

**OBASE BİLGİSAYAR VE DANIŞMANLIK HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
1 OCAK 2022 – 30 EYLÜL 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLAR**

KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)	1-2
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
KONSOLİDE ÖZSERMAYE DEĞİŞİM TABLOSU	4
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	5-6
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR	7-53
NOT 1	ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU
NOT 2	FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR
NOT 3	İŞLETME BİRLEŞMELERİ
NOT 4	DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR VE İŞ ORTAKLIKLARI
NOT 5	BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA
NOT 6	İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI
NOT 7	NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ
NOT 8	FİNANSAL YATIRIMLAR
NOT 9	FİNANSAL BORÇLAR
NOT 10	TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR
NOT 11	MÜŞTERİ SÖZLEŞMELERİNDEN DOĞAN ALACAK VE YÜKÜMLÜLÜKLER
NOT 12	FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAK VE BORÇLAR
NOT 13	DİĞER ALACAK VE BORÇLAR
NOT 14	ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR
NOT 15	TÜREV ARAÇLAR
NOT 16	STOKLAR
NOT 17	CANLI VARLIKLAR
NOT 18	PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER
NOT 19	DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI
NOT 20	DÖNEM KARI VERGİ YÜKÜMLÜLÜĞÜ
NOT 21	CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR
NOT 22	DİĞER DÖNEN VARLIKLAR, DİĞER DURAN VARLIKLAR
NOT 23	DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER
NOT 24	KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR
NOT 25	ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEREN YATIRIMLAR
NOT 26	YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER
NOT 27	MADDİ DURAN VARLIKLAR
NOT 28	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR
NOT 29	KULLANIM HAKKI VARLIKLAR
NOT 30	KISA/UZUN VADELİ KARŞILIKLAR
NOT 31	ÖZKAYNAKLAR
NOT 32	SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ
NOT 33	ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ, PAZARLAMA SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ
NOT 34	NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER
NOT 35	ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR/GİDERLER
NOT 36	YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER
NOT 37	YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GİDERLER
NOT 38	FİNANSMAN GELİRLERİ
NOT 39	FİNANSMAN GİDERLERİ
NOT 40	SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DUR. FAAL.
NOT 41	DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZ
NOT 42	VERGİ KARŞILIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ
NOT 43	HİSSE BAŞINA KAZANÇ
NOT 44	FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
NOT 45	FİNANSAL ARAÇLAR
NOT 46	BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR
EK-1	TAMAMLAYICI DİĞER BİLGİLER
	54

OBASE BİLGİSAYAR VE DANIŞMANLIK HİZMETLERİ TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2022, 31 ARALIK 2021 ve 31 ARALIK 2020 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

VARLIKLAR	Dipnot	Cari Dönem 30 Eylül 2022	Yeniden Düzenlenmiş(*)	Yeniden Düzenlenmiş(*)
			Önceki Dönem 31 Aralık 2021	Önceki Dönem 31 Aralık 2020
Dönen Varlıklar				
Nakit ve Nakit Benzerleri	7	26.415.917	14.804.721	15.913.844
Finansal Yatırımlar	8	87.779.166	-	-
Ticari Alacaklar	6-10	34.857.307	55.652.568	24.040.332
-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	6	-	-	-
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	10	34.857.307	55.652.568	24.040.332
Diğer Alacaklar	6-13	275.450	219.432	112.624
-İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	6	-	-	-
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	13	275.450	219.432	112.624
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Alacaklar	11	824.321	-	-
-Mal ve Hizmet Satışlarından Doğan Sözleşme Varlıkları	11	824.321	-	-
Stoklar	16	278.468	232.410	232.410
Peşin Ödenmiş Giderler	6-18	13.854.554	13.873.825	5.809.271
-İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	6	405.495	195.350	157.750
-İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	18	13.449.059	13.678.475	5.651.521
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	21	203.603	46.117	317.043
Toplam Dönen Varlıklar		164.488.786	84.829.073	46.425.524
Duran Varlıklar				
Maddi Duran Varlıklar	27	4.507.423	2.352.129	2.062.244
-Taşıtlar	27	1.535.461	922.160	1.158.253
-Mobilya ve Demirbaşlar	27	2.971.962	1.261.849	680.345
-Özel Maliyetler	27	-	168.120	223.646
Kullanım Hakkı Varlıkları	29	1.545.907	2.504.892	1.561.150
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	28	68.290.805	52.608.224	42.966.493
-Lisanslar	28	229.681	175.918	135.165
-Aktifleştirilen Geliştirme Maliyetleri	28	68.061.124	52.432.306	42.831.328
Peşin Ödenmiş Giderler	6-18	404.128	-	-
-İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	6	-	-	-
-İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	18	404.128	-	-
Ertelenmiş Vergi Varlığı	42	14.855.524	10.609.207	8.156.843
Toplam Duran Varlıklar		89.603.787	68.074.452	54.746.730
Toplam Varlıklar		254.092.573	152.903.525	101.172.254

(*)Yeniden düzenleme etkileri Dipnot 2.1'de açıklanmıştır.

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

OBASE BİLGİSAYAR VE DANIŞMANLIK HİZMETLERİ TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2022, 31 ARALIK 2021 ve 31 ARALIK 2020 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

KAYNAKLAR	Dipnot	Yeniden Düzenlenmiş(*)		
		Cari Dönem	Önceki Dönem	Önceki Dönem
		30 Eylül 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER				
Kısa Vadeli Borçlanmalar	9	12.012.947	6.758.955	1.826.717
-İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar	9	12.012.947	6.758.955	1.826.717
--Banka Kredileri	9	12.012.947	6.758.955	1.826.717
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	9	10.135.595	6.202.058	5.950.612
- İlişkili Olmayan Tar. Uzun Vadeli Borç. Kısa Vadeli Kıs.	9	10.135.595	6.202.058	5.950.612
--Banka Kredileri	9	9.001.168	5.131.315	5.514.083
--Kiralama İşlemlerinden Borçlar	9	1.134.427	1.070.743	436.529
Diğer Finansal Yükümlülükler	9	246.579	256.724	89.834
-Diğer Muhtelif Finansal Yükümlülükler	9	246.579	256.724	89.834
Ticari Borçlar	6-10	7.432.131	34.209.501	7.643.906
-İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	6	647.026	768.882	674.102
-İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	10	6.785.105	33.440.619	6.969.804
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kaps. Borçlar	14	3.108.118	1.815.147	1.161.587
Diğer Borçlar	6-13	134.603	1.209.818	887.178
-İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	6	46.090	32.456	18.066
-İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	13	88.513	1.177.362	869.112
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler	11	17.720.309	15.771.499	8.818.346
-Mal ve Hizmet Satışlarından Doğan Sözleşme Yük.	11	17.720.309	15.771.499	8.818.346
Devlet Teşvik ve Yardımları	19	620.534	639.154	643.507
Kısa Vadeli Karşılıklar	30	3.531.496	1.816.442	1.475.853
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karş.	30	3.531.496	1.816.442	1.475.853
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		54.942.312	68.679.298	28.497.540
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER				
Uzun Vadeli Borçlanmalar	9	4.655.384	3.542.574	8.156.058
-İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar	9	4.655.384	3.542.574	8.156.058
--Banka Kredileri	9	3.873.975	1.619.646	6.721.972
--Kiralama İşlemlerinden Borçlar	9	781.409	1.922.928	1.434.086
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler	11	4.282.987	100.226	155.367
-Mal ve Hizmet Satışlarından Doğan Sözleşme Yük.	11	4.282.987	100.226	155.367
Devlet Teşvik ve Yardımları	19	1.199.655	1.312.454	1.556.105
Uzun Vadeli Karşılıklar	30	6.732.227	5.125.654	3.873.611
-Çalışanlara Sağl. Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karş.	30	6.732.227	5.125.654	3.873.611
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		16.870.253	10.080.908	13.741.141
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		71.812.565	78.760.206	42.238.681
ÖZKAYNAKLAR				
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	31	182.280.287	73.300.755	58.092.629
-Ödenmiş Sermaye	31	45.500.000	1.000.000	1.000.000
-Paylara İlişkin Primler (İskontolar)	31	92.518.485	-	-
-Ortak Kontrolde Tabi Teş. veya İşl. İçeren Birl. Etkisi	3-31	(571.033)	-	-
-Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)	31	(1.395.970)	(760.865)	(468.895)
--Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	31	(1.395.970)	(760.865)	(468.895)
---Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	31	(1.395.970)	(760.865)	(468.895)
-Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		75.907	-	-
--Yabancı Para Çevrim Farkları		75.907	-	-
-Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	31	2.076.789	991.512	749.454
--Yasal Yedekler	31	1.754.893	991.512	749.454
--Diğer Kısıtlanmış Yedekler	31	321.896	-	-
-Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları	31	35.873.720	54.099.424	42.758.317
-Net Dönem Karı veya Zararı	43	8.202.389	17.970.684	14.053.753
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(279)	842.564	840.944
Toplam Özkaynaklar		182.280.008	74.143.319	58.933.573
Toplam Kaynaklar		254.092.573	152.903.525	101.172.254

(*)Yeniden düzenleme etkileri Dipnot 2.1'de açıklanmıştır.
Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

OBASE BİLGİSAYAR VE DANIŞMANLIK HİZMETLERİ TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI
1 OCAK 2022-30 EYLÜL 2022 ve 1 OCAK 2021-30 EYLÜL 2021 DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot	Yeniden Düzenlenmiş(*)		Yeniden Düzenlenmiş(*)	
		Cari Dönem	Önceki Dönem	Cari Dönem	Önceki Dönem
		1 Ocak 2022 30 Eylül 2022	1 Ocak 2021 30 Eylül 2021	1 Temmuz 2022 30 Eylül 2022	1 Temmuz 2021 30 Eylül 2021
Hasılat	32	104.780.364	60.806.861	41.577.256	20.168.873
Satışların Maliyeti	32	(88.338.256)	(48.934.502)	(32.222.037)	(15.827.420)
BRÜT KAR (ZARAR)		16.442.108	11.872.359	9.355.219	4.341.453
Genel Yönetim Giderleri	33	(14.947.484)	(5.722.426)	(5.909.793)	(2.023.894)
Pazarlama Giderleri	33	(3.995.210)	(2.760.367)	(2.210.401)	(842.769)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	33	(123.344)	-	(123.344)	-
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	35	13.006.114	4.287.450	3.627.168	782.097
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	35	(13.058.220)	(2.646.502)	(2.785.865)	(454.361)
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)		(2.676.036)	5.030.514	1.952.984	1.802.526
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	36	288.076	210.938	139.561	210.938
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	37	(907.540)	-	(907.540)	-
FİN. GELİRİ (GİDERİ) ÖNC. FAAL. KARI (ZARARI)		(3.295.500)	5.241.452	1.185.005	2.013.464
Finansman Gelirleri	38	9.905.825	2.665.368	4.326.432	759.673
Finansman Giderleri	39	(3.181.803)	(2.226.851)	(1.174.667)	(1.052.662)
SÜRD. FAAL. VERGİ ÖNC. KARI (ZARARI)		3.428.522	5.679.969	4.336.770	1.720.475
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) Geliri		4.087.541	1.350.289	1.443.540	718.994
-Dönem Vergi (Gideri) Geliri	42	-	-	-	-
-Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	42	4.087.541	1.350.289	1.443.540	718.994
SÜRD. FAAL. DÖNEM KARI (ZARARI)		7.516.063	7.030.258	5.780.310	2.439.469
DÖNEM KARI (ZARARI)	43	7.516.063	7.030.258	5.780.310	2.439.469
Dönem Karının (Zararının) Dağılımı		7.516.063	7.030.258	5.780.310	2.439.469
-Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(686.326)	(633.080)	(11.218)	193.542
-Ana Ortaklık Payları		8.202.389	7.663.338	5.791.528	2.245.927
Pay Başına Kazanç	43	0,18	0,17	0,13	0,05
-Pay Başına Kazanç		0,18	0,17	0,13	0,05
--Sürdürülen Faal. Pay Başına Kazanç (Zarar)	43	0,18	0,17	0,13	0,05
Diğer Kapsamlı Gelir:					
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	41	(635.105)	131.408	(268.887)	(75.380)
-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Sonrası	41	(635.105)	131.408	(268.887)	(75.380)
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar	41	160.159	102.944	59.614	45.662
-Yabancı Para Çevrim Farklarına İlişkin Diğer Kapsamlı Gelir, Vergi Sonrası	41	160.159	102.944	59.614	45.662
--Yabancı Para Çevrim Farklarından Kazançlar (Kayıplar), Vergi Sonrası	41	160.159	102.944	59.614	45.662
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)		(474.946)	234.352	(209.273)	(29.718)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)		7.041.117	7.264.610	5.571.037	2.409.751
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı		7.041.117	7.264.610	5.571.037	2.409.751
-Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(602.074)	(530.136)	(5.255)	239.204
-Ana Ortaklık Payları		7.643.191	7.794.746	5.576.292	2.170.547

(*)Yeniden düzenleme etkileri Dipnot 2.1'de açıklanmıştır.

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

OBASE BİLGİSAYAR VE DANIŞMANLIK HİZMETLERİ TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI
1 OCAK 2022-30 EYLÜL 2022 ve 1 OCAK 2021-30 EYLÜL 2021 DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot	Ödenmiş Sermaye	Pay İhraç Primleri / İskontoları	Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi	Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç / Kayıpları	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	Birikmiş Karlar						
					Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	Yabancı Para Çevrim Farkları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	Net Dönem Karı Zararı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar	
ÖNCEKİ DÖNEM													
1 Ocak 2021 itibariyle bakiyeler (yeniden düzenlenmiş)	31	1.000.000	-	-	(468.895)	-	749.454	42.758.317	14.053.753	58.092.629	840.944	58.933.573	
Düzeltilmelerden Sonraki Tutar	31	1.000.000	-	-	(468.895)	-	749.454	42.758.317	14.053.753	58.092.629	840.944	58.933.573	
Transferler	31	-	-	-	-	-	-	14.053.753	(14.053.753)	-	-	-	
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	31	-	-	-	131.408	-	-	-	7.663.338	7.794.746	(530.136)	7.264.610	
-Dönem Karı (Zararı)	31	-	-	-	-	-	-	-	7.663.338	7.663.338	(633.080)	7.030.258	
-Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	31	-	-	-	131.408	-	-	-	-	131.408	102.944	234.352	
Kar Payları	31	-	-	-	-	-	242.058	(2.712.646)	-	(2.470.588)	-	(2.470.588)	
Diğer Değ. Nedeni İle Artış (Azalış)		-	-	-	-	-	-	-	-	-	1	1	
30 Eylül 2021 itibariyle bakiyeler (yeniden düzenlenmiş)	31	1.000.000	-	-	(337.487)	-	991.512	54.099.424	7.663.338	63.416.787	310.809	63.727.596	
CARİ DÖNEM													
1 Ocak 2022 itibariyle bakiyeler (yeniden düzenlenmiş)	31	1.000.000	-	-	(760.865)	-	991.512	54.099.424	17.970.684	73.300.755	842.564	74.143.319	
Düzeltilmelerden Sonraki Tutar	31	1.000.000	-	-	(760.865)	-	991.512	54.099.424	17.970.684	73.300.755	842.564	74.143.319	
Transferler	31	-	-	-	-	-	321.896	17.648.788	(17.970.684)	-	-	-	
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	31	-	-	-	(635.105)	75.907	-	-	8.202.389	7.643.191	(602.074)	7.041.117	
-Dönem Karı (Zararı)	31	-	-	-	-	-	-	-	8.202.389	8.202.389	(686.326)	7.516.063	
-Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	31	-	-	-	(635.105)	75.907	-	-	-	(559.198)	84.252	(474.946)	
Sermaye Arttırımı	31	44.500.000	-	-	-	-	-	(34.000.000)	-	10.500.000	-	10.500.000	
Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi	3-31	-	-	(571.033)	-	-	-	-	-	(571.033)	(240.767)	(811.800)	
Kar Payları	31	-	-	-	-	-	763.381	(1.874.492)	-	(1.111.111)	-	(1.111.111)	
Pay Bazlı İşlemler Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış)	31	-	92.518.485	-	-	-	-	-	-	92.518.485	-	92.518.485	
Diğer Değ. Nedeni İle Artış (Azalış)		-	-	-	-	-	-	-	-	-	(2)	(2)	
30 Eylül 2022 itibariyle bakiyeler	31	45.500.000	92.518.485	(571.033)	(1.395.970)	75.907	2.076.789	35.873.720	8.202.389	182.280.287	(279)	182.280.008	

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

OBASE BİLGİSAYAR VE DANIŞMANLIK HİZMETLERİ TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI
1 OCAK 2022-30 EYLÜL 2022, 1 OCAK 2021-30 EYLÜL 2021 DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot	Yeniden Düzenlenmiş	
		Cari Dönem 1 Ocak 2022 30 Eylül 2022	Önceki Dönem 1 Ocak 2021 30 Eylül 2021
A) İşletme Faaliyetlerden Nakit Akışları		12.924.898	18.288.334
Dönem Karı (Zararı)	43	7.516.063	7.030.258
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)	43	7.516.063	7.030.258
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		6.641.776	7.273.453
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	27-28-29	8.790.003	6.447.562
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	10	774.027	801.372
-Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	10	774.027	801.372
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler	30	1.887.868	611.345
-Çalışanlara Sağl. Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düz.	30	1.887.868	611.345
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	38-39	(1.200.335)	141.717
-Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	38	(3.262.658)	(914.698)
-Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	39	2.062.323	1.056.415
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düz.	37	907.540	-
-Fin. Varl. Gerç. Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlg. Düz.	37	907.540	-
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	20-42	(4.087.541)	(1.350.289)
Kar (Zarar) Mutabakatı İle İlgili Diğer Düzeltmeler		(429.786)	621.746
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(1.232.941)	3.984.623
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	10	20.795.261	4.418.455
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	10	20.795.261	4.418.455
Faal. İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düz.	13	(56.018)	(317.043)
-İlişkili Olmayan Taraf Faal. İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	13	(56.018)	(317.043)
Müşteri Sözl. Doğan Varlıklardaki Azalış (Artış) İle İlg. Düz.	11	(824.321)	(1.271.255)
-Mal ve Hizmet Satışlarından Doğan Sözl. Varl. Azalış (Artış)	11	(824.321)	(1.271.255)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	16	(46.058)	(242.323)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	18	(384.857)	1.143.192
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	6-10	(26.777.370)	(6.103)
-İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	6	(121.856)	108.989
-İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	10	(26.655.514)	(115.092)
Çalışanlara Sağlanan Fay. Kaps. Borçlardaki Artış (Azalış)	14	1.292.971	2.582.450
Faal. İle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düz.	6-13	(1.075.215)	(636.269)
-İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	6	13.634	31.675
-İlişkili Olmayan Taraflara Faal. İlg. Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	13	(1.088.849)	(667.944)
Devlet Teşvik ve Yardımlarındaki Artış (Azalış)	19	(131.419)	(319.610)
Müşteri Sözl. Doğan Yük. Artış (Azalış) ile İlg. Düz.	11	6.131.571	(1.640.878)
-Mal ve Hizmet Satışlarından Doğan Sözleşme Yük. Artış (Azalış)	11	6.131.571	(1.640.878)
İşletme Sermayesinde Gerç. Diğer Artış (Azalış) ile İlg Düz.	22	(157.486)	274.007
-Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)	22	(157.486)	274.007
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		12.924.898	18.288.334

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

OBASE BİLGİSAYAR VE DANIŞMANLIK HİZMETLERİ TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI
1 OCAK 2022-30 EYLÜL 2022, 1 OCAK 2021-30 EYLÜL 2021 DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot	Yeniden Düzenlenmiş	
		Cari Dönem 1 Ocak 2022 30 Eylül 2022	Önceki Dönem 1 Ocak 2021 30 Eylül 2021
B) Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		(107.904.717)	(13.337.705)
Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araçlarının Edinimi İçin Yapılan Nakit Çıkışları	3-8	(82.351.364)	-
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	27-28	268.000	-
-Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	27	268.000	-
-Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	28	-	-
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	27-28	(25.821.353)	(13.337.705)
-Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	27	(2.988.803)	(732.140)
-Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kayn. Nakit Çıkışları	28	(22.832.550)	(12.605.565)
C) Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları		106.591.015	(4.127.614)
Pay ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçların İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri	31	103.018.485	-
-Pay İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri	31	103.018.485	-
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	9	19.975.840	5.000.000
-Kredilerden Nakit Girişleri	9	19.975.840	5.000.000
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	9	(8.445.695)	(5.895.665)
-Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	9	(8.435.550)	(5.840.462)
-Diğer Finansal Borç Ödemelerinden Nakit Çıkışları	9	(10.145)	(55.203)
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	9-29	(1.045.999)	(619.644)
Ödenen Temettüleri	31	(1.111.111)	(2.470.588)
Ödenen Faiz	39	(2.062.323)	(1.056.415)
Alınan Faiz	38	3.262.658	914.698
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)/Vadeli Mevduat	8	(7.000.840)	-
Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/Azalış(A+B+C)		11.611.196	823.015
D) YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ			
Nakit ve Benzerlerindeki Net Artış/Azalış (A+B+C+D)		11.611.196	823.015
E-DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	7	14.804.721	15.913.844
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)	7	26.415.917	16.736.859

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

OBASE BİLGİSAYAR VE DANIŞMANLIK HİZMETLERİ TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2022, 31 ARALIK 2021 ve 31 ARALIK 2020 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

NOT 1 - ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Obase Bilgisayar ve Danışmanlık Hizmetleri Ticaret A.Ş., 13 Şubat 1995’de Obase Bilgisayar ve Danışmanlık Hizmetleri Ticaret Ltd. Şti. ismiyle kurulmuştur. Şirket, 8 Ekim 2007 tarihli 6911 sayılı Ticaret Sicil Gazetesi’nde ilan edildiği üzere, nevi değişikliği yapmış olup, ünvanı Obase Bilgisayar ve Danışmanlık Hizmetleri Ticaret A.Ş. olmuştur.

Şirket, İstanbul Ticaret Sicil Memurluğu’na 326706 sicil no.su ile kayıtlıdır. Şirket, yazılım çözümleri, kurulum, geliştirme ve destek hizmetleri, proje yönetimi, danışmanlık gibi alanlarda hizmet vermektedir. Obase Bilgisayar ve Danışmanlık Hizmetleri Ticaret A.Ş.’nin merkezi ve arge birimi Fatih Sultan Mehmet Mah. Balkan Cad. Meydan İstanbul AVM Dış Kapı No:62A adresindedir.

Şirket’in 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla dönem içinde çalışan personelin ortalama sayısı 232’dir. (31 Aralık 2021: 217, 31 Aralık 2020:188)

Şirket’in 30 Eylül 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerindeki sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	30 Eylül 2022		31 Aralık 2021		31 Aralık 2020	
	Pay Oranı %	Pay Tutarı	Pay Oranı %	Pay Tutarı	Pay Oranı %	Pay Tutarı
Mehmet Haluk Alpay	23,13%	10.521.000	33,40%	334.000	33,40%	334.000
Bülent Dal	23,05%	10.489.500	33,30%	333.000	33,30%	333.000
Banu Dal	23,05%	10.489.500	33,30%	333.000	33,30%	333.000
Halka Açık Paylar	30,77%	14.000.000	-	-	-	-
Ödenmiş Sermaye	100,00%	45.500.000	100,00%	1.000.000	100,00%	1.000.000

Şirket, 24 Ocak 2022 tarihinde ödenmiş sermayesini 1.000.000 TL’den, 35.000.000 TL’ye artırmış olup, sermaye artışının tamamı iç kaynaklardan karşılanmıştır. Sermaye artışı 26 Ocak 2022 tarihinde tescil edilmiştir.

Cari dönemde, Şirket’in 35.000.000 TL olan çıkarılmış sermayesinin 10.500.000 TL nakden artışla 45.500.000 TL’ye çıkarılmasına, bu suretle ihraç edilecek 10.500.000 TL nominal değerli olmak üzere beheri 1 TL nominal değerli 10.500.000 adet payların halka arz edilmesine, mevcut ortaklardan Mehmet Haluk Alpay’ın sahip olduğu 1.169.000 TL nominal değerli olmak üzere beheri 1 TL nominal değerli 1.169.000 adet, Bülent Dal’ın sahip olduğu 1.165.500 TL nominal değerli olmak üzere beheri 1 TL nominal değerli 1.165.500 adet, Banu Dal’ın sahip olduğu 1.165.500 TL nominal değerli olmak üzere beheri 1 TL nominal değerli 1.165.500 adet olmak üzere toplam 3.500.000 adet payın ortak satışı yoluyla halka arz edilmesine karar verilmiştir. Şirket paylarının halka arzı kapsamında yapılan izahname başvurusu, 21.07.2022 tarihinde Sermaye Piyasası Kurulu tarafından onaylanmış ve Kurul’un 2022/36 sayılı bülteninde yayınlanmıştır. 14.000.000 TL nominal değerli payların halka arzı gerçekleşmiş ve Şirket, 3 Ağustos 2022 tarihinde Borsa İstanbul’da işlem görmeye başlamıştır.

- Şirket’in Bağlı Ortaklığı Hakkında Bilgi

Obase Inc., ABD’de faaliyet göstermekte olan bir yazılım şirketi olup, 28 Haziran 2016 tarihinde kurulmuştur. Şirket’in tam konsolidasyona tabi tutulan bağlı ortaklığı niteliğindedir. Şirket Yönetim Kurulu’nun 26 Nisan 2022 tarihli ve 24 sayılı kararına istinaden, Şirket’in, ilişkili tarafı niteliğinde olan Amerika Birleşik Devleti’nde yerleşik Obase Inc’in %90’lık payının satın alınmasına karar verilmiştir. Satın alıma ilişkin hisse devri sözleşmeleri 13 Mayıs 2022 tarihinde imzalanmış olup, pay devrine ilişkin olarak toplam 53.100 USD ödeme de aynı tarihte gerçekleşmiştir.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

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

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

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

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

Konsolide finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 8 Kasım 2022 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul’un konsolide finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

OBASE BİLGİSAYAR VE DANIŞMANLIK HİZMETLERİ TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2022, 31 ARALIK 2021 ve 31 ARALIK 2020 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

Raporlama Para Birimi

Ana Ortaklık'ın fonksiyonel para birimi Türk Lirası (TL) olup, ilişikteki konsolide finansal tablolar ve dipnotlar Türk Lirası (TL) cinsinden sunulmuştur. Ana Ortaklık'ın ABD'de faaliyet gösteren bağlı ortaklığı fonksiyonel para birimi USD'dir. Finansal durum tablosu varlık kalemleri ve yükümlülük kalemleri raporlama dönemi sonundaki alış kuru, gelir ve giderler ise dönemin ortalama kuru ile TL'ye çevrilmektedir. Yapılan çevrim işleminden doğan kar ya da zarar, konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda "yabancı para çevrim farkları" hesabında gösterilmektedir.

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Konsolide Finansal Tabloların Düzeltilmesi

TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardına göre, fonksiyonel para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan işletmeler konsolide finansal tablolarını raporlama dönemi sonundaki paranın satın alma gücüne göre raporlar. TMS 29'da, bir ekonominin yüksek enflasyonlu bir ekonomi olduğuna işaret edebilecek özellikler tanımlanmakta ve işletmelerin Standardı uygulamaya aynı anda başlamaları önerilmektedir. Kamu Gözetimi Muhasebe ve Standartları Kurumu (KGK) tarafından 20 Ocak 2022 tarihinde yapılan açıklamada işletmelerin 2021 yılına ait konsolide finansal tablolarında TMS 29 kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı ifade edilmiştir. Bununla birlikte, 30 Eylül 2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tablolarda TMS 29 kapsamında finansal tablolarda düzeltme yapıp yapılmayacağına yönelik bir açıklamada bulunulmamıştır. Bu kapsamda enflasyon muhasebesinin uygulanması konusunda ülke genelinde görüş birliği oluşmadığından ve KGK'nın TMS 29 uygulamasını ertelemesi beklendiğinden, karşılaştırılabilirliğin sağlanması adına 30 Eylül 2022 tarihli konsolide finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

Konsolidasyon Esasları

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

Konsolide finansal tablo hazırlanma esasları aşağıdaki gibidir;

- Konsolide finansal tablolar Şirket ve Şirket'in bağlı ortaklığının finansal tablolarını kapsar.
- Bağıli ortaklıklar, ana ortaklığın, doğrudan veya diğer bağıli 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 bağıli ortaklıklarının finansal ve faaliyet politikalarını yönetme gücü ile faaliyetlerden fayda sağlama gücü olarak tanımlanmaktadır.
- Bağıli ortaklıkların finansal tabloları tam konsolide yöntemi kullanılarak konsolide edilmiştir. Bu kapsamda bağıli 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 bağıli 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 bağıli ortaklıkların ödenmiş/çıkarılmış sermaye dahil bütün öz sermaye hesap grubu kalemlerinden, ana ortaklık ve bağıli ortaklıklar dışı paylara isabet eden tutarlar indirilir ve konsolide bilançonun özsermaye hesap grubunda, "Kontrol Gücü Olmayan Paylar" hesap grubu adıyla gösterilir.

Ortak kontrol altındaki işletme paylarından edinimler

Şirket yatırım ve büyüme planları doğrultusunda, yazılım alanında faaliyet gösteren Obase Inc.'in 9.000.000 adet payını (%90) Mehmet Haluk Alpay, Bülent Dal ve Banu Dal'dan toplam 53.100 USD bedelle satın almıştır. Satın alma işlemi "Ortak Kontrole Tabi İşletme Birleşmesi" olarak muhasebeleştirilmiştir. KGK'nın 2018-1 Türkiye Muhasebe Standartlarının Uygulanmasına Yönelik İlke kararı uyarınca hakların birleşmesi yöntemi uygulanmış ve ortak kontrolün olduğu raporlama döneminin başı olan 1 Ocak 2021 tarihi itibari ile birleşme gerçekleşmiş gibi finansal tablolar düzeltilmiş ve ortak kontrolün olduğu raporlama döneminin başından itibaren karşılaştırmalı olarak sunulmuştur. Bu kapsamda; Obase Inc.'in alımıyla birlikte 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 finansal durum tabloları ve 30 Eylül 2021 tarihinde sona eren dokuz aylık döneme ait konsolide kar veya zarar tablosu, diğer kapsamlı gelir tablosu, özkaynaklar değişim tablosu ve nakit akış tablosu yeniden düzenlenmiştir. Ortak kontrole tabi işletme birleşmesi nedeniyle transfer edilen bedelin edinilen işletmenin net varlıklarının birleşme tarihindeki defter değerini aşması durumunda oluşan fark özkaynakları altında denkleştirici hesap olarak olarak " Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi " hesabında muhasebeleştirilmiştir.

Bağıli ortaklığın bilanço ve gelir tablosu tam konsolidasyon yöntemine göre konsolide edilmiş ve Grup'un sahip olduğu bağıli ortağın kayıtlı değeri ile özsermayeleri karşılıklı olarak netleştirilmiştir. Aynı şekilde Şirket ile bağıli ortaklık arasındaki grup içi işlemler ve bakiyeler konsolidasyon sırasında karşılıklı olarak elimine edilmiştir.

Ortak Kontrole Tabi İşletme Birleşmelerin Muhasebeleştirilmesi kapsamında geçmişe dönük karşılaştırmalı sunum için yapılan düzeltmeler aşağıdaki tablolarda sunulmuştur:

OBASE BİLGİSAYAR VE DANIŞMANLIK HİZMETLERİ TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI**30 EYLÜL 2022, 31 ARALIK 2021 ve 31 ARALIK 2020 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

	Raporlanan Geçmiş Dönem	Düzeltilmeler	Yeniden Düzenlenmiş Geçmiş Dönem
	31 Aralık 2021		31 Aralık 2021
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	14.445.291	359.430	14.804.721
Ticari Alacaklar	54.896.296	756.272	55.652.568
Diğer Alacaklar	219.432	-	219.432
Stoklar	232.410	-	232.410
Peşin Ödenmiş Giderler	13.873.825	-	13.873.825
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	46.117	-	46.117
Toplam Dönen Varlıklar	83.713.371	1.115.702	84.829.073
Duran Varlıklar			
Maddi Duran Varlıklar	2.352.129	-	2.352.129
Kullanım Hakkı Varlıkları	2.504.892	-	2.504.892
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	52.608.224	-	52.608.224
Ertelenmiş Vergi Varlığı	10.609.207	-	10.609.207
Toplam Duran Varlıklar	68.074.452	-	68.074.452
Toplam Varlıklar	151.787.823	1.115.702	152.903.525
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	6.758.955	-	6.758.955
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	6.202.058	-	6.202.058
Diğer Finansal Yükümlülükler	256.724	-	256.724
Ticari Borçlar	33.968.819	240.682	34.209.501
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	1.815.147	-	1.815.147
Diğer Borçlar	1.177.362	32.456	1.209.818
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler	15.771.499	-	15.771.499
Devlet Teşvik ve Yardımları	639.154	-	639.154
Kısa Vadeli Karşılıklar	1.816.442	-	1.816.442
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler	68.406.160	273.138	68.679.298
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	3.542.574	-	3.542.574
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler	100.226	-	100.226
Devlet Teşvik ve Yardımları	1.312.454	-	1.312.454
Uzun Vadeli Karşılıklar	5.125.654	-	5.125.654
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler	10.080.908	-	10.080.908
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	78.487.068	273.138	78.760.206
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	73.300.755	-	73.300.755
Ödenmiş Sermaye	1.000.000	-	1.000.000
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş	(760.865)	-	(760.865)
Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)			
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	991.512	-	991.512
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları	54.099.424	-	54.099.424
Net Dönem Karı veya Zararı	17.970.684	-	17.970.684
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	-	842.564	842.564
Toplam Özkaynaklar	73.300.755	842.564	74.143.319
Toplam Kaynaklar	151.787.823	1.115.702	152.903.525

OBASE BİLGİSAYAR VE DANIŞMANLIK HİZMETLERİ TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI**30 EYLÜL 2022, 31 ARALIK 2021 ve 31 ARALIK 2020 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

	Raporlanan Geçmiş Dönem	Düzeltilmeler	Yeniden Düzenlenmiş Geçmiş Dönem
	31 Aralık 2020		31 Aralık 2020
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	14.687.574	1.226.270	15.913.844
Ticari Alacaklar	24.407.592	(367.260)	24.040.332
Diğer Alacaklar	112.624	-	112.624
Stoklar	232.410	-	232.410
Peşin Ödenmiş Giderler	5.809.271	-	5.809.271
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	317.043	-	317.043
Toplam Dönen Varlıklar	45.566.514	859.010	46.425.524
Duran Varlıklar			
Maddi Duran Varlıklar	2.062.244	-	2.062.244
Kullanım Hakkı Varlıkları	1.561.150	-	1.561.150
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	42.966.493	-	42.966.493
Ertelenmiş Vergi Varlığı	8.156.843	-	8.156.843
Toplam Duran Varlıklar	54.746.730	-	54.746.730
Toplam Varlıklar	100.313.244	859.010	101.172.254
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	1.826.717	-	1.826.717
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	5.950.612	-	5.950.612
Diğer Finansal Yükümlülükler	89.834	-	89.834
Ticari Borçlar	7.643.906	-	7.643.906
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	1.161.587	-	1.161.587
Diğer Borçlar	869.112	18.066	887.178
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler	8.818.346	-	8.818.346
Devlet Teşvik ve Yardımları	643.507	-	643.507
Kısa Vadeli Karşılıklar	1.475.853	-	1.475.853
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler	28.479.474	18.066	28.497.540
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	8.156.058	-	8.156.058
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler	155.367	-	155.367
Devlet Teşvik ve Yardımları	1.556.105	-	1.556.105
Uzun Vadeli Karşılıklar	3.873.611	-	3.873.611
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler	13.741.141	-	13.741.141
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	42.220.615	18.066	42.238.681
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	58.092.629	-	58.092.629
Ödenmiş Sermaye	1.000.000	-	1.000.000
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş	(468.895)	-	(468.895)
Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)	749.454	-	749.454
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	42.758.317	-	42.758.317
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları	14.053.753	-	14.053.753
Net Dönem Karı veya Zararı	-	-	-
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	-	840.944	840.944
Toplam Özkaynaklar	58.092.629	840.944	58.933.573
Toplam Kaynaklar	100.313.244	859.010	101.172.254

OBASE BİLGİSAYAR VE DANIŞMANLIK HİZMETLERİ TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI**30 EYLÜL 2022, 31 ARALIK 2021 ve 31 ARALIK 2020 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

	Raporlanan Geçmiş Dönem	Düzeltilmeler	Yeniden Düzenlenmiş Geçmiş Dönem
	1 Ocak 2021 30 Eylül 2021		1 Ocak 2021 30 Eylül 2021
Hasılat	59.687.508	1.119.353	60.806.861
Satışların Maliyeti	(48.112.691)	(821.811)	(48.934.502)
BRÜT KAR (ZARAR)	11.574.817	297.542	11.872.359
Genel Yönetim Giderleri	(5.541.134)	(181.292)	(5.722.426)
Pazarlama Giderleri	(2.065.349)	(695.018)	(2.760.367)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	4.341.762	(54.312)	4.287.450
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	(2.646.502)	-	(2.646.502)
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)	5.663.594	(633.080)	5.030.514
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	210.938	-	210.938
FİN. GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAAL. KARI (ZARARI)	5.874.532	(633.080)	5.241.452
Finansman Gelirleri	2.665.368	-	2.665.368
Finansman Giderleri	(2.226.851)	-	(2.226.851)
SÜRDÜRÜLEN FAAL. VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)	6.313.049	(633.080)	5.679.969
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) Geliri	1.350.289	-	1.350.289
-Dönem Vergi (Gideri) Geliri	-	-	-
-Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	1.350.289	-	1.350.289
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)	7.663.338	(633.080)	7.030.258
DÖNEM KARI (ZARARI)	7.663.338	(633.080)	7.030.258
Dönem Karının (Zararının) Dağılımı	7.663.338	(633.080)	7.030.258
-Kontrol Gücü Olmayan Paylar	-	(633.080)	(633.080)
-Ana Ortaklık Payları	7.663.338	-	7.663.338
Diğer Kapsamlı Gelir:			
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	131.408	-	131.408
-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Sonrası	131.408	-	131.408
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar	-	102.944	102.944
--Yabancı Para Çevrim Farklarından Kazançlar (Kayıplar), Vergi Sonrası	-	102.944	102.944
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	131.408	102.944	234.352
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)	7.794.746	(530.136)	7.264.610
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı	7.794.746	(530.136)	7.264.610
-Kontrol Gücü Olmayan Paylar	-	(530.136)	(530.136)
-Ana Ortaklık Payları	7.794.746	-	7.794.746

Karşılaştırmalı Bilgiler

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup'un cari dönem konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem konsolide finansal tablolarının sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır. Grup konsolide finansal tablolarını karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir. Ortak kontrole tabi işletme birleşmesi nedeniyle yeniden düzenlenen konsolide finansal tabloların etkileri Not:2.1'de Konsolidasyon Esasları bölümünde yer almaktadır. Bunun dışında önceki döneme ilişkin başka bir düzeltme yapılmamıştır.

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.

OBASE BİLGİSAYAR VE DANIŞMANLIK HİZMETLERİ TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2022, 31 ARALIK 2021 ve 31 ARALIK 2020 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

İşletmenin Sürekliliği Varsayımı:

Konsolide 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.

COVID-19 salgını nedeniyle Dünya Sağlık Örgütü tarafından "Pandemi" ilan edilmiş olup, salgın halen devam etmektedir. Salgının etkisinin gerek dünyada gerekse Türkiye'de ne kadar süre ile devam edeceği belirsizdir. Grup, 30 Eylül 2022 tarihli konsolide finansal tablolarını hazırlarken Covid 19 salgınının konsolide finansal tablolarına olası etkilerini değerlendirmiş ve konsolide finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan tahmin ve varsayımlarını gözden geçirmiştir. Bu kapsamda, 30 Eylül 2022 tarihli konsolide finansal tablolarda meydana gelebilecek muhtemel değer düşüklükleri değerlendirilmiş ve önemli bir etki tespit edilmemiştir. Bu süreçte Covid 19'un Grup'un faaliyetlerine ve konsolide finansal durumuna olası etkilerini mümkün olan en az seviyeye indirmek için gerekli aksiyonlar Grup yönetimi tarafından alınmıştır. Pandemi sürecinin yazılım sektörü için oluşturduğu potansiyel fırsatların değerlendirilmesi için gerekli çalışmalar yapılmıştır. Bu esnada Grup tarafından, yatırım harcamaları, operasyonel giderler için aksiyonlar alınmış, likidite pozisyonunu güçlendirmek adına ödeme ve tahsilat vadeleri incelenerek nakit yönetim stratejisi gözden geçirilmiştir.

2.2. Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

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 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 konsolide finansal tablolara yansıtılır.

Tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem konsolide 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 Nakit ve Nakit Benzerleri

Nakit, işletmedeki nakit ile vadesiz mevduatı ifade eder. Nakit benzerleri, kısa vadeli nakit yükümlülükler için elde bulundurulmuş ve yatırım amacıyla veya diğer amaçlarla kullanılmayan varlıklardır. Bir varlığın nakit benzeri olarak kabul edilebilmesi için, değeri kesinlikle belirlenebilen bir nakde dönüştürülebilmesi ve değerindeki değişim riskinin ise önemsiz olması şarttır. Nakit ve nakit benzerleri, işletmenin nakit yönetiminin ayrılmaz parçasıdır. Nakit benzerleri kapsamına dahil edilecek finansal araçlar; çekler (vadesiz), likit fonlar ve kısa vadeli tahvil ve bono fonları, ters-repo işlemlerinden alacaklar, vadesi 3 aydan kısa olan mevduat (vadesi 3 aydan uzun mevduat finansal yatırımlar arasında gösterilir), edinilme tarihinde vadesine 3 aydan az kalmış devlet tahvili ve hazine bonoları veya aktif bir piyasası olan likit diğer borçlanma araçları, para piyasalarından alacaklardan oluşmaktadır.

Grup'un konsolide finansal tablolarında nakit ve nakit benzerleri olarak bilanço tarihleri itibarıyla kasa mevcudu, vadeli ve vadesiz banka mevduatı, repo ve likit yatırım fonları raporlanmıştır.

2.4.2 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.

OBASE BİLGİSAYAR VE DANIŞMANLIK HİZMETLERİ TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2022, 31 ARALIK 2021 ve 31 ARALIK 2020 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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.

2.4.3 Türev Araçlar

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

Grup'un bilanço tarihi itibarıyla türev araçları mevcut değildir.

2.4.4 Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklar

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

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

2.4.5 Ticari Alacaklar/İlişkili Taraflar

- Ticari Alacaklar

Bir hasılat unsurunun tamamına veya bir kısmına ilişkin olarak konsolide 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 konsolide 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 konsolide 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.

2.4.6 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 konsolide finansal durum tablosunda ayrı bir şekilde gösterilir.

2.4.7 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.

OBASE BİLGİSAYAR VE DANIŞMANLIK HİZMETLERİ TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2022, 31 ARALIK 2021 ve 31 ARALIK 2020 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2.4.8 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.

2.4.9 Peşin Ödenmiş Giderler

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

2.4.10 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 kalemden gösterilir.

2.4.11 Diğer Dönen/Duran Varlıklar

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

2.4.12 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 kalemden 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 kalemden gösterilir. Bu durumda kalem ismi, bu varlıkları ifade edecek şekilde isimlendirilebilir.

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

2.4.13 Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar

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

Grup'un konsolide finansal tablo dönemi itibarıyla özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımları bulunmamaktadır.

2.4.14 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 kalemden gösterilir. Gayrimenkulün finansal kiralamaya konu olması halinde TFRS 16 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 kalemden gösterilmesi mümkündür.

Grup'un yatırım amaçlı gayrimenkulü bulunmamaktadır.

2.4.15 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.

OBASE BİLGİSAYAR VE DANIŞMANLIK HİZMETLERİ TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2022, 31 ARALIK 2021 ve 31 ARALIK 2020 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

Maddi duran varlıkların, tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıdaki gibidir:

	Faydalı Ömür
Taşıtlar	5 Yıl
Demirbaşlar	3-4-5-7-10-15 Yıl

Bir maddi duran varlık elden çıkarıldığında veya kullanımı ya da satışından, gelecekte ekonomik yarar elde edilmesinin beklenmemesi durumunda konsolide 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 konsolide finansal durum tablosunda ya da dipnotlarında diğer varlıklarından ayrı bir şekilde sunması gerekir. Kullanım hakkı varlıklarını konsolide finansal durum tablosunda ayrı bir şekilde göstermeyi tercih eden işletmeler bu varlıklarını bu kalemde gösterir.

Grup - kiracı olarak

Grup, bir sözleşmenin başlangıcında, sözleşmenin kiralama niteliği taşıyıp taşımadığını ya da kiralama işlemi içerip içermediğini değerlendirir. Sözleşmenin, bir bedel karşılığında tanımlanan varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devretmesi durumunda, bu sözleşme kiralama niteliği taşımaktadır ya da bir kiralama işlemi içermektedir.

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

Kullanım hakkı varlığı

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

- Kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,
- Kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan tüm kira ödemelerinden alınan tüm kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar,
- Grup tarafından katlanılan tüm başlangıçtaki doğrudan maliyetler

Grup, maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını:

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

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

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

Kira yükümlülüğü

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, Grup kira yükümlülüğünü o tarihte gerçekleşmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçer. Kira ödemeleri, kiralamadaki zımî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, bu oran kullanılarak; zımî faiz oranının kolaylıkla belirlenememesi durumunda ise kiracının alternatif borçlanma faiz oranı kullanılarak iskonto edilir.

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

- Defter değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır,
- Defter değerini, yapılmış olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır ve
- Defter değerini, varsa yeniden değerlendirmeleri ve yeniden yapılandırmaları yansıtacak şekilde yeniden ölçer.

Grup, kira yükümlülüğünün yeniden ölçüm tutarını, kullanım hakkı varlığında düzeltme olarak konsolide finansal tablolarına yansıtır.

OBASE BİLGİSAYAR VE DANIŞMANLIK HİZMETLERİ TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2022, 31 ARALIK 2021 ve 31 ARALIK 2020 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

-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: Oluşturduğu dönem içerisinde kâr veya zarar tablosuna kaydedilir.

ii) Geliştirme faaliyetleri kapsamındaki giderler:

-Aktifleştirilen Geliştirme Maliyetleri

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

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

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

-Özel yazılım proje giderleri:

Müşteri için özel olarak geliştirilen ve başka bir müşteriye satılmayacak nitelikte olan özel yazılım proje harcamaları işin 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 kısmi olarak gider kaydedilmektedir. Bu tür özel yazılım projelerine ilişkin geliştirme giderleri aktifleştirilmemektedir.

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

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

c. Maddi olmayan varlıkların bilanço dışı bırakılması

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

Grup'un maddi olmayan duran varlıklar kalemi; lisanslar ile işletme içinde yaratılan bilgisayar yazılımları ve programlarına ilişkin geliştirme maliyetlerini 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.

OBASE BİLGİSAYAR VE DANIŞMANLIK HİZMETLERİ TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2022, 31 ARALIK 2021 ve 31 ARALIK 2020 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

	Faydalı Ömür
Lisanslar	3 Yıl
Aktifleştirilen Geliştirme Maliyetleri	5-12 Yıl

2.4.16 Ertelenmiş Vergi Varlığı

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

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

2.4.17 Kısa Vadeli / Uzun Vadeli Yükümlülükler

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

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

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

2.4.18 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 konsolide 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.

2.4.19 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.

2.4.20 Diğer Finansal Yükümlülükler

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

2.4.21 Finans Sektörü Faaliyetlerinden Borçlar

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

Grup'un finansal tablo dönemi itibarıyla finans faaliyetinden borçları bulunmamaktadır.

OBASE BİLGİSAYAR VE DANIŞMANLIK HİZMETLERİ TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2022, 31 ARALIK 2021 ve 31 ARALIK 2020 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2.4.22 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 konsolide 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 Konsolide 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.

2.4.23 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.

2.4.24 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.

2.4.25 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 konsolide finansal durum tablosunda ayrı bir şekilde gösterilir.

2.4.26 Devlet Teşvik ve Yardımları

Grup, araştırma ve geliştirme projeleri ("AR-GE") ile ilgili olarak söz konusu projelerin belirli ölçütleri sağlaması şartıyla, Türkiye Bilimsel ve Teknik Araştırma Kurumu ("TÜBİTAK") ile Para-Kredi ve Koordinasyon Kurulu'nun 98/10 sayılı AR-GE Yardımına İlişkin Tebliği kapsamında TÜBİTAK Teknoloji İzleme ve Değerlendirme Başkanlığı'nın değerlendirmesine bağlı olmak üzere AR-GE yardımlarından yararlanabilmektedir.

İlgili devlet yardımları, elde edilmesi için gerekli şartların işletme tarafından yerine getirileceğine ve yardımın işletme tarafından elde edileceğine dair makul bir güvence olduğunda finansal tablolara alınır.

Devlet yardımları karşılanması amaçlanan maliyetlerle ilişkilendirilmek için ilgili dönem boyunca sistematik olarak gelir tablosuna alınır. Buna göre, devlet yardımlarıyla ilgili giderlerin finansal tablolara alındığı döneme tekabül eden devlet yardımları, söz konusu giderlerle aynı dönemde gelir tablosuna alınır. Bu çerçevede amortismanına tabi varlıklara ilişkin devlet yardımları, aksini gerektiren başkaca bir alternatif mevcut değilse, bu varlıkların amortismanları oranında ilgili dönemler boyunca gelir tablosuna alınır.

2.4.27 Ertelenmiş Gelirler (Sözleşme Yükümlülükleri Dışında Kalanlar)

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

OBASE BİLGİSAYAR VE DANIŞMANLIK HİZMETLERİ TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2022, 31 ARALIK 2021 ve 31 ARALIK 2020 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2.4.28 Dönem Kârı Vergi Yükümlülüğü

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

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

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

Cari dönem vergisi

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

Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi, varlık ve yükümlülüklerin konsolide 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 konsolide 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 konsolide 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.

2.4.29 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

TMS 19 Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında konsolide 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 TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar Standardı ("TMS 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.

OBASE BİLGİSAYAR VE DANIŞMANLIK HİZMETLERİ TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2022, 31 ARALIK 2021 ve 31 ARALIK 2020 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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.

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

Emeklilik planları

Grup'un emeklilik fayda planları bulunmamaktadır.

2.4.30 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.

2.4.31 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.

2.4.32 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.

2.4.33 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 finansal tablo dönemi itibarıyla satış amaçlı sınıflandırılan varlık gruplarına ilişkin yükümlülüğü yoktur.

2.4.34 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.

2.4.35 Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları

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

2.4.36 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 finansal tablo dönemi itibarıyla geri alınmış pay mevcut değildir.

2.4.37 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 finansal tablo dönemi itibarıyla karşılıklı iştirak sermaye düzeltmesi mevcut değildir.

OBASE BİLGİSAYAR VE DANIŞMANLIK HİZMETLERİ TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2022, 31 ARALIK 2021 ve 31 ARALIK 2020 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2.4.38 Paylara İlişkin Primler/İskontolar

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

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

2.4.39 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 finansal tablo dönemi itibarıyla kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak kıdem tazminatı aktüeryal kazanç ve kayıptan kaynaklanan birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderleri mevcuttur.

2.4.40 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 finansal tablo dönemi itibarıyla kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak yabancı para çevrim farkları mevcuttur.

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

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

2.4.42 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.

2.4.43 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.

OBASE BİLGİSAYAR VE DANIŞMANLIK HİZMETLERİ TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2022, 31 ARALIK 2021 ve 31 ARALIK 2020 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2.4.44 Esas Faaliyetler

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

Hasılat/Gelir Kaydedilmesi

Grup'un gelirleri temel olarak, işletme içi yaratılan yazılım geliştirme ve özel yazılım proje satışları, dış kaynak hizmeti, bakım destek hizmeti, özel entegratörlük hizmeti ve lisans satışlarına ilişkin gelirlerden oluşmaktadır.

Hasılat, taahhüt edilmiş bir mal veya hizmeti müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde konsolide finansal tablolara alınmaktadır. Grup, müşterileriyle yaptığı sözleşmeleri, TFRS 15 sözleşme şartlarının tamamını karşılaması durumunda, sözleşme kapsamında taahhüt ettiği mal ve hizmetlerin kontrolü müşterinin eline geçtiğinde (veya geçtikçe) hasılat olarak kaydetmektedir.

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,

Satışlar içerisinde önemli bir finansman unsurunun bulunması durumunda makul bedel, gelecekte oluşacak nakit akımlarının finansman unsuru içerisinde yer alan gizli faiz oranı ile indirgenmesi ile tespit edilir. Fark tahakkuk esasına göre konsolide finansal tablolara yansıtılır. Satışların vadesinin 1 yılın altında olması dikkate alınarak satışların içerisinde önemli bir faiz bileşeni içermediği kabul edilerek satışlar fatura bedeli üzerinden finansal tablolara yansıtılmıştır.

Grup sözleşmelerde söz konusu bu edim yükümlülüklerini tek başına veya beraber vermektedir.

Grup sözleşmelerinde vermeyi taahhüt ettiği bu edim yükümlülüklerini zamana yayılı ve belli bir anda finansal tablolara almaktadır. Yükümlülüklerin zamana yaygın olarak yerine getirilmesi sonucunda, hasılat da zamana yaygın bir şekilde finansal tablolara yansıtılmaktadır.

Grup, kontrolünü devrettiği edim yükümlülüklerini zamana yaygın olarak muhasebeleştirirken bilanço tarihi itibarıyla işin ne kadarının tamamlandığının belirlenmesi sırasında çıktı yöntemini kullanmaktadır. Çıktı yöntemi ile sözleşmeye ilişkin ilerleme, o gün itibarıyla müşteriye sunulmuş olan mal ve hizmetlerin toplam proje kapsamında sunulması beklenen mal ve hizmetlere oranı olarak ölçülmektedir.

Bazı önemli gelir grupları itibarıyla ilave açıklamalar aşağıda yer almaktadır.

İşletme içi yaratılan Yazılım ve Teknoloji Geliştirme Gelirleri

Grup'un 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 dönemsel ilkesi uyarınca "zamana yayılı" olarak tahakkuk esasına göre gelir kaydedilmektedir.

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

Bakım hizmeti gelirleri

Grup ürettiği ürünler ve yazılımlar için bakım onarım hizmet satışı yapmaktadır. Sunulan bakım onarım ve hizmet fiyatları, satılan ürünlerden ayrı olarak belirlenmekte ve sözleşme içerisinde taahhüt edilen farklı bir hizmet olarak değerlendirilmektedir. Bu nedenle Grup bakım ve onarım kapsamında verilecek hizmeti ayrı bir edim yükümlülüğü olarak muhasebeleştirilmektedir.

Her bir edim yükümlülüğü için Grup, sözleşme başlangıcında edim yükümlülüğünü zamanla yerine getirip getirmediğini ya da edim yükümlülüğünün zamanın belli bir anında yerine getirip getirmediğini belirler. Grup bakım ve onarım satışlarında hizmetin kontrolünü zamanla devreder ve dolayısıyla söz konusu satışlarına ilişkin edim yükümlülüklerini zamanla yerine getirir ve bu edim yükümlülüğünün tamamen yerine getirilmesine yönelik ilerlemeyi ölçerek zamanla hasılatı finansal tablolara alır.

OBASE BİLGİSAYAR VE DANIŞMANLIK HİZMETLERİ TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2022, 31 ARALIK 2021 ve 31 ARALIK 2020 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

Grup, lisans ile birlikte lisansı sağlayan tarafın bakım destek paketlerini satabilmektedir. Söz konusu bakım destek paketlerinde Grup edimin ifasında sorumlu olduğu sözleşmelerde kendisini asil olarak değerlendirmiştir. Grup, asil olduğu sözleşmelerde edimi yerine getirdikçe hizmet sağlayıcısına ödenen tutarı konsolide finansal tablolarında maliyet olarak, müşteriye sağlanan bakım hizmetinin karşılığını ise gelir olarak muhasebeleştirmektedir.

Dış kaynak kullanım, destek hizmetleri satışlarından gelirler

Grup, müşterilerinin beklentisi doğrultusunda eleman sağlama, destek ve danışmanlık hizmetleri sağlamaktadır. Eleman sağlama ve kimi destek hizmetlerinin kontrolü müşteriye hizmet sağlandıkça geçmektedir ve müşteri bu edimden sağladığı faydayı aynı anda alıp tüketmektedir. Bu sebeple "zamana yayılı" olarak konsolide finansal tablolara alınmaktadır.

Lisans satışından gelirler

Grup, lisans sağlayıcısı ve müşteri ile eş zamanlı sözleşmeler yaparak lisans satışı yapabilmektedir. Grup bu tür sözleşmelerde lisans edim yükümlülüğünün ifasında doğrudan sorumlu değildir (örneğin; lisansın güncellemelerinin yapılması) ancak lisans fiyatının belirlenmesinde takdir hakkı vardır ve lisansların bedelinin ödenmemesi durumunda tahsilata ilişkin tüm riskleri taşımaktadır. Bu sebeple bu sözleşmelerde kendisini asil olarak değerlendirmiştir. Lisans edim yükümlülüğüne ilişkin gelirler, kontrol müşteriye geçtiğinde "zamanın belli bir anında" ve "brüt" olarak konsolide finansal tablolara alınmaktadır.

2.4.45 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.

2.4.46 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.

2.4.47 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.

2.4.48 Finansman Gelirleri/Finansman Giderleri

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

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

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

2.4.49 Kur Değişiminin Etkileri

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

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

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Amerikan Doları	18,5187	13,3290	7,4194
Euro	18,1395	15,0867	9,1164
İngiliz Sterlini	20,5816	17,9667	10,1142

OBASE BİLGİSAYAR VE DANIŞMANLIK HİZMETLERİ TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2022, 31 ARALIK 2021 ve 31 ARALIK 2020 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2.4.50 Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

Bilanço tarihinden sonraki olaylar; kara ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş konsolide 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, konsolide finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir.

2.5. Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

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

2.6 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS")/TFRS ve TMS/TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

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

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

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

TFRS 3 (Değişiklikler) Kavramsal Çerçeve'ye Yapılan Atıflar

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

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

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

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

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

OBASE BİLGİSAYAR VE DANIŞMANLIK HİZMETLERİ TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2022, 31 ARALIK 2021 ve 31 ARALIK 2020 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

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

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

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

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

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

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

TFRS’lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler 2018 – 2020

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

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

TFRS 9 Finansal Araçlar’da Yapılan Değişiklik

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

TMS 41 Tarımsal Faaliyetler’de Yapılan Değişiklik

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

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

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

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

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

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

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

OBASE BİLGİSAYAR VE DANIŞMANLIK HİZMETLERİ TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2022, 31 ARALIK 2021 ve 31 ARALIK 2020 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

TMS 1 (Değişiklikler) Muhasebe Politikalarının Açıklanması

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

TMS 8 (Değişiklikler) Muhasebe Tahminleri Tanımı

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

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

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

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

NOT 3 – İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Şirket, cari dönemde, yatırım ve büyüme planları doğrultusunda, yazılım alanında faaliyet gösteren Obase Inc.’in 9.000.000 adet payını (%90) Mehmet Haluk Alpay, Bülent Dal ve Banu Dal’dan toplam 53.100 USD bedelle satın almıştır. Ortak kontrole tabi işletme birleşmelerinin hakların birleşmesi (pooling of interest) yöntemi ile muhasebeleştirilmesi gerektiği,

- dolayısıyla finansal tablolarda şerefiyeye yer verilmemesi gerektiği,
- hakların birleştirilmesi yöntemi uygulanırken, ortak kontrolün olduğu raporlama döneminin başı itibarıyla birleşme gerçekleşmiş gibi finansal tabloların düzeltilmesi ve ortak kontrolün olduğu raporlama döneminin başından itibaren karşılaştırmalı olarak sunulması gerektiği ve
- Ortak kontrole tabi işletme birleşmelerinin finansal tablolara yansıtılmasında ana ortaklık açısından bakılması uygun olacağından, konsolidasyon işleminde grubun kontrolünü elinde bulunduran Grup’un ortak kontrolde bulunan şirketlerin kontrolünü ele geçirdiği tarihte ve sonrasında TMS’ye göre finansal tablo düzenleniyormuş gibi finansal tablolar birleşme muhasebesi dahil TMS hükümlerine göre yeniden düzenlenmesi gerektiğinden Grup geçmiş yıl finansal tablolarını yeniden düzenlemiştir.

Böylece bu işlemler sonucunda herhangi bir şerefiye veya negatif şerefiye hesaplanmamış olup iştirak tutarı ile satın alınan Grup’un sermayesindeki payı nispetindeki tutarın netleştirilmesi sonucu oluşan fark doğrudan “Ortak kontrole tabi teşebbüs veya işletmeleri içeren birleşmelerin etkisi” olarak özkaynaklar altında raporlanmıştır. Söz konusu işlem, KGK’nun 2018-1 “Ortak Kontrole Tabi İşletme Birleşmelerinin Muhasebeleştirilmesi” sayılı ilke kararına uygun olarak muhasebeleştirilmiştir. Dolayısıyla, Obase Inc.’in satın alımından dolayı finansal tablolarda herhangi bir şerefiye oluşmamıştır. Toplam satın alma bedeli ile Obase Inc.’in TFRS’ye uygun olarak hazırlanan mali tablolarındaki net aktif değerinin Grup’a düşen payı arasındaki fark doğrudan “Ortak kontrole tabi teşebbüs veya işletmeleri içeren birleşmelerin etkisi” hesabı içerisinde özkaynaklar altında raporlanmıştır.

Ortak Kontrol Altındaki İşlemlerin Etkisi	Tutar (TL)
Ortak Kontrole Tabi İşletme Özvarlığı(13.05.2022)	267.522
Gruba İsbet Eden Tutar (% 90,00)	240.770
İktisap Bedeli	811.803
Ortak Kontrole Tabi Teş.İşl. Birleşme Etkisi	571.033

NOT 4 – DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR VE İŞ ORTAKLIKLARI

Grup’un 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla iş ortaklıkları bulunmamaktadır.(31 Aralık 2021-Yoktur, 31 Aralık 2020-Yoktur.)

NOT 5 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Grup’un tek bir faaliyet konusu olması nedeniyle böyle bir ayırıma gidilmemiştir.(31 Aralık 2021-Yoktur, 31 Aralık 2020-Yoktur.)

OBASE BİLGİSAYAR VE DANIŞMANLIK HİZMETLERİ TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2022, 31 ARALIK 2021 ve 31 ARALIK 2020 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

NOT 6 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Osis Bilgisayar A.Ş., Türkiye’de kurulmuş olup, Grup’un ortaklarının ortak olduğu ilişkili taraftır.

Cevat Asal ise Grup ortaklarının aile/akrabalık ilişkisinden kaynaklanan ilişkili taraflardır.

a- İlişkili Taraflarla Borç ve Alacak Bakiyeleri

İlişkili Taraflar	30 Eylül 2022		31 Aralık 2021		31 Aralık 2020	
	Ticari Borçlar	Diğer Borçlar	Ticari Borçlar	Diğer Borçlar	Ticari Borçlar	Diğer Borçlar
Osis Bilgisayar	647.026	-	768.882	-	674.102	-
Bülent Dal	-	45.093	-	32.456	-	18.066
Haluk Alpay	-	669	-	-	-	-
Cevat Asal	-	328	-	-	-	-
Toplam	647.026	46.090	768.882	32.456	674.102	18.066

Ayrıca, Grup’un peşin ödenmiş giderler kaleminin altında sınıflandırdığı 405.495 TL tutarında personele verilen avansları bulunmaktadır. (31 Aralık 2021 – 195.350 TL, 31 Aralık 2020 – 157.750 TL)

b- İlişkili Taraflarla Yapılan İşlemler

- İlişkili Taraflardan Yapılan Alımlar

İlişkili Taraflar	1 Ocak 2022	1 Ocak 2021
	30 Eylül 2022	30 Eylül 2021
	Hizmet (*)	Hizmet (*)
Osis Bilgisayar	150.000	511.235

(*) Osis Bilgisayar’dan alınan hizmetler insan kaynağı kullanımına ilişkin hizmetlerden oluşmaktadır.

- İlişkili Taraflara Yapılan Satışlar

İlişkili Taraflar	1 Ocak 2022		1 Ocak 2021	
	30 Eylül 2022	30 Eylül 2021	30 Eylül 2022	30 Eylül 2021
	Kira	Diğer	Kira	Diğer
Osis Bilgisayar	3.200	6.000	3.600	7.200

c- Yönetim Kurulu Başkan, Üyelerine, Genel Müdür ve Yardımcılarına Sağlanan Ücret Ve Benzeri Menfaatler

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

	1 Ocak 2022	1 Ocak 2021
	30 Eylül 2022	30 Eylül 2021
Yönetim Kurulu Başkanı, Üyeleri ve Üst Düzey Yöneticiler	4.555.568	1.532.260

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

İlişkili kuruluşlardan olan ipotek ve teminata bağlanmış alacaklar ve borçlar yoktur. (31 Aralık 2021-Yoktur, 31 Aralık 2020-Yoktur)

e- İlişkili Kuruluşlardan Alacaklar Nedeniyle Ayrılan Şüpheli Alacak Karşılık Tutarları

İlişkili kuruluşlardan alacaklar nedeniyle ayrılan şüpheli alacak karşılık tutarı bulunmamaktadır. (31 Aralık 2021-Yoktur, 31 Aralık 2020-Yoktur.)

OBASE BİLGİSAYAR VE DANIŞMANLIK HİZMETLERİ TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI**30 EYLÜL 2022, 31 ARALIK 2021 ve 31 ARALIK 2020 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

NOT 7 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Grup'un 30 Eylül 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kasa	109.689	101.513	60.766
Alınan Çekler	148.500	-	52.197
Bankalar	24.357.729	14.573.208	15.800.881
- Vadeli mevduat(*)	20.397.535	5.091.554	10.232.359
- Vadesiz mevduat	3.960.194	9.481.654	5.568.522
Repo	1.799.999		
Para Piyasası Fonu	-	130.000	-
Toplam	26.415.917	14.804.721	15.913.844

(*) 30 Eylül 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla vadesi 3 aydan kısa olan vadeli mevduatların dökümü aşağıdaki gibidir;

30 Eylül 2022

Para Birimi	Faiz	Vade Tarihi	Tutar	TL Karşılığı
TL	%13,87	3 Ekim 2022	5.000.000	5.000.000
TL	%25,29	28 Kasım 2022	10.385.075	10.385.075
TL	%25,60	24 Ekim 2022	5.012.460	5.012.460
		Toplam		20.397.535

31 Aralık 2021

Para Birimi	Faiz	Vade Tarihi	Tutar	TL Karşılığı
TL	%24,94	31 Ocak 2022	2.503.067	2.503.067
EUR	%0,40	31 Ocak 2022	171.574	2.588.487
		Toplam		5.091.554

31 Aralık 2020

Para Birimi	Faiz	Vade Tarihi	Tutar	TL Karşılığı
TL	%17,91	8 Ocak 2021	3.581.851	3.581.851
TL	%18,37	18 Ocak 2021	5.099.872	5.099.872
EUR	%2,02	22 Mart 2021	170.093	1.550.636
		Toplam		10.232.359

NOT 8 – FİNANSAL YATIRIMLAR**a- Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar**

Grup'un 30 Eylül 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla kısa vadeli finansal yatırımları aşağıdaki gibidir.

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Yatırım Fonları	79.132.021	-	-
Vadeli Mevduat(*)	7.108.077	-	-
Diğer Finansal Yatırımlar	1.539.068	-	-
Toplam	87.779.166	-	-

(*) 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla finansal yatırımlarda sunulan vadeli mevduatın faiz oranı %16,65'dir. Vadeli mevduatın vadesi 21 Şubat 2023'dür.

b- Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar

Grup'un 30 Eylül 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla uzun vadeli finansal yatırımları bulunmamaktadır.

OBASE BİLGİSAYAR VE DANIŞMANLIK HİZMETLERİ TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI**30 EYLÜL 2022, 31 ARALIK 2021 ve 31 ARALIK 2020 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

NOT 9 - FİNANSAL BORÇLAR**a- İlişkili Olmayan Taraplardan Kısa Vadeli Borçlanmalar**

Grup'un 30 Eylül 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli banka kredileri ve kısa vadeli kiralama işlemlerinden borçlanmaları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Banka Kredileri	12.012.947	6.758.955	1.826.717
Kiralama İşlemlerinden Borçlanmalar	-	-	-
Toplam	12.012.947	6.758.955	1.826.717

b- İlişkili Olmayan Taraplardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları

Grup'un 30 Eylül 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, uzun vadeli banka kredilerinin ve uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlanmalarının kısa vadeli kısımları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Banka Kredileri	9.001.168	5.131.315	5.514.083
Kiralama İşlemlerinden Borçlanmalar	1.134.427	1.070.743	436.529
Toplam	10.135.595	6.202.058	5.950.612

c- İlişkili Olmayan Taraplardan Uzun Vadeli Borçlanmalar

Grup'un 30 Eylül 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, uzun vadeli banka kredileri ve uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlanmaları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Banka Kredileri	3.873.975	1.619.646	6.721.972
Kiralama İşlemlerinden Borçlanmalar	781.409	1.922.928	1.434.086
Toplam	4.655.384	3.542.574	8.156.058

- Bilanço tarihleri itibarıyla banka kredilerine ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir.

Banka Kredileri	Para Birimi	Faiz Oranı	TL Tutarı	İşlemiş Faiz	Toplam
30 Eylül 2022	TL	%7,76 - %17,72	24.762.263	125.827	24.888.090
31 Aralık 2021	TL	%7,76 - %17,72	13.221.971	287.945	13.509.916
31 Aralık 2020	TL	%7,76 - %11,04	13.971.538	91.234	14.062.772

d- Vade Yapısı

30 Eylül 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla banka kredileri ve kiralama işlemlerinden borçların vadeleri aşağıdaki gibidir:

- Banka Kredileri

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
0-3 ay	2.493.766	5.727.280	2.501.305
4-12 ay	18.520.349	6.162.990	4.839.495
1-2 yıl	3.873.975	1.619.646	5.102.325
2-3 yıl	-	-	1.619.647
Toplam	24.888.090	13.509.916	14.062.772

- Kiralama İşlemlerinden Borçlanmalar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
0-1 yıl	1.134.427	1.070.743	436.529
1-2 yıl	781.409	1.479.668	626.188
2-3 yıl	-	443.260	807.898
Toplam	1.915.836	2.993.671	1.870.615

OBASE BİLGİSAYAR VE DANIŞMANLIK HİZMETLERİ TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI**30 EYLÜL 2022, 31 ARALIK 2021 ve 31 ARALIK 2020 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

e- Diğer Finansal Yükümlülükler

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kredi Kartı Borçları	246.579	256.724	89.834

NOT 10 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR**A- Ticari Alacaklar****a-Kısa Vadeli Ticari Alacaklar**

Grup'un 30 Eylül 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla kısa vadeli ticari alacakları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Ticari Alacaklar	35.022.303	56.193.153	24.280.184
Alınan Çekler	655.495	370.751	117.862
Şüpheli Ticari Alacaklar	2.759.058	1.985.031	703.211
Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)	(2.759.058)	(1.985.031)	(703.211)
Beklenen Kredi Zarar Karşılığı (-)	(820.491)	(911.336)	(357.714)
Toplam	34.857.307	55.652.568	24.040.332

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

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Açılış Bakiyesi	1.985.031	703.211	870.991
Tahsil Edilen Alacaklar	-	(30.841)	-
Vazgeçilen Alacaklar	-	-	(243.290)
Cari Dönemde Ayrılan Karşılık	774.027	1.312.661	75.510
Toplam	2.759.058	1.985.031	703.211

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla, ticari alacakların 26.407.069 TL'lik kısmının (31 Aralık 2021: 47.243.336 TL, 31 Aralık 2020: 19.517.792 TL) vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamıştır. Bu alacakların vadesi bilgisi aşağıdaki tablodaki gibidir:

Vade süreleri	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
1-30 gün	24.732.918	40.674.998	11.024.207
1-3 ay	1.570.716	6.445.259	6.909.022
4-12 ay	103.435	123.079	1.584.563
1 Yıldan Uzun	-	-	-
Toplam	26.407.069	47.243.336	19.517.792

30 Eylül 2022 itibarıyla ticari alacakların 8.450.238 TL'lik kısmının vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamıştır. (31 Aralık 2021 - 8.409.232 TL, 31 Aralık 2020 - 4.522.540 TL) Bu alacakların vade bilgisi Not 44'de verilmiştir.

Ticari alacaklar karşılığında alınan teminat mektubu ve ipotek mevcut değildir.

b-Uzun Vadeli Ticari Alacaklar

Grup'un bilanço tarihi itibarıyla uzun vadeli ticari alacağı bulunmamaktadır. (31 Aralık 2021-Yoktur, 31 Aralık 2020-Yoktur.)

OBASE BİLGİSAYAR VE DANIŞMANLIK HİZMETLERİ TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI**30 EYLÜL 2022, 31 ARALIK 2021 ve 31 ARALIK 2020 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

B- Ticari Borçlar

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

a-Kısa Vadeli Ticari Borçlar

Grup'un 30 Eylül 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla kısa vadeli ticari borçları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	6.785.105	33.440.619	6.969.804
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	647.026	768.882	674.102
Toplam	7.432.131	34.209.501	7.643.906

Ticari borçların ortalama vadesi 30-60 gündür. Ticari borçların vade bilgilerine Not:44'de yer verilmiştir.

b-Uzun Vadeli Ticari Borçlar

Grup'un bilanço tarihi itibarıyla uzun vadeli ticari borcu bulunmamaktadır. (31 Aralık 2021-Yoktur, 31 Aralık 2020-Yoktur.)

NOT - 11 MÜŞTERİ SÖZLEŞMELERİNDEN DOĞAN ALACAKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER**a- Kısa Vadeli Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Alacaklar**

Grup'un 30 Eylül 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla kısa vadeli müşteri sözleşmelerinden doğan alacakları aşağıdaki gibidir.

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Mal ve Hizmet Sat. Doğan Sözl. Varl(*)	824.321	-	-

(*) 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla bakiye, Grup'un müşterilerine sunmuş olduğu hizmetler ve devam eden sözleşmeleri kapsamında faturalanmamış alacaklarından oluşmaktadır.

b-Uzun Vadeli Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Alacaklar

Grup'un bilanço tarihi itibarıyla uzun vadeli müşteri sözleşmelerinden doğan alacakları bulunmamaktadır. (31 Aralık 2021-Yoktur, 31 Aralık 2020-Yoktur.)

c- Kısa Vadeli Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler

Grup'un 30 Eylül 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla kısa vadeli müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Mal ve Hizmet Sat. Doğan Sözl. Yük	17.720.309	15.688.899	8.818.346
Alınan Avanslar	-	82.600	-
Toplam	17.720.309	15.771.499	8.818.346

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

d- Uzun Vadeli Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler

Grup'un 30 Eylül 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla uzun vadeli müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Mal ve Hizmet Sat. Doğan Sözl. Yük.	4.282.987	100.226	155.367

Mal ve Hizmet Satışından Doğan Sözleşme Yükümlülükleri, Grup'un müşteri sözleşmeleri dahilinde müşteriye faturalandırılmış fakat hizmetin sonraki dönemlerde gerçekleşeceği işlemlerden elde edeceği gelirden oluşmaktadır. 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla bakiyenin 3.726.483 TL'si, Grubun imzalamış olduğu banka promosyon anlaşması dahilinde Grubun önümüzdeki yıllarda gelir kaydedeceği tutardır.

OBASE BİLGİSAYAR VE DANIŞMANLIK HİZMETLERİ TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI**30 EYLÜL 2022, 31 ARALIK 2021 ve 31 ARALIK 2020 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

NOT 12 – FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAK VE BORÇLAR

Grup'un finans sektörü faaliyetlerinden alacak ve borçları bulunmamaktadır. (31 Aralık 2021-Yoktur, 31 Aralık 2020-Yoktur.)

NOT 13 - DİĞER ALACAK VE BORÇLAR**a- Kısa Vadeli Diğer Alacaklar**

Grup'un 30 Eylül 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla kısa vadeli diğer alacakları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Verilen Depozito ve Teminatlar	229.333	219.432	112.624
Vergi Dairesinden Alacaklar	46.117	-	-
Toplam	275.450	219.432	112.624

b- Uzun Vadeli Diğer Alacaklar

Grup'un bilanço tarihi itibarıyla uzun vadeli diğer alacakları bulunmamaktadır. (31 Aralık 2021-Yoktur, 31 Aralık 2020-Yoktur.)

c- Kısa Vadeli Diğer Borçlar

Grup'un 30 Eylül 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla kısa vadeli diğer borçları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Ödenecek KDV	88.513	1.177.362	869.112
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	46.090	32.456	18.066
Toplam	134.603	1.209.818	887.178

d- Uzun Vadeli Diğer Borçlar

Grup'un bilanço tarihi itibarıyla uzun vadeli diğer borcu bulunmamaktadır. (31 Aralık 2021-Yoktur, 31 Aralık 2020-Yoktur.)

NOT 14 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

Grup'un 30 Eylül 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Personele Borçlar	35.853	115.674	11.156
Ödenecek Gelir ve Damga Vergileri	1.033.414	662.182	401.865
Ödenecek Sgk Borçları	2.038.851	1.037.291	748.566
Toplam	3.108.118	1.815.147	1.161.587

NOT 15 – TÜREV ARAÇLAR

Grup'un türev araçları bulunmamaktadır. (31 Aralık 2021-Yoktur, 31 Aralık 2020-Yoktur.)

NOT 16 – STOKLAR

Grup'un 30 Eylül 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla stokları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Ticari Mallar (*)	285.958	239.900	239.900
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı(-)	(7.490)	(7.490)	(7.490)
Toplam	278.468	232.410	232.410

(*) Ticari mallar, müşterilere satılmak için satın alınan ve henüz satılmamış lisans bedellerinden oluşmaktadır.

OBASE BİLGİSAYAR VE DANIŞMANLIK HİZMETLERİ TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2022, 31 ARALIK 2021 ve 31 ARALIK 2020 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

NOT 17 - CANLI VARLIKLAR

Grup'un esas faaliyet konusu içerisinde canlı varlıklar yer almamaktadır. (31 Aralık 2021-Yoktur, 31 Aralık 2020-Yoktur.)

NOT 18 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

a- Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

Grup'un 30 Eylül 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla kısa vadeli peşin ödenmiş giderleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Verilen Sipariş Avansları	1.033.947	15.124	17.006
Gelecek Aylara Ait Giderler(*)	12.415.112	13.663.351	5.634.515
Personel Avansları(İlişkili Taraflar)	405.495	195.350	157.750
Toplam	13.854.554	13.873.825	5.809.271

(*) 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla gelecek aylara ait giderlerde raporlanan 12.415.112 TL'nin 11.874.169 TL'si müşterilere ileriki dönemlerde verilmek üzere alınan hizmetlerin maliyetlerinden oluşmaktadır.(31 Aralık 2021: 13.323.272 TL, 31 Aralık 2020: 5.322.996 TL)

b- Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

Grup'un 30 Eylül 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla uzun vadeli peşin ödenmiş giderleri aşağıdaki gibidir.

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Gelecek Yıllara Ait Giderler(*)	404.128	-	-

(*)30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla gelecek yıllara ait giderlerde raporlanan 404.128 TL'nin tamamı müşterilere ileriki dönemlerde verilmek üzere alınan hizmetlerin maliyetlerinden oluşmaktadır.

NOT 19 - DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

a- Kısa Vadeli Devlet Teşvik ve Yardımları

Grup'un 30 Eylül 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla kısa vadeli devlet teşvik ve yardımları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Devlet Teşvik ve Yardımları(*)	620.534	639.154	643.507

b- Uzun Vadeli Devlet Teşvik ve Yardımları

Grup'un 30 Eylül 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla uzun vadeli devlet teşvik ve yardımları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Devlet Teşvik ve Yardımları(*)	1.199.655	1.312.454	1.556.105

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

Grup, 5746 sayılı Araştırma, Geliştirme ve Tasarım Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanun çerçevesinde sağlanan teşvik ve muafiyetlerden de yararlanmaktadır.

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla 71.148.874 TL tutarında gelecek yıllara devreden kurumlar vergisi ARGE indirimi bulunmaktadır.(31 Aralık 2021 – 51.288.585 TL, 31 Aralık 2020 – 35.951.052 TL) Grup, henüz kullanmadığı ARGE teşvikinden doğan kurumlar vergisi indirimi tutarı üzerinden ertelenmiş vergi hesaplamıştır.(Not-42). Hak kazanılan ancak henüz kullanılmamış ARGE indirimlerinin ömrü sınırsızdır.

OBASE BİLGİSAYAR VE DANIŞMANLIK HİZMETLERİ TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI**30 EYLÜL 2022, 31 ARALIK 2021 ve 31 ARALIK 2020 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

SGK Teşvikleri	1 Ocak 2022 30 Eylül 2022	1 Ocak 2021 30 Eylül 2021	1 Temmuz 2022 30 Eylül 2022	1 Temmuz 2021 30 Eylül 2021
5510 Sayılı Kanun Kaps. Teşvik	2.360.282	1.383.481	1.012.089	484.327
4857 Sayılı Kanun Kaps. Teşvik	22.791	9.759	9.027	3.105
6661 Sayılı Kanun Kaps. Teşvik	9.894	41.348	1.099	40.823
5746 Sayılı Kanun Kaps. Teşvik	1.783.048	976.878	831.954	397.310
Toplam	4.176.015	2.411.466	1.854.169	925.565

Gelir Vergisi Teşvikleri	1 Ocak 2022 30 Eylül 2022	1 Ocak 2021 30 Eylül 2021	1 Temmuz 2022 30 Eylül 2022	1 Temmuz 2021 30 Eylül 2021
Ücret Ödemeleri Üzerinden Yapılan Tevkifatın 5746 Say. Kanun Gereği Terkin Edilen Tutarı	5.486.639	2.550.642	3.010.998	1.180.801
7349 sayılı kanun kapsamında sağlanan gelir vergisi ve damga vergisi teşvikleri	1.579.740	-	692.382	-
Toplam	7.066.379	2.550.642	3.703.380	1.180.801

Yukarıdaki teşvikler haricinde, Grup yurtdışı yatırımı desteği almakta olup, 30 Eylül 2022 tarihinde sona eren dönemde almış olduğu yurtdışı yatırım desteği 208.860 TL'dir. (30 Eylül 2021 - 208.860 TL)

NOT 20 – DÖNEM KARI VERGİ YÜKÜMLÜLÜĞÜ

Grup'un dönem karı vergi yükümlülüğü bulunmamaktadır. (31 Aralık 2021-Yoktur, 31 Aralık 2020-Yoktur.)

NOT 21 - CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR

Grup'un 30 Eylül 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla cari dönem vergisiyle ilgili varlıkları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Peşin Ödenen Vergiler	203.603	46.117	317.043

NOT 22 - DİĞER DÖNEN VARLIKLAR/DİĞER DURAN VARLIKLAR**a- Diğer Dönen Varlıklar**

Grup'un diğer dönen varlıkları bulunmamaktadır. (31 Aralık 2021-Yoktur, 31 Aralık 2020-Yoktur.)

b- Diğer Duran Varlıklar

Grup'un diğer duran varlıkları bulunmamaktadır. (31 Aralık 2021-Yoktur, 31 Aralık 2020-Yoktur.)

NOT 23 - DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER

Grup'un diğer yükümlülükleri bulunmamaktadır. (31 Aralık 2021-Yoktur, 31 Aralık 2020-Yoktur.)

NOT 24 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR**a- Grup Tarafından Alınan Teminat-Rehin-İpotekler**

Grup tarafından alınan teminat, rehin, ipotek bulunmamaktadır. (31 Aralık 2021-Yoktur, 31 Aralık 2020-Yoktur.)

OBASE BİLGİSAYAR VE DANIŞMANLIK HİZMETLERİ TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI**30 EYLÜL 2022, 31 ARALIK 2021 ve 31 ARALIK 2020 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

b- Grup Tarafından Verilen Teminat-Rehin-İpotek-Kefaletler

		30 Eylül 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
A.	Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	1.637.553	1.668.475	1.178.644
	Teminat Mektupları (*)	1.637.553	1.668.475	1.178.644
	Rehin	-	-	-
	İpotek	-	-	-
B.	Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortak. Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-
C.	Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3.Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-
D.	Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	4.300.000	4.300.000
Toplam		1.637.553	5.968.475	5.478.644

Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Grup'un özkaynaklarına oranı 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla % 0'dır. (31 Aralık 2021 - %5,80, 31 Aralık 2020 - %7,30)

(*) Verilen teminat mektupları, Grup'un girmiş olduğu ihaleler kapsamında yapılmış olan sözleşmelerine istinaden verilmiştir.

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla, Grup'un Genel Kredi sözleşmelerine istinaden bankalara toplam borç bakiyesi 24.888.090 TL'dir. (31 Aralık 2021 - 13.509.916 TL, 31 Aralık 2020 - 14.062.772 TL). Grup'un bankalar ile imzaladığı Genel kredi sözleşmelerinin 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla limiti 109.533.810 TL'dir. İlgili sözleşmeler için, Grup'un ortaklarının 109.533.810 TL tutarında kefaletleri bulunmaktadır.

Diğer TRİ'ler, Grup'un ilişkili tarafı olan Osis Bilgisayar adına vermiş olduğu kefalet tutarını göstermektedir.

NOT 25 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

Grup'un özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımları bulunmamaktadır. (31 Aralık 2021-Yoktur, 31 Aralık 2020-Yoktur.)

NOT 26 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Grup'un yatırım amaçlı gayrimenkulleri yoktur. (31 Aralık 2021-Yoktur, 31 Aralık 2020-Yoktur.)

NOT 27 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

Grup'un 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir.

Maliyet	1 Ocak 2022	Alımlar	Transfer/ Düzeltilme	Satışlar	30 Eylül 2022
Taşıtlar	1.460.263	746.776	-	(36.804)	2.170.235
Demirbaşlar	2.789.210	2.242.027	-	(53.472)	4.977.765
Özel Maliyetler	277.629	-	-	(277.629)	-
Toplam	4.527.102	2.988.803	-	(367.905)	7.148.000

Birikmiş Amortisman	1 Ocak 2022	Dönem Gideri	Transfer/ Düzeltilme	Satışlar	30 Eylül 2022
Taşıtlar	538.103	118.753	-	(22.082)	634.774
Demirbaşlar	1.527.361	531.914	-	(53.472)	2.005.803
Özel Maliyetler	109.509	168.120	-	(277.629)	-
Toplam	2.174.973	818.787	-	(353.183)	2.640.577

30 Eylül 2022: Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar ile kullanım hakkı varlıkları için hesaplanan toplam 8.790.003 TL tutarındaki amortisman giderininin, 7.053.294 TL'si satışların maliyetine, 1.736.709 TL'si ise genel yönetim giderlerine aittir.

OBASE BİLGİSAYAR VE DANIŞMANLIK HİZMETLERİ TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI**30 EYLÜL 2022, 31 ARALIK 2021 ve 31 ARALIK 2020 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

Grup'un 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir.

Maliyet	1 Ocak 2021	Alımlar	Transfer/ Düzeltilme	Satışlar	31 Aralık 2021
Taşıtlar	1.583.086	-	-	(122.823)	1.460.263
Demirbaşlar	1.827.962	961.248	-	-	2.789.210
Özel Maliyetler	277.629	-	-	-	277.629
Toplam	3.688.677	961.248	-	(122.823)	4.527.102

Birikmiş Amortisman	1 Ocak 2021	Dönem Gideri	Transfer/ Düzeltilme	Satışlar	31 Aralık 2021
Taşıtlar	424.833	132.922	-	(19.652)	538.103
Demirbaşlar	1.147.617	379.744	-	-	1.527.361
Özel Maliyetler	53.983	55.526	-	-	109.509
Toplam	1.626.433	568.192	-	(19.652)	2.174.973

31 Aralık 2021: Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar ile kullanım hakkı varlıkları için hesaplanan toplam 8.949.473 TL tutarındaki amortisman giderinin, 7.497.394 TL'si satışların maliyetine, 1.452.079 TL'si ise genel yönetim giderlerine aittir.

Grup'un 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir.

Maliyet	1 Ocak 2020	Alımlar	Transfer/ Düzeltilme	Satışlar	31 Aralık 2020
Taşıtlar	1.061.002	598.456	-	(76.372)	1.583.086
Demirbaşlar	1.471.785	356.177	-	-	1.827.962
Özel Maliyetler	140.951	250.796	(114.118)	-	277.629
Toplam	2.673.738	1.205.429	(114.118)	(76.372)	3.688.677

Birikmiş Amortisman	1 Ocak 2020	Dönem Gideri	Transfer/ Düzeltilme	Satışlar	31 Aralık 2020
Taşıtlar	362.418	108.238	-	(45.823)	424.833
Demirbaşlar	911.025	236.592	-	-	1.147.617
Özel Maliyetler	115.012	53.089	(114.118)	-	53.983
Toplam	1.388.455	397.919	(114.118)	(45.823)	1.626.433

31 Aralık 2020: Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar ile kullanım hakkı varlıkları için hesaplanan toplam 7.270.268 TL tutarındaki amortisman giderinin, 6.374.183 TL'si satışların maliyetine, 896.085 TL'si ise genel yönetim giderlerine aittir.

Net Defter Değeri	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Taşıtlar	1.535.461	922.160	1.158.253
Demirbaşlar	2.971.962	1.261.849	680.345
Özel Maliyetler	-	168.120	223.646
Toplam	4.507.423	2.352.129	2.062.244

Varlıklar Üzerinde Rehin ve İpotekler

Yukarıda ayrıntılarına yer verilen maddi duran varlıklar üzerinde rehin ve ipotek yoktur. (31 Aralık 2021-Yoktur, 31 Aralık 2020-Yoktur.)

OBASE BİLGİSAYAR VE DANIŞMANLIK HİZMETLERİ TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI**30 EYLÜL 2022, 31 ARALIK 2021 ve 31 ARALIK 2020 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

NOT 28 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Grup'un 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla maddi olmayan duran varlıklarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir.

Maliyet	1 Ocak 2022	Alımlar	Transfer/ Düzeltilme	Satışlar	30 Eylül 2022
Lisanslar	555.474	150.438	-	-	705.912
Aktifleştirilen Geliştirme Mal.	84.131.642	22.682.112	-	-	106.813.754
Toplam	84.687.116	22.832.550	-	-	107.519.666

Birikmiş Amortisman	1 Ocak 2022	Dönem Gideri	Transfer/ Düzeltilme	Satışlar	30 Eylül 2022
Lisanslar	379.556	96.675	-	-	476.231
Aktifleştirilen Geliştirme Mal.	31.699.336	7.053.294	-	-	38.752.630
Toplam	32.078.892	7.149.969	-	-	39.228.861

Grup'un 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla maddi olmayan duran varlıklarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir.

Maliyet	1 Ocak 2021	Alımlar	Transfer/ Düzeltilme	Satışlar	31 Aralık 2021
Lisanslar	402.234	153.240	-	-	555.474
Aktifleştirilen Geliştirme Mal.	67.253.354	16.878.288	-	-	84.131.642
Toplam	67.655.588	17.031.528	-	-	84.687.116

Birikmiş Amortisman	1 Ocak 2021	Dönem Gideri	Transfer/ Düzeltilme	Satışlar	31 Aralık 2021
Lisanslar	267.069	112.487	-	-	379.556
Aktifleştirilen Geliştirme Mal.	24.422.026	7.497.394	(220.084)	-	31.699.336
Toplam	24.689.095	7.609.881	(220.084)	-	32.078.892

Grup'un 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla maddi olmayan duran varlıklarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir.

Maliyet	1 Ocak 2020	Alımlar	Transfer/ Düzeltilme	Satışlar	31 Aralık 2020
Lisanslar	346.329	55.905	-	-	402.234
Aktifleştirilen Geliştirme Mal.	51.499.249	15.754.105	-	-	67.253.354
Toplam	51.845.578	15.810.010	-	-	67.655.588

Birikmiş Amortisman	1 Ocak 2020	Dönem Gideri	Transfer/ Düzeltilme	Satışlar	31 Aralık 2020
Lisanslar	173.632	93.437	-	-	267.069
Aktifleştirilen Geliştirme Mal.	18.047.843	6.374.183	-	-	24.422.026
Toplam	18.221.475	6.467.620	-	-	24.689.095

Net Defter Değeri	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Lisanslar	229.681	175.918	135.165
Aktifleştirilen Geliştirme Mal.	68.061.124	52.432.306	42.831.328
Toplam	68.290.805	52.608.224	42.966.493

OBASE BİLGİSAYAR VE DANIŞMANLIK HİZMETLERİ TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI**30 EYLÜL 2022, 31 ARALIK 2021 ve 31 ARALIK 2020 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

NOT 29 – KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

Grup'un kiralamış olduğu ofis binası ve depolar, TFRS 16 kapsamında kullanım hakkı varlığı olarak muhasebeleştirilmiştir.

Kullanım hakkı varlıklarının 30 Eylül 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla bakiyesi ve ilgili dönemdeki amortisman ve itfa payı giderleri aşağıdaki gibidir;

Maliyet	1 Ocak 2022	Girişler	Çıkışlar	30 Eylül 2022
Kullanım Hakkı Varlıkları	3.744.920	-	(771.333)	2.973.587
Birikmiş Amortisman	1 Ocak 2022	Dönem Gideri	Çıkışlar	30 Eylül 2022
Kullanım Hakkı Varlıkları	1.240.028	821.247	(633.595)	1.427.680
Net defter değeri	2.504.892			1.545.907
Maliyet	1 Ocak 2021	Girişler	Çıkışlar	31 Aralık 2021
Kullanım Hakkı Varlıkları	2.029.778	1.715.142	-	3.744.920
Birikmiş Amortisman	1 Ocak 2021	Dönem Gideri	Çıkışlar	31 Aralık 2021
Kullanım Hakkı Varlıkları	468.628	771.400	-	1.240.028
Net defter değeri	1.561.150			2.504.892
Maliyet	1 Ocak 2020	Girişler	Çıkışlar	31 Aralık 2020
Kullanım Hakkı Varlıkları	1.970.382	1.209.681	(1.150.285)	2.029.778
Birikmiş Amortisman	1 Ocak 2020	Dönem Gideri	Çıkışlar	31 Aralık 2020
Kullanım Hakkı Varlıkları	1.214.184	404.729	(1.150.285)	468.628
Net defter değeri	756.198			1.561.150

NOT 30 – KISA/UZUN VADELİ KARŞILIKLAR**a- Kısa Vadeli Karşılıklar (Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar)**

Grup'un 30 Eylül 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla kısa vadeli karşılıkları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
İzin Karşılığı(*)	3.531.496	1.816.442	1.475.853

(*) Grup personelinin 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla kullanmadığı izinler neticesinde 3.531.496 TL izin ücret karşılığı ayrılmıştır. (31 Aralık 2021 – 1.816.442 TL, 31 Aralık 2020 – 1.475.853 TL)

İzin ücretleri karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
1 Ocak İtibarıyla Karşılık	1.816.442	1.475.853	962.320
Yıl İçindeki Artış (+)	1.715.054	340.589	513.533
Dönem Sonu İtibarıyla Karşılık	3.531.496	1.816.442	1.475.853

Kıdem Teşvik İkramesi

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla kıdem teşvik primi yükümlülük tutarı yoktur. (31 Aralık 2021-Yoktur, 31 Aralık 2020-Yoktur.)

Diğer

Grup'un sosyal yardım zammı ve vergi riskleri için ayırdığı karşılık bulunmamaktadır. (31 Aralık 2021-Yoktur, 31 Aralık 2020-Yoktur.)

OBASE BİLGİSAYAR VE DANIŞMANLIK HİZMETLERİ TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2022, 31 ARALIK 2021 ve 31 ARALIK 2020 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

- Kıdem Tazminatı Karşılığı

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

Kıdem tazminatı ödemeleri, her hizmet yılı için bir aylık maaş üzerinden hesaplanmaktadır. İlgili bilanço tarihi itibarıyla, Grup'un kıdem tazminatı karşılığı, 1 Temmuz 2022 tarihinden itibaren geçerli olan 15.371 TL üzerinden hesaplanmıştır. (31 Aralık 2021 – 10.849 TL, 31 Aralık 2020 – 7.639 TL)

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

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

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla ekli konsolide finansal tablolarda yükümlülükler, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. Bilanço tarihindeki karşılıklar, yıllık %15,57 enflasyon (31 Aralık 2021: %14,55, 31 Aralık 2020: %14) ve %20,87 faiz oranı (31 Aralık 2021: %18,60, 31 Aralık 2020: %16,75) varsayımlarına göre yaklaşık %4,59 olarak elde edilen reel iskonto oranı (31 Aralık 2021: %3,54, 31 Aralık 2020: %2,41) kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır.

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

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kıdem Tazminatı Karşılığı	6.732.227	5.125.654	3.873.611

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Açılış Bakiyesi	5.125.654	3.873.611	3.217.885
Hizmet Maliyeti	781.657	585.241	526.549
Tanım. Fayda Pl. Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	793.881	364.963	(69.480)
Faiz Maliyeti	639.878	601.642	390.853
Ödeme (-)	(608.843)	(299.803)	(192.196)
Dönem Sonu	6.732.227	5.125.654	3.873.611

NOT 31 – ÖZKAYNAKLAR

a-Ödenmiş Sermaye

Grup'un 30 Eylül 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerindeki sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	30 Eylül 2022		31 Aralık 2021		31 Aralık 2020	
	Pay Oranı %	Pay Tutarı	Pay Oranı %	Pay Tutarı	Pay Oranı %	Pay Tutarı
Mehmet Haluk Alpay	23,13%	10.521.000	33,40%	334.000	33,40%	334.000
Bülent Dal	23,05%	10.489.500	33,30%	333.000	33,30%	333.000
Banu Dal	23,05%	10.489.500	33,30%	333.000	33,30%	333.000
Halka Açık Paylar	30,77%	14.000.000	-	-	-	-
Ödenmiş Sermaye	100,00%	45.500.000	100,00%	1.000.000	100,00%	1.000.000

Şirket, 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu hükümlerine göre kayıtlı sermaye sistemini kabul etmiş ve Sermaye Piyasası Kurulu'nun 24.03.2022 tarih ve 14/463 sayılı izni ile kayıtlı sermaye sistemine geçmiştir. Şirket'in kayıtlı sermaye tavanı 175.000.000 TL olup, her biri 1 (bir) Türk Lirası itibari değerinde 175.000.000 adet paya bölünmüştür. Sermaye Piyasası Kurulu'nca verilen kayıtlı sermaye tavanı izni 2022-2026 yılları (5 yıl) için geçerlidir. Grup'un 30 Eylül 2022 tarihindeki sermayesi 45.500.000 adet paydan oluşmaktadır (31 Aralık 2021 – 1.000 pay, 31 Aralık 2020 - 1.000 pay). Payların itibari değeri pay başına 1 TL'dir. (31 Aralık 2021 – 1.000 TL, 31 Aralık 2020 – 1.000 TL.)

OBASE BİLGİSAYAR VE DANIŞMANLIK HİZMETLERİ TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2022, 31 ARALIK 2021 ve 31 ARALIK 2020 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

Şirket, 24 Ocak 2022 tarihinde ödenmiş sermayesini 1.000.000 TL'den, 35.000.000 TL'ye artırmış olup, sermaye artışının tamamı iç kaynaklardan karşılanmıştır. Sermaye artışı 26 Ocak 2022 tarihinde tescil edilmiştir.

Cari dönemde, Şirket'in 35.000.000 TL olan çıkarılmış sermayesinin 10.500.000 TL nakden artışla 45.500.000 TL'ye çıkarılmasına, bu suretle ihraç edilecek 10.500.000 TL nominal değerli olmak üzere beheri 1 TL nominal değerli 10.500.000 adet payların halka arz edilmesine, mevcut ortaklardan Mehmet Haluk Alpay'ın sahip olduğu 1.169.000 TL nominal değerli olmak üzere beheri 1 TL nominal değerli 1.169.000 adet, Bülent Dal'ın sahip olduğu 1.165.500 TL nominal değerli olmak üzere beheri 1 TL nominal değerli 1.165.500 adet, Banu Dal'ın sahip olduğu 1.165.500 TL nominal değerli olmak üzere beheri 1 TL nominal değerli 1.165.500 adet olmak üzere toplam 3.500.000 adet payın ortak satışı yoluyla halka arz edilmesine karar verilmiştir. Şirket paylarının halka arzı kapsamında yapılan izahname başvurusu, 21.07.2022 tarihinde Sermaye Piyasası Kurulu tarafından onaylanmış ve Kurul'un 2022/36 sayılı bülteninde yayınlanmıştır. 14.000.000 TL nominal değerli payların halka arzı gerçekleşmiş ve Şirket, 3 Ağustos 2022 tarihinde Borsa İstanbul'da işlem görmeye başlamıştır.

Şirket payları A ve B grubu olmak üzere iki ayrı pay grubuyla temsil edilmektedir ve A grubu paylar pay sahibine oy hakkı imtiyazı sağlamaktadır. Şirket'in payları 8.400.000 adet A grubu ve 37.100.000 adet B grubu hisselerden oluşmaktadır. Grup, 2022 hesap dönemi içerisinde geçmiş yıl karlarından 1.874.492 TL kar dağıtımını yapmış olup, 763.381 TL yasal yedekler ayrıldıktan sonra 1.111.111 TL ortaklara temettü ödemesi yapmıştır. (2021-2.712.646 TL kar dağıtımını yapmış olup, 242.058 TL yasal yedekler ayrıldıktan sonra 2.470.588 TL ortaklara temettü ödemesi yapmıştır., 2020-978.406 TL kar dağıtımını yapmış olup, 96.053 TL yasal yedekler ayrıldıktan sonra 882.353 TL ortaklara temettü ödemesi yapmıştır.)

b- Paylara İlişkin Primler

Grup'un 30 Eylül 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla paylara ilişkin primleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Hisse Senedi İhraç Primleri	92.518.485	-	-

Şirket'in halka arz ettiği paylardan elde etmiş olduğu gelirlerden, halka arz için yapılan tek defaya mahsus masraflar düşüldükten sonra kalan 92.518.485 TL ihraç primleri hesabına kaydedilmiştir.

c- Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi

Şirket, cari dönemde, yatırım ve büyüme planları doğrultusunda, yazılım alanında faaliyet gösteren Obase Inc.'in 9.000.000 adet payını (%90) Mehmet Haluk Alpay, Bülent Dal ve Banu Dal'dan toplam 53.100 USD bedelle satın almıştır. Söz konusu işlem, KGK'nun 2018-1 "Ortak Kontrole Tabi İşletme Birleşmelerinin Muhasebeleştirilmesi" sayılı ilke kararına uygun olarak muhasebeleştirilmiştir. Toplam satın alma bedeli ile Obase Inc.'in TFRS'ye uygun olarak hazırlanan mali tablolarındaki net aktif değerinin Grup'a düşen payı arasındaki fark olan 571.033 TL doğrudan "Ortak kontrole tabi teşebbüs veya işletmeleri içeren birleşmelerin etkisi" hesabı içerisinde özkaynaklar altında raporlanmıştır.

d-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)

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

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Devir	(760.865)	(468.895)	(524.479)
Aktüeryal Kazanç/Kayıp	(793.881)	(364.963)	69.480
Ertelenen Vergi Varlığı	158.776	72.993	(13.896)
Net Aktüeryal Kazanç/Kayıp	(1.395.970)	(760.865)	(468.895)

e-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, Grup'un 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, genel kanuni yedek akçe sermayenin veya çıkarılmış sermayenin yarısını aşmadığı takdirde, sadece zararların kapatılmasına, işlerin iyi gitmediği zamanlarda işletmeyi devam ettirmeye veya işsizliğin önüne geçmeye ve sonuçlarını hafifletmeye elverişli önlemler alınması için kullanılabilir, bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir.

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Yasal yedekler	1.754.893	991.512	749.454
Diğer Kısıtlanmış Yedekler	321.896	-	-
Toplam	2.076.789	991.512	749.454

OBASE BİLGİSAYAR VE DANIŞMANLIK HİZMETLERİ TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI**30 EYLÜL 2022, 31 ARALIK 2021 ve 31 ARALIK 2020 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

f-Geçmiş Yıl Karları

Net dönem karı dışındaki birikmiş karlar ve geçmiş yıl zararları bu kalemden gösterilir. Özleri itibariyle birikmiş kar niteliğinde olan dolayısıyla kısıtlanmamış olan olağanüstü yedekler de birikmiş kar sayılır ve bu kalemden gösterilir.

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Geçmiş Yıllar Karları	35.873.720	54.099.424	42.758.317

NOT 32 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Grup'un 30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihleri itibariyle hasılatı ve satışların maliyeti aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2022	1 Ocak 2021	1 Temmuz 2022	1 Temmuz 2021
	30 Eylül 2022	30 Eylül 2021	30 Eylül 2022	30 Eylül 2021
Yurtiçi Satışlar	80.137.519	46.162.633	30.940.726	15.950.667
- İş Zekası Satışları	37.501.774	20.074.305	13.282.229	7.279.746
- Sektörel Çözümler Satışları	33.918.849	20.825.302	14.205.271	6.859.265
- Veri Analitiği Satışları	8.716.896	5.263.026	3.453.226	1.811.656
Yurtdışı Satışlar	24.704.116	14.774.160	10.663.737	4.278.448
- İş Zekası Satışları	7.964.471	6.735.893	2.568.637	1.891.792
- Sektörel Çözümler Satışları	8.347.738	3.334.774	4.784.227	946.183
- Veri Analitiği Satışları	8.391.907	4.703.493	3.310.873	1.440.473
Satıştan İadeler (-)	(61.271)	(129.932)	(27.207)	(60.242)
Net Satışlar	104.780.364	60.806.861	41.577.256	20.168.873
Satılan Ticari Mamul Mal. (*) (-)	(7.145.217)	(2.777.590)	(2.369.933)	(807.235)
Satılan Hizmet Mal. (-) (**)	(81.193.039)	(46.156.912)	(29.852.104)	(15.020.185)
Satışların Maliyeti (-)	(88.338.256)	(48.934.502)	(32.222.037)	(15.827.420)
Brüt Kar / (Zarar)	16.442.108	11.872.359	9.355.219	4.341.453

(*) Grup'un, diğer lisans sağlayıcı taraflardan alarak, müşterilerine satmış olduğu lisanslara ilişkin maliyetlerdir.

(**) Satılan hizmet maliyetine ilişkin detay aşağıda verilmiştir.

	1 Ocak 2022	1 Ocak 2021	1 Temmuz 2022	1 Temmuz 2021
	30 Eylül 2022	30 Eylül 2021	30 Eylül 2022	30 Eylül 2021
Personel Giderleri	(35.100.831)	(20.170.635)	(13.801.521)	(6.119.169)
Amortisman Giderleri	(7.053.294)	(5.503.902)	(2.359.957)	(1.816.780)
Lisans Bakım Giderleri	(19.791.170)	(10.659.225)	(7.085.914)	(3.648.924)
Danışmanlık Giderleri (*)	(16.148.472)	(8.738.216)	(5.391.019)	(2.967.005)
Yemek ve Mutfak Giderleri	(2.217.357)	(650.534)	(981.264)	(256.320)
İletişim Giderleri	(203.146)	(154.458)	(88.010)	(52.694)
Diğer Giderler	(678.769)	(279.942)	(144.419)	(159.290)
Toplam	(81.193.039)	(46.156.912)	(29.852.104)	(15.020.182)

(*) Proje yönetimi, sektörel danışmanlık; iş zekası, veri analitiği ve veri ambarı hizmet alımları; tasarım işleri ve yazılım hizmet alımı vb. hizmetlerden oluşmaktadır.

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

	1 Ocak 2022	1 Ocak 2021	1 Temmuz 2022	1 Temmuz 2021
	30 Eylül 2022	30 Eylül 2021	30 Eylül 2022	30 Eylül 2021
Genel Yönetim Giderleri (-)	(14.947.484)	(5.722.426)	(5.909.793)	(2.023.894)
Pazarlama Giderleri (-)	(3.995.210)	(2.760.367)	(2.210.401)	(842.769)
Araştırma ve Geliş. Giderleri (-)	(123.344)	-	(123.344)	-
Toplam	(19.066.038)	(8.482.793)	(8.243.538)	(2.866.663)

OBASE BİLGİSAYAR VE DANIŞMANLIK HİZMETLERİ TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI**30 EYLÜL 2022, 31 ARALIK 2021 ve 31 ARALIK 2020 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

a- Genel Yönetim Giderleri Detayı

Grup'un 30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihleri itibarıyla genel yönetim giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2022	1 Ocak 2021	1 Temmuz 2022	1 Temmuz 2021
	30 Eylül 2022	30 Eylül 2021	30 Eylül 2022	30 Eylül 2021
Personel Giderleri	(5.927.719)	(2.027.565)	(3.034.310)	(692.493)
Danışmanlık Giderleri	(2.687.875)	(977.480)	(356.224)	(261.913)
Amortisman Giderleri	(1.736.709)	(943.660)	(719.196)	(393.855)
Vergi Resim ve Harçlar	(1.263.388)	(158.112)	(331.889)	(53.979)
Sigorta Giderleri	(618.871)	(239.028)	(259.645)	(75.304)
Araç Giderleri	(190.541)	(60.174)	(70.674)	(25.321)
Bakım Onarım Giderleri	(185.459)	(52.045)	(19.328)	(11.289)
Elektrik, Su ve Doğalgaz Giderleri	(95.145)	(29.824)	(55.412)	(10.632)
Yemek ve Mutfak Giderleri	(203.980)	(85.352)	(91.908)	(75.758)
İletişim Giderleri	(42.405)	(17.914)	(23.275)	(6.978)
Aidat Giderleri	(43.819)	(32.026)	(13.035)	(10.712)
Üyelik Giderleri	(126.799)	(72.449)	(1.553)	(21.453)
Diğer Giderler	(1.824.774)	(1.026.797)	(933.344)	(384.207)
Toplam	(14.947.484)	(5.722.426)	(5.909.793)	(2.023.894)

b- Pazarlama Giderleri Detayı

Grup'un 30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihleri itibarıyla pazarlama giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2022	1 Ocak 2021	1 Temmuz 2022	1 Temmuz 2021
	30 Eylül 2022	30 Eylül 2021	30 Eylül 2022	30 Eylül 2021
Personel Giderleri	(2.058.292)	(1.408.932)	(891.195)	(349.208)
Reklam ve Tanıtım Giderleri	(1.805.300)	(1.267.352)	(1.271.156)	(433.222)
Seyahat Giderleri	(51.081)	(39.622)	(12.416)	(27.018)
Yemek ve Mutfak Giderleri	(66.316)	(31.918)	(28.957)	(29.192)
İletişim Giderleri	(14.221)	(12.543)	(6.677)	(4.129)
Toplam	(3.995.210)	(2.760.367)	(2.210.401)	(842.769)

c- Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)

Grup'un 30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihleri itibarıyla araştırma ve geliştirme giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2022	1 Ocak 2021	1 Temmuz 2022	1 Temmuz 2021
	30 Eylül 2022	30 Eylül 2021	30 Eylül 2022	30 Eylül 2021
Personel Giderleri	(123.344)	-	(123.344)	-

NOT 34 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER**a-Amortisman ve İtfa Giderleri (-)**

	1 Ocak 2022	1 Ocak 2021	1 Temmuz 2022	1 Temmuz 2021
	30 Eylül 2022	30 Eylül 2021	30 Eylül 2022	30 Eylül 2021
Hizmet Maliyeti	(7.053.294)	(5.503.902)	(2.359.957)	(1.816.780)
Genel Yönetim Giderleri	(1.736.709)	(943.660)	(719.196)	(393.855)
Toplam	(8.790.003)	(6.447.562)	(3.079.153)	(2.210.635)

b-Personel Giderleri (-)

	1 Ocak 2022	1 Ocak 2021	1 Temmuz 2022	1 Temmuz 2021
	30 Eylül 2022	30 Eylül 2021	30 Eylül 2022	30 Eylül 2021
Hizmet Maliyeti	(35.100.831)	(20.170.635)	(13.801.521)	(6.119.169)
Genel Yönetim Giderleri	(5.927.719)	(2.027.565)	(3.034.310)	(692.493)
Pazarlama Giderleri	(2.058.292)	(1.408.932)	(891.195)	(349.208)
Araştırma ve Gelişt. Giderleri	(123.344)	-	(123.344)	-
Toplam	(43.210.186)	(23.607.132)	(17.850.370)	(7.160.870)

OBASE BİLGİSAYAR VE DANIŞMANLIK HİZMETLERİ TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI**30 EYLÜL 2022, 31 ARALIK 2021 ve 31 ARALIK 2020 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

NOT 35 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER**a-Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler**

Grup'un 30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihleri itibarıyla esas faaliyetlerden diğer gelirleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2022	1 Ocak 2021	1 Temmuz 2022	1 Temmuz 2021
	30 Eylül 2022	30 Eylül 2021	30 Eylül 2022	30 Eylül 2021
Faal. Kayn. Kur Farkı Geliri	10.717.020	2.554.845	2.841.720	259.155
Konusu Kalmayan Karşılıklar	403.886	183.552	18.582	90.264
Komisyon Gelirleri	311.812	86.206	-	86.206
Teşvik Gelirleri	710.398	772.719	164.248	203.575
Diğer Gelirler	862.998	690.128	602.618	142.897
Toplam	13.006.114	4.287.450	3.627.168	782.097

b-Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler

Grup'un 30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihleri itibarıyla esas faaliyetlerden diğer giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2022	1 Ocak 2021	1 Temmuz 2022	1 Temmuz 2021
	30 Eylül 2022	30 Eylül 2021	30 Eylül 2022	30 Eylül 2021
Faal. Kayn. Kur Farkı Gideri	(12.267.666)	(1.738.280)	(2.683.189)	(541.167)
Karşılık Giderleri	(775.528)	(908.222)	(102.371)	86.806
Diğer Giderler	(15.026)	-	(305)	-
Toplam	(13.058.220)	(2.646.502)	(2.785.865)	(454.361)

NOT 36 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER

Grup'un 30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihleri itibarıyla yatırım faaliyetlerinden gelirleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2022	1 Ocak 2021	1 Temmuz 2022	1 Temmuz 2021
	30 Eylül 2022	30 Eylül 2021	30 Eylül 2022	30 Eylül 2021
Sabit Kıymet Satış Karları	248.515	210.938	100.000	210.938
Diğer Gelirler	39.561	-	39.561	-
Toplam	288.076	210.938	139.561	210.938

NOT 37 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GİDERLER

Grup'un 30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihleri itibarıyla yatırım faaliyetlerinden giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2022	1 Ocak 2021	1 Temmuz 2022	1 Temmuz 2021
	30 Eylül 2022	30 Eylül 2021	30 Eylül 2022	30 Eylül 2021
Finansal Yatırımlar Değ. Zararı	(907.540)	-	(907.540)	-

NOT 38 - FİNANSMAN GELİRLERİ

Grup'un 30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihleri itibarıyla finansman gelirleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2022	1 Ocak 2021	1 Temmuz 2022	1 Temmuz 2021
	30 Eylül 2022	30 Eylül 2021	30 Eylül 2022	30 Eylül 2021
Faiz Gelirleri	3.262.658	914.698	3.069.652	102.723
Kur Farkı Geliri	6.643.167	1.750.670	1.256.780	656.950
Toplam	9.905.825	2.665.368	4.326.432	759.673

OBASE BİLGİSAYAR VE DANIŞMANLIK HİZMETLERİ TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI**30 EYLÜL 2022, 31 ARALIK 2021 ve 31 ARALIK 2020 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

NOT 39 - FİNANSMAN GİDERLERİ

Grup'un 30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihleri itibarıyla finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2022	1 Ocak 2021	1 Temmuz 2022	1 Temmuz 2021
	30 Eylül 2022	30 Eylül 2021	30 Eylül 2022	30 Eylül 2021
Kredi Finansman Giderleri	(1.793.151)	(822.418)	(799.070)	(317.010)
Kullanım Hakkı Varl. Faiz Giderleri	(269.172)	(233.997)	(75.643)	(106.954)
Kıdem Tazminatı Faiz Gideri	(639.878)	(452.541)	(215.800)	(151.249)
Kur Farkı Giderleri	(479.602)	(717.895)	(84.154)	(477.449)
Toplam	(3.181.803)	(2.226.851)	(1.174.667)	(1.052.662)

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

Bilanço tarihi itibarıyla Grup'un satış amacıyla elde tutulan duran varlığı ve durdurulan faaliyeti bulunmamaktadır. (31 Aralık 2021-Yoktur, 31 Aralık 2020-Yoktur)

NOT 41 - DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ**a. Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları**

	1 Ocak 2022	1 Ocak 2021
	30 Eylül 2022	30 Eylül 2021
Aktüeryal Kazanç/Kayıp	(793.881)	164.260
Ertelenen Vergi Varlığı	158.776	(32.852)
Toplam	(635.105)	131.408

b. Yabancı Para Çevrim Farkları

	1 Ocak 2022	1 Ocak 2021
	30 Eylül 2022	30 Eylül 2021
Yabancı Para Çevrim Farkları	160.159	102.944

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

	1 Ocak 2022	1 Ocak 2021	1 Temmuz 2022	1 Temmuz 2021
	30 Eylül 2022	30 Eylül 2021	30 Eylül 2022	30 Eylül 2021
Dönem Yasal Vergi Karş.(-)	-	-	-	-
Ertelenmiş Vergi Geliri	4.087.541	1.350.289	1.443.540	718.994
Toplam	4.087.541	1.350.289	1.443.540	718.994

a- Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü

Şirket, Türkiye'de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Şirket'in yasal vergi mevzuatından kaynaklanan arge indirimi bulunduğundan cari dönem ve önceki dönemler itibarıyla dönem sonu vergi yükümlülüğü bulunmamaktadır.

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

Kurumlar Vergisi oranı, 15 Nisan 2021 tarihli 7316 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun'un 11 ve 14'üncü maddesi ile 1 Temmuz 2021 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak ve 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere 2021 hesap dönemi kurum kazançları için %25, 2022 hesap dönemi kazançları için %23 olarak yeniden düzenlenmiştir.

Türkiye'de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmiştir. 2022 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %23'dür. (2021:%25). Zararlar gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

OBASE BİLGİSAYAR VE DANIŞMANLIK HİZMETLERİ TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI**30 EYLÜL 2022, 31 ARALIK 2021 ve 31 ARALIK 2020 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

b- Ertelenmiş Vergi Varlık ve Yükümlülüğü

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

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

Ertelenmiş Vergi – Geçici Farkları:	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Arge İndirimi	71.148.874	51.288.585	35.951.052
Kıdem Tazminatı Karşılığı	6.732.227	5.125.654	3.873.611
Mal ve Hizmet Satış. Sözl. Yüküm. Düz.	1.447.772	3.929.825	2.966.362
Kullanım Hakkı Varlıkları	2.199.013	1.240.028	1.618.912
İzin Karşılıkları	3.531.496	1.816.442	1.475.853
Ticari Alacaklar	2.787.660	1.606.728	837.487
Müşteri Sözl. Doğan Alacaklar	(824.321)	-	-
Maddi ve Maddi Olm. Duran Var. Düz.	(14.792.000)	(15.297.980)	(11.983.717)
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	(1.829.084)	(740.999)	(1.300.697)
Peşin Ödenmiş Giderler	(1.223.772)	(411.484)	(617.561)
Diğer	1.309.980	536.887	127.420
Toplam	70.487.845	49.093.686	32.948.722

Ertelenmiş Vergi Varlıkları/(Yükümlülükleri):	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Arge İndirimi	14.829.775	10.857.717	8.590.638
Kıdem Tazminatı Karşılığı	1.346.445	1.025.131	774.722
Mal ve Hizmet Satış. Sözl. Yüküm. Düz.	332.988	892.208	733.822
Kullanım Hakkı Varlıkları	439.803	248.006	323.782
İzin Karşılıkları	812.244	417.782	368.963
Ticari Alacaklar	641.162	369.547	209.372
Müşteri Sözl. Doğan Alacaklar	(189.594)	-	-
Maddi ve Maddi Olm. Duran Var. Düz.	(2.958.400)	(3.059.597)	(2.396.744)
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	(418.719)	(170.430)	(325.174)
Peşin Ödenmiş Giderler	(281.468)	(94.641)	(154.390)
Diğer	301.288	123.484	31.852
Toplam	14.855.524	10.609.207	8.156.843

30 Eylül 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla sona eren hesap dönemine ilişkin ertelenmiş vergi varlıklarının / (yükümlülüklerinin) hareketi aşağıda verilmiştir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
1 Ocak Bakiyesi	10.609.207	8.156.843	5.809.181
Dönemin Ert. Vergi Geliri/Gideri	4.087.541	2.379.371	2.361.558
Kapsamlı Gelire Yans. Aktüeryal Kaz./Kayıp	158.776	72.993	(13.896)
Dönem Sonu Bakiyesi	14.855.524	10.609.207	8.156.843

OBASE BİLGİSAYAR VE DANIŞMANLIK HİZMETLERİ TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2022, 31 ARALIK 2021 ve 31 ARALIK 2020 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

NOT 43 - HİSSE BAŞINA KAZANÇ

Cari ve önceki dönemler itibarıyla Grup hisse adedi ve birim hisse başına kar/ zarar hesaplamaları aşağıdaki gibidir.

	1 Ocak 2022 30 Eylül 2022	1 Ocak 2021 30 Eylül 2021	1 Temmuz 2022 30 Eylül 2022	1 Temmuz 2021 30 Eylül 2021
Net Dönem Karı/Zararı	8.202.389	7.663.338	5.791.528	2.245.927
Hisse payı adedi (*)	45.500.000	45.500.000	45.500.000	45.500.000
Hisse başına kar/zarar	0,18	0,17	0,13	0,05

(*)Cari dönemde sermaye artışı yapılmış olup, pay başına kazancın kıyaslanabilir olması adına geçmiş yıllara ilişkin hesaplama son dönem pay adedi esas alınarak yapılmıştır.

NOT 44 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

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

a- Sermaye Risk Yönetimi:

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

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

Grup, sermayeyi net finansal borçlar/toplam özsermaye oranını kullanarak izlemektedir. Net finansal borç, finansal borçlar toplamının (uzun ve kısa vadeli finansal borçları içerir) nakit ve nakit benzerleri değerlerinden düşülmesiyle hesaplanmaktadır. Bu oran net finansal borcun, bilançoda bulunan toplam özkaynaklara bölünmesiyle bulunur."

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

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Finansal Borçlar	25.134.669	13.766.640	14.152.606
Eksi: Nakit ve Nakit Benzerleri	26.415.917	14.804.721	15.913.844
Net Borç/(Net Nakit)	(1.281.248)	(1.038.081)	(1.761.238)
Toplam Öz Sermaye	182.280.008	74.143.319	58.933.573
Net Borç-(Net Nakit) / Toplam Özsermaye Oranı	(%0,70)	(%1,40)	(%2,99)

b- Kredi ve Alacak Riski Yönetimi:

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

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

Grup ticari alacakların beklenen kredi zararı karşılığının hesaplaması için TFRS 9'da belirtilen kolaylaştırılmış yaklaşımı uygulamıştır. Bu yaklaşım tüm ticari alacaklar için ömür boyu beklenen kredi zararı karşılığı uygulamasına izin vermektedir. Grup, beklenen kredi zararını ölçmek için ticari alacaklarını vadeleri itibarıyla gruplandırmıştır. Geçmiş kredi zarar deneyimleri kullanılarak, ticari alacaklar için beklenen kredi zararı oranı hesaplanmış ve belirlenen oran ile ticari alacak toplamı çarpılarak beklenen kredi zarar karşılığı hesaplanmıştır.

OBASE BİLGİSAYAR VE DANIŞMANLIK HİZMETLERİ TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI**30 EYLÜL 2022, 31 ARALIK 2021 ve 31 ARALIK 2020 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

30 Eylül 2022	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Nakit ve Nakit Benzerleri
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C)	-	34.857.307	-	275.450	26.157.728	258.189
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	26.407.069	-	275.450	26.157.728	258.189
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	8.450.238	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (Brüt Def. Değ.)	-	2.759.058	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(2.759.058)	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (Brüt Def. Değ.)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-

31 Aralık 2021	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Nakit ve Nakit Benzerleri
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C)	-	55.652.568	-	219.432	14.703.208	101.513
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	47.243.336	-	219.432	14.703.208	101.513
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	8.409.232	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (Brüt Def. Değ.)	-	1.985.031	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(1.985.031)	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (Brüt Def. Değ.)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-

OBASE BİLGİSAYAR VE DANIŞMANLIK HİZMETLERİ TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI**30 EYLÜL 2022, 31 ARALIK 2021 ve 31 ARALIK 2020 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

31 Aralık 2020	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Nakit ve Nakit Benzerleri
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C)	-	24.040.332	-	112.624	15.800.881	112.963
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	19.517.792	-	112.624	15.800.881	112.963
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	4.522.540	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (Brüt Def. Değ.)	-	703.211	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(703.211)	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (Brüt Def. Değ.)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-

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

30 Eylül 2022	Alacaklar	
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	1.240.134	-
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	2.180.269	-
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	2.529.324	-
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	2.500.511	-
Vadesi 5 yıldan fazla geçmiş	-	-
Toplam	8.450.238	-

31 Aralık 2021	Alacaklar	
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	3.970.406	-
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	1.511.864	-
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	1.636.303	-
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	1.290.659	-
Vadesi 5 yıldan fazla geçmiş	-	-
Toplam	8.409.232	-

31 Aralık 2020	Alacaklar	
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	1.986.235	-
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	935.915	-
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	1.126.066	-
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	474.324	-
Vadesi 5 yıldan fazla geçmiş	-	-
Toplam	4.522.540	-

OBASE BİLGİSAYAR VE DANIŞMANLIK HİZMETLERİ TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI**30 EYLÜL 2022, 31 ARALIK 2021 ve 31 ARALIK 2020 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

c- Likidite Riski Yönetimi:

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

30 Eylül 2022

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)
Türev Olmayan Finansal Yük.					
Banka Kredileri	24.888.090	26.790.386	2.897.946	19.813.491	4.078.949
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	1.915.836	2.115.544	308.571	997.388	809.585
Diğer Finansal Yükümlülükler	246.579	246.579	246.579	-	-
Ticari Borçlar	7.432.131	7.432.131	7.432.131	-	-
Diğer Borçlar	134.603	134.603	134.603	-	-
Çalışanlara Sağ. Fay. Kap. Borçlar	3.108.118	3.108.118	3.108.118	-	-
Toplam Yükümlülük	37.725.357	39.827.361	14.127.948	20.810.879	4.888.534

31 Aralık 2021

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)
Türev Olmayan Finansal Yük.					
Banka Kredileri	13.509.916	13.938.038	5.907.521	6.383.187	1.647.330
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	2.993.671	3.473.983	333.059	1.070.108	2.070.816
Diğer Finansal Yükümlülükler	256.724	256.724	256.724	-	-
Ticari Borçlar	34.209.501	34.209.501	34.209.501	-	-
Diğer Borçlar	1.209.818	1.209.818	1.209.818	-	-
Çalışanlara Sağ. Fay. Kap. Borçlar	1.815.147	1.815.147	1.815.147	-	-
Toplam Yükümlülük	53.994.777	54.903.211	43.731.770	7.453.295	3.718.146

31 Aralık 2020

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)
Türev Olmayan Finansal Yük.					
Banka Kredileri	14.062.772	15.254.116	2.725.414	5.430.664	7.098.038
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	1.870.615	2.289.243	169.167	508.278	1.611.798
Diğer Finansal Yükümlülükler	89.834	89.834	89.834	-	-
Ticari Borçlar	7.643.906	7.643.906	7.643.906	-	-
Diğer Borçlar	887.178	887.178	887.178	-	-
Çalışanlara Sağ. Fay. Kap. Borçlar	1.161.587	1.161.587	1.161.587	-	-
Toplam Yükümlülük	25.715.892	27.325.864	12.677.086	5.938.942	8.709.836

d- Piyasa ve Yabancı Para Riski Yönetimi:

Grup'un satışlarının önemli bir kısmının dövizli ve dövizde endeksli olması, satışa esas teşkil eden ticari borçlarının da dövizli olması nedeniyle kur riskine duyarlıdır. Grup kur riskinden etkilenmemek için varlıklarını mümkün olduğu ölçüde yükümlülükleri ile uyumlu olarak aynı yabancı para cinsinden değerlendirmekte ve sözleşmelerini buna göre yapmaktadır. Sektördeki fiyat değişiklikleri ve piyasa koşulları düzenli olarak takip edilerek gerekli fiyat ayarlamaları anında yapılmaktadır. Cari yılda Grup'un maruz kaldığı piyasa riskinde ya da karşılaşılan riskleri ele alış yönteminde veya bu riskleri ölçme yöntemleri önceki yıllarla aynıdır.

Grup'un 30 Eylül 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla yabancı varlık ve yükümlülüğü orijinal ve Türk Lirası para birimleri cinsinden döviz pozisyon tabloları aşağıdaki gibidir;

OBASE BİLGİSAYAR VE DANIŞMANLIK HİZMETLERİ TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI**30 EYLÜL 2022, 31 ARALIK 2021 ve 31 ARALIK 2020 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU				
30 Eylül 2022	Türk Lirası Karşılığı	ABD Doları	Avro	GBP
1. Ticari Alacaklar	16.186.723	423.727	459.762	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	1.877.636	66.419	35.579	110
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	982.269	53.042	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	19.046.628	543.188	495.341	110
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)	19.046.628	543.188	495.341	110
10. Ticari Borçlar	1.893.443	99.937	2.356	-
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	45.093	2.435	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	1.938.536	102.372	2.356	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	1.938.536	102.372	2.356	-
19. Finansal Durum Tabl. Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların Net Varlık / (Yük.) Poz. (19a-19b)	-	-	-	-
19a. Aktif Karak. Fin. Durum Tab. Dışı Döviz Cin. Türev Ür. Tutarı	-	-	-	-
19b. Pasif Karak. Fin. Durum Tab. Dışı Döviz Cin. Türev Ür. Tutarı	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Poz. (9-18+19)	17.108.092	440.816	492.985	110
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Poz. (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	16.125.823	387.774	492.985	110
22. Döviz Hedge'i İçin Kull. Finansal Ara. Topl. Gerç. Uy. Değ.	-	-	-	-
23. Döviz Varlıklarının Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-
24. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU				
31 Aralık 2021	Türk Lirası Karşılığı	ABD Doları	Avro	GBP
1. Ticari Alacaklar	39.839.239	2.595.239	347.810	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	11.065.370	509.895	281.760	1.010
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	25.432	1.908	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	50.930.041	3.107.042	629.570	1.010
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)	50.930.041	3.107.042	629.570	1.010
10. Ticari Borçlar	31.158.087	2.334.949	2.356	-
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	32.456	2.435	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	31.190.543	2.337.384	2.356	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-

OBASE BİLGİSAYAR VE DANIŞMANLIK HİZMETLERİ TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI**30 EYLÜL 2022, 31 ARALIK 2021 ve 31 ARALIK 2020 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	31.190.543	2.337.384	2.356	-
19. Finansal Durum Tabl. Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların Net Varlık / (Yük.) Poz. (19a-19b)	-	-	-	-
19a. Aktif Karak. Fin. Durum Tab. Dışı Döviz Cin. Türev Ür. Tutarı	-	-	-	-
19b. Pasif Karak. Fin. Durum Tab. Dışı Döviz Cin. Türev Ür. Tutarı	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Poz. (9-18+19)	19.739.498	769.658	627.214	1.010
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Poz. (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	19.714.066	767.750	627.214	1.010
22. Döviz Hedge'i İçin Kull. Finansal Ara. Topl. Gerç. Uy. Değ.	-	-	-	-
23. Döviz Varlıklarının Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-
24. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU

31 Aralık 2020	Türk Lirası Karşılığı	ABD Doları	Avro	GBP
1. Ticari Alacaklar	10.030.110	919.713	351.717	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	6.499.492	651.677	182.454	110
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	586	79	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	16.530.188	1.571.469	534.171	110
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)	16.530.188	1.571.469	534.171	110
10. Ticari Borçlar	6.471.479	867.870	3.554	-
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	18.066	2.435	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlükler (10+11+12)	6.489.545	870.305	3.554	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	6.489.545	870.305	3.554	-
19. Finansal Durum Tabl. Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların Net Varlık / (Yük.) Poz. (19a-19b)	-	-	-	-
19a. Aktif Karak. Fin. Durum Tab. Dışı Döviz Cin. Türev Ür. Tutarı	-	-	-	-
19b. Pasif Karak. Fin. Durum Tab. Dışı Döviz Cin. Türev Ür. Tutarı	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Poz. (9-18+19)	10.040.643	701.164	530.617	110
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Poz. (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	10.040.057	701.085	530.617	110
22. Döviz Hedge'i İçin Kull. Finansal Ara. Topl. Gerç. Uy. Değ.	-	-	-	-
23. Döviz Varlıklarının Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-
24. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-

30 Eylül 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla bilanço pozisyonuna göre, Türk Lirası'nın, Amerikan Doları, Euro ve GBP karşısında %10 oranında değer kazanacağı/kaybedeceği ve diğer tüm değişkenlerin sabit kalacağı varsayımıyla, Amerikan Doları, Euro ve GBP para biriminden olan varlık ve yükümlülüklerden oluşan kur farkı karı sonucu brüt kar aşağıdaki Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosundan da görüleceği üzere 1.612.583 TL (31 Aralık 2021 - 1.971.406 TL, 31 Aralık 2020- 1.004.005 TL) daha yüksek / düşük olacaktır.

OBASE BİLGİSAYAR VE DANIŞMANLIK HİZMETLERİ TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI**30 EYLÜL 2022, 31 ARALIK 2021 ve 31 ARALIK 2020 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu		
30 Eylül 2022	Kar/Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları kurunun % 10 değişmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	718.107	(718.107)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	718.107	(718.107)
Avro kurunun % 10 değişmesi halinde:		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	894.250	(894.250)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	894.250	(894.250)
İngiliz Sterlini kurunun % 10 değişmesi halinde:		
7- GBP net varlık/yükümlülüğü	226	(226)
8- GBP riskinden korunan kısım (-)	-	-
9- GBP Net Etki (7+8)	226	(226)
TOPLAM (3+6+9)	1.612.583	(1.612.583)

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu		
31 Aralık 2021	Kar/Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları kurunun % 10 değişmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	1.023.333	(1.023.333)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	1.023.333	(1.023.333)
Avro kurunun % 10 değişmesi halinde:		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	946.258	(946.258)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	946.258	(946.258)
İngiliz Sterlini kurunun % 10 değişmesi halinde:		
7- GBP net varlık/yükümlülüğü	1.815	(1.815)
8- GBP riskinden korunan kısım (-)	-	-
9- GBP Net Etki (7+8)	1.815	(1.815)
TOPLAM (3+6+9)	1.971.406	(1.971.406)

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu		
31 Aralık 2020	Kar/Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları kurunun % 10 değişmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	520.163	(520.163)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	520.163	(520.163)
Avro kurunun % 10 değişmesi halinde:		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	483.731	(483.731)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	483.731	(483.731)
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)
TOPLAM (3+6+9)	1.004.005	(1.004.005)

OBASE BİLGİSAYAR VE DANIŞMANLIK HİZMETLERİ TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2022, 31 ARALIK 2021 ve 31 ARALIK 2020 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

e- 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 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 finansal varlıklarının ve yükümlülüklerinin faiz oranları vade sonuna kadar sabit kalacağı için, raporlama dönemi itibarıyla faiz oranlarındaki değişim kar veya zararı etkilemeyecektir.

NOT 45 - FİNANSAL ARAÇLAR

Grup'un Not 7, Not 8 ve Not 9'da açıklananlar haricinde finansal aracı bulunmamaktadır.

NOT 46 - BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.

OBASE BİLGİSAYAR VE DANIŞMANLIK HİZMETLERİ TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI**30 EYLÜL 2022 ve 30 EYLÜL 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA TAMAMLAYICI DİĞER BİLGİLER**
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)**EK 1 TAMAMLAYICI DİĞER BİLGİLER****FAVÖK MUTABAKATI**

FAVÖK, TFRS'de tanımlanmış bir performans ölçütü değildir. 30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemi için FAVÖK mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2022	1 Ocak 2021
	30 Eylül 2022	30 Eylül 2021
Vergi Öncesi Kar	3.428.522	5.679.969
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar ile kullanım hakkı varlıklarının amortisman ve itfa payı(Not:27,28,29)	8.790.003	6.447.562
Toplam net finansman masrafı, faiz geliri netlenmiş(Not:38,39)	(1.200.335)	141.717
Finansal borçluluğa değin gerçekleşmiş ve gerçekleşmemiş kambiyo kazançları çıkarılarak ve kambiyo zararları eklenerek (Not:38,39)	(6.163.565)	(1.032.775)
Genel muhasebe ilkeleri gereği finansal tablolara yansıtılmış kullanılmamış izin karşılığı giderleri (Not:30)	1.715.054	100.551
Genel muhasebe ilkeleri gereği finansal tablolara yansıtılmış kıdem tazminatı yükümlülüğü karşılığı giderleri (Not:30)	1.421.535	1.116.870
Genel muhasebe ilkeleri gereği finansal tablolara yansıtılmış bir defaya mahsus şüpheli alacak karşılığı giderleri (Not:10)	684.682	907.935
Maddi duran varlıkların elden çıkarılması sonucu ortaya çıkan kârlar (Not: 27)	(248.515)	(210.938)
Diğer Yatırım Faaliyetlerinden elde edilen net zararlar(Not:36,37)	867.979	-
FAVÖK	9.295.360	13.150.891
TFRS 16 Kira Ödeme Etkisi	(1.045.999)	(619.644)
Düzeltilmiş FAVÖK	8.249.361	12.531.247