

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA
HAZIRLANAN KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLAR

BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU	-
FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)	1-2
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
ÖZSERMAYE DEĞİŞİM TABLOSU	4
NAKİT AKIŞ TABLOSU	5-6
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR	7-55
NOT 1	ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU
NOT 2	FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR
NOT 3	İŞLETME BİRLEŞMELERİ
NOT 4	DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR VE İŞ ORTAKLIKLARI
NOT 5	BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA
NOT 6	İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI
NOT 7	NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ
NOT 8	FİNANSAL YATIRIMLAR
NOT 9	FİNANSAL BORÇLAR
NOT 10	TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR
NOT 11	MÜŞTERİ SÖZLEŞMELERİNDEN DOĞAN ALACAK VE YÜKÜMLÜLÜKLER
NOT 12	FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAK VE BORÇLAR
NOT 13	DİĞER ALACAK VE BORÇLAR
NOT 14	ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR
NOT 15	TÜREV ARAÇLAR
NOT 16	STOKLAR
NOT 17	CANLI VARLIKLAR
NOT 18	PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER
NOT 19	DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI
NOT 20	DÖNEM KARI VERGİ YÜKÜMLÜLÜĞÜ
NOT 21	CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR
NOT 22	DİĞER DÖNEN VARLIKLAR, DİĞER DURAN VARLIKLAR
NOT 23	DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER
NOT 24	KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR
NOT 25	ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR
NOT 26	YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER
NOT 27	MADDİ DURAN VARLIKLAR
NOT 28	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR
NOT 29	KULLANIM HAKKI VARLIKLAR
NOT 30	KISA/UZUN VADELİ KARŞILIKLAR
NOT 31	ÖZKAYNAKLAR
NOT 32	SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ
NOT 33	ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ, PAZARLAMA SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ
NOT 34	NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER
NOT 35	ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR/GİDERLER
NOT 36	YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER
NOT 37	YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GİDERLER
NOT 38	FİNANSMAN GELİRLERİ
NOT 39	FİNANSMAN GİDERLERİ
NOT 40	SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DUR. FAAL.
NOT 41	DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZ
NOT 42	VERGİ KARŞILIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ
NOT 43	HİSSE BAŞINA KAZANÇ
NOT 44	FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
NOT 45	FİNANSAL ARAÇLAR
NOT 46	BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR
NOT 47	DİĞER HUSUSLAR

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

Kafein Yazılım Hizmetleri Ticaret A.Ş.'nin ("Şirket") ve bağlı ortaklıklarının (hep birlikte "Grup" olarak anılacaktır) 31 Aralık 2020 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile aynı tarihlerde sona eren hesap dönemine ait konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide özkaynak değişim tablosu, konsolide nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere konsolide finansal tablo dipnotlarından oluşan konsolide finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre ilişikteki konsolide finansal tablolar, Grup'un 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla konsolide finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal performansını ve konsolide nakit akışlarını, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına (TFRS'lere) uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2. Görüşün Dayanağı

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

3. Kilit Denetim Konuları

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

Kilit Denetim Konuları

Hasılatın kaydedilmesi	Konunun denetimde nasıl ele alındığı
Grup'un gelirleri, başta BBS (İş Destek Sistemi) alanında olmak üzere uygulama geliştirme, test/test otomasyon hizmetleri, proje yönetimi, yazılım çözümleri, müşteriye özel üretilen bilgisayar yazılımlarının satışı, proje danışmanlık hizmeti, kurulum, geliştirme ve destek hizmetleri, veri analizi ve veri arşivleme gelirlerinden oluşmaktadır.	Mevcut denetim prosedürlerimize ilave olarak hasılatın denetimine ilişkin olarak aşağıdaki prosedürler uygulanmıştır: - Uyguladığımız denetim prosedürleri, gelirlerin kaydedilmesine ilişkin iç kontrollerin ve sürecin anlaşılması, analitik incelemeler ve detay testlerden oluşmaktadır.

Hasılatın finansal tablolar içindeki tutarsal büyüklüğü, geliştirme faaliyetlerinden elde edilen hasılatın muhasebeleştirilmesinde muhasebe standartlarına ilişkin uygulamaların karmaşık olması; özel yazılım proje gelirleri ve hizmet işlemlerine ilişkin hasılatın muhasebeleştirilmesinin "TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat" standardı uyarınca birbirinden farklı özellikler taşıması nedenleriyle hasılatın zamanında ve doğru bir şekilde tahakkuk ettirilmesi ve kayıtlara alınması tarafımızca kilit denetim konusu olarak değerlendirilmiştir. Grup'un muhasebe politikalarına ve hasılat tutarlarına ilişkin açıklamaları Not. 2.4.47 ve Not.32'de yer almaktadır.	- Detay testlerimize ilişkin prosedürleri oluştururken satışlar yazılım proje gelirleri ve hizmet grupları bazında ayrılarak, her bir grup için farklı testler uygulanmıştır. - Geliştirme faaliyetleri sonucunda ortaya çıkan yazılımlara ilişkin hasılat ile özel yazılım proje gelirlerinin doğrulanması için, işin tamamlanma durumu ve dönemselliği dikkate alınarak tahakkuk eden ancak müşteriye henüz faturalanmamış gelirlere ilişkin muhasebe kayıtları ve bu kayıtlara konu olan dökümanlar örnekleme yöntemiyle test edilmiştir. - Tamamlanmayan projelere ilişkin kesilen faturaların müşteri sözleşmelerinden yükümlülükler hesaplarına alınma durumu açısından kayıtlar sorgulanmış ve test edilmiştir. - Satış sonrası destek, bakım ve danışmanlık hizmetinden elde edilen gelirler de, sözleşme esaslarına bağlı olarak ve ağırlıklı olarak verilen hizmet saati üzerinden dönemsellik ilkesi de göz önünde bulundurularak hizmet satış gelirleri kontrol edilmiştir.
İşletme içi yaratılan maddi olmayan duran varlıkların testi/ Aktifleştirilen Geliştirme Maliyetleri	Konunun denetimde nasıl ele alındığı
Grup; TMS 38 "Maddi Olmayan Duran Varlıklar" standardında yer alan açıklamalar doğrultusunda teknik anlamda tamamlanmış, kullanıma hazır hale gelen ve gelecekte nakit akışı sağlayacağını düşündüğü projeler için, yazılım geliştirme aşamasında yaptığı harcamaları geliştirme faaliyetleri kapsamında aktifleştirmektedir. (Dipnot 2.4.18) Geliştirme maliyetleri, varlığın oluşturulmasında doğrudan görev alan personelin ilgili projede çalıştığı zamana göre hesaplanan ücretleri ve maddi olmayan varlığın oluşturulmasıyla doğrudan ilişkilendirilebilir maliyetlerden oluşmaktadır. Aktifleştirme hesaplamaları ve itfası finansal tablolar açısından önemli tutarlarda olması ve yönetimin bu konudaki tahminlerini içermesi nedeniyle kilit denetim konusu olarak belirlenmiştir.	Mevcut denetim prosedürlerimize ilave olarak aktifleştirilen geliştirme maliyetlerinin denetimine ilişkin olarak aşağıdaki prosedürler uygulanmıştır: - Araştırma giderleri ile geliştirme giderlerinin ayırt edilmesine ilişkin çalışma yapılmış ve araştırma giderlerinin gider yazılma durumu kontrol edilmiştir. - Yönetim ile görüşülerek geliştirme faaliyeti kapsamında değerlendirilen projelerin TMS 38, "Maddi Olmayan Duran Varlıklar" standardında yer alan aktifleştirilme kriterlerini karşılama durumu sorgulanmıştır. - Bu kapsamda projelerin gelecekte sağlayacakları ekonomik faydalara ilişkin tahminler ve öngörülen itfa süreleri yönetimle değerlendirilmiştir. - Aktifleştirilen maliyetlere ilişkin proje bazında gider çeşitleri mizanları alınarak projelerle ilişkilendirilen personel maliyetleri test edilmiş, personelin bordroları ve zaman çizelgeleri ile doğrulamaları yapılmıştır. - Personel maliyetleri dışında aktifleştirilen geliştirme maliyetleri ile doğrudan ilişkilendirilen diğer giderlerin içerikleri sorgulanmış ve dağıtım anahtarları yeniden hesaplama yöntemiyle kontrol edilmiştir.
İşletme Birleşmesinin Muhasebeleştirilmesi	Konunun denetimde nasıl ele alındığı
Grup, 12 Kasım 2020 tarihinde Karmasis Bilişim Çözümleri Ticaret A.Ş.'nin ("Karmasis") hisselerinin %51'ini satın almış ve bu işlem satın alma yöntemi kullanılarak muhasebeleştirilmiştir. Satın alma yöntemi muhasebeleştirilmesi kapsamında, satın alım bedeli ile satın alınan varlığın gerçeğe uygun değerinin karşılaştırılması ve gerçeğe uygun değer tutarını aşan tutarın şerefiye olarak tanımlanması gerekmektedir. Ancak, söz konusu satın alma yöntemi aşamalarının satın alma işleminin gerçekleştiği raporlama tarihinin sonunda	Denetim çalışmaları kapsamında; satın alma muhasebeleştirilmesi için kullanılan Karmasis'in finansal tabloları alınarak, Karmasis'in finansal tabloları oluşturulurken kullanılan muhasebe politikalarının Grup'un uyguladığı muhasebe politikalarıyla uyumlu olup olmadığı detaylı şekilde incelenmiştir.

tamamlanamadığı durumlarda, Grup muhasebeleştirme işleminin tamamlanamadığı kalemler için geçici tutarlar raporlar. Bu geçici raporlanan tutarlar, satın alma tarihinden itibaren 1 yıl olan ölçüm döneminde düzeltilir ya da satın alım tarihinde muhasebeleştirilen tutarlar üzerinde etkisi olabilecek ve bu tarihte ortaya çıkan olaylar ve durumlar ile ilgili olarak elde edilen yeni bilgileri yansıtmak amacıyla fazladan varlık veya yükümlülük muhasebeleştirilir. Yönetim, Karmasis'in satın alma işleminin gerçekleştiği tarihe en yakın raporlama dönemi olan 31 Ekim 2020 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tablolarını kullanarak geçici tutarları raporlayarak satın alma muhasebesini uygulamıştır. Satın alım işlemlerinin muhasebeleştirilmesinin özellikli bir muhasebe uygulaması olarak nitelendirilmesi sonucu kilit denetim konusu olarak değerlendirilmiştir. Söz konusu satın alma muhasebeleştirilmesi ve finansal durum tablosuna etkileri detaylı olarak Not 3'de açıklanmaktadır.	Geçici tutarları raporlamak için yapılan satın alma muhasebesi kapsamında yapılan hesaplamalar yeniden yapılmış, satın alım sözleşmesi incelenmiş ve denetim kanıtlarıyla desteklenmiştir. Ayrıca, söz konusu satın alım işlemine dair konsolide finansal tablolarda yer alan ilgili dipnot açıklamaları da incelenmiştir.
Şerefiye Değer Düşüklüğü Testi 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolarda şerefiye olarak muhasebeleştirilen 64.740.544 TL tutarında maddi olmayan duran varlık yer almaktadır. TMS gereği, söz konusu şerefiye yıllık olarak değer düşüklüğü testine tabi tutulmaktadır. Denetim çalışmalarımızda bu konuya aşağıdaki nedenlerden dolayı odaklanmış bulunuyoruz: - Grup'un 31 Aralık 2020 tarihli konsolide finansal tablolarında muhasebeleştirilmiş olan şerefiyenin önemli bir tutarda olması, - Yapılan şerefiye değer düşüklüğü çalışmalarında ileriye dönük yönetim tahminlerinin kullanılması (büyüme oranı ve ağırlıklı sermaye maliyeti oranı vb.), - Şerefiye değer düşüklüğü çalışmalarında kullanılan tahminlerin ileride gerçekleşebilecek sektörel ve ekonomik değişimlerden etkilenebilecek olması	Konunun denetimde nasıl ele alındığı Şerefiye değer düşüklüğü testinin denetimine ilişkin olarak aşağıdaki prosedürler uygulanmıştır: Grup yönetimi ile görüşmeler yapılarak, yönetimin geleceğe yönelik planları ve açıklamaları makroekonomik veriler çerçevesinde değerlendirilmiştir. Hesaplama modelinin kurgusu ve kullanılan varsayımlar hakkında görüşmeler yapılmıştır ve kurgunun matematiksel doğruluğu kontrol edilmiştir. Şerefiye değer düşüklüğü testinde kullanılan önemli tahminlerin (büyüme oranı ve ağırlıklı sermaye oranı vb.) uygunluğu değerlendirilmiş ve kabul edilebilir bir aralıkta olduğu sonucuna varılmıştır. Şerefiye değer düşüklüğü testinde kullanılan ileriye dönük nakit akım ve yatırım projeksiyonlarının gerçekleştirilebilirliği üst düzey yönetimle yapılan toplantılarda değerlendirilmiştir. Yönetim tarafından hazırlanmış nakit akış tahminlerinin, geçmiş finansal performans sonuçları ile karşılaştırılarak makul olup olmadığı değerlendirilmiştir.

4. Diğer Hususlar

Not 2.4.1 ve Not 3'de ayrıntılı olarak belirtildiği üzere, Kafein Yazılım Hizmetleri Ticaret A.Ş., 12 Kasım 2020 tarihinde, Karmasis Bilişim Çözümleri Ticaret A.Ş.'nin yüzde 51'ini satın almış ve 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.

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 Şirket'in, 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 tam konsolidasyon yöntemine göre konsolide etmeye devam etmektedir.

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

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

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

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

6. Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

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

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

Tarafımızca ayrıca:

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

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

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

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

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

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

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

Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususları ve varsa ilgili önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmış bulunmaktayız.

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

B. Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler

1. Türk Ticaret Kanunu'nun 398. maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca hazırladığımız, riskin erken saptanması sistemi ve komitesinin uygulamaları hakkındaki 17.02.2021 tarihli rapor, Şirket Yönetim Kurulu'na sunulmuştur.

2. Türk Ticaret Kanunu'nun 402. maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Şirket'in 1 Ocak 2020 - 31 Aralık 2020 hesap döneminde defter tutma düzeni ve finansal tablolarının kanun ile esas sözleşmenin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına ilişkin önemli bir hususa rastlanılmamıştır.

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

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu ortak başdenetçi AYŞE KARAUSTA'dır.

İstanbul, 17 Şubat 2021

AYŞE KARAUSTA

Sorumlu Ortak Başdenetçi

KAVRAM BAĞIMSIZ DENETİM VE DANIŞMANLIK A.Ş.

Member Crowe Global

KAĞİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ
31 ARALIK 2020 ve 31 ARALIK 2019 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI (BİLANÇO)
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
	Dipnot Referansları	CARİ DÖNEM 31.12.2020	ÖNCEKİ DÖNEM 31.12.2019
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	7	28.066.969	27.146.794
Finansal Yatırımlar	8	2.234.257	-
Ticari Alacaklar	10	51.292.003	34.206.816
-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar (KV)	6-10	67.422	3.201.199
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar (KV)	10	51.224.581	31.005.617
Diğer Alacaklar	13	575.147	724.255
-İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar (KV)	6-13	518.109	443.014
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar (KV)	13	57.038	281.241
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Alacaklar	11	12.330.928	9.603.624
-Mal ve Hizmet Satışlarından Doğan Sözleşme Varlıkları	11	12.330.928	9.603.624
Stoklar	16	405.511	1.098.673
Peşin Ödenmiş Giderler	18	5.286.778	2.085.187
-İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler (KV)	6-18	401.583	738.268
-İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler (KV)	18	4.885.195	1.346.919
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar (KV)	21	33.269	9.497
Diğer Dönen Varlıklar	22	279.980	81.525
-İlişkili Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar	6-22	-	-
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar	22	279.980	81.525
Toplam Dönen Varlıklar		100.504.842	74.956.371
Duran Varlıklar			
Finansal Yatırımlar	8	86.061.250	-
Diğer Alacaklar	13	49.802	27.338
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	13	49.802	27.338
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	25	-	2.038
Maddi Duran Varlıklar	27	5.322.194	2.069.513
-Taşıtlar		1.921.614	268.712
-Mobilya ve Demirbaşlar		3.163.056	1.433.832
-Özel Maliyetler		237.524	366.969
Kullanım Hakkı Varlıkları	29	3.916.377	5.537.631
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	28	129.741.210	74.595.167
-Şerefiye		64.740.544	26.292.242
-Markalar		576.389	626.389
-Bilgisayar Yazılımları		16.994	29.383
-Aktifleştirilen Geliştirme Maliyetleri		64.406.583	47.646.072
-Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar		700	1.081
Peşin Ödenmiş Giderler	18	387.405	566.029
-İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	6-18	-	7.517
-İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	18	387.405	558.512
Ertelenmiş Vergi Varlığı	42	1.218.365	1.373.960
Diğer Duran Varlıklar	22	1.460	1.460
-İlişkili Olmayan Taraflara İlişkin Diğer Duran Varlıklar	22	1.460	1.460
Toplam Duran Varlıklar		226.698.063	84.173.136
Toplam Varlıklar		327.202.905	159.129.507

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ
31 ARALIK 2020 ve 31 ARALIK 2019 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI (BİLANÇO)
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot Referansları	CARİ DÖNEM 31.12.2020	ÖNCEKİ DÖNEM 31.12.2019
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	9	250.000	265.974
-İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar		250.000	265.974
--Banka Kredileri (İlişkili olmayan taraflardan KV)		250.000	265.974
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	9	8.890.388	3.670.170
-İlişkili Taraf. Uzun Vadeli Borç. Kısa Vadeli Kısımları		186.515	134.237
--Kiralama İşlemlerinden Borçlar		186.515	134.237
-İlişkili Olm. Taraf. Uzun Vadeli Borç. Kısa Vadeli Kıs.		8.703.873	3.535.933
--Banka Kredileri		5.891.563	1.214.980
--Kiralama İşlemlerinden Borçlar		2.812.310	2.320.953
Diğer Finansal Yükümlülükler	9	84.835	51.805
-Diğer Muhtelif Finansal Yükümlülükler		84.835	51.805
Ticari Borçlar	10	18.909.798	5.692.857
-İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	10	18.909.798	5.692.857
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	14	4.125.304	2.983.907
Diğer Borçlar	13	34.860.579	1.579.286
-İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	6-13	529.201	-
-İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	13	34.331.378	1.579.286
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler	11	10.894.133	1.742.234
-Mal ve Hizmet Satışlarından Doğan Sözleşme Yükümlülükleri	11	10.894.133	1.742.234
Devlet Teşvik ve Yardımları	19	313.516	390.021
Ertelenmiş Gelirler	18	296.610	9.534
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	6-18	296.610	9.534
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	20	812.155	18.846
Kısa Vadeli Karşılıklar	30	2.837.355	1.821.765
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	30	1.699.730	1.388.692
-Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	30	1.137.625	433.073
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	23	375.921	125.333
-İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	23	375.921	125.333
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		82.650.594	18.351.732
Uzun Vadeli Borçlanmalar	9	8.986.441	4.112.332
-İlişkili Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar		469.398	676.609
--Kiralama İşlemlerinden Borçlar		469.398	676.609
-İlişkili Olm. Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar		8.517.043	3.435.723
--Banka Kredileri		7.249.760	799.301
--Kiralama İşlemlerinden Borçlar		1.267.283	2.636.422
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler	11	273.804	572.934
-Mal ve Hizmet Satışlarından Doğan Sözleşme Yükümlülükleri		273.804	572.934
Devlet Teşvik ve Yardımları	19	742.235	1.285.904
Uzun Vadeli Karşılıklar	30	5.728.507	3.425.676
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	30	5.728.507	3.425.676
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		15.730.987	9.396.846
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		98.381.581	27.748.578
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	31	161.380.600	89.941.897
-Ödenmiş Sermaye		19.750.000	19.750.000
-Paylara İlişkin Primler (İskontolar)	31	31.066.576	35.421.880
-Kar/Zar. Yen Sınıflan.mayacak Bir. Diğer Kaps. Gelir. (Gider.)	31	(515.833)	(416.870)
--Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		(515.833)	(416.870)
---Tanım Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		(515.833)	(416.870)
-Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	31	3.223.068	2.445.527
--Sermayeye Eklenecek Gayr. veya İştirak Satış Kazancı		544.262	544.262
--Yasal Yedekler		2.678.806	1.901.265
-Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları	31	77.367.356	15.546.825
-Net Dönem Karı veya Zararı	43	30.489.433	17.194.535
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		67.440.724	41.439.032
Toplam Özkaynaklar		228.821.324	131.380.929
Toplam Kaynaklar		327.202.905	159.129.507

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ
1 OCAK 2020-31 ARALIK 2020 ve 01 OCAK 2019-31 ARALIK 2019 DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Cari Dönem 01.01.2020 31.12.2020	Önceki Dönem 01.01.2019 31.12.2019
Hasılat	32	171.973.987	123.768.574
Satışların Maliyeti	32	(123.238.485)	(80.483.689)
BRÜT KAR (ZARAR)		48.735.502	43.284.885
Genel Yönetim Giderleri	33	(19.096.819)	(12.703.155)
Pazarlama Giderleri	33	(368.399)	(441.138)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	33	(13.901.821)	(8.792.634)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	35	4.798.792	3.263.444
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	35	(4.446.494)	(2.152.427)
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)		15.720.761	22.458.975
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	36	15.011.911	49.040
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından (Zararlarından) Paylar	25	-	(65.462)
FİNANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAAL. KARI (ZARARI)		30.732.672	22.442.553
Finansman Gelirleri	38	8.969.427	3.682.593
Finansman Giderleri	39	(3.518.254)	(3.319.095)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)		36.183.845	22.806.051
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) Geliri		(2.792.963)	(442.130)
-Dönem Vergi (Gideri) Geliri	42	(2.216.728)	(1.013.394)
-Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	42	(576.235)	571.264
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)		33.390.882	22.363.921
DÖNEM KARI (ZARARI)		33.390.882	22.363.921
Dönem Karının (Zararının) Dağılımı		33.390.882	22.363.921
-Kontrol Gücü Olmayan Paylar		2.901.449	5.169.386
-Ana Ortaklık Payları		30.489.433	17.194.535
Pay Başına Kazanç			
-Pay Başına Kazanç		-	-
--Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç (Zarar)	43	1,54	0,87
Diğer Kapsamlı Gelir:			
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(274.935)	(139.064)
-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Sonrası	41	(274.935)	(139.064)
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar		-	-
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)		(274.935)	(139.064)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)		33.115.947	22.224.857
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı		33.115.947	22.224.857
-Kontrol Gücü Olmayan Paylar		2.692.032	5.077.949
-Ana Ortaklık Payları		30.423.915	17.146.908

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ
31 ARALIK 2020 ve 31 ARALIK 2019 DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

			Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç / Kayıpları		Birikmiş Karlar				
	Ödenmiş Sermaye	Pay İhraç Primleri / İskontoları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	Net Dönem Karı Zararı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar
ÖNCEKİ DÖNEM									
1 Ocak 2019 itibariyle bakiyeler	19.750.000	30.050.545	(333.187)	1.824.541	5.123.434	13.605.889	70.021.222	13.529.101	83.550.323
Muhasebe Politikalarındaki Değişikliklere İlişkin Düzeltmeler	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Düzeltmelerden Sonraki Tutar	19.750.000	30.050.545	(333.187)	1.824.541	5.123.434	13.605.889	70.021.222	13.529.101	83.550.323
Transferler	-	-	-	620.986	12.984.903	(13.605.889)	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	(47.627)	-	-	17.194.535	17.146.908	5.077.949	22.224.857
-Dönem Karı (Zararı)	-	-	-	-	-	17.194.535	17.194.535	5.169.386	22.363.921
-Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	(47.627)	-	-	-	(47.627)	(91.437)	(139.064)
Kar Payları	-	-	-	-	(1.500.020)	-	(1.500.020)	-	(1.500.020)
Kontrol Gücü Olmayan Pay Sahipleriyle Yapılan İşlemler	-	5.371.335	(36.056)	-	(1.061.492)	-	4.273.787	22.831.982	27.105.769
31 Aralık 2019 itibariyle bakiyeler	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
CARİ DÖNEM									
1 Ocak 2020 itibariyle bakiyeler	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	-	-	-	777.541	16.416.994	(17.194.535)	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	(65.518)	-	-	30.489.433	30.423.915	2.692.032	33.115.947
-Dönem Karı (Zararı)	-	-	-	-	-	30.489.433	30.489.433	2.901.449	33.390.882
-Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	(65.518)	-	-	-	(65.518)	(209.417)	(274.935)
Kar Payları	-	-	-	-	(1.000.000)	-	(1.000.000)	-	(1.000.000)
Bağlı Ortaklık Edinimi veya Elden Çıkarılması	-	-	-	-	-	-	-	6.293.687	6.293.687
Bağlı Ortaklıklarda Kontrol Kaybı ile Sonuçlanmayan Pay Oranı	-	(4.355.304)	(33.445)	-	46.403.537	-	42.014.788	17.015.973	59.030.761
Değişikliklerine Bağlı Artış/Azalış	-	-	-	-	-	-	-	-	-
31 Aralık 2020 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

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ
1 OCAK 2020-31 ARALIK 2020 ve 1 OCAK 2019-31 ARALIK 2019 DÖNEMLERİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

		Cari Dönem	Önceki Dönem
	Dipnot Referansı	01 Ocak 2020 31 Aralık 2020	01 Ocak 2019 31 Aralık 2019
A) İşletme Faaliyetlerden Nakit Akışları		100.203.325	36.000.452
Dönem Karı (Zararı)		33.390.882	22.363.921
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		33.390.882	22.363.921
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		35.874.689	11.900.004
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	27-28	18.090.211	10.252.025
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	10-28-35-36	1.558.483	338.023
-Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	10	1.843.002	1.334.409
-Diğer Maddi Olmayan Duran Varlık Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzelt.	28	430.847	148.380
-Diğer Değer Düşüklükleri (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler	35-36	(715.366)	(1.144.766)
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler	30	3.318.421	1.487.038
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzelt.	30	3.318.421	1.487.038
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	35-38-39	(5.451.173)	(294.905)
-Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	38	(8.969.427)	(3.682.593)
-Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	39	3.518.254	3.319.095
-Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri	35	-	68.593
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler	41	14.977.245	139.064
-Finansal Varlık. Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzelt.		14.702.310	-
-Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Diğer Düzeltmeler	41	274.935	139.064
Özkaynak Yönt. Değer. Yatırımların Dağıt. Karları ile İlgili Düzelt.	25	-	65.462
-İştiraklerin Dağıtılmamış Karları İle İlgili Düzeltmeler	25	-	65.462
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	30	2.792.963	442.130
Nakit Dışı Kalemlere İlişkin Diğer Düzeltmeler		588.539	(528.833)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		31.937.754	3.236.547
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)		(2.234.257)	-
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	6-10	(17.085.187)	3.082.013
-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	6	3.133.777	(1.458.568)
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	10	(20.218.964)	4.540.581
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	6-13	126.644	(295.968)
-İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	6	(75.095)	(65.126)
-İlişkili Olmayan Taraf. Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	13	201.739	(230.842)
Müşteri Sözleş. Doğan Varlıklardaki Azalış (Artış) İle İlgili Düzelt.	11	(2.727.304)	(762.347)
-Mal ve Hizmet Satışlarından Doğan Sözleşme Varlıklarındaki Azalış (Artış)	11	(2.727.304)	(762.347)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	16	693.162	82.259
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	18	(3.022.967)	(696.968)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	6-10	13.216.941	(172.421)
-İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	10	13.216.941	(172.421)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	14	1.141.397	646.097
Müşteri Sözleş. Doğan Yüküm. Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	11	8.852.769	1.192.487
-Mal ve Hizmet Satış. Doğan Sözleşme Yükümlülüklerindeki Artış (Azalış)	11	8.852.769	1.192.487
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzelt.	6-13	33.281.293	354.540
-İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	6	529.201	-
-İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	13	32.752.092	354.540
Devlet Teşvik ve Yardımlarındaki Artış (Azalış)	19	(620.174)	1.189.210
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)	18	287.076	(208.892)
İşletme Sermayesinde Gerçek. Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzelt.	22-23	28.361	(1.173.463)
-Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)	22	(222.227)	(36.225)
-Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)	23	250.588	(1.137.238)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		101.203.325	37.500.472
Ödenen Temettüleri		(1.000.000)	(1.500.020)

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ
1 OCAK 2020-31 ARALIK 2020 ve 1 OCAK 2019-31 ARALIK 2019 DÖNEMLERİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

		Cari Dönem	Önceki Dönem
	Dipnot Referansı	01 Ocak 2020 31 Aralık 2020	01 Ocak 2019 31 Aralık 2019
B) Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		(110.506.450)	(34.374.870)
Bağlı Ortaklıkların Kontrolünün Elde Edilmesine Yönelik Alışlara İlişkin Nakit Çıkışları		(41.900.457)	-
Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araçlarının Edinimi İçin Yapılan Nakit Çıkışları		(40.399.582)	-
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		1.098.916	20.755
-Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	27	1.098.916	20.755
Maddi ve Maddi Olm. Duran Varlık. Alım Kaynak. Nakit Çıkış.	27-28	(29.305.327)	(34.395.625)
-Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	27	(5.754.485)	(1.179.389)
-Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	28	(23.550.842)	(33.216.236)
C) Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları		11.223.300	16.661.818
Pay ve Diğer Özkay. Dayalı Araç. İhrac. Kaynak. Nakit Giriş.		-	27.728.948
-Pay İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri		-	27.728.948
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	9	16.592.264	10.977.880
-Kredilerden Nakit Girişleri	9	16.507.429	10.926.075
-Diğer Finansal Borçlanmalardan Nakit Girişleri	9	84.835	51.805
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	9	(6.383.441)	(20.004.788)
-Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	9	(6.383.441)	(19.816.859)
-Diğer Finansal Borç Ödemelerinden Nakit Çıkışları	9	-	(187.929)
Kira Sözleş. Kaynak. Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(4.000.332)	(3.271.626)
Ödenen Faiz	39	(3.518.254)	(2.485.226)
Alınan Faiz	38	8.969.427	2.848.724
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)		(436.364)	867.906
Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/Azalış(A+B+C)		920.175	18.287.400
D) YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ			
Nakit ve Benzerlerindeki Net Artış/Azalış (A+B+C+D)		920.175	18.287.400
E-DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		27.146.794	8.859.394
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)		28.066.969	27.146.794

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

NOT 1 - ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

1.1 Faaliyet Konusu

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 31.12.2020 tarihi itibarıyla yıl içinde çalışan personelin ortalama sayısı 663'tür. (31 Aralık 2019: 551)

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 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla konsolidasyon kapsamına alınmış ve tam konsolidasyon yöntemine göre konsolide edilmiştir.

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 arttıran yazılımların multi medya (çoklu ortam) yazılım ürününü ve benzeri sair her türlü yazılımın üretimi, geliştirilmesi, işlenmesi, çoğaltılması, her türlü fiziki ve elektronik ortamda yayılması ve 22.06.2017 tarihinde tescil edilen tadil metninde yazılı olan diğer işleri kapsamaktadır.

Merkez adresi Çifte Havuzlar Mah. Eski Londra Asfaltı Caddesi No: 151/E D2 Blok Z06 Esenler / İstanbul olan şirketin ayrıca İstanbul ve Dubai'de şubeleri bulunmaktadır. Ayrıca Şirket 26.03.2018 tarih ve 2018/04 sayılı yönetim kurulu kararıyla Amerika Birleşik Devletleri'nde Smartiks Corp adı altında faaliyet gösterecek yeni bir şube açılmıştır.

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2020 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.Sıddıklar İş Merkezi Apt. No:52/1 Kadıköy / İstanbul
- **Yıldız Teknopark Şubesi** : Çifte Havuzlar Mah. Eski Londra Asfaltı Caddesi Kuluçka Mrk. C1 Blok No:151/1E/304 Esenler / İstanbul
- **Dubai Şubesi**: Dubai Internet City, Building Number 12 Office 207-208 Birleşik Arap Emirlikleri
- **Amerika Şubesi**: 5201 Great America Pkwy, Suite 320 Santa Clara-California 95054 Amerika Birleşik Devletleri

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

- **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 Zühtüpaşa Mah. Şefikbey Sok. No: 1 Kadıköy / İstanbul'dur.

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 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihlerindeki çıkarılmış sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	31.12.2020		31.12.2019	
	Pay Oranı %	Pay Tutarı	Pay Oranı %	Pay Tutarı
Ali Cem Kalyoncu	25	4.938.382	25	4.868.382
Halka Arz Edilen Pay	75	14.811.618	75	14.881.618
Ödenmiş Sermaye	100	19.750.000	100	19.750.000

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

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

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

İlişkikteki 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 ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları/Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları ("TMS/TFRS") esas alınmıştır.

Grup'un 31 Aralık 2020'de sona eren dokuz aylık ara hesap dönemine ilişkin konsolide özet finansal tabloları TMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" uyarınca hazırlanmıştır.

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

Grup'un konsolide finansal tabloları ve notları SPK tarafından 7 Haziran 2013 tarihli duyuru ile yayınlanan "Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi"nde belirlenmiş formatlara ve KGK tarafından 2 Haziran 2016 tarihinde yayınlanan TMS Taksonomisi ile 15 Nisan 2019 tarihinde 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.K.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 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla; Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu, Özsermaye Değişim Tablosu ve Nakit Akış Tablosu 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla karşılaştırmalı olarak düzenlenmiştir.

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

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 ARALIK 2020 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:

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

COVID-19 salgını nedeniyle Dünya Sağlık Örgütü tarafından "Pandemi" ilan edilmiş olup, salgın halen devam etmektedir. Salgının etkisinin gerek dünyada gerekse Türkiye'de ne kadar süre ile devam edeceği belirsizdir. Grup, 31 Aralık 2020 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 Aralık 2020 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 özet konsolide finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılmakta ve önemli farklılıklar da açıklanmaktadır.

2.3. Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

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

2.4. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

2.4.1 Konsolidasyon esasları

Konsolide finansal tablolar 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 ARALIK 2020 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:

	31.12.2020					31.12.2019				
	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	34,01%	%41,73	10.837.500	26.835.214
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	-	-	-	-	-
	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.	-	-	-	-	-	150.000	45%	%45	67.500	67.500

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 31.12.2020 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 (31.12.2019-%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 tarihe 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 ARALIK 2020 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 katlanılan satın alma maliyeti, iktisap edilen işletmenin satın alma tarihindeki tanımlanabilir varlık, yükümlülük ve şarta bağlı yükümlülüklerine dağıtılır. Satın alma işlemine ilişkin maliyetler oluştuğu dönemde giderleştirilir.

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 muhasebeleştirdiği geçici tutarları düzeltbildiği dönemdir. Bu dönem satın alım tarihinden itibaren 1 yıldan fazla olamaz.

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

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

İşletme birleşmelerinde satın alınan işletmenin finansal tablolarında yer almayan; ancak şerefiyenin içerisinde ayrılabilir 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 değer 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 ARALIK 2020 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 temettü 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.

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

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

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

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

- İlişkili Taraflar

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

2.4.8 Sözleşme Varlıkları

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

2.4.9 Diğer Alacaklar

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

2.4.10 Stoklar

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

2.4.11 Canlı Varlıklar

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

2.4.12 Peşin Ödenmiş Giderler

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

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 ARALIK 2020 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 ARALIK 2020 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: Oluştuğu 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 ARALIK 2020 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 karşılamaları gereken temel kriterleri belirlememektedir. Bu nedenle, yükümlülük tanımı, finansal tablolara yansıtma kriterlerini taşımadığı için Finansal Durum Tablosunda yer verilemeyen yükümlülükleri de kapsamaktadır.

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

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

2.4.21 Borçlanmalar

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

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

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

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

Finansal Kiralama İşlemleri

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

Kiralama – kiralayan durumunda Şirket

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

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2020 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 hemen gelir olarak muhasebeleştirilmez. Bunun yerine, sözü edilen gelir ertelenir ve kiralama süresi boyunca itfa edilir. Geri kiralama işlemi bir finansal kiralama ise, yapılmış olan işlem, kiralanan varlık işlemin teminatı olmak üzere, kiraya verenin kiracıya finansman sağladığı bir araçtır. Bu nedenle, ilgili varlığın defter değerini aşan satış gelirlerinin gelir olarak görülmesi doğru değildir. Bu türden fazla tutarlar ertelenir ve kiralama süresi boyunca itfa edilir.

2.4.22 Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları

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

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 ARALIK 2020 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 alternatifin 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 ARALIK 2020 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 ARALIK 2020 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 gelirinden kâr/zararda sınıflandırılacak paylar), Riskten korunma kazanç/kayıpları (Nakit akış riskinden korunma kazançları/kayıpları, Yurtdışındaki işletmeye ilişkin yatırım riskinden korunma kazançları/kayıpları) ile Diğer kazanç/kayıplar gibi kapsamlı gelir (gider) unsurları izlenir.

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

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

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

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2020 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 dönemsel ilkeli 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 ARALIK 2020 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 çevrilmektedir. Yabancı para parasal varlıklar ve borçlar, bilanço tarihinde geçerli kur üzerinden dönem sonunda TL'ye çevrilmektedir. Bu tip işlemlerden kaynaklanan kur farkları, gelir tablosuna ve /veya bilançoya yansıtılmaktadır.

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

	31.12.2020	31.12.2019
Amerikan Doları	7,3405	5,9402
Euro	9,0079	6,6506
İngiliz Sterlini	9,9438	7,7765
İsviçre Frangı	8,2841	6,0932
Birleşik Arap Emirlikleri Dirhemi	2,0002	1,6193

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2.4.54 Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

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

2.5. Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

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

2.6 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

31 Aralık 2020 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 Aralık 2020 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:

- TFRS ve finansal raporlama çerçevesi ile tutarlı önemlilik tanımı kullanımı,
- Önemlilik tanımının açıklamasının netleştirilmesi ve
- 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 etkisizliğinin 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.

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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 kiracılar 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.

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 TFRS 16 (Değişiklikler)	:Gösterge Faiz Oranı Reformu – 2.aşama

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 edilip edilmeyeceğine karar verirken bir şirketin hangi maliyetleri içerdiğini belirtir. Yıllık iyileştirmeler, TFRS 1,

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

'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.

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

NOT 3 – İŞLETME BİRLEŞMELERİ

31 Aralık 2020

Grup, 12 Kasım 2020 tarihinde Karmasis'in yüzde 51'ini satın almış ve bu işlem satın alma yöntemi kullanılarak muhasebeleştirilmiştir. Satın alma yöntemi muhasebeleştirilmesi kapsamında, satın alım bedeli ile satın alınan varlığın gerçeğe uygun değerinin karşılaştırılması ve gerçeğe uygun değer tutarını aşan tutarın şerefiye olarak tanımlanması gerekmektedir. Ancak, söz konusu satın alma yöntemi aşamalarının satın alma işleminin gerçekleştiği raporlama tarihinin sonunda tamamlanamadığı durumlarda, Grup muhasebeleştirme işleminin tamamlanamadığı kalemler için geçici tutarlar raporlar. Bu geçici raporlanan tutarlar, satın alma tarihinden itibaren 1 yıl olan ölçüm döneminde düzeltilir ya da satın alım tarihinde muhasebeleştirilen tutarlar üzerinde etkisi olabilecek ve bu tarihte ortaya çıkan olaylar ve durumlar ile ilgili olarak elde edilen yeni bilgileri yansıtmak amacıyla fazladan varlık veya yükümlülük muhasebeleştirilir.

Yönetim, Karmasis'in satın alma işleminin gerçekleştiği tarihe en yakın raporlama dönemi olan 31 Ekim 2020 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tablolarını kullanmış ve geçici tutarları raporlayarak satın alma muhasebesi uygulamıştır.

a. Satın alım tarihi itibari ile edinilen varlıklar ve üstlenilen yükümlülüklerle ilişkin ana kalemler aşağıdaki gibidir.

Nakit ve Nakit Benzerleri	3.489.543
Finansal Yatırımlar	2.256.044
Ticari ve Diğer Alacaklar	1.703.293
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar	8.628.995
Diğer Varlıklar	504.887
Toplam Varlıklar	16.582.762
Finansal Borçlanmalar	1.362.849
Ticari ve Diğer Borçlar	72.535
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	109.241
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler	1.518.543
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	526.021
Diğer Yükümlülükler	149.313
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	3.738.502
Net Aktif Değeri	12.844.260

Karmasis'in alımı ile ilgili tanımlanabilir varlık, yükümlülükler ve satın alım sonrası ortaya çıkan şerefiye tutarı geçici olarak raporlanmıştır.

b. Satın alım sırasında ortaya çıkan şerefiye

Transfer edilecek toplam bedel	45.390.000
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	6.293.687
Eksi: Alınan şirketin net varlıklarının geçici değeri	(12.844.260)
Şerefiye	38.839.427

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

c. Bağlı ortaklık satın alımında ödenen net tutar

Nakit ödenen tutar	45.390.000
Eksi: Alınan şirketin nakit ve nakit benzerleri	(3.489.543)
Toplam	41.900.457

d. Satın alımın Grup sonuçlarına etkisi

Karmasis, 31 Ekim 2020 itibarıyla konsolidasyon kapsamına dahil edilmiştir. Eğer Karmasis, 1 Ocak 2020 tarihinden itibaren konsolidasyona dahil edilmiş olsaydı, konsolide kar veya zarar tablosunda satış geliri ve net dönem karına etkisi sırasıyla, 7.718.768 TL ve 3.836.414 TL tutarında olacaktı.

31 Aralık 2019

Grup ulusal ve uluslararası pazarlar da büyüme stratejisine uygun olarak 27.09.2019 tarihinde, 2012 yılında büyük veri ve iş zekâsı odaklı olarak kurulan ve 3.000.000 TL nominal sermayesi olan Compello Bilgi Teknolojisi Hizmetleri ve Ticaret A.Ş." nin paylarının tamamını (%100) "pazarlıklı satın alım" yöntemiyle 13.940.000 TL bedel ödeyerek satın almıştır. Sözleşme tarihinde satın alma bedelinin 11.940.000-TL kısmı satıcılara ödenmiştir. Kalan miktarın 1.500.000-TL si Ocak 2020 vade tarihli; 500.000-TL si ise Nisan 2020 vade tarihli çek ile ödenecektir.

Satın alım tarihi itibari ile edinilen varlıklar ve üstlenilen yükümlülüklerle ilişkin ana kalemler aşağıdaki gibidir:

	30.09.2019
Dönen varlıklar	1.753.925
Nakit ve nakit benzerleri	737.571
Diğer dönen varlıklar	1.016.354
Duran varlıklar	3.902.797
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	3.576.164
Diğer duran varlıklar	326.633
Kısa vadeli yükümlülükler	1.324.206
Uzun vadeli yükümlülükler	687.044
Net Varlıklar	3.645.472

Satın alım işlemleri neticesinde şirket üzerinde kontrol sağlandığından şerefiye doğmuştur. Satın alma işlemi sırasında ortaya çıkan şerefiye aşağıdaki gibidir:

Satın alma bedeli	13.940.000
Kontrol gücü olmayan paylar	-
Edinilen işletmenin net var. gerçeğe uygun değeri (-)	3.645.472
Şerefiye	10.294.528

NOT 4 – DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR VE İŞ ORTAKLIKLARI

Grup' un iş ortaklıkları bulunmamaktadır. (31 Aralık 2019- Yoktur.)

NOT 5 –BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Grup' un tek bir faaliyet konusu olması nedeniyle böyle bir ayırma gidilmemiştir.(31 Aralık 2019- Yoktur.)

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

NOT 6 - 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	31.12.2020	31.12.2019
Beqom Labs Bilgi Teknolojileri A.Ş.	İlişkili Şirket	-	46.514
Beqom Sa	İlişkili Şirket	-	2.766.023
Beqom Services	İlişkili Şirket	-	89.636
Netsite İletişim ve Elekt. Sist. San. ve Tic. A.Ş	İlişkili Şirket	7.750	283.794
Intra Net Bilgi Sistemleri Ltd.Şti.	İlişkili Şirket	59.672	85.078
Beklenen Kredi Zararları	-	-	(69.846)
Toplam		67.422	3.201.199

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

b- Diğer Alacaklar

Adı-Soyadı/Ünvanı	Ortaklığın/Tarafın Niteliği	31.12.2020	31.12.2019
Personelden Alacaklar	İlişkili Kişi	52.611	58.619
Amerika Şubeden Alacaklar	Şube	465.498	384.395
Toplam		518.109	443.014

Grup' un ilişkili taraflardan uzun vadeli diğer alacakları bulunmamaktadır. (31 Aralık 2019- Yoktur.)

c-Peşin Ödenmiş Giderler / Kısa Vadeli

Adı-Soyadı/Ünvanı	Ortaklığın/Tarafın Niteliği	31.12.2020	31.12.2019
Excentive Beqom Sa	İlişkili Şirket	-	32.295
Personel Avansları	İlişkili Kişi	401.583	279.455
Netsite İletişim ve Elekt. Sist. San. ve Tic. A.Ş	İlişkili Şirket	-	6.014
Intra Net Bilgi Sistemleri Ltd.Şti.	İlişkili Şirket	-	420.504
Toplam		401.583	738.268

d-Peşin Ödenmiş Giderler/Uzun Vadeli

Adı-Soyadı/Ünvanı	Ortaklığın/Tarafın Niteliği	31.12.2020	31.12.2019
Netsite İletişim ve Elekt. Sist. San. ve Tic. A.Ş	İlişkili Şirket	-	7.517

Borçlar

a- Ticari Borçlar /Kısa-Uzun Vadeli

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

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

b- Diğer Borçlar / Kısa-Uzun Vadeli

Adı-Soyadı/Ünvanı	Ortaklığın/Tarafın Niteliği	31.12.2020	31.12.2019
Kayhan Ketenci	İlişkili Kişi	271.700	-
Hakan Temizoğlu	İlişkili Kişi	241.681	-
Neval Önen	İlişkili Kişi	4.320	-
Ali Cem Kalyoncu	Ortak	11.500	-
Toplam		529.201	-

c- Kiralama İşlemlerinden Borçlar/Kısa-Uzun Vadeli

-Kısa Vadeli

Adı-Soyadı/Ünvanı	Ortaklığın/Tarafın Niteliği	31.12.2020	31.12.2019
Ali Cem Kalyoncu	Ortak	129.233	82.767
Neval Önen	İlişkili Kişi	57.282	51.470
Toplam		186.515	134.237

-Uzun Vadeli

Adı-Soyadı/Ünvanı	Ortaklığın/Tarafın Niteliği	31.12.2020	31.12.2019
Ali Cem Kalyoncu	Ortak	437.859	567.091
Neval Önen	İlişkili Kişi	31.539	109.518
Toplam		469.398	676.609

B-Hizmet Alım-Satımı

a- İlişkili Taraflardan Alımlar

-Hizmet Alımı

Adı-Soyadı/Ünvanı	Ortaklığın/Tarafın Niteliği	01.01.2020 31.12.2020	01.01.2019 31.12.2019
Beqom Sa	İlişkili Şirket	-	504.810
Beqom Labs Bilgi Teknolojileri Hizmetleri A.Ş.	İlişkili Şirket	-	23.036
Excentive Beqom Sa	İlişkili Şirket	-	274.829
Netsite İletişim ve Elekt. Sist. San. ve Tic. A.Ş	İlişkili Şirket	-	28.605
KTEC Yazılım Teknolojileri Yatırım A.Ş.	İlişkili Şirket	-	7.521
Toplam		-	838.801

-Kira

Adı-Soyadı/Ünvanı	Ortaklığın/Tarafın Niteliği	01.01.2020 31.12.2020	01.01.2019 31.12.2019
Ali Cem Kalyoncu	İlişkili Kişi	219.873	204.025
Neval Önen	İlişkili Kişi	68.453	42.309
Toplam		388.326	246.334

-Demirbaş

Adı-Soyadı/Ünvanı	Ortaklığın/Tarafın Niteliği	01.01.2020 31.12.2020	01.01.2019 31.12.2019
Netsite İletişim ve Elekt. Sist. Sanayi ve Tic.Ltd.Şti.	İlişkili Şirket	505.634	7.700

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

b- İlişkili Taraflara Satışlar

Hizmet Satışları

Adı-Soyadı/Ünvanı	Ortaklığın/Tarafın Niteliği	01.01.2020 31.12.2020	01.01.2019 31.12.2019
Beqom Sa	İlişkili Şirket	-	2.900.759
Beqom Services	İlişkili Şirket	-	825.000
KTEC Yazılım Teknolojileri Yatırım A.Ş.	İlişkili Şirket	-	594
Netsite İletişim ve Elekt. Sist. Sanayi ve Tic.Ltd.Şti.	İlişkili Şirket	6.568	238.287
Toplam		6.568	3.964.640

Adı-Soyadı/Ünvanı	Ortaklığın/Tarafın Niteliği	01.01.2020 31.12.2020	01.01.2019 31.12.2019
Beqom Labs Bilgi Teknolojileri Hizmetleri A.Ş.	İlişkili Şirket	-	400
Serkan Karahanoğlu	Ortak	189.823	-
Toplam		189.823	400

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

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

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

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

	1.01.2020 31.12.2020	1.01.2019 31.12.2019
Yönetim Kurulu Başkan ve Üyeler ile Üst Düzey Yön.	3.610.964	5.450.325

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

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

F-İlişkili Kuruluşlardan Alacaklar Nedeniyle Ayrılan Şüpheli Alacak Karşılık Tutarları

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

NOT 7 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31.12.2020	31.12.2019
Kasa	17.769	16.632
Bankalar	28.049.200	27.130.162
- Vadeli mevduat(*)	16.249.258	16.602.539
- Vadesiz mevduat	11.799.942	10.527.623
Toplam	28.066.969	27.146.794

Grup' un 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla 136.000 USD karşılığı 998.308 TL bloke mevduat tutarı bulunmaktadır. (31 Aralık 2019- Yoktur.)

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

31.12.2020			
Döviz Cinsi	Faiz Oranı	Döviz Tutarı	TL Karşılığı
TL	9% - 17,75%	13.815.236	13.815.236
USD	1% - 1,5%	331.588	2.434.022
EURO	-	-	-
Toplam			16.249.258

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

31.12.2019

Döviz Cinsi	Faiz Oranı	Döviz Tutarı	TL Karşılığı
TL	8,00-10,00%	11.660.854	11.660.854
USD	0,5-2,00%	701.286	4.165.779
EURO	%1	116.667	775.906
Toplam			16.602.539

NOT 8 – FİNANSAL YATIRIMLAR

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla kısa ve uzun vadeli finansal yatırımların detayları aşağıda sunulmuştur:

a) Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar

	31.12.2020	31.12.2019
Gerçeğe uygun değer farkları kar veya zarar tablosuna yans. finansal var.	2.234.257	-
- Yatırım Fonları	1.727.337	-
- Borsada İşlem Gören Hisse Senetleri(*)	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

	31.12.2020	31.12.2019
Gerçeğe uygun değer farkları kar veya zarar tablosuna yans. finansal var.	86.061.250	-
- Borsada İşlem Gören Hisse Senetleri(*)	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.

NOT 9- FİNANSAL BORÇLAR

a) İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar

	Para Birimi	31.12.2020	31.12.2019
Banka Kredileri(*)	TL	250.000	265.974

(*)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.(31 Aralık 2019:Grup' un 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla ilişkili olmayan taraflardan kısa vadeli borçlanmalarda raporlanan banka kredilerine ilişkin tutarlardan 250.000 TL' si rotatif kredilerden oluşmakta olup üçer aylık dönemlerde faiz ödemesi yapıldığından işlemiş faiz tahakkuk ettirilmemiştir. 15.974 TL' si ise Kosgeb kredisi olup, faizsiz kredi olduğunda işlenmiş faiz bulunmamaktadır.

b) İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları

Banka Kredileri

	Para Birimi	Faiz Oranı	TL Tutarı	İşlemiş Faiz	Toplam
31 Aralık 2020	TL	%7,5-%20,65	5.843.396	48.168	5.891.563
31 Aralık 2019	TL	%13,12-%23,65	1.206.476	8.504	1.214.980

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

Kiralama İşlemlerinden Borçlar

	Faiz Oranı	31.12.2020	31.12.2019
İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Kiralama Yükümü.	%12,51-18,75	2.812.310	2.320.953

c) İlişkili Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları

Kiralama İşlemlerinden Borçlar

	Faiz Oranı	31.12.2020	31.12.2019
İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Kiralama Yükümlülüğü	%12,51-18,75	186.515	134.237

d) İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar

	Para Birimi	Faiz Oranı	TL Tutarı
Banka Kredileri			
31 Aralık 2020	TL	%9,3 -%20,65	7.249.760
31 Aralık 2019	TL	%13,12-%20,65	799.301

Kiralama İşlemlerinden Borçlar

	Faiz Oranı	31.12.2020	31.12.2019
İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Kiralama Yükümü.	%12,51-18,75	1.267.283	2.636.422

e) İlişkili Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar

Kiralama İşlemlerinden Borçlar

	Faiz Oranı	31.12.2020	31.12.2019
İlişkili Taraflardan Uzun Vadeli Kiralama Yükümlülüğü	%12,51-18,75	469.398	676.609

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla banka kredilerinden kaynaklanan borçların vadeleri aşağıdaki gibidir:

Krediler ve Kira Yükümlülükleri	31.12.2020	31.12.2019
0-1 yıl	9.140.388	3.936.144
1-5 yıl	8.986.441	4.112.332
Toplam	18.126.829	8.048.476

f) Diğer Finansal Yükümlülükler

	31.12.2020	31.12.2019
Kredi Kartı Borçları	84.835	51.805

NOT 10 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	31.12.2020	31.12.2019
Ticari Alacaklar	51.889.707	34.521.903
<i>İlişkili Taraf Harici Ticari Alacaklar</i>	<i>51.822.285</i>	<i>31.250.858</i>
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	<i>67.422</i>	<i>3.271.045</i>
<i>Alacak Senetleri</i>	-	145.828
Şüpheli Ticari Alacaklar	898.504	873.494
<i>İlişkili Taraf Harici Şüpheli Ticari Alacaklar</i>	<i>898.504</i>	<i>873.494</i>
Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)	(898.504)	(873.494)
<i>İlişkili Taraf Harici Şüpheli Tic. Alacak. Karşılığı (-)</i>	<i>(898.504)</i>	<i>(873.494)</i>
Beklenen Kredi Zarar Karşılığı (-)	(597.704)	(460.915)
<i>İlişkili Taraf Harici Beklenen Kredi Zarar Karş. (-)</i>	<i>(597.704)</i>	<i>(391.069)</i>
<i>İlişkili Taraf Beklenen Kredi Zarar Karşılığı (-)</i>	-	(69.846)
Toplam	51.292.003	34.206.816

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

	31.12.2020	31.12.2019
Açılış Bakiyesi	873.494	511.286
Bağlı Ortaklıklardan Devir	-	1.078
Tahsil Edilen Alacaklar	(76.796)	(365.067)
Cari Dönemde Ayrılan Karşılık	101.806	726.197
Toplam	898.504	873.494

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla, ticari alacakların 48.126.701 TL'lik kısmının (31 Aralık 2019: 29.433.026 TL) vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamıştır. Bu alacakların vadesi bilgisi aşağıdaki tablodaki gibidir:

Vade süreleri	31.12.2020	31.12.2019
1-30 gün	27.228.758	13.710.416
1-3 ay	20.898.028	15.722.610
Toplam	48.126.786	29.433.026

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla, ticari alacakların 3.165.217 TL'lik kısmının (31 Aralık 2019 – 4.773.790 TL) vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamıştır. Bu alacakların geçmiş vade bilgisi 44. dipnotta verilmiştir.

Ticari alacaklar karşılığında alınan teminat mektubu ve ipotek mevcut değildir.

b-Uzun Vadeli Ticari Alacaklar

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

Ticari Borçlar:

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

a-Kısa Vadeli Ticari Borçlar	31.12.2020	31.12.2019
Satıcılar	18.888.522	3.713.763
- İlişkili Taraf Harici Ticari Borçlar	18.888.522	3.713.763
Borç Senetleri	-	1.970.593
- İlişkili Taraf Harici Verilen Borç Senetleri	-	1.970.593
Diğer Ticari Borçlar	21.276	8.501
- İlişkili Taraf Harici Diğer Ticari Borçlar	21.276	8.501
Toplam	18.909.798	5.692.857

Senetli alacakların vade bilgilerine aşağıda yer verilmiştir.

Vade	31.12.2020	31.12.2019
1-30 gün	-	1.497.293
1-3 ay	-	473.300
Toplam	-	1.970.593

b-Uzun Vadeli Ticari Borçlar

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

Ticari borçların ortalama vadesi 30 gündür (31 Aralık 2019: 30 gün).

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

NOT-11 MÜŞTERİ SÖZLEŞMELERİNDEN DOĞAN ALACAKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

a- Kısa Vadeli Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Alacaklar	31.12.2020	31.12.2019
Mal ve Hizmet Satışlarından Doğan Sözleşme Varlıkları(*)	12.330.928	9.603.624

(*)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.

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

b-Uzun Vadeli Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Alacaklar

Grup' un bilanço tarihi itibarıyla uzun vadeli müşteri sözleşmelerinden doğan alacaklar bulunmamaktadır. (31 Aralık 2019- Yoktur.)

c- Kısa Vadeli Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler	31.12.2020	31.12.2019
Mal ve Hizmet Satışlarından Doğan Sözleşme Yükümlülükleri(**)	10.894.133	1.742.234

d- Uzun Vadeli Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler	31.12.2020	31.12.2019
Mal ve Hizmet Satışlarından Doğan Sözleşme Yükümlülükleri(**)	273.804	572.934

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

NOT 12 – FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAK VE BORÇLAR

Grup'un finans sektörü faaliyetlerinden alacak ve borçları bulunmamaktadır. (31 Aralık 2019- Yoktur.)

NOT 13 - DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

a- Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	31.12.2020	31.12.2019
Verilen Depozito ve Teminatlar	-	21.657
Diğer Alacaklar	57.038	259.584
İlişkili Taraflardan Alacaklar (Not:6)	518.109	443.014
- Amerika Şube Alacakları	465.498	384.395
- Personelden Alacaklar	52.611	58.619
Şüpheli Diğer Alacaklar	109.818	-
Şüpheli Diğer Alacaklar Karşılığı (-)	(109.818)	-
Toplam	575.147	724.255

b-Uzun Vadeli Diğer Alacaklar	31.12.2020	31.12.2019
Verilen Depozito ve Teminatlar	49.802	27.338

c- Kısa Vadeli Diğer Borçlar	31.12.2020	31.12.2019
Diğer Çeşitli Borçlar (*)	31.642.486	36.663
Ödenecek Vergi ve Fonlar	2.688.892	1.540.454
Kamuya Olan Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Borçlar	-	2.169
Ortaklara Borçlar	529.201	-
Toplam	34.860.579	1.579.286

(*) Bakiyenin 31.465.625 TL'si Papilon Savunma Güvenlik Sistemleri Bilişim Mühendislik Hizmetleri İthalat İhracat Sanayi ve Ticaret A.Ş. paylarının ediminden kaynaklanan borca ilişkindir.

d- Uzun Vadeli Diğer Borçlar

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

NOT 14 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

	31.12.2020	31.12.2019
Personeler Borçlar	1.584.917	984.664
Ödenecek Vergi, Harç ve Kesintiler	472.380	459.135
Ödenecek SGK Borçları	2.068.007	1.540.108
Toplam	4.125.304	2.983.907

NOT 15 – TÜREV ARAÇLAR

Grup' un türev araçları bulunmamaktadır. (31 Aralık 2019- Yoktur.)

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

NOT 16 – STOKLAR

	31.12.2020	31.12.2019
Ticari Mallar (*)	330.804	1.029.092
Diğer Stoklar	74.707	69.581
Toplam	405.511	1.098.673

(*) Müşterilere satılmak için alınan lisans ve yazılım bedellerinden oluşmaktadır.

NOT 17 - CANLI VARLIKLAR

Grup' un esas faaliyet konusu içerisinde canlı varlıklar yer almamaktadır. (31 Aralık 2019- Yoktur.)

NOT 18 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER ve ERTELENMİŞ GELİRLER

A- Peşin Ödenmiş Giderler

a- Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	31.12.2020	31.12.2019
Verilen Avanslar	466.168	173.804
Gelecek Aylara Ait Giderler (*)	4.389.885	1.147.609
İş Avansları	29.142	25.506
Diğer Çeşitli Dönen Varlıklar	15.955	2.344
Diğer Dönen Varlık Karşılığı	(15.955)	(2.344)
İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler (Not:6)	401.583	738.268
-Maaş Avansları	95.514	279.455
-İlişkili Taraflara Verilen Avanslar	306.069	452.799
-Gelecek Aylara Ait Giderler	-	6.014
Toplam	5.286.778	2.085.187

b- Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	31.12.2020	31.12.2019
Gelecek Yıllara Ait Giderler (*)	387.405	558.512
İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	-	7.517
Toplam	387.405	566.029

(*) Gelecek aylara/yıllara ait sigorta,kira,üyelik,bakım ve lisans giderlerinden oluşmaktadır.

B- Ertelenmiş Gelirler(Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar)

a- Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler	31.12.2020	31.12.2019
Gelecek Aylara Ait Gelirler	296.610	9.534

b- Uzun Vadeli Ertelenmiş Gelirler

Grup' un uzun vadeli ertelenmiş gelirleri bulunmamaktadır. (31 Aralık 2019- Yoktur.)

NOT 19 - DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Kısa Vadeli Devlet Teşvik ve Yardımları	31.12.2020	31.12.2019
Devlet Teşvik ve Yardımları	313.516	390.021
Uzun Vadeli Devlet Teşvik ve Yardımları	31.12.2020	31.12.2019
Devlet Teşvik ve Yardımları	742.235	1.285.904

Grup Ar-Ge faaliyeti ile ilgili yaptığı Tübitak projelerine ilişkin olarak teşvik almaktadır. Alınacak teşvik ilk muhasebe kayıtlarında gelir yazılmayarak ARGE yatırımının itfası ile orantılı şekilde gelir kaydedilmektedir.

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

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

SGK Teşvikleri	31.12.2020	31.12.2019
5510 Sayılı Kanun Kapsam. Yarar. Teşvik	3.095.531	3.017.163
5746 Sayılı Kanun Kapsam. Yarar. Teşvik	3.689.024	3.068.343
4857 Sayılı Kanun Kapsam. Yarar. Teşvik	894.590	53.283
6111 Sayılı Kanun Kapsam. Yarar. Teşvik	3.441	88.908
6661 Sayılı Kanun Kapsam. Yarar. Teşvik	9.295	80.072
17103 Sayılı Kanun Kapsam. Yarar. Teşvik	60.563	186.626
4447 geçici 19-20-21 Sayılı Teşvik	-	35.632
07252 Sayılı Kanun Kapsam. Yarar. Teşvik	56.453	-
Toplam	7.808.897	6.530.027

KDV, Gelir Vergisi ve Damga Vergisi Teşvikleri	31.12.2020	31.12.2019
Yararlanılan KDV Teşviki	1.701.185	2.624.743
Yararlanılan Gelir Vergisi Teşviki	13.224.317	9.928.710
Yararlanılan Damga Ver.Teşviki	107.527	213.001
Toplam	15.033.029	12.766.454

NOT 20 – DÖNEM KARI VERGİ YÜKÜMLÜLÜĞÜ

	31.12.2020	31.12.2019
Cari Dönem Yasal Vergi Karşılığı	5.424.389	133.428
Peşin Ödenen Vergiler (-)	(4.612.234)	(114.582)
Toplam Ödenecek Net Vergi	812.155	18.846

NOT 21 -CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR

	31.12.2020	31.12.2019
Peşin Ödenen Vergiler	33.269	9.497

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

Grup'un 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla diğer dönen varlıkları toplamı 279.980 TL'dir. (31 Aralık 2019: 81.525 TL)

b. Diğer Duran Varlıklar

	31.12.2020	31.12.2019
Verilen Avanslar	1.460	1.460

NOT 23- DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER

a. Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	31.12.2020	31.12.2019
Gider Tahakkukları	375.921	125.333

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

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Grup'un Bilgisayar Destekli Tesis Yönetim Hizmetleri Projesi kapsamında 42.050 TL teminatı bulunmaktadır. (31 Aralık 2019- 42.050 TL/14.868 Eur)

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

b- Grup Tarafından Verilen Teminat-Rehin-İpotekler

	31.12.2020(TL)	31.12.2019(TL)
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	7.376.558	3.346.809
Teminat Mektupları	7.012.280	3.346.809
Rehin	361.778	-
İpotek	2.500	-
Nakdi Teminatlar	-	-
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3.Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
Toplam	7.376.558	3.346.809

c- Grup tarafından Verilen Kefaletler

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Grup'un 2.620.000 TL kefaleti bulunmaktadır. (31 Aralık 2019-Yoktur.)

NOT 25 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	-	2.038

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.

NOT 26 –YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Grup'un yatırım amaçlı gayrimenkulleri yoktur. (31 Aralık 2019- Yoktur.)

NOT 27 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maliyet Değeri	31.12.2019	Bağlı Ortaklık Etkisi	Alımlar	Satışlar / Düzeltme	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 / Düzeltme	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

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

Maliyet Değeri	01.01.2019	Bağlı Ort. Etkisi	Alımlar	Çıkışlar (-)	31.12.2019
Taşıtlar	614.664	-	-	-	614.664
Demirbaşlar	2.624.338	126.099	812.496	(20.755)	3.542.178
Özel Maliyetler	309.833	-	366.893	-	676.726
Toplam	3.548.835	126.099	1.179.389	(20.755)	4.833.568

Birikmiş Amortisman	01.01.2019	Bağlı Ort. Etkisi	Dönem Gideri	Çıkışlar (-)	31.12.2019
Taşıtlar	316.897	-	29.055	-	345.952
Demirbaşlar	1.531.987	58.306	537.787	(19.734)	2.108.346
Özel Maliyetler	224.652	-	85.105	-	309.757
Toplam	2.073.536	58.306	651.947	(19.734)	2.764.055

Net Defter Değeri	31.12.2018	31.12.2019
Taşıtlar	297.767	268.712
Mobilya ve Demirbaşlar	1.092.351	1.433.832
Özel Maliyetler	85.181	366.969
Toplam	1.475.299	2.069.513

Varlıklar Üzerinde Rehin ve İpotekler

Yukarıda ayrıntılarına yer verilen maddi duran varlıklar üzerinde rehin ve ipotek yoktur. (31 Aralık 2019-Yoktur.)

Maddi Duran Varlıklara ait amortisman süreleri aşağıdaki gibidir:

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

NOT 28 – 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.

Cari dönemde, Kafein, 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 Aralık 2020 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 itibarı ile yapılmış olup bir değer düşüklüğü tespit edilmemiştir.

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

-31.12.2020 ve 31.12.2019 tarihleri itibariyle Diğer Maddi Olmayan Duran Varlık Hareketleri aşağıdaki gibidir:

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

(*)Grup sonraki dönemlerde satışını gerçekleştiremeyeceği yazılım projeleri için 430.848 TL değer düşüklüğü karşılığı ayırmıştır. (31 Aralık 2019 - 143.380 TL)

Maliyet Değeri	01.01.2019	Bağlı Ort. Devir 01.01.2019	Alımlar	Değer Düşüklüğü (*)	31.12.2019
Bilgisayar Programları	82.536	10.533	1.454	-	94.523
Markalar	-	750.000	-	-	750.000
Aktif. Geliştirme Mal.	45.424.856	1.502.176	22.920.254	(143.380)	69.703.906
Diğer MODV	4.965	-	-	-	4.965
Toplam	45.512.357	2.262.709	22.921.708	(143.380)	70.553.394

Birikmiş İtfa Payları	01.01.2019	Bağlı Ort. Devir 01.01.2019	Dönem Gideri	31.12.2019
Bilgisayar Programları	45.772	1.469	17.899	65.140
Markalar	-	73.611	50.000	123.611
Aktif. Geliştirme Mal.	12.476.170	49.867	9.531.797	22.057.834
Diğer MODV	3.502	-	382	3.884
Toplam	12.525.444	124.947	9.600.078	22.250.469

Net Defter Değeri	31.12.2018	31.12.2019
Bilgisayar Programları	36.764	29.383
Markalar	-	626.389
Aktif. Geliştirme Mal.	32.948.686	47.646.072
Diğer MODV	1.463	1.081
Toplam	32.986.913	48.302.925

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

Maddi Olmayan Duran Varlıklara ait amortisman süreleri 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

NOT 29 – KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

Kullanım hakkı varlıklarının 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla bakiyesi ve ilgili dönemdeki amortisman ve itfa payı giderleri aşağıda ki gibidir ;

Net Değer	Bağlı Ortaklık(*)	01.01.2020	Alımlar	Birikmiş İtfa Gideri (-)	31.12.2020
Bina Kira Gideri	279.651	3.115.988	611.283	2.076.166	1.930.756
Taşıt Kira Gideri	0	2.421.643	1.377.532	1.813.554	1.985.621
Toplam	279.651	5.537.631	1.988.815	3.889.720	3.916.377

* Karmasis Bilişim Çözümleri Ticaret A.Ş.’nin finansal durum tablolarını Türkiye Muhasebe Satandartlarına (TMS’lere) göre yeniden hazırlanırken TFRS 16 “Kiralamalar” Standartı geçmişe yönelik uygulanmıştır.

	Bağlı Ort. Etkisi (*)	Kullanım Hakkı	İtfa Gideri	Net Değer
Bina Kirası	130.958	4.578.574	(1.593.544)	3.115.988
Taşıt Kirası	143.006	3.654.341	(1.375.704)	2.421.643
Toplam	273.964	8.232.915	(2.969.248)	5.537.631

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

NOT 30 – KISA/UZUN VADELİ KARŞILIKLAR

	31.12.2020	31.12.2019
Çalışanlara Sağl. Fayda. İlişkin Kısa Vadeli Karşılık.(*)	1.699.730	1.388.692
Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar(**)	1.137.625	433.073
Toplam	2.837.355	1.821.765

(*)Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar

	31.12.2020	31.12.2019
Kullanılmayan İzin Karşılığı	1.699.730	1.388.692

(*)Grup personelinin 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla kullanmadığı izinler neticesinde 1.699.730 TL izin ücret karşılığı ayrılmıştır.

İzin ücretleri karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31.12.2020	31.12.2019
1 Ocak İtibarıyla Karşılık	1.388.692	1.029.386
Bağlı Ortaklık Açılış Bakiyesi	53.360	60.522
Yıl İçindeki Azalış (-)	-	(193.886)
Yıl İçindeki Artış (+)	257.678	492.670
31 Aralık İtibarıyla Karşılık	1.699.730	1.388.692

(**)Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar

	31.12.2020	31.12.2019
Dava Karşılıkları	188.846	60.176
Çalışanlara Verilecek Prim Karşılığı	948.779	372.897
Toplam	1.137.625	433.073

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

Grup aleyhine açılmış olup 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla devam etmekte olan çeşitli davalar ile ilgili, Grup'un 188.846 TL tutarında riski mevcut olup bu tutar ile ilgili Grup yönetiminin ve Grup hukuk danışmanlarının görüşleri doğrultusunda karşılık ayrılmıştır. (31 Aralık 2019:60.176 TL)

Grup 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla, 2021 yılında, 2020 yılına ilişkin olarak personele vereceği prim için 948.779 TL karşılık ayırmıştır.(31 Aralık 2019: 372.897)

Dava karşılıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	31.12.2020	31.12.2019
1 Ocak İtibarıyla Karşılık	60.176	51.176
Bağlı Ortaklık Açılış Bakiyesi	-	24.000
Dönemde Yapılan Ödeme/Karşılık İptalleri (-)	-	(15.000)
Dönemde Ayrılan Dava Karşılığı	128.670	-
31 Aralık İtibarıyla Karşılık	188.846	60.176

Kıdem Teşvik İkramiyesi

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla kıdem teşvik primi yükümlülük tutarı yoktur. (31 Aralık 2019- Yoktur)

Diğer

Şirket'in sosyal yardım zammı ve vergi riskleri için ayırdığı karşılık bulunmamaktadır.(31 Aralık 2019- Yoktur.)

b-Uzun Vadeli Karşılıklar (Çalışanlara Sağlanan Uzun Vadeli Karşılıklar)**- Kıdem Tazminatı Karşılığı**

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

Kıdem tazminatı ödemeleri, her hizmet yılı için bir aylık maaş üzerinden hesaplanmaktadır. İlgili bilanço tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı 7.639 TL (31 Aralık 2019 - 6.730 TL) tavanına tabidir.

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

Esas varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülüğün enflasyona paralel olarak artmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel faiz oranını ifade eder. 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla ekli finansal tablolarda yükümlülükler, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır.

Bilanço tarihindeki karşılıklar, yıllık %15,20 enflasyon (31 Aralık 2019 - %16) ve %16,75 faiz oranı (31 Aralık 2019 - %19,5) varsayımlarına göre yaklaşık %1,32 olarak elde edilen reel iskonto oranı (31 Aralık 2019 - %3,02) kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır.

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

	31.12.2020	31.12.2019
Kıdem Tazminatı Karşılığı	5.728.507	3.425.676

	31.12.2020	31.12.2019
Açılış Bakiyesi	3.425.676	2.419.841
Bağlı Ortaklık Açılış Bakiyesi	264.462	242.121
Hizmet Maliyeti	1.646.634	992.795
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	295.946	(231.671)
Faiz Maliyeti	510.834	421.630
Ödeme (-)	(415.045)	(419.040)
Dönem Sonu	5.728.507	3.425.676

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

NOT 31 – ÖZKAYNAKLAR

a-Ödenmiş Sermaye

Şirket'in 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihlerindeki çıkarılmış sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

31.12.2020			31.12.2019	
Ortaklar	Pay Oranı %	Pay Tutarı	Pay Oranı %	Pay Tutarı
Ali Cem Kalyoncu	25	4.938.382	25	4.868.382
Halka Arz Edilen Pay	75	14.811.618	75	14.881.618
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 50.000.000 TL olup, her biri 1 (bir) Türk Lirası itibari değerinde 50.000.000 adet paya bölünmüştür. Sermaye Piyasası Kurulu' nca verilen kayıtlı sermaye tavanı izni 2016-2020 yılları (5 yıl) için geçerliydi. Bu kapsamda, Şirket'in 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.

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 2019: 19.750.000 pay). Payların itibari değeri pay başına 1 TL'dir (31 Aralık 2019: 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.

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	14.876.618
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.

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

b-Paylara İlişkin Primler (İskontolar)

	31.12.2020	31.12.2019
Hisse Senedi İhraç Primleri	31.066.576	35.421.880

c-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)

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

	31.12.2020	31.12.2019
Devir	(416.870)	(333.187)
Bağlı Ortaklık Etkisi	(26.137)	-
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	(331.866)	(178.287)
Ertelenmiş Vergi Gideri / Geliri	56.931	39.223
Azınlık payına giden	202.109	55.381
Net Aktüeryal Kazanç/Kayıp	(515.833)	(416.870)

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 ulaşmaya 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.

	31.12.2020	31.12.2019
Yasal Yedekler	2.678.806	1.901.265
Sermayeye Eklenecek Gayrimenkul Satış Kazancı (*)	544.262	544.262
Toplam	3.223.068	2.445.527

(*) 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 kalemde gösterilir. Özleri itibarıyla birikmiş kar niteliğinde olan dolayısıyla kısıtlanmamış olan olağanüstü yedekler de birikmiş kar sayılır ve bu kalemde gösterilir.

	31.12.2020	31.12.2019
Olağanüstü Yedekler	3.107.187	260.974
Geçmiş Yıllar Karları	74.260.169	15.285.851
Geçmiş Yıl Karları/Zararları	77.367.356	15.546.825

Not 2.4.1.'de belirtildiği üzere, Smartiks Yazılım A.Ş. payları ile ilgili yapılan hisse alış 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. Bu işlemler sonucunda oluşan net kar tutarının ana ortaklığa isabet eden kısmı geçmiş yıl karlarında gösterilmiştir.

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.

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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 32 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	01.01.2020	01.01.2019
	31.12.2020	31.12.2019
Yurtiçi Satışlar	160.841.257	116.014.929
Yurtdışı Satışlar	10.045.365	8.705.351
Diğer Gelirler	1.983.710	1.498.304
Satıştan İadeler (-)	(896.345)	(2.448.171)
Satış İskontoları (-)	-	(1.839)
Net Satışlar	171.973.987	123.768.574
Satılan Ticari Mamuller Maliyeti (-)(*)	(25.929.324)	(5.056.216)
Satılan Hizmet Maliyeti (-) (**)	(97.309.161)	(75.427.473)
Satışların Maliyeti(-)	(123.238.485)	(80.483.689)
Brüt Kar / (Zarar)	48.735.502	43.284.885

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

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

	01.01.2020	01.01.2019
	31.12.2020	31.12.2019
Satılan Hizmet Maliyetinin Detayı		
Personel Ücret Giderleri	(69.601.130)	(52.456.689)
Danışmanlık Giderleri	(22.059.334)	(18.008.066)
Seyahat Giderleri	(206.764)	(927.477)
Temsil Ağırlama Giderleri	(20.253)	(69.186)
Ulaşım Giderleri	(90.468)	(204.951)
Eğitim Giderleri	(111.753)	(43.932)
Araç ve İşyeri Kira Giderleri	(288.992)	(283.256)
Amortisman Giderleri	(2.970.538)	(2.117.845)
Lisans Giderleri	(469.694)	(254.327)
Proje Giderleri	(209.635)	(261.913)
Diğer Dışarıdan Sağlanan Fayda ve Hizmetler	(1.280.600)	(799.831)
Toplam	(97.309.161)	(75.427.473)

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

	01.01.2020	01.01.2019
	31.12.2020	31.12.2019
Genel Yönetim Giderleri (-)	(19.096.819)	(12.703.155)
Pazarlama Giderleri (-)	(368.399)	(441.138)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	(13.901.821)	(8.792.634)
Toplam	(33.367.039)	(21.936.927)

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

a) Genel Yönetim Giderleri Detayı	01.01.2020	01.01.2019
	31.12.2020	31.12.2019
Personel Ücret	(7.333.471)	(5.691.517)
Amortisman Giderleri	(1.995.317)	(1.563.637)
Vergi Resim ve Harçlar	(2.476.311)	(620.845)
Danışmanlık ve Müşavirlik Giderleri	(2.974.663)	(629.933)
Temsil Ağırlama Giderleri	(232.512)	(157.978)
Bakım Onarım Giderleri	(118.792)	(165.784)
Akaryakıt Gideri	(166.776)	(216.293)
Bina ve Taşıt Kira Giderleri	(620.200)	(640.200)
Seyahat, Konaklama, Yiyecek Giderleri	(141.911)	(223.667)
Elektrik ve Su Giderleri	(162.502)	(185.792)
İşletme Giderleri	(1.216.388)	(687.856)
Çeşitli Giderler	(1.657.976)	(1.919.653)
Toplam	(19.096.819)	(12.703.155)

b-Pazarlama Giderleri Detayı	01.01.2020	01.01.2019
	31.12.2020	31.12.2019
Personel Giderleri	(284.031)	(255.445)
Reklam Giderleri	(43.250)	(31.287)
Araç Giderleri	(2.729)	(4.597)
Ulaşım ve Konaklama Giderleri	(3.293)	(7.368)
Yiyecek ve İçecek Giderleri	(6.592)	(138.932)
Çeşitli Giderler	(628)	(3.509)
Amortisman Gideri	(27.876)	-
Toplam	(368.399)	(441.138)

c-Araştırma ve Geliştirme Giderleri Detayı	01.01.2020	01.01.2019
	31.12.2020	31.12.2019
Personel Giderleri	(2.239.956)	(376.152)
Amortisman Giderleri	(11.661.865)	(8.235.305)
Diğer Giderler	-	181.177
Toplam	(13.901.821)	(8.792.634)

NOT 34 –NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

a-Amortisman ve İtfa Giderleri (-)	31.12.2020	31.12.2019
Hizmet Maliyeti	(2.970.538)	(2.117.845)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	(11.661.865)	(8.235.305)
Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri	(27.876)	-
Genel Yönetim Giderleri	(1.995.317)	(1.563.637)
Toplam	(16.655.596)	(11.916.787)

b-Personel Giderleri (-)	1.01.2020	1.01.2019
	31.12.2020	31.12.2019
Hizmet Maliyeti	(69.601.130)	(52.456.689)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	(2.239.956)	(376.152)
Pazarlama Giderleri	(284.031)	(255.445)
Genel Yönetim Giderleri	(7.333.471)	(5.691.517)
Toplam	(79.458.588)	(58.779.803)

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

NOT 35 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

	01.01.2020	01.01.2019
	31.12.2020	31.12.2019
a-Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler		
Faaliyetlerden Kaynaklanan Kur Farkı Geliri	3.181.429	1.160.664
Konusu Kalmayan Karşılıklar	715.366	1.133.564
Reeskont Faiz Gelirleri	-	68.593
Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	901.997	900.623
Toplam	4.798.792	3.263.444

	01.01.2020	01.01.2019
	31.12.2020	31.12.2019
b-Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler		
Komisyon Giderleri	(75.521)	(8.415)
Faaliyetlerden Kaynaklanan Kur Farkı Gideri	(1.782.125)	(749.147)
Karşılık Giderleri	(1.634.079)	(830.713)
Reeskont Faiz Giderleri	(68.593)	-
Diğer	(886.176)	(564.152)
Toplam	(4.446.494)	(2.152.427)

NOT 36-YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER

	01.01.2020	01.01.2019
	31.12.2020	31.12.2019
Finansal Yatırımlar Değerleme Farkı	14.702.310	-
İştirak Satış Karı	65.462	-
Menkul Kıymet Satış Karı	3.109	37.838
Sabit Kıymet Satış Geliri	241.030	11.202
Toplam	15.011.911	49.040

NOT 37-YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GİDERLER

Grup'un bilanço tarihi itibarıyla yatırım faaliyetlerinden giderleri bulunmamaktadır.(31 Aralık 2019-Yoktur.)

NOT 38-FİNANSMAN GELİRLERİ

	01.01.2020	01.01.2019
	31.12.2020	31.12.2019
Faiz Gelirleri	3.773.633	2.848.724
Kur Farkı Geliri	5.195.794	833.869
Toplam	8.969.427	3.682.593

NOT 39-FİNANSMAN GİDERLERİ

	01.01.2020	01.01.2019
	31.12.2020	31.12.2019
Kur Farkı Gideri	(814.630)	(698.855)
Faiz Giderleri	(2.503.775)	(2.492.059)
Banka Komisyon ve Masrafları	199.849	(128.181)
Toplam	(3.518.254)	(3.319.095)

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

Bilanço tarihi itibarıyla Şirket'in satış amacıyla elde tutulan duran varlığı ve durdurulan faaliyeti bulunmamaktadır. (31 Aralık 2019-Yoktur.)

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

NOT 41-DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları

	31.12.2020	31.12.2019
Devir	(416.870)	(333.187)
Bağlı Ortaklık Açılış Bakiyesi	(26.137)	-
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	(331.866)	(178.287)
Ertelenmiş Vergi Gideri / Geliri	56.931	39.223
Azınlık payına giden	202.109	55.381
Net Aktüeryal Kazanç/Kayıp	(515.833)	(416.870)

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

	31.12.2020	31.12.2019
Cari Dönem Yasal Vergi Karşılığı	5.424.389	133.428
Peşin Ödenen Vergiler (-)	(4.612.234)	(114.582)
Toplam Ödenecek Net Vergi	812.155	18.846

	1.01.2020	1.01.2019
Kar veya Zarar Tablosundaki Vergi Gideri	31.12.2020	31.12.2019
Cari Dönem Yasal Vergi Karşılığı (-)	(2.216.728)	(1.013.394)
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	(576.235)	571.264
Toplam Vergi Gideri	(2.792.963)	(442.130)

A. Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü

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

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

Türkiye'de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2020 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %22'dir. (2019: %22). Zararlar gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

Türkiye'de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Şirketler ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yılın 1-30 Nisan tarihleri arasında vergi beyannamelerini hazırlamaktadır. Vergi Dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilir. 691 sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanunu'na 5035 Sayılı Kanunun 44'üncü maddesi ile eklenen ve 6676 sayılı kanunun 14.maddesi ile değişik Geçici 2. Madde kapsamında teknoloji geliştirme bölgelerinde faaliyet gösteren gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin, münhasıran bu Bölgedeki yazılım, tasarım ve AR-GE faaliyetlerinden elde ettikleri kazançları 31/12/2023 tarihine kadar gelir ve kurumlar vergisinden müstesnadır.

Aynı kanuna 6676 sayılı kanunun 15. maddesi ile eklenen Geçici 4. Maddesine göre de; 31/12/2023 tarihine kadar uygulanmak üzere, Bölgede faaliyette bulunanlara Bakanlık tarafından uygun görülen alanlarda gerçekleştirecekleri projelerinin finansmanında kullanılmak üzere gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri tarafından sağlanan sermaye destekleri, beyan edilen gelirin veya kurum kazancının yüzde onunu ve öz sermayenin yüzde yirmisini aşmamak üzere, Kurumlar Vergisi Kanununun 10 uncu maddesine göre kurum kazancının tespitinde indirim konusu yapılır. İndirim konusu yapılacak tutar yıllık olarak 500.000 Türk lirasını aşamaz.

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

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

B. Ertelenmiş Vergi Varlık ve Yükümlülüğü

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

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %20'dir. (31 Aralık 2019: %22)

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

Ertelenmiş Vergi Varlıkları/Yükümlülükleri	31.12.2020	31.12.2019
Ücret Prim Tah.	120.000	93.296
Kullanım Hakkı Varlıkları	737.329	312.940
Kıdem Tazminatı Karşılığı	1.145.702	753.649
Müşteri Sözleşmelerine İlişkin Düzeltmeler	1.039.198	139.536
Ticari Alacaklar	335.337	300.262
Maddi ve Maddi Olm. Duran Varlık. İlgili Düzelt.	790.054	42.133
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	(947.548)	(423.660)
İzin Karşılıkları	339.946	305.513
Hisse Senedi Değerleme Farkı	(2.940.462)	-
Stoklar	268.207	-
Devreden Ar-Ge İndirimi	483.631	-
Diğer	(153.029)	(149.709)
Toplam	1.218.365	1.373.960

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla sona eren hesap dönemine ilişkin ertelenmiş vergi varlıklarının / (yükümlülüklerinin) hareketi aşağıda verilmiştir:

	01.01.2020	01.01.2019
	31.12.2020	31.12.2019
1 Ocak İtibarıyla Açılış Bakiyesi	1.373.960	622.494
Bağlı Ortaklık Etkisi	363.709	-
Dönemin Ertelenen Vergi Gelir/Gideri	(576.235)	571.264
Geçmiş Yıl Kar/Zararından mahsup	-	140.979
Kapsamlı Gelire Yansıyan	56.931	39.223
Kapanış Bakiyesi	1.218.365	1.373.960

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

	01.01.2020	01.01.2019
Vergi karşılığının mutabakatı:	31.12.2020	31.12.2019
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Kar/Zarar	36.183.845	22.806.051
Kurumlar Vergisi Oranı	22%	22%
Hesaplanan Vergi	(7.960.446)	(5.017.331)
Vergi Etkisi		
Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler	(593.382)	(237.747)
İndirim ve İstisnalar	5.653.819	4.387.005
Diğer	107.046	425.943
Gelir Tablosundaki Vergi Gideri	(2.792.963)	(442.130)

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

NOT 43-HİSSE BAŞINA KAZANÇ

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

	01.01.2020	01.01.2019
	31.12.2020	31.12.2019
Net Dönem Karı/Zararı	30.489.433	17.194.535
Hisse payı adedi	19.750.000	19.750.000
Hisse başına düşen kar/zarar	1,54	0,87

NOT 44 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

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

a) Sermaye Risk Yönetimi:

Sermayeyi yönetirken Grup' un hedefleri, ortaklarına fayda sağlamak ve sermaye maliyetini azaltmak amacıyla en uygun sermaye yapısını sürdürmek ve 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:

	31.12.2020	31.12.2019
Toplam Borçlar	98.381.581	27.748.578
Eksi: Nakit ve Nakit Benzerleri	28.066.969	27.146.794
Net Borç	70.314.612	601.784
Toplam Öz Sermaye	228.821.324	131.380.929
Net Borç /Toplam Öz Sermaye Oranı	0,307	0,005

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 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

31 Aralık 2020	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Nakit ve Nakit Benzerleri
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi 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 değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

31 Aralık 2019	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Nakit ve Nakit Benzerleri
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D)	3.201.199	31.005.617	443.014	308.579	27.130.162	16.632
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	3.145.814	26.287.212	443.014	308.579	27.130.162	16.632
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	55.385	4.718.405	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (Brüt Defter Değeri)	-	873.494	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(873.494)	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (Brüt Defter Değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-

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

31 Aralık 2020	Alacaklar	
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	1.661.021	-
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	704.872	-
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	98.563	-
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	700.761	-
Vadesi 5 yıldan fazla geçmiş	-	-
Toplam	3.165.217	-
Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

31 Aralık 2019	Alacaklar	
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	4.331.744	-
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	373.760	-
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	68.286	-
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	-	-
Vadesi 5 yıldan fazla geçmiş	-	-
Toplam	4.773.790	-
Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-

c) Likidite Riski Yönetimi:

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

31 Aralık 2020

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler					
Banka Kredileri	13.391.323	14.596.858	1.930.622	5.111.775	7.554.461
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	4.735.506	5.262.561	965.001	1.989.481	2.308.079
Diğer Finansal Yükümlülükler	84.835	84.835	84.835	-	-
Ticari Borçlar	18.909.798	18.909.798	18.909.798	-	-
Diğer Borçlar	34.860.579	34.860.579	3.394.954	31.465.625	-
Çalışanlara Sağ. Fay. Kap. Borçlar	4.125.304	4.125.304	4.125.304	-	-
Toplam Yükümlülük	76.107.345	77.839.935	29.410.514	38.566.881	9.862.540

31 Aralık 2019

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler					
Banka Kredileri	2.280.255	2.650.722	755.796	990.738	904.188
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	5.768.221	6.394.199	913.370	2.494.289	2.986.540
Diğer Finansal Yükümlülükler	51.805	51.805	51.805	-	-
Ticari Borçlar	5.692.857	5.624.264	4.966.345	657.919	-
Diğer Borçlar	1.579.286	1.579.286	1.579.286	-	-
Çalışanlara Sağ. Fay. Kap. Borçlar	2.983.907	2.983.907	2.983.907	-	-
Toplam Yükümlülük	18.356.331	19.284.183	11.250.509	4.142.946	3.890.728

d) Piyasa ve Yabancı Para Riski Yönetimi:

Grup'un satışlarının önemli bir kısmının dövizli ve dövizle 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.

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

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 Varlıkların Hedge Edilen Kısımının Tutarı**	-	-	-	-	-	-
24. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı***	-	-	-	-	-	-

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

31.12.2019 KONSOLİDE DÖVİZ POZİSYON TABLOSU	Türk Lirası Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	GBP	CHF	Diğer
1. Ticari Alacaklar	4.919.427	102.597	448.700	-	202.749	55.867
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	7.621.226	832.184	166.984	143	55	967.025
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	353.725	-	-	-	-	218.443
3. Diğer	386.020	-	4.856	-	-	218.443
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	13.280.398	934.781	620.540	143	202.804	1.459.778
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	13.280.398	934.781	620.540	143	202.804	1.459.778
10. Ticari Borçlar	623.742	56.473	27.621	-	-	64.585
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	623.742	56.473	27.621	-	-	64.585
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)	623.742	56.473	27.621	-	-	64.585
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)	12.656.656	878.308	592.919	143	202.804	1.395.193
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)*	11.916.911	878.308	588.063	143	202.804	958.307
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 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla bilanço pozisyonuna göre, Türk Lirası Amerikan Doları, Euro ve diğer döviz birimleri karşısında %10 oranında değer kazanacağı / kaybedeceği ve diğer tüm değişkenlerin sabit kalacağı varsayımıyla, Amerikan Doları, Euro ve diğer döviz biriminden olan varlık ve yükümlülüklerden oluşan kur farkı karı sonucu brüt kar aşağıdaki Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosundan da görüleceği üzere 1.821.847 TL (31 Aralık 2019-1.191.692 TL) daha yüksek / düşük olacaktır.

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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)

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu		
	Kar/Zarar	
31 ARALIK 2019	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları kurunun % 10 değişmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	521.732	(521.732)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)		
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	521.732	(521.732)
Avro kurunun % 10 değişmesi halinde:		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	391.097	(391.097)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)		
6- Avro Net Etki (4+5)	391.097	(391.097)
İngiliz Sterlini kurunun % 10 değişmesi halinde:		
7- GBP net varlık/yükümlülüğü	111	(111)
8- GBP riskinden korunan kısım (-)		
9- GBP Net Etki (7+8)	111	(111)
İsviçre Frangı kurunun % 10 değişmesi halinde:		
10- CHF net varlık/yükümlülüğü	123.573	(123.573)
11- CHF riskinden korunan kısım (-)		
12- CHF Net Etki (10+11)	123.573	(123.573)
Diğer kurunun % 10 değişmesi halinde:		
13- Diğer net varlık/yükümlülüğü	155.179	(155.179)
14- Diğer riskinden korunan kısım (-)		
15- Diğer Net Etki (13+14)	155.179	(155.179)
TOPLAM (3+6+9+12+15)	1.191.692	(1.191.692)

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

e) Faiz Oranı Riski Yönetimi ve Faiz Oranı Duyarlılığı

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

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

NOT 45 - FİNANSAL ARAÇLAR

Grup'un NOT 8-Finansal Yatırımlar'da açıklananlar haricinde finansal aracı bulunmamaktadır.

NOT 46-BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

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.

31 Aralık 2019

- Finansal tablolar yönetim kurulu tarafından 4 Mart 2020 tarihinde onaylanmıştır. Yönetim kurulu üyelerinin finansal tabloları değiştirme yetkisi vardı.

NOT 47-DİĞER HUSUSLAR

a-Finansal Tablo Açıklamaları:

-31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla aktif değerlerin (taahhüt sigortaları hariç) toplam sigorta tutarı 2.872.904 TL'dir. Taahhütler rayiç bedelle sigortalıdır.

-31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla aktif değerlerin (taahhüt sigortaları hariç) toplam sigorta tutarı 2.166.758 TL'dir. Taahhütler rayiç bedelle sigortalıdır.

b- Önceki Dönem Finansal Tablolarına Yapılan Sınıflamalar ve Nitelikleri

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

c- Önemli Muhasebe Politikaları

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