

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.
31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
HAZIRLANAN ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLAR

FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)	1-2
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
ÖZSERMAYE DEĞİŞİM TABLOSU	4
NAKİT AKIŞ TABLOSU	5-6
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR	7-41
NOT 1	ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU
NOT 2	FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR
NOT 3	İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI
NOT 4	NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ
NOT 5	FİNANSAL YATIRIMLAR
NOT 6	FİNANSAL BORÇLAR
NOT 7	TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR
NOT 8	MÜŞTERİ SÖZLEŞMELERİNDEN DOĞAN ALACAK VE YÜKÜMLÜLÜKLER
NOT 9	ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR
NOT 10	MADDİ DURAN VARLIKLAR
NOT 11	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR
NOT 12	KULLANIM HAKKI VARLIKLARI
NOT 13	ÖZKAYNAKLAR
NOT 14	SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ
NOT 15	ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ, PAZARLAMA SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ
NOT 16	ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR/GİDERLER
NOT 17	YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER/GİDERLER
NOT 18	FİNANSMAN GELİRLERİ
NOT 19	FİNANSMAN GİDERLERİ
NOT 20	DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZ
NOT 21	HİSSE BAŞINA KAZANÇ
NOT 22	FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
NOT 23	BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR
EK-1	TAMAMLAYICI DİĞER BİLGİLER
	41

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.
31 MART 2022 ve 31 ARALIK 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI (BİLANÇO)
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
	Dipnot Ref.	CARİ DÖNEM 31.03.2022	ÖNCEKİ DÖNEM 31.12.2021
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	19.320.377	23.001.141
Finansal Yatırımlar	5	2.682.069	3.036.848
Ticari Alacaklar	3-7	37.783.538	96.857.100
-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	3-7	-	185.969
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7	37.783.538	96.671.131
Diğer Alacaklar		1.117.509	1.120.496
-İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar		5.299	8.286
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		1.112.210	1.112.210
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Alacaklar	8	24.304.931	6.384.976
-Mal ve Hizmet Satışlarından Doğan Sözleşme Varlıkları	8	24.304.931	6.384.976
Stoklar		353.922	31.714
Peşin Ödenmiş Giderler		17.709.312	17.611.003
-İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler		110.788	230.345
-İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler		17.598.524	17.380.658
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar		8.055	-
Diğer Dönen Varlıklar		101.966	791
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar		101.966	791
Toplam Dönen Varlıklar		103.381.679	148.044.069
Duran Varlıklar			
Finansal Yatırımlar		80.734.263	57.975.000
İştirakler, İş Ortaklıkları ve Bağlı Ortaklıklardaki Yatırımlar		864.443	864.443
Diğer Alacaklar		5.572	5.572
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		5.572	5.572
Maddi Duran Varlıklar	10	8.472.446	6.051.738
-Taşıtlar		1.640.359	1.696.368
-Mobilya ve Demirbaşlar		5.093.259	4.212.282
-Özel Maliyetler		1.738.828	143.088
Kullanım Hakkı Varlıkları	12	7.373.245	1.393.578
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	11	67.808.573	66.612.414
-Şerefiye		38.839.427	38.839.427
-Markalar		513.889	525.639
-Bilgisayar Yazılımları		80.116	91.560
-Aktifleştirilen Geliştirme Maliyetleri		28.375.141	27.155.788
Peşin Ödenmiş Giderler		11.044.293	12.418.249
-İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler		11.044.293	12.418.249
Ertelenmiş Vergi Varlığı		2.867.851	6.960.931
Diğer Duran Varlıklar		1.460	1.460
-İlişkili Olmayan Taraflara İlişkin Diğer Duran Varlıklar		1.460	1.460
Toplam Duran Varlıklar		179.172.146	152.283.385
Toplam Varlıklar		282.553.825	300.327.454

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.
31 MART 2022 ve 31 ARALIK 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI (BİLANÇO)
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
	Dipnot Ref.	CARİ DÖNEM 31.03.2022	ÖNCEKİ DÖNEM 31.12.2021
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	6	-	61.356
-İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar		-	61.356
--Banka Kredileri (İlişkili olmayan taraflardan KV)		-	61.356
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	6	6.210.484	5.356.840
-İlişkili Taraf. Uzun Vadeli Borç. Kısa Vadeli Kısımları		203.294	207.149
--Kiralama İşlemlerinden Borçlar		203.294	207.149
-İlişkili Olm. Taraf. Uzun Vadeli Borç. Kısa Vadeli Kısım.		6.007.190	5.149.691
--Banka Kredileri		2.909.442	3.837.761
--Kiralama İşlemlerinden Borçlar		3.097.748	1.311.930
Diğer Finansal Yükümlülükler	6	91.906	83.391
-Diğer Muhtelif Finansal Yükümlülükler		91.906	83.391
Ticari Borçlar	3-7	11.807.693	46.473.559
-İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	7	11.807.693	46.473.559
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	9	3.980.034	3.623.112
Diğer Borçlar		2.570.257	8.006.110
-İlişkili Taraflara Diğer Borçlar		92.062	90.382
-İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar		2.478.195	7.915.728
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler	8	17.452.203	20.028.854
-Mal ve Hizmet Satışlarından Doğan Sözleşme Yükümlülükleri		17.452.203	20.028.854
Devlet Teşvik ve Yardımları		531.776	531.776
Ertelenmiş Gelirler		1.264.667	1.264.668
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler		1.264.667	1.264.668
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü		1.472.821	376.398
Kısa Vadeli Karşılıklar		4.703.646	6.008.761
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar		3.716.475	2.593.717
-Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar		987.171	3.415.044
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		4.938.834	6.660.255
-İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		4.938.834	6.660.255
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		55.024.321	98.475.080
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	6	6.667.102	2.004.376
-İlişkili Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar		211.906	262.250
--Kiralama İşlemlerinden Borçlar		211.906	262.250
-İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar		6.455.196	1.742.126
--Banka Kredileri		1.592.745	1.288.030
--Kiralama İşlemlerinden Borçlar		4.862.451	454.096
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler	8	7.950.561	11.596.130
-Mal ve Hizmet Satışlarından Doğan Sözleşme Yükümlülükleri		7.950.561	11.596.130
Devlet Teşvik ve Yardımları		433.647	558.960
Ertelenmiş Gelirler		2.002.391	2.318.557
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler		2.002.391	2.318.557
Uzun Vadeli Karşılıklar		6.449.279	5.455.034
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar		6.449.279	5.455.034
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		23.502.980	21.933.057
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		78.527.301	120.408.137
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		189.844.775	167.589.660
-Ödenmiş Sermaye	13	19.750.000	19.750.000
-Sermaye Düzeltme Farkları		-	-
-Geri Alınmış Paylar (-)	13	(2.159.250)	-
-Paylara İlişkin Primler (İskontolar)	13	30.050.545	30.050.545
-Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		(54.504)	(720.130)
--Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	13	(54.504)	(720.130)
---Tanım. Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		(54.504)	(720.130)
-Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	13	48.741.500	46.707.250
--Sermayeye Eklenecek Gayrimenkul veya İştirak Satış Kazancı		42.337.521	42.337.521
--Yasal Yedekler		4.244.729	4.369.729
--Geri Alınan Paylara İlişkin Yedekler		2.159.250	-
-Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları	13	69.767.746	64.407.315
-Net Dönem Karı veya Zararı		23.748.738	7.394.680
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		14.181.749	12.329.657
Toplam Özkaynaklar		204.026.524	179.919.317
Toplam Kaynaklar		282.553.825	300.327.454

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.
1 OCAK 2022-31 MART 2022 ve 01 OCAK 2021-31 MART 2021 DÖNEMLERİNE AİT
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot Ref.	Cari Dönem 01.01.2022 31.03.2022	Önceki Dönem 01.01.2021 31.03.2021
Hasılat	14	71.692.113	54.549.348
Satışların Maliyeti	14	(54.468.364)	(38.713.154)
BRÜT KAR (ZARAR)		17.223.749	15.836.194
Genel Yönetim Giderleri	15	(7.110.417)	(4.686.642)
Pazarlama Giderleri	15	(3.356.338)	(46.761)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	15	(1.725.462)	(5.447.972)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	16	2.888.435	2.398.300
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	16	(1.410.120)	(878.839)
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)		6.509.847	7.174.280
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	17	22.759.113	3.389
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	17	(15.569)	(13.381.091)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından (Zararlarından) Paylar		-	-
FİNANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAAL. KARI (ZAR.)		29.253.391	(6.203.422)
Finansman Gelirleri	18	2.389.663	1.624.167
Finansman Giderleri	19	(612.295)	(983.998)
SÜRD. FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)		31.030.759	(5.563.253)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) Geliri		(5.458.629)	2.500.678
-Dönem Vergi (Gideri) Geliri		(1.514.726)	(962.741)
-Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri		(3.943.903)	3.463.419
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)		25.572.130	(3.062.575)
DÖNEM KARI (ZARARI)		25.572.130	(3.062.575)
Dönem Karının (Zararının) Dağılımı		25.572.130	(3.062.575)
-Kontrol Gücü Olmayan Paylar		1.823.392	2.589.285
-Ana Ortaklık Payları		23.748.738	(5.651.860)
Pay Başına Kazanç			
-Pay Başına Kazanç (Zarar)			
--Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç (Zarar)	21	1,20	-0,29
Diğer Kapsamlı Gelir:			
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		694.326	1.401.315
-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Sonrası	20	694.326	1.401.315
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar		-	-
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)		694.326	1.401.315
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)		26.266.456	(1.661.260)
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı		26.266.456	(1.661.260)
-Kontrol Gücü Olmayan Paylar		1.852.091	3.011.357
-Ana Ortaklık Payları		24.414.365	(4.672.617)

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ
31 MART 2022 ve 31 MART 2021 DÖNEMLERİNE AİT ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

	Ödenmiş Sermaye	Geri Alınmış Paylar	Pay İhraç Primleri / İskontoları	Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç / Kayıpları Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kay.	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Birikmiş Karlar		Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar
						Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	Net Dönem Karı Zararı			
ÖNCEKİ DÖNEM										
1 Ocak 2021 itibariyle bakiyeler	19.750.000		31.066.576	(515.833)	3.223.068	77.367.356	30.489.433	161.380.600	67.440.724	228.821.324
Muhasebe Politikalarındaki Değişikliklere İlişkin Düzeltmeler						-		-		-
Düzeltmelerden Sonraki Tutar	19.750.000		31.066.576	(515.833)	3.223.068	77.367.356	30.489.433	161.380.600	67.440.724	228.821.324
Transferler					1.680.249	28.809.184	(30.489.433)	-		-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	979.243	-	-	(5.651.860)	(4.672.617)	3.011.357	(1.661.260)
-Dönem Karı (Zararı)							(5.651.860)	(5.651.860)	2.589.285	(3.062.575)
-Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)				979.243				979.243	422.072	1.401.315
Diğer Değişiklikler Nedeni İle Artış (Azalış)				2				2	(3)	(1)
31.03.2021 itibariyle bakiyeler	19.750.000	-	31.066.576	463.412	4.903.317	106.176.540	(5.651.860)	156.707.985	70.452.078	227.160.063
CARİ DÖNEM										
1 Ocak 2022 itibariyle bakiyeler	19.750.000		30.050.545	(720.130)	46.707.250	64.407.316	7.394.680	167.589.661	12.329.657	179.919.318
Muhasebe Politikalarındaki Değişikliklere İlişkin Düzeltmeler						-		-		-
Düzeltmelerden Sonraki Tutar	19.750.000	-	30.050.545	(720.130)	46.707.250	64.407.316	7.394.680	167.589.661	12.329.657	179.919.318
Transferler					2.034.250	5.360.430	(7.394.680)	-		-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	665.626	-	-	23.748.738	24.414.364	1.852.092	26.266.456
-Dönem Karı (Zararı)							23.748.738	23.748.738	1.823.392	25.572.130
-Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)				665.626				665.626	28.700	694.326
Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış)		(2.159.250)						(2.159.250)		(2.159.250)
31 Mart 2022 itibariyle bakiyeler	19.750.000	(2.159.250)	30.050.545	(54.504)	48.741.500	69.767.746	23.748.738	189.844.775	14.181.749	204.026.524

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ

1 OCAK 2022-31 MART 2022 ve 1 OCAK 2021-31 MART 2021 DÖNEMLERİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot Ref.	Cari Dönem 01 Ocak 2022 31 Mart 2022	Önceki Dönem 01 Ocak 2021 31 Mart 2021
A) İşletme Faaliyetlerden Nakit Akışları		5.956.678	(119.440)
Dönem Karı (Zararı)		25.572.130	(3.062.575)
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		25.572.130	(3.062.575)
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		(14.398.579)	4.028.951
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	9-10-11	3.083.066	5.833.649
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler		-	1.880.715
-Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		-	2.322.756
-Diğer Değer Düşüklükleri (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler			(442.041)
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		2.286.638	1.042.505
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzelt.		2.286.638	1.042.505
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	38-39	(747.885)	(640.169)
-Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	38	(870.431)	(1.624.167)
-Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	39	122.546	983.998
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler	17	(22.743.544)	(1.401.315)
-Finansal Varlık, Gerçeğe Uygun Değer Kayıp. (Kazançları) ile İlg. Düzelt.	17	(22.743.544)	(1.401.315)
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler		5.418.738	(2.500.678)
Nakit Dışı Kalemlere İlişkin Diğer Düzeltmeler		(1.695.592)	(185.756)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(5.216.873)	(1.085.816)
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)		354.629	13.475.912
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	3-7	58.120.260	8.519.977
-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	3-7	(1.324.946)	51.266
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	7	59.445.206	8.468.711
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacak. Azalış (Artış) ile İlgili Düzelt.		2.987	(18.287)
-İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)		2.987	(17.685)
-İlişkili Olmayan Taraf. Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacak. Azalış (Artış)		-	(602)
Müşteri Sözleş. Doğan Varlıklardaki Azalış (Artış) İle İlgili Düzelt.	8	(17.919.955)	(12.016.206)
-Mal ve Hizmet Satışlarından Doğan Sözleşme Varlık. Azalış (Artış)	8	(17.919.955)	(12.016.206)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler		(322.208)	269.873
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)		1.227.822	794.225
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	3-7	(33.154.951)	(8.905.726)
-İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	3-7	1.595.418	137
-İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	7	(34.750.369)	(8.905.863)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kaps. Borçlardaki Artış (Azalış)	9	356.922	1.027.550
Müşteri Sözleş. Doğan Yüküm. Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	8	(6.260.883)	(3.948.277)
-Mal ve Hizmet Satışlarından Doğan Sözleşme Yüküm. Artış (Azalış)	8	(6.260.883)	(3.948.277)
Faal. ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzelt.		(5.435.853)	(1.246.120)
-İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)		1.680	77.428
-İlişkili Olmayan Taraflara Faaliy. İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)		(5.437.533)	(1.323.548)
Devlet Teşvik ve Yardımlarındaki Artış (Azalış)		(125.313)	38.788
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)		(229.679)	(148.305)
İşletme Serm. Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzelt.		(1.830.651)	1.070.780
-Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)		(109.230)	(2.394)
-Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)		(1.721.421)	1.073.174
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		5.956.678	(119.440)

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ

1 OCAK 2022-31 MART 2022 ve 1 OCAK 2021-31 MART 2021 DÖNEMLERİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot Ref.	Cari Dönem 01 Ocak 2022 31 Mart 2022	Önceki Dönem 01 Ocak 2021 31 Mart 2021
B) Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		(5.882.708)	(11.648.247)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		-	17.896
-Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	10	-	17.896
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	10-11	(5.882.708)	(11.666.143)
-Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	10	(3.108.522)	(1.721.348)
-Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	11	(2.774.186)	(9.944.795)
C) Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları		(3.754.734)	794.698
İşletmenin Kendi Paylarını ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçlarını Almasıyla İlgili Nakit Çıkışları		(2.159.250)	-
-İşletmenin Kendi Paylarını Almasından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(2.159.250)	-
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	6	32.337	1.706.804
-Kredilerden Nakit Girişleri	6	32.337	1.612.630
-Diğer Finansal Borçlanmalardan Nakit Girişleri		-	94.174
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	6	(717.297)	(1.172.908)
-Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	6	(717.297)	(1.172.908)
Kira Sözleş. Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(979.378)	(1.015.780)
Ödenen Faiz	19	(122.546)	(983.998)
Alınan Faiz	18	841.808	1.624.167
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)		(650.408)	636.413
Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/Azalış(A+B+C)		(3.680.764)	(10.972.989)
D) YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		-	-
Nakit ve Benzerlerindeki Net Artış/Azalış (A+B+C+D)		(3.680.764)	(10.972.989)
E-DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		23.001.141	28.066.969
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)		19.320.377	17.093.980

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.
31 MART 2022 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. Çiftelhavuzlar Mah. Yıldız Teknik Üniversitesi Davutpaşa Kampüsü C1 Blok Kat: 2 No: 403 Esenler / İstanbul iken, 22 Ocak 2022 tarihli Yönetim Kurulu ile alınan karar ile Eski Londra Asfaltı Cad. Çiftelhavuzlar Mah. Kuluçka Merkezi A2 Blok No:151/1b İç kapı No: B01 Esenler/İstanbul olarak değişmiştir. İlgili değişiklik Türkiye Ticaret Sicil Gazetesi'nde 1 Şubat 2022 tarihinde tescil ve ilan edilmiştir.

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 200.000.000 TL' dir.

Grup'un 31.03.2022 tarihi itibarıyla yıl içinde çalışan personelin ortalama sayısı 643'dir. (31 Aralık 2021: 622)

1.2 Şirketin Bağılı 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 bağılı ortaklık tam konsolidasyon yöntemine göre konsolide edilmektedir.

b. 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 ünvanı, 03.01.2008 tarihinde ticaret sicil gazetesinde ilan edildiği üzere, Karmasis Bilişim Çözümleri Ticaret Ltd. Şti. olarak değiştirilmiştir. Sonrasında, Şirket'in ünvanı 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. Karmasis Bilişim Çözümleri Ticaret A.Ş.' nin %51 oranındaki çoğunluk payına sahiptir. Söz konusu bağılı ortaklık tam konsolidasyon yöntemine göre konsolide edilmektedir.

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.
31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

1.3 Sermaye Yapısı;

Şirket'in 31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerindeki çıkarılmış sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2022		31.12.2021	
Ortaklar	Pay Oranı %	Pay Oranı %	Pay Tutarı	Pay Tutarı
Ali Cem Kalyoncu	25	25	4.938.382	4.938.382
Halka Arz Edilen Pay	75	75	14.811.618	14.811.618
Ödenmiş Sermaye	100	100	19.750.000	19.750.000

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

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

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

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

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

Grup'un KGK tarafından kabul edilen TMS/TFRS'lere uygun olarak hazırlanmış finansal tabloları 11 Mart 2022 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Genel Kurul finansal tabloların yayım sonrasında finansal tabloları değiştirme gücüne sahiptir.

Raporlama Para Birimi

Grup'un finansal tabloları faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) olan Türk Lirası ("TL") ile sunulmuştur. 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

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup'un cari dönem finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem finansal tablolarının sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır.

Yabancı Para Cinsinden İşlemler

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

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.
31 MART 2022 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.

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 2021 tarihli konsolide finansal tablolarını hazırlarken Covid 19 salgınının finansal tablolarına olası etkilerini değerlendirmiş ve konsolide finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan tahmin ve varsayımlarını gözden geçirmiştir. Bu kapsamda, 31 Aralık 2021 tarihli konsolide finansal tablolarda meydana gelebilecek muhtemel değer düşüklükleri değerlendirilmiş ve önemli bir etki tespit edilmemiştir.

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

2.2. Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

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

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

2.3. Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

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

2.4. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

2.4.1 Konsolidasyon esasları

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

Konsolide finansal tablo hazırlanma esasları aşağıdaki gibidir;

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

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

- 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.

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.
31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

- 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 temettüler, 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:

	31.12.2021				31.12.2020			
	Bağlı Ortaklık Sermayesi	Bağlı Ortaklık Oranı (%)	Toplam Oy hakları (%)	Bağlı Ortaklık Hisse Adeti	Bağlı Ortaklık Sermayesi	Bağlı Ortaklık Oranı (%)	Toplam Oy hakları (%)	Bağlı Ortaklık Hisse Adeti
Smartiks Yazılım A.Ş.(*)	-	-	-	-	31.862.500	6,43%	%49,80	2.050.000
Intranet Yazılım A.Ş.(**)	1.500.000	51%	%51	765.000	1.500.000	51%	%51	765.000
Karmasis Bilişim Çözümleri Tic. A.Ş.(***)	5.000.000	51%	51%	2.550	5.000.000	51%	51%	2.550

(*) Kafein Yazılım Hizmetleri Ticaret A.Ş., 24 Aralık 2021 tarihinde, iştiraki olan Smartiks Yazılım A.Ş.'de sahip olduğu %6,43 oranındaki 982.500 adet A grubu ve 1.062.500 adet B grubu olmak üzere toplam 2.045.000 adet nama yazılı imtiyazlı hissenin tamamını borsa dışında beher pay başına 7,824 TL fiyatla 16.000.000 TL karşılığı Mad Yazılım ve Teknoloji Yatırımları Anonim Şirketi'ne satmıştır. Smartiks Yazılım A.Ş.'nin satış işleminin gerçekleştiği tarihe en yakın raporlama dönemi olan 31 Aralık 2021 tarihi itibarı ile sona eren döneme ait finansal tablolarını temel alarak konsolidasyon kapsamından çıkarmıştır. Bu işlem sonrasında Kafein Yazılım Hizmetleri Ticaret A.Ş.'de C grubu 5.000 adet hisse senedi kalmış olup, "Gerçeğe uygun değer farkları kar / zarara yansıtılan finansal yatırımlar" hesabında raporlanmıştır.

(**) Kafein Yazılım Hizmetleri Ticaret A.Ş. Intranet Yazılım A.Ş.' nin %51 oranındaki (31.12.2020-%51) çoğunluk payına sahiptir. Söz konusu bağlı ortaklık tam konsolidasyon yöntemine göre konsolide edilmektedir.

(***) Kafein Yazılım Hizmetleri Ticaret A.Ş. Karmasis Bilişim Çözümleri Ticaret A.Ş.' nin %51 oranındaki çoğunluk payına sahiptir. Söz konusu bağlı ortaklık tam konsolidasyon yöntemine göre konsolide edilmektedir.

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.

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.
31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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 tanımlanabilen 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 muhasebeleştirildiği geçici tutarları düzeltebildiği dönemdir. Bu dönem satın alım tarihinden itibaren 1 yıldan fazla olamaz.

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

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

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

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

Şerefiye kayıtlara ilk alındıktan sonra, varsa birikmiş değer düşüklüklerinin indirilmesinden sonra bulunan değerler yansıtılır. Şerefiye yıllık olarak veya bir değer düşüklüğü oluşabilme olasılığı var ise daha sık olarak değer düşüklüğü açısından gözden geçirilir. Geri kazanılabilir değerın 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 yararlanılması beklenen nakit yaratan birimler veya gruplar arasında, bu grupların diğer varlıkları veya yükümlülükleri içerip içermediğine bakılmaksızın dağıtılır. Şerefiyenin dağıtıldığı birim ve gruplar, yönetsel amaçlar için şerefiyenin izlenildiği en küçük birim veya grubu temsil eder. Şerefiye üzerindeki ayrılan değer düşüklükleri iptal edilemez. Bir işletmenin satışından doğan kar ve zararlar, satılan kuruluş üzerindeki şerefiyenin kayıtlı değerini de içerir.

2.4.3 Nakit ve Nakit Benzerleri

Nakit, işletmedeki nakit ile vadesiz mevduatı ifade eder. Nakit benzerleri, kısa vadeli nakit yükümlülükler için elde 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 muhasebelemektedir. 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.

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.
31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

"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 temettüler 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.

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.

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.
31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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.

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.

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.
31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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.

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

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

ii)Geliştirme faaliyetleri kapsamındaki giderler:

-Aktifleştirilen Geliştirme Maliyetleri

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

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

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.
31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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.

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

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

	Ekonomik Ömür
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;

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.
31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

(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.

Kiralama – kiracı durumunda Şirket

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

Finansal kiralama ödemeleri, finansman gideri ve finansal kiralama yükümlülüğündeki azalışı sağlayan anapara ödemesi olarak ayrılır ve böylelikle borcun geri kalan anapara bakiyesi üzerinden sabit bir oranda faiz hesaplanmasını sağlar. Finansal giderler, Grup’un 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 kiralatılmasını içerir. Kira ödemeleri ve satış fiyatı, bunlar bir bütün olarak müzakere edildiğinden, genellikle birbirlerine bağımlıdır. Bir satış ve geri kiralama işleminin muhasebeleştirme yöntemi, ilgili kiralama işleminin çeşidine bağlıdır. Bir satış ve geri kiralama işleminin finansal kiralama ile sonuçlanması durumunda, satış gelirlerinin defter değerinin üzerindeki kısmı satıcı-kiraya veren tarafından gelir olarak muhasebeleştirilmez. Bunun yerine, sözü edilen gelir ertelenir ve kiralama süresi boyunca itfa edilir. Geri kiralama işlemi bir finansal kiralama ise, yapılmış olan işlem, kiralanan varlık işlemin teminatı olmak üzere, kiraya verenin kiracıya finansman sağladığı bir araçtır. Bu nedenle, ilgili varlığın defter değerini aşan satış gelirlerinin gelir olarak görülmesi doğru değildir. Bu türden fazla tutarlar ertelenir ve kiralama süresi boyunca itfa edilir.

2.4.22 Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları

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

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.
31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2.4.23 Diğer Finansal Yükümlülükler

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

2.4.24 Finans Sektörü Faaliyetlerinden Borçlar

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

Grup’un 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.

2.4.26 Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

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

2.4.27 Diğer Borçlar

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

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

2.4.28 Sözleşme Yükümlülükleri

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

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

2.4.29 Devlet Teşvik ve Yardımları

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

2.4.30 Ertelenmiş Gelirler (Sözleşme Yükümlülükleri Dışında Kalanlar)

İçinde bulunulan dönemde tahsil edilen ya da koşulsuz olarak tahsile hak kazanılan ancak gelecek dönemlere ait olan gelirlerle 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.

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.
31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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.

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.

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.
31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

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.

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.

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.
31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2.4.41 Paylara İlişkin Primler/İskontolar

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

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

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

Bu kalemd e, diğer kapsamlı gelir unsuru olarak tanımlanan ve ortaya çıktıkları dönemde doğrudan özkaynak unsuru olarak raporlanan ve hiçbir durumda kâr veya zarara aktarılamayacak yeniden değerleme ve ölçüm kazanç/kayıpları (maddi duran varlıklar yeniden değerleme artış/azalışları, maddi olmayan duran varlıklar yeniden değerleme 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 kalemd e, 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 değerleme ve sınıflandırma kazanç/kayıpları (Satılmaya hazır finansal varlıkların yeniden değerleme 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 dağıtım ı dışındaki belli amaçlar (örneğin iştirak satış kazançlarından vergi avantajı elde edebilmek) için ayrılmış yedeklerdir. Bu yedekler, yasal kayıtlardaki tutarları üzerinden gösterilecek olup, TMS çerçevesinde yapılan değerlemelerde ortaya çıkan farklılıklar geçmiş yıllar kar/zararıyla ilişkilendirilir.

2.4.45 Geçmiş Yıllar Kar / Zararları

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

2.4.46 Nakit Akım Tablosu

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

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

2.4.47 Esas Faaliyetler

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

Hasılat/Gelir Kaydedilmesi

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

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.
31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

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

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

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

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

Bazı önemli gelir grupları itibarıyla ilave açıklamalar aşağıda yer almaktadır.

Yazılım Geliştirme Hizmetleri

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

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

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

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.

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.
31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2.4.51 Finansman Gelirleri/Finansman Giderleri

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

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

2.4.52 Hisse Başına Kazanç

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

2.4.53. Kur Değişiminin Etkileri

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

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

	31.03.2022	31.12.2021
Amerikan Doları	14,6371	13,3290
Euro	16,2855	15,0867

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 2021 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS")/TFRS ve TMS/TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

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

TFRS 7 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 değişiklikleri, bir gösterge faiz oranının alternatifiyle değiştirilmesi de dahil olmak üzere reformların uygulanmasından kaynaklanan hususları ele almaktadır. Bu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

TFRS 16 "Kiralamalar - COVID 19 Kira imtiyazları" kolaylaştırıcı uygulamanın uzatılmasına ilişkin değişiklikler; Mart 2021 itibarıyla bu değişiklik Haziran 2022'ye kadar uzatılmış ve 1 Nisan 2021'den itibaren geçerlidir. COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Bu imtiyazlar, kira ödemelerine ara verilmesi veya ertelenmesi dahil olmak üzere çeşitli şekillerde olabilir. 28 Mayıs 2020 tarihinde, UMSK UFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.
31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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.

TMS 1, "Finansal tabloların sunumu" standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği; Yürürlük tarihi 1 Ocak 2024 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerine ertelenmiştir. 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 kavuşturmaktadır.

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 Çerçeveye 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 yansıtmaktadır.
- TMS 37, "Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar" da yapılan değişiklikler' bu değişiklik bir sözleşmeden zarar edilip edilmeyeceğine karar verirken şirketin hangi maliyetleri dahil edeceğini belirtir.

Yıllık iyileştirmeler, TFRS 1 "Uluslararası Finansal Raporlama Standartları"nın ilk kez uygulanması", TFRS 9 "Finansal Araçlar", TMS 41 "Tarımsal Faaliyetler" ve TFRS 16'nın açıklayıcı örneklerinde küçük değişiklikler yapmaktadır.

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

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

Söz konusu değişikliklerin, Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

NOT 3 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili Taraflarla Dönem İçinde Gerçekleştirilen İşlemler

A-Alacaklar ve Borçlar

Alacaklar

a- Ticari Alacaklar / Kısa Vadeli

Adı-Soyadı/Ünvanı	Ortaklığın/Tarafın Niteliği	31.03.2022	31.12.2021
Smartiks Yazılım A.Ş.	İlişkili Şirket	-	185.969

b- Diğer Alacaklar / Kısa Vadeli

Adı-Soyadı/Ünvanı	Ortaklığın/Tarafın Niteliği	31.03.2022	31.12.2021
Personelden Alacaklar	İlişkili Kişi	5.299	8.286

Grup'un ilişkili taraflardan uzun vadeli diğer alacakları bulunmamaktadır. (31 Aralık 2021- Yoktur.)

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.
31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

c- Peşin Ödenmiş Giderler / Kısa Vadeli

Adı-Soyadı/Ünvanı	Ortaklığın/Tarafın Niteliği	31.03.2022	31.12.2021
Personel Avansları	İlişkili Kişi	110.788	205.345
Intra Net Bilgi Sistemleri Ltd.Şti.	İlişkili Şirket	-	25.000
Toplam		110.788	230.345

Grup' un ilişkili taraflara uzun vadeli peşin ödenmiş giderleri bulunmamaktadır. (31 Aralık 2021- Yoktur.)

Borçlar

a- Ticari Borçlar

Grup' un bilanço tarihi itibarıyla ilişkili taraflara kısa ve uzun vadeli ticari borcu bulunmamaktadır. (31 Aralık 2021- Yoktur.)

b- Diğer Borçlar / Kısa Vadeli

Adı-Soyadı/Ünvanı	Ortaklığın/Tarafın Niteliği	31.03.2022	31.12.2021
Mehmet Murat Eraydın	İlişkili Kişi	86.062	86062
Neval Önen	İlişkili Kişi	6.000	4.320
Toplam		92.062	90.382

c- Kiralama İşlemlerinden Borçlar/Kısa-Uzun Vadeli

-Kısa Vadeli

Adı-Soyadı/Ünvanı	Ortaklığın/Tarafın Niteliği	31.03.2022	31.12.2021
Ali Cem Kalyoncu	Ortak	187.270	175.610
Neval Önen	İlişkili Kişi	16.024	31.539
Toplam		203.294	207.149

-Uzun Vadeli

Adı-Soyadı/Ünvanı	Ortaklığın/Tarafın Niteliği	31.03.2022	31.12.2021
Ali Cem Kalyoncu	Ortak	211.906	262.250
Neval Önen	İlişkili Kişi	-	-
Toplam		211.906	262.250

B-Hizmet Alım-Satımı

a- İlişkili Taraflardan Alımlar

Hizmet Alımı

Şirket'in 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla ilişkili taraflardan mal ve hizmet alımı yoktur. (31 Mart 2021 - Yoktur.)

Kira(TFRS 16 Etkisi Dahil)

Adı-Soyadı/Ünvanı	Ortaklığın/Tarafın Niteliği	1.01.2022 31.03.2022	1.01.2021 31.03.2021
Ali Cem Kalyoncu	İlişkili Kişi	56.250	51.117
Neval Önen	İlişkili Kişi	22.500	16.068
Toplam		78.750	67.185

Demirbas

Adı-Soyadı/Ünvanı	Ortaklığın/Tarafın Niteliği	01.01.2022 31.03.2022	01.01.2021 31.03.2021
Netsite İletişim ve Elekt. Sist. Sanayi ve Tic.Ltd.Şti.	İlişkili Şirket	-	27.098

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.
31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

b- İlişkili Taraflara Satışlar

İlişkili kuruluşlardan mal ve hizmet satımı yoktur. (31 Mart 2021- Yoktur)

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 2021- 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:

	1.01.2022	1.01.2021
	31.03.2022	31.03.2021
Yönetim Kurulu Başkan ve Üyeler ile Üst Düzey Yön.	1.564.987	822.628

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 2021-Yoktur.)

F-İlişkili Kuruluşlardan Alacaklar Nedeniyle Ayrılan Şüpheli Alacak Karşılık Tutarları

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

NOT 4 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31.03.2022	31.12.2021
Kasa	1.795	566
Bankalar	19.318.582	23.000.575
- Vadeli mevduat(*)	9.461.318	7.675.687
- Vadesiz mevduat	9.857.264	15.324.888
Toplam	19.320.377	23.001.141

Grup' un 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla bloke mevduat bulunmamaktadır.(31 Aralık 2021- Yoktur.)

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

31.03.2022

Döviz Cinsi	Faiz Oranı	TL Karşılığı
TL	6,18-16,64%	6.533.730
USD	0,7-0,8%	2.740.778
EUR	0,7-0,8%	186.810
Toplam		9.461.318

31.12.2021

Döviz Cinsi	Faiz Oranı	TL Karşılığı
TL	6,18-16,64%	6.832.724
USD	0,7-0,8%	842.963
Toplam		7.675.687

NOT 5 – FİNANSAL YATIRIMLAR

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla kısa ve uzun vadeli finansal yatırımların detayları aşağıda sunulmuştur:

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.
31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

a) Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar

	31.03.2022	31.12.2021
Gerçeğe uygun değer farkları kar veya zarar tablosuna yans. finansal var.	2.682.069	3.036.848
- Yatırım Fonları	2.669.838	3.008.898
- Borsada İşlem Gören Hisse Senetleri(*)	12.231	27.950

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

b) Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar

	31.03.2022	31.12.2021
Gerçeğe uygun değer farkları kar veya zarar tablosuna yans. finansal var.	80.734.263	57.975.000
- Borsada İşlem Gören Hisse Senetleri(*)	80.238.125	57.475.000
- Yatırım Fonları	496.138	500.000

(*) 2020 yılında, Kafein Yazılım Ticaret A.Ş., Papiyon Savunma Teknoloji 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 söz konusu finansal yatırım borsada işlem görmektedir. İlgili yatırım, bilanço tarihinde BIST bekleyen en iyi alış fiyatı ile değerlendirilerek gerçeğe uygun değer tespiti yapılmış olup, 80.238.125 TL tutar ile muhasebeleştirilmiştir. (31 Aralık 2021: 57.475.000 TL)

NOT 6- FİNANSAL BORÇLAR

- Kısa Vadeli Borçlanmalar

a) İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar

	Para Birimi	31.03.2022	31.12.2021
Banka Kredileri(*)	TL	-	61.356

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

b) İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları

	Para Birimi	Faiz Oranı	TL Tutarı	İşlemiş Faiz	Toplam
31 Mart 2022	TL	%7,5-%9	2.909.442	-	2.909.442
31 Aralık 2021	TL	%7,5-%9	3.819.150	18.611	3.837.761

c)Kiralama İşlemlerinden Borçlar/İlişkili Olmayan Taraflardan

	31.03.2022	31.12.2021
İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Kiralama Yükümü.	3.097.748	1.311.930

d)Kiralama İşlemlerinden Borçlar/İlişkili Taraflardan

	31.03.2022	31.12.2021
İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Kiralama Yükümlülüğü	203.294	207.149

e) Diğer Finansal Yükümlülükler

	31.03.2022	31.12.2021
Kredi Kartı Borçları	91.906	83.391

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.
31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

- Uzun Vadeli Borçlanmalar

a) İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar

	Para Birimi	Faiz Oranı	TL Tutarı
Banka Kredileri			
31 Mart 2022	TL	%7,5 -%9	1.592.745
31 Aralık 2021	TL	%7,5 -%9	1.288.030

b)Kiralama İşlemlerinden Borçlar/İlişkili Olmayan Taraflardan

	31.03.2022	31.12.2021
İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Kiralama Yüküml.	4.862.451	454.096

c) Kiralama İşlemlerinden Borçlar/ İlişkili Taraflardan

	31.03.2022	31.12.2021
İlişkili Taraflardan Uzun Vadeli Kiralama Yükümlülüğü	211.906	262.250

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla banka kredilerinden kaynaklanan borçların vadeleri aşağıdaki gibidir:

Krediler ve Kira Yükümlülükleri	31.03.2022	31.12.2021
0-1 yıl	6.210.484	5.418.198
1-5 yıl	6.667.102	2.004.376
Toplam	12.877.586	7.422.574

NOT 7 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	31.03.2022	31.12.2021
Ticari Alacaklar	38.390.642	98.125.910
<i>İlişkili Taraf Harici Ticari Alacaklar</i>	38.390.642	97.939.941
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	-	185.969
Şüpheli Ticari Alacaklar	101.806	101.806
<i>İlişkili Taraf Harici Şüpheli Ticari Alacaklar</i>	101.806	101.806
Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)	(101.806)	(101.806)
<i>İlişkili Taraf Harici Şüpheli Tic. Alacak. Karşılığı (-)</i>	(101.806)	(101.806)
Beklenen Kredi Zarar Karşılığı (-)	(607.104)	(1.268.810)
<i>İlişkili Taraf Harici Beklenen Kredi Zarar Karş. (-)</i>	(607.104)	(1.268.810)
Toplam	37.783.538	96.857.100

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

	31.03.2022	31.12.2021
Açılış Bakiyesi	101.806	898.504
<i>Bağlı Ortaklık Çıkışı Etkisi</i>		(796.698)
<i>Tahsil Edilen Alacaklar</i>		-
<i>Cari Dönemde Ayrılan Karşılık</i>		-
Toplam	101.806	101.806

Ticari alacaklar karşılığında alınan teminat mektubu ve ipotek mevcut değildir.

b-Uzun Vadeli Ticari Alacaklar

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

Ticari Borçlar:

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

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.
31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

a-Kısa Vadeli Ticari Borçlar	31.03.2022	31.12.2021
Satıcılar	11.784.253	46.426.950
- İlişkili Taraf Harici Ticari Borçlar	11.784.253	46.426.950
Diğer Ticari Borçlar	23.440	46.609
- İlişkili Taraf Harici Diğer Ticari Borçlar	23.440	46.609
Toplam	11.807.693	46.473.559

b-Uzun Vadeli Ticari Borçlar

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

NOT-8 MÜŞTERİ SÖZLEŞMELERİNDEN DOĞAN ALACAKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

a- Kısa Vadeli Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Alacaklar	31.03.2022	31.12.2021
Mal ve Hizmet Satışlarından Doğan Sözleşme Varlıkları(*)	24.304.931	6.384.976

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

b-Uzun Vadeli Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Alacaklar

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

c- Kısa Vadeli Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler	31.03.2022	31.12.2021
Mal ve Hizmet Satışlarından Doğan Sözleşme Yükümlülükleri(**)	17.452.203	20.028.854

d- Uzun Vadeli Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler	31.03.2022	31.12.2021
Mal ve Hizmet Satışlarından Doğan Sözleşme Yükümlülükleri(**)	7.950.561	11.596.130

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

NOT 9 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

	31.03.2022	31.12.2021
Personele Borçlar	398.004	348.535
Ödenecek Vergi, Harç ve Kesintiler	282.396	524.808
Ödenecek SGK Borçları	3.299.634	2.749.769
Toplam	3.980.034	3.623.112

NOT 10 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemi içinde maddi olmayan duran varlıklar ve ilgili birikmiş amortismanlarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

Maliyet Değeri	31.12.2021	Alımlar	Satışlar / Düzeltme	31.03.2022
Taşıtlar	2.365.798			2.365.798
Mobilya ve Demirbaşlar	7.251.315	1.313.351	-	8.564.666
Özel Maliyetler	601.310	1.795.171	-	2.396.481
Toplam	10.218.423	3.108.522	-	13.326.945

Birikmiş Amortisman Değeri	31.12.2021	Dönem Gideri	Satışlar / Düzeltme	31.03.2022
Taşıtlar	669.430	56.009		725.439
Mobilya ve Demirbaşlar	3.039.033	432.374	-	3.471.407
Özel Maliyetler	458.222	199.431	-	657.653
Toplam	4.166.685	687.814	-	4.854.499

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.
31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

Net Defter Değeri	31.12.2021	31.03.2022
Taşıtlar	1.696.368	1.640.359
Mobilya ve Demirbaşlar	4.212.282	5.093.259
Özel Maliyetler	143.088	1.738.828
Toplam	6.051.738	8.472.446

Maliyet Değeri	31.12.2020	Alımlar	Satışlar / Düzeltme	Bağlı Ortaklık Çıkışı Etkisi	31.12.2021
Taşıtlar	2.365.798				2.365.798
Mobilya ve Demirbaşlar	6.270.154	3.010.081	(238.011)	(1.790.909)	7.251.315
Özel Maliyetler	776.124	306.608	-	(481.422)	601.310
Toplam	9.412.076	3.316.689	(238.011)	(2.272.331)	10.218.423

Birikmiş Amortisman Değeri	31.12.2020	Dönem Gideri	Satışlar / Düzeltme	Bağlı Ortaklık Etkisi	31.12.2021
Taşıtlar	444.184	225.246		-	669.430
Mobilya ve Demirbaşlar	3.107.098	1.483.996	(152.924)	(1.399.137)	3.039.033
Özel Maliyetler	538.600	117.443	-	(197.821)	458.222
Toplam	4.089.882	1.826.685	(152.924)	(1.596.958)	4.166.685

Net Defter Değeri	31.12.2020	31.12.2021
Taşıtlar	1.921.614	1.696.368
Mobilya ve Demirbaşlar	3.163.056	4.212.282
Özel Maliyetler	237.524	143.088
Toplam	5.322.194	6.051.738

Varlıklar Üzerinde Rehin ve İpotekler

Yukarıda ayrıntılarına yer verilen maddi duran varlıklar üzerinde rehin ve ipotek yoktur. (31.12.2021-Yoktur.)

NOT 11 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

-Şerefiye

Grup'un 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla konsolide finansal tablolarında muhasebeleştirilen şerefiye tutarları ile dağılımı aşağıdaki gibidir.

	31.03.2022	31.12.2021
Karmasis	38.839.427	38.839.427
Smartiks(*)	-	-
Compello(*)	-	-
Şerefiye Toplamı	38.839.427	38.839.427

31 Mart 2022

31 Mart 2022 tarihli konsolide finansal tablolarda yer alan 38.839.427 TL tutarındaki şerefiye, Karmasis'in 2020 yılında satın alımından kaynaklanmakta olup, 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Karmasis için şerefiye değer düşüklüğü testi yapılmıştır. Mevcut analizlere göre yapılan değer düşüklüğü testi neticesinde herhangi bir değer düşüklüğü tespit edilmemiştir.

31 Aralık 2021

(*) Kafein Yazılım Hizmetleri Ticaret A.Ş., 24 Aralık 2021 tarihinde, iştiraki olan Smartiks Yazılım A.Ş.'de sahip olduğu %6,43 oranındaki 982.500 adet A grubu ve 1.062.500 adet B grubu olmak üzere toplam 2.045.000 adet nama yazılı imtiyazlı hissenin tamamını borsa dışında beher pay başına 7,824 TL fiyatla 16.000.000 TL karşılığı Mad Yazılım ve Teknoloji Yatırımları Anonim Şirketi'ne satmıştır. Bu satış işlemi ile birlikte, daha önceki dönemlerde bu bağlı ortaklıkla ilgili muhasebeleştirilen 25.901.117 TL tutarında şerefiye, 31 Aralık 2021 tarihli konsolide finansal tablolardan çıkarılmıştır.

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

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.
31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

31 Aralık 2021 tarihli konsolide finansal tablolarda yer alan 38.839.427 TL tutarındaki şerefiye, Karmasis'in 2020 yılında satın alımından kaynaklanmakta olup, 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Karmasis için şerefiye değer düşüklüğü testi yapılmıştır. Mevcut analizlere göre yapılan değer düşüklüğü testi neticesinde herhangi bir değer düşüklüğü tespit edilmemiştir.

-31.03.2022 ve 31.12.2021 tarihleri itibarıyla Diğer Maddi Olmayan Duran Varlık Hareketleri aşağıdaki gibidir:

Maliyet Değeri	31.12.2021	Alımlar	Değer Düşüklüğü(*)	31.03.2022
Bilgisayar Programları	193.231	-		193.231
Markalar	750.000	-		750.000
Aktif. Geliştirme Mal.	37.907.399	2.774.186	-	40.681.585
Toplam	38.850.630	2.774.186	-	41.624.816

Birikmiş İtfa Payları	31.12.2021	Dönem Gideri	Değer Düşüklüğü(*)	31.03.2022
Bilgisayar Programları	101.671	11.444	-	113.115
Markalar	224.361	11.750	-	236.111
Aktif. Geliştirme Mal.	10.751.611	1.554.834	-	12.306.445
Toplam	11.077.643	1.578.028	-	12.655.671

Net Defter Değeri	31.12.2021	31.03.2022
Bilgisayar Programları	91.560	80.116
Markalar	525.639	513.889
Aktif. Geliştirme Mal.	27.155.788	28.375.141
Toplam	27.772.987	28.969.146

Maliyet Değeri	31.12.2020	Alımlar	Değer Düşüklüğü(*) /Düzeltilme	Bağlı Ort. Çıkışı Etkisi	31.12.2021
Bilgisayar Programları	100.888	137.338	(6.700)	(38.295)	193.231
Markalar	750.000	-	-	-	750.000
Aktif. Geliştirme Mal.	102.770.246	36.206.368	(4.803.460)	(96.265.755)	37.907.399
Diğer MODV	4.964	-	-	(4.964)	-
Toplam	103.626.098	36.343.706	(4.810.160)	(96.309.014)	38.850.630

Birikmiş İtfa Payları	31.12.2020	Dönem Gideri	Değer Düşüklüğü(*) /Düzeltilme	Bağlı Ort. Çıkışı Etkisi	31.12.2021
Bilgisayar Programları	83.894	47.779	(1.675)	(28.327)	101.671
Markalar	173.611	50.750	-	-	224.361
Aktif. Geliştirme Mal.	38.363.663	21.235.420	(2.778.221)	(46.069.251)	10.751.611
Diğer MODV	4.264	383	-	(4.647)	-
Toplam	38.625.432	21.334.332	(2.779.896)	(46.102.225)	11.077.643

Net Defter Değeri	31.12.2020	31.12.2021
Bilgisayar Programları	16.994	91.560
Markalar	576.389	525.639
Aktif. Geliştirme Mal.	64.406.583	27.155.788
Diğer MODV	700	-
Toplam	65.000.666	27.772.988

(*) Grup, aktifleştirilen geliştirme maliyetlerinin faydalı ömrünü belli aralıklarla gözden geçirmekte ve satış potansiyeli zayıflayan projeler için değer düşüklüğü karşılığı ayırmaktadır.

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.
31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

NOT 12 – KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

Kullanım hakkı varlıklarının 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla bakiyesi ve ilgili dönemdeki amortisman ve itfa payı giderleri aşağıda ki gibidir ;

Net Değer	1.01.2021	Alımlar	İtfa Gideri (-)	31.12.2021
Bina Kira Gideri	317.614	6.796.891	(476.601)	6.637.904
Taşıt Kira Gideri	1.075.964	-	(340.623)	735.341
Toplam	1.393.578	6.796.891	(817.224)	7.373.245

Net Değer	1.01.2021	Alımlar	İtfa Gideri (-)	Bağlı Ortaklık Çıkışı etkisi	31.12.2021
Bina Kira Gideri	1.930.756	1.025.393	(1.001.686)	(1.636.849)	317.614
Taşıt Kira Gideri	1.985.621	2.346.672	(2.029.179)	(1.227.150)	1.075.964
Toplam	3.916.377	3.372.065	(3.030.865)	(2.863.999)	1.393.578

NOT 13 – ÖZKAYNAKLAR

a-Ödenmiş Sermaye

Şirket'in 31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerindeki çıkarılmış sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2022		31.12.2021	
Ortaklar	Pay Oranı %	Pay Tutarı	Pay Oranı %	Pay Tutarı
Ali Cem Kalyoncu	25	4.938.382	25	4.938.382
Halka Arz Edilen Pay	75	14.811.618	75	14.811.618
Ödenmiş Sermaye	100	19.750.000	100	19.750.000

Şirket 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. Şirket'in kayıtlı sermaye tavanı 200.000.000 TL olup, her biri 1 (bir) Türk Lirası itibari değerinde 200.000.000 adet paya bölünmüştür. Sermaye Piyasası Kurulu'nca verilen kayıtlı sermaye tavanı izni 2020-2025 yılları (5 yıl) için geçerlidir.

Şirket'in çıkarılmış sermayesi 19.750.000 TL olup, söz konusu çıkarılmış sermaye muvazaadan arı 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. Şirket'in 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	14.811.618
Toplam	19.750.000		19.750.000

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

b-Paylara İlişkin Primler (İskontolar)

	31.03.2022	31.12.2021
Hisse Senedi İhraç Primleri	30.050.545	31.066.576

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.
31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

	31.03.2022	31.12.2021
Devir	(720.130)	(515.833)
Bağlı Ortaklık Çıkışı Etkisi	-	17.591
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	867.907	(465.246)
Ertelenmiş Vergi Gideri / Geliri	(173.582)	93.049
Azinlık payına giden	(28.699)	150.309
Net Aktüeryal Kazanç/Kayıp	(54.504)	(720.130)

d-Kardan Kısıtlanmış Yedekler

Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre birinci tertip yasal yedekler, şirketin ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşınca kadar, kanuni net karın %5'i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler ise ödenmiş sermayenin %5'ini aşan dağıtılan karın %10'udur. Türk Ticaret Kanunu'na göre, genel kanuni yedek akçe sermayenin veya çıkarılmış sermayenin yarısını aşmadığı takdirde, sadece zararların kapatılmasına, işlerin iyi gitmediği zamanlarda işletmeyi devam ettirmeye veya işsizliğin önüne geçmeye ve sonuçlarını hafifletmeye elverişli önlemler alınması için kullanılabilir, bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir.

	31.03.2022	31.12.2021
Yasal Yedekler	4.244.729	4.369.729
Sermaye Eklenecek İştirak Satış Kazancı İstisnası(*)	41.793.259	41.793.259
Sermayeye Eklenecek Gayrimenkul Satış Kazancı (**)	544.262	544.262
Geri Alınan Paylara İlişkin Yedekler(***)	2.159.250	-
Toplam	48.741.500	46.707.250

(*) Şirket 2018 yılında aldığı Smartiks Yazılım A.Ş. ye ilişkin paylarını 25.06.2020 ve 26.06.2020 tarihlerinde satmış ve bu satıştan 55.724.345 TL tutarında gelir elde etmiştir. Söz konusu gelirin % 75'i 41.793.259 TL'yi 5520 sayılı kurumlar vergisi kanununun 5/1-e maddesi hükmünden yararlanarak kurumlar vergisi matrahının tespitinde kurum kazancından indirmiştir.

(**) 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 42.337.521 TL'yi satışın yapıldığı yılı izleyen beşinci yılın sonuna kadar pasifte özel bir fon hesabında tutmaktadır.

(***)Geri alınan paylar yedeği TTK'nın 520.md.ile SPK'nın "Geri Alınan Paylar Tebliği"ne uygun ayrılan yedeklerdir.

e-Geçmiş Yıl Karları/Zararları

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

	31.03.2022	31.12.2021
Olağanüstü Yedekler	3.232.188	3.107.187
Geçmiş Yıllar Karları	66.535.558	61.300.128
Geçmiş Yıl Karları/Zararları	69.767.746	64.407.315

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 MART 2022 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 14 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1.01.2022	1.01.2021
	31.03.2022	31.03.2021
Yurtiçi Satışlar	69.613.096	51.526.716
Yurtdışı Satışlar	1.936.796	3.019.488
Diğer Gelirler	269.944	344.302
Satıştan İadeler (-)	(127.723)	(341.158)
Net Satışlar	71.692.113	54.549.348
Satılan Ticari Mal Maliyeti (*)	(2.391.843)	(1.759.645)
Satılan Hizmet Maliyeti (-) (**)	(52.076.521)	(36.953.509)
Satışların Maliyeti(-)	(54.468.364)	(38.713.154)
Brüt Kar / (Zarar)	17.223.749	15.836.194

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

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

Satılan Hizmet Maliyetinin Detayı (*)	1.01.2022	1.01.2021
	31.03.2022	31.03.2021
Personel Ücret Giderleri	(35.646.545)	(27.064.130)
Danışmanlık Giderleri	(10.765.235)	(8.700.465)
Seyahat Giderleri	(101.980)	(24.937)
Temsil Ağırlama Giderleri	(453.755)	(10.573)
Amortisman Giderleri	(677.225)	(743.737)
Lisans Bakım Onarım Giderleri	(3.468.753)	(68.746)
Diğer Giderler	(963.028)	(340.921)
Toplam	(52.076.521)	(36.953.509)

NOT 15 – ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ, PAZARLAMA SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

	1.01.2022	1.01.2021
	31.03.2022	31.03.2021
Genel Yönetim Giderleri (-)	(7.110.417)	(4.686.642)
Pazarlama Giderleri (-)	(3.356.338)	(46.761)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	(1.725.462)	(5.447.972)
Toplam	(12.192.217)	(10.181.375)

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.
31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

a) Genel Yönetim Giderleri Detayı	1.01.2022	1.01.2021
	31.03.2022	31.03.2021
Personel Giderleri	(3.473.785)	(2.267.418)
Amortisman Giderleri	(864.417)	(501.612)
Vergi Resim ve Harçlar	(124.404)	(133.624)
Danışmanlık ve Müşavirlik Giderleri	(215.653)	(453.114)
Temsil Ağırlama Giderleri	(120.383)	(30.248)
Taşıt ve İş Yeri Kira Giderleri	(137.401)	(81.407)
Seyahat, Konaklama, Yiyecek Giderleri	(168.140)	(24.651)
Elektrik ve Su Giderleri	(203.838)	(41.426)
İşletme Giderleri	(382.276)	(320.101)
Taşıt ve Akaryakıt Giderleri	(35.936)	(28.468)
Aidat ve Üyelik Giderleri	(15.502)	(33.307)
Dışarıdan Sağlanan Fayda ve Hizmetler	(18.590)	(376.969)
İletişim Giderleri	(93.509)	(140.134)
Çeşitli Giderler	(1.256.583)	(254.163)
Diğer Giderler	(7.110.417)	(4.686.642)

b) Pazarlama Giderleri Detayı	1.01.2022	1.01.2021
	31.03.2022	31.03.2021
Personel Giderleri	(3.165.045)	(5.906)
Temsil Ağırlama Giderleri	(11.957)	-
Reklam ve Tanıtım Giderleri	(28.237)	-
Ulaşım Giderleri	(27.592)	(1.358)
Çeşitli Giderler	(123.507)	(39.497)
Toplam	(3.356.338)	(46.761)

c) Araştırma ve Geliştirme Giderleri Detayı	1.01.2022	1.01.2021
	31.03.2022	31.03.2021
Personel Giderleri	(184.038)	(1.175.769)
Amortisman Giderleri	(1.541.424)	(4.227.533)
Diğer Giderler	-	(44.670)
Toplam	(1.725.462)	(5.447.972)

NOT 16 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

a-Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	1.01.2022	1.01.2021
	31.03.2022	31.03.2021
Faaliyetlerden Kaynaklanan Kur Farkı Geliri	997.396	1.198.944
Konusu Kalmayan Karşılıklar	1.451.760	442.041
Faaliyetler ile İlgili Gelir ve Karlar	316.167	157.259
Önceki Dönem Gelir ve Karlar	1.274	16.541
Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	121.838	583.515
Toplam	2.888.435	2.398.300

b-Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	1.01.2022	1.01.2021
	31.03.2022	31.03.2021
Karşılık Giderleri	(101.806)	(494.372)
Faaliyetlerden Kayn. Kur Farkı Gideri	(418.445)	(247.226)
Komisyon Gideri	(646.326)	(31.000)
Önceki Dönem Gider ve Zararı	(662)	(54.482)
Diğer Giderler	(242.881)	(51.759)
Toplam	(1.410.120)	(878.839)

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.
31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

NOT 17-YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER/GİDERLER

a. Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler

	01.01.2022	01.01.2021
	31.03.2022	31.03.2021
Finansal Yatırımlar Değerleme Farkı	22.759.113	-
Sabit Kıymet Satış Geliri	-	3.389
Toplam	22.759.113	3.389

(*) Söz konusu tutar ağırlıklı olarak Grup'un gerçeğe uygun değer farkları kar / zarara yansıtılan uzun vadeli finansal yatırımlarda sınıflandırmış olduğu finansal yatırımı, Papiion Savunma Güvenlik Sistemleri Bil. Müh. Hiz. İth. İhr. San. ve Tic A.Ş. ile ilgili olup, Papiion'un hisseleri borsada işlem görmektedir. İlgili yatırım, bilanço tarihinde BIST bekleyen en iyi alış fiyatı ile değerlendirilerek gerçeğe uygun değer tespiti yapılmıştır. Buna göre, 31 Aralık 2021 tarihindeki gerçeğe uygun değeri(57.475.000 TL) ile 31 Mart 2022 tarihindeki gerçeğe uygun değeri(80.238.125 TL) arasındaki fark tutarı olan 22.763.125 TL(80.238.125-57.475.000=22.763.125 TL) yatırım faaliyetlerinden gelirlerde muhasebeleştirilmiştir.

b. Yatırım Faaliyetlerinden Giderler

	01.01.2022	01.01.2021
	31.03.2022	31.03.2021
Finansal Yatırımlar Değerleme Farkı	(15.569)	(13.381.091)

NOT 18-FİNANSMAN GELİRLERİ

	1.01.2022	1.01.2021
	31.03.2022	31.03.2021
Faiz Gelirleri	870.431	689.779
Kur Farkı Geliri	1.519.232	934.388
Toplam	2.389.663	1.624.167

NOT 19-FİNANSMAN GİDERLERİ

	1.01.2022	1.01.2021
	31.03.2022	31.03.2021
Kur Farkı Gideri	(5.545)	(240.567)
Faiz Giderleri	(606.750)	(743.431)
Toplam	(612.295)	(983.998)

NOT 20-DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları

	01.01.2022	01.01.2021
	31.03.2022	31.03.2021
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	867.908	1.751.644
Ertelenmiş Vergi Gideri / Geliri	(173.582)	(350.329)
Net Aktüeryal Kazanç/Kayıp	694.326	1.401.315

NOT 21-HİSSE BAŞINA KAZANÇ

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

	01.01.2022	01.01.2021
	31.03.2022	31.03.2021
Net Dönem Karı/Zararı	23.748.738	(5.651.860)
Hisse payı adedi	19.750.000	19.750.000
Hisse başına düşen kar/zarar	1,20	(0,29)

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.
31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

NOT 22 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

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

a) Sermaye Risk Yönetimi:

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

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

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

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

	31.03.2022	31.12.2021
Toplam Borçlar	78.527.301	120.408.137
Eksi: Nakit ve Nakit Benzerleri	19.320.377	23.001.141
Net Borç	59.206.924	97.406.996
Toplam Öz Sermaye	204.026.524	179.919.317
Net Borç /Toplam Öz Sermaye Oranı	0,29	0,54

b) Kredi ve Alacak Riski Yönetimi:

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

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

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

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.
31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

31 Mart 2022	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)	-	37.783.538	5.299	1.117.782	19.318.582	1.795
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri		34.321.204	5.299	1.117.782	19.318.582	1.795
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	3.462.334	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (Brüt Defter Değeri)	-	101.806	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(101.806)	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (Brüt Defter Değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

31 Aralık 2021	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Nakit ve Nakit Benzerleri
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D)	185.969	96.671.131	8.286	1.112.210	23.000.575	566
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	185.969	89.118.330	8.286	1.112.210	23.000.575	566
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	7.552.801	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (Brüt Defter Değeri)	-	101.806	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(101.806)	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (Brüt Defter Değeri)	-		-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-		-	-	-	-
Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-		-	-	-	-
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-		-	-	-	-

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.
31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

c) 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. Grup' un 31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla yabancı varlık ve yükümlülüğü orijinal ve Türk Lirası para birimleri cinsinden döviz pozisyon tabloları aşağıdaki gibidir;

31.03.2022 KONSOLİDE DÖVİZ POZİSYON TABLOSU	Türk Lirası Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacaklar	8.934.432	576.684	30.300
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	4.929.734	330.251	5882
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	13.864.166	906.935	36.182
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)	13.864.166	906.935	36.182
10. Ticari Borçlar	4.911.441	257.080	70.525
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlükler (10+11+12)	4.911.441	257.080	70.525
14. Ticari Borçlar	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	4.911.441	257.080	70.525
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)	8.952.725	649.855	(34.343)
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)*	8.952.725	649.855	(34.343)
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 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

31.12.2021 KONSOLİDE DÖVİZ POZİSYON TABLOSU	Türk Lirası Karşılığı	ABD Doları	Avro	GBP	CHF	Diğer
1. Ticari Alacaklar	7.508.906	349.369	189.052	-	-	1.163.352
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	4.325.083	303.318	18.247	382	-	143.323
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	10.500
3. Diğer	-	-	-	-	-	144.955
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	11.833.989	652.687	207.299	382	-	1.462.130
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-	37.196
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-	-	37.196
9. Toplam Varlıklar (4+8)	11.833.989	652.687	207.299	382	-	1.499.326
10. Ticari Borçlar	1.631.154	93.942	22.601	2.116	-	280.110
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	143.841
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	1.631.154	93.942	22.601	2.116	-	423.951
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)	1.631.154	93.942	22.601	2.116	-	423.951
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)	10.202.835	558.745	184.699	(1.734)	-	1.075.375
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)*	10.202.835	558.745	184.699	(1.734)	-	1.026.565
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-	-	-
23. Döviz Varlıklarının Hedge Edilen Kısımının Tutarı**	-	-	-	-	-	-
24. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı***	-	-	-	-	-	-

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.
31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 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 895.272 TL (31 Aralık 2021-1.020.283 TL) daha yüksek / düşük olacaktır.

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu		
	Kar/Zarar	
31 MART 2022	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları kurunun % 10 değişmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	951.199	(951.199)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)		
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	951.199	(951.199)
Avro kurunun % 10 değişmesi halinde:		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(55.929)	55.929
5- Avro riskinden korunan kısım (-)		
6- Avro Net Etki (4+5)	(55.929)	55.929

TOPLAM (3+6)	895.272	(895.272)
Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu		
	Kar/Zarar	
31 ARALIK 2021	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları kurunun % 10 değişmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	744.751	(744.751)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)		
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	744.751	(744.751)
Avro kurunun % 10 değişmesi halinde:		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	278.649	(278.649)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)		
6- Avro Net Etki (4+5)	278.649	(278.649)
İngiliz Sterlini kurunun % 10 değişmesi halinde:		
7- GBP net varlık/yükümlülüğü	(3.117)	3117
8- GBP riskinden korunan kısım (-)		
9- GBP Net Etki (7+8)	(3.117)	3117
TOPLAM (3+6+9+12+15)	1.020.283	(1.020.283)

d) Faiz Oranı Riski Yönetimi ve Faiz Oranı Duyarlılığı

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

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

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.
31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

NOT 23-BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

31 Mart 2022

- Finansal tablolar yönetim kurulu tarafından 09 Mayıs 2022 tarihinde onaylanmıştır. Yönetim kurulu üyelerinin finansal tabloları değiştirme yetkisi vardır.

31 Aralık 2021

- Karmasis Bilişim Çözümleri Tic. A.Ş. tarafından, Siber Güvenlik konusunda faaliyet göstermek ve Azerbaycan, Bakü Nizami Caddesi 92. Arena adresinde yerleşik olmak üzere 10.000 USD kuruluş sermayeli "Karmasis Azerbaycan MMC" şirketine %20 oranında iştirak edilerek kurucu ortak olunmasına karar verilmiş ve Karmasis Azerbaycan MMC şirketinin kuruluşuna ilişkin sicil işlemleri 14.01.2022 tarihinde tamamlanmış ve kuruluş tescil edilmiştir.

- Kafein Yazılım Hizmetleri Ticaret A.Ş. merkezi "Yıldız Teknik Üniversitesi Teknoloji Geliştirme Bölgesi Davutpaşa Kampüsü C1 Blok K 2 No 403 Esenler İstanbul" adresinden, "Çifte Havuzlar Mah. Eski Londra Asfaltı Cad. Kuluçka Mrk. A2 Blok No 151/1B İç Kapı No B01 Esenler İstanbul" adresine taşınmıştır.

- Kafein Yazılım Hizmetleri Ticaret A.Ş. 25.02.2022 tarihinde 17,80 TL - 18,274 TL fiyat aralığından 2.159.231 TL bedel ile toplam 119.000 adet pay geri almıştır. Bu işlemle birlikte sahip olduğu KFEIN payları 119.000 adede ulaşmıştır.

İşleme Konu Pay	İşlem Tarihi	İşleme Konu Payların Nominal Tutarı (TL)	Sermayeye Oranı (%)	İşlem Fiyatı (TL/Adet)	Varsa Bu Paylara Bağlı İmtiyazlar
C Grubu, KFEIN, TREKFIN00037	25.02.2022	24.000	0,122	18,274	-
C Grubu, KFEIN, TREKFIN00037	25.02.2022	5.000	0,025	18,213	-
C Grubu, KFEIN, TREKFIN00037	25.02.2022	5.000	0,025	18,2	-
C Grubu, KFEIN, TREKFIN00037	25.02.2022	5.000	0,025	18,2	-
C Grubu, KFEIN, TREKFIN00037	25.02.2022	5.000	0,025	18,198	-
C Grubu, KFEIN, TREKFIN00037	25.02.2022	10.000	0,051	18,2	-
C Grubu, KFEIN, TREKFIN00037	25.02.2022	55.000	0,278	18,12	-
C Grubu, KFEIN, TREKFIN00037	28.02.2022	10.000	0,051	17,8	-

- Finansal tablolar yönetim kurulu tarafından 11 Mart 2022 tarihinde onaylanmıştır. Yönetim kurulu üyelerinin finansal tabloları değiştirme yetkisi vardır.

EK-1 TAMAMLAYICI DİĞER BİLGİLER

	Konsolide 1 Ocak 2022 31 Mart 2022	Konsolide 1 Ocak 2021 31 Mart 2021
Vergi Öncesi Kar	31.030.759	(5.563.253)
- Finansman Gelirleri	(2.389.663)	(1.624.167)
+ Finansman Giderleri	612.295	983.998
+ Maddi Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	687.814	412.722
+ Maddi Olmayan Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	1.578.028	4.603.800
+ Kullanım Hakkı Varlıkları Amortisman Gideri	817.224	817.127
Faiz, Amortisman ve Vergi Öncesi Kar ("FAVÖK")	32.336.457	(369.773)