

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
HAZIRLANAN 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	7-52
NOT 1	ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU
NOT 2	FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR
NOT 3	İŞLETME BİRLEŞMELERİ
NOT 4	DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR VE İŞ ORTAKLIKLARI
NOT 5	BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA
NOT 6	İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI
NOT 7	NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ
NOT 8	FİNANSAL YATIRIMLAR
NOT 9	FİNANSAL BORÇLAR
NOT 10	TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR
NOT 11	MÜŞTERİ SÖZLEŞMELERİNDEN DOĞAN ALACAK VE YÜKÜMLÜLÜKLER
NOT 12	FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAK VE BORÇLAR
NOT 13	DİĞER ALACAK VE BORÇLAR
NOT 14	ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR
NOT 15	TÜREV ARAÇLAR
NOT 16	STOKLAR
NOT 17	CANLI VARLIKLAR
NOT 18	PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER
NOT 19	DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI
NOT 20	DÖNEM KARI VERGİ YÜKÜMLÜLÜĞÜ
NOT 21	CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR
NOT 22	DİĞER DÖNEN VARLIKLAR, DİĞER DURAN VARLIKLAR
NOT 23	DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER
NOT 24	KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR
NOT 25	ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEREN YATIRIMLAR
NOT 26	YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER
NOT 27	MADDİ DURAN VARLIKLAR
NOT 28	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR
NOT 29	KULLANIM HAKKI VARLIKLAR
NOT 30	KISA/UZUN VADELİ KARŞILIKLAR
NOT 31	ÖZKAYNAKLAR
NOT 32	SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ
NOT 33	ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ, PAZARLAMA SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ
NOT 34	NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER
NOT 35	ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR/GİDERLER
NOT 36	YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER
NOT 37	YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GİDERLER
NOT 38	FİNANSMAN GELİRLERİ
NOT 39	FİNANSMAN GİDERLERİ
NOT 40	SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DUR. FAAL.
NOT 41	DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZ
NOT 42	VERGİ KARŞILIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ
NOT 43	HİSSE BAŞINA KAZANÇ
NOT 44	FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
NOT 45	FİNANSAL ARAÇLAR
NOT 46	BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR
NOT 47	BAĞIMSIZ DENEİM KURUMUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER
EK-1	TAMAMLAYICI BİLGİLER
	52

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

Kafein Yazılım Hizmetleri Ticaret A.Ş.'nin ("Şirket") ve bağlı ortaklıklarının (hep birlikte "Grup" olarak anılacaktır) 31 Aralık 2023 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile aynı tarihlerde sona eren hesap dönemine ait konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide özkaynak değişim tablosu, konsolide nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere konsolide finansal tablo dipnotlarından oluşan konsolide finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre ilişikteki konsolide finansal tablolar, Grup'un 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla konsolide finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal performansını ve konsolide nakit akışlarını, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına (TFRS'lere) uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2. Görüşün Dayanağı

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

3. Dikkat Çekilen Hususlar

KGK tarafından yayımlanan 23 Kasım 2023 tarihli "Bağımsız Denetime Tabi Şirketlerin Finansal Tablolarının Enflasyona Göre Düzeltilmesi Hakkında Duyuru" kapsamında 31 Aralık 2023 tarihli konsolide finansal tablolar TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardı kapsamında enflasyon düzeltmesine tabi tutulmuştur. Bu kapsamda enflasyon muhasebesine geçişle ilgili açıklamaların yer aldığı 2.2 No'lu dipnota dikkat çekeriz. Bu husus tarafımızca verilen görüşü etkilememektedir.

4. Kilit Denetim Konuları

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

Kilit Denetim Konuları

Hasılatın kaydedilmesi	Konunun denetimde nasıl ele alındığı
Grup'un gelirleri, başta BBS (İş Destek Sistemi) alanında olmak üzere uygulama geliştirme, test/test otomasyon hizmetleri, proje yönetimi, yazılım çözümleri, müşteriye özel üretilen bilgisayar yazılımlarının satışı, proje danışmanlık hizmeti, kurulum, geliştirme ve destek hizmetleri, veri analizi ve veri arşivleme gelirlerinden oluşmaktadır. Hasılatın finansal tablolar içindeki tutarsal büyüklüğü, geliştirme faaliyetlerinden elde edilen hasılatın muhasebeleştirilmesinde muhasebe standartlarına ilişkin uygulamaların karmaşık olması; özel yazılım proje gelirleri ve hizmet işlemlerine ilişkin hasılatın muhasebeleştirilmesinin "TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat" standardı uyarınca birbirinden farklı özellikler taşıması nedenleriyle hasılatın zamanında ve doğru bir şekilde tahakkuk ettirilmesi ve kayıtlara alınması tarafımızca kilit denetim konusu olarak değerlendirilmiştir. Grup'un muhasebe politikalarına ve hasılat tutarlarına ilişkin açıklamaları Not. 2.4.47 ve Not.32'de yer almaktadır.	Mevcut denetim prosedürlerimize ilave olarak hasılatın denetimine ilişkin olarak aşağıdaki prosedürler uygulanmıştır: - Uyguladığımız denetim prosedürleri, gelirlerin kaydedilmesine ilişkin iç kontrollerin ve sürecin anlaşılması, analitik incelemeler ve detay testlerden oluşmaktadır. - Detay testlerimize ilişkin prosedürleri oluştururken satışlar yazılım proje gelirleri ve hizmet grupları bazında ayrılarak, her bir grup için farklı testler uygulanmıştır. - Geliştirme faaliyetleri sonucunda ortaya çıkan yazılımlara ilişkin hasılat ile özel yazılım proje gelirlerinin doğrulanması için, işin tamamlanma durumu ve dönemselliği dikkate alınarak tahakkuk eden ancak müşteriye henüz faturalanmamış gelirlerle ilişkin muhasebe kayıtları ve bu kayıtlara konu olan dökümanlar örnekleme yöntemiyle test edilmiştir. - Tamamlanmayan projelere ilişkin kesilen faturaların müşteri sözleşmelerinden yükümlülükler hesaplarına alınma durumu açısından kayıtlar sorgulanmış ve test edilmiştir. - Satış sonrası destek, bakım ve danışmanlık hizmetlerinden elde edilen gelirler de, sözleşme esaslarına bağlı olarak ve ağırlıklı olarak verilen hizmet saati üzerinden dönemsellik ilkesi de göz önünde bulundurularak hizmet satış gelirleri kontrol edilmiştir.
İşletme içi yaratılan maddi olmayan duran varlıkların testi/ Aktifleştirilen Geliştirme Maliyetleri	Konunun denetimde nasıl ele alındığı
Grup; TMS 38 "Maddi Olmayan Duran Varlıklar" standardında yer alan açıklamalar doğrultusunda teknik anlamda tamamlanmış, kullanıma hazır hale gelen ve gelecekte nakit akışı sağlayacağını düşündüğü projeler için, yazılım geliştirme aşamasında yaptığı harcamaları geliştirme faaliyetleri kapsamında aktifleştirmektedir. (Dipnot 2.4.18) Geliştirme maliyetleri, varlığın oluşturulmasında doğrudan görev alan personelin ilgili projede çalıştığı zamana göre hesaplanan ücretleri ve maddi olmayan varlığın oluşturulmasıyla doğrudan ilişkilendirilebilir maliyetlerden oluşmaktadır. Aktifleştirme hesaplamaları ve itfası finansal tablolar açısından önemli tutarlarda olması ve yönetimin bu konudaki tahminlerini içermesi nedeniyle kilit denetim konusu olarak belirlenmiştir.	Mevcut denetim prosedürlerimize ilave olarak aktifleştirilen geliştirme maliyetlerinin denetimine ilişkin olarak aşağıdaki prosedürler uygulanmıştır: - Araştırma giderleri ile geliştirme giderlerinin ayırt edilmesine ilişkin çalışma yapılmış ve araştırma giderlerinin gider yazılma durumu kontrol edilmiştir. - Yönetim ile görüşülerek geliştirme faaliyeti kapsamında değerlendirilen projelerin TMS 38, "Maddi Olmayan Duran Varlıklar" standardında yer alan aktifleştirilme kriterlerini karşılama durumu sorgulanmıştır. - Bu kapsamda projelerin gelecekte sağlayacakları ekonomik faydalara ilişkin tahminler ve öngörülen itfa süreleri yönetimle değerlendirilmiştir. - Aktifleştirilen maliyetlere ilişkin proje bazında gider çeşitleri mizanları alınarak projelerle ilişkilendirilen personel maliyetleri test edilmiş, personelin bordroları ve zaman çizelgeleri ile doğrulamaları yapılmıştır. - Personel maliyetleri dışında aktifleştirilen geliştirme maliyetleri ile doğrudan ilişkilendirilen diğer giderlerin içerikleri sorgulanmış ve dağıtım anahtarları yeniden hesaplama yöntemiyle kontrol edilmiştir.

Şerefiye Değer Düşüklüğü Testi	Konunun denetimde nasıl ele alındığı
31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolarda şerefiye olarak muhasebeleştirilen 144.845.819 TL tutarında maddi olmayan duran varlık yer almaktadır. TMS gereği, söz konusu şerefiye yıllık olarak değer düşüklüğü testine tabi tutulmaktadır. Denetim çalışmalarımızda bu konuya aşağıdaki nedenlerden dolayı odaklanmış bulunuyoruz: - Grup'un 31 Aralık 2023 tarihli konsolide finansal tablolarında muhasebeleştirilmiş olan şerefiyenin önemli bir tutarda olması, - Yapılan şerefiye değer düşüklüğü çalışmalarında ileriye dönük yönetim tahminlerinin kullanılması (büyüme oranı ve ağırlıklı sermaye maliyeti oranı vb.), - Şerefiye değer düşüklüğü çalışmalarında kullanılan tahminlerin ileride gerçekleşebilecek sektörel ve ekonomik değişimlerden etkilenebilecek olması	Şerefiye değer düşüklüğü testinin denetimine ilişkin olarak aşağıdaki prosedürler uygulanmıştır: Grup yönetimi ile görüşmeler yapılarak, yönetimin geleceğe yönelik planları ve açıklamaları makroekonomik veriler çerçevesinde değerlendirilmiştir. Hesaplama modelinin kurgusu ve kullanılan varsayımlar hakkında görüşmeler yapılmıştır ve kurgunun matematiksel doğruluğu kontrol edilmiştir. Şerefiye değer düşüklüğü testinde kullanılan önemli tahminlerin (büyüme oranı ve ağırlıklı sermaye oranı vb.) uygunluğu değerlendirilmiştir. Şerefiye değer düşüklüğü testinde kullanılan ileriye dönük nakit akım ve yatırım projeksiyonlarının gerçekleştirilebilirliği üst düzey yönetimle yapılan toplantılarda değerlendirilmiştir. Yönetim tarafından hazırlanmış nakit akış tahminlerinin, geçmiş finansal performans sonuçları ile karşılaştırılarak makul olup olmadığı değerlendirilmiştir.
TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" Uygulaması	Konunun denetimde nasıl ele alındığı
Grup'un 31 Aralık 2023 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolarında TMS 29, "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" ("TMS 29") standardı uygulanmıştır. TMS 29'a göre, raporlama dönemi sonu itibarıyla cari ölçüm birimine göre ifade edilmemiş finansal durum tablosu kalemleri, parasal olmayan kalemler, genel bir fiyat endeksi kullanılarak düzeltilir. Bu nedenle, 2023 yılı içerisindeki işlemler, dönem sonundaki parasal olmayan bakiyeler ve geçmiş yıllar konsolide finansal tabloları, 31 Aralık 2023 bilanço tarihindeki güncel fiyat endeksini yansıtabilecek şekilde yeniden düzenlenmiştir. TMS 29 uygulaması konsolide finansal tablolar üzerinde yaygın ve tutarsal olarak önemli etkiye sahiptir. Bu sebepleri göz önünde bulundurarak, TMS 29 uygulanmasında kullanılan verilerin doğru ve tam olmaması riski ve harcanan ek denetim çabası göz önünde bulundurulduğunda, TMS 29 uygulanması tarafımızca kilit denetim konusu olarak belirlenmiştir. TMS 29 uygulanmasına yönelik açıklamalar Not 2.2'de yer almaktadır.	Denetimimiz sırasında, TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardının uygulanmasına ilişkin aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır: - Grup'un TMS 29 uygulaması süreci analiz edilmiş ve bu sürece ilişkin kontrollerin tasarımı ve uygulanması değerlendirilmiştir. - Grup tarafından yapılan parasal ve parasal olmayan kalemler ayrımının TMS 29'a uygun bir şekilde yapılıp yapılmadığı kontrol edilmiştir. - Grup'un kullandığı varsayımların değerlendirilmesi ve her dönemde tutarlı bir şekilde kullanılıp kullanılmadığı kontrol edilmiştir. - Hesaplamalarda kullanılan genel fiyat endeksi oranlarının, Türkiye İstatistik Kurumu tarafından yayınlanan Türkiye'deki Tüketici Fiyat Endeksi'nden elde edilen katsayılar ile kontrol edilmiştir. - TMS 29 uygulaması kapsamında parasal olmayan kalemlere ilişkin olarak detay çalışmalar temin edilerek, edinim tarihleri ve tutarları örneklem yöntemiyle test edilmiştir. - TMS 29 uygulaması ile birlikte yeniden düzenlenen parasal olmayan kalemlerin ve finansal tabloların matematiksel doğruluğunun test edilmiştir. - Konsolide finansal tablolar ve dipnotlarında yer alan açıklamaların yeterliliği TFRS kapsamında değerlendirilmiştir.

5. Diğer Bilgiler

Diğer bilgilerden Grup yönetimi sorumludur. Diğer bilgiler Ek I'de yer alan, TFRS kapsamında bir ölçüm kriteri bulunmayan "Diğer Bilgileri" içermektedir ve konsolide finansal tablolar ile bu tablolara ilişkin denetçi raporunu kapsamamaktadır. Konsolide finansal tablolara ilişkin görüşümüz, söz konusu diğer bilgileri kapsamamaktadır ve diğer bilgilere ilişkin herhangi bir güvence vermemekteyiz. Konsolide finansal tabloların denetimi kapsamında sorumluluğumuz, diğer bilgileri okumak ve bunu yaparken diğer bilgilerin konsolide finansal tablolar ve denetimden edindiğimiz bilgi ile önemli seviyede tutarsız olup olmadığını, ya da başka bir şekilde önemli ölçüde yanlış gösterilip gösterilmediklerini değerlendirmektir. Yaptığımız çalışmalara göre diğer bilgilerde önemli ölçüde bir yanlışlık olduğuna hükmedersek, bulgularımızı raporlamamız gerekmektedir. Diğer bilgilere ilişkin raporumuzda yer vermemiz gereken herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

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

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

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

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

7. Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

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

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

Tarafımızca ayrıca:

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

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

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

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

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

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

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

Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususları ve -varsa- tehditleri ortadan kaldırmak amacıyla atılan adımlar ile alınan önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmış bulunmaktayız.

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

B. Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler

1. Türk Ticaret Kanunu'nun 398. maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca hazırladığımız, riskin erken saptanması sistemi ve komitesinin uygulamaları hakkındaki 06 Mayıs 2024 tarihli rapor, Grup Yönetim Kurulu'na sunulmuştur.

2. Türk Ticaret Kanunu'nun 402. maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Grup'un 1 Ocak 2023 - 31 Aralık 2023 hesap döneminde defter tutma düzeni ve finansal tablolarının kanun ile esas sözleşmenin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına ilişkin önemli bir hususa rastlanılmamıştır.

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

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi AYŞE KARAUSTA'dır.

İstanbul, 06 Mayıs 2024

AYŞE KARAUSTA

Sorumlu Denetçi

KAVRAM BAĞIMSIZ DENETİM VE DANIŞMANLIK A.Ş.

Member Crowe Global

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ****31 ARALIK 2023 ve 31 ARALIK 2022 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI (BİLANÇO)**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Ref.	CARİ DÖNEM 31.12.2023	ÖNCEKİ DÖNEM 31.12.2022
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	7	163.233.190	85.653.116
Finansal Yatırımlar	8	130.659.415	7.555.709
Ticari Alacaklar	10	294.037.093	171.899.321
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	10	294.037.093	171.899.321
Diğer Alacaklar	13	2.672	2.290.697
-İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	6-13	2.672	232.923
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	13	-	2.057.774
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Alacaklar	11	22.898.399	31.953.383
-Mal ve Hizmet Satışlarından Doğan Sözleşme Varlıkları	11	22.898.399	31.953.383
Stoklar	16	360.311	2.855.132
Peşin Ödenmiş Giderler	18	6.153.588	56.565.171
-İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	6-18	420.592	267.432
-İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	18	5.732.996	56.297.739
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	21	2.033	4.937
Diğer Dönen Varlıklar	22	-	29.392
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar	22	-	29.392
Toplam Dönen Varlıklar		617.346.701	358.806.858
Duran Varlıklar			
Finansal Yatırımlar	8	3.169.675	105.513.310
--Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar/Zarara Yansıtılan Olarak Sınıflandırılan Finansal Varlıklar		3.169.675	105.513.310
İştirakler, İş Ortaklıkları ve Bağlı Ortaklıklardaki Yatırımlar		58.876	61.620
Diğer Alacaklar	13	297.215	9.181
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	13	297.215	9.181
Maddi Duran Varlıklar	27	27.095.304	25.662.614
-Taşıtlar		11.011.616	6.944.737
-Mobilya ve Demirbaşlar		15.755.168	16.962.471
-Özel Maliyetler		328.520	1.755.406
Kullanım Hakkı Varlıkları	29	14.706.337	25.406.837
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	28	253.071.610	256.407.535
-Şerefiye		144.845.819	144.845.819
-Markalar		2.551.076	2.850.233
-Bilgisayar Yazılımları		79.890	165.826
-Aktifleştirilen Geliştirme Maliyetleri		105.594.825	108.545.657
Peşin Ödenmiş Giderler	18	783.919	3.183.222
-İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	6-18	-	-
-İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	18	783.919	3.183.222
Ertelenmiş Vergi Varlığı	42	17.036.142	744.089
Diğer Duran Varlıklar	22	1.460	2.667
-İlişkili Olmayan Taraflara İlişkin Diğer Duran Varlıklar	22	1.460	2.667
Toplam Duran Varlıklar		316.220.538	416.991.075
Toplam Varlıklar		933.567.239	775.797.933

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2023 ve 31 ARALIK 2022 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI (BİLANÇO)

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Ref.	CARİ DÖNEM 31.12.2023	ÖNCEKİ DÖNEM 31.12.2022
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	9	476.678	7.947.534
-İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borç.		476.678	7.947.534
--Banka Kredileri		476.678	7.947.534
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	9	5.370.015	9.509.072
-İlişkili Taraf. Uzun Vadeli Borç. Kısa Vadeli Kısımları	6-9	-	366.729
--Kiralama İşlemlerinden Borçlar	6-9	-	366.729
-İlişkili Olm. Taraf. Uzun Vad. Borç. Kısa Vad. Kısım.		5.370.015	9.142.343
--Banka Kredileri		-	2.122.326
--Kiralama İşlemlerinden Borçlar		5.370.015	7.020.017
Diğer Finansal Yükümlülükler	9	161.017	290.086
-Diğer Muhtelif Finansal Yükümlülükler		161.017	290.086
Ticari Borçlar	10	120.423.828	27.813.012
-İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	10	120.423.828	27.813.012
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	14	22.411.544	22.172.400
Diğer Borçlar	13	19.567.176	25.249.396
-İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	6-13	943.761	9.886
-İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	13	18.623.415	25.239.510
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler	11	36.399.638	37.172.392
-Mal ve Hizmet Satışlarından Doğan Sözleşme Yükümlülükleri	11	36.399.638	37.172.392
Devlet Teşvik ve Yardımları	19	552.631	1.986.322
Ertelenmiş Gelirler	18	3.476.897	4.172.286
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	6-18	3.476.897	4.172.286
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	20	8.382.550	56.685
Kısa Vadeli Karşılıklar	30	21.577.841	13.777.539
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	30	10.645.398	7.611.908
-Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	30	10.932.443	6.165.631
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	23	12.853.532	287.476
-İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	23	12.853.532	287.476
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		251.653.347	150.434.200
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	9	5.644.538	9.048.955
-İlişkili Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar	6-9	-	65.384
--Kiralama İşlemlerinden Borçlar	6-9	-	65.384
-İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borç.		5.644.538	8.983.571
--Kiralama İşlemlerinden Borçlar		5.644.538	8.983.571
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler	11	7.076.244	32.558.253
-Mal ve Hizmet Satışlarından Doğan Sözleşme Yükümlülükleri		7.076.244	32.558.253
Devlet Teşvik ve Yardımları	19	-	698.540
Ertelenmiş Gelirler	18	-	3.476.906
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	18	-	3.476.906
Uzun Vadeli Karşılıklar	30	12.329.603	16.881.711
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	30	12.329.603	16.881.711
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		25.050.385	62.664.365
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		276.703.732	213.098.565
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	31	588.301.513	507.108.290
-Ödenmiş Sermaye		19.750.000	19.750.000
-Sermaye Düzeltme Farkları		103.717.562	103.717.562
-Geri Alınmış Paylar (-)	31	(6.760.104)	(4.895.406)
-Paylara İlişkin Primler (İskontolar)	31	158.476.605	158.476.605
-Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)	31	(4.052.119)	(2.639.858)
--Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		(4.052.119)	(2.639.858)
---Tanım. Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç. (Kayıpları)		(4.052.119)	(2.639.858)
-Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	31	183.827.511	175.970.351
--Sermayeye Eklen. Gayrimenkul veya İştirak Satış Kazancı		153.417.627	148.990.498
--Yasal Yedekler		20.668.954	20.668.954
--Geri Alınan Paylara İlişkin Yedekler		6.799.237	4.934.539
--Girişim Sermayesi Fonu		2.941.693	1.376.360
-Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları	31	45.974.472	59.676.111
-Net Dönem Karı veya Zararı	43	87.367.586	(2.947.075)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		68.561.994	55.591.078
Toplam Özkaynaklar		656.863.507	562.699.368
Toplam Kaynaklar		933.567.239	775.797.933

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ****1 OCAK 2023-31 ARALIK 2023 ve 1 OCAK 2022-31 ARALIK 2022 DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Cari Dönem	Önceki Dönem
	Dipnot Ref.	01.01.2023 31.12.2023	01.01.2022 31.12.2022
Hasılat	32	1.107.198.075	759.626.691
Satışların Maliyeti	32	(790.071.116)	(562.890.586)
BRÜT KAR (ZARAR)		317.126.959	196.736.105
Genel Yönetim Giderleri	33	(85.255.938)	(72.240.112)
Pazarlama Giderleri	33	(37.808.429)	(25.762.466)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	33	(43.210.566)	(28.765.403)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	35	54.923.496	24.460.469
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	35	(60.618.562)	(22.722.889)
Diğer Kazançlar (Kayıplar)		-	-
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)		145.156.960	71.705.704
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	36	36.610.018	3.974.778
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	37	(10.070)	(650.217)
FİNANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI (ZARARI)		181.756.908	75.030.265
Finansman Gelirleri	38	37.189.041	17.479.527
Finansman Giderleri	39	(7.302.823)	(9.346.421)
Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları)		(101.262.757)	(52.626.919)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)		110.380.369	30.536.452
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) Geliri		(6.041.753)	(17.399.879)
-Dönem Vergi (Gideri) Geliri	42	(21.891.428)	(6.568.124)
-Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	42	15.849.675	(10.831.755)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)		104.338.616	13.136.573
DÖNEM KARI (ZARARI)		104.338.616	13.136.573
Dönem Karının (Zararının) Dağılımı		104.338.616	13.136.573
-Kontrol Gücü Olmayan Paylar		16.971.030	16.083.648
-Ana Ortaklık Payları		87.367.586	(2.947.075)
Pay Başına Kazanç			
--Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç (Zarar)	43	4,4236	0,1492
Diğer Kapsamlı Gelir:			
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(1.514.478)	(2.814.834)
-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Sonrası	41	(1.514.478)	(2.814.834)
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar		-	-
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)		(1.514.478)	(2.814.834)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)		102.824.138	10.321.739
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı		102.824.138	10.321.739
-Kontrol Gücü Olmayan Paylar		16.868.813	15.908.672
-Ana Ortaklık Payları		85.955.325	(5.586.933)

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

1 OCAK 2023-31 ARALIK 2023 ve 1 OCAK 2022-31 ARALIK 2022 DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Geri Alınmış Paylar	Pay İhraç Primleri / İskontoları	Yeniden Değ. ve Ölçüm Kaz. / Kayıpları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Birikmiş Karlar		Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar
					Tanım.Fay. Planları Yen. Ölçüm Kazançları/ Kayıpları		Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	Net Dönem Karı Zararı			
ÖNCEKİ DÖNEM											
1 Ocak 2022 itibariyle bakiyeler	19.750.000	103.717.562		158.476.605	-	169.659.450	68.031.826	-	519.635.443	39.682.406	559.317.849
Düzeltilmelerden Sonraki Tutar	19.750.000	103.717.562	-	158.476.605	-	169.659.450	68.031.826	-	519.635.443	39.682.406	559.317.849
Transferler	-	-	-	-	-	6.310.901	(6.310.901)	-	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	-	(2.639.858)	-	-	(2.947.075)	(5.586.933)	15.908.672	10.321.739
-Dönem Karı (Zararı)								(2.947.075)	(2.947.075)	16.083.648	13.136.573
-Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	-	(2.639.858)	-	-	-	(2.639.858)	(174.976)	(2.814.834)
Kar Payları	-	-	-	-	-	-	(2.054.700)	-	(2.054.700)	-	(2.054.700)
Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış)	-	-	(4.895.406)	-	-	-	9.886	-	(4.885.520)	-	(4.885.520)
31 Aralık 2022 itibariyle bakiyeler	19.750.000	103.717.562	(4.895.406)	158.476.605	(2.639.858)	175.970.351	59.676.111	(2.947.075)	507.108.290	55.591.078	562.699.368
CARİ DÖNEM											
1 Ocak 2023 itibariyle bakiyeler	19.750.000	103.717.562	(4.895.406)	158.476.605	(2.639.858)	175.970.351	59.676.111	(2.947.075)	507.108.290	55.591.078	562.699.368
Düzeltilmelerden Sonraki Tutar	19.750.000	103.717.562	(4.895.406)	158.476.605	(2.639.858)	175.970.351	59.676.111	(2.947.075)	507.108.290	55.591.078	562.699.368
Transferler	-	-	-	-	-	7.897.439	(10.844.514)	2.947.075	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	-	(1.412.261)	-	-	87.367.586	85.955.325	16.868.813	102.824.138
-Dönem Karı (Zararı)	-	-	-	-	-	-	-	87.367.586	87.367.586	16.971.030	104.338.616
-Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	-	(1.412.261)	-	-	-	(1.412.261)	(102.217)	(1.514.478)
Kar Payları	-	-	-	-	-	-	(2.857.125)	-	(2.857.125)	-	(2.857.125)
Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış)	-	-	(1.864.698)	-	-	-	-	-	(1.864.698)	-	(1.864.698)
Diğer Değişiklikler Nedeni İle Artış (Azalış)	-	-	-	-	-	(40.279)	-	-	(40.279)	(3.897.897)	(3.938.176)
31 Aralık 2023 itibariyle bakiyeler	19.750.000	103.717.562	(6.760.104)	158.476.605	(4.052.119)	183.827.511	45.974.472	87.367.586	588.301.513	68.561.994	656.863.507

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ****1 OCAK 2023-31 ARALIK 2023 ve 1 OCAK 2022-31 ARALIK 2022 DÖNEMLERİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Ref.	Cari Dönem	Önceki Dönem
		01 Ocak 2023 31 Aralık 2023	01 Ocak 2022 31 Aralık 2022
A) İşletme Faaliyetlerden Nakit Akışları		177.030.721	102.582.289
Dönem Karı (Zararı)		104.338.616	13.136.573
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		104.338.616	13.136.573
Durdurulan Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)			
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		80.829.978	100.331.146
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	27-28-29	63.301.843	58.283.568
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	10-28-35-36	-	(167.749)
-Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	10	-	(167.749)
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler	30	13.320.962	7.934.110
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	30	13.499.613	7.203.397
-Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		(178.651)	730.713
Pazarlıklı Satın Alım Sonucu Oluşan Kazanç ile İlgili Düzeltmeler			
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	35-38-39	(4.505.463)	2.704.567
-Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	38	(11.529.346)	(4.952.833)
-Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	39	7.023.883	7.657.400
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler	41	(35.972.340)	(1.011.166)
-Finansal Varlıkların Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzelt		(35.972.340)	(1.011.166)
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	30	6.041.753	17.399.879
İştirak, İş ortaklığı ve Finansal Yatırımların Elden Çıkarılmasından veya Paylarındaki Değişim Sebebi ile Oluşan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler		(932.667)	(7.839.668)
Kar (Zarar) Mutabakatı İle İlgili Diğer Düzelt.(Parasal Kazanç Kayıp)		39.575.890	23.027.605
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		13.753.555	(4.317.306)
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)		(20.760.071)	52.072.970
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	6-10	(122.137.772)	90.265.729
-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	6	-	503.366
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	10	(122.137.772)	89.762.363
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	6-13	1.999.991	748.073
-İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	6	(57.783)	(204.594)
-İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	13	2.057.774	952.667
Müşteri Sözleş. Doğan Varlıklardaki Azalış (Artış) İle İlgili Düzelt.	11	9.054.984	(14.671.041)
-Mal ve Hizmet Satışlarından Doğan Sözleşme Varlıklarındaki Azalış (Artış)	11	9.054.984	(14.671.041)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	16	2.494.821	(2.769.291)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	18	50.411.583	(5.828.950)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	6-10	92.610.816	(97.977.900)
-İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	10	92.610.816	(97.977.900)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	14	239.144	12.365.650
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	11	(772.754)	(18.307.816)
-Mal ve Hizmet Satışlarından Doğan Sözleşme Yükümlülüklerindeki Artış (Azalış)	11	(772.754)	(18.307.816)
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	6-13	(5.682.220)	3.579.098
-İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	6	933.875	(234.753)
-İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	13	(6.616.095)	3.813.851
Devlet Teşvik ve Yardımlarındaki Artış (Azalış)	19	(2.132.231)	(1.850.689)
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)	18	(4.172.295)	(4.172.267)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzelt.	22-23	12.599.559	(17.770.872)
-Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)	22	33.503	(30.903)
-Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)	23	12.566.056	(17.739.969)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		198.922.149	109.150.413
Vergi İadeleri (Ödemeleri)		(21.891.428)	(6.568.124)

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ****1 OCAK 2023-31 ARALIK 2023 ve 1 OCAK 2022-31 ARALIK 2022 DÖNEMLERİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Ref.	Cari Dönem	Önceki Dönem
		01 Ocak 2023 31 Aralık 2023	01 Ocak 2022 31 Aralık 2022
B) Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		(53.280.009)	(24.439.123)
İştiraklar ve/veya İş Ortaklıkları Pay Alımı veya Sermaye Artırımı Sebebiyle Oluşan Nakit Çıkışları		-	(37.118)
Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araçlarının Satılması Sonucu Elde Edilen Nakit Girişleri		-	23.270.672
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		3.338.626	3.462.171
-Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	27	3.338.626	3.462.171
Maddi ve Maddi Olm. Duran Varlıkların Alımından Kaynak. Nakit Çıkışları	27-28	(56.618.635)	(51.134.848)
-Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	27	(13.215.008)	(18.286.584)
-Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	28	(43.403.627)	(32.848.264)
C) Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları		(12.500.017)	(15.491.191)
İşletmenin Kendi Paylarını ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçlarını Almasıyla İlgili Nakit Çıkışları		(1.864.698)	(4.895.406)
-İşletmenin Kendi Paylarını Almasından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(1.864.698)	(4.895.406)
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	9	10.945.050	17.880.034
-Kredilerden Nakit Girişleri	9	10.945.050	17.880.034
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	9	(16.121.949)	(14.405.477)
-Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	9	(16.121.949)	(14.405.477)
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(7.106.758)	(9.311.075)
Ödenen Temettüleri		(2.857.125)	(2.054.700)
Ödenen Faiz	39	(7.023.883)	(7.657.400)
Alınan Faiz	38	11.529.346	4.952.833
Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/Azalış(A+B+C)		111.250.695	62.651.975
D) YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ			
Nakit ve Benzerlerindeki Net Artış/Azalış (A+B+C+D)		111.250.695	62.651.975
E-Nakit ve nakit benzerleri üzerindeki parasal kazanç etkisi		(33.670.621)	(39.256.507)
F-DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		85.653.116	62.257.648
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E+F)		163.233.190	85.653.116

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 1 - ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

1.1 Faaliyet Konusu

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

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

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

Şirket' in adresi ve başlıca faaliyet merkezi Eski Londra Asfaltı Cad. Çiftelavuzlar Mah. Yıldız Teknik Üniversitesi Davutpaşa Kampüsü C1 Blok Kat: 2 No: 403 Esenler / İstanbul iken, 22 Ocak 2022 tarihli Yönetim Kurulu ile alınan karar ile Eski Londra Asfaltı Cad. Çiftelavuzlar 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;

- Ankara Şube: Aşağı Öveçler Mah. 1309.Cadde No:5/4 Çankaya/Ankara

Şirket'in kayıtlı sermaye tavanı 200.000.000 TL' dir.

Grup'un 31.12.2023 tarihi itibarıyla yıl içinde çalışan personelin ortalama sayısı 706'dır. (31 Aralık 2022: 670)

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.

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.

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası("TL") olarak ifade edilmiştir.)

1.3 Sermaye Yapısı;

Şirket'in 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerindeki çıkarılmış sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2023		31.12.2022	
Ortaklar	Pay Tutarı	Pay Tutarı	Pay Tutarı	Pay Tutarı
Ali Cem Kalyoncu	4.940.382	4.940.382	4.940.382	4.938.382
Halka Arz Edilen Pay	14.809.618	14.809.618	14.809.618	14.811.618
Ödenmiş Sermaye	19.750.000	19.750.000	19.750.000	19.750.000

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR**2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar ve TMS'ye Uygunluk Beyanı**

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

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

Konsolide finansal tablolar, KGGK tarafından 4 Ekim 2022 tarihinde yayımlanan "TMS Taksonomisi Hakkında Duyuru" ile SPK tarafından yayımlanan "Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde" belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Konsolide finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 06 Mayıs 2024 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul'un konsolide finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

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.

Karşılaştırmalı Bilgiler

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

Yabancı Para Cinsinden İşlemler

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

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.

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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.

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Konsolide Finansal Tabloların Düzeltilmesi

TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardına göre, fonksiyonel para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan işletmeler finansal tablolarını raporlama dönemi sonundaki paranın satın alma gücüne göre raporlar. TMS 29, bir ekonominin yüksek enflasyonlu bir ekonomi olduğuna işaret edebilecek özellikleri tanımlamaktadır. Aynı zamanda, TMS 29'a göre bir yüksek enflasyonlu ekonominin para biriminde raporlama yapan tüm işletmelerin bu Standardı aynı tarihten itibaren uygulaması gerekmektedir. Bu nedenle, TMS 29'da belirtildiği üzere ülke genelinde uygulamada tutarlılığı sağlamak amacıyla Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yapılacak açıklamayla tüm işletmelerin aynı anda TMS 29'u uygulamaya başlayacağı beklenmektedir.

KGK 23 Kasım 2023 tarihinde TMS 29 kapsamı ve uygulamasına yönelik bir açıklama yapmıştır. Türkiye Finansal Raporlama Standartları uygulayan işletmelerin 31 Aralık 2023 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolarının TMS 29'da yer alan ilgili muhasebe ilkelerine uygun olarak enflasyon etkisine göre düzeltilerek sunulması gerektiğini belirtmiştir.

Bu çerçevede 31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmıştır.

Finansal tablolar ve önceki dönemlere ait ilgili rakamlar, fonksiyonel para biriminin genel satın alma gücündeki değişiklikler için yeniden düzenlenmiştir ve sonuç olarak, finansal tablolar ve önceki dönemlere ait ilgili rakamlar TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama standardı uyarınca raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilmiştir.

TMS 29, finansal tablolar da dahil olmak üzere, fonksiyonel para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan her işletmenin finansal tablolarına uygulanır. Bir ekonomide yüksek enflasyonun mevcut olması durumunda TMS 29 uyarınca, geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan bir işletmenin finansal tablolarının raporlama dönemi sonu itibarıyla geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilmesini gerektirmektedir. Raporlama tarihi itibarıyla, Tüketici Fiyat Endeksi ("TÜFE") rakamına göre son üç yılın genel satın alma gücündeki kümülatif değişim %100'ün üzerinde olduğu için, Türkiye'de faaliyet gösteren işletmelerin 31 Aralık 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra sona eren raporlama dönemlerinde TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardını uygulamaları gerekmektedir.

Aşağıdaki tabloda Türkiye İstatistik Kurumu (TÜİK) tarafından yayınlanan Tüketici Fiyat Endeksleri dikkate alınarak hesaplanan ilgili yıllara ait enflasyon oranları yer almaktadır:

Tarih	Endeks	Düzeltilme Katsayısı	Üç yıllık kümülatif enflasyon oranları
31.12.2023	1.859,38	1,000	268%
31.12.2022	1.128,45	1,647	156%
31.12.2021	686,95	2,706	74%

TMS 29 endeksleme işlemlerinin ana hatları aşağıdaki gibidir:

- TL cinsinden hazırlanmış cari dönem konsolide finansal tablolar, bilanço tarihindeki satın alma gücü ile ifade edilmekte olup, önceki raporlama dönemlerine ait tutarlar da yine raporlama dönemi sonundaki satın alma gücüne göre düzeltilerek ifade edilmektedir.
- Parasal varlık ve yükümlülükler, hali hazırda, bilanço tarihindeki cari satın alma gücü ile ifade edildiğinden düzeltilmemektedir. Parasal olmayan kalemlerin enflasyona göre düzeltilmiş değerlerinin, geri kazanılabilir tutarı ya da net gerçekleştirilebilir değeri aştığı durumda, sırasıyla TMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü ve TMS 2 Stoklar hükümleri uygulanmıştır.
- Bilanço tarihindeki cari satın alma gücüyle ifade edilmemiş olan parasal olmayan varlık ve yükümlülükler ile özkaynak kalemleri, ilgili düzeltme katsayıları kullanılarak düzeltilmiştir. Özkaynakların içerisinde yer alan tutarlar, bu tutarların şirkete katıldığı veya şirket içerisinde olduğu dönemlerdeki genel fiyat endekslerinin uygulanması neticesinde yeniden düzeltilmiştir.

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası("TL") olarak ifade edilmiştir.)

- Gelir tabloları ve diğer kapsamlı gelir tablolarında yer alan, satışların maliyeti, amortisman gideri, varlık satış karı/zararı kalemleri dışındaki tüm kalemler, ilgili aylık düzeltme katsayıları kullanılarak düzeltilmiştir. Satışların maliyeti, amortisman gideri, varlık satış karı/zararı kalemleri ise düzeltme katsayıları kullanılarak düzeltilmiş bilanço kalemleri temel alınarak yeniden hesaplanmıştır
- Bilançodaki parasal olmayan kalemlerin gelir tablosuna etkisi olanlar dışındaki gelir tablosunda yer alan tüm kalemler, gelir ve gider hesaplarının mali tablolara ilk olarak yansıtıldıkları dönemler üzerinden hesaplanan katsayılar ile endekslenmiştir.
- Net parasal pozisyon üzerinden genel enflasyon sonucunda oluşan kazanç veya kayıp, parasal olmayan aktiflere, özkaynak kalemlerine ve gelir tablosu hesaplarına yapılan düzeltmelerin farkıdır. Net parasal pozisyon üzerinden hesaplanan bu kazanç veya kayıp net kara dahil edilmiştir.

Karşılaştırmalı rakamlar

Önceki raporlama dönemine ait ilgili rakamlar, karşılaştırmalı mali tabloların raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden sunulması için genel fiyat endeksi uygulanarak yeniden düzenlenir. Daha önceki dönemlere ilişkin olarak açıklanan bilgiler de raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden sunulur.

2.3. Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

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

2.4. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

2.4.1 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.
- 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.

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Bağlı Ortaklıklar ve İştirakler

Bağlı ortaklıkların ve iştiraklerin ortaklık oranları aşağıda gösterilmiştir:

	30.09.2023				31.12.2022			
	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
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. Intranet Yazılım A.Ş.' nin %51 oranındaki (31.12.2022-%51) çoğunluk payına sahiptir. Söz konusu bağlı ortaklık tam konsolidasyon yöntemine göre konsolide edilmektedir.

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

Kontrol Gücü Olmayan Paylar

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

Kontrol gücü olmayan paylar tarafından elde bulundurulanan oranlarda değişiklikler

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

2.4.2 İşletme birleşmeleri ve Şerefiye

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

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

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.

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

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

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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 değer kayıtlarda taşınan değerden az olması durumunda, konsolide gelir tablosunda değer düşüklüğü zararı oluşur.

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

2.4.3 Nakit ve Nakit Benzerleri

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

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

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

2.4.4 Finansal Yatırımlar

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

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

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

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

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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.

2.4.10 Stoklar

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

2.4.11 Canlı Varlıklar

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

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2.4.12 Peşin Ödenmiş Giderler

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

2.4.13 Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar

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

2.4.14 Diğer Dönen/Duran Varlıklar

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

2.4.15 Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar

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

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

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

2.4.16 Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar

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

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

2.4.17 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

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

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

Grup'un yatırım amaçlı gayrimenkulü bulunmamaktadır.

2.4.18 Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar ile Kullanım Hakkı Varlıkları

-Maddi Duran Varlıklar :

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

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

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

Maddi duran varlıkların, tahmin edilen ekonomik ömürleri aşağıdaki gibidir:

Ekonomik Ömür

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

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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 kalemdedir, "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 kalemdedir 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.

- 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.

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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.

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.

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

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

Finansal Kiralama İşlemleri

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

Kiralama – kiralayan durumunda Şirket

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

Kiralama – kiracı durumunda Şirket

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

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

2.4.24 Finans Sektörü Faaliyetlerinden Borçlar

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

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

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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.

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

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

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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.

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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.

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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 faaliyetlerdir. Aşağıda tanımı yapılan yatırım ve finansman faaliyeti kapsamına girmeyen diğer faaliyetler de esas faaliyetler kapsamında değerlendirilir.

Hasılat/Gelir Kaydedilmesi

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

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

- Müşteriyle yapılan sözleşmelerin tanımlanması
- Sözleşmedeki ayrı performans kriterleri ve yükümlülüklerin belirlenmesi
- Sözleşme bedelinin tespit edilmesi

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası("TL") olarak ifade edilmiştir.)

- Satış Bedelinin Yükümlülüklerle Dağıtılması
- Sözleşme yükümlülükleri yerine getirildikçe hasılatın kaydedilmesi

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

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

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

Bazı önemli gelir grupları itibarıyla ilave açıklamalar aşağıda yer almaktadır.

Yazılım Geliştirme Hizmetleri

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

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

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

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

Genel yönetim giderleri, pazarlama, satış ve dağıtım giderleri ile TMS 38 Maddi Olmayan Duran Varlıklar Standardı çerçevesinde doğrudan kâr veya zararlar 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 gerçekleştirilebilir değerinden emin olduğu zaman ileriki dönemlere taşınarak aktifleştirilmektedir. Bu kapsamda projenin oluşturulmasında doğrudan görev alan personelin ücretleri ve katlanılan diğer maliyetler aktifleştirilirken, her personelin araştırma ve geliştirme faaliyetlerinde ne kadar zaman harcadığını göz önünde bulundurulmaktadır. Araştırma faaliyetlerine ilişkin personel maliyeti ise gerçekleştiğinde gider olarak kaydedilmektedir.

2.4.49 Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler/Giderler

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

2.4.50 Yatırım Faaliyetleri

Yatırım faaliyetleri, uzun vadeli varlıklar ile nakit benzerleri içerisinde yer almayan diğer yatırımların elde edilmesi ve elden çıkarılmasına ilişkin faaliyetlerdir. Hangi faaliyetlerin yatırım faaliyetleri kapsamına girdiği TMS 7 çerçevesinde değerlendirilir. Yatırım faaliyetlerinden elde edilen gelirler ve bunlara ilişkin giderler düşülmek suretiyle yatırım faaliyeti kâr/zararı bulunur. Özkaynak yöntemine göre değerlendirilen yatırımların varsa kâr veya zarar payları ilgili kaleme eklenir ya da çıkarılır. Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımların, raporlayan işletmenin esas faaliyetinin parçası olması durumunda, bu kalem "Esas Faaliyetler Bölümü"nde raporlanır.

2.4.51 Finansman Gelirleri/Finansman Giderleri

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

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

2.4.52 Hisse Başına Kazanç

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

2.4.53. Kur Değişiminin Etkileri

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

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

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Amerikan Doları	29,4382	18,6983
Euro	32,5739	19,9349

2.4.54 Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

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

2.5. Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

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

2.6 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

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

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

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

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

TMS 12 'de değişiklik, Uluslararası vergi reformu – Sütun iki model kuralları; Ertelenmiş vergi istisnası ve istisna uygulandığının açıklanması yürürlüğe girmiştir. Diğer açıklama gereklilikleri 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Bu değişiklikler şirketlere Ekonomik İşbirliği ve Kalkınma Örgütü tarafından uluslararası vergi reformundan kaynaklanan ertelenmiş vergilerin muhasebeleştirilmesinden geçici olarak muafiyet sağlamaktadır. Değişiklikler ayrıca etkilenen şirketler için hedeflenen açıklama gerekliliklerini de içermektedir.

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

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

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

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

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

TMS 7 ve TFRS 7 'deki tedarikçi finansman anlaşmalarına ilişkin değişiklikler; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler tedarikçi finansman anlaşmalarının ve işletmelerin yükümlülükleri, nakit akışları ve likidite risklerinin üzerindeki etkilerine dair şeffaflığı arttırmak için açıklama yapılmasını gerektirir. Açıklama gereklilikleri, UMSK (Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu)'nun, yatırımcıların, bazı şirketlerin tedarikçi finansmanı anlaşmalarının yeterince açık olmadığı ve yatırımcıların analizini engellediği yönündeki endişelerine verdiği yanıttır.

TMS 21 Değiştirilebilirliğin Eksikliği; 1 Ocak 2025 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bir işletme, belirli bir amaç için belirli bir ölçüm tarihinde başka bir para birimine çevrilemeyen yabancı para biriminde yapılan bir işlem veya faaliyete sahip olduğunda bu değişikliklerden etkilenir. Bir para birimi, başka bir para birimini elde etme olanağı mevcut olduğunda (normal bir idari gecikmeyle) değiştirilebilir ve işlem; uygulanabilir haklar ve yükümlülükler yaratan bir piyasa veya takas mekanizması yoluyla gerçekleşir.

TSRS 1, "Sürdürülebilirlikle ilgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler" 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, bir şirketin değer zinciri içerisindeki sürdürülebilirlikle ilgili maruz kaldığı tüm ciddi riskler ve fırsatların açıklanmasına yönelik temel gerçeveyi içerir.

TSRS 2, "İklimle ilgili açıklamalar"; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, şirketlerin iklimle ilgili riskler ve fırsatlar hakkında açıklama gerekliliklerini belirleme konusundaki ilk standarttır.

Bununla birlikte, KGK'nın 29 Aralık 2023 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanan Kurul Kararında belirli işletmelerin 1 Ocak 2024 tarihinden itibaren zorunlu sürdürülebilirlik raporlamasına tabi olacağı açıklanmıştır. 5 Ocak 2024 tarihli "Türkiye Sürdürülebilirlik Raporlama Standartları (TSRS) Uygulama Kapsamına İlişkin Kurul Kararı" Kapsamında Sürdürülebilirlik Raporlamasına Tabi Olacak İşletmelerin Belirlenmesi amacıyla sürdürülebilirlik uygulaması kapsamına giren işletmeler sayılmaktadır

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

NOT 3 – İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Cari dönemde Grup'un İşletme birleşmesi kapsamında bir işlemi bulunmamaktadır.(31 Aralık 2022-Yoktur.)

NOT 4 – DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR VE İŞ ORTAKLIKLARI

Grup' un iş ortaklıkları bulunmamaktadır. (31 Aralık 2022- Yoktur.)

NOT 5 –BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 6 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI**İlişkili Taraflarla Dönem İçinde Gerçekleştirilen İşlemler****A-Alacaklar ve Borçlar****Alacaklar****a- Ticari Alacaklar**

Grup' un ilişkili taraflardan Ticari Alacağı bulunmamaktadır.(31 Aralık 2022:Yoktur.)

b- Diğer Alacaklar

Adı-Soyadı/Ünvanı	Ortaklığın/Tarafın Niteliği	31.12.2023	31.12.2022
Personelden Alacaklar	İlişkili Kişi	2.672	232.923

Grup' un ilişkili taraflardan uzun vadeli diğer alacakları bulunmamaktadır. (31 Aralık 2022- Yoktur.)

c-Peşin Ödenmiş Giderler / Kısa Vadeli

Adı-Soyadı/Ünvanı	Ortaklığın/Tarafın Niteliği	31.12.2023	31.12.2022
Personel Avansları	İlişkili Kişi	67.334	267.432
Karmasis Azerbaycan MMC	İlişkili Şirket	353.258	-
Toplam		420.592	267.432

d-Peşin Ödenmiş Giderler/Uzun Vadeli

Grup' un ilişkili taraflara uzun vadeli peşin ödenmiş giderleri bulunmamaktadır. (31 Aralık 2022- Yoktur.)

Borçlar**a- Ticari Borçlar / Kısa-Uzun Vadeli**

Grup' un bilanço tarihi itibarıyla ilişkili taraflara kısa ve uzun vadeli ticari borcu bulunmamaktadır. (31 Aralık 2022- Yoktur.)

b- Diğer Borçlar / Kısa-Uzun Vadeli

Adı-Soyadı/Ünvanı	Ortaklığın/Tarafın Niteliği	31.12.2023	31.12.2022
Mehmet Murat Eraydın	İlişkili Kişi	5.761	9.886
Kayhan Ketenci	İlişkili Kişi	188.000	-
Hakan Temizoğlu	İlişkili Kişi	750.000	-
Toplam		943.761	9.886

c- Kiralama İşlemlerinden Borçlar/Kısa-Uzun Vadeli**-Kısa Vadeli**

Adı-Soyadı/Ünvanı	Ortaklığın/Tarafın Niteliği	31.12.2023	31.12.2022
Ali Cem Kalyoncu	Ortak	-	269.043
Neval Önen	İlişkili Kişi	-	97.686
Toplam		-	366.729

-Uzun Vadeli

Adı-Soyadı/Ünvanı	Ortaklığın/Tarafın Niteliği	31.12.2023	31.12.2022
Ali Cem Kalyoncu	Ortak	-	-
Neval Önen	İlişkili Kişi	-	65.384
Toplam		-	65.384

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası("TL") olarak ifade edilmiştir.)

B-Hizmet Alım-Satımı**a- İlişkili Taraflardan Alımlar****-Hizmet Alımı**

Adı-Soyadı/Ünvanı	Ortaklığın/Tarafın Niteliği	01.01.2023 31.12.2023	01.01.2022 31.12.2022
Netsite İletişim ve Elekt. Sist. San. ve Tic. A.Ş.	İlişkili Şirket	-	86.559

-Kira

Adı-Soyadı/Ünvanı	Ortaklığın/Tarafın Niteliği	1.01.2023 31.12.2023	1.01.2022 31.12.2022
Ali Cem Kalyoncu	İlişkili Kişi	-	281.879
Neval Önen	İlişkili Kişi	-	132.398
Toplam		-	417.277

-Demirbaş

Adı-Soyadı/Ünvanı	Ortaklığın/Tarafın Niteliği	1.01.2023 31.12.2023	1.01.2022 31.12.2022
Netsite İletişim ve Elekt. Sist. San. ve Tic. A.Ş.	İlişkili Şirket	-	1.330.590

b- İlişkili Taraflara Satışlar

Grup' un bilanço tarihi itibarıyla ilişkili taraflara hizmet satışı bulunmamaktadır. (31 Aralık 2022-Yoktur.)

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

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Grup lehine Ali Cem Kalyoncu tarafından verilen 20.500.000 TL ve 150.000 USD kefalet bulunmaktadır.

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

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

	1.01.2023 31.12.2023	1.01.2022 31.12.2022
Yönetim Kurulu Başkan ve Üyeler ile Üst Düzey Yön.	19.395.013	11.056.854

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 2022-Yoktur.)

F-İlişkili Kuruluşlardan Alacaklar Nedeniyle Ayrılan Şüpheli Alacak Karşılık Tutarları

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

NOT 7 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Kasa	15.067	4.621
Bankalar	163.218.123	85.648.495
- Vadeli mevduat(*)	77.998.570	44.083.064
- Vadesiz mevduat	85.219.553	41.565.431
Toplam	163.233.190	85.653.116

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Grup'un 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla bloke mevduat tutarı bulunmamaktadır.(31 Aralık 2022-Yoktur.)

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

31.12.2023

Döviz Cinsi	Faiz Oranı	TL Karşılığı
TL	29,00-48,00%	77.998.570
Toplam		77.998.570

31.12.2022

Döviz Cinsi	Faiz Oranı	TL Karşılığı
TL	13,87-20,70%	42.078.633
USD	0,01-0,5%	2.004.431
Toplam		44.083.064

NOT 8 – FİNANSAL YATIRIMLAR

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kısa ve uzun vadeli finansal yatırımların detayları aşağıda sunulmuştur:

a) Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Gerçeğe uygun değer farkları kar veya zarar tablosuna yans. finansal var.	130.659.415	7.555.709
- Yatırım Fonları	23.659.415	7.555.709
- Borsada İşlem Gören Hisse Senetleri(*)	107.000.000	-

(*) 2020 yılında, Kafein Yazılım Ticaret A.Ş., Papiion Savunma Teknoloji ve Ticaret A.Ş.'nin ("Papiion") 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. 31.12.2022 itibarıyla Kafein Yazılım Ticaret A.Ş., Papiion'da sahip olduğu hisse senetlerinden 961.280 adet ve cari dönemde 819.970 adet satmış olup, 31 Aralık 2023 itibarıyla 2.000.000 adet hisse senedi kalmıştır. Cari dönemde Grup ilgili hisse senetlerini uzun vadeli finansal yatırımlardan kısa vadeli finansal yatırımlar kalemine sınıflamıştır.

Grup'un gerçeğe uygun değer farkları kar / zarara yansıtılan kısa 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, 107.000.000 TL tutar ile muhasebeleştirilmiştir.

b) Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Gerçeğe uygun değer farkları kar veya zarar tablosuna yans. finansal var.	3.169.675	105.513.310
- Borsada İşlem Gören Hisse Senetleri(*)	-	105.513.310
- Yatırım Fonları	3.169.675	-

(*)Cari dönemde Grup ilgili hisse senetlerini uzun vadeli finansal yatırımlardan kısa vadeli finansal yatırımlar kalemine sınıflamıştır.

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Banka Kredileri	476.678	7.947.534

b) İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Banka Kredileri	-	2.122.326
Kiralama İşlemlerinden Borçlanmalar	5.370.015	7.020.017
Toplam	5.370.015	9.142.343

c) İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Kiralama İşlemlerinden Borçlanmalar	5.644.538	8.983.571

- Bilanço tarihleri itibariyle banka kredilerine ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir.

Banka Kredileri	Para Birimi	Faiz Oranı	TL Tutarı	İşlemiş Faiz	Toplam
31 Aralık 2023	TL	%7,76 - %17,72	476.678	-	476.678
31 Aralık 2022	TL	%7,76 - %17,72	10.061.769	8.091	10.069.860

d) Vade Yapısı**- Banka Kredileri**

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
0-3 ay	476.678	9.387.129
4-12 ay	-	682.731
Toplam	476.678	10.069.860

- Kiralama İşlemlerinden Borçlanmalar

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
0-1 yıl	5.370.015	7.386.746
1-5 yıl	5.644.538	9.048.955
Toplam	11.014.553	16.435.701

f) Diğer Finansal Yükümlülükler

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Kredi Kartı Borçları	161.017	290.086

NOT 10 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	31.12.2023	31.12.2022
Ticari Alacaklar	296.319.232	174.733.964
İlişkili Taraf Harici Ticari Alacaklar	296.319.232	174.733.964
Beklenen Kredi Zarar Karşılığı (-)	(2.282.139)	(2.834.643)
İlişkili Taraf Harici Beklenen Kredi Zarar Karş. (-)	(2.282.139)	(2.834.643)
Toplam	294.037.093	171.899.321

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Açılış Bakiyesi	-	167.749
Tahsil Edilen Alacaklar	-	(167.749)
Cari Dönemde Ayrılan Karşılık	-	-
Toplam	-	-

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, ticari alacakların 236.181.725 TL'lik kısmının (31 Aralık 2022: 145.720.174 TL) vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamıştır. Bu alacakların vadesi bilgisi aşağıdaki tablodaki gibidir:

Vade süreleri	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
1-30 gün	160.955.870	75.884.844
1-3 ay	75.225.855	69.835.330
Toplam	236.181.725	145.720.174

31 Aralık 2023 itibarıyla ticari alacakların 57.855.368 TL'lik kısmının vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamıştır. (31 Aralık 2022 – 26.179.147 TL) Bu alacakların vade bilgisi Not 44'de verilmiştir.

Ticari alacaklar karşılığında alınan teminat mektubu ve ipotek mevcut değildir.

b-Uzun Vadeli Ticari Alacaklar

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

Ticari Borçlar:

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

a-Kısa Vadeli Ticari Borçlar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Satıcılar	120.423.828	27.779.669
- İlişkili Taraf Harici Ticari Borçlar	120.423.828	27.779.669
Diğer Ticari Borçlar	-	33.343
- İlişkili Taraf Harici Diğer Ticari Borçlar	-	33.343
Toplam	120.423.828	27.813.012

b-Uzun Vadeli Ticari Borçlar

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

Ticari borçların ortalama vadesi 30 gündür (31 Aralık 2022: 30 gün).

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

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

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Mal ve Hizmet Sat. Doğan Sözl. Varl(*)	22.898.399	31.953.383

(*)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 2022- Yoktur.)

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası("TL") olarak ifade edilmiştir.)

c- Kısa Vadeli Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Mal ve Hizmet Sat. Doğan Sözl. Yük.(**)	29.271.695	37.172.392
Alınan Avanslar	7.127.943	-
Toplam	36.399.638	37.172.392

d- Uzun Vadeli Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Mal ve Hizmet Sat. Doğan Sözl. Yük.(**)	7.076.244	32.558.253

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

NOT 12 – FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAK VE BORÇLAR

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

NOT 13 – DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

a- Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Verilen Depozito ve Teminatlar	-	225.152
Diğer Alacaklar	-	1.832.622
İlişkili Taraflardan Alacaklar (Not:6)	2.672	232.923
- <i>Personelden Alacaklar</i>	2.672	232.923
Toplam	2.672	2.290.697

b-Uzun Vadeli Diğer Alacaklar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Verilen Depozito ve Teminatlar	297.215	9.181

c- Kısa Vadeli Diğer Borçlar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Diğer Çeşitli Borçlar	801.800	8.520.730
<i>İlişkili Taraflara Diğer Çeşitli Borçlar</i>	-	9.886
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Çeşitli Borçlar</i>	801.800	8.510.843
Ödenecek Vergi ve Fonlar	17.821.615	16.728.666
Ortaklara Borçlar	943.761	-
Toplam	19.567.176	25.249.396

d- Uzun Vadeli Diğer Borçlar

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

NOT 14 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Personele Borçlar	971.422	5.053.677
Ödenecek Gelir ve Damga Vergileri	1.481.233	1.079.942
Ödenecek Sgk Borçları	19.958.889	16.038.781
Toplam	22.411.544	22.172.400

NOT 15 – TÜREV ARAÇLAR

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

NOT 16 – STOKLAR

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Diğer Stoklar	360.311	2.855.132

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 17 - CANLI VARLIKLAR

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

NOT 18 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER ve ERTELENMİŞ GELİRLER**A- Peşin Ödenmiş Giderler**

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Verilen Sipariş Avansları	575.399	960.894
İlişkili Taraflara Verilen Sipariş Avansları	353.258	-
İlişkili Olmayan Taraflara Verilen Sipariş Avansları	222.141	960.894
Gelecek Aylara Ait Giderler(*)	5.483.442	54.634.670
Personel Avansları(İlişkili Taraflar)	67.334	267.432
İş Avansları	27.413	702.175
Toplam	6.153.588	56.565.171

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Gelecek Yıllara Ait Giderler(*)	783.919	3.183.222

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

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

a- Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Gelecek Aylara Ait Gelirler	3.476.897	4.172.286

b- Uzun Vadeli Ertelenmiş Gelirler	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Gelecek Aylara Ait Gelirler	-	3.476.906

NOT 19 - DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Kısa Vadeli Devlet Teşvik ve Yardımları	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Devlet Teşvik ve Yardımları	552.631	1.986.322

Uzun Vadeli Devlet Teşvik ve Yardımları	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Devlet Teşvik ve Yardımları	-	698.540

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

Grup Teknoloji Geliştirme Bölgesi içerisinde yazılım sektöründe faaliyet göstermektedir. 4691 sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanunu uyarınca bölgede çalışan personelin bu görevleri ile ilgili ücretleri 31 Aralık 2028 tarihine kadar her türlü vergiden müstesnadır. Ayrıca, 5746 sayılı Araştırma, Geliştirme ve Tasarım Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanun uyarınca bu personelin sigorta primi işveren hissesinin yarısı, her bir çalışan için beş (5) yıl süreyle Maliye Bakanlığı bütçesine konulacak ödenekten karşılanmakta; 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu uyarınca çeşitli koşullara bağlı olarak sigorta primi işveren hissesinin %5'lik kısmı T.C. Başbakanlık Hazine Müsteşarlığına karşılanmaktadır.

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

	1 Ocak 2023 31 Aralık 2023	1 Ocak 2022 31 Aralık 2022
SGK Teşvikleri		
5510 Sayılı Kanun Kapsam. Yarar. Teşvik	21.138.466	16.510.045
4857 Sayılı Kanun Kapsam. Yarar. Teşvik	471.157	255.814
6661 Sayılı Kanun Kapsam. Yarar. Teşvik	502.594	28.134
5746 Sayılı Kanun Kapsam. Yarar. Teşvik	28.800.509	21.728.109
Toplam	50.912.726	38.522.102

	1 Ocak 2023 31 Aralık 2023	1 Ocak 2022 31 Aralık 2022
Gelir Vergisi Teşvikleri		
Yararlanılan Gelir ve Damga Vergisi Teşviki	94.575.283	70.209.310

NOT 20 – DÖNEM KARI VERGİ YÜKÜMLÜLÜĞÜ

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Cari Dönem Yasal Vergi Karşılığı	17.121.673	5.547.355
Peşin Ödenen Vergiler (-)	(8.739.123)	(5.490.670)
Toplam Ödenecek Net Vergi	8.382.550	56.685

NOT 21 -CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Peşin Ödenen Vergiler	2.033	4.937

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

Grup' un 31 Aralık 2023 tarihi itibariyle diğer dönen varlıkları bulunmamaktadır. (31 Aralık 2022: 29.392 TL)

b. Diğer Duran Varlıklar

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Verilen Avanslar	1.460	2.667

NOT 23- DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER

a. Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Gider Tahakkukları	12.853.532	287.476

Diğer kısa vadeli yükümlülüklerde raporlanan gider tahakkukları hizmeti cari dönemde alındığı halde faturası bilanço tarihi itibariyle gelmeyen tutarlardan oluşmaktadır.

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

31 Aralık 2023 tarihi itibariyle Grup lehine Ali Cem Kalyoncu tarafından verilen 6.000.000 TL ve 150.000 USD kefalet bulunmaktadır.

(31 Aralık 2022 tarihi itibariyle Grup lehine Ali Cem Kalyoncu tarafından verilen 20.500.000 TL ve 150.000 USD kefalet bulunmaktadır.)

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası("TL") olarak ifade edilmiştir.)

b- Grup Tarafından Verilen Teminat-Rehin-İpotekler

	31.12.2023	31.12.2022
A.Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	24.586.750	22.231.811
Teminat Mektupları	24.586.750	22.231.811
Rehin	-	-
İpotek	-	-
Nakdi Teminatlar	-	-
B.Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
C.Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3.Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
D.Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
Toplam	24.586.750	22.231.811

c- Grup Tarafından Verilen Kefaletler

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Grup'un verilen kefaleti bulunmaktadır. (31 Aralık 2022-Yoktur.)

NOT 25 – İŞTİRAK İŞ ORTAKLIKLARI VE BAĞLI ORTAKLIKLARDAKİ YATIRIMLAR

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. İlgili iştirak 31.12.2023 itibarıyla henüz nakit üretmediğinden konsolide mali tablolarda 58.876 TL maliyet bedeli ile gösterilmiştir.(31 Aralık 2022:61.620 TL)

NOT 26 –YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

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

NOT 27 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

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

Maliyet Değeri	1 Ocak 2023	Alımlar	Satışlar	31 Aralık 2023
Taşıtlar	11.404.682	6.039.730	(1.816.093)	15.628.319
Demirbaşlar	38.936.928	6.866.148	(1.522.533)	44.280.543
Özel Maliyetler	9.522.110	309.130	-	9.831.240
Toplam	59.863.720	13.215.008	(3.338.626)	69.740.102

Birikmiş Amortisman Değeri	1 Ocak 2023	Dönem Gideri	Satışlar	31 Aralık 2023
Taşıtlar	4.459.945	1.166.730	(1.009.972)	4.616.703
Demirbaşlar	21.974.457	8.033.996	(1.483.078)	28.525.375
Özel Maliyetler	7.766.704	1.736.016	-	9.502.720
Toplam	34.201.106	10.936.742	(2.493.050)	42.644.798

31 Aralık 2023: Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar ile kullanım hakkı varlıkları için hesaplanan toplam 63.301.842 TL tutarındaki amortisman giderinin, 10.978.610 TL'si satışların maliyetine, 8.605.330 TL'si genel yönetim giderlerine, 42.781.986 TL'si ar-ge giderlerine, 935.916 TL'si ise pazarlama giderlerine aittir.

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

Maliyet Değeri	1 Ocak 2022	Alımlar	Satışlar	31 Aralık 2022
Taşıtlar	11.239.634	3.627.219	(3.462.171)	11.404.682
Demirbaşlar	30.552.432	8.384.496	-	38.936.928
Özel Maliyetler	3.247.241	6.274.869	-	9.522.110
Toplam	45.039.307	18.286.584	(3.462.171)	59.863.720

Birikmiş Amortisman Değeri	1 Ocak 2022	Dönem Gideri	Satışlar	31 Aralık 2022
Taşıtlar	4.188.721	1.136.767	(865.543)	4.459.945
Demirbaşlar	15.293.586	6.680.871	-	21.974.457
Özel Maliyetler	2.596.630	5.170.074	-	7.766.704
Toplam	22.078.937	12.987.712	(865.543)	34.201.106

31 Aralık 2022: Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar ile kullanım hakkı varlıkları için hesaplanan toplam 58.283.568 TL tutarındaki amortisman giderinin, 10.367.601 TL'si satışların maliyetine, 18.667.651 TL'si genel yönetim giderlerine, 28.220.977 TL'si ar-ge giderlerine, 1.027.339 TL'si ise pazarlama giderlerine aittir.

Net Defter Değeri	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Taşıtlar	11.011.616	6.944.737
Demirbaşlar	15.755.168	16.962.471
Özel Maliyetler	328.520	1.755.406
Toplam	27.095.304	25.662.614

Varlıklar Üzerinde Rehin ve İpotekler

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

NOT 28 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR**-Şerefiye**

Grup'un 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla konsolide finansal tablolarında muhasebeleştirilen şerefiye tutarları ile dağılımı aşağıdaki gibidir.

	31.12.2023	31.12.2022
Karmasis	144.845.819	144.845.819

31 Aralık 2023

31 Aralık 2023 tarihli konsolide finansal tablolarda yer alan 144.845.819 TL tutarındaki şerefiye, Karmasis'in 2020 yılında satın alımından kaynaklanmakta olup, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Karmasis için şerefiye değer düşüklüğü testi yapılmıştır. Mevcut analizlere göre yapılan değer düşüklüğü testi neticesinde herhangi bir değer düşüklüğü tespit edilmemiştir.

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

Maliyet Değeri	1 Ocak 2023	Alımlar	Çıkışlar	31 Aralık 2023
Markalar	4.487.293	-	-	4.487.293
Bilgisayar Programları	917.094	99.174	-	1.016.268
Aktifleştirilen Geliştirme Maliyetleri	192.335.910	43.304.453	(25.083.931)	210.556.432
Toplam	197.740.297	43.403.627	(25.083.931)	216.059.993

Birikmiş Amortisman Değeri	1 Ocak 2023	Dönem Gideri	Çıkışlar	31 Aralık 2023
Markalar	1.637.060	299.147	-	1.936.207
Bilgisayar Programları	751.268	185.110	-	936.378
Aktifleştirilen Geliştirme Maliyetleri	83.790.253	40.351.249	(19.179.895)	104.961.607
Toplam	86.178.581	40.835.506	(19.179.895)	107.834.192

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

Maliyet Değeri	1 Ocak 2022	Alımlar	Çıkışlar	31 Aralık 2022
Markalar	4.487.293	-	-	4.487.293
Bilgisayar Programları	917.094	-	-	917.094
Aktifleştirilen Geliştirme Maliyetleri	159.487.646	32.848.264	-	192.335.910
Toplam	164.892.033	32.848.264	-	197.740.297

Birikmiş Amortisman Değeri	1 Ocak 2022	Dönem Gideri	Çıkışlar	31 Aralık 2022
Markalar	1.337.906	299.154	-	1.637.060
Bilgisayar Programları	585.442	165.826	-	751.268
Aktifleştirilen Geliştirme Maliyetleri	55.268.010	28.522.243	-	83.790.253
Toplam	57.191.358	28.987.223	-	86.178.581

Net Defter Değeri	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Markalar	2.551.076	2.850.233
Bilgisayar Programları	79.890	165.826
Aktifleştirilen Geliştirme Maliyetleri	105.594.825	108.545.657
Toplam	108.225.791	111.561.716

NOT 29 – KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

Kullanım hakkı varlıklarının 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla bakiyesi ve ilgili dönemdeki amortisman ve itfa payı giderleri aşağıda ki gibidir ;

Maliyet	1 Ocak 2023	Girişler	Transfer/ Düzeltilme	Çıkışlar	31 Aralık 2023
Kullanım Hakkı Varlıkları	43.794.368	7.434.622		(26.521.097)	24.707.893
Birikmiş Amortisman	1 Ocak 2023	Dönem Gideri	Transfer/ Düzeltilme	Çıkışlar	31 Aralık 2023
Kullanım Hakkı Varlıkları	18.387.531	11.529.590		(19.915.565)	10.001.556
Net defter değeri	25.406.837				14.706.337

Maliyet	1 Ocak 2022	Girişler	Transfer/ Düzeltilme	Çıkışlar	31 Aralık 2022
Kullanım Hakkı Varlıkları	18.575.968	25.218.400		-	43.794.368
Birikmiş Amortisman	1 Ocak 2022	Dönem Gideri	Transfer/ Düzeltilme	Çıkışlar	31 Aralık 2022
Kullanım Hakkı Varlıkları	2.989.777	16.308.633	(910.879)	-	18.387.531
Net defter değeri	15.586.191				25.406.837

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 30 – KISA/UZUN VADELİ KARŞILIKLAR

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
İzin Karşılığı(*)	10.645.398	7.611.908
Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar(**)	10.932.443	6.165.631
Toplam	21.577.841	13.777.539

(*) Grup personelinin 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla kullanmadığı izinler neticesinde 10.645.398 TL izin ücret karşılığı ayrılmıştır. (31 Aralık 2022 – 7.611.908 TL)

İzin ücretleri karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
1 Ocak İtibarıyla Karşılık	7.611.908	7.020.466
Yıl İçindeki Artış (+)	6.682.035	3.952.383
Net Parasal Kayıp / (Kazanç)	(3.648.545)	(3.360.941)
Dönem Sonu İtibarıyla Karşılık	10.645.398	7.611.908

(**)Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Dava Karşılıkları	588.481	1.199.889
Çalışanlara Verilecek Prim Karşılığı	10.343.962	4.965.742
Toplam	10.932.443	6.165.631

Grup aleyhine açılmış olup 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla devam etmekte olan çeşitli davalar ile ilgili, Grup'un 588.481 TL tutarında riski mevcut olup bu tutar ile ilgili Grup yönetiminin ve Grup hukuk danışmanlarının görüşleri doğrultusunda karşılık ayrılmıştır. (31 Aralık 2022:1.199.889 TL)

Grup 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, 2023 yılında, 2022 yılına ilişkin olarak personele vereceği prim için 10.343.962 TL karşılık ayırmıştır.(31 Aralık 2022: 4.965.742 TL)

Dava karşılıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
1 Ocak İtibarıyla Karşılık	1.199.889	1.330.074
Dönemde İptal Edilen(-)	(245.301)	(268.712)
Dönemde Ayrılan Dava Karşılığı	66.650	730.705
Net Parasal Kayıp / (Kazanç)	(432.757)	(592.178)
31 Aralık İtibarıyla Karşılık	588.481	1.199.889

Kıdem Teşvik İkramiyesi

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

Diğer

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

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

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

Kıdem tazminatı ödemeleri, her hizmet yılı için bir aylık maaş üzerinden hesaplanmaktadır. İlgili bilanço tarihi itibarıyla, Grup'un kıdem tazminatı karşılığı, 1 Ocak 2024 tarihinden itibaren geçerli olan 35.059 TL üzerinden hesaplanmıştır. (31 Aralık 2022 – 19.983 TL)

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla ekli konsolide finansal tablolarda yükümlülükler, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. Bilanço tarihindeki karşılıklar, yıllık %21,67 enflasyon (31 Aralık 2022: %16,91) ve %24,66 faiz oranı (31 Aralık 2022: %20,65) varsayımlarına göre yaklaşık %2,46 olarak elde edilen reel iskonto oranı (31 Aralık 2022: %3,20) kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır. Kıdem tazminatı yükümlülüğü hesaplamasında kullanılan önemli tahminler enflasyon, iskonto oranı ve isteğe bağlı işten ayrılma olasılığıdır.

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

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Kıdem Tazminatı Karşılığı	12.329.603	16.881.711

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Açılış Bakiyesi	16.881.711	14.765.250
Hizmet Maliyeti	4.813.330	4.738.052
Tanım. Fayda Pl. Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	(2.136.860)	(3.520.968)
Faiz Maliyeti	448.528	1.104.384
Ödeme (-)	(4.819.133)	(212.862)
Net Parasal Kayıp / (Kazanç)	(2.857.973)	7.855
Dönem Sonu	12.329.603	16.881.711

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

Şirket'in 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerindeki çıkarılmış sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2023		31.12.2022	
Ortaklar	Pay Tutarı	Pay Adeti	Pay Tutarı	Pay Adeti
Ali Cem Kalyoncu	4.940.382	4.940.382	4.940.382	4.938.382
Halka Arz Edilen Pay	14.809.618	14.809.618	14.809.618	14.811.618
Ödenmiş Sermaye	19.750.000	19.750.000	19.750.000	19.750.000

Şirket 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu hükümlerine göre kayıtlı sermaye sistemini kabul etmiş ve Sermaye Piyasası Kurulu' nun 30.06.2016 tarih ve 21/729 sayılı izni ile kayıtlı sermaye sistemine geçmiştir. Şirket'in kayıtlı sermaye tavanı 200.000.000 TL olup, her biri 1 (bir) Türk Lirası itibarı 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, sözkonusu çıkarılmış sermaye muvazaadan ari şekilde tamamen ödenmiştir. Bu sermaye her biri 1,00 TL nominal değerinde 19.750.000 adet paya bölünmüştür. Bu paylar nominal değerleri aynı kalmak kaydıyla (A), (B) ve (C) grubu paylara bölünmüştür. (A) ve (B) grubu paylar nama yazılıdır ve bu payların devri Yönetim Kurulu kararının kabulüne bağlıdır. (C) grubu paylar hamiline yazılı olup bu paylar serbestçe ve herhangi bir kısıtlamaya tabi olmaksızın devredilebilir. (A) ve (B) grubu payların yönetim kurulunda bulunma veya aday gösterme imtiyazları bulunmaktadır, (C) grubu paylara herhangi bir imtiyaz tanınmamıştır. 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	4.573.716	C	4.573.716
Diğer	14.809.618	C	14.809.618
Toplam	19.750.000		19.750.000

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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-Geri Alınan Paylar

Şirket'in TTK'nun 379 uncu maddesi; "SPK'nun II-22.1 sayılı "Geri Alınan Paylar Tebliği" ve buna ilişkin SPK duyuruları dikkate alınarak belirlenen "geri alım programı" kapsamında, 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla 117.000 adet geri alınan paylara cari dönemde 49.600 adet ilavesi ile birlikte toplam 166.600 adet geri alınan payı bulunmaktadır. Geri alınan paylarda raporlanan 166.600 adet payın tutarı böylece 6.799.237 TL olmuştur. Aynı tutarda ayrılan yedek kısmı ise "kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler" grubunda gösterilmiştir.(31 Aralık 2022: 4.934.539 TL)

c-Paylara İlişkin Primler (İskontolar)

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Hisse Senedi İhraç Primleri	158.476.605	158.476.605

d-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)

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

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Devir	(2.639.858)	-
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	(1.956.856)	(3.518.543)
Ertelenmiş Vergi Gideri / Geliri	442.378	703.709
Azınlık payına giden	102.217	174.976
Net Aktüeryal Kazanç/Kayıp	(4.052.119)	(2.639.858)

e-Kardan Kısıtlanmış Yedekler

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

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Yasal Yedekler	20.668.954	20.668.954
Sermaye Ekleneyecek İştirak Satış Kazancı İstisnası	150.410.050	145.982.921
Sermayeye Ekleneyecek Gayrimenkul Satış Kazancı	3.007.577	3.007.577
Geri Alınan Paylara İlişkin Yedekler	6.799.237	4.934.539
Girişim Sermayesi Fonu	2.941.693	1.376.360
Toplam	183.827.511	175.970.351

f-Geçmiş Yıl Karları/Zararları

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

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Olağanüstü Yedekler	15.714.982	15.714.996
Geçmiş Yıllar Karları	30.259.490	43.961.115
Geçmiş Yıl Karları/Zararları	45.974.472	59.676.111

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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.

31 Aralık 2023	6762 Sayılı Kanun’a ve diğer mevzuata göre hazırlanmış finansal tablolarda yer alan enflasyona göre düzeltilmiş tutarlar	TMS 29 uyarınca hazırlanan finansal tablolarla yer alan enflasyona göre düzeltilmiş tutarlar	Geçmiş yıl karlarında izlenen fark
Sermaye Düzeltme Farkları	186.017.538	103.717.562	82.299.976
Paylara İlişkin Primler	244.697.567	158.476.605	86.220.962
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	71.583.769	183.827.511	(112.243.742)

1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla enflasyon düzeltmesi yapılmamış geçmiş yıl karları tutarı 71.801.995 TL olup, TMS 29 kapsamında enflasyon düzeltmesi sonrası 31 Aralık 2023 satın alma gücüne getirilmiş haliyle 1 Ocak 2022 tarihli geçmiş yıl karları tutarı 68.031.826TL’dir.

NOT 32 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1.01.2023 31.12.2023	1.01.2022 31.12.2022
Yurtiçi Satışlar	1.086.238.738	753.854.417
Yurtdışı Satışlar	30.297.350	24.202.300
Diğer Gelirler	1.941.057	2.227.659
Satıştan İadeler (-)	(11.279.070)	(20.657.685)
Net Satışlar	1.107.198.075	759.626.691
Satılan Ticari Mamuller Maliyeti (-)(*)	(170.972.335)	(46.788.720)
Satılan Hizmet Maliyeti (-) (**)	(619.098.781)	(516.101.864)
Satışların Maliyeti(-)	(790.071.116)	(562.890.586)
Brüt Kar / (Zarar)	317.126.959	196.736.105

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

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

	1.01.2023	1.01.2022
	31.12.2023	31.12.2022
Satılan Hizmet Maliyeti Detayı		
Personel Giderleri	(429.352.915)	(323.485.295)
Danışmanlık Giderleri	(42.596.956)	(46.698.125)
Amortisman Giderleri	(10.978.610)	(10.367.601)
Lisans Giderleri	(36.325.048)	(39.680.657)
Proje Giderleri	(85.239.954)	(73.958.753)
Diğer	(14.605.298)	(21.911.434)
Toplam	(619.098.781)	(516.101.865)

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

	1.01.2023	1.01.2022
	31.12.2023	31.12.2022
Genel Yönetim Giderleri (-)	(85.255.938)	(72.240.112)
Pazarlama Giderleri (-)	(37.808.429)	(25.762.466)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	(43.210.566)	(28.765.403)
Toplam	(166.274.933)	(126.767.981)

a) Genel Yönetim Giderleri Detayı	1.01.2023	1.01.2022
	31.12.2023	31.12.2022
Personel Ücret	(44.561.311)	(32.019.401)
Amortisman Giderleri	(8.605.330)	(18.667.651)
Vergi Resim ve Harçlar	(3.507.239)	(1.635.414)
Danışmanlık ve Müşavirlik Giderleri	(2.841.376)	(3.691.061)
Temsil Ağırlama Giderleri	(2.989.340)	(1.846.016)
Bakım Onarım Giderleri	(955.477)	(497.198)
Akaryakıt Gideri	(327.606)	(382.018)
Bina ve Taşıt Kira Giderleri	(2.060.304)	425.692
Seyahat, Konaklama, Yiyecek Giderleri	(890.915)	(1.359.063)
Elektrik ve Su Giderleri	(1.323.326)	(1.722.776)
İşletme Giderleri	(5.912.968)	(4.328.975)
Çeşitli Giderler	(11.280.746)	(6.516.231)
Toplam	(85.255.938)	(72.240.112)

b-Pazarlama Giderleri Detayı	1.01.2023	1.01.2022
	31.12.2023	31.12.2022
Personel Giderleri	(31.868.318)	(21.666.956)
Amortisman Giderleri	(935.916)	(1.027.339)
Reklam Giderleri	(2.759.767)	(1.564.785)
Araç Giderleri	(618.739)	(293.983)
Ulaşım ve Konaklama Giderleri	(332.822)	(752.143)
Çeşitli Giderler	(1.292.867)	(457.260)
Toplam	(37.808.429)	(25.762.466)

c-Araştırma ve Geliştirme Giderleri Detayı	1.01.2023	1.01.2022
	31.12.2023	31.12.2022
Personel Giderleri	(428.580)	(544.426)
Amortisman Giderleri	(42.781.986)	(28.220.977)
Toplam	(43.210.566)	(28.765.403)

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 34 –NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	1.01.2023	1.01.2022
	31.12.2023	31.12.2022
a-Amortisman ve İtfa Giderleri (-)		
Hizmet Maliyeti	(10.978.610)	(10.367.601)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	(42.781.986)	(28.220.977)
Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri	(935.916)	(1.027.339)
Genel Yönetim Giderleri	(8.605.330)	(18.667.651)
Toplam	(63.301.842)	(58.283.568)

	1.01.2023	1.01.2022
	31.12.2023	31.12.2022
b-Personel Giderleri (-)		
Hizmet Maliyeti	(429.352.915)	(323.485.295)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	(428.580)	(544.426)
Pazarlama Giderleri	(31.868.318)	(21.666.956)
Genel Yönetim Giderleri	(44.561.311)	(32.019.401)
Toplam	(506.211.124)	(377.716.078)

NOT 35 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

	1.01.2023	1.01.2022
	31.12.2023	31.12.2022
a-Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler		
Faaliyetlerden Kaynaklanan Kur Farkı Geliri	32.455.597	13.648.919
Konusu Kalmayan Karşılıklar	285.713	4.806.606
Banka Promosyon Geliri	7.649.194	4.172.295
Teşvik Gelirleri	10.354.556	-
Diğer	4.178.436	1.832.649
Toplam	54.923.496	24.460.469

	1.01.2023	1.01.2022
	31.12.2023	31.12.2022
b-Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler		
Komisyon Giderleri	(40.634)	(1.456.875)
Faaliyetlerden Kaynaklanan Kur Farkı Gideri	(39.924.754)	(14.338.456)
Karşılık Giderleri	(898.314)	(1.600.521)
Taahhüt ve İndirilmesi Mümkün Olmayan KDV	(2.190.039)	(3.747.566)
Ek Vergi(İndirim ve İstisnalar)	(8.094.163)	-
7440 Sayılı Kanu Kapsamında KKEG	(4.094.550)	-
Diğer	(5.376.108)	(1.579.471)
Toplam	(60.618.562)	(22.722.889)

NOT 36-YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER

	1.01.2023	1.01.2022
	31.12.2023	31.12.2022
İştiraklerden Temerrü Geliri	7.606	66.517
Menkul Kıymet Satış Karı	714	1.185.351
Hisse Senetleri Gerçeğe Uygun Değer Değerleme Farkı(*)	35.972.340	1.011.166
Sabit Kıymet Satış Karları	629.358	1.711.744
Toplam	36.610.018	3.974.778

(*) Söz konusu tutar Grup'un gerçeğe uygun değer farkları kar / zarara yansıtılan uzun vadeli finansal yatırımlarda sınıflandırmış olduğu finansal yatırımı, Pabilon Savunma Teknoloji ve Ticaret A.Ş. ile ilgili olup, Pabilon'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 2023 tarihindeki gerçeğe uygun değeri ile 31 Aralık 2022 tarihindeki gerçeğe uygun değeri arasındaki fark tutarı yatırım faaliyetlerinden gelirlerde muhasebeleştirilmiştir.

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 37-YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GİDERLER

	1.01.2023	1.01.2022
	31.12.2023	31.12.2022
Maddi ve MODV Satış Zararı (-)	(10.070)	-
Menkul Kıymet Satış Zararı (-)	-	(650.217)
Toplam	(10.070)	(650.217)

NOT 38-FİNANSMAN GELİRLERİ

	1.01.2023	1.01.2022
	31.12.2023	31.12.2022
Faiz Gelirleri	11.529.346	4.952.833
Kur Farkı Geliri	25.659.695	12.526.694
Toplam	37.189.041	17.479.527

NOT 39-FİNANSMAN GİDERLERİ

	1.01.2023	1.01.2022
	31.12.2023	31.12.2022
Kur Farkı Gideri	(278.940)	(1.689.021)
Faiz Giderleri	(7.023.883)	(7.657.400)
Toplam	(7.302.823)	(9.346.421)

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

Bilanço tarihi itibarıyla Grup'un satış amacıyla elde tutulan duran varlığı ve durdurulan faaliyeti bulunmamaktadır. (31 Aralık 2022-Yoktur.)

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

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Devir	(2.639.858)	
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	(1.956.856)	(3.518.543)
Ertelenmiş Vergi Gideri / Geliri	442.378	703.709
Azınlık payına giden	102.217	174.976
Net Aktüeryal Kazanç/Kayıp	(4.052.119)	(2.639.858)

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

	1.01.2023	1.01.2022
	31.12.2023	31.12.2022
Dönem Yasal Vergi Karş.(-)(*)	(21.891.428)	(6.568.124)
Ertelenmiş Vergi Geliri	15.849.675	(10.831.755)
Toplam	(6.041.753)	(17.399.879)

(*) 12 Mart 2023 tarihinde Resmi Gazete'de yayımlanan 7440 Sayılı "Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun" uyarınca, 2022 yılına ilişkin kurumlar vergisi beyannamesinde gösterilmek suretiyle, kanunlarda yer alan düzenlemeler uyarınca kurum kazancından indirim konusu yapılan istisna ve indirim tutarları ile indirimli kurumlar vergisine tabi matrahları üzerinden, dönem kazancı ile ilişkilendirilmeksizin %10 oranında, istisna kazançları üzerinden ise %5 oranında ek vergi hesaplanması gerekmektedir. 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, ilgili vergi için Şirket'in kurumlar vergisine ek olarak tahakkuk ettiği vergiye ilişkin ödemeler 2023 yılında ödenmiştir.

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası("TL") olarak ifade edilmiştir.)

A. Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü

Şirket, Türkiye'de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Şirket'in yasal vergi mevzuatından kaynaklanan arge indirimi bulunduğundan cari dönem ve önceki dönemler itibarıyla dönem sonu vergi yükümlülüğü bulunmamaktadır.

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

Türkiye'de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2023 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %25'dir. (2022:%23). 15 Temmuz 2023 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan "6 Şubat 2023 Tarihinde Meydana Gelen Depremlerin Yol Açtığı Ekonomik Kayıpların Telafisi İçin Ek Motorlu Taşıtlar Vergisi İhdası ile Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun" ile kurumlar vergisi oranı %20'den %25'e yükseltilmiştir. Buna göre, ertelenmiş vergi hesaplamaları ilgili yılda geçerli olan kurumlar vergisi oranı dikkate alınarak yapılmıştır.

Türkiye'de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Şirketler ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yılın 1-30 Nisan tarihleri arasında vergi beyannamelerini hazırlamaktadır. Vergi Dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilir. Zararlar gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

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

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

B. Ertelenmiş Vergi Varlık ve Yükümlülüğü

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

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

Ertelenmiş Vergi – Geçici Farkları:	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Peşin Ödenmiş Giderler	2.360.671	(15.562.133)
Kullanım Hakkı Varlıkları	11.970.119	6.443.651
Kıdem Tazminatı Karşılığı	12.329.603	16.881.711
Ticari Alacaklar	2.282.241	10.704.885
Hisse Senedi Değerleme Farkı	(69.200.000)	(16.317.169)
Maddi ve Maddi Olm. Duran Varlık. İlgili Düzelt.	82.943.085	(33.009.651)
Mal ve Hizmet Satış. Sözleşme Yüküm.İle İlgili Düzelt.	20.230.885	19.803.937
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	(15.661.903)	(15.414.788)
İzin Karşılıkları	10.645.398	7.611.908
Prim Karşılıkları	10.932.443	6.165.631
Diğer	(687.979)	4.085.102
Toplam	68.144.563	(8.606.916)

Ertelenmiş Vergi Varlıkları/(Yükümlülükleri):	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
--	-----------------------	-----------------------

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Peşin Ödenmiş Giderler	590.168	(3.111.603)
Kullanım Hakkı Varlıkları	2.992.530	1.288.731
Kıdem Tazminatı Karşılığı	3.082.401	3.376.342
Ticari Alacaklar	570.561	2.146.659
Hisse Senedi Değerleme Farkı	(17.300.000)	(815.859)
Maddi ve Maddi Olm. Duran Varlık. İlgili Düzelt.	20.735.771	(6.601.930)
Mal ve Hizmet Satış. Sözleşme Yüküml.İle İlgili Düzelt.	5.057.722	3.960.787
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	(3.915.476)	(3.082.957)
İzin Karşılıkları	2.661.350	1.533.766
Prim Karşılıkları	2.733.110	1.233.127
Diğer	(171.995)	817.026
Toplam	17.036.142	744.089

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

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
1 Ocak Bakiyesi	744.089	10.869.706
Dönemin Ert. Vergi Geliri/Gideri	15.849.675	(10.831.755)
Kapsamlı Gelire Yans. Aktüeryal Kaz./Kayıp	442.378	706.138
Dönem Sonu Bakiyesi	17.036.142	744.089

NOT 43-HİSSE BAŞINA KAZANÇ

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

	1 Ocak 2023	1 Ocak 2022
	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Ana Şirket Hissedarlarına Ait Net Dönem Karı/Zararı	87.367.586	(2.947.075)
Hisse payı adedi	19.750.000	19.750.000
Hisse başına kar/zarar	4,4236	(0,1492)

NOT 44 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

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

a) Sermaye Risk Yönetimi:

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

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

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

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

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Finansal Borçlar	476.678	10.069.860
Eksi: Nakit ve Nakit Benzerleri	163.233.190	85.653.116
Net Borç/(Net Nakit)	(162.756.512)	(75.583.256)
Toplam Öz Sermaye	656.863.507	562.699.368
Net Borç-(Net Nakit) / Toplam Özsermaye Oranı	(0,25)	(0,13)

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 olarak 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.

31 Aralık 2023	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Nakit ve Nakit Benzerleri
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C)	-	294.037.093	2.672	297.215	163.218.123	15.067
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı						
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	236.181.725	2.672	297.215	163.218.123	15.067
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	57.855.368	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (Brüt Def. Değ.)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (Brüt Def. Değ.)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-

31 Aralık 2022	Alacaklar	Bankalardaki	Nakit ve
-----------------------	------------------	---------------------	-----------------

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	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)	-	171.899.321	232.923	2.066.955	85.648.495	4.621
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı						
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	145.720.174	232.923	2.066.955	85.648.495	4.621
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	26.179.147	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (Brüt Def. Değ.)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (Brüt Def. Değ.)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-

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

31 Aralık 2023	Alacaklar	
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	49.320.752	-
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	6.448.359	-
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	2.086.257	-
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	-	-
Vadesi 5 yıldan fazla geçmiş	-	-
Toplam	57.855.368	-

31 Aralık 2022	Alacaklar	
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	24.375.760	-
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	1.519.672	-
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	283.715	-
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	-	-
Vadesi 5 yıldan fazla geçmiş	-	-
Toplam	26.179.147	-

c) Likidite Riski Yönetimi:

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

31 Aralık 2023

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)
Türev Olmayan Finansal Yük.					
Banka Kredileri	476.678	476.678	476.678		
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	11.014.553	14.756.311	2.099.593	6.031.748	6.624.970
Diğer Finansal Yükümlülükler	161.017	161.017	161.017		
Ticari Borçlar	120.423.828	120.423.828	120.423.828		
Diğer Borçlar	19.567.176	19.567.176	19.567.176		
Çalışanlara Sağ. Fay. Kap. Borçlar	22.411.544	22.411.544	22.411.544		
Toplam Yükümlülük	174.054.796	177.796.554	165.139.836	6.031.748	6.624.970

31 Aralık 2022

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)
Türev Olmayan Finansal Yük.					
Banka Kredileri	10.069.860	10.108.390	9.096.114	1.012.276	-
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	16.435.701	19.318.708	2.404.145	6.998.699	9.915.864
Diğer Finansal Yükümlülükler	290.086	290.085	290.085	-	-
Ticari Borçlar	27.813.012	27.813.012	27.813.012	-	-
Diğer Borçlar	25.249.396	25.249.396	25.249.396	-	-
Çalışanlara Sağ. Fay. Kap. Borçlar	22.172.400	22.172.400	22.172.400	-	-
Toplam Yükümlülük	102.030.455	104.951.991	87.025.152	8.010.975	9.915.864

d) Piyasa ve Yabancı Para Riski Yönetimi:

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

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

Cari yılda Grup' un maruz kaldığı piyasa riskinde ya da karşılaşılan riskleri ele alış yönteminde veya bu riskleri ölçme yöntemlerinde önceki yıla göre bir değişiklik olmamıştır.

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

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU			
31 ARALIK 2023	Türk Lirası Karşılığı	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacaklar	132.270.325	4.304.490	170.501
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	69.050.251	1.421.416	835.218
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	353.258	12.000	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	201.673.834	5.737.906	1.005.719
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)	201.673.834	5.737.906	1.005.719
10. Ticari Borçlar	109.337.493	3.687.646	23.941
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	7.065.168	240.000	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	116.402.661	3.927.646	23.941
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)	116.402.661	3.927.646	23.941
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)	85.271.173	1.810.260	981.779
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)*	84.917.915	1.798.260	981.779
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***	-	-	-

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası("TL") olarak ifade edilmiştir.)

31 Aralık 2022	Türk Lirası Karşılığı	ABD Doları	Avro	GBP
1. Ticari Alacaklar	16.290.385	455.740	58.223	9.085
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	28.057.573	674.043	221.949	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	13.309.813	432.000	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	57.657.771	1.561.783	280.172	9.085
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)	57.657.771	1.561.783	280.172	9.085
10. Ticari Borçlar	20.681.221	567.547	94.104	2.811
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	28.098.493	912.000	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	48.779.714	1.479.547	94.104	2.811
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)	48.779.714	1.479.547	94.104	2.811
19. Finansal Durum Tabl. Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların Net Varlık / (Yük.) Poz. (19a-19b)	-	-	-	-
19a. Aktif Karak. Fin. Durum Tab. Dışı Döviz Cin. Türev Ür. Tutarı	-	-	-	-
19b. Pasif Karak. Fin. Durum Tab. Dışı Döviz Cin. Türev Ür. Tutarı	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Poz. (9-18+19)	8.878.057	82.236	186.068	6.274
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Poz. (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(4.431.756)	(349.764)	186.068	6.274
22. Döviz Hedge'i İçin Kull. Finansal Ara. Topl. Gerç. Uy. Değ.	-	-	-	-
23. Döviz Varlıklarının Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-
24. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 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

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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 8.491.790 TL (31 Aralık 2022-443.182 TL) daha yüksek / düşük olacaktı.

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu		
31 Aralık 2023	Kar/Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları kurunun % 10 değişmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	5.293.754	(5.293.754)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)		
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	5.293.754	(5.293.754)
Avro kurunun % 10 değişmesi halinde:		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	3.198.036	(3.198.036)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)		
6- Avro Net Etki (4+5)	3.198.036	(3.198.036)
TOPLAM (3+6)	8.491.790	(8.491.790)

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu		
31 Aralık 2022	Kar/Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları kurunun % 10 değişmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(1.077.614)	1.077.614
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(1.077.614)	1.077.614
Avro kurunun % 10 değişmesi halinde:		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	611.184	(611.184)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	611.184	(611.184)
İngiliz Sterlini kurunun % 10 değişmesi halinde:		
7- GBP net varlık/yükümlülüğü	23.248	(23.248)
8- GBP riskinden korunan kısım (-)	-	-
9- GBP Net Etki (7+8)	23.248	(23.248)
TOPLAM (3+6+9)	(443.182)	443.182

e) Faiz Oranı Riski Yönetimi ve Faiz Oranı Duyarlılığı

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

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

NOT 45 - FİNANSAL ARAÇLAR

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

NOT 46-BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası("TL") olarak ifade edilmiştir.)

31 Aralık 2023

İştirak ve sermaye yapıları açısından daha sade bir yapıya kavuşulması ve operasyonel verimlilik artışı sağlanması amacıyla, Şirketimizin %51 oranında iştiraki olan 1.500.000 TL ödenmiş sermayeli Intranet Yazılım A.Ş.' de sahip olduğumuz tamamı nama yazılı toplamda 765.000 adet (%51) hissenin 1.500.000 TL karşılığında Prokon Net Bilişim Organizasyon Turizm Reklam İnşaat Ticaret Limited Şirketi'ne 500.000 TL'si peşin kalan 1.000.000 TL ise 01.06.2024 tarihinde tahsil edilmek üzere vadeli olarak satışına karar verilmiştir.

31 Aralık 2022

- TBMM Genel Kurulu'nda Ocak 2023'den itibaren görüşülmekte olan "Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun Teklifi"ne depremle ilgili tedbirlere ilişkin önergeler doğrultusunda ilaveler yapılmış ve tek seferlik "ek vergi" ihdas edilmiştir. Bu düzenlemeye göre 2022 kurumlar vergisi beyannamesinde kurumlar kazancından indirim konusu yapılan istisna ve indirim tutarları ile indirimli kurumlar vergisine tabi matrahları üzerinden yüzde 10 oranında, yurtdışından elde edilen kazançlar için de yüzde 5 oranında tek seferlik ek vergi alınacaktır. Kanun teklifinin ek vergiyi de kapsayan ve 12 maddeden oluşan birinci bölümü 08.03.2023 tarihinde TBMM Genel Kurulu'nda kabul edilmiştir. İlgili kanun teklifi henüz cumhurbaşkanı tarafından onaylanmamış ve resmi gazetede yayımlanmadığından yürürlüğe girmemiş olup; vergi karşılığında bu kapsamda herhangi bir düzeltme yapılmamıştır.

- Kafein Yazılım Hizmetleri Ticaret A.Ş. üçüncü taraf bir Telekom firması tarafından düzenlenen "Mobil Geliştirme İhalesi"ni kazanmıştır. Toplam ihale bedeli yaklaşık 20.000.000 TL olup %80'lik kısmı (Yaklaşık 16.000.000 TL) almıştır. İlgili mobil geliştirme hizmeti 01.02.2023 - 01.02.2024 tarihli hizmet süresini kapsamaktadır.

- Kafein Yazılım Hizmetleri Ticaret A.Ş. 15.02.2023 tarihli toplantısında, Sermaye Piyasası Kurulu'nun II-22.1 sayılı "Geri Alınan Paylar Tebliği" ile konuya ilişkin 14.02.2023 tarih ve 9/177 sayılı ilke kararı uyarınca yapılan duyuru çerçevesinde;

Borsa İstanbul'da (BİST) oluşan hisse değerlerinin Şirket'in faaliyetlerinin gerçek performansını yansıtmaması nedeniyle, Şirket'in BIST' de işlem gören paylarına ilişkin olarak geri alım işleminin başlatılmasına,

Geri alıma konu edilecek pay sayısının azami 300.000 adet ve bu işlemler için kullanılacak fonun şirketin iç kaynaklarından karşılanmak üzere azami 10.000.000 TL olarak belirlenmesine,

Yukarıdaki madde kapsamında geri alımın amacı, kullanılan kaynak ile geri alımların özeti mahiyetindeki Tebliğ kapsamında gerekli tüm bilgilerin Şirketimizin yapılacak olan ilk genel kurul toplantısında ortakların bilgisine sunulmasına,

Geri alım işlemi için öngörülen azami sürenin 30.06.2023 tarihi olarak belirlenmesine karar verilmiştir.

15.02.2023 tarihli Yönetim Kurulu kararıyla başlatılan pay geri alım programına istinaden 15.02.2023 tarihinde yapılan alımlar aşağıdaki gibidir:

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	15.02.2023	5.000	0,025	25,077	-
C Grubu, KFEIN, TREKFIN00037	15.02.2023	7.000	0,035	25,16	-
C Grubu, KFEIN, TREKFIN00037	15.02.2023	2.000	0,01	25,142	-
C Grubu, KFEIN, TREKFIN00037	15.02.2023	7.000	0,035	25,14	-
C Grubu, KFEIN, TREKFIN00037	15.02.2023	3.000	0,015	25,133	-
C Grubu, KFEIN, TREKFIN00037	15.02.2023	5.000	0,025	25,12	-
C Grubu, KFEIN, TREKFIN00037	15.02.2023	5.000	0,025	25,091	-
C Grubu, KFEIN, TREKFIN00037	15.02.2023	5.000	0,025	25,117	-
C Grubu, KFEIN, TREKFIN00037	15.02.2023	600	0,003	25,06	-

- Finansal tablolar yönetim kurulu tarafından 06 Mayıs 2024 tarihinde onaylanmıştır. Yönetim kurulu üyelerinin finansal

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası("TL") olarak ifade edilmiştir.)

tabloları değiştirme yetkisi vardır.

NOT 47-BAĞIMSIZ DENETİM KURUMUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER

Grup'un; Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu'nun Resmi Gazete'de yayınlanan Kurul Karar'ına istinaden raporlama dönemi itibarıyla bağımsız denetim kuruluşundan aldığı hizmetlere ilişkin ücretlerin açıklanması gerekmektedir. Bu kapsamda raporlama dönemine ilişkin bağımsız denetim ücreti iştirak ve bağlı ortaklıklar da dahil olmak üzere KDV hariç 2.132.352 TL'dir. (31 Aralık 2022: 877.918 TL'dir). Bağımsız denetim kuruluşundan alınan bağımsız denetim dışında hizmet bulunmamaktadır.

EK-1: TAMAMLAYICI BİLGİLER

	Konsolide 1 Ocak 2023 31 Aralık 2023	Konsolide 1 Ocak 2022 31 Aralık 2022
Vergi Öncesi Kar	110.380.369	30.536.452
- Finansman Gelirleri	(37.189.041)	(17.479.527)
+ Finansman Giderleri	7.302.823	9.346.421
+ Maddi Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	10.936.742	12.987.712
+ Maddi Olmayan Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	40.835.511	28.987.223
+ Kullanım Hakkı Varlıkları Amortisman Gideri	11.529.590	16.308.633
Faiz, Amortisman ve Vergi Öncesi Kar ("FAVÖK")	143.795.994	80.686.914