

**OBASE BİLGİSAYAR VE DANIŞMANLIK HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
1 OCAK 2023 – 31 MART 2023 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	7-45
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
	46

OBASE BİLGİSAYAR VE DANIŞMANLIK HİZMETLERİ TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI
31 MART 2023 ve 31 ARALIK 2022 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

VARLIKLAR	Dipnot Referansı	Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
		<i>Cari Dönem</i> 31 Mart 2023	<i>Önceki Dönem</i> 31 Aralık 2022
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	7	80.652.701	89.668.977
Finansal Yatırımlar	8	24.945.687	39.195.212
Ticari Alacaklar	6-10	74.321.086	62.867.004
-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	6	-	-
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	10	74.321.086	62.867.004
Diğer Alacaklar	6-13	643.877	279.586
-İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	6	-	-
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	13	643.877	279.586
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Alacaklar	11	3.318.907	2.353.431
-Mal ve Hizmet Satışlarından Doğan Sözleşme Varlıkları	11	3.318.907	2.353.431
Stoklar	16	278.468	278.468
Peşin Ödenmiş Giderler	6-18	30.254.601	28.200.943
-İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	6	214.720	390.389
-İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	18	30.039.881	27.810.554
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	21	149.804	363.423
Diğer Dönen Varlıklar	22	1.145.181	-
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar	22	1.145.181	-
Toplam Dönen Varlıklar		215.710.312	223.207.044
Duran Varlıklar			
Maddi Duran Varlıklar	27	5.211.710	5.183.957
-Taşıtlar	27	1.400.782	1.481.670
-Mobilya ve Demirbaşlar	27	3.810.928	3.702.287
Kullanım Hakkı Varlıkları	29	1.379.556	1.569.907
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	28	91.758.333	78.068.273
-Lisanslar	28	171.363	199.643
-Aktifleştirilen Geliştirme Maliyetleri	28	91.586.970	77.868.630
Peşin Ödenmiş Giderler	6-18	791.681	281.249
-İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	6	-	-
-İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	18	791.681	281.249
Ertelenmiş Vergi Varlığı	42	28.961.041	26.261.960
Toplam Duran Varlıklar		128.102.321	111.365.346
Toplam Varlıklar		343.812.633	334.572.390

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

OBASE BİLGİSAYAR VE DANIŞMANLIK HİZMETLERİ TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI
31 MART 2023 ve 31 ARALIK 2022 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

KAYNAKLAR	Dipnot Referansı	Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
		Cari Dönem 31 Mart 2023	Önceki Dönem 31 Aralık 2022
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	9	10.079.590	15.192.940
-İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar	9	10.079.590	15.192.940
--Banka Kredileri	9	10.079.590	15.192.940
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	9	8.853.306	9.685.384
-İlişkili Olmayan Tar. Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	9	8.853.306	9.685.384
--Banka Kredileri	9	6.949.072	8.162.062
--Kiralama İşlemlerinden Borçlar	9	1.904.234	1.523.322
Diğer Finansal Yükümlülükler	9	286.802	324.365
-Diğer Muhtelif Finansal Yükümlülükler	9	286.802	324.365
Ticari Borçlar	6-10	37.356.604	41.989.209
-İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	6	-	645.884
-İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	10	37.356.604	41.343.325
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	14	10.199.290	5.938.019
Diğer Borçlar	6-13	290.650	2.244.171
-İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	6	290.650	45.530
-İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	13	-	2.198.641
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler	11	43.420.496	24.673.711
-Mal ve Hizmet Satışlarından Doğan Sözleşme Yükümlülükleri	11	43.420.496	24.673.711
Devlet Teşvik ve Yardımları	19	778.100	749.447
Kısa Vadeli Karşılıklar	30	4.873.734	3.784.243
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	30	4.873.734	3.784.243
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		116.138.572	104.581.489
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	9	1.042.600	2.905.301
-İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar	9	1.042.600	2.905.301
--Banka Kredileri	9	648.551	2.221.605
--Kiralama İşlemlerinden Borçlar	9	394.049	683.696
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler	11	3.131.568	3.889.706
-Mal ve Hizmet Satışlarından Doğan Sözleşme Yükümlülükleri	11	3.131.568	3.889.706
Devlet Teşvik ve Yardımları	19	1.643.394	1.849.489
Uzun Vadeli Karşılıklar	30	9.503.469	11.976.750
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	30	9.503.469	11.976.750
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		15.321.031	20.621.246
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		131.459.603	125.202.735
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	31	212.267.272	209.281.616
-Ödenmiş Sermaye	31	45.500.000	45.500.000
-Paylara İlişkin Primler (İskontolar)	31	92.518.485	92.518.485
-Ortak Kontrole Tabi Teş. veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi	3-31	(571.033)	(571.033)
-Kar veya Zararda Yen. Sınıflandırılmayacak Bir. Diğer Kaps. Gel. (Gid.)	31	(4.624.347)	(4.662.344)
--Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	31	(4.624.347)	(4.662.344)
---Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	31	(4.624.347)	(4.662.344)
-Kar veya Zararda Yen. Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kaps. Gel. (Gid.)		224.992	206.339
--Yabancı Para Çevrim Farkları		224.992	206.339
-Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	31	2.076.789	2.076.789
--Yasal Yedekler	31	1.754.893	1.754.893
--Diğer Kısıtlanmış Yedekler	31	321.896	321.896
-Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları	31	74.213.380	35.873.720
-Net Dönem Karı veya Zararı	43	2.929.006	38.339.660
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		85.758	88.039
Toplam Özkaynaklar		212.353.030	209.369.655
Toplam Kaynaklar		343.812.633	334.572.390

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

OBASE BİLGİSAYAR VE DANIŞMANLIK HİZMETLERİ TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI
1 OCAK 2023-31 MART 2023 ve 1 OCAK 2022-31 MART 2022 DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot Referansı	Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmemiş
		<i>Cari Dönem</i>	<i>Önceki Dönem</i>
		1 Ocak 2023 31 Mart 2023	1 Ocak 2022 31 Mart 2022
Hasılat	32	56.573.828	32.193.847
Satışların Maliyeti	32	(51.981.168)	(29.214.326)
BRÜT KAR (ZARAR)		4.592.660	2.979.521
Genel Yönetim Giderleri	33	(6.963.535)	(3.928.708)
Pazarlama Giderleri	33	(4.532.455)	(712.088)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	35	3.241.370	4.566.015
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	35	(1.707.443)	(5.509.655)
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)		(5.369.403)	(2.604.915)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	36	3.149.437	148.515
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	37	(939.265)	-
FİNANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI (ZARARI)		(3.159.231)	(2.456.400)
Finansman Gelirleri	38	4.913.109	2.707.176
Finansman Giderleri	39	(1.537.805)	(780.733)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)		216.073	(529.957)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) Geliri		2.708.580	1.041.364
-Dönem Vergi (Gideri) Geliri	42	-	-
-Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	42	2.708.580	1.041.364
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)		2.924.653	511.407
DÖNEM KARI (ZARARI)	43	2.924.653	511.407
Dönem Karının (Zararının) Dağılımı		2.924.653	511.407
-Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(4.353)	(1.464.159)
-Ana Ortaklık Payları		2.929.006	1.975.566
Pay Başına Kazanç	43	0,0644	0,0434
-Pay Başına Kazanç	43	0,0644	0,0434
--Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç (Zarar)	43	0,0644	0,0434
Diğer Kapsamlı Gelir:			
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	41	37.997	465.132
-Tanımlanmış Fayda Pl. Yen. Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Sonrası	41	37.997	465.132
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar	41	20.725	8.049
-Yabancı Para Çevrim Farklarına İlişkin Diğer Kaps. Gelir, Vergi Sonrası	41	20.725	8.049
--Yabancı Para Çevrim Farklarından Kazançlar (Kayıplar), Vergi Sonrası	41	20.725	8.049
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)		58.722	473.181
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)		2.983.375	984.588
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı		2.983.375	984.588
-Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(2.281)	(1.456.110)
-Ana Ortaklık Payları		2.985.656	2.440.698

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

OBASE BİLGİSAYAR VE DANIŞMANLIK HİZMETLERİ TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI
1 OCAK 2023-31 MART 2023 ve 1 OCAK 2022-31 MART 2022 DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot	Ödenmiş Sermaye	Pay İhraç Primleri / İskontoları	Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İş. İçeren Birl. Etkisi	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/ Kayıpları	Yabancı Para Çevrim Farkları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Birikmiş Karlar		Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar
								Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç / Kayıpları	Kar veya Zararda Yeniden Sınıfl. Bir. Diğer Kaps. Gelirler veya Giderler			
ÖNCEKİ DÖNEM												
1 Ocak 2022 itibariyle bakiyeler	31	1.000.000	-	-	(760.865)	-	991.512	54.099.424	17.970.684	73.300.755	842.564	74.143.319
Transferler	31	-	-	-	-	-	-	17.970.684	(17.970.684)	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	31	-	-	-	465.132	-	-	-	1.975.566	2.440.698	(1.456.110)	984.588
-Dönem Karı (Zararı)	31	-	-	-	-	-	-	-	1.975.566	1.975.566	(1.464.159)	511.407
-Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	31	-	-	-	465.132	-	-	-	-	465.132	8.049	473.181
Sermaye Arttırımı	31	34.000.000	-	-	-	-	-	(34.000.000)	-	-	-	-
Diğer Değ. Nedeni İle Artış (Azalış)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2	2
31 Mart 2022 itibariyle bakiyeler	31	35.000.000	-	-	(295.733)	-	991.512	38.070.108	1.975.566	75.741.453	(613.544)	75.127.909
CARİ DÖNEM												
1 Ocak 2023 itibariyle bakiyeler	31	45.500.000	92.518.485	(571.033)	(4.662.344)	206.339	2.076.789	35.873.720	38.339.660	209.281.616	88.039	209.369.655
Transferler	31	-	-	-	-	-	-	38.339.660	(38.339.660)	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	31	-	-	-	37.997	18.653	-	-	2.929.006	2.985.656	(2.281)	2.983.375
-Dönem Karı (Zararı)	31	-	-	-	-	-	-	-	2.929.006	2.929.006	(4.353)	2.924.653
-Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	31	-	-	-	37.997	18.653	-	-	-	56.650	2.072	58.722
31 Mart 2023 itibariyle bakiyeler	31	45.500.000	92.518.485	(571.033)	(4.624.347)	224.992	2.076.789	74.213.380	2.929.006	212.267.272	85.758	212.353.030

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

OBASE BİLGİSAYAR VE DANIŞMANLIK HİZMETLERİ TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI
1 OCAK 2023-31 MART 2023 ve 1 OCAK 2022-31 MART 2022 DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot Referansı	Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmemiş
		Cari Dönem	Önceki Dönem
		1 Ocak 2023 31 Mart 2023	1 Ocak 2022 31 Mart 2022
A) İşletme Faaliyetlerden Nakit Akışları		(4.281.308)	17.000.485
Dönem Karı (Zararı)	43	2.924.653	511.407
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)	43	2.924.653	511.407
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		(6.412.810)	2.975.347
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	27-28-29	4.132.193	2.819.073
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	10	151.758	125.281
-Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	10	151.758	125.281
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler	30	(1.862.305)	655.380
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düz.	30	(1.862.305)	655.380
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	38-39	(3.519.016)	408.928
-Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	38	(4.319.006)	(72.748)
-Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	39	799.990	481.676
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler	37	(2.300.591)	-
-Finansal Varlıkların Gerç. Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlg. Düz.	37	(2.300.591)	-
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	20-42	(2.708.580)	(1.041.364)
Kar (Zarar) Mutabakatı İle İlgili Diğer Düzeltmeler		(306.269)	8.049
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(793.151)	13.513.731
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	10	(11.454.082)	12.236.169
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	10	(11.454.082)	12.236.169
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düz.	13	(364.291)	(48.612)
-İlişkili Olmayan Taraflardan Faal. İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	13	(364.291)	(48.612)
Müşteri Sözl. Doğan Varlıklardaki Azalış (Artış) İle İlgili Düz.	11	(965.476)	(1.492.842)
-Mal ve Hizmet Satışlarından Doğan Sözl. Varlıklarındaki Azalış (Artış)	11	(965.476)	(1.492.842)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	18	(2.564.090)	(6.051.681)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	6-10	(4.632.605)	(3.381.913)
-İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	6	(645.884)	(77.496)
-İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	10	(3.986.721)	(3.304.417)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kaps. Borçlardaki Artış (Azalış)	14	4.261.271	3.624.299
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düz.	6-13	(1.953.521)	(1.099.293)
-İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	6	245.120	78.069
-İlişkili Olmayan Taraflara Faal. İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	13	(2.198.641)	(1.177.362)
Devlet Teşvik ve Yardımlarındaki Artış (Azalış)	19	(177.442)	(164.248)
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yük. Artış (Azalış) ile İlgili Düz.	11	17.988.647	10.179.014
-Mal ve Hizmet Satışlarından Doğan Sözl. Yük. Artış (Azalış)	11	17.988.647	10.179.014
İşletme Sermayesinde Gerç. Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düz.	22	(931.562)	(287.162)
-Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)	22	(931.562)	(287.162)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(4.281.308)	17.000.485

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

OBASE BİLGİSAYAR VE DANIŞMANLIK HİZMETLERİ TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI
1 OCAK 2023-31 MART 2023 ve 1 OCAK 2022-31 MART 2022 DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot Referansı	Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmemiş
		Cari Dönem	Önceki Dönem
		1 Ocak 2023 31 Mart 2023	1 Ocak 2022 31 Mart 2022
B) Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		(330.276)	(6.184.178)
Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araçlarının Satılması Sonucu Elde Edilen Nakit Girişleri	8	32.122.594	-
Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araçlarının Edinimi İçin Yapılan Nakit Çıkışları	8	(15.574.479)	-
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	27-28	678.000	150.000
-Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	27	678.000	150.000
-Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	28	-	-
Maddi ve Maddi Olm. Duran Varl. Alımından Kayn. Nakit Çıkışları	27-28	(17.556.391)	(6.334.178)
-Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	27	(435.121)	(584.739)
-Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	28	(17.121.270)	(5.749.439)
C) Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları		(4.404.692)	(281.200)
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	9	4.700.000	6.290.000
-Kredilerden Nakit Girişleri	9	4.700.000	6.290.000
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	9	(12.217.542)	(5.605.224)
-Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	9	(12.179.979)	(5.439.335)
-Diğer Finansal Borç Ödemelerinden Nakit Çıkışları	9	(37.563)	(165.889)
Kira Sözleşmelerinden Kayn. Borç Öde. İlişkin Nakit Çıkışları	9-29	(406.166)	(343.309)
Ödenen Faiz	39	(799.990)	(481.676)
Alınan Faiz	38	4.319.006	72.748
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)		-	(213.739)
Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/Azalış(A+B+C)		(9.016.276)	10.535.107
D) YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ			
Nakit ve Benzerlerindeki Net Artış/Azalış (A+B+C+D)		(9.016.276)	10.535.107
E-DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	7	89.668.977	14.804.721
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)	7	80.652.701	25.339.828

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

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

31 MART 2023 ve 31 ARALIK 2022 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 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla dönem içinde çalışan personelin ortalama sayısı 244’dür. (31 Aralık 2022: 234)

Şirket’in 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerindeki sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	31 Mart 2023		31 Aralık 2022	
	Pay Oranı %	Pay Tutarı	Pay Oranı %	Pay Tutarı
Mehmet Haluk Alpay	23,13%	10.521.000	23,13%	10.521.000
Bülent Dal	23,05%	10.489.500	23,05%	10.489.500
Banu Dal	23,05%	10.489.500	23,05%	10.489.500
Halka Açık Paylar	30,77%	14.000.000	30,77%	14.000.000
Ödenmiş Sermaye	100,00%	45.500.000	100,00%	45.500.000

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.

2022 hesap döneminde, 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 (“KGK”) 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, KGK tarafından 2 Haziran 2016 tarihinde 30 sayılı kararla yayınlanan ve akabinde TFRS-15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat ile TFRS-16 Kiralamalar standartlarındaki değişiklikler ile birlikte 15 Nisan 2019 tarihinde kamuya duyurulan güncel “2019 TFRS” adıyla yayınlanan TMS taksonomisine uygun olarak sunulmuştur.

Konsolide finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 9 Mayıs 2023 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

31 MART 2023 ve 31 ARALIK 2022 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 (KGG) 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, 31 Mart 2023 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 KGG'nin TMS 29 uygulamasını ertelemesi beklendiğinden, karşılaştırılabilirliğin sağlanması adına 31 Mart 2023 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, 2022 hesap döneminde, 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. 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.

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.

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

31 MART 2023 ve 31 ARALIK 2022 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

Yabancı Para Cinsinden İşlemler

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

Netleştirme – Mahsup

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

İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

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.

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

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

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

31 MART 2023 ve 31 ARALIK 2022 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

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

2.4.3 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

31 MART 2023 ve 31 ARALIK 2022 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 kalemdedir. 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 kalemdedir.

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 kalemdedir.

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 kalemdedir.

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 kalemdedir. 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 kalemdedir.

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 kalemdedir. 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 kalemdedir 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

31 MART 2023 ve 31 ARALIK 2022 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 amortismanına tabi tutarken TMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında yer alan amortisman hükümlerini uygular.

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

Kira yükümlülüğü

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, 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

31 MART 2023 ve 31 ARALIK 2022 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

31 MART 2023 ve 31 ARALIK 2022 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

31 MART 2023 ve 31 ARALIK 2022 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

31 MART 2023 ve 31 ARALIK 2022 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

31 MART 2023 ve 31 ARALIK 2022 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

31 MART 2023 ve 31 ARALIK 2022 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.

2.4.44 Esas Faaliyetler

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

Hasılat/Gelir Kaydedilmesi

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.

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

31 MART 2023 ve 31 ARALIK 2022 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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 dönemsellik ilkesi uyarınca "zamana yayılı" olarak tahakkuk esasına göre gelir kaydedilmektedir.

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

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.

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 muhasebeleştirilmektedir.

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

31 MART 2023 ve 31 ARALIK 2022 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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 zararlarla 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;

	<u>31 Mart 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Amerikan Doları	19,1532	18,6983
Euro	20,8450	19,9349
İngiliz Sterlini	23,6602	22,4892

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.

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

31 MART 2023 ve 31 ARALIK 2022 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS")/TFRS ve TMS/TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8'deki dar kapsamlı değişiklikler; 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.

TMS 12, Tek bir işlemten kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik; 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirmelerini gerektirmektedir.

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

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

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

TMS 1, Sözleşme koşulları olan uzun vadeli yükümlülüklerle ilişkin değişiklik; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde uyması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırmasını nasıl etkilediğine açıklık getirmektedir.

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

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

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

31 MART 2023 ve 31 ARALIK 2022 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

NOT 3 – İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Şirket, 2022 hesap döneminde, 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 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 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla iş ortaklıkları bulunmamaktadır.(31 Aralık 2022-Yoktur.)

NOT 5 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Grup'un tek bir faaliyet konusu olması nedeniyle böyle bir ayırımı gidilmemiştir.(31 Aralık 2022-Yoktur.)

NOT 6 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

a- İlişkili Taraflarla Borç ve Alacak Bakiyeleri

İlişkili Taraflar	31 Mart 2023		31 Aralık 2022	
	Ticari Borçlar	Diğer Borçlar	Ticari Borçlar	Diğer Borçlar
Osis Bilgisayar	-	-	645.884	-
Bülent Dal	-	46.638	-	45.530
Banu Dal	-	244.012	-	-
Toplam	-	290.650	645.884	45.530

Ayrıca, Grup'un peşin ödenmiş giderler kaleminin altında sınıflandırdığı 214.720 TL tutarında personele verilen avansları bulunmaktadır. (31 Aralık 2022 – 390.389 TL)

ÖBASE BİLGİSAYAR VE DANIŞMANLIK HİZMETLERİ TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI**31 MART 2023 ve 31 ARALIK 2022 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

b- İlişkili Taraflarla Yapılan İşlemler**- İlişkili Taraflardan Yapılan Alımlar**

İlişkili Taraflar	1 Ocak 2023		1 Ocak 2022	
	31 Mart 2023		31 Mart 2022	
	Hizmet		Hizmet (*)	
Osis Bilgisayar	-		150.000	

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

- İlişkili Taraplara Yapılan Satışlar

İlişkili Taraflar	1 Ocak 2023		1 Ocak 2022	
	31 Mart 2023		31 Mart 2022	
	Kira	Diğer	Kira	Diğer
Osis Bilgisayar	-	-	1.200	6.000

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 2023		1 Ocak 2022	
	31 Mart 2023		31 Mart 2022	
Yönetim Kurulu Başkanı, Üyeleri ve Üst Düzey Yöneticiler	3.687.914		1.173.973	

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 2022-Yoktur.)

e- İlişkili Kuruluşlardan Alacaklar Nedeniyle Ayrılan Şüpheli Alacak Karşılık Tutarları

İlişkili kuruluşlardan alacaklar nedeniyle ayrılan şüpheli alacak karşılık tutarı bulunmamaktadır. (31 Aralık 2022-Yoktur.)

NOT 7 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Grup'un 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerleri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Kasa	162.291	130.019
Alınan Çekler	-	44.550
Bankalar	75.484.605	89.494.408
- Vadeli mevduat(*)	58.511.396	65.199.193
- Vadesiz mevduat	16.973.209	24.295.215
Para Piyasası Fonu	5.005.805	-
Toplam	80.652.701	89.668.977

(*) 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla vadesi 3 aydan kısa olan vadeli mevduatların dökümü aşağıdaki gibidir;

31 Mart 2023

Para Birimi	Faiz	Vade Tarihi	Tutar	TL Karşılığı
TL	%29,50	28 Nisan 2023	35.426.540	35.426.540
TL	%30,25	28 Nisan 2023	10.367.553	10.367.553
TL	%30,00	28 Nisan 2023	10.056.975	10.056.975
TL	%29,50	28 Nisan 2023	1.655.157	1.655.157
TL	%27,00	4 Nisan 2023	1.005.171	1.005.171
		Toplam		58.511.396

OBASE BİLGİSAYAR VE DANIŞMANLIK HİZMETLERİ TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI**31 MART 2023 ve 31 ARALIK 2022 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

31 Aralık 2022

Para Birimi	Faiz	Vade Tarihi	Tutar	TL Karşılığı
TL	%28,00	31 Ocak 2023	40.914.206	40.914.206
TL	%28,00	31 Ocak 2023	15.342.051	15.342.051
TL	%16,00	21 Şubat 2023	7.389.356	7.389.356
TL	%26,00	16 Ocak 2023	1.553.580	1.553.580
			Toplam	65.199.193

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

Grup'un 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kısa vadeli finansal yatırımları aşağıdaki gibidir.

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Yatırım Fonları(*)	24.945.687	39.195.212

Grup'un kısa vadeli finansal yatırımlarda sınıflandırmış olduğu finansal yatırımı, yatırım fonlarından oluşmakta olup, dönem sonundaki gerçeğe uygun değerinden sunulmuştur. Ortaya çıkan gerçeğe uygun değer farkı, yatırım faaliyetlerinden gelirler hesap grubunda sunulmaktadır.

b- Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar

Grup'un 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla uzun vadeli finansal yatırımları bulunmamaktadır.

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

Grup'un 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli banka kredileri ve kısa vadeli kiralama işlemlerinden borçlanmaları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Banka Kredileri	10.079.590	15.192.940
Kiralama İşlemlerinden Borçlanmalar	-	-
Toplam	10.079.590	15.192.940

b- İlişkili Olmayan Tarafardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları

Grup'un 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, uzun vadeli banka kredilerinin ve uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlanmalarının kısa vadeli kısımları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Banka Kredileri	6.949.072	8.162.062
Kiralama İşlemlerinden Borçlanmalar	1.904.234	1.523.322
Toplam	8.853.306	9.685.384

c- İlişkili Olmayan Tarafardan Uzun Vadeli Borçlanmalar

Grup'un 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, uzun vadeli banka kredileri ve uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlanmaları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Banka Kredileri	648.551	2.221.605
Kiralama İşlemlerinden Borçlanmalar	394.049	683.696
Toplam	1.042.600	2.905.301

OBASE BİLGİSAYAR VE DANIŞMANLIK HİZMETLERİ TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI**31 MART 2023 ve 31 ARALIK 2022 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

- Bilanço tarihleri itibarıyla banka kredilerine ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir.

Banka Kredileri	Para Birimi	Faiz Oranı	TL Tutarı	İşlemiş Faiz	Toplam
31 Mart 2023	TL	%7,76 - %16,07	17.665.453	11.760	17.677.213
31 Aralık 2022	TL	%7,76 - %17,72	25.146.320	430.287	25.576.607

d- Vade Yapısı

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla banka kredileri ve kiralama işlemlerinden borçların vadeleri aşağıdaki gibidir:

- Banka Kredileri

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
0-3 ay	8.984.979	12.610.266
4-12 ay	8.043.683	10.744.736
1-2 yıl	648.551	2.221.605
2-3 yıl	-	-
Toplam	17.677.213	25.576.607

- Kiralama İşlemlerinden Borçlanmalar

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
0-1 yıl	1.904.234	1.523.322
1-2 yıl	394.049	683.696
2-3 yıl	-	-
Toplam	2.298.283	2.207.018

e- Diğer Finansal Yükümlülükler

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Kredi Kartı Borçları	286.802	324.365

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

Grup'un 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kısa vadeli ticari alacakları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Ticari Alacaklar	73.482.529	63.617.807
Alınan Çekler	1.929.093	204.480
Şüpheli Ticari Alacaklar	4.589.188	4.437.430
Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)	(4.589.188)	(4.437.430)
Beklenen Kredi Zarar Karşılığı (-)	(1.090.536)	(955.283)
Toplam	74.321.086	62.867.004

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

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Açılış Bakiyesi	4.437.430	1.985.031
Tahsil Edilen Alacaklar	-	-
Cari Dönemde Ayrılan Karşılık	151.758	2.452.399
Toplam	4.589.188	4.437.430

OBASE BİLGİSAYAR VE DANIŞMANLIK HİZMETLERİ TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI**31 MART 2023 ve 31 ARALIK 2022 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla, ticari alacakların 44.760.117 TL'lik kısmının (31 Aralık 2022: 43.745.447 TL) vadesi geçmiş ya da değer düşüklüğüne uğramamıştır. Bu alacakların vadesi bilgisi aşağıdaki tablodaki gibidir:

Vade süreleri	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
1-30 gün	42.079.935	43.470.601
1-3 ay	1.653.421	217.921
4-12 ay	1.026.761	56.925
1 Yıldan Uzun	-	-
Toplam	44.760.117	43.745.447

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla ticari alacakların 29.560.969 TL'lik kısmının vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamıştır. (31 Aralık 2022 – 19.121.557 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 2022-Yoktur.)

B- Ticari Borçlar

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

a-Kısa Vadeli Ticari Borçlar

Grup'un 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kısa vadeli ticari borçları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	37.356.604	41.343.325
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	-	645.884
Toplam	37.356.604	41.989.209

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 2022-Yoktur.)

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

Grup'un 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kısa vadeli müşteri sözleşmelerinden doğan alacakları aşağıdaki gibidir.

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Mal ve Hizmet Sat. Doğan Sözl. Varl(*)	3.318.907	2.353.431

(*) İlgili bilanço tarihleri 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 2022-Yoktur.)

OBASE BİLGİSAYAR VE DANIŞMANLIK HİZMETLERİ TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI**31 MART 2023 ve 31 ARALIK 2022 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

c- Kısa Vadeli Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler

Grup'un 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kısa vadeli müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Mal ve Hizmet Sat. Doğan Sözl. Yük	43.420.496	24.666.041
Alınan Avanslar	-	7.670
Toplam	43.420.496	24.673.711

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 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla uzun vadeli müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Mal ve Hizmet Sat. Doğan Sözl. Yük.	3.131.568	3.889.706

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

NOT 12 – FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAK VE BORÇLAR

Grup'un finans sektörü faaliyetlerinden alacak ve borçları bulunmamaktadır. (31 Aralık 2022-Yoktur.)

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

Grup'un 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kısa vadeli diğer alacakları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Verilen Depozito ve Teminatlar	234.337	233.469
Vergi Dairesinden Alacaklar	409.540	46.117
Toplam	643.877	279.586

b- Uzun Vadeli Diğer Alacaklar

Grup'un bilanço tarihi itibarıyla uzun vadeli diğer alacakları bulunmamaktadır. (31 Aralık 2022-Yoktur.)

c- Kısa Vadeli Diğer Borçlar

Grup'un 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kısa vadeli diğer borçları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Ödenecek KDV	-	2.198.641
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	290.650	45.530
Toplam	290.650	2.244.171

d- Uzun Vadeli Diğer Borçlar

Grup'un bilanço tarihi itibarıyla uzun vadeli diğer borcu bulunmamaktadır. (31 Aralık 2022-Yoktur.)

OBASE BİLGİSAYAR VE DANIŞMANLIK HİZMETLERİ TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI**31 MART 2023 ve 31 ARALIK 2022 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

NOT 14 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

Grup'un 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Personele Borçlar	5.870.535	260.109
Ödenecek Gelir ve Damga Vergileri	1.417.055	1.435.133
Ödenecek Sgk Borçları	2.911.700	4.242.777
Toplam	10.199.290	5.938.019

NOT 15 – TÜREV ARAÇLAR

Grup'un türev araçları bulunmamaktadır. (31 Aralık 2022-Yoktur.)

NOT 16 – STOKLAR

Grup'un 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla stokları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Ticari Mallar (*)	285.958	285.958
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı(-)	(7.490)	(7.490)
Toplam	278.468	278.468

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

NOT 17 - CANLI VARLIKLAR

Grup'un esas faaliyet konusu içerisinde canlı varlıklar yer almamaktadır. (31 Aralık 2022-Yoktur.)

NOT 18 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER**a- Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler**

Grup'un 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kısa vadeli peşin ödenmiş giderleri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Verilen Sipariş Avansları	79.125	167.208
Gelecek Aylara Ait Giderler(*)	29.942.275	27.643.346
Personel Avansları(İlişkili Taraflar)	214.720	390.389
İş Avansları	18.481	-
Toplam	30.254.601	28.200.943

(*) 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla gelecek aylara ait giderlerde raporlanan 29.942.275 TL'nin 28.815.680 TL'si müşterilere ileriki dönemlerde verilmek üzere alınan hizmetlerin maliyetlerinden oluşmaktadır.(31 Aralık 2022: 27.296.993 TL.)

b- Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

Grup'un 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla uzun vadeli peşin ödenmiş giderleri aşağıdaki gibidir.

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Gelecek Yıllara Ait Giderler(*)	791.681	281.249

(*) 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla gelecek yıllara ait giderlerde raporlanan 791.681 TL'nin 163.832 TL'si müşterilere ileriki dönemlerde verilmek üzere alınan hizmetlerin maliyetlerinden oluşmaktadır.(31 Aralık 2022: 281.249 TL.)

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

31 MART 2023 ve 31 ARALIK 2022 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

NOT 19 - DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

a- Kısa Vadeli Devlet Teşvik ve Yardımları

Grup'un 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kısa vadeli devlet teşvik ve yardımları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Devlet Teşvik ve Yardımları(*)	778.100	749.447

b- Uzun Vadeli Devlet Teşvik ve Yardımları

Grup'un 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla uzun vadeli devlet teşvik ve yardımları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Devlet Teşvik ve Yardımları(*)	1.643.394	1.849.489

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

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

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla 146.657.386 TL tutarında gelecek yıllara devreden kurumlar vergisi ARGE indirimi bulunmaktadır.(31 Aralık 2022 – 128.010.150 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.

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

	1 Ocak 2023 31 Mart 2023	1 Ocak 2022 31 Mart 2022
SGK Teşvikleri		
5510 Sayılı Kanun Kapsam. Yarar. Teşvik	1.493.980	645.250
4857 Sayılı Kanun Kapsam. Yarar. Teşvik	10.445	6.784
6661 Sayılı Kanun Kapsam. Yarar. Teşvik	-	8.795
5746 Sayılı Kanun Kapsam. Yarar. Teşvik	1.324.500	450.036
Toplam	2.828.925	1.110.865

	1 Ocak 2023 31 Mart 2023	1 Ocak 2022 31 Mart 2022
Gelir Vergisi Teşvikleri		
Ücret Ödeme. Üz. Yap. Tevk. 5746 S. Kanun Gereği Terkin Ed. Tutarı	2.673.720	906.875
7349 sayılı kanun kaps. sağl. gelir vergisi ve damga vergisi teşv.	960.337	434.013
Toplam	3.634.057	1.340.888

NOT 20 – DÖNEM KARI VERGİ YÜKÜMLÜLÜĞÜ

Grup'un dönem karı vergi yükümlülüğü bulunmamaktadır. (31 Aralık 2022-Yoktur.)

NOT 21 - CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR

Grup'un 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla cari dönem vergisiyle ilgili varlıkları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Peşin Ödenen Vergiler	149.804	363.423

OBASE BİLGİSAYAR VE DANIŞMANLIK HİZMETLERİ TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI**31 MART 2023 ve 31 ARALIK 2022 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

Grup'un 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla diğer dönen varlıkları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Devreden KDV	1.145.181	-

b- Diğer Duran Varlıklar

Grup'un diğer duran varlıkları bulunmamaktadır. (31 Aralık 2022-Yoktur.)

NOT 23 - DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER

Grup'un diğer yükümlülükleri bulunmamaktadır. (31 Aralık 2022-Yoktur.)

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

Grup tarafından alınan teminat, rehin, ipotek bulunmamaktadır. (31 Aralık 2022-Yoktur.)

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

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	1.677.523	1.558.718
Teminat Mektupları (*)	1.677.523	1.558.718
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	-	-
Toplam	1.677.523	1.558.718

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

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla, Grup'un Genel Kredi sözleşmelerine istinaden bankalara toplam borç bakiyesi 17.677.213 TL'dir. (31 Aralık 2022 – 25.576.607 TL). Grup'un bankalar ile imzaladığı Genel kredi sözleşmelerinin 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla limiti 133.465.802 TL'dir. İlgili sözleşmeler için, Grup'un ortaklarının 133.465.802 TL tutarında kefaletleri bulunmaktadır.

NOT 25 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

Grup'un özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımları bulunmamaktadır. (31 Aralık 2022-Yoktur.)

NOT 26 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Grup'un yatırım amaçlı gayrimenkulleri yoktur. (31 Aralık 2022-Yoktur.)

OBASE BİLGİSAYAR VE DANIŞMANLIK HİZMETLERİ TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI**31 MART 2023 ve 31 ARALIK 2022 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

NOT 27 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

Grup'un 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir.

Maliyet	1 Ocak 2023	Alımlar	Satışlar	31 Mart 2023
Taşıtlar	2.170.235	-	(67.743)	2.102.492
Demirbaşlar	5.997.319	435.121	-	6.432.440
Toplam	8.167.554	435.121	(67.743)	8.534.932

Birikmiş Amortisman	1 Ocak 2023	Dönem Gideri	Satışlar	31 Mart 2023
Taşıtlar	688.565	53.791	(40.646)	701.710
Demirbaşlar	2.295.032	326.480	-	2.621.512
Toplam	2.983.597	380.271	(40.646)	3.323.222

31 Mart 2023: Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar ile kullanım hakkı varlıkları için hesaplanan toplam 4.132.193 TL tutarındaki amortisman giderinin, 3.598.760 TL'si satışların maliyetine, 509.966 TL'si genel yönetim giderlerine, 23.467 TL'si ise pazarlama giderlerine aittir.

Grup'un 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir.

Maliyet	1 Ocak 2022	Alımlar	Satışlar	31 Aralık 2022
Taşıtlar	1.460.263	746.776	(36.804)	2.170.235
Demirbaşlar	2.789.210	3.261.581	(53.472)	5.997.319
Özel Maliyetler	277.629	-	(277.629)	-
Toplam	4.527.102	4.008.357	(367.905)	8.167.554

Birikmiş Amortisman	1 Ocak 2022	Dönem Gideri	Satışlar	31 Aralık 2022
Taşıtlar	538.103	172.544	(22.082)	688.565
Demirbaşlar	1.527.361	821.143	(53.472)	2.295.032
Özel Maliyetler	109.509	168.120	(277.629)	-
Toplam	2.174.973	1.161.807	(353.183)	2.983.597

31 Aralık 2022: Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar ile kullanım hakkı varlıkları için hesaplanan toplam 12.150.818 TL tutarındaki amortisman giderinin, 9.604.250 TL'si satışların maliyetine, 2.546.568 TL'si ise genel yönetim giderlerine aittir.

Net Defter Değeri	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Taşıtlar	1.400.782	1.481.670
Demirbaşlar	3.810.928	3.702.287
Toplam	5.211.710	5.183.957

Varlıklar Üzerinde Rehin ve İpotekler

Yukarıda ayrıntılarına yer verilen maddi duran varlıklar üzerinde rehin ve ipotek yoktur. (31 Aralık 2022-Yoktur.)

NOT 28 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Grup'un 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla maddi olmayan duran varlıklarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir.

Maliyet	1 Ocak 2023	Alımlar	Satışlar	31 Mart 2023
Lisanslar	705.912	-	-	705.912
Aktifleştirilen Geliştirme Maliyetleri	119.172.216	17.121.270	-	136.293.486
Toplam	119.878.128	17.121.270	-	136.999.398

Birikmiş Amortisman	1 Ocak 2023	Dönem Gideri	Satışlar	31 Mart 2023
Lisanslar	506.269	28.280	-	534.549
Aktifleştirilen Geliştirme Maliyetleri	41.303.586	3.402.930	-	44.706.516
Toplam	41.809.855	3.431.210	-	45.241.065

OBASE BİLGİSAYAR VE DANIŞMANLIK HİZMETLERİ TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI**31 MART 2023 ve 31 ARALIK 2022 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

Grup'un 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla maddi olmayan duran varlıklarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir.

Maliyet	1 Ocak 2022	Alımlar	Satışlar	31 Aralık 2022
Lisanslar	555.474	150.438	-	705.912
Aktifleştirilen Geliştirme Maliyetleri	84.131.642	35.040.574	-	119.172.216
Toplam	84.687.116	35.191.012	-	119.878.128

Birikmiş Amortisman	1 Ocak 2022	Dönem Gideri	Satışlar	31 Aralık 2022
Lisanslar	379.556	126.713	-	506.269
Aktifleştirilen Geliştirme Maliyetleri	31.699.336	9.604.250	-	41.303.586
Toplam	32.078.892	9.730.963	-	41.809.855

Net Defter Değeri	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Lisanslar	171.363	199.643
Aktifleştirilen Geliştirme Maliyetleri	91.586.970	77.868.630
Toplam	91.758.333	78.068.273

NOT 29 – KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

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

Kullanım hakkı varlıklarının 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla bakiyesi ve ilgili dönemdeki amortisman ve itfa payı giderleri aşağıdaki gibidir;

Maliyet	1 Ocak 2023	Girişler	Transfer/ Düzeltilme	Çıkışlar	31 Mart 2023
Kullanım Hakkı Varlıkları	3.513.975	-	391.081	(63.021)	3.842.035
Birikmiş Amortisman	1 Ocak 2023	Dönem Gideri	Transfer/ Düzeltilme	Çıkışlar	31 Mart 2023
Kullanım Hakkı Varlıkları	1.944.068	320.712	260.720	(63.021)	2.462.479
Net defter değeri	1.569.907				1.379.556

Maliyet	1 Ocak 2022	Girişler	Transfer/ Düzeltilme	Çıkışlar	31 Aralık 2022
Kullanım Hakkı Varlıkları	3.744.920	-	540.388	(771.333)	3.513.975
Birikmiş Amortisman	1 Ocak 2022	Dönem Gideri	Transfer/ Düzeltilme	Çıkışlar	31 Aralık 2022
Kullanım Hakkı Varlıkları	1.240.028	1.258.048	79.587	(633.595)	1.944.068
Net defter değeri	2.504.892				1.569.907

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

Grup'un 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kısa vadeli karşılıkları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
İzin Karşılığı(*)	4.873.734	3.784.243

(*) Grup personelinin 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla kullanmadığı izinler neticesinde 4.873.734 TL izin ücret karşılığı ayrılmıştır. (31 Aralık 2022 – 3.784.243 TL)

OBASE BİLGİSAYAR VE DANIŞMANLIK HİZMETLERİ TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI**31 MART 2023 ve 31 ARALIK 2022 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

İzin ücretleri karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
1 Ocak İtibarıyla Karşılık	3.784.243	1.816.442
Yıl İçindeki Net Artış	1.089.491	1.967.801
Dönem Sonu İtibarıyla Karşılık	4.873.734	3.784.243

Kıdem Teşvik İkramiyesi

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla kıdem teşvik primi yükümlülük tutarı yoktur. (31 Aralık 2022-Yoktur.)

Diğer

Grup'un sosyal yardım zammı ve vergi riskleri için ayırdığı karşılık bulunmamaktadır. (31 Aralık 2022-Yoktur.)

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 Ocak 2023 tarihinden itibaren geçerli olan 19.983 TL üzerinden hesaplanmıştır. (31 Aralık 2022 - 19.983 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.

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla ekli konsolide finansal tablolarda yükümlülükler, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. Bilanço tarihindeki karşılıklar, yıllık %16,91 enflasyon (31 Aralık 2022: %16,91) ve %19,36 faiz oranı (31 Aralık 2022: %19,36) varsayımlarına göre yaklaşık %2,10 olarak elde edilen reel iskonto oranı (31 Aralık 2022: %2,10) kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır. Kıdem tazminatı yükümlülüğü hesaplamasında kullanılan önemli tahminler enflasyon, iskonto oranı ve isteğe bağlı işten ayrılma olasılığıdır.

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Kıdem Tazminatı Karşılığı	9.503.469	11.976.750

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Açılış Bakiyesi	11.976.750	5.125.654
Hizmet Maliyeti	2.009.663	1.879.119
Tanım. Fayda Pl. Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	(47.496)	5.001.849
Faiz Maliyeti	526.011	861.933
Ödeme (-)	(4.961.459)	(891.805)
Dönem Sonu	9.503.469	11.976.750

NOT 31 – ÖZKAYNAKLAR**a-Ödenmiş Sermaye**

Grup'un 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerindeki sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	31 Mart 2023		31 Aralık 2022	
	Pay Oranı %	Pay Tutarı	Pay Oranı %	Pay Tutarı
Mehmet Haluk Alpay	23,13%	10.521.000	23,13%	10.521.000
Bülent Dal	23,05%	10.489.500	23,05%	10.489.500
Banu Dal	23,05%	10.489.500	23,05%	10.489.500
Halka Açık Paylar	30,77%	14.000.000	30,77%	14.000.000
Ödenmiş Sermaye	100,00%	45.500.000	100,00%	45.500.000

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

31 MART 2023 ve 31 ARALIK 2022 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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 31 Mart 2023 tarihindeki sermayesi 45.500.000 adet paydan oluşmaktadır (31 Aralık 2022 - 45.500.000 pay). Payların itibari değeri pay başına 1 TL'dir. (31 Aralık 2022 - 1 TL.)

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.

2022 hesap döneminde, 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 kar dağıtımını yapmış olup, yasal yedekler ayrıldıktan sonra 1.111.111 TL ortaklara temettü ödemesi yapmıştır.

b- Paylara İlişkin Primler

Grup'un 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla paylara ilişkin primleri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Hisse Senedi İhraç Primleri	92.518.485	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, 2022 hesap döneminde, 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.

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Devir	(4.662.344)	(760.865)
Aktüeryal Kazanç/Kayıp	47.496	(5.001.849)
Ertelenen Vergi Varlığı	(9.499)	1.100.370
Net Aktüeryal Kazanç/Kayıp	(4.624.347)	(4.662.344)

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.

OBASE BİLGİSAYAR VE DANIŞMANLIK HİZMETLERİ TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI**31 MART 2023 ve 31 ARALIK 2022 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Yasal yedekler	1.754.893	1.754.893
Diğer Kısıtlanmış Yedekler	321.896	321.896
Toplam	2.076.789	2.076.789

f-Geçmiş Yıl Karları

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

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Geçmiş Yıllar Karları	74.213.380	35.873.720

NOT 32 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Grup'un 31 Mart 2023 ve 31 Mart 2022 tarihleri itibarıyla hasılatı ve satışların maliyeti aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2023 31 Mart 2023	1 Ocak 2022 31 Mart 2022
Yurtiçi Satışlar	44.495.194	25.880.002
- İş Zekası Satışları	18.196.333	13.391.905
- Sektörel Çözümler Satışları	21.244.180	9.760.160
- Veri Analitiği Satışları	5.054.681	2.727.937
Yurtdışı Satışlar	12.165.934	6.313.845
- İş Zekası Satışları	6.355.654	3.174.692
- Sektörel Çözümler Satışları	1.072.415	652.668
- Veri Analitiği Satışları	4.737.865	2.486.485
Satıştan İadeler (-)	(87.300)	-
Net Satışlar	56.573.828	32.193.847
Satılan Ticari Mamuller Maliyeti (-)(*)	(4.971.923)	(3.486.868)
Satılan Hizmet Maliyeti (-) (**)	(47.009.245)	(25.727.458)
Satışların Maliyeti(-)	(51.981.168)	(29.214.326)
Brüt Kar / (Zarar)	4.592.660	2.979.521

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

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

	1 Ocak 2023 31 Mart 2023	1 Ocak 2022 31 Mart 2022
Personel Giderleri	(20.397.778)	(10.688.660)
Amortisman Giderleri	(3.598.760)	(2.336.247)
Lisans Bakım Giderleri	(9.349.812)	(6.270.879)
Danışmanlık Giderleri (*)	(11.200.195)	(5.539.291)
Seyahat Giderleri	(362.735)	(146.727)
Yemek ve Mutfak Giderleri	(1.448.110)	(557.730)
İletişim Giderleri	(20.704)	(60.802)
Diğer Giderler	(631.151)	(127.122)
Toplam	(47.009.245)	(25.727.458)

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

OBASE BİLGİSAYAR VE DANIŞMANLIK HİZMETLERİ TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI**31 MART 2023 ve 31 ARALIK 2022 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

	1 Ocak 2023	1 Ocak 2022
	31 Mart 2023	31 Mart 2022
Genel Yönetim Giderleri (-)	(6.963.535)	(3.928.708)
Pazarlama Giderleri (-)	(4.532.455)	(712.088)
Toplam	(11.495.990)	(4.640.796)

a- Genel Yönetim Giderleri Detayı

Grup'un 31 Mart 2023 ve 31 Mart 2022 tarihleri itibarıyla genel yönetim giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2023	1 Ocak 2022
	31 Mart 2023	31 Mart 2022
Personel Giderleri	(3.315.628)	(986.075)
Amortisman Giderleri	(509.966)	(482.826)
Araç Giderleri	(73.696)	(34.896)
Danışmanlık Giderleri	(1.641.237)	(1.166.245)
Seyahat Giderleri	(286.246)	(40.702)
Vergi Resim ve Harçlar	(59.543)	(246.867)
Sigorta Giderleri	(36.007)	(99.450)
Yemek ve Mutfak Giderleri	(141.552)	(28.449)
İletişim Giderleri	(46.564)	(6.853)
Üyelik Giderleri	(5.500)	(58.275)
Diğer Giderler	(847.596)	(778.070)
Toplam	(6.963.535)	(3.928.708)

b- Pazarlama Giderleri Detayı

Grup'un 31 Mart 2023 ve 31 Mart 2022 tarihleri itibarıyla pazarlama giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2023	1 Ocak 2022
	31 Mart 2023	31 Mart 2022
Personel Giderleri	(2.484.933)	(555.526)
Reklam ve Tanıtım Giderleri	(1.655.440)	(136.168)
Seyahat Giderleri	(101.094)	(6.459)
Yemek ve Mutfak Giderleri	(107.136)	(10.033)
Amortisman Giderleri	(23.467)	-
İletişim Giderleri	(8.022)	(3.902)
Diğer Giderler	(152.363)	-
Toplam	(4.532.455)	(712.088)

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

	1 Ocak 2023	1 Ocak 2022
	31 Mart 2023	31 Mart 2022
Hizmet Maliyeti	(3.598.760)	(2.336.247)
Genel Yönetim Giderleri	(509.966)	(482.826)
Pazarlama Giderleri	(23.467)	-
Toplam	(4.132.193)	(2.819.073)

OBASE BİLGİSAYAR VE DANIŞMANLIK HİZMETLERİ TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI**31 MART 2023 ve 31 ARALIK 2022 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

b-Personel Giderleri (-)

	1 Ocak 2023	1 Ocak 2022
	31 Mart 2023	31 Mart 2022
Hizmet Maliyeti	(20.397.778)	(10.688.660)
Genel Yönetim Giderleri	(3.315.628)	(986.075)
Pazarlama Giderleri	(2.484.933)	(555.526)
Toplam	(26.198.339)	(12.230.261)

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

Grup'un 31 Mart 2023 ve 31 Mart 2022 tarihleri itibarıyla esas faaliyetlerden diğer gelirleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2023	1 Ocak 2022
	31 Mart 2023	31 Mart 2022
Faaliyetlerden Kaynaklanan Kur Farkı Geliri	1.471.027	4.078.878
Konusu Kalmayan Karşılıklar	137.755	248.601
Komisyon Gelirleri	-	-
Teşvik Gelirleri	177.441	173.043
Diğer Gelirler	1.455.147	65.493
Toplam	3.241.370	4.566.015

b-Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler

Grup'un 31 Mart 2023 ve 31 Mart 2022 tarihleri itibarıyla esas faaliyetlerden diğer giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2023	1 Ocak 2022
	31 Mart 2023	31 Mart 2022
Faaliyetlerden Kaynaklanan Kur Farkı Gideri	(1.089.381)	(5.369.653)
Karşılık Giderleri	(287.011)	(125.281)
Diğer Giderler	(331.051)	(14.721)
Toplam	(1.707.443)	(5.509.655)

NOT 36 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER

Grup'un 31 Mart 2023 ve 31 Mart 2022 tarihleri itibarıyla yatırım faaliyetlerinden gelirleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2023	1 Ocak 2022
	31 Mart 2023	31 Mart 2022
Finansal Yatırımlar Satış Karları	177.559	-
Finansal Yatırımlar Değerleme Karları	2.300.591	-
Sabit Kıymet Satış Karları	671.287	148.515
Toplam	3.149.437	148.515

NOT 37 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GİDERLER

Grup'un 31 Mart 2023 ve 31 Mart 2022 tarihleri itibarıyla yatırım faaliyetlerinden giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2023	1 Ocak 2022
	31 Mart 2023	31 Mart 2022
Finansal Yatırımlar Satış Zararları	(939.265)	-

OBASE BİLGİSAYAR VE DANIŞMANLIK HİZMETLERİ TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI**31 MART 2023 ve 31 ARALIK 2022 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

NOT 38 - FİNANSMAN GELİRLERİ

Grup'un 31 Mart 2023 ve 31 Mart 2022 tarihleri itibarıyla finansman gelirleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2023	1 Ocak 2022
	31 Mart 2023	31 Mart 2022
Faiz Gelirleri	4.319.006	72.748
Kur Farkı Geliri	594.103	2.634.428
Toplam	4.913.109	2.707.176

NOT 39 - FİNANSMAN GİDERLERİ

Grup'un 31 Mart 2023 ve 31 Mart 2022 tarihleri itibarıyla finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2023	1 Ocak 2022
	31 Mart 2023	31 Mart 2022
Kredi Finansman Giderleri	(736.872)	(379.602)
Kullanım Hakkı Varlıkları Faiz Giderleri	(63.118)	(102.074)
Kıdem Tazminatı Faiz Gideri	(526.011)	(212.543)
Kur Farkı Giderleri	(211.804)	(86.514)
Toplam	(1.537.805)	(780.733)

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 2022-Yoktur.)

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

	1 Ocak 2023	1 Ocak 2022
	31 Mart 2023	31 Mart 2022
Aktüeryal Kazanç/Kayıp	47.496	581.415
Ertelenen Vergi Varlığı	(9.499)	(116.283)
Toplam	37.997	465.132

b. Yabancı Para Çevrim Farkları

	1 Ocak 2023	1 Ocak 2022
	31 Mart 2023	31 Mart 2022
Yabancı Para Çevrim Farkları	20.725	8.049

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

	1 Ocak 2023	1 Ocak 2022
	31 Mart 2023	31 Mart 2022
Dönem Yasal Vergi Karş.(-)	-	-
Ertelenmiş Vergi Geliri	2.708.580	1.041.364
Toplam	2.708.580	1.041.364

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.

Kurumlar vergisi oranı, kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası, yatırım indirimi istisnası vb.) ve indirimlerin (arge indirimi gibi) indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır.

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

31 MART 2023 ve 31 ARALIK 2022 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2023 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %20’dir. (2022:%23). 25 Mayıs 2022 tarihli ve 31491 sayılı Resmî Gazete ’de yayımlanarak yürürlüğe giren Kurumlar Vergisi Genel Tebliği (Seri No:1)’nde değişiklik yapılmasına dair tebliği (Seri No:18) ve 7256 Sayılı Kanun ile Kurumlar Vergisi Kanununun 32’nci maddesine eklenen 6’ncı fıkra ile Payları Borsa İstanbul Pay Piyasasında ilk defa işlem görmek üzere en az %20 oranında halka arz edilen kurumların paylarının ilk defa halka arz edildiği hesap döneminden başlamak üzere 5 hesap dönemine ait kurum kazançlarına, kurumlar vergisi oranının 2 puan indirimi olarak uygulanacağı hüküm altına alınmıştır.

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. Zararlar gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

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:	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Arge İndirimi	146.657.386	128.010.150
Kıdem Tazminatı Karşılığı	9.503.469	11.976.750
Mal ve Hizmet Satış. Sözl. Yüküm. Düz.	-	502.917
Kullanım Hakkı Varlıkları	1.594.032	2.175.013
İzin Karşılıkları	4.873.734	3.784.243
Ticari Alacaklar	4.983.510	4.730.009
Müşteri Sözl. Doğan Alacaklar	(3.318.907)	(2.353.431)
Maddi ve Maddi Olm. Duran Var. Düz.	(18.834.182)	(18.726.229)
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	(675.304)	(1.537.902)
Peşin Ödenmiş Giderler	-	(329.320)
Diğer	21.472	3.077.588
Toplam	144.805.210	131.309.788

Ertelenmiş Vergi Varlıkları/(Yükümlülükleri):	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Arge İndirimi	29.331.477	25.602.030
Kıdem Tazminatı Karşılığı	1.900.694	2.395.350
Mal ve Hizmet Satış. Sözl. Yüküm. Düz.	-	100.583
Kullanım Hakkı Varlıkları	318.806	435.003
İzin Karşılıkları	974.747	756.849
Ticari Alacaklar	996.702	946.002
Müşteri Sözl. Doğan Alacaklar	(663.781)	(470.686)
Maddi ve Maddi Olm. Duran Var. Düz.	(3.766.837)	(3.745.246)
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	(135.061)	(307.580)
Peşin Ödenmiş Giderler	-	(65.864)
Diğer	4.294	615.519
Toplam	28.961.041	26.261.960

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla sona eren hesap dönemine ilişkin ertelenmiş vergi varlıklarının / (yükümlülüklerinin) hareketi aşağıda verilmiştir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
1 Ocak Bakiyesi	26.261.960	10.609.207
Dönemin Ert. Vergi Geliri/Gideri	2.708.580	14.552.383
Kapsamlı Gelire Yans. Aktüeryal Kaz./Kayıp	(9.499)	1.100.370
Dönem Sonu Bakiyesi	28.961.041	26.261.960

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

31 MART 2023 ve 31 ARALIK 2022 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 2023 31 Mart 2023	1 Ocak 2022 31 Mart 2022
Ana Şirket Hissedarlarına Ait Net Dönem Karı/Zararı	2.929.006	1.975.566
Hisse payı adedi (*)	45.500.000	45.500.000
Hisse başına kar/zarar	0,0644	0,0434

(*)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, finansal yatırımlar, 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 banka kredileri ve diğer finansal yükümlülükleri 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:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Finansal Borçlar	17.964.015	25.900.972
Eksi: Nakit ve Nakit Benzerleri	80.652.701	89.668.977
Net Borç/(Net Nakit)	(62.688.686)	(63.768.005)
Toplam Öz Sermaye	212.353.030	209.369.655
Net Borç-(Net Nakit) / Toplam Özsermaye Oranı	(%29,52)	(%30,46)

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**31 MART 2023 ve 31 ARALIK 2022 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

31 Mart 2023	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Finansal Yatırımlar	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)	-	74.321.086	-	643.877	80.490.410	24.945.687	162.291
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	44.760.117	-	643.877	80.490.410	24.945.687	162.291
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	29.560.969	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (Brüt Def. Değ.)	-	4.589.188	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(4.589.188)	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (Brüt Def. Değ.)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-

31 Aralık 2022	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Finansal Yatırımlar	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)	-	62.867.004	-	279.586	89.494.408	39.195.212	174.569
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	43.745.447	-	279.586	89.494.408	39.195.212	174.569
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	19.121.557	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (Brüt Def. Değ.)	-	4.437.430	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(4.437.430)	-	-	-	-	-
- 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**31 MART 2023 ve 31 ARALIK 2022 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

31 Mart 2023	Alacaklar	
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	14.237.796	-
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	9.119.398	-
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	4.772.072	-
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	1.431.703	-
Vadesi 5 yıldan fazla geçmiş	-	-
Toplam	29.560.969	-

31 Aralık 2022	Alacaklar	
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	7.949.298	-
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	8.146.704	-
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	1.664.117	-
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	1.361.438	-
Vadesi 5 yıldan fazla geçmiş	-	-
Toplam	19.121.557	-

c- Likidite Riski Yönetimi:

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

31 Mart 2023

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	17.677.213	18.479.379	9.389.780	8.431.222	658.377
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	2.298.283	2.407.930	546.839	1.463.581	397.510
Diğer Finansal Yükümlülükler	286.802	286.802	286.802	-	-
Ticari Borçlar	37.356.604	37.356.604	37.356.604	-	-
Diğer Borçlar	290.650	290.650	290.650	-	-
Çalışanlara Sağ. Fay. Kap. Borçlar	10.199.290	10.199.290	10.199.290	-	-
Toplam Yükümlülük	68.108.842	69.020.655	58.069.965	9.894.803	1.055.887

31 Aralık 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	25.576.607	26.855.286	13.271.091	11.302.488	2.281.707
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	2.207.018	2.379.782	406.165	1.277.974	695.643
Diğer Finansal Yükümlülükler	324.365	324.365	324.365	-	-
Ticari Borçlar	41.989.209	41.989.209	41.989.209	-	-
Diğer Borçlar	2.244.171	2.244.171	2.244.171	-	-
Çalışanlara Sağ. Fay. Kap. Borçlar	5.938.019	5.938.019	5.938.019	-	-
Toplam Yükümlülük	78.279.389	79.730.832	64.173.020	12.580.462	2.977.350

OBASE BİLGİSAYAR VE DANIŞMANLIK HİZMETLERİ TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI**31 MART 2023 ve 31 ARALIK 2022 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla yabancı varlık ve yükümlülüğü orijinal ve Türk Lirası para birimleri cinsinden döviz pozisyon tabloları aşağıdaki gibidir;

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU				
31 Mart 2023	Türk Lirası Karşılığı	ABD Doları	Avro	GBP
1. Ticari Alacaklar	39.065.091	1.681.530	329.020	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	9.859.285	393.657	111.149	110
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	54.039	2.375	410	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	48.978.415	2.077.562	440.579	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)	48.978.415	2.077.562	440.579	110
10. Ticari Borçlar	33.866.328	1.750.045	16.665	-
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	290.650	15.175	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	34.156.978	1.765.220	16.665	-
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)	34.156.978	1.765.220	16.665	-
19. Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (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)	14.821.437	312.342	423.914	110
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Poz. (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	14.767.398	309.967	423.504	110
22. Döviz Hedge'i İçin Kull. Finansal Ara. Topl. Gerç. Uy. Değ.	-	-	-	-
23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-
24. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-

OBASE BİLGİSAYAR VE DANIŞMANLIK HİZMETLERİ TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI**31 MART 2023 ve 31 ARALIK 2022 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU				
31 Aralık 2022	Türk Lirası Karşılığı	ABD Doları	Avro	GBP
1. Ticari Alacaklar	28.766.400	1.183.448	332.981	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	21.313.920	737.492	377.308	110
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	35.676	1.908	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	50.115.996	1.922.848	710.289	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)	50.115.996	1.922.848	710.289	110
10. Ticari Borçlar	34.957.074	1.860.144	8.806	-
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	272.846	14.592	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	35.229.920	1.874.736	8.806	-
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)	35.229.920	1.874.736	8.806	-
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)	14.886.076	48.112	701.483	110
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Poz. (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	14.850.400	46.204	701.483	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	-	-	-	-

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 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 1.476.740 TL (31 Aralık 2022 - 1.485.040 TL) daha yüksek / düşük olacaktır.

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu		
31 Mart 2023	Kar/Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları kurunun % 10 değişmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	593.686	(593.686)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	593.686	(593.686)
Avro kurunun % 10 değişmesi halinde:		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	882.794	(882.794)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	882.794	(882.794)
İngiliz Sterlini kurunun % 10 değişmesi halinde:		
7- GBP net varlık/yükümlülüğü	260	(260)
8- GBP riskinden korunan kısım (-)	-	-
9- GBP Net Etki (7+8)	260	(260)
TOPLAM (3+6+9)	1.476.740	(1.476.740)

OBASE BİLGİSAYAR VE DANIŞMANLIK HİZMETLERİ TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI**31 MART 2023 ve 31 ARALIK 2022 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu		
31 Aralık 2022	Kar/Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları kurunun % 10 değişmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	86.395	(86.395)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	86.395	(86.395)
Avro kurunun % 10 değişmesi halinde:		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	1.398.398	(1.398.398)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	1.398.398	(1.398.398)
İngiliz Sterlini kurunun % 10 değişmesi halinde:		
7- GBP net varlık/yükümlülüğü	247	(247)
8- GBP riskinden korunan kısım (-)	-	-
9- GBP Net Etki (7+8)	247	(247)
TOPLAM (3+6+9)	1.485.040	(1.485.040)

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.

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup'un faiz pozisyonu tablosu aşağıdaki belirtilmiştir:

Sabit Faizli Finansal Araçlar		31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Vadeli Mevduatlar		58.511.396	65.199.193
Finansal Varlıklar	Finansal Yatırımlar	24.945.687	39.195.212
	Likit Fonlar	5.005.805	-
Finansal Yükümlülükler		9.103.881	17.900.545
Değişken Faizli Finansal Araçlar			
Finansal Varlıklar		-	-
Finansal Yükümlülükler		11.158.417	10.207.445

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

Şirket Yönetim Kurulu'nun 11 Nisan 2023 tarihinde almış olduğu karara istinaden, Şirket'in yurt dışındaki satış ve pazarlama faaliyetlerinin geliştirilmesi amacıyla, Şirket'in bağlı ortaklığı konumunda bulunan Obase Inc'in sermayesinin 500.000 USD artırılmasına, artırılacak sermayenin nakden Şirket tarafından karşılanmasına karar verilmiştir.

OBASE BİLGİSAYAR VE DANIŞMANLIK HİZMETLERİ TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI**31 MART 2023 ve 31 MART 2022 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. 31 Mart 2023 ve 31 Mart 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemi için FAVÖK mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2023	1 Ocak 2022
	31 Mart 2023	31 Mart 2022
Vergi Öncesi Kar	216.073	(529.957)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar ile kullanım hakkı varlıklarının amortisman ve itfa payı(Not:27,28,29)	4.132.193	2.819.073
Toplam net finansman masrafı, faiz geliri netlenmiş(Not:38,39)	(3.519.016)	408.928
Finansal borçluluğa değin gerçekleşmiş ve gerçekleşmemiş kambiyo kazançları çıkarılarak ve kambiyo zararları eklenerek (Not:38,39)	(382.299)	(2.547.914)
Genel muhasebe ilkeleri gereği finansal tablolara yansıtılmış kullanılmamış izin karşılığı giderleri (Not:30)	1.089.491	124.651
Genel muhasebe ilkeleri gereği finansal tablolara yansıtılmış kıdem tazminatı yükümlülüğü karşılığı giderleri (Not:30)	2.535.674	963.785
Genel muhasebe ilkeleri gereği finansal tablolara yansıtılmış bir defaya mahsus şüpheli alacak karşılığı giderleri (Not:10)	286.561	45.870
Maddi duran varlıkların elden çıkarılması sonucu ortaya çıkan Kârlar (Not: 27)	(671.287)	(148.515)
Finansal Yatırımlardan Elde Edilen Net Kârlar(Not:36,37)	(1.538.885)	-
FAVÖK	2.148.505	1.135.921
TFRS 16 Kira Ödeme Etkisi	(406.166)	(343.309)
Düzeltilmiş FAVÖK	1.742.339	792.612