

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

KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)	1-2
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
KONSOLİDE ÖZSERMAYE DEĞİŞİM TABLOSU	4
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	5-6
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR	7-43
NOT 1	ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU
NOT 2	FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR
NOT 3	İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI
NOT 4	NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ
NOT 5	FİNANSAL YATIRIMLAR
NOT 6	FİNANSAL BORÇLAR
NOT 7	TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR
NOT 8	MÜŞTERİ SÖZLEŞMELERİNDEN DOĞAN ALACAK VE YÜKÜMLÜLÜKLER
NOT 9	ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR
NOT 10	MADDİ DURAN VARLIKLAR
NOT 11	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR
NOT 12	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
	43

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

	Dipnot Ref.	Bağımsız Denetimden Geçmemiş CARİ DÖNEM 30.09.2022	Bağımsız Denetimden Geçmiş ÖNCEKİ DÖNEM 31.12.2021
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	14.926.689	23.001.141
Finansal Yatırımlar	5	3.925.590	3.036.848
Ticari Alacaklar	3-7	73.909.284	96.857.100
-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	3-7	1.213	185.969
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7	73.908.071	96.671.131
Diğer Alacaklar		1.270.840	1.120.496
-İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar		92.382	8.286
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		1.178.458	1.112.210
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Alacaklar	8	26.797.587	6.384.976
-Mal ve Hizmet Satışlarından Doğan Sözleşme Varlıkları	8	26.797.587	6.384.976
Stoklar		6.592.605	31.714
Peşin Ödenmiş Giderler		17.286.290	17.611.003
-İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler		263.868	230.345
-İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler		17.022.422	17.380.658
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar		2.033	-
Diğer Dönen Varlıklar		24.354	791
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar		24.354	791
Toplam Dönen Varlıklar		144.735.272	148.044.069
Duran Varlıklar			
Finansal Yatırımlar		56.151.562	57.975.000
İştirakler, İş Ortaklıkları ve Bağlı Ortaklıklardaki Yatırımlar		-	864.443
Diğer Alacaklar		5.572	5.572
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		5.572	5.572
Maddi Duran Varlıklar	10	9.715.146	6.051.738
-Taşıtlar		2.771.338	1.696.368
-Mobilya ve Demirbaşlar		5.616.395	4.212.282
-Özel Maliyetler		1.327.413	143.088
Kullanım Hakkı Varlıkları	12	5.625.701	1.393.578
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	11	72.775.354	66.612.414
-Şerefiye		38.839.427	38.839.427
-Markalar		488.889	525.639
-Bilgisayar Yazılımları		57.227	91.560
-Aktifleştirilen Geliştirme Maliyetleri		33.389.811	27.155.788
Peşin Ödenmiş Giderler		5.224.051	12.418.249
-İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler		5.224.051	12.418.249
Ertelenmiş Vergi Varlığı		9.586.212	6.960.931
Diğer Duran Varlıklar		1.460	1.460
-İlişkili Olmayan Taraflara İlişkin Diğer Duran Varlıklar		1.460	1.460
Toplam Duran Varlıklar		159.085.058	152.283.385
Toplam Varlıklar		303.820.330	300.327.454

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 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 30.09.2022	ÖNCEKİ DÖNEM 31.12.2021
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	6	4.447.254	61.356
-İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar		4.447.254	61.356
--Banka Kredileri		4.447.254	61.356
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	6	5.194.239	5.356.840
-İlişkili Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları		210.788	207.149
--Kiralama İşlemlerinden Borçlar		210.788	207.149
-İlişkili Olmayan Taraf. Uzun Vadeli Borç. Kısa Vadeli Kısımları		4.983.451	5.149.691
--Banka Kredileri		2.291.018	3.837.761
--Kiralama İşlemlerinden Borçlar		2.692.433	1.311.930
Diğer Finansal Yükümlülükler	6	144.053	83.391
-Diğer Muhtelif Finansal Yükümlülükler		144.053	83.391
Ticari Borçlar	3-7	20.578.449	46.473.559
-İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	3-7	295	-
-İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	7	20.578.154	46.473.559
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	9	6.566.554	3.623.112
Diğer Borçlar		7.891.749	8.006.110
-İlişkili Taraflara Diğer Borçlar		92.062	90.382
-İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar		7.799.687	7.915.728
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler	8	12.319.746	20.028.854
-Mal ve Hizmet Satışlarından Doğan Sözleşme Yükümlülükleri		12.319.746	20.028.854
Devlet Teşvik ve Yardımları		611.589	531.776
Ertelenmiş Gelirler (Müşteri Sözleş. Doğan Yüküm. Dışında Kalanlar)		1.264.668	1.264.668
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler		1.264.668	1.264.668
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü		1.757.935	376.398
Kısa Vadeli Karşılıklar		4.512.044	6.008.761
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar		4.020.647	2.593.717
-Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar		491.397	3.415.044
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		378.127	6.660.255
-İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		378.127	6.660.255
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		65.666.407	98.475.080
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	6	3.684.907	2.004.376
-İlişkili Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar		98.227	262.250
--Kiralama İşlemlerinden Borçlar		98.227	262.250
-İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar		3.586.680	1.742.126
--Banka Kredileri		-	1.288.030
--Kiralama İşlemlerinden Borçlar		3.586.680	454.096
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler	8	15.282.940	11.596.130
-Mal ve Hizmet Satışlarından Doğan Sözleşme Yükümlülükleri		15.282.940	11.596.130
Devlet Teşvik ve Yardımları		216.076	558.960
Ertelenmiş Gelirler (Müşteri Sözleş. Doğan Yüküm. Dışında Kalanlar)		1.370.056	2.318.557
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler		1.370.056	2.318.557
Uzun Vadeli Karşılıklar		7.840.712	5.455.034
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar		7.840.712	5.455.034
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		28.394.691	21.933.057
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		94.061.098	120.408.137
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		192.621.702	167.589.660
-Ödenmiş Sermaye	13	19.750.000	19.750.000
-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)		(1.115.964)	(720.130)
--Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	13	(1.115.964)	(720.130)
---Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		(1.115.964)	(720.130)
-Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	13	48.866.500	46.707.250
--Sermayeye Eklenecek Gayrimenkul veya İştirak Satış Kazancı		42.337.521	42.337.521
--Yasal Yedekler		4.369.729	4.369.729
--Geri Alınan Paylara İlişkin Yedekler		2.159.250	-
-Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları	13	68.642.915	64.407.315
-Net Dönem Karı veya Zararı		28.586.956	7.394.680
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		17.137.530	12.329.657
Toplam Özkaynaklar		209.759.232	179.919.317
Toplam Kaynaklar		303.820.330	300.327.454

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.**1 OCAK 2022-30 EYLÜL 2022 ve 01 OCAK 2021-30 EYLÜL 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 30.09.2022	Önceki Dönem 01.01.2021 30.09.2021	Cari Dönem 01.07.2022 30.09.2022	Önceki Dönem 01.07.2021 30.09.2021
Hasılat	14	263.945.728	168.689.722	112.317.176	54.822.082
Satışların Maliyeti	14	(196.269.432)	(120.241.361)	(79.127.455)	(40.361.846)
BRÜT KAR (ZARAR)		67.676.296	48.448.361	33.189.721	14.460.236
Genel Yönetim Giderleri	15	(22.718.227)	(14.637.655)	(7.780.063)	(4.783.073)
Pazarlama Giderleri	15	(8.336.005)	(141.322)	(2.786.526)	(53.051)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	15	(5.075.046)	(12.007.472)	(1.654.046)	(3.238.838)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	16	9.325.447	5.080.474	2.204.190	902.465
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	16	(10.002.496)	(3.129.269)	(6.982.909)	(2.075.458)
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)		30.869.969	23.613.117	16.190.367	5.212.281
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	17	1.826.350	94.897	1.771.662	87.359
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	17	(1.339.007)	(37.391.075)	3.705.625	(8.893.392)
FİNANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI (ZARARI)		31.357.312	(13.683.061)	21.667.654	(3.593.752)
Finansman Gelirleri	18	7.590.257	3.332.638	2.911.086	1.070.555
Finansman Giderleri	19	(3.454.215)	(3.235.904)	(1.227.988)	(891.009)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)		35.493.354	(13.586.327)	23.350.752	(3.414.206)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) Geliri		(2.062.059)	5.593.788	(1.301.107)	969.211
-Dönem Vergi (Gideri) Geliri		(4.579.263)	(3.287.160)	(1.773.014)	(864.818)
-Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri		2.517.204	8.880.948	471.907	1.834.029
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)		33.431.295	(7.992.539)	22.049.645	(2.444.995)
DÖNEM KARI (ZARARI)		33.431.295	(7.992.539)	22.049.645	(2.444.995)
Dönem Karının (Zararının) Dağılımı		33.431.295	(7.992.539)	22.049.645	(2.444.995)
-Kontrol Gücü Olmayan Paylar		4.844.339	2.838.278	2.575.936	(584.888)
-Ana Ortaklık Payları		28.586.956	(10.830.817)	19.473.709	(1.860.107)
Pay Başına Kazanç					
--Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç (Zarar)	21	1,45	(0,55)	0,99	(0,09)
Diğer Kapsamlı Gelir:					
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(432.302)	542.767	(391.357)	(758.815)
-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Sonrası	20	(432.302)	542.767	(391.357)	(758.815)
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar					
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)		(432.302)	542.767	(391.357)	(758.815)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)		32.998.993	(7.449.772)	21.658.288	(3.203.810)
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı		32.998.993	(7.449.772)	21.658.288	(3.203.810)
-Kontrol Gücü Olmayan Paylar		4.807.873	2.982.908	2.564.906	(630.280)
-Ana Ortaklık Payları		28.191.120	(10.432.680)	19.093.382	(2.573.530)

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ
30 EYLÜL 2022 ve 30 EYLÜL 2021 DÖNEMLERİNE AİT ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

	Ödenmiş Sermaye	Geri Alınmış Paylar	Pay İhraç Primleri / İskontoları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	Net Dönem Karı Zararı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar
ÖNCEKİ DÖNEM										
1 Ocak 2021 itibariyle bak.	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	-	-	-	-	43.473.503	(12.984.070)	(30.489.433)	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	398.137	-	-	(10.830.817)	(10.432.680)	2.982.908	(7.449.772)
-Dönem Karı (Zararı)	-	-	-	-	-	-	(10.830.817)	(10.830.817)	2.838.278	(7.992.539)
-Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	398.137	-	-	-	398.137	144.630	542.767
Kar Payları	-	-	-	-	-	(996.713)	-	(996.713)	-	(996.713)
Diğer Değişiklikler Nedeni İle Artış (Azalış)	-	-	-	1	-	-	-	1	(2)	(1)
30 Eylül 2021 itibariyle bak.	19.750.000	-	31.066.576	(117.695)	46.696.571	63.386.573	(10.830.817)	149.951.208	70.423.630	220.374.838
CARİ DÖNEM										
	Ödenmiş Sermaye	Geri Alınmış Paylar	Pay İhraç Primleri / İskontoları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	Net Dönem Karı Zararı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar
1 Ocak 2022 itibariyle bak.	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	-	-	-	-	2.159.250	5.235.430	(7.394.680)	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	(395.834)	-	-	28.586.956	28.191.122	4.807.873	32.998.995
-Dönem Karı (Zararı)	-	-	-	-	-	-	28.586.956	28.586.956	4.844.339	33.431.295
-Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	(395.834)	-	-	-	(395.834)	(36.466)	(432.300)
Kar Payları	-	-	-	-	-	(999.831)	-	(999.831)	-	(999.831)
Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış)	-	(2.159.250)	-	-	-	-	-	(2.159.250)	-	(2.159.250)
30 Eylül 2022 itibariyle bak.	19.750.000	(2.159.250)	30.050.545	(1.115.964)	48.866.500	68.642.915	28.586.956	192.621.702	17.137.530	209.759.232

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ
1 OCAK 2022-30 EYLÜL 2022 ve 1 OCAK 2021-30 EYLÜL 2021 DÖNEMLERİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

		Cari Dönem	Önceki Dönem
	Dipnot Ref.	01 Ocak 2022 30 Eylül 2022	01 Ocak 2021 30 Eylül 2021
A) İşletme Faaliyetlerden Nakit Akışları		13.823.954	20.592.967
Dönem Karı (Zararı)		33.431.295	(7.992.539)
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		33.431.295	(7.992.539)
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		11.922.462	14.318.085
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	10-11-12	10.751.522	17.805.860
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler		887.606	2.135.683
-Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		887.606	2.002.952
-Stok Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		-	573.747
-Maddi Duran Varlık Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzelt.		-	940.668
-Diğer Değer Düşüklükleri (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler		-	(1.381.684)
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		2.220.921	807.788
-Çalışanlara Sağ. Faydalara İlişkin Karş.(İptali) ile İlgili Düzelt.		2.220.921	807.788
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	18-19	(243.382)	(96.734)
-Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	18	(1.728.819)	(3.332.638)
-Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	19	1.485.437	3.235.904
Gerçeğe Uygun Değer Kayıp.(Kazançları) İle İlgili Düzelt.	17-18	1.320.388	(542.767)
-Fin. Varlık. Gerç. Uygun Değer Kayıp (Kazanç) ile İlgili Düzelt.	17-18	1.320.388	-
-Gerçeğe Uygun Değer Kayıp. (Kazançları) ile İlgili Diğer Düzelt.		-	(542.767)
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler		(550.376)	(5.593.788)
Nakit Dışı Kalemlere İlişkin Diğer Düzeltmeler		(2.464.217)	(197.957)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(31.394.416)	15.264.133
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)		934.696	37.896.326
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	3-7	26.440.698	4.299.045
-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	3-7	(184.756)	67.422
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	7	26.625.454	4.231.623
Faaliyet. İlgili Diğer Alacak. Azalış (Artış) ile İlgili Düzelt.		(150.344)	146.834
-İlişkili Taraf. Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)		(84.096)	255.174
-İlişkili Olmayan Taraf. Faal. İlgili Diğer Alacak. Azalış (Artış)		(66.248)	(108.340)
Müşteri Sözleş. Doğan Varlık. Azalış (Artış) İle İlg. Düzelt.	8	(20.412.611)	(17.871.486)
-Mal ve Hizmet Satış. Doğan Söz. Varlıklarındaki Azalış (Artış)	8	(20.412.611)	(17.871.486)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler		(6.560.891)	(358.366)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)		(241.465)	58.563
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	3-7	(30.645.109)	(9.562.080)
-İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	3-7	295	-
-İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	7	(30.645.404)	(9.562.080)
Çalışanlara Sağ. Faydalar Kaps. Borçlardaki Artış (Azalış)	9	2.943.442	1.459.582
Müş. Sözleş. Doğan Yüküm. Artış (Azalış) ile İlgili Düzelt.	8	3.864.566	(5.378.096)
-Mal ve Hizmet Satış. Doğan Sözleşme Yüküm. Artış (Azalış)	8	3.864.566	(5.378.096)
Faal. ile İlgili Diğer Borçlar Artış (Azalış) ile İlgili Düzelt.		(114.361)	(667.396)
-İlişkili Taraflara Faal. İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)		1.680	(443.201)
-İlişkili Olm. Taraflara Faal. İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)		(116.041)	(224.195)
Devlet Teşvik ve Yardımlarındaki Artış (Azalış)		(263.071)	294.917
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)		(948.501)	3.602.781
İşletme Serm. Gerçek. Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzelt.		(6.241.465)	1.343.509
-Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)		(25.596)	(439.882)
-Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)		(6.215.869)	1.783.391
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		13.959.341	21.589.679
Ödenen Temettüleri		(999.830)	(996.712)
Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araçlarının Satılması Sonucu Elde Edilen Nakit Girişleri		864.443	-

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ
1 OCAK 2022-30 EYLÜL 2022 ve 1 OCAK 2021-30 EYLÜL 2021 DÖNEMLERİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

		Cari Dönem	Önceki Dönem
	Dipnot Ref.	01 Ocak 2022 30 Eylül 2022	01 Ocak 2021 30 Eylül 2021
B) Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		(16.204.813)	(28.780.905)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		2.450.000	37.791
-Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	10	2.450.000	37.791
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	10-11	(18.654.813)	(28.818.696)
-Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	10	(7.555.094)	(2.415.982)
-Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	11	(11.099.719)	(26.402.714)
C) Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları		(5.693.593)	(6.378.405)
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	11.081.797	9.671.619
-Kredilerden Nakit Girişleri	6	11.081.797	9.600.355
-Diğer Finansal Borçlanmalardan Nakit Girişleri		-	71.264
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	6	(11.667.881)	(13.645.211)
-Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	6	(11.667.881)	(13.645.211)
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(3.174.575)	(2.501.547)
Ödenen Faiz	19	(1.485.437)	(3.235.904)
Alınan Faiz	18	1.711.753	3.332.638
Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/Azalış (A+B+C)		(8.074.452)	(14.566.343)
D) YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ			
Nakit ve Benzerlerindeki Net Artış/Azalış (A+B+C+D)		(8.074.452)	(14.566.343)
E-DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		23.001.141	28.066.969
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)		14.926.689	13.500.626

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 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 30.09.2022 tarihi itibarıyla yıl içinde çalışan personelin ortalama sayısı 656'dır. (31 Aralık 2021: 622)

1.2 Şirketin Bağlı Ortaklıkları ve İştirakleri Hakkında Bilgiler

a. Intranet Yazılım A.Ş.

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

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

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

Kafein Yazılım Hizmetleri Ticaret A.Ş. Intranet Yazılım A.Ş.' nin %51 oranındaki çoğunluk payına sahiptir. Söz konusu bağlı ortaklık 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.

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

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.

1.3 Sermaye Yapısı;

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

Ortaklar	30.09.2022		31.12.2021	
	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.

İlişkikteki 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 18 Ağustos 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

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

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

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

yansıtılmaktadır.

Netleştirme – Mahsup

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

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

2.2. Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

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

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

2.3. Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

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

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

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

- 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:

	30.09.2022				31.12.2021			
	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 (31.12.2021-%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 alım ve satış işlemlerini Grup'un özkaynak sahipleri arasındaki işlemler olarak değerlendirmektedir. Buna bağlı olarak, kontrol gücü olmayan paylardan ilave hisse alım 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 oluştukları dönemde giderleştirilir.

Şerefiye, satın alım için transfer edilen bedelin, satın alınan işletmedeki varsa kontrol gücü olmayan payların ve varsa, aşamalı olarak gerçekleşen bir işletme birleşmesinde edinen işletmenin daha önceden elinde bulundurduğu edinilen işletmedeki özkaynak paylarının gerçeğe uygun değeri toplamının, satın alınan işletmenin satın alma tarihinde 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 muhasebeleştirdiği geçici tutarları düzeltbildiği dönemdir. Bu dönem satın alım tarihinden itibaren 1 yıldan fazla olamaz.

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

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 edinilen 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 edenin payının işletme birleşmesi maliyetini aşması durumunda ise fark kar veya zararla ilişkilendirilir. Her bir iktisap için edinilen şirketin ana ortaklık dışı payları iktisap edilen şirketin net varlıkları üzerindeki oransal payı üzerinden muhasebeleştirilir.

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

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 muhasebeleştirilmektedir. Sınıflandırma, finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli ve finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özellikleri esas alınarak yapılmaktadır. Grup, finansal varlıklarının sınıflandırmasını satın alındıkları tarihte yapmaktadır.

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

"Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar", özkaynağa dayalı finansal varlıklardan ve borçlanma araçlarından oluşmaktadır. Grup söz konusu varlıklarını gerçeğe uygun bedelinden ölçer. İlgili finansal varlıklardan kaynaklanan kazanç veya kayıplardan, kur farkı gelir veya giderleri dışında kalanlar diğer kapsamlı gelire yansıtılır. Özkaynağa dayalı finansal varlıkların satılması durumunda diğer kapsamlı gelire sınıflandırılan değerlendirme 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.

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

Grup, öz kaynağa 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 değerlemesi 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.

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.

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

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 kalemden 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 kalemden gösterilir. Kalemin önemsiz olması durumunda ilgili tutarlar diğer dönen/duran varlıklar içinde sunulur.

2.4.13 Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar

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

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

Grup'un 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 kalemden 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 kalemden 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 kalemden gösterilmesi mümkündür.

Grup'un yatırım amaçlı gayrimenkulü bulunmamaktadır.

2.4.18 Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar ile Kullanım Hakkı Varlıkları

-Maddi Duran Varlıklar :

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

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

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

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.

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.

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

- 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 gösterilirler.

c. Maddi olmayan varlıkların bilanço dışı bırakılması

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

Grup'un maddi olmayan duran varlıklar kalemi; 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;

(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.

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

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

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

Satış ve geri kiralama işlemleri

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

2.4.22 Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları

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

2.4.23 Diğer Finansal Yükümlülükler

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

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

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 alternatifin seçilmesi halinde ertelenmiş gelir olarak gösterilen tutarlar bu kalemde yer alır.

2.4.30 Ertelenmiş Gelirler (Sözleşme Yükümlülükleri Dışında Kalanlar)

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

2.4.31 Dönem Kârı Vergi Yükümlülüğü

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

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

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.

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.

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

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.

2.4.41 Paylara İlişkin Primler/İskontolar

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2.4.45 Geçmiş Yıllar Kar / Zararları

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

2.4.46 Nakit Akım Tablosu

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

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

2.4.47 Esas Faaliyetler

Esas faaliyetler, bir işletmenin ana hasılatını sağladığı 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.
30 EYLÜL 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 itibariyle 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.
30 EYLÜL 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;

	30.09.2022	31.12.2021
Amerikan Doları	18,5187	13,3290
Euro	18,1395	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

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

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

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

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

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

TFRS 3 (Değişiklikler) Kavramsal Çerçeve'ye Yapılan Atıflar

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

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

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

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

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

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

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

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

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

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

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

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

TFRS'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler 2018 – 2020

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

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

TFRS 9 Finansal Araçlar'da Yapılan Değişiklik

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

TMS 41 Tarımsal Faaliyetler'de Yapılan Değişiklik

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

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

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

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

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

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

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

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

TMS 1 (Değişiklikler) Muhasebe Politikalarının Açıklanması

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

TMS 8 (Değişiklikler) Muhasebe Tahminleri Tanımı

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

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

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

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

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

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	30.09.2022	31.12.2021
Smartiks Yazılım A.Ş.	İlişkili Şirket	-	185.969
Papilon Savunma Teknoloji ve Ticaret A.Ş.	İlişkili Şirket	1.213	-
Toplam		1.213	185.969

b- Diğer Alacaklar / Kısa Vadeli

Adı-Soyadı/Ünvanı	Ortaklığın/Tarafın Niteliği	30.09.2022	31.12.2021
Personelden Alacaklar	İlişkili Kişi	92.382	8.286

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

c- Peşin Ödenmiş Giderler / Kısa Vadeli

Adı-Soyadı/Ünvanı	Ortaklığın/Tarafın Niteliği	30.09.2022	31.12.2021
Personel Avansları	İlişkili Kişi	263.868	205.345
Intra Net Bilgi Sistemleri Ltd.Şti.	İlişkili Şirket	-	25.000
Toplam		263.868	230.345

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

Borçlar

a- Ticari Borçlar

Adı-Soyadı/Ünvanı	Ortaklığın/Tarafın Niteliği	30.09.2022	31.12.2021
Netsite İletişim ve Elektronik Sistemleri San. ve Tic. A.Ş.	İlişkili Şirket	295	-

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

b- Diğer Borçlar / Kısa Vadeli

Adı-Soyadı/Ünvanı	Ortaklığın/Tarafın Niteliği	30.09.2022	31.12.2021
Mehmet Murat Eraydın	İlişkili Kişi	86.062	86.062
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	30.09.2022	31.12.2021
Ali Cem Kalyoncu	Ortak	210.788	175.610
Neval Önen	İlişkili Kişi		31.539
Toplam		210.788	207.149

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

-Uzun Vadeli

Adı-Soyadı/Ünvanı	Ortaklığın/Tarafın Niteliği	30.09.2022	31.12.2021
Ali Cem Kalyoncu	Ortak	98.227	262.250

B-Hizmet Alım-Satımı

a- İlişkili Taraflardan Alımlar

Hizmet Alımı

Adı-Soyadı/Ünvanı	Ortaklığın/Tarafın Niteliği	01.01.2022 30.09.2022	01.01.2021 30.09.2021
Netsite İletişim ve Elekt. Sist. San.ve Tic.Ltd.Şti.	İlişkili Şirket	52.532	9.276

Kira(TFRS 16 Etkisi Dahil)

Adı-Soyadı/Ünvanı	Ortaklığın/Tarafın Niteliği	01.01.2022 30.09.2022	01.01.2021 30.09.2021
Ali Cem Kalyoncu	İlişkili Kişi	86.250	148.721
Neval Önen	İlişkili Kişi	67.500	44.707
Toplam		153.750	193.428

Demirbas

Adı-Soyadı/Ünvanı	Ortaklığın/Tarafın Niteliği	01.01.2022 30.09.2022	01.01.2021 30.09.2021
Netsite İletişim ve Elekt. Sist. Sanayi ve Tic.Ltd.Şti.	İlişkili Şirket	753.560	51.253

b- İlişkili Taraflara Satışlar

İlişkili kuruluşlardan mal ve hizmet satımı yoktur. (30 Eylül 2021- Yoktur)

Faiz

Adı-Soyadı/Ünvanı	Ortaklığın/Tarafın Niteliği	01.01.2022 30.09.2022	01.01.2021 30.09.2021
Ali Cem Kalyoncu	İlişkili Kişi	-	5.461

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:

	01.01.2022 30.09.2022	01.01.2021 30.09.2021
Yönetim Kurulu Başkan ve Üyeler ile Üst Düzey Yön.	4.256.638	3.619.839

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.)

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

NOT 4 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30.09.2022	31.12.2021
Kasa	1.650	566
Bankalar	14.925.039	23.000.575
- Vadeli mevduat(*)	3.601.018	7.675.687
- Vadesiz mevduat	11.324.021	15.324.888
Toplam	14.926.689	23.001.141

Grup'un 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla bloke mevduat bulunmamaktadır.(31 Aralık 2021- Yoktur.)

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

30.09.2022		
Döviz Cinsi	Faiz Oranı	TL Karşılığı
TL	14,00-20,00%	2.397.286
USD	0,01-0,5%	1.203.732
Toplam		3.601.018

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

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

a) Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar

	30.09.2022	31.12.2021
Gerçeğe uygun değer farkları kar veya zarar tablosuna yans. finansal var.	3.925.590	3.036.848
- Yatırım Fonları	3.894.590	3.008.898
- Borsada İşlem Gören Hisse Senetleri(*)	31.000	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

	30.09.2022	31.12.2021
Gerçeğe uygun değer farkları kar veya zarar tablosuna yans. finansal var.	56.151.562	57.975.000
- Borsada İşlem Gören Hisse Senetleri(*)	56.151.562	57.475.000
- Yatırım Fonları	-	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, 56.151.562 TL tutar ile muhasebeleştirilmiştir. (31 Aralık 2021: 57.475.000 TL)

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

NOT 6- FİNANSAL BORÇLAR

- Kısa Vadeli Borçlanmalar

a) İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar

	Para Birimi	30.09.2022	31.12.2021
Banka Kredileri(*)	TL	4.447.254	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
30 Eylül 2022	TL	%7,5-%9	2.273.318	17.700	2.291.018
31 Aralık 2021	TL	%7,5-%9	3.819.150	18.611	3.837.761

c)Kiralama İşlemlerinden Borçlar/İlişkili Olmayan Taraflardan

	30.09.2022	31.12.2021
İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Kiralama Yükümü.	2.692.433	1.311.930

d)Kiralama İşlemlerinden Borçlar/İlişkili Taraflardan

	30.09.2022	31.12.2021
İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Kiralama Yükümlülüğü	210.788	207.149

e) Diğer Finansal Yükümlülükler

	30.06.2022	31.12.2021
Kredi Kartı Borçları	144.053	83.391

- Uzun Vadeli Borçlanmalar

a) İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar

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

b)Kiralama İşlemlerinden Borçlar/İlişkili Olmayan Taraflardan

	30.09.2022	31.12.2021
İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Kiralama Yükümü.	3.586.680	454.096

c) Kiralama İşlemlerinden Borçlar/ İlişkili Taraflardan

	30.09.2022	31.12.2021
İlişkili Taraflardan Uzun Vadeli Kiralama Yükümlülüğü	98.227	262.250

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

Krediler ve Kira Yükümlülükleri	30.09.2022	31.12.2021
0-1 yıl	9.641.493	5.418.198
1-5 yıl	3.684.907	2.004.376
Toplam	13.326.400	7.422.574

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

NOT 7 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	30.09.2022	31.12.2021
Ticari Alacaklar	76.077.745	98.125.910
<i>İlişkili Taraf Harici Ticari Alacaklar</i>	76.076.532	97.939.941
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	1.213	185.969
Şüpheli Ticari Alacaklar	-	101.806
<i>İlişkili Taraf Harici Şüpheli Ticari Alacaklar</i>	-	101.806
Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)	-	(101.806)
<i>İlişkili Taraf Harici Şüpheli Tic. Alacak. Karşılığı (-)</i>	-	(101.806)
Beklenen Kredi Zarar Karşılığı (-)	(2.168.461)	(1.268.810)
<i>İlişkili Taraf Harici Beklenen Kredi Zarar Karş. (-)</i>	(2.168.461)	(1.268.810)
Toplam	73.909.284	96.857.100

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

	30.09.2022	31.12.2021
Açılış Bakiyesi	101.806	898.504
<i>Bağlı Ortaklık Çıkışı Etkisi</i>	-	(796.698)
<i>Tahsil Edilen Alacaklar</i>	(101.806)	-
<i>Cari Dönemde Ayrılan Karşılık</i>	-	-
Toplam	-	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:

a-Kısa Vadeli Ticari Borçlar	30.09.2022	31.12.2021
Satıcılar	20.572.305	46.426.950
- <i>İlişkili Taraf Harici Ticari Borçlar</i>	20.572.010	46.426.950
- <i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	295	-
<i>Diğer Ticari Borçlar</i>	6.144	46.609
- <i>İlişkili Taraf Harici Diğer Ticari Borçlar</i>	6.144	46.609
Toplam	20.578.449	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	30.09.2022	31.12.2021
Mal ve Hizmet Satışlarından Doğan Sözleşme Varlıkları(*)	26.797.587	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	30.09.2022	31.12.2021
Mal ve Hizmet Satışlarından Doğan Sözleşme Yükümlülükleri(**)	12.319.746	20.028.854

d- Uzun Vadeli Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler	30.09.2022	31.12.2021
--	-------------------	-------------------

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

Mal ve Hizmet Satışlarından Doğan Sözleşme Yükümlülükleri(**)

15.282.940 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

	30.09.2022	31.12.2021
Personele Borçlar	1.171.046	348.535
Ödenecek Vergi, Harç ve Kesintiler	494.102	524.808
Ödenecek SGK Borçları	4.901.406	2.749.769
Toplam	6.566.554	3.623.112

NOT 10 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 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	30.09.2022
Taşıtlar	2.365.798	1.952.780	(880.000)	3.438.578
Mobilya ve Demirbaşlar	7.251.315	2.838.170	-	10.089.485
Özel Maliyetler	601.310	2.759.230	-	3.360.540
Toplam	10.218.423	7.550.180	(880.000)	16.888.603

Birikmiş Amortisman Değeri	31.12.2021	Dönem Gideri	Satışlar / Düzeltme	30.09.2022
Taşıtlar	669.430	217.810	(220.000)	667.240
Mobilya ve Demirbaşlar	3.039.033	1.434.057	-	4.473.090
Özel Maliyetler	458.222	1.574.905	-	2.033.127
Toplam	4.166.685	3.226.772	(220.000)	7.173.457

Net Defter Değeri	31.12.2021	30.09.2022
Taşıtlar	1.696.368	2.771.338
Mobilya ve Demirbaşlar	4.212.282	5.616.395
Özel Maliyetler	143.088	1.327.413
Toplam	6.051.738	9.715.146

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

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

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 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla konsolide finansal tablolarında muhasebeleştirilen şerefiye tutarları ile dağılımı aşağıdaki gibidir.

	30.09.2022	31.12.2021
Karmasis	38.839.427	38.839.427
Smartiks(*)	-	-
Compello(*)	-	-
Şerefiye Toplamı	38.839.427	38.839.427

30 Eylül 2022

30 Eylül 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.

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.

-30.09.2022 ve 31.12.2021 tarihleri itibarıyla Diğer Maddi Olmayan Duran Varlık Hareketleri aşağıdaki gibidir:

Maliyet Değeri	31.12.2021	Alımlar	Değer Düşüklüğü(*)	30.09.2022
Bilgisayar Programları	193.231	-	-	193.231
Markalar	750.000	-	-	750.000
Aktif. Geliştirme Mal.	37.907.399	11.099.718	-	49.007.117
Toplam	38.850.630	11.099.718	-	49.950.348

Birikmiş İtfâ Payları	31.12.2021	Dönem Gideri	Değer Düşüklüğü(*)	30.09.2022
Bilgisayar Programları	101.671	34.333	-	136.004
Markalar	224.361	36.750	-	261.110
Aktif. Geliştirme Mal.	10.751.611	4.865.696	-	15.617.307
Toplam	11.077.643	4.936.779	-	16.014.421

Net Defter Değeri	31.12.2021	30.09.2022
Bilgisayar Programları	91.560	57.227
Markalar	525.639	488.889
Aktif. Geliştirme Mal.	27.155.788	33.389.811
Toplam	27.772.987	33.935.927

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

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	27.772.987

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

NOT 12 – KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

Kullanım hakkı varlıklarının 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla bakiyesi ve ilgili dönemdeki amortisman ve itfa payı giderleri aşağıda ki gibidir ;

Net Değer	1.01.2022	Alımlar	İtfa Gideri (-)	30.09.2022
Bina Kira Gideri	317.614	6.820.094	(1.706.932)	5.430.776
Taşıt Kira Gideri	1.075.964	-	(881.039)	194.925
Toplam	1.393.578	6.820.094	(2.587.971)	5.625.701

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 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerindeki çıkarılmış sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2022		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

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

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, sözleşmesi çıkarılmış sermaye muvazaadan ari şekilde tamamen ödenmiştir. Bu sermaye her biri 1,00 TL nominal değerinde 19.750.000 adet paya bölünmüştür. Bu paylar nominal değerleri aynı kalmak kaydıyla (A), (B) ve (C) grubu paylara bölünmüştür. (A) ve (B) grubu paylar nama yazılıdır ve bu payların devri Yönetim Kurulu kararının kabulüne bağlıdır. (C) grubu paylar hamiline yazılı olup bu paylar serbestçe ve herhangi bir kısıtlamaya tabi olmaksızın devredilebilir. (A) ve (B) grubu payların yönetim kurulunda bulunma veya aday gösterme imtiyazları bulunmaktadır, (C) grubu paylara herhangi bir imtiyaz tanınmamıştır. 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)

	30.09.2022	31.12.2021
Hisse Senedi İhraç Primleri	30.050.545	30.050.545

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

	30.09.2022	31.12.2021
Devir	(720.130)	(515.833)
Bağlı Ortaklık Çıkışı Etkisi	-	17.591
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	(540.379)	(465.246)
Ertelenmiş Vergi Gideri / Geliri	108.076	93.049
Azınlık payına giden	36.469	150.309
Net Aktüeryal Kazanç/Kayıp	(1.115.964)	(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 ulaşmaya kadar, kanuni net karın %5'i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler ise ödenmiş sermayenin %5'ini aşan dağıtılan karın %10'udur. Türk Ticaret Kanunu'na göre, genel kanuni yedek akçe sermayenin veya çıkarılmış sermayenin yarısını aşmadığı takdirde, sadece zararların kapatılmasına, işlerin iyi gitmediği zamanlarda işletmeyi devam ettirmeye veya işsizliğin önüne geçmeye ve sonuçlarını hafifletmeye elverişli önlemler alınması için kullanılabilir, bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir.

	30.09.2022	31.12.2021
Yasal Yedekler	4.369.729	4.369.729
Sermaye Ekleneyecek İştirak Satış Kazancı İstisnası(*)	41.793.259	41.793.259
Sermayeye Ekleneyecek Gayrimenkul Satış Kazancı (**)	544.262	544.262
Geri Alınan Paylara İlişkin Yedekler(***)	2.159.250	-
Toplam	48.866.500	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

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

vergi 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 itibarıyla birikmiş kar niteliğinde olan dolayısıyla kısıtlanmamış olan olağanüstü yedekler de birikmiş kar sayılır ve bu kalemde gösterilir.

	30.09.2022	31.12.2021
Olağanüstü Yedekler	3.107.187	3.107.187
Geçmiş Yıllar Karları	65.535.728	61.300.128
Geçmiş Yıl Karları/Zararları	68.642.915	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.

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 dağıtılabilecektir.

NOT 14 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1.01.2022	1.01.2021	1.07.2022	1.07.2021
	30.09.2022	30.09.2021	30.09.2022	30.09.2021
Yurtiçi Satışlar	258.232.275	162.850.200	109.646.456	54.795.359
Yurtdışı Satışlar	6.962.132	8.334.548	2.740.998	2.174.057
Diğer Gelirler	635.316	540.735	304.146	112.799
Satıştan İadeler (-)	(1.883.995)	(3.035.761)	(374.424)	(2.260.133)
Net Satışlar	263.945.728	168.689.722	112.317.176	54.822.082
Satılan Ticari Mal Maliyeti (*)	(18.774.065)	(8.343.737)	(10.247.500)	(4.369.564)
Satılan Hizmet Maliyeti (-) (**)	(177.495.367)	(111.897.624)	(68.879.955)	(35.992.282)
Satışların Maliyeti(-)	(196.269.432)	(120.241.361)	(79.127.455)	(40.361.846)
Brüt Kar / (Zarar)	67.676.296	48.448.361	33.189.721	14.460.236

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

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

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

Satılan Hizmet Maliyetinin Detayı (*)	1.01.2022 30.09.2022	1.01.2021 30.09.2021	1.07.2022 30.09.2022	1.07.2021 30.09.2021
Personel Ücret Giderleri	(116.802.967)	(80.719.318)	(44.346.489)	(26.280.816)
Danışmanlık Giderleri	(35.345.974)	(25.432.076)	(12.050.569)	(7.919.771)
Seyahat Giderleri	(973.253)	(57.696)	(684.417)	(15.792)
Temsil Ağırılama Giderleri	(701.345)	(416.294)	(64.228)	(396.789)
Damga Vergisi Giderleri	(1.369.447)	(175.745)	(1.369.447)	(175.745)
Amortisman Giderleri	(2.105.326)	(4.175.641)	(608.089)	(1.205.311)
Lisans Bakım Onarım Giderleri	(15.339.225)	(260.033)	(9.242.370)	(1.517)
Diğer Giderler	(4.857.830)	(660.821)	(514.346)	3.459
Toplam	(177.495.367)	(111.897.624)	(68.879.955)	(35.992.282)

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

	1.01.2022 30.09.2022	1.01.2021 30.09.2021	1.07.2022 30.09.2022	1.07.2021 30.09.2021
Genel Yönetim Giderleri (-)	(22.718.227)	(14.637.655)	(7.780.063)	(4.783.073)
Pazarlama Giderleri (-)	(8.336.005)	(141.322)	(2.786.526)	(53.051)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	(5.075.046)	(12.007.472)	(1.654.046)	(3.238.838)
Toplam	(36.129.278)	(26.786.449)	(12.220.635)	(8.074.962)

a) Genel Yönetim Giderleri Detayı	1.01.2022 30.09.2022	1.01.2021 30.09.2021	1.07.2022 30.09.2022	1.07.2021 30.09.2021
Personel Ücret	(10.708.765)	(6.830.589)	(4.015.884)	(1.830.909)
Amortisman Giderleri	(3.843.552)	(1.427.743)	(1.712.952)	(421.470)
Vergi Resim ve Harçlar	(613.571)	(317.091)	(406.092)	(170.507)
Danışmanlık ve Müşavirlik Giderleri	(1.202.527)	(1.120.805)	(450.218)	(244.587)
Temsil Ağırılama Giderleri	(418.634)	(84.720)	(90.866)	(27.669)
Bina ve Taşıt Kira Giderleri	(288.399)	(568.661)	261.431	(273.326)
Seyahat, Konaklama, Yiyecek Giderleri	(364.810)	(111.814)	(110.419)	(51.067)
Elektrik ve Su Giderleri	(643.518)	(156.878)	(273.647)	(70.195)
İşletme Giderleri	(1.089.416)	(811.608)	(439.661)	(282.739)
Dışarıdan Sağlanan Fayda ve Hizmetler	(46.901)	(310.633)	(8.935)	(113.642)
İletişim Giderleri	(623.801)	(492.897)	(361.299)	(182.564)
Çeşitli Giderler	(2.874.333)	(2.404.216)	(171.521)	(1.114.398)
Toplam	(22.718.227)	(14.637.655)	(7.780.063)	(4.783.073)

b-Pazarlama Giderleri Detayı	1.01.2022 30.09.2022	1.01.2021 30.09.2021	1.07.2022 30.09.2022	1.07.2021 30.09.2021
Personel Giderleri	(7.437.267)	(7.551)	(2.378.704)	(7.273)
Ulaşım ve Konaklama Giderleri	(176.892)	(2.657)	(61.877)	(1.333)
Çeşitli Giderler	(721.847)	(28.817)	(345.946)	(157)
Amortisman ve İtfa Payları	-	(102.297)	-	(44.288)
Toplam	(8.336.006)	(141.322)	(2.786.527)	(53.051)

c-Araştırma ve Geliştirme Giderleri Detayı	1.01.2022	1.01.2021	1.07.2022	1.07.2021
---	------------------	------------------	------------------	------------------

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

	30.09.2022	30.09.2021	30.09.2022	30.09.2021
Personel Giderleri	(272.402)	(644.254)	(15.565)	761.204
Amortisman Giderleri	(4.802.644)	(11.194.297)	(1.638.481)	(3.875.791)
Arge Projeleri Yazılım ve Danış. Gider.	-	(168.921)	-	(124.251)
Toplam	(5.075.046)	(12.007.472)	(1.654.046)	(3.238.838)

NOT 16 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

	1.01.2022	1.01.2021	1.07.2022	1.07.2021
a-Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	30.09.2022	30.09.2021	30.09.2022	30.09.2021
Faaliyetlerden Kaynaklanan Kur Farkı Geliri	5.855.554	2.396.012	1.354.766	332.964
Konusu Kalmayan Karşılıklar	2.056.605	1.381.684	302.780	387.396
Faaliyetler ile İlgili Gelir ve Karlar	948.501	516.342	316.167	210.778
Diğer Gelirler	464.787	786.436	230.477	(28.673)
Toplam	9.325.447	5.080.474	2.204.190	902.465

	1.01.2022	1.01.2021	1.07.2022	1.07.2021
b-Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	30.09.2022	30.09.2021	30.09.2022	30.09.2021
Faaliyetlerden Kaynaklanan Kur Farkı Gideri	(6.001.185)	(1.481.293)	(4.010.229)	(834.872)
Karşılık Giderleri	(1.001.598)	(273.210)	(1.001.598)	(55.084)
Önceki Dönem Gider ve Zararları	(102.516)	(67.579)	-	(5.268)
Komisyon Gideri	(540.290)	(31.000)	(5.074)	-
Diğer Giderler	(2.356.907)	(1.276.187)	(1.966.008)	(1.180.234)
Toplam	(10.002.496)	(3.129.269)	(6.982.909)	(2.075.458)

NOT 17-YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER/GİDERLER

a. Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler

	1.01.2022	1.01.2021	1.07.2022	1.07.2021
	30.09.2022	30.09.2021	30.09.2022	30.09.2021
Finansal Yatırımlar Değerleme Farkı	18.619	-	2.950	-
Maddi Duran Varlık Satış Karı	1.765.743	36.350	1.765.743	32.371
Menkul Kıymet Satış Karları	2.969	58.547	2.969	54.988
Temettü Gelirleri	39.019	-	-	-
Toplam	1.826.350	94.897	1.771.662	87.359

b. Yatırım Faaliyetlerinden Giderler

	1.01.2022	1.01.2021	1.07.2022	1.07.2021
	30.09.2022	30.09.2021	30.09.2022	30.09.2021
Finansal Yatırımlar Değerleme Farkı(*)	(1.323.438)	(37.391.075)	3.705.625	(8.893.392)
Menkul Kıymet Satış Zararı	(15.569)	-	-	-
Toplam	(1.339.007)	(37.391.075)	3.705.625	(8.893.392)

(*) Söz konusu tutar ağırlıklı olarak Grup'un gerçeğe uygun değer farkları kar / zarara yansıtılan uzun vadeli finansal yatırımlarda sınıflandırmış olduğu finansal yatırımı, Papillon Savunma Teknoloji ve Ticaret A.Ş. ile ilgili olup, Papillon'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 30 Eylül 2022 tarihindeki gerçeğe uygun değeri(56.151.562 TL) arasındaki fark tutarı olan 1.323.438 TL yatırım faaliyetlerinden giderlerde muhasebeleştirilmiştir.

NOT 18-FİNANSMAN GELİRLERİ

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

	1.01.2022	1.01.2021	1.07.2022	1.07.2021
	30.09.2022	30.09.2021	30.09.2022	30.09.2021
Faiz Gelirleri	1.728.819	1.413.328	189.528	383.594
Kur Farkı Geliri	5.861.438	1.919.310	2.721.558	686.961
Toplam	7.590.257	3.332.638	2.911.086	1.070.555

NOT 19-FİNANSMAN GİDERLERİ

	1.01.2022	1.01.2021	1.07.2022	1.07.2021
	30.09.2022	30.09.2021	30.09.2022	30.09.2021
Kur Farkı Gideri	(821.862)	(679.908)	(49.480)	(468.280)
Faiz Giderleri	(2.632.353)	(2.555.996)	(1.178.508)	(422.729)
Toplam	(3.454.215)	(3.235.904)	(1.227.988)	(891.009)

NOT 20-DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları

	1.01.2022	1.01.2021	1.07.2022	1.07.2021
	30.09.2022	30.09.2021	30.09.2022	30.09.2021
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	(540.379)	678.459	(489.197)	(948.519)
Ertelenmiş Vergi Gideri / Geliri	108.077	(135.692)	97.840	189.704
Net Aktüeryal Kazanç/Kayıp	(432.302)	542.767	(391.357)	(758.815)

NOT 21-HİSSE BAŞINA KAZANÇ

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

	1.01.2022	1.01.2021	1.07.2022	1.07.2021
	30.09.2022	30.09.2021	30.09.2022	30.09.2021
Net Dönem Karı/Zararı	28.586.956	(10.830.817)	(19.473.709)	(1.860.107)
Hisse payı adedi	19.750.000	19.750.000	19.750.000	19.750.000
Hisse başına düşen kar/zarar	1,45	(0,55)	(0,99)	(0,09)

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 düşülmesiyle hesaplanır.

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

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

	30.09.2022	31.12.2021
Toplam Borçlar	94.061.098	120.408.137
Eksi: Nakit ve Nakit Benzerleri	14.926.689	23.001.141
Net Borç	79.134.409	97.406.996
Toplam Öz Sermaye	209.759.232	179.919.317
Net Borç /Toplam Öz Sermaye Oranı	0,38	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.

30 Eylül 2022	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Nakit ve Nakit Benzerleri
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalan azami kredi riski (A+B+C+D)	1.213	73.908.071	92.382	1.178.458	14.925.039	1.650
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	1.213	17.525.817	92.382	1.178.458	14.925.039	1.650
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	56.382.254	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (Brüt Defter Değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- 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	Nakit ve
-----------------------	------------------	---------------------	-----------------

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

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

c) Piyasa ve Yabancı Para Riski Yönetimi:

Grup'un satışlarının önemli bir kısmının dövizli ve 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 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla yabancı varlık ve yükümlülüğü orijinal ve Türk Lirası para birimleri cinsinden döviz pozisyon tabloları aşağıdaki gibidir;

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

30.09.2022 KONSOLİDE DÖVİZ POZİSYON TABLOSU	Türk Lirası Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	GBP	Diğer
1. Ticari Alacaklar	19.009.822	953.333	74.717	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	11.439.418	444.761	46.761	1	2.384
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
3. Diğer	8.000.078	432.000	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	38.449.318	1.830.094	121.478	1	-
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)	38.449.318	1.830.094	121.478	1	-
10. Ticari Borçlar	11.180.753	525.187	77.268	2.593	-
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	16.089.047	868.800	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	27.269.800	1.393.987	77.268	2.593	-
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)	27.269.800	1.393.987	77.268	2.593	-
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)	11.179.518	436.107	44.210	-2.592	-
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)*	3.179.440	4.107	44.210	-2.592	-
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.
30 EYLÜL 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	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.
30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

30 Eylül 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 82.465 TL (31 Aralık 2021-1.020.283 TL) daha yüksek / düşük olacaktır.

31 EYLÜL 2022	Kar/Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları kurunun % 10 değişmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	7.605	(7.605)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)		
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	7.605	(7.605)
Avro kurunun % 10 değişmesi halinde:		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	80.195	(80.195)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)		
6- Avro Net Etki (4+5)	80.195	(80.195)
İngiliz Sterlini kurunun % 10 değişmesi halinde:		
7- GBP net varlık/yükümlülüğü	(5.335)	5.335
8- GBP riskinden korunan kısım (-)		
9- GBP Net Etki (7+8)	(5.335)	5.335
Diğer kurunun % 10 değişmesi halinde:		
10- Diğer net varlık/yükümlülüğü	235.478	(235.478)
11- Diğer riskinden korunan kısım (-)		
12- Diğer Net Etki (13+14)	235.478	(235.478)
TOPLAM (3+6+9+12)	317.943	(317.943)

31 ARALIK 2021	Kar/Zarar	
	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)	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.
30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

NOT 23-BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

30 Eylül 2022

Kafein Yazılım Hizmetleri Ticaret A.Ş. Yönetim Kurulu'nun 21.10.2022 tarih ve 2022-23 sayılı kararı ile, 25.02.2022 tarihinde başlatılan pay geri alım programı 21.10.2022 tarihi itibarıyla sonlandırılmıştır.

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 2.159.250 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	-

EK-1 TAMAMLAYICI DİĞER BİLGİLER

	Konsolide 1 Ocak 2022 30 Eylül 2022	Konsolide 1 Ocak 2021 30 Eylül 2021	Konsolide 1 Temmuz 2022 30 Eylül 2022	Konsolide 1 Temmuz 2021 30 Eylül 2021
Vergi Öncesi Kar	35.493.354	(13.586.327)	23.350.752	(3.414.206)
- Finansman Gelirleri	(7.590.257)	(3.332.638)	(2.911.086)	(1.070.555)
+ Finansman Giderleri	3.454.215	3.235.904	1.227.988	891.009
+ Maddi Duran Varlık. Amort. Gid.	3.226.772	1.290.275	1.339.889	444.719
+ Maddi Olm. Duran Varlık. Amort. Gid.	4.936.779	14.578.321	1.698.659	5.079.257
+ Kullanım Hakkı Varlık. Amort. Gid.	2.587.971	1.937.264	920.974	605.678
Faiz, Amortisman ve Vergi Öncesi Kar ("FAVÖK")	42.108.834	4.122.799	25.627.176	2.535.902