

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.
31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA
HAZIRLANAN ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLAR

FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)	1-2
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
ÖZSERMAYE DEĞİŞİM TABLOSU	4
NAKİT AKIŞ TABLOSU	5-6
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR	7-43
NOT 1	ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU
NOT 2	FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR
NOT 3	İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI
NOT 4	NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ
NOT 5	FİNANSAL YATIRIMLAR
NOT 6	FİNANSAL BORÇLAR
NOT 7	TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR
NOT 8	MÜŞTERİ SÖZLEŞMELERİNDEN DOĞAN ALACAK VE YÜKÜMLÜLÜKLER
NOT 9	ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR
NOT 10	MADDİ DURAN VARLIKLAR
NOT 11	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR
NOT 12	ÖZKAYNAKLAR
NOT 13	SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ
NOT 14	ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ, PAZARLAMA SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ
NOT 15	ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR/GİDERLER
NOT 16	YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GİDERLER
NOT 17	FİNANSMAN GELİRLERİ
NOT 18	FİNANSMAN GİDERLERİ
NOT 19	DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZ
NOT 20	HİSSE BAŞINA KAZANÇ
NOT 21	FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
NOT 22	BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.
31 MART 2021 ve 31 ARALIK 2020 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI (BİLANÇO)
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
	Dipnot Ref.	CARİ DÖNEM 31.03.2021	ÖNCEKİ DÖNEM 31.12.2020
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	17.093.980	28.066.969
Finansal Yatırımlar	5	2.068.345	2.234.257
Ticari Alacaklar	3-7	42.772.026	51.292.003
-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	3-7	16.156	67.422
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7	42.755.870	51.224.581
Diğer Alacaklar		615.091	575.147
-İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar		535.794	518.109
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		79.297	57.038
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Alacaklar	8	24.347.134	12.330.928
-Mal ve Hizmet Satışlarından Doğan Sözleşme Varlıkları	8	24.347.134	12.330.928
Stoklar		135.638	405.511
Peşin Ödenmiş Giderler		4.513.186	5.286.778
-İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler		460.355	401.583
-İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler		4.052.831	4.885.195
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar		6.265	33.269
Diğer Dönen Varlıklar		309.378	279.980
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar		309.378	279.980
Toplam Dönen Varlıklar		91.861.043	100.504.842
Duran Varlıklar			
Finansal Yatırımlar		72.751.250	86.061.250
Diğer Alacaklar		28.145	49.802
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		28.145	49.802
Maddi Duran Varlıklar	10	5.721.146	5.322.194
-Taşıtlar		1.864.394	1.921.614
-Mobilya ve Demirbaşlar		3.648.375	3.163.056
-Özel Maliyetler		208.377	237.524
Kullanım Hakkı Varlıkları		3.453.119	3.916.377
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	11	135.077.179	129.741.210
-Şerefiye		64.740.544	64.740.544
-Markalar		563.889	576.389
-Bilgisayar Yazılımları		10.652	16.994
-Aktifleştirilen Geliştirme Maliyetleri		69.635.601	64.406.583
-Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar		126.493	700
Peşin Ödenmiş Giderler		366.772	387.405
-İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler		366.772	387.405
Ertelenmiş Vergi Varlığı		4.331.454	1.218.365
Diğer Duran Varlıklar		1.460	1.460
-İlişkili Olmayan Taraflara İlişkin Diğer Duran Varlıklar		1.460	1.460
Toplam Duran Varlıklar		221.730.525	226.698.063
Toplam Varlıklar		313.591.568	327.202.905

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.
31 MART 2021 ve 31 ARALIK 2020 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI (BİLANÇO)
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş CARİ DÖNEM 31.03.2021	Bağımsız Denetimden Geçmiş ÖNCEKİ DÖNEM 31.12.2020
Dipnot Ref.			
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
	Kısa Vadeli Borçlanmalar	6	1.250.000
	-İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar		250.000
	--Banka Kredileri (İlişkili olmayan taraflardan KV)	1.250.000	250.000
	Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	8.132.299	8.890.388
	-İlişkili Taraf, Uzun Vadeli Borç, Kısa Vadeli Kısımları	181.559	186.515
	--Kiralama İşlemlerinden Borçlar	181.559	186.515
	-İliş. Olm. Taraf, Uzun Vadeli Borç, Kısa Vadeli Kısımları	7.950.740	8.703.873
	--Banka Kredileri	5.981.591	5.891.563
	--Kiralama İşlemlerinden Borçlar	1.969.149	2.812.310
	Diğer Finansal Yükümlülükler	6	94.174
	-Diğer Muhtelif Finansal Yükümlülükler	94.174	84.835
	Ticari Borçlar	7	10.004.072
	-İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	10.004.072	18.909.798
	Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	9	5.152.854
	Diğer Borçlar	33.614.459	34.860.579
	-İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	606.629	529.201
	-İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	33.007.830	34.331.378
	Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler	8	7.059.337
	-Mal ve Hizmet Satışlarından Doğan Sözleşme Yükümlülükleri	7.059.337	10.894.133
	Devlet Teşvik ve Yardımları	358.842	313.516
	Ertelenmiş Gelirler	148.305	296.610
	-İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	148.305	296.610
	Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	935.567	812.155
	Kısa Vadeli Karşılıklar	3.394.626	2.837.355
	-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	3.040.780	1.699.730
	-Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	353.846	1.137.625
	Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	1.449.095	375.921
	-İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	1.449.095	375.921
	Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler	71.593.630	82.650.594
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
	Uzun Vadeli Borçlanmalar	6	7.728.114
	-İlişkili Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar		415.200
	--Kiralama İşlemlerinden Borçlar	415.200	469.398
	-İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar	7.312.914	8.517.043
	--Banka Kredileri	5.792.330	7.249.760
	--Kiralama İşlemlerinden Borçlar	1.520.584	1.267.283
	Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler	8	160.323
	-Mal ve Hizmet Satışlarından Doğan Sözleşme Yükümlülükleri	160.323	273.804
	Devlet Teşvik ve Yardımları	735.697	742.235
	Uzun Vadeli Karşılıklar	6.213.741	5.728.507
	-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	6.213.741	5.728.507
	Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler	14.837.875	15.730.987
	TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	86.431.505	98.381.581
ÖZKAYNAKLAR			
	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	156.707.985	161.380.600
	-Ödenmiş Sermaye	12	19.750.000
	-Paylara İlişkin Primler (İskontolar)	12	31.066.576
	-Kar/Zararda Yen. Sınıf.mayacak Birik. Diğer Kaps. Gelir.(Gid.)	12	463.412
	--Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		(515.833)
	---Tanım. Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç. (Kayıpları)		(515.833)
	-Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	12	4.903.317
	--Sermayeye Eklenecek Gayrimenkul veya İştirak Satış Kazancı		544.262
	--Yasal Yedekler		4.359.055
	-Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları	12	106.176.540
	-Net Dönem Karı veya Zararı	20	(5.651.860)
	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	70.452.078	67.440.724
	Toplam Özkaynaklar	227.160.063	228.821.324
	Toplam Kaynaklar	313.591.568	327.202.905

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.
1 OCAK 2021-31 MART 2021 ve 01 OCAK 2020-31 MART 2020 DÖNEMLERİNE AİT
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot Ref.	Cari Dönem 01.01.2021 31.03.2021	Önceki Dönem 01.01.2020 31.03.2020
Hasılat	13	54.549.348	34.187.297
Satışların Maliyeti	13	(38.713.154)	(24.017.881)
BRÜT KAR (ZARAR)		15.836.194	10.169.416
Genel Yönetim Giderleri	14	(4.686.642)	(4.328.871)
Pazarlama Giderleri	14	(46.761)	(88.779)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	14	(5.447.972)	(2.800.979)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	15	2.398.300	1.278.522
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	15	(878.839)	(530.977)
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)		7.174.280	3.698.332
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		3.389	80.643
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	16	(13.381.091)	-
FİNANS. GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAAL. KARI (ZARARI)		(6.203.422)	3.778.975
Finansman Gelirleri	17	1.624.167	1.317.576
Finansman Giderleri	18	(983.998)	(469.093)
SÜRDÜRÜLEN FAAL. VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)		(5.563.253)	4.627.458
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) Geliri		2.500.678	903.643
-Dönem Vergi (Gideri) Geliri		(962.741)	(110.796)
-Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri		3.463.419	1.014.439
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)		(3.062.575)	5.531.101
DÖNEM KARI (ZARARI)		(3.062.575)	5.531.101
Dönem Karının (Zararının) Dağılımı		(3.062.575)	5.531.101
-Kontrol Gücü Olmayan Paylar		2.589.285	951.826
-Ana Ortaklık Payları		(5.651.860)	4.579.275
Pay Başına Kazanç(Zarar)			
--Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç (Zarar)	20	(0,29)	0,23
Diğer Kapsamlı Gelir:			
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	19	1.401.315	786.028
-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Sonrası		1.401.315	786.028
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar		-	-
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)		1.401.315	786.028
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)		(1.661.260)	6.317.129
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı		(1.661.260)	6.317.129
-Kontrol Gücü Olmayan Paylar		3.011.357	1.138.262
-Ana Ortaklık Payları		(4.672.617)	5.178.867

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ
31 MART 2021 ve 31 MART 2020 DÖNEMLERİNE AİT ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot Ref.	Ödenmiş Sermaye	Pay İhraç Primleri / İskontoları	Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç / Kayıpları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Birikmiş Karlar		Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar
				Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/ Kayıpları		Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	Net Dönem Karı Zararı			
ÖNCEKİ DÖNEM										
1 Ocak 2020 itibariyle bakiyeler	12	19.750.000	35.421.880	(416.870)	2.445.527	15.546.825	17.194.535	89.941.897	41.439.032	131.380.929
Muhasebe Politikalarındaki Değişikliklere İlişkin Düzeltmeler		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Düzeltmelerden Sonraki Tutar		19.750.000	35.421.880	(416.870)	2.445.527	15.546.825	17.194.535	89.941.897	41.439.032	131.380.929
Transferler		-	-		129.624	17.064.911	(17.194.535)	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	786.028	-	-	4.579.275	5.365.303	951.826	6.317.129
-Dönem Karı (Zararı)		-	-	-	-	-	4.579.275	4.579.275	951.826	5.531.101
-Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	786.028	-	-	-	786.028	-	786.028
Kontrol Gücü Olmayan Pay Sahipleriyle Yapılan İşlemler		-	-	(186.435)	-	-	-	(186.435)	186.435	-
31 Mart 2020 itibariyle bakiyeler	12	19.750.000	35.421.880	182.723	2.575.151	32.611.736	4.579.275	95.120.765	42.577.293	137.698.058
CARİ DÖNEM										
1 Ocak 2021 itibariyle bakiyeler		19.750.000	31.066.576	(515.833)	3.223.068	77.367.356	30.489.433	161.380.600	67.440.724	228.821.324
Muhasebe Politikalarındaki Değişikliklere İlişkin Düzeltmeler						-		-		-
Düzeltmelerden Sonraki Tutar		19.750.000	31.066.576	(515.833)	3.223.068	77.367.356	30.489.433	161.380.600	67.440.724	228.821.324
Transferler					1.680.249	28.809.184	(30.489.433)	-		-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	979.243	-	-	(5.651.860)	(4.672.617)	3.011.357	(1.661.260)
-Dönem Karı (Zararı)							(5.651.860)	(5.651.860)	2.589.285	(3.062.575)
-Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)				979.243				979.243	422.072	1.401.315
Diğer Değişik. Nedeni İle Artış (Azalış)				2				2	(3)	(1)
31 Mart 2021 itibariyle bakiyeler		19.750.000	31.066.576	463.412	4.903.317	106.176.540	(5.651.860)	156.707.985	70.452.078	227.160.063

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ

1 OCAK 2021-31 MART 2021 ve 1 OCAK 2020-31 MART 2020 DÖNEMLERİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot Referansı	Cari Dönem 01 Ocak 2021 31 Mart 2021	Önceki Dönem 01 Ocak 2020 31 Mart 2020
A) İşletme Faaliyetlerden Nakit Akışları		(119.440)	1.608.620
Dönem Karı (Zararı)		(3.062.575)	5.531.101
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		(3.062.575)	5.531.101
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		4.028.951	3.816.665
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	10-11	5.833.649	5.033.643
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler		1.880.715	1.105.427
-Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	7	2.322.756	1.387.403
-Diğer Değer Düşüklükleri (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler		(442.041)	(281.976)
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		1.042.505	(5.052)
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karş. (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		1.042.505	(5.052)
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	17-18	(640.169)	(848.483)
-Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	17	(1.624.167)	(1.317.576)
-Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	18	983.998	469.093
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler	19	(1.401.315)	(786.028)
-Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Diğer Düzeltmeler	19	(1.401.315)	(786.028)
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler		(2.500.678)	(903.643)
Nakit Dışı Kalemlere İlişkin Diğer Düzeltmeler		(185.756)	301.444
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler	10	-	(80.643)
-Maddi Duran Var. Elden Çıkar. Kaynak. Kayıp. (Kazançlar) ile İlgili Düzelt.	10	-	(80.643)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(1.085.816)	(7.739.146)
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)	5	13.475.912	-
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	3-7	8.519.977	2.342.953
-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	3	51.266	3.168.898
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	3-7	8.468.711	(825.945)
Faaliyet. İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(18.287)	(588.107)
-İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)		(17.685)	(514.485)
-İlişkili Olmayan Taraf. Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)		(602)	(73.622)
Müşteri Sözleş. Doğan Varlık. Azalış (Artış) İle İlgili Düzeltmeler	8	(12.016.206)	(7.726.731)
-Mal ve Hizmet Satışlarından Doğan Sözleşme Varlıklarındaki Azalış (Artış)	8	(12.016.206)	-7.726.731
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler		269.873	(5.748.604)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)		794.225	453.778
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	7	(8.905.726)	5.062.280
-İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	7	(8.905.726)	5.062.280
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	9	1.027.550	46.144
Müşteri Sözleş. Doğan Yüküm. Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	8	(3.948.277)	(756.080)
-Mal ve Hizmet Satışlarından Doğan Sözleşme Yüküm. Artış (Azalış)	8	(3.948.277)	(756.080)
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzelt.		(1.246.120)	(753.152)
-İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)		77.428	4.320
-İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)		(1.323.548)	(757.472)
Devlet Teşvik ve Yardımlarındaki Artış (Azalış)		38.788	(242.004)
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)		(148.305)	(9.534)
İşletme Serm. Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		1.070.780	179.911
-Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)		(2.394)	(355.033)
-Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)		1.073.174	534.944
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(119.440)	1.608.620

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ****1 OCAK 2021-31 MART 2021 ve 1 OCAK 2020-31 MART 2020 DÖNEMLERİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU****(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)**

	Dipnot Referansı	Cari Dönem 01 Ocak 2021 31 Mart 2021	Önceki Dönem 01 Ocak 2020 31 Mart 2020
B) Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		(11.648.247)	(6.801.381)
Maddi ve Maddi Olm. Duran Var. Satış. Kaynaklanan Nakit Girişleri	10	17.896	168.317
-Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	10	17.896	168.317
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Var. Alımından Kayn. Nakit Çıkışları	10-11	(11.666.143)	(6.969.698)
-Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	10	(1.721.348)	(272.592)
-Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	11	(9.944.795)	(6.697.106)
C) Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları		794.698	4.480.640
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	6	1.706.804	5.447.916
-Kredilerden Nakit Girişleri	6	1.612.630	5.394.793
-Diğer Finansal Borçlanmalardan Nakit Girişleri	6	94.174	53.123
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	6	(1.172.908)	(881.145)
-Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	6	(1.172.908)	(829.340)
-Diğer Finansal Borç Ödemelerinden Nakit Çıkışları	6		(51.805)
Kira Sözleş. Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(1.015.780)	(984.319)
Ödenen Faiz	18	(983.998)	(400.500)
Alınan Faiz	17	1.624.167	393.510
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)		636.413	905.178
Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/Azalış(A+B+C)		(10.972.989)	(712.121)
D) YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ			
Nakit ve Benzerlerindeki Net Artış/Azalış (A+B+C+D)		(10.972.989)	(712.121)
E-DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		28.066.969	27.146.794
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)	4	17.093.980	26.434.673

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.
31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

NOT 1 - ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

1.1 Faaliyet Konusu

Kafein Yazılım Hizmetleri Ticaret A.Ş. (Şirket), 2005 yılında Kafein Yazılım ve Bilgisayar Hizmetleri Sanayi ve Ticaret Ltd. unvanı ile kurulmuştur. Şirket 2011 yılında nevi değişikliği ile Kafein Yazılım ve Bilgisayar Hizmetleri Sanayi ve Ticaret A.Ş. ünvanını almış olup; 18 Mart 2015 tarihinde ise Şirket'in unvanı Kafein Yazılım Hizmetleri Ticaret A.Ş. olarak değişmiştir.

Şirket, İstanbul Ticaret Sicil Memurluğu'na 563336 sicil no.su ile kayıtlıdır.

Şirket, başta BBS (İş Destek Sistemi) alanında olmak üzere uygulama geliştirme, test/test otomasyon hizmetleri, proje yönetimi, yazılım çözümleri, danışmanlık, veri analizi ve veri arşivleme alanlarında hizmet vermektedir.

Şirket' in adresi ve başlıca faaliyet merkezi Eski Londra Asfaltı Cad. Çiftelavuzlar Mah. Yıldız Teknik Üniversitesi Davutpaşa Kampüsü C1 Blok Kat: 2 No: 403 Esenler / İstanbul'dur.

Şirket'in şube adres bilgileri aşağıdaki gibidir;

- **Ataşehir Şube:** Barbaros Mah. Mor Sümbül Sok. Deluxia Palace Kat:17 D:48 Ataşehir/İstanbul
- **Ankara Şube:** Aşağı Öveçler Mah. 1309.Cadde No:5/4 Çankaya/Ankara

Şirket' in kayıtlı sermaye tavanı 50.000.000 TL' dir.

Grup'un 31.03.2021 tarihi itibarıyla yıl içinde çalışan personelin ortalama sayısı 745 'dir. (31 Aralık 2020: 663)

1.2 Şirketin Bağlı Ortaklıkları ve İştirakleri Hakkında Bilgiler

a. Intranet Yazılım A.Ş.

13 Haziran 2017 tarihinde Kafein Yazılım Hizmetleri Ticaret A.Ş. tarafından kurucu ünvanı ile Intranet Yazılım A.Ş. kurulmuştur. Kuruluş 13 Haziran 2017 tarihinde tescil edilmiştir. Intranet Yazılım A.Ş.' nin ana faaliyet konusu; kalite yönetimi bilgi teknolojisi sistem entegrasyonu konularında araştırma ve danışmanlık hizmetleri yapmak, bilgisayar endüstrisi ve bilgi teknolojisi alanındaki her türlü mal ve hizmeti tasarlamak geliştirmek, imal etmek, montajını yapmak, bilgi teknolojisi ve benzeri konularda ve projelerde danışmanlık yapmak, projeleri yönetmek ve denetlemektir.

Şirket' in merkez adresi Sahrayıcedit Mah. Atatürk Cad. No: 34/5 Kadıköy / İstanbul' dur.

Intranet Yazılım A.Ş.' nin sermayesi her biri 1 TL değerinde 1.500.000 adet paya bölünmüş olup, toplam değeri 1.500.000 TL' dir. Kafein Yazılım Hizmetleri Ticaret A.Ş., Intranet Yazılım A.Ş.' ye her biri 1 TL olmak üzere 765.000 adet pay ile 765.000 TL tutarında ortak olmuştur.

Kafein Yazılım Hizmetleri Ticaret A.Ş. Intranet Yazılım A.Ş.' nin %51 oranındaki çoğunluk payına sahiptir. Söz konusu bağlı ortaklık ilk defa 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla konsolidasyon kapsamına alınmış ve tam konsolidasyon yöntemine göre konsolide edilmektedir.

b. Smartiks Yazılım A.Ş.

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

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

Şirket, bilgisayar programlama faaliyetlerinde (sistem, veri tabanı, network vb. yazılımları ile müşteriye özel yazılımların kodlanması vb) bulunmaktadır. Bu kapsamda şirket faaliyeti; her türlü bilgisayar donanımı içine işlenmiş yazılımların, işletim sistemi yazılımların, uygulama yazılımların, veritabanı, verimlilik arttırıcı yazılımların multi medya (çoklu ortam) yazılım ürününü ve benzeri sair her türlü yazılımın üretimi, geliştirilmesi, işlenmesi, çoğaltılması, her türlü fiziki ve elektronik ortamda yayılması ve 22.06.2017 tarihinde tescil edilen tadel metninde yazılı olan diğer işleri kapsamaktadır.

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

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.
31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

Şirket'in şube adres bilgileri aşağıdaki gibidir;

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

Şirket 20.04.2021 tarihli 2021/15 sayılı yönetim kurulu kararı ile Kozyatağı Şubesi'ni Sahrayıcedit Mah.Halk Sk. Kayalar İş Merkezi Blok No:39 İç Kapı No:4 Kadıköy / İstanbul adresine taşımıştır.

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

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

Şirket' in kayıtlı sermaye tavanı 50.000.000 TL' dir.

Şirket'in 31 Mart 2021 tarihindeki sermayesi 31.862.500 adet paydan oluşmaktadır (31 Aralık 2019: 31.862.500 pay). Payların itibari değeri pay başına 1 TL'dir (31 Aralık 2020: pay başı 1 TL). Çıkarılan bütün paylar nakden ödenmiştir.

- Smartiks Yazılım A.Ş.'nin Bağlı Ortaklıkları

Smartiks Yazılım A.Ş. 27.09.2019 tarihinde 3.000.000 TL ödenmiş sermayeli Compello Bilgi Teknolojisi Hizmetleri ve Ticaret A.Ş.'nin %100'ünü 13.940.000 TL bedelle satın almıştır. Söz konusu bağlı ortaklık iktisap edildiği tarih itibarıyla konsolidasyon kapsamına alınmış ve tam konsolidasyon yöntemine göre konsolide edilmiştir.

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

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

Şirket 20.04.2021 tarihli 2021/06 sayılı yönetim kurulu kararı ile merkezini Sahrayıcedit Mah.Halk Sk. Kayalar İş Merkezi Blok No:39 İç Kapı No:4 Kadıköy / İstanbul adresine taşımıştır.

c. Karmasis Bilişim Çözümleri Ticaret A.Ş.

Karmasis Bilişim Çözümleri Ticaret A.Ş., 2003 yılında Karma Teknoloji ve Elektronik Sistemleri Ticaret Ltd. Şti. unvanı ile kurulmuştur. Şirketin unvanı, 03.01.2008 tarihinde ticaret sicil gazetesinde ilan edildiği üzere, Karmasis Bilişim Çözümleri Ticaret Ltd. Şti. olarak değiştirilmiştir. Sonrasında, Şirket'in unvanı Karmasis Bilişim Çözümleri Ticaret A.Ş. olarak değiştirilmiş olup, unvan değişikliği 15 Kasım 2019 tarihinde tescil edilmiş ve 20 Kasım 2019 tarihinde ticaret sicil gazetesinde ilan edilmiştir. Şirket, Ankara Ticaret Sicil Memurluğu'na 177695 sicil no.su ile kayıtlıdır.

Şirket'in başlıca faaliyet konusu, bilgi işlem yazılımlarını üretmek, bu yazılımların sahibi olarak kullanım haklarını satmak, bilgi işlem ve yazılım konusunda eğitim faaliyetlerinde bulunmak, gerekirse bu konularda danışmanlık hizmeti vermektir.

Şirket'in adresi ve başlıca faaliyet merkezi Üniversiteler Mah. 1606 Cad. C Blok No:4C/320 Çankaya / Ankara'dır.

Karmasis Bilişim Çözümleri Ticaret A.Ş.'nin sermayesi her biri 1.000 TL değerinde 5.000 adet paya bölünmüş olup, toplam sermayesi 5.000.000 TL'dir.

Kafein Yazılım Hizmetleri Ticaret A.Ş., 12 Kasım 2020 tarihinde, Karmasis'in yüzde 51'ini 45.390.000 TL bedelle satın almış ve Karmasis'in satın alma işleminin gerçekleştiği tarihe en yakın raporlama dönemi olan 31 Ekim 2020 tarihi itibarı ile sona eren döneme ait finansal tablolarını temel alarak konsolidasyon kapsamına dahil etmiştir.

1.3 Sermaye Yapısı;

Şirket'in 31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerindeki çıkarılmış sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	31.03.2021		31.12.2020	
	Pay Oranı %	Pay Tutarı	Pay Oranı %	Pay Tutarı
Ali Cem Kalyoncu	25	4.938.382	25	4.938.382
Halka Arz Edilen Pay	75	14.811.618	75	14.811.618
Ödenmiş Sermaye	100	19.750.000	100	19.750.000

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.
31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

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

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

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

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

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

Raporlama Para Birimi

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

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Mali Tabloların Düzeltilmesi

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

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

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

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Finansal Durum Tablosu (Bilançosu), 31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla; Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu, Özsermaye Değişim Tablosu ve Nakit Akış Tablosu 31 Mart 2021 ve 31 Mart 2020 tarihleri itibarıyla karşılaştırmalı olarak düzenlenmiştir.

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

Kafein Yazılım Hizmetleri Ticaret A.Ş., 12 Kasım 2020 tarihinde, Karmasis'in yüzde 51'ini satın almış ve Karmasis'in satın alma işleminin gerçekleştiği tarihe en yakın raporlama dönemi olan 31 Ekim 2020 tarihi itibarı ile sona eren döneme ait finansal tablolarını temel alarak konsolidasyon kapsamına dahil etmiştir.

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

Yabancı Para Cinsinden İşlemler

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

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.
31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

Netleştirme – Mahsup

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

İşletmenin Sürekliliği Varsayımı:

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

Covid-19 salgını nedeniyle Dünya Sağlık Örgütü tarafından "Pandemi" ilan edilmiş olup, salgın halen devam etmektedir. Mevcut durum piyasada daralmaya neden olmakla beraber, salgının etkisinin gerek dünyada gerekse Türkiye'de ne kadar süre ile devam edeceği belirsizdir. Grup, 31 Mart 2021 tarihli konsolide finansal tablolarını hazırlarken Covid-19 salgınının finansal tablolarına olası etkilerini değerlendirmiş ve konsolide finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan tahmin ve varsayımlarını gözden geçirmiştir. Bu kapsamda, 31 Mart 2021 tarihli konsolide finansal tablolarda meydana gelebilecek muhtemel değer düşüklükleri değerlendirilmiş ve önemli bir etki tespit edilmemiştir.

Bu süreçte Covid-19'un Grup'un faaliyetlerine ve finansal durumuna olası etkilerini mümkün olan en az seviyeye indirmek için gerekli aksiyonlar Grup yönetimi tarafından alınmıştır. Bu esnada Grup tarafından, yatırım harcamaları, operasyonel giderler için aksiyonlar alınmış, likidite pozisyonunu güçlendirmek adına ödeme ve tahsilat vadeleri incelenerek nakit yönetim stratejisi gözden geçirilmiştir.

2.2.Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

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 mali tablolara yansıtılır.

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

2.4. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

2.4.1 Konsolidasyon esasları

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

Konsolide finansal tablo hazırlanma esasları aşağıdaki gibidir;

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

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

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.
31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

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

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

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

Bağlı Ortaklıklar ve İştirakler

Bağlı ortaklıkların ve iştiraklerin ortaklık oranları aşağıda gösterilmiştir:

	31.03.2021					31.12.2020				
	Bağlı Ortaklık Sermayesi	Bağlı Ortaklık Oranı (%)	Toplam Oy hakları (%)	Bağlı Ortaklık Hisse Adeti	Bağlı Ortaklık Tutarı	Bağlı Ortaklık Sermayesi	Bağlı Ortaklık Oranı (%)	Toplam Oy hakları (%)	Bağlı Ortaklık Hisse Adeti	Bağlı Ortaklık Tutarı
Smartiks Yazılım A.Ş.	31.862.500	6,43%	%49,80	2.050.000	20.072.836	31.862.500	6,43%	%49,80	2.050.000	20.072.836
Intranet Yazılım A.Ş.	1.500.000	51%	%51	765.000	765.000	1.500.000	51%	%51	765.000	765.000
Karmasis Bilişim Çözümleri Tic.A.Ş.	5.000.000	51%	51%	2.250	2.250.000	5.000.000	51%	51%	2.250	2.250.000
	İştirakin Sermayesi	İştirak Oranı (%)	Toplam Oy hakları (%)	İştirak Hisse Adeti	İştirak Tutarı	İştirakin Sermayesi	İştirak Oranı (%)	Toplam Oy hakları (%)	İştirak Hisse Adeti	İştirak Tutarı
KTEC Yazılım Tekn.Yat A.Ş.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

31.12.2019 tarihi itibarıyla Kafein Yazılım Hizmetleri Ticaret A.Ş.(Şirket) 'nin Smartiks Yazılım A.Ş.' ne iştirak pay oranı %34,01, oy hakları oranı %41,73'dür. Şirket 25.06.2020 ve 26.06.2020 tarihinde Smartiks Yazılım A.Ş.'ne ilişkin paylardan toplam 9.770.000 adet satış işlemi gerçekleştirmiştir. Bu işlemle birlikte Şirket'in Smartiks Yazılım A.Ş. sermayesindeki pay oranı 30.06.2020 tarihi itibarıyla %3,35; oy hakkı %25,88 sınırına düşmüştür. Şirket bu defa 08.07.2020 tarihinde Smartiks Yazılım A.Ş.'ne ait 982.500 adet A Grubu halka kapalı statüde imtiyazlı pay alışı işlemi gerçekleştirmiştir. Bu işlem ile birlikte Smartiks Yazılım Anonim Şirketi'ne olan iştirak oranı % 6,43'e, toplam oy hakları oranı %49,80'e yükselmiştir. Şirket yönetimi, gerek sahip olduğu imtiyazlı hisseler gerekse Smartiks Yazılım A.Ş.'nin yönetim kurulunu belirleme ile finansal faaliyet ve politikalarını belirleme yetkisine ve kontrol gücüne sahip olduğundan, Smartiks Yazılım A.Ş.'ni 31.03.2021 hesap döneminde de tam konsolidasyon yöntemine göre konsolide etmeye devam etmiştir. Bu kapsamda, söz konusu hisse alışı ve satış işlemlerinin etkisi, kontrol kaybıyla sonuçlanmayan değişiklik olarak nitelendirilmiş ve özkaynak değişim tablosunda "Bağlı Ortaklıklarda Kontrol Kaybı ile Sonuçlanmayan Pay Oranı Değişikliklerine Bağlı Artış/Azalış" satırında gösterilmiştir.

Kafein Yazılım Hizmetleri Ticaret A.Ş. Intranet Yazılım A.Ş.' nin %51 oranındaki (31.12.2020-%51) çoğunluk payına sahiptir. Söz konusu bağlı ortaklık ilk defa 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla konsolidasyon kapsamına alınmıştır ve tam konsolidasyon yöntemine göre konsolide edilmektedir.

Şirket 9 Kasım 2020 tarihli Yönetim Kurulu Toplantısında almış olduğu karar neticesinde KTEC Yazılım Teknolojileri Yatırım A.Ş.' deki mevcut 67.500 adet payının tamamının 67.500 TL bedel karşılığında satışına karar vermiştir.

Kafein Yazılım Hizmetleri Ticaret A.Ş., 12 Kasım 2020 tarihinde, Karmasis'in yüzde 51'ini satın almış ve Karmasis'in satın alma işleminin gerçekleştiği tarihte en yakın raporlama dönemi olan 31 Ekim 2020 tarihi itibarı ile sona eren döneme ait finansal tablolarını temel alarak konsolidasyon kapsamına dahil etmiştir.

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.
31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

Kontrol Gücü Olmayan Paylar

Grup, kontrol gücü olmayan paylar ile gerçekleştirdiği hali hazırda kontrol etmekte olduğu bağlı ortaklıklara ait hisselerin alış ve satış işlemlerini Grup'un özkaynak sahipleri arasındaki işlemler olarak değerlendirmektedir. Buna bağlı olarak, kontrol gücü olmayan paylardan ilave hisse alış işlemlerinde, elde etme maliyeti ile ortaklığın satın alınan payı nispetindeki net varlıklarının kayıtlı değeri arasındaki fark özkaynaklar içerisinde muhasebeleştirilir. Kontrol gücü olmayan paylara hisse satış işlemlerinde ise, satış bedeli ile ortaklığın satılan payı nispetindeki net varlıklarının kayıtlı değeri arasındaki fark sonucu oluşan kayıp veya kazançlar da özkaynaklar içerisinde muhasebeleştirilir.

Kontrol gücü olmayan paylar tarafından elde bulundurulanan oranlarda değişiklikler

Grup, kontrol gücü olmayan paylar tarafından elde bulundurulanan özkaynak oranının değişmesi durumunda, kontrol gücü olan ve kontrol gücü olmayan paylara ait defter değerlerini, bunların bağlı ortaklıkta sahip oldukları göreceli paylardaki değişimleri yansıtmak amacıyla düzeltir. Kontrol gücü olmayan payların düzeltildiği tutar ile ödenen ya da alınan bedelin gerçeğe uygun değeri arasındaki fark, doğrudan özkaynakta muhasebeleştirilir.

2.4.2 İşletme birleşmeleri ve Şerefiye

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

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

Şerefiye, satın alım için transfer edilen bedelin, satın alınan işletmedeki varsa kontrol gücü olmayan payların ve varsa, aşamalı olarak gerçekleşen bir işletme birleşmesinde edinen işletmenin daha önceden elinde bulundurduğu edinilen işletmedeki özkaynak paylarının gerçeğe uygun değeri toplamının, satın alınan işletmenin satın alma tarihinde tanımlanabilir varlıklarının ve üstlenilen tanımlanabilir yükümlülüklerinin net tutarını aşan tutar olarak hesaplanır.

Ölçme dönemi içinde ortaya çıkan ek bilgiler sonucunda koşullu bedelin gerçeğe uygun değerinde düzeltme yapılması gerekiyorsa, bu düzeltme şerefiyeden geçmişe dönük olarak düzeltilir. Ölçme dönemi, birleşme tarihinden sonraki, edinen işletmenin işletme birleşmesinde muhasebeleştiği geçici tutarları düzeltebildiği dönemdir. Bu dönem satın alım tarihinden itibaren 1 yıldan fazla olamaz.

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

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

İşletme birleşmelerinde satın alınan işletmenin finansal tablolarında yer almayan; ancak şerefiyenin içerisinde ayrılabilme özelliğine sahip varlıklar, maddi olmayan duran varlıklar ve şarta bağlı yükümlülükler gerçeğe uygun değerleri ile konsolide finansal tablolara yansıtılır. Satın alınan şirketin finansal tablolarında yer alan şerefiye tutarları tanımlanabilir varlık olarak değerlendirilmez.

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

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

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

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.
31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2.4.3 Nakit ve Nakit Benzerleri

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

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

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

2.4.4 Finansal Yatırımlar

Grup, finansal varlıklarını itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen, gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan ve gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak üç sınıfta muhasebeleştirmektedir. Sınıflandırma, finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli ve finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özellikleri esas alınarak yapılmaktadır. Grup, finansal varlıklarının sınıflandırmasını satın alındıkları tarihte yapmaktadır.

"İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar", sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulan ve sözleşme şartlarında belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarının bulunduğu, türev araç olmayan finansal varlıklardır.

"Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar", özkaynağa dayalı finansal varlıklardan ve borçlanma araçlarından oluşmaktadır. Grup söz konusu varlıklarını gerçeğe uygun bedelinden ölçer. İlgili finansal varlıklardan kaynaklanan kazanç veya kayıplardan, kur farkı gelir veya giderleri dışında kalanlar diğer kapsamlı gelire yansıtılır. Özkaynağa dayalı finansal varlıkların satılması durumunda diğer kapsamlı gelire sınıflandırılan değerleme farkları geçmiş yıl karlarına sınıflandırılır. Borçlanma araçlarının finansal tablo dışı bırakıldığı durumda ise, daha önce kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen kazanç ve kayıplar özkaynaktan gelir tablosuna sınıflandırılır.

Grup, özkaynağa dayalı finansal varlıklara yapılan yatırımlar için, gerçeğe uygun değerinde sonradan oluşan değişimlerin diğer kapsamlı gelire yansıtılması yöntemini, ilk defa finansal tablolara alma sırasında geri dönülemez bir şekilde tercih edebilir. Söz konusu tercihin yapılması durumunda, ilgili yatırımlardan elde edilen temettümler gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

"Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar", itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen ve gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar dışında kalan finansal varlıklardan oluşmaktadır. Söz konusu varlıkların değerlendirilmesi sonucu oluşan kazanç ve kayıplar konsolide gelir tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

2.4.5 Türev Araçlar

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

Grup'un bilanço tarihi itibarıyla türev araçları mevcut değildir.

2.4.6 Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklar

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

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

2.4.7 Ticari Alacaklar/İlişkili Taraflar

- Ticari Alacaklar

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

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

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.
31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

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

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

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

- İlişkili Taraflar

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

2.4.8 Sözleşme Varlıkları

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

2.4.9 Diğer Alacaklar

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

2.4.10 Stoklar

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

2.4.11 Canlı Varlıklar

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

2.4.12 Peşin Ödenmiş Giderler

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

2.4.13 Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar

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

2.4.14 Diğer Dönen/Duran Varlıklar

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

2.4.15 Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar

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

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

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

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.
31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2.4.16 Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar

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

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

2.4.17 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

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

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

Grup'un yatırım amaçlı gayrimenkulü bulunmamaktadır.

2.4.18 Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar ile Kullanım Hakkı Varlıkları

-Maddi Duran Varlıklar :

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

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

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

Maddi duran varlıkların, tahmin edilen ekonomik ömürleri aşağıdaki gibidir:

	Ekonomik Ömür
Taşıtlar	5-10 Yıl
Demirbaşlar	3-4-5-6-7-8-10-15-16-50 Yıl
Özel Maliyetler	5 Yıl

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

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

-Kullanım Hakkı Varlıkları

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

-Maddi Olmayan Varlıklar

a.Satın alınan maddi olmayan duran varlıklar

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

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

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.
31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

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

ii)Geliştirme faaliyetleri kapsamındaki giderler:

-Aktifleştirilen Geliştirme Maliyetleri

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

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

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

-Özel yazılım proje giderleri:

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

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

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

c.Maddi olmayan varlıkların bilanço dışı bırakılması

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

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

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.
31 MART 2021 TARİHİ 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:

Ekonomik Ömür

Markalar	15 Yıl
Bilgisayar Programları	3 Yıl
Aktifleştirilen Geliştirme Maliyetleri	2-3-4-5-6-7 Yıl
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	4-10 Yıl

2.4.19 Ertelenmiş Vergi Varlığı

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

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

2.4.20 Kısa Vadeli / Uzun Vadeli Yükümlülükler

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

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

(a)Normal faaliyet döngüsü içinde ödenmesinin beklenmesi;

(b)Öncelikle ticari amaçla elde tutulması;

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

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

2.4.21 Borçlanmalar

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

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

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

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

Finansal Kiralama İşlemleri

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

Kiralama – kiralayan durumunda Şirket

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

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.
31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

Kiralama – kiracı durumunda Şirket

Finansal kiralama ile elde edilen varlıklar, kiralama tarihindeki varlığın makul değeri, ya da asgari kira ödemelerinin bugünkü değerinden düşük olarak kullanılarak aktifleştirilir. Kiralayana karşı yükümlülük, bilançoda finansal kiralama yükümlülüğü olarak gösterilir.

Finansal kiralama ödemeleri, finansman gideri ve finansal kiralama yükümlülüğündeki azalışı sağlayan anapara ödemesi olarak ayrılır ve böylelikle borcun geri kalan anapara bakiyesi üzerinden sabit bir oranda faiz hesaplanmasını sağlar. Finansal giderler, Şirket’ in yukarıda ayrıntılarına yer verilen genel borçlanma politikası kapsamında finansman giderlerinin aktifleştirilen kısmı haricindeki bölümü kar veya zarar tablosuna kaydedilir. Koşullu kiralalar oluştukları dönemde gider olarak kaydedilir.

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

Satış ve geri kiralama işlemleri

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

2.4.22 Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları

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

2.4.23 Diğer Finansal Yükümlülükler

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

2.4.24 Finans Sektörü Faaliyetlerinden Borçlar

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

Grup’un mali tablo dönemi itibarıyla finans faaliyetinden borçları bulunmamaktadır.

2.4.25 Ticari Borçlar

Üçüncü kişilere tedarikçi sıfatları dolayısıyla bulunan borçlardır.

TMS 37’nin 11 inci paragrafı uyarınca bir borcun ticari borç olabilmesi için faturasının kesilmiş veya benzer şekillerde tedarikçiyle tarafları bağlayıcı şekilde mutabakata varılmış olması gerekir.

Raporlama tarihi itibarıyla finansal tablolara alınma kriterlerini sağlayan ancak henüz bu şekilde mutabakata varılmamış borçlar, aynı paragrafta tahakkuk olarak sınıflandırılmıştır. Bununla birlikte, finansal raporlama konusundaki ülkemiz uygulamalarına paralellik sağlamak amacıyla, söz konusu tahakkuklar Finansal Durum Tablosunda “Ticari Borç” kalemleri içinde gösterilir. Alınan depozito ve teminatlar bu kalem altında değil, diğer borçlarda gösterilir.

Ticari borçların varsa vade farkları, faiz vb. karşılığında yapılan tahakkuklar da ticari borçlarda gösterilir ve bunlara ilişkin açıklamalar dipnotlarda yapılır. Söz konusu faiz giderleri ve kur farkları Kâr veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosunda ise “Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler” içinde gösterilir.

Ticari borçlar vadeleri 12 aydan daha uzun olsa dahi işletmenin normal faaliyet döngüsü içinde ise bu tür borçların kısa vadeli yükümlülüklerde sınıflandırılması esastır.

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.
31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2.4.26 Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

Ücretler, maaşlar ve sosyal güvenlik katkıları gibi dönem içinde çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlanılan tutarlar bu kalemde gösterilir. İçeriğini yansıtmaması koşuluyla, alternatif olarak "Çalışanların Ücret Tahakkukları" vb. şekillerde isimlendirilebilir. Kalemın önemsiz olması durumunda, ilgili tutar "Ticari Borçlar" kaleminde gösterilir.

2.4.27 Diğer Borçlar

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

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

2.4.28 Sözleşme Yükümlülükleri

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

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

2.4.29 Devlet Teşvik ve Yardımları

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

2.4.30 Ertelenmiş Gelirler (Sözleşme Yükümlülükleri Dışında Kalanlar)

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

2.4.31 Dönem Kârı Vergi Yükümlülüğü

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

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

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

Cari dönem vergisi

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

Ertelenmiş vergi

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

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

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.
31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

Dönem cari ve ertelenmiş vergisi

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

2.4.32 Karşılıklar

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

Çalışanlara Sağlanan Faydalar

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

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

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

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

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

Emeklilik planları

Grup’un emeklilik fayda planları bulunmamaktadır.

2.4.33 Cari Dönem Vergisiyle İlgili Borçlar

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

2.4.34 Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü

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

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

2.4.35 Diğer Kısa Vadeli / Uzun Vadeli Yükümlülükler

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

2.4.36 Satış Amaçlı Sınıflandırılan Varlık Gruplarına İlişkin Yükümlülükler

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

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.
31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

2.4.37 Özkaynaklar

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

2.4.38 Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları

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

2.4.39 Geri Alınmış Paylar (-)

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

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

2.4.40 Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi (-)

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

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

2.4.41 Paylara İlişkin Primler/İskontolar

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.
31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2.4.45 Geçmiş Yıllar Kar / Zararları

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

2.4.46 Nakit Akım Tablosu

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

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

2.4.47 Esas Faaliyetler

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

Hasılat/Gelir Kaydedilmesi

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

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

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

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

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

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

Bazı önemli gelir grupları itibarıyla ilave açıklamalar aşağıda yer almaktadır.

Yazılım Geliştirme Hizmetleri

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

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

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

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.
31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

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

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

2.4.49 Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler/Giderler

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

2.4.50 Yatırım Faaliyetleri

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

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

2.4.51 Finansman Gelirleri/Finansman Giderleri

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

Faiz içeren bir menkul kıymetin ediniminden önce ödenmemiş faizin tahakkuku durumunda; sonradan tahsil edilen faiz, edinim öncesi ve edinim sonrası dönemlere ayrılır ve yalnızca edinim sonrasına ait gelir olarak finansal tablolara yansıtılır. Kredili mevduat hesabı ile kısa ve uzun vadeli borçlanmalara uygulanan faizler, yabancı para ile borçlanmalarda, faiz maliyetlerine yönelik düzeltme olarak dikkate alındıkları ölçüde olmak üzere, kur farkları finansal giderlerde gösterilmektedir.

2.4.52 Hisse Başına Kazanç

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

2.4.53. Kur Değişiminin Etkileri

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

2.4.54 Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

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

2.5. Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

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

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.
31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2.6 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

Bilanço tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2020 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.

2020 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

TFRS 3 (değişiklikler)	: İşletme Tanımı
TMS 1 ve TMS 8 (değişiklikler)	: Önemlilik Tanımı
TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7 (değişiklikler)	: Gösterge Faiz Oranı Reformu
TFRS 16 (Değişiklikler)	: COVID-19 ile ilgili Kira İmtiyazları
Kavramsal Çerçeve (Değişiklikler)	: TFRS'lerde Kavramsal Çerçeve'ye Yapılan Atıflara İlişkin Değişiklikler

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

TMS 1 ve TMS 8 önemlilik tanımındaki değişiklikler;

1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TMS 1 "Finansal Tabloların Sunuluşu" ve TMS 8 "Muhasebe Politikaları, Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler ve Hatalar" daki değişiklikler ile bu değişikliklere bağlı olarak diğer TFRS'lerdeki değişiklikler aşağıdaki gibidir:

i) TFRS ve finansal raporlama çerçevesi ile tutarlı önemlilik tanımı kullanımı,

ii) Önemlilik tanımının açıklamasının netleştirilmesi ve

iii) Önemli olmayan bilgilerle ilgili olarak TMS 1'deki bazı rehberliklerin dahil edilmesi.

Bu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

TFRS 3'teki değişiklikler – işletme tanımı;

1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikte birlikte işletme tanımı revize edilmiştir. UMSK tarafından alınan geri bildirimlere göre, genellikle mevcut uygulama rehberliğinin çok karmaşık olduğu düşünülmektedir ve bu işletme birleşmeleri tanımının karşılanması için çok fazla işlemle sonuçlanmaktadır. Bu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

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

1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler gösterge faiz oranı reformu ile ilgili olarak belirli kolaylaştırıcı uygulamalar sağlar. Bu uygulamalar korunma muhasebesi ile ilgilidir ve IBOR reformunun etkisi genellikle riskten korunma muhasebesinin sona ermesine neden olmamalıdır. Bununla birlikte herhangi bir riskten korunma etkinsizliğinin gelir tablosunda kaydedilmeye devam etmesi gerekir. IBOR bazlı sözleşmelerde korunma muhasebesinin yaygın olması göz önüne alındığında bu kolaylaştırıcı uygulamalar sektördeki tüm şirketleri etkileyecektir. Bu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

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

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

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.
31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

Kavramsal Çerçeve (Değişiklikler) TFRS’lerde Kavramsal Çerçeve’ye Yapılan Atıflara İlişkin Değişiklikler

TFRS’lerde Kavramsal Çerçeve’ye yapılan atıflara ilişkin değişiklikler; TFRS 2, TFRS 3, TFRS 6, TFRS 14, TMS 1, TMS 8, TMS 34, TMS 37, TMS 38, TFRS Yorum 12, TFRS Yorum 19, TFRS Yorum 20, TFRS Yorum 22, TMS Yorum 32’nin ilgili paragraflarını değiştirmiştir. Söz konusu değişiklikler 1 Ocak 2020 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. TFRS’lerde Kavramsal Çerçeve’ye Yapılan Atıflara İlişkin Değişiklikler tarafından yapılan diğer tüm değişiklikler uygulanıyorsa erken uygulamaya izin verilir.

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

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

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

TFRS 17	:Sigorta Sözleşmeleri
TMS 1 (Değişiklikler)	:Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması
TFRS 3 (Değişiklikler)	:Kavramsal Çerçeve’ye Yapılan Atıflar
TMS 16 (Değişiklikler)	:Maddi Duran Varlıklar – Amaçlanan Kullanım Öncesi Kazançlar
TMS 37 (Değişiklikler)	:Ekonomik Açidan Dezavantajlı Sözleşmeler - Yerine Getirme Maliyeti
TFRS’lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler	:TFRS 1,TFRS 9 ve TMS 41’e Yapılan Değişiklik 2018-2020
TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve	:Gösterge Faiz Oranı Reformu – 2.aşama
TFRS 16 (Değişiklikler)	

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.

TMS 1, “Finansal tabloların sunumu” standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği;

1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TMS 1, “Finansal tabloların sunumu” standardında yapılan bu dar kapsamlı değişiklikler, raporlama dönemi sonunda mevcut olan haklara bağlı olarak yükümlülüklerin cari veya cari olmayan olarak sınıflandırıldığını açıklamaktadır. Sınıflandırma, raporlama tarihinden sonraki olaylar veya işletmenin beklentilerinden etkilenmemektedir (örneğin, bir imtiyazın alınması veya sözleşmenin ihlali). Değişiklik ayrıca, TMS 1’in bir yükümlülüğün “ödenmesi”nin ne anlama geldiğini açıklığa kavuşturmuştur.

TFRS 3, TMS 16, TMS 37’de yapılan dar kapsamlı değişiklikler ve TFRS 1, TFRS 9, TMS 41 ve TFRS 16’da yapılan bazı yıllık iyileştirmeler;

1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.

- *TFRS 3 ‘İşletme birleşmeleri’nde yapılan değişiklikler;* bu değişiklik İşletme birleşmeleri için muhasebe gerekliliklerini değiştirmeden TFRS 3’te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeve’ye yapılan bir referansı güncellemektedir.

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

- *TMS 37, ‘Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar’ da yapılan değişiklikler’* bu değişiklik bir sözleşmeden zarar edip edilmeyeceğine karar verirken bir şirketin hangi maliyetleri içerdiğini belirtir. Yıllık iyileştirmeler, TFRS 1, ‘Uluslararası Finansal Raporlama Standartları’nın ilk kez uygulanması’ TFRS 9 ‘Finansal Araçlar’, TMS 41 ‘Tarımsal Faaliyetler’ ve TFRS 16’nın açıklayıcı örneklerinde küçük değişiklikler yapmaktadır.

TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16’daki değişiklikler - Gösterge faiz oranı reformu Faz 2;

1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu Faz 2 değişikliği, bir gösterge faiz oranının alternatifleriyle değiştirilmesi de dahil olmak üzere reformların uygulanmasından kaynaklanan sorunları ele almaktadır.

TFRS 17 ve TFRS 4 Sigorta Sözleşmelerinde yapılan değişiklikler, TFRS 9’un uygulanmasının ertelenmesi;

1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, TFRS 17’nin uygulama tarihini iki yıl süreyle 1 Ocak 2023’e ertelemektedir ve TFRS 9 Finansal Araçlar standardının uygulanma tarihine yönelik, TFRS 4’teki geçici muafiyetin sabit tarihi 1 Ocak 2023’e ertelenmiştir.

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.
31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

NOT 3 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili Taraflarla Dönem İçinde Gerçekleştirilen İşlemler

A-Alacaklar ve Borçlar

Alacaklar

a- Ticari Alacaklar / Kısa Vadeli

Adı-Soyadı/Ünvanı	Ortaklığın/Tarafın Niteliği	31.03.2021	31.12.2020
Netsite İletişim ve Elekt. Sist. San. ve Tic. A.Ş	İlişkili Şirket	-	7.750
Intra Net Bilgi Sistemleri Ltd.Şti.	İlişkili Şirket	16.156	59.672
Toplam		16.156	67.422

b- Diğer Alacaklar / Kısa Vadeli

Adı-Soyadı/Ünvanı	Ortaklığın/Tarafın Niteliği	31.03.2021	31.12.2020
Personelden Alacaklar	İlişkili Kişi	7.390	52.611
Amerika Şubeden Alacaklar	Şube	528.404	465.498
Toplam		535.794	518.109

Grup' un ilişkili taraflardan uzun vadeli diğer alacakları bulunmamaktadır. (31 Aralık 2020- Yoktur.)

c- Peşin Ödenmiş Giderler / Kısa Vadeli

Adı-Soyadı/Ünvanı	Ortaklığın/Tarafın Niteliği	31.03.2021	31.12.2020
Personel Avansları	İlişkili Kişi	460.355	401.583

Grup' un ilişkili taraflara uzun vadeli peşin ödenmiş giderleri bulunmamaktadır. (31 Aralık 2020- Yoktur.)

Borçlar

a- Ticari Borçlar

Grup' un bilanço tarihi itibarıyla ilişkili taraflara kısa ve uzun vadeli ticari borcu bulunmamaktadır. (31 Aralık 2020- Yoktur.)

b- Diğer Borçlar / Kısa Vadeli

Adı-Soyadı/Ünvanı	Ortaklığın/Tarafın Niteliği	31.03.2021	31.12.2020
Kayhan Ketenci	İlişkili Kişi	271.700	271.700
Hakan Temizoğlu	İlişkili Kişi	231.681	241.681
Neval Önen	İlişkili Kişi	4.320	4.320
Ali Cem Kalyoncu	Ortak	13.000	11.500
Mehmet Murat Eraydın	İlişkili Kişi	85.928	-
Toplam		606.629	529.201

c- Kiralama İşlemlerinden Borçlar/Kısa-Uzun Vadeli

-Kısa Vadeli

Adı-Soyadı/Ünvanı	Ortaklığın/Tarafın Niteliği	31.03.2021	31.12.2020
Ali Cem Kalyoncu	Ortak	122.397	129.233
Neval Önen	İlişkili Kişi	59.162	57.282
Toplam		181.559	186.515

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.
31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

-Uzun Vadeli

Adı-Soyadı/Ünvanı	Ortaklığın/Tarafın Niteliği	31.03.2021	31.12.2020
Ali Cem Kalyoncu	Ortak	399.176	437.859
Neval Önen	İlişkili Kişi	16.024	31.539
Toplam		415.200	469.398

B-Hizmet Alım-Satımı

a- İlişkili Taraflardan Alımlar

Hizmet Alımı

Şirket'in 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla ilişkili taraflardan mal ve hizmet alımı yoktur. (31 Mart 2020 - Yoktur.)

Kira(TFRS 16 Etkisi Dahil)

Adı-Soyadı/Ünvanı	Ortaklığın/Tarafın Niteliği	01.01.2021 31.03.2021	01.01.2020 31.03.2020
Ali Cem Kalyoncu	İlişkili Kişi	51.117	57.929
Neval Önen	İlişkili Kişi	16.068	20.442
Toplam		67.185	78.371

Demirbaş

Adı-Soyadı/Ünvanı	Ortaklığın/Tarafın Niteliği	01.01.2021 31.03.2021	01.01.2020 31.03.2020
Netsite İletişim ve Elekt. Sist. Sanayi ve Tic.Ltd.Şti.	İlişkili Şirket	27.098	-

b- İlişkili Taraflara Satışlar

İlişkili kuruluşlardan mal ve hizmet satımı yoktur. (31 Mart 2020- Yoktur)

Diğer

Adı-Soyadı/Ünvanı	Ortaklığın/Tarafın Niteliği	01.01.2021 31.03.2021	01.01.2020 31.03.2020
Nurettin Şendoğan	Ortak	-	168.316

Nurettin Şendoğan ilişkili taraf niteliğini kaybetmiştir. Söz konusu kişiye ait cari dönem satım tutarları bu bölümde gösterilmemiştir.

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

İlişkili kişi ve kuruluşlara verilen ve alınan ipotek, garanti, taahhüt ve kefalet bulunmamaktadır. (31 Aralık 2020: Yoktur.)

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

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

	01.01.2021 31.03.2021	01.01.2020 31.03.2020
Yönetim Kurulu Başkan ve Üyeler ile Üst Düzey Yön.	822.628	1.151.649

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

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

F-İlişkili Kuruluşlardan Alacaklar Nedeniyle Ayrılan Şüpheli Alacak Karşılık Tutarları

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

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.
31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

NOT 4 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31.03.2021	31.12.2020
Kasa	7.359	17.769
Bankalar	17.086.621	28.049.200
- Vadeli mevduat(*)	12.620.473	16.249.258
- Vadesiz mevduat	4.466.148	11.799.942
Toplam	17.093.980	28.066.969

Grup' un 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla bloke mevduat bulunmamaktadır.(31 Aralık 2020- Yoktur.)

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

31.03.2021		
Döviz Cinsi	Faiz Oranı	TL Karşılığı
TL	9,00-18,82%	9.857.125
USD	0,1-1,17%	2.763.348
Toplam		12.620.473
31.12.2020		
Döviz Cinsi	Faiz Oranı	TL Karşılığı
TL	9% - 17,75%	13.815.236
USD	1% - 1,5%	2.434.022
Toplam		16.249.258

NOT 5 – FİNANSAL YATIRIMLAR

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla kısa ve uzun vadeli finansal yatırımların detayları aşağıda sunulmuştur:

a) Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar

	31.03.2021	31.12.2020
Gerçeğe uygun değer farkları kar veya zarar tablosuna yans. finansal var.	2.068.345	2.234.257
- Yatırım Fonları	1.633.169	1.727.337
- Borsada İşlem Gören Hisse Senetleri(*)	435.176	506.920

(*) Grup'un gerçeğe uygun değer farkları kar / zarara yansıtılan finansal yatırımları, borsada işlem gören şirketlerden oluşmakta olup, bilanço tarihinde BIST bekleyen en iyi alış fiyatı ile değerlendirilerek gerçeğe uygun değer tespiti yapılmıştır.

b) Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar

	31.03.2021	31.12.2020
Gerçeğe uygun değer farkları kar veya zarar tablosuna yans. finansal var.	72.751.250	86.061.250
- Borsada İşlem Gören Hisse Senetleri(*)	72.751.250	86.061.250

Kafein Yazılım Ticaret A.Ş., Papiyon Savunma Güvenlik Sistemleri Bilişim Mühendislik Hizmetleri İthalat İhracat Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin ("Papiyon") semayesinin %11'ine karşılık gelen 3.781.250 adet borsada işlem görmeyen statüde payı, pay başına 18,90 TL bedelle 71.465.625 TL karşılığında Borsa dışında satın almıştır.

(*) Grup'un gerçeğe uygun değer farkları kar / zarara yansıtılan uzun vadeli finansal yatırımlarda sınıflandırmış olduğu finansal yatırımı, Papiyon Savunma Güvenlik Sistemleri Bil. Müh. Hiz. İth. İhr. San. ve Tic A.Ş. ile ilgili olup, Papiyon'un hisseleri borsada işlem görmektedir. İlgili yatırım, bilanço tarihinde BIST bekleyen en iyi alış fiyatı ile değerlendirilerek gerçeğe uygun değer tespiti yapılmıştır.

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.
31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

NOT 6- FİNANSAL BORÇLAR

- Kısa Vadeli Borçlanmalar

a) İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar

	Para Birimi	31.03.2021	31.12.2020
Banka Kredileri(*)	TL	1.250.000	250.000

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

b) İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları

	Para Birimi	Faiz Oranı	TL Tutarı	İşlemiş Faiz	Toplam
31 Mart 2021	TL	%7,5-%21,15	5.930.774	50.817	5.981.591
31 Aralık 2020	TL	%7,5-%20,65	5.843.396	48.168	5.891.563

c)Kiralama İşlemlerinden Borçlar/İlişkili Olmayan Taraflardan

	Faiz Oranı	31.03.2021	31.12.2020
İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Kiralama Yükümlülüğü.	%12,51-15,75	1.969.149	2.812.310

d)Kiralama İşlemlerinden Borçlar/İlişkili Taraflardan

	Faiz Oranı	31.03.2021	31.12.2020
İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Kiralama Yükümlülüğü	%12,51-15,75	181.559	186.515

e) Diğer Finansal Yükümlülükler

	31.03.2021	31.12.2020
Kredi Kartı Borçları	94.174	84.835

- Uzun Vadeli Borçlanmalar

a) İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar

	Para Birimi	Faiz Oranı	TL Tutarı
Banka Kredileri			
31 Mart 2021	TL	%9,3 -%20,65	5.792.330
31 Aralık 2020	TL	%9,3 -%20,65	7.249.760

b)Kiralama İşlemlerinden Borçlar/İlişkili Olmayan Taraflardan

	Faiz Oranı	31.03.2021	31.12.2020
İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Kiralama Yükümlülüğü.	%12,51-15,75	1.520.584	1.267.283

c) Kiralama İşlemlerinden Borçlar/ İlişkili Taraflardan

	Faiz Oranı	31.03.2021	31.12.2020
İlişkili Taraflardan Uzun Vadeli Kiralama Yükümlülüğü	%12,51-15,75	415.200	469.398

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla banka kredilerinden kaynaklanan borçların vadeleri aşağıdaki gibidir:

Krediler ve Kira Yükümlülükleri	31.03.2021	31.12.2020
0-1 yıl	9.382.299	9.140.388
1-5 yıl	7.728.114	8.986.441
Toplam	17.110.413	18.126.829

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.
31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

NOT 7 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	31.12.2020	31.12.2020
Ticari Alacaklar	43.845.565	51.889.707
<i>İlişkili Taraf Harici Ticari Alacaklar</i>	43.829.409	51.822.285
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	16.156	67.422
Şüpheli Ticari Alacaklar	898.504	898.504
<i>İlişkili Taraf Harici Şüpheli Ticari Alacaklar</i>	898.504	898.504
Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)	(898.504)	(898.504)
<i>İlişkili Taraf Harici Şüpheli Tic. Alacak. Karşılığı (-)</i>	(898.504)	(898.504)
Beklenen Kredi Zarar Karşılığı (-)	(1.073.539)	(597.704)
<i>İlişkili Taraf Harici Beklenen Kredi Zarar Karş. (-)</i>	(1.073.539)	(597.704)
<i>İlişkili Taraf Beklenen Kredi Zarar Karşılığı (-)</i>	-	-
Toplam	42.772.026	51.292.003

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

	31.03.2021	31.12.2020
Açılış Bakiyesi	898.504	873.494
<i>Bağlı Ortaklıklardan Devir</i>	-	-
<i>Tahsil Edilen Alacaklar</i>	-	(76.796)
<i>Cari Dönemde Ayrılan Karşılık</i>	-	101.806
Toplam	898.504	898.504

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 2020- Yoktur.)

Ticari Borçlar:

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

a-Kısa Vadeli Ticari Borçlar	31.12.2020	31.12.2020
Satıcılar	9.983.405	18.888.522
<i>- İlişkili Taraf Harici Ticari Borçlar</i>	9.983.405	18.888.522
<i>Diğer Ticari Borçlar</i>	20.667	21.276
<i>- İlişkili Taraf Harici Diğer Ticari Borçlar</i>	20.667	21.276
Toplam	10.004.072	18.909.798

b-Uzun Vadeli Ticari Borçlar

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

NOT-8 MÜŞTERİ SÖZLEŞMELERİNDEN DOĞAN ALACAKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

a- Kısa Vadeli Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Alacaklar	31.03.2021	31.12.2020
Mal ve Hizmet Satışlarından Doğan Sözleşme Varlıkları(*)	24.347.134	12.330.928

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

b-Uzun Vadeli Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Alacaklar

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

c- Kısa Vadeli Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler	31.03.2021	31.12.2020
Mal ve Hizmet Satışlarından Doğan Sözleşme Yükümlülükleri(**)	7.059.337	10.894.133
d- Uzun Vadeli Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler	31.03.2021	31.12.2020
Mal ve Hizmet Satışlarından Doğan Sözleşme Yükümlülükleri(**)	160.323	273.804

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.
31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

(**)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 9 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

	31.03.2021	31.12.2020
Personele Borçlar	1.929.277	1.584.917
Ödenecek Vergi, Harç ve Kesintiler	373.748	472.380
Ödenecek SGK Borçları	2.849.829	2.068.007
Toplam	5.152.854	4.125.304

NOT 10 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemi içinde maddi olmayan duran varlıklar ve ilgili birikmiş amortismanlarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

Maliyet Değeri	31.12.2020	Alımlar	Satışlar/Düzeltilme	31.03.2021
Taşıtlar	2.365.798	-	-	2.365.798
Mobilya ve Demirbaşlar	6.270.154	821.088	(17.896)	7.073.346
Özel Maliyetler	776.124	1.696	-	777.820
Toplam	9.412.076	822.784	(17.896)	10.216.964

Birikmiş Amortisman Değeri	31.12.2020	Dönem Gideri	Satışlar/Düzeltilme	31.03.2021
Taşıtlar	444.184	57.220	-	501.404
Mobilya ve Demirbaşlar	3.107.098	324.659	(6.786)	3.424.971
Özel Maliyetler	538.600	30.843	-	569.443
Toplam	4.089.882	412.722	(6.786)	4.495.818

Net Defter Değeri	31.12.2020	31.03.2021
Taşıtlar	1.921.614	1.864.394
Mobilya ve Demirbaşlar	3.163.056	3.648.375
Özel Maliyetler	237.524	208.377
Toplam	5.322.194	5.721.146

Maliyet Değeri	31.12.2019	Bağlı Ortaklık Etkisi	Alımlar	Satışlar / Düzeltilme	31.12.2020
Taşıtlar	614.664	1.335.901	772.802	(357.569)	2.365.798
Mobilya ve Demirbaşlar	3.542.178	285.089	2.442.887	-	6.270.154
Özel Maliyetler	676.726	99.398	-	-	776.124
Toplam	4.833.568	1.720.388	3.215.689	(357.569)	9.412.076

Birikmiş Amortisman Değeri	31.12.2019	Bağlı Ortaklık Etkisi	Dönem Gideri	Satışlar / Düzeltilme	31.12.2020
Taşıtlar	345.952	222.949	26.183	(150.900)	444.184
Mobilya ve Demirbaşlar	2.108.346	156.931	841.821	-	3.107.098
Özel Maliyetler	309.757	76.205	152.638	-	538.600
Toplam	2.764.055	456.085	1.020.642	(150.900)	4.089.882

Net Defter Değeri	31.12.2019	31.12.2020
Taşıtlar	268.712	1.921.614
Mobilya ve Demirbaşlar	1.433.832	3.163.056
Özel Maliyetler	366.969	237.524
Toplam	2.069.513	5.322.194

Varlıklar Üzerinde Rehin ve İpotekler

Yukarıda ayrıntılarına yer verilen maddi duran varlıklar üzerinde rehin ve ipotek yoktur. (31.12.2020-Yoktur.)

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.
31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

NOT 11 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

-Şerefiye

Grup'un 2020 yılında Karmasis'i satın alması sonucu 38.839.427 TL, 2019 yılında Compello'yu satın alması sonucu 10.294.528 TL ve 2018 yılında Smartiks'i satın alması sonucu 15.606.589 TL olmak üzere, toplam 64.740.544 TL şerefiye tutarı bulunmaktadır.

Kafein Yazılım Hizmetleri Ticaret A.Ş., 12 Kasım 2020 tarihinde Karmasis'in %51 oranındaki payını 45.390.000 TL karşılığında peşin bedelle satın almıştır ve işbu satın alma işlemi, TFRS 3 kapsamında değerlendirilmiş olup, satın alma fiyatının dağılımı çalışması devam ettiği için 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla TFRS - 3 Ölçme Dönemi hükümlerince, geçici olarak 38.839.427 TL tutarında şerefiye muhasebeleştirilmiştir. Birleşmeye ilişkin nihai tutarlar birleşme işleminden itibaren bir yıl içerisinde tamamlanacaktır.

Grup, her yıl veya değer düşüklüğünü gösteren durumların olması durumunda daha kısa sürelerde şerefiye tutarını değer düşüklüğü testine tabi tutmaktadır.

Compello için şerefiye değer düşüklüğü testi, 1 Ocak 2021 ve 31 Aralık 2025 tarihleri aralığındaki yönetim tarafından hazırlanmış 5 yıllık projeksiyonlar üzerinden yapılmıştır. Mevcut analizlere göre yapılan değer düşüklüğü testi neticesinde herhangi bir değer düşüklüğü tespit edilmemiştir.

15.606.589 TL tutarındaki şerefiye bağlı ortaklık Smartiks Yazılım A.Ş.'den kaynaklanmakta olup, Smartiks Yazılım A.Ş. halka açıktır. Smartiks için en son değerlendirme 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibari ile yapılmış olup bir değer düşüklüğü tespit edilmemiştir.

-31.03.2021 ve 31.12.2020 tarihleri itibarıyla Diğer Maddi Olmayan Duran Varlık Hareketleri aşağıdaki gibidir:

Maliyet Değeri	01.01.2021	Alımlar	Değer Düşüklüğü(-)/Düzeltilme	31.03.2021
Bilgisayar Programları	100.888		(6.700)	94.188
Markalar	750.000			750.000
Aktifleştirilen Geliştirme Maliyetleri	102.770.246	9.807.461		112.577.707
Diğer Maddi Olm. Duran Varlıklar	4.964	137.334		142.298
Toplam	103.626.098	9.944.795	(6.700)	113.564.193

Birikmiş İtfa Payları	01.01.2021	Dönem Gideri	Değer Düşüklüğü(-)/Düzeltilme	31.03.2021
Bilgisayar Programları	83.894	1.317	-1.675	83.536
Markalar	173.611	12.500		186.111
Aktifleştirilen Geliştirme Maliyetleri	38.363.663	4.578.443		42.942.106
Diğer Maddi Olm. Duran Varlıklar	4.264	11.540,50		15.805
Toplam	38.625.432	4.603.800		43.227.557

Net Defter Değeri	01.01.2021	31.03.2021
Bilgisayar Programları	16.994	10.652
Markalar	576.389	563.889
Aktifleştirilen Geliştirme Maliyetleri	64.406.583	69.635.601
Diğer Maddi Olm. Duran Varlıklar	700	126.494
Toplam	65.000.666	70.336.636

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.
31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

Maliyet Değeri	01.01.2019	Bağlı Ort. Etkisi	Alımlar	Düzeltilme(-)	Değer Düşüklüğü(*)	31.12.2020
Bilgisayar Programları	94.523	-	6.365	-	-	100.888
Markalar	750.000	-	-	-	-	750.000
Aktif. Geliştirme Mal.	69.703.906	10.256.190	23.544.477	(303.479)	(430.848)	102.770.246
Diğer MODV	4.964	-	-	-	-	4.964
Toplam	70.553.393	10.256.190	23.550.842	(303.479)	(430.848)	103.626.098

Birikmiş İtfa Payları	01.01.2019	Bağlı Ort. Etkisi	Dönem Gideri	31.12.2020
Bilgisayar Programları	65.140	-	18.754	83.894
Markalar	123.611	-	50.000	173.611
Aktif. Geliştirme Mal.	22.057.834	3.195.113	13.110.715	38.363.663
Diğer MODV	3.884	-	380	4.264
Toplam	22.250.469	3.195.113	13.179.849	38.625.432

Net Defter Değeri	31.12.2019	31.12.2020
Bilgisayar Programları	29.383	16.994
Markalar	626.389	576.389
Aktif. Geliştirme Mal.	47.646.072	64.406.583
Diğer MODV	1.080	700
Toplam	48.302.924	65.000.666

NOT 12 – ÖZKAYNAKLAR

a-Ödenmiş Sermaye

Şirket'in 31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerindeki çıkarılmış sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2021		31.12.2020	
Ortaklar	Pay Oranı %	Pay Tutarı	Pay Oranı %	Pay Tutarı
Ali Cem Kalyoncu	25	4.938.382	25	4.938.382
Halka Arz Edilen Pay	75	14.811.618	75	14.811.618
Ödenmiş Sermaye	100	19.750.000	100	19.750.000

Grup 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu hükümlerine göre kayıtlı sermaye sistemini kabul etmiş ve Sermaye Piyasası Kurulu' nun 30.06.2016 tarih ve 21/729 sayılı izni ile kayıtlı sermaye sistemine geçmiştir. Grup' un kayıtlı sermaye tavanı 200.000.000 TL olup, her biri 1 (bir) Türk Lirası itibari değerinde 200.000.000 adet paya bölünmüştür. Sermaye Piyasası Kurulu' nca verilen kayıtlı sermaye tavanı izni 2020-2025 yılları (5 yıl) için geçerlidir.

Kayıtlı sermaye tavanı 50.000.000 TL olan şirketin, çıkarılmış sermayesi 11.000.000 TL'den 18.000.000 TL'na arttırılmış ve arttırılan 7.000.000 adet 1 TL nominal değerli sermayeyi temsil eden C grubu hamiline yazılı paylar mevcut ortakların rüçhan haklarının tamamen kısıtlanarak "Borsa'da Satış" yöntemiyle halka arz edilmiştir.

Halka arz edilen 7.000.000 TL nominal değerli payların % 25' ine tekabül eden 1.750.000 TL nominal değerli paylar Sermaye Piyasası Kurulu' nun VII-128.1 sayılı Pay Tebliğinin 9. maddesi kapsamında satışa hazır hale getirilmiştir. 05 Haziran 2018 tarihinde, satışa hazır hale getirilen paylardan 850.000 TL nominal değerli payların satışı, 27 Ağustos 2018 tarihinde de 900.000 TL nominal değerli payların satışı gerçekleştirilmiştir.

Grup' un 31 Aralık 2020 tarihindeki sermayesi 19.750.000 adet paydan oluşmaktadır (31 Aralık 2020: 19.750.000 pay). Payların itibari değeri pay başına 1 TL'dir (31 Aralık 2020: pay başı 1 TL). Çıkarılan bütün paylar nakden ödenmiştir.

Grup' un çıkarılmış sermayesi 19.750.000 TL olup, sözkonusu çıkarılmış sermaye muvazaadan ari şekilde tamamen ödenmiştir. Bu sermaye her biri 1,00 TL nominal değerinde 19.750.000 adet paya bölünmüştür. Bu paylar nominal değerleri aynı kalmak kaydıyla (A), (B) ve (C) grubu paylara bölünmüştür. (A) ve (B) grubu paylar nama yazılıdır ve bu payların devri Yönetim Kurulu kararının kabulüne bağlıdır. (C) grubu paylar hamiline yazılı olup bu paylar serbestçe ve herhangi bir kısıtlamaya tabi olmaksızın devredilebilir. (A) ve (B) grubu payların yönetim kurulunda bulunma veya aday gösterme imtiyazları bulunmaktadır, (C) grubu paylara herhangi bir imtiyaz tanınmamıştır. Grup' un olağan ve olağanüstü genel kurul toplantılarında her bir (A) ve (B) grubu pay sahibinin yönetim kurulu üyelerinin seçimi hariç olmak üzere 15 (onbeş), her bir (C) grubunun 1 (bir) oy hakkı bulunmaktadır.

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.
31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

Ortak Adı,Soyadı	Pay Adedi	Grubu	Sermaye ,TL
Ali Cem Kalyoncu	183.333	A	183.333
Ali Cem Kalyoncu	183.333	B	183.333
Ali Cem Kalyoncu	4.571.716	C	4.571.716
Diğer	14.811.618	C	14.811.618
Toplam	19.750.000		19.750.000

Sermaye artırımlarında, artan sermayeyi temsil etmek üzere, (A) Grubu paylar oranında (A) Grubu pay, (B) Grubu paylar oranında (B) Grubu pay , (C) Grubu paylar oranında (C) Grubu pay ihraç edilecektir. Yönetim kurulu, Sermaye Piyasası Mevzuatı hükümlerine uygun olarak gerekli gördüğü zamanlarda, kayıtlı sermaye tavanına kadar yeni pay ihraç ederek çıkarılmış sermayeyi arttırmaya, imtiyazlı pay sahiplerinin haklarının kısıtlanması ve pay sahiplerinin yeni pay alma hakkının sınırlandırılması ile primli veya nominal değerinin altında pay ihracı konularında karar almaya yetkilidir. Yeni pay alma hakkını kısıtlama yetkisi pay sahipleri arasında eşitsizliğe yol açacak şekilde kullanılamaz.

b-Paylara İlişkin Primler (İskontolar)

	31.03.2021	31.12.2020
Hisse Senedi İhraç Primleri	31.066.576	31.066.576

c-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)

TMS 19'a yapılan değişiklikler tanımlanmış fayda planları ve işten çıkarma tazminatının muhasebesini değiştirmektedir. Yapılan değişiklikler uyarınca, tanımlanmış fayda yükümlülükleri ve varlıklarının gerçeğe uygun değerlerindeki değişimlerin kayıtlara alınması gerekmektedir. Böylece TMS 19'un önceki versiyonunda izin verilen 'koridor yöntemi'ni ortadan kalkmakta ve geçmiş hizmet maliyetlerinin kayıtlara alınması hızlanmaktadır. Değişiklikler, finansal durum tablolarında gösterilecek net emeklilik varlığı veya yükümlülüğünün plan açığı ya da fazlasının tam değerini yansıtabilmesi için, tüm aktüeryal kayıp ve kazançların anında diğer kapsamlı gelir olarak muhasebeleştirilmesini gerektirmektedir. Buna ek olarak, TMS 19'un bir önceki baskısında açıklanan plan varlıklarından elde edilecek tahmini getiriler ile plan varlıklarına ilişkin faiz gideri yerine tanımlanmış net fayda yükümlülüğüne ya da varlığına uygulanan indirim oranı sonucu hesaplanan 'net bir faiz' tutarı kullanılmıştır.

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

	31.03.2021	31.12.2020
Devir	(515.833)	(416.870)
Bağlı Ortaklık Açılış Bakiyesi	-	(26.137)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	1.751.644	(331.866)
Ertelenmiş Vergi Gideri / Geliri	(350.329)	56.931
Azınlık payına giden	(422.070)	202.109
Net Aktüeryal Kazanç/ Kayıp	463.412	(515.833)

d-Kardan Kısıtlanmış Yedekler

Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre birinci tertip yasal yedekler, şirketin ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşıncaya kadar, kanuni net karın %5'i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler ise ödenmiş sermayenin %5'ini aşan dağıtılan karın %10'udur. Türk Ticaret Kanunu'na göre, 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.

	31.03.2021	31.12.2020
Yasal Yedekler	4.359.055	2.678.806
Sermayeye Eklenecek Gayrimenkul Satış Kazancı (*)	544.262	544.262
Toplam	4.903.317	3.223.068

(*) Şirket 2014 yılında aldığı gayrimenkulunu 2017 yılında satmış ve bu satıştan 725.683 TL gelir elde etmiştir. Söz konusu gelirin % 75'i 544.262 TL'yi 5520 sayılı kurumlar vergisi kanununun 5/1-e maddesi hükmünden yararlanarak kurumlar vergisi matrahının tespitinde kurum kazancından indirmiştir.

Grup kazancın istisnadan yararlanılan kısmı olan 544.262 TL'yi satışın yapıldığı yılı izleyen beşinci yılın sonuna kadar pasifte özel bir fon hesabında tutmaktadır.

e-Geçmiş Yıl Karları/Zararları

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

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.
31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

	31.03.2021	31.12.2020
Olağanüstü Yedekler	3.232.188	3.107.187
Geçmiş Yıllar Karları	102.944.352	74.260.169
Geçmiş Yıl Karları/Zararları	106.176.540	77.367.356

Kar Payı Dağıtımı

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

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

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

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

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

NOT 13 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	01.01.2021	01.01.2020
	31.03.2021	31.03.2020
Yurtiçi Satışlar	51.526.716	31.901.608
Yurtdışı Satışlar	3.019.488	2.599.044
Diğer Gelirler	344.302	356.627
Satıştan İadeler (-)	(341.158)	(669.982)
Satış İskontoları (-)	-	-
Net Satışlar	54.549.348	34.187.297
Satılan Ticari Mal Maliyeti (*)	(1.759.645)	(843.872)
Satılan Hizmet Maliyeti (-) (**)	(36.953.509)	(23.174.009)
Satışların Maliyeti(-)	(38.713.154)	(24.017.881)
Brüt Kar / (Zarar)	15.836.194	10.169.416

(*) Grup’ un hizmet sağlayıcısı olduğu müşterisi için yapılan proje kapsamında satılan lisanslara ilişkin maliyet bedelidir.

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

Satılan Hizmet Maliyetinin Detayı (*)	01.01.2021	01.01.2020
	31.03.2021	31.03.2020
Personel Ücret Giderleri	(27.064.130)	(16.665.464)
Danışmanlık Giderleri	(8.700.465)	(5.070.082)
Seyahat Giderleri	(24.937)	(176.628)
Temsil Ağırlama Giderleri	(10.573)	(13.539)
Araç ve İşyeri Kira Giderleri	(108.833)	(55.209)
Amortisman Giderleri	(743.737)	(644.350)
Lisans Bakım Onarım Giderleri	(68.746)	(23.359)
Diğer Giderler	(232.088)	(525.378)
Toplam	(36.953.509)	(23.174.009)

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.
31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

	01.01.2021	01.01.2020
	31.03.2021	31.03.2020
Genel Yönetim Giderleri (-)	(4.686.642)	(4.328.871)
Pazarlama Giderleri (-)	(46.761)	(88.779)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	(5.447.972)	(2.800.979)
Toplam	(10.181.375)	(7.218.629)

a) Genel Yönetim Giderleri Detayı	01.01.2021	01.01.2020
	31.03.2021	31.03.2020
Personel Giderleri	(2.267.418)	(1.635.474)
Amortisman Giderleri	(501.612)	(177.328)
Vergi Resim ve Harçlar	(133.624)	(63.848)
Danışmanlık ve Müşavirlik Giderleri	(453.114)	(250.094)
Temsil Ağırlama Giderleri	(30.248)	(144.597)
Taşıt ve İş Yeri Kira Giderleri	(81.407)	(438.538)
Seyahat, Konaklama, Yiyecek Giderleri	(24.651)	(98.778)
Elektrik ve Su Giderleri	(41.426)	(49.725)
İşletme Giderleri	(320.101)	(190.983)
Taşıt ve Akaryakıt Giderleri	(28.468)	(65.378)
Aidat ve Üyelik Giderleri	(33.307)	(23.341)
Dışarıdan Sağlanan Fayda ve Hizmetler	(376.969)	(717.209)
İletişim Giderleri	(140.134)	(73.323)
Çeşitli Giderler	(254.163)	(400.255)
Diğer Giderler	(4.686.642)	(4.328.871)

b-Pazarlama Giderleri Detayı	01.01.2021	01.01.2020
	31.03.2021	31.03.2020
Personel Giderleri	(5.906)	(69.845)
Araç Giderleri	(316)	(16.134)
Ulaşım ve Konaklama Giderleri	(1.042)	(694)
Yiyecek ve İçecek Giderleri	(2.096)	(1.839)
Sistem Destek Giderleri	(21.975)	-
Çeşitli Giderler	(9.373)	(267)
Amortisman Giderleri	(6.053)	-
Toplam	(46.761)	(88.779)

c-Araştırma ve Geliştirme Giderleri Detayı	01.01.2021	01.01.2020
	31.03.2021	31.03.2020
Personel Giderleri	(1.175.769)	(382.754)
Amortisman Giderleri	(4.227.533)	(2.418.225)
Arge Projeleri Yazılım ve Danışmanlık Giderleri	(44.670)	-
Toplam	(5.447.972)	(2.800.979)

NOT 15 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

a-Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	01.01.2021	01.01.2020
	31.03.2021	31.03.2020
Faaliyetlerden Kaynaklanan Kur Farkı Geliri	1.198.944	724.240
Konusu Kalmayan Karşılıklar	442.041	281.976
Faaliyetler ile İlgili Gelir ve Karlar	157.259	-
Önceki Dönem Gelir ve Karlar	16.541	173.359
Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	583.515	98.947
Toplam	2.398.300	1.278.522

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.
31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

	01.01.2021	01.01.2020
	31.03.2021	31.03.2020
b-Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler		
Karşılık Giderleri	(494.372)	(135.774)
Faaliyetlerden Kayn. Kur Farkı Gideri	(247.226)	(27.688)
Reeskont Faiz Giderleri	-	(68.593)
Komisyon Gideri	(31.000)	-
Önceki Dönem Gider ve Zararı	(54.482)	(235)
Diğer Giderler	(51.759)	(298.687)
Toplam	(878.839)	(530.977)

NOT 16-YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GİDERLER

	01.01.2021	01.01.2020
	31.03.2021	31.03.2020
Finansal Yatırımlar Değerleme Farkı(*)	(13.381.091)	-

(*) Söz konusu tutar ağırlıklı olarak Grup'un gerçeğe uygun değer farkları kar / zarara yansıtılan uzun vadeli finansal yatırımlarda sınıflandırmış olduğu finansal yatırımı, Papilon Savunma Güvenlik Sistemleri Bil. Müh. Hiz. İth. İhr. San. ve Tic A.Ş. ile ilgili olup, Papilon'un hisseleri borsada işlem görmektedir. İlgili yatırım, bilanço tarihinde BIST bekleyen en iyi alış fiyatı ile değerlendirilerek gerçeğe uygun değer tespiti yapılmıştır. Buna göre, 31 Aralık 2020 tarihindeki gerçeğe uygun değeri(86.061.250 TL) ile 31 Mart 2021 tarihindeki gerçeğe uygun değeri(72.751.250 TL) arasındaki fark tutarı olan 13.310.000 TL(86.061.250-72.751.250=13.310.000 TL) yatırım faaliyetlerinden giderlerde muhasebeleştirilmiştir.

NOT 17-FİNANSMAN GELİRLERİ

	01.01.2021	01.01.2020
	31.03.2021	31.03.2020
Faiz Gelirleri	689.779	393.510
Kur Farkı Geliri	934.388	924.066
Toplam	1.624.167	1.317.576

NOT 18-FİNANSMAN GİDERLERİ

	01.01.2021	01.01.2020
	31.03.2021	31.03.2020
Kur Farkı Gideri	(240.567)	(1.350)
Faiz Giderleri	(743.431)	(467.743)
Toplam	(983.998)	(469.093)

NOT 19-DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları

	01.01.2021	01.01.2020
	31.03.2021	31.03.2020
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	1.751.644	1.007.728
Ertelenmiş Vergi Gideri / Geliri	(350.329)	(221.700)
Net Aktüeryal Kazanç/Kayıp	1.401.315	786.028

NOT 20-HİSSE BAŞINA KAZANÇ

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

	01.01.2020	01.01.2020
	31.03.2020	31.03.2020
Net Dönem Karı/Zararı	(5.651.860)	4.579.275
Hisse payı adedi	19.750.000	19.750.000
Hisse başına düşen kar/zarar	23,62	23,19

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.
31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

NOT 21 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

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

a) Sermaye Risk Yönetimi:

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

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

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

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

	31.03.2021	31.12.2020
Toplam Borçlar	86.431.505	98.381.581
Eksi: Nakit ve Nakit Benzerleri	17.093.980	28.066.969
Net Borç	69.337.525	70.314.612
Toplam Öz Sermaye	227.160.063	228.821.324
Net Borç /Toplam Öz Sermaye Oranı	0,305	0,307

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. Ortaklık'ın 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 toplamaları çarpılarak beklenen kredi zarar karşılığı hesaplanmıştır.

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.
31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

31 Mart 2021	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Nakit ve Nakit Benzerleri
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D)	16.156	42.755.870	535.794	107.442	28.049.200	7.359
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	16.156	25.170.346	535.794	107.442	17.086.621	7.359
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	17.585.524	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (Brüt Defter Değeri)	-	898.504	-	109.818	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(898.504)	-	(109.818)	-	-
- Vadesi geçmemiş (Brüt Defter Değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

31 Aralık 2020	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Nakit ve Nakit Benzerleri
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D)	67.422	51.224.581	518.109	57.038	28.049.200	17.769
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	67.422	48.059.364	518.109	57.038	28.049.200	17.769
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	3.165.217	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (Brüt Defter Değeri)	-	898.504	-	109.818	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(898.504)	-	(109.818)	-	-
- Vadesi geçmemiş (Brüt Defter Değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

c) Piyasa ve Yabancı Para Riski Yönetimi:

Grup'un satışlarının önemli bir kısmının dövizli ve dövizde endeksli olmaması, ayrıca ticari borçlarının da bir kısmının dövizli olması nedeniyle kur riskine duyarlı değildir. Masraflar ise Türk Lirası cinsinden belirlenip, tersine bir kur riski arz etmektedir. Bu sebeple kur riski minimum düzeye inmektedir.

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

Cari yılda Grup'un maruz kaldığı piyasa riskinde ya da karşılaşılan riskleri ele alış yönteminde veya bu riskleri ölçme yöntemlerinde önceki yıla göre bir değişiklik olmamıştır. Grup'un 31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla yabancı varlık ve yükümlülüğü orijinal ve Türk Lirası para birimleri cinsinden döviz pozisyon tabloları aşağıdaki gibidir;

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.
31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

31.03.2021 KONSOLİDE DÖVİZ POZİSYON TABLOSU	Türk Lirası Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	GBP	CHF	Diğer
1. Ticari Alacaklar	10.703.274	384.760	355.328	-	159.470	1.156.213
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	4.644.087	514.743	304	99	403	154.589
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	23.821	-	-	-	-	10.500
3. Diğer	399.343	-	-	-	-	176.023
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	15.770.524	899.504	355.631	99	159.873	1.497.325
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	84.386	-	-	-	-	37.196
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	84.386	-	-	-	-	37.196
9. Toplam Varlıklar (4+8)	15.854.910	899.504	355.631	99	159.873	1.534.521
10. Ticari Borçlar	1.246.079	30.088	32.255	-	-	299.941
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	326.332	-	-	-	-	143.841
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	1.572.412	30.088	32.255	-	-	443.782
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	1.572.412	30.088	32.255	-	-	443.782
19. Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-	-
19a. Aktif Karakterli Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-	-	-
19b. Pasif Karakterli Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	14.282.498	869.416	323.376	99	159.873	1.090.739
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)*	14.101.280	869.416	323.376	99	159.873	1.010.861
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-	-	-
23. Döviz Varlıklarının Hedge Edilen Kısımının Tutarı**	-	-	-	-	-	-
24. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı***	-	-	-	-	-	-

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.
31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

31.12.2020 KONSOLİDE DÖVİZ POZİSYON TABLOSU	Türk Lirası Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	GBP	CHF	Diğer
1. Ticari Alacaklar	7.573.826	131.898	279.562	-	211.749	1.166.487
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	11.664.052	1.302.777	104.294	101	519	578.062
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	21.002	-	-	-	-	10.500
3. Diğer	263.308	-	-	-	-	131.641
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	19.522.188	1.434.675	383.856	101	212.269	1.886.691
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	42.765	-	-	-	-	21.380
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	65.521	-	-	-	-	32.757
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	108.286	-	-	-	-	54.138
9. Toplam Varlıklar (4+8)	19.630.474	1.434.675	383.856	101	212.269	1.940.828
10. Ticari Borçlar	978.324	10.234	38.044	-	-	280.225
11. Finansal Yükümlülükler	8.500	1.158	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	75.350	-	-	-	-	37.671
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	287.711	-	-	-	-	143.841
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	1.349.884	11.392	38.044	-	-	461.737
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	1.349.884	11.392	38.044	-	-	461.737
19. Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların Net Varlık / (Yük.) Poz. (19a-19b)	-	-	-	-	-	-
19a. Aktif Karakterli Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-	-	-
19b. Pasif Krk. Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	18.280.590	1.423.283	345.812	101	212.269	1.479.092
21. Parasal Kal. Net Yab. Para Varlık / (Yükümlülük) Poz. (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)*	18.218.470	1.423.283	345.812	101	212.269	1.448.035
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-	-	-
23. Döviz Varlıklarının Hedge Edilen Kısımının Tutarı**	-	-	-	-	-	-
24. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı***	-	-	-	-	-	-

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla bilanço pozisyonuna göre, Türk Lirası Amerikan Doları, Avro, GBP, CHF ve AED karşısında %10 oranında değer kazanacağı / kaybedeceği ve diğer tüm değişkenlerin sabit kalacağı varsayımıyla, Amerikan Doları, Avro, GBP, CHF ve AED para biriminden olan varlık ve yükümlülüklerden oluşan kur farkı karı sonucu brüt kar aşağıdaki Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosundan da görüleceği üzere 1.410.128 TL (31 Aralık 2020: 1.821.847 TL) daha yüksek / düşük olacaktı.

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.
31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu		
	Kar/Zarar	
31 MART 2021	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları kurunun % 10 değişmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	723.867	(723.867)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)		
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	723.867	(723.867)
Avro kurunun % 10 değişmesi halinde:		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	315.959	(315.959)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)		
6- Avro Net Etki (4+5)	315.959	(315.959)
İngiliz Sterlini kurunun % 10 değişmesi halinde:		
7- GBP net varlık/yükümlülüğü	114	(114)
8- GBP riskinden korunan kısım (-)		
9- GBP Net Etki (7+8)	114	(114)
İsviçre Frangı kurunun % 10 değişmesi halinde:		
10- CHF net varlık/yükümlülüğü	140.854	(140.854)
11- CHF riskinden korunan kısım (-)		
12- CHF Net Etki (10+11)	140.854	(140.854)
Diğer kurunun % 10 değişmesi halinde:		
13- Diğer net varlık/yükümlülüğü	229.334	(229.334)
14- Diğer riskinden korunan kısım (-)		
15- Diğer Net Etki (13+14)	229.334	(229.334)
TOPLAM (3+6+9+12+15)	1.410.128	(1.410.128)

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu		
	Kar/Zarar	
31 ARALIK 2020	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları kurunun % 10 değişmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	1.044.761	(1.044.761)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)		
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	1.044.761	(1.044.761)
Avro kurunun % 10 değişmesi halinde:		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	311.504	(311.504)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)		
6- Avro Net Etki (4+5)	311.504	(311.504)
İngiliz Sterlini kurunun % 10 değişmesi halinde:		
7- GBP net varlık/yükümlülüğü	101	(101)
8- GBP riskinden korunan kısım (-)		
9- GBP Net Etki (7+8)	101	(101)
İsviçre Frangı kurunun % 10 değişmesi halinde:		
10- CHF net varlık/yükümlülüğü	175.845	(175.845)
11- CHF riskinden korunan kısım (-)		
12- CHF Net Etki (10+11)	175.845	(175.845)
Diğer kurunun % 10 değişmesi halinde:		
13- Diğer net varlık/yükümlülüğü	289.636	(289.636)
14- Diğer riskinden korunan kısım (-)		
15- Diğer Net Etki (13+14)	289.636	(289.636)
TOPLAM (3+6+9+12+15)	1.821.847	(1.821.847)

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.
31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

d) Faiz Oranı Riski Yönetimi ve Faiz Oranı Duyarlılığı

Grup, faiz kazanan varlık ve faiz ödenen yükümlülükleri nedeniyle, faiz oranlarının değişiminden doğan faiz oranı riskine açıktır. Bu risk, faiz oranına duyarlı varlık ve yükümlülüklerin miktar ve vadelerini dengeleyerek bilanço içi yöntemlerle veya gerekli olduğu durumlarda türev araçlar kullanılarak yönetilmektedir.

Bu kapsamda, alacak ve borçların sadece vadelerinin değil, faiz yenilenme dönemlerinin de benzer olmasına büyük önem verilmektedir. Finansal borçların piyasadaki faiz oranı dalgalanmalarından en az düzeyde etkilenmesi için, bu borçların "sabit faiz/değişken faiz", "kısa vade/uzun vade" ve "TL/yabancı para" dengesi, hem kendi içinde hem de aktif yapısı ile uyumlu olarak yapılandırılmaktadır. Grup kredilerinin faiz oranları vade sonuna kadar sabit kalacağı için bu dönemde kredi faiz riski hesaplanmamıştır.

NOT 22-BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

31 Mart 2021

- Finansal tablolar yönetim kurulu tarafından 24 Mayıs 2021 tarihinde onaylanmıştır. Yönetim kurulu üyelerinin finansal tabloları değiştirme yetkisi vardır.

- "Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun " 15 Nisan 2021 tarihinde kabul edilmiştir. Bu kanunda yer alan, %20 olan kurumlar vergisi oranının 2021 yılı kurum kazançları için %25, 2022 yılı kurum kazançları için ise %23 oranında uygulanmasına karar verilmiştir. Bu değişiklik 1 Temmuz 2021 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak üzere 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren başlayan dönemlere ait kurum kazançlarının vergilendirilmesinde geçerli olacaktır. Vergi oranı değişikliğinin 22 Nisan 2021 itibarıyla yürürlüğe girmesi nedeniyle 31 Mart 2021 tarihli finansal tablolarda dönem vergisi ve ertelenmiş vergi hesaplamalarında vergi oranı olarak %20 kullanılmıştır.

31 Aralık 2020

- Kafein Yazılım Hizmetleri Ticaret A.Ş.'nin kayıtlı sermaye tavanının geçerlilik süresinin 2025 yılına uzatılması ve kayıtlı sermaye tavanının 200.000.000-TL'ye artırılmasına dair Şirket Esas Sözleşmesinin "Şirketin Sermayesi" başlıklı 7. maddesine ilişkin tadil tasarısı, Sermaye Piyasası Kurulu tarafından onaylanmıştır.

- Kafein Yazılım Hizmetleri Ticaret A.Ş., üçüncü taraf bir banka ile 01/01/2021 - 31/12/2021 tarihleri arasında geçerli olmak üzere "KVKK (Kişisel Verilerin Korunması Kanunu) Projesi için Yazılım Tedariği ve Hizmeti" konulu sözleşme imzalamıştır. Sözleşme hizmet tutarı 662.750 USD Lisans + 2.050.000 TL implementasyon bedelini kapsamaktadır.

- Smartiks Yazılım A.Ş., 25.01.2021 tarihinde, yurtdışı merkezli SecuPi Security Solutions, Ltd. ile "Veri Yönetimi ve Veri Güvenliği" konulu İş Ortaklığı Sözleşmesi imzalamıştır. Sözleşme hizmet süresi 2 yıl olup, taraflar feshetmedikçe otomatik olarak 1'er yıl süreyle uzayacaktır. İlk yıl için planlanan hizmet tutarı 5.000.000 TL olup, ilgili hizmet Sipariş Formları (PO) üzerinden ilerleyecektir.

- Finansal tablolar yönetim kurulu tarafından 17 Şubat 2021 tarihinde onaylanmıştır. Yönetim kurulu üyelerinin finansal tabloları değiştirme yetkisi vardır.