

**KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.**  
**30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA**  
**HAZIRLANAN ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLAR**

<b>FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)</b>		1-2
<b>KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU</b>		3
<b>ÖZSERMAYE DEĞİŞİM TABLOSU</b>		4
<b>NAKİT AKIŞ TABLOSU</b>		5-6
<b>FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR</b>		7-44
NOT 1	ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	
NOT 2	FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	
NOT 3	İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	
NOT 4	NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	
NOT 5	FİNANSAL BORÇLAR	
NOT 6	TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	
NOT 7	MÜŞTERİ SÖZLEŞMELERİNDEN DOĞAN ALACAK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	
NOT 8	ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR	
NOT 9	MADDİ DURAN VARLIKLAR	
NOT 10	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	
NOT 11	KULLANIM HAKKI VARLIKLAR	
NOT 12	ÖZKAYNAKLAR	
NOT 13	SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ	
NOT 14	ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ, PAZARLAMA SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	
NOT 15	ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR/GİDERLER	
NOT 16	FİNANSMAN GELİRLERİ	
NOT 17	FİNANSMAN GİDERLERİ	
NOT 18	DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZ	
NOT 19	HİSSE BAŞINA KAZANÇ	
NOT 20	FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	
NOT 21	BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	

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

	Dipnot Ref.	Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
		CARİ DÖNEM 30.09.2020	ÖNCEKİ DÖNEM 31.12.2019
<b>VARLIKLAR</b>			
<b>Dönen Varlıklar</b>			
<b>Nakit ve Nakit Benzerleri</b>	4	<b>96.716.368</b>	<b>27.146.794</b>
<b>Finansal Yatırımlar</b>		<b>399.018</b>	-
-Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar/Zarara Yans. Finansal Varlıklar		399.018	-
--Ger. Uygun Değer Farkı Kar/Zarara Yans. Olarak Sınıf. Fin. Var		399.018	-
<b>Ticari Alacaklar</b>	6	<b>39.579.905</b>	<b>34.206.816</b>
-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	3-6	1.378	3.201.199
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	6	39.578.527	31.005.617
<b>Diğer Alacaklar</b>		<b>665.148</b>	<b>724.255</b>
-İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar		596.449	443.014
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		68.699	281.241
<b>Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Alacaklar</b>	7	<b>13.586.161</b>	<b>9.603.624</b>
-Mal ve Hizmet Satışlarından Doğan Sözleşme Varlıkları	3-7	13.586.161	9.603.624
<b>Stoklar</b>		<b>3.512.021</b>	<b>1.098.673</b>
<b>Peşin Ödenmiş Giderler</b>		<b>7.143.004</b>	<b>2.085.187</b>
-İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler		663.437	738.268
-İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler		6.479.567	1.346.919
<b>Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar</b>		<b>35.168</b>	<b>9.497</b>
<b>Diğer Dönen Varlıklar</b>		<b>451.940</b>	<b>81.525</b>
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar		451.940	81.525
<b>Toplam Dönen Varlıklar</b>		<b>162.088.733</b>	<b>74.956.371</b>
<b>Duran Varlıklar</b>			
<b>Diğer Alacaklar</b>		<b>22.574</b>	<b>27.338</b>
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		22.574	27.338
<b>Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar</b>		-	<b>2.038</b>
<b>Maddi Duran Varlıklar</b>	9	<b>2.884.513</b>	<b>2.069.513</b>
-Taşıtlar		51.419	268.712
-Mobilya ve Demirbaşlar		2.585.389	1.433.832
-Özel Maliyetler		247.705	366.969
<b>Kullanım Hakkı Varlıkları</b>	11	<b>3.464.072</b>	<b>5.537.631</b>
<b>Maddi Olmayan Duran Varlıklar</b>	10	<b>67.254.067</b>	<b>74.595.167</b>
-Şerefiye		11.870.314	26.292.242
-Markalar		588.889	626.389
-Bilgisayar Yazılımları		21.743	29.383
-Aktifleştirilen Geliştirme Maliyetleri		54.772.326	47.646.072
-Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar		795	1.081
<b>Peşin Ödenmiş Giderler</b>		<b>99.550</b>	<b>566.029</b>
-İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler		-	7.517
-İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler		99.550	558.512
<b>Ertelenmiş Vergi Varlığı</b>		<b>2.376.795</b>	<b>1.373.960</b>
<b>Diğer Duran Varlıklar</b>		<b>1.460</b>	<b>1.460</b>
-İlişkili Olmayan Taraflara İlişkin Diğer Duran Varlıklar		1.460	1.460
<b>Toplam Duran Varlıklar</b>		<b>76.103.031</b>	<b>84.173.136</b>
<b>Toplam Varlıklar</b>		<b>238.191.764</b>	<b>159.129.507</b>

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

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

	Dipnot Ref.	Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
		CARİ DÖNEM 30.09.2020	ÖNCEKİ DÖNEM 31.12.2019
<b>KAYNAKLAR</b>			
<b>Kısa Vadeli Yükümlülükler</b>			
<b>Kısa Vadeli Borçlanmalar</b>	5	<b>250.000</b>	<b>265.974</b>
-İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar		<b>250.000</b>	<b>265.974</b>
--Banka Kredileri (İlişkili olmayan taraflardan)		250.000	265.974
<b>Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları</b>	3-5	<b>7.228.372</b>	<b>3.670.170</b>
-İlişkili Taraf. Uzun Vadeli Borç. Kısa Vadeli Kısımları		<b>182.522</b>	<b>134.237</b>
--Kiralama İşlemlerinden Borçlar		182.522	134.237
-İlişkili Olm. Taraf. Uzun Vadeli Borç.Kısa Vadeli Kıs.		<b>7.045.850</b>	<b>3.535.933</b>
--Banka Kredileri		4.818.299	1.214.980
--Kiralama İşlemlerinden Borçlar		2.227.551	2.320.953
<b>Diğer Finansal Yükümlülükler</b>		<b>14.245</b>	<b>51.805</b>
-Diğer Muhtelif Finansal Yükümlülükler		14.245	51.805
<b>Ticari Borçlar</b>	6	<b>12.808.643</b>	<b>5.692.857</b>
-İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar		12.808.643	5.692.857
<b>Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar</b>	8	<b>3.269.974</b>	<b>2.983.907</b>
<b>Diğer Borçlar</b>		<b>2.556.265</b>	<b>1.579.286</b>
-İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar		2.556.265	1.579.286
<b>Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler</b>	7	<b>1.712.785</b>	<b>1.742.234</b>
-Mal ve Hizmet Satışlarından Doğan Sözleşme Yükümlülükleri		1.712.785	1.742.234
<b>Devlet Teşvik ve Yardımları</b>		<b>282.986</b>	<b>390.021</b>
<b>Ertelenmiş Gelirler (Müş. Sözleş Doğan Yüküm. Dış.Kalan.)</b>		-	<b>9.534</b>
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler		-	9.534
<b>Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü</b>		<b>447.204</b>	<b>18.846</b>
<b>Kısa Vadeli Karşılıklar</b>		<b>2.011.167</b>	<b>1.821.765</b>
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar		1.514.681	1.388.692
-Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar		496.486	433.073
<b>Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler</b>		<b>170.788</b>	<b>125.333</b>
-İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		170.788	125.333
<b>Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler</b>		<b>30.752.429</b>	<b>18.351.732</b>
<b>Uzun Vadeli Yükümlülükler</b>			
<b>Uzun Vadeli Borçlanmalar</b>	5	<b>9.794.811</b>	<b>4.112.332</b>
-İlişkili Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar	3	<b>532.499</b>	<b>676.609</b>
--Kiralama İşlemlerinden Borçlar (İlişkili taraflardan)		532.499	676.609
-İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar	5	<b>9.262.312</b>	<b>3.435.723</b>
--Banka Kredileri (İlişkili olmayan taraflardan)		8.453.606	799.301
--Kiralama İşlemlerinden Borçlar		808.706	2.636.422
<b>Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler</b>	7	<b>329.710</b>	<b>572.934</b>
-Mal ve Hizmet Satışlarından Doğan Sözleşme Yükümlülükleri		329.710	572.934
<b>Devlet Teşvik ve Yardımları</b>		<b>881.000</b>	<b>1.285.904</b>
<b>Uzun Vadeli Karşılıklar</b>		<b>4.272.138</b>	<b>3.425.676</b>
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar		4.272.138	3.425.676
<b>Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler</b>		<b>15.277.659</b>	<b>9.396.846</b>
<b>TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER</b>		<b>46.030.088</b>	<b>27.748.578</b>
<b>ÖZKAYNAKLAR</b>			
<b>Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar</b>	12	<b>131.339.848</b>	<b>89.941.897</b>
-Ödenmiş Sermaye		<b>19.750.000</b>	<b>19.750.000</b>
-Paylara İlişkin Primler (İskontolar)		<b>31.066.576</b>	<b>35.421.880</b>
-Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		<b>(144.918)</b>	<b>(416.870)</b>
--Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		<b>(144.918)</b>	<b>(416.870)</b>
---Tanım. Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		(144.918)	(416.870)
-Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		<b>2.979.089</b>	<b>2.445.527</b>
--Sermayeye Eklenecek Gayrimenkul veya İştirak Satış Kazancı		544.262	544.262
--Yasal Yedekler		2.434.827	1.901.265
-Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları		<b>66.632.040</b>	<b>15.546.825</b>
-Net Dönem Karı veya Zararı		<b>11.057.061</b>	<b>17.194.535</b>
<b>Kontrol Gücü Olmayan Paylar</b>		<b>60.821.828</b>	<b>41.439.032</b>
<b>Toplam Özkaynaklar</b>		<b>192.161.676</b>	<b>131.380.929</b>
<b>Toplam Kaynaklar</b>		<b>238.191.764</b>	<b>159.129.507</b>

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

**KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.**  
**1 OCAK 2020-30 EYLÜL 2020 ve 01 OCAK 2019-30 EYLÜL 2019 DÖNEMLERİNE AİT**  
**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU**  
**(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)**

	Dipnot Ref.	KONSOLİDE		KONSOLİDE	
		Cari Dönem 01.01.2020 30.09.2020	Önceki Dönem 01.01.2019 30.09.2019	Cari Dönem 01.07.2020 30.09.2020	Önceki Dönem 01.07.2019 30.09.2019
Hasılat	13	113.381.663	87.160.024	39.852.110	30.858.530
Satışların Maliyeti	13	(80.772.293)	(58.188.888)	(27.305.419)	(19.761.145)
<b>BRÜT KAR (ZARAR)</b>		<b>32.609.370</b>	<b>28.971.136</b>	<b>12.546.691</b>	<b>11.097.385</b>
Genel Yönetim Giderleri	14	(11.111.305)	(8.633.442)	(2.842.427)	(3.278.188)
Pazarlama Giderleri	14	(223.979)	(329.566)	(106.895)	(123.804)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	14	(9.836.659)	(6.168.045)	(4.255.081)	(3.878.925)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	15	4.025.776	1.961.416	1.827.926	224.731
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	15	(3.800.615)	(1.471.084)	(2.577.299)	(189.090)
<b>ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)</b>		<b>11.662.588</b>	<b>14.330.415</b>	<b>4.592.915</b>	<b>3.852.109</b>
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		244.468	49.040	2.368	49.040
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler		-	-	-	27.448
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından (Zararlarından) Paylar		(2.038)	(22.500)	(2.038)	(22.500)
<b>FİNANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI (ZARARI)</b>		<b>11.905.018</b>	<b>14.356.955</b>	<b>4.593.245</b>	<b>3.906.097</b>
Finansman Gelirleri	16	6.884.911	2.803.259	4.299.168	1.118.458
Finansman Giderleri	17	(2.199.007)	(2.573.160)	(781.793)	(609.122)
<b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)</b>		<b>16.590.922</b>	<b>14.587.054</b>	<b>8.110.620</b>	<b>4.415.433</b>
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) Geliri		<b>(3.277.755)</b>	<b>(637.256)</b>	<b>(1.157.428)</b>	<b>(297.205)</b>
-Dönem Vergi (Gideri) Geliri		(4.427.170)	(1.029.188)	(709.715)	(347.879)
-Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri		1.149.415	391.932	(447.713)	50.674
<b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)</b>		<b>13.313.167</b>	<b>13.949.798</b>	<b>6.953.192</b>	<b>4.118.228</b>
<b>DÖNEM KARI (ZARARI)</b>		<b>13.313.167</b>	<b>13.949.798</b>	<b>6.953.192</b>	<b>4.118.228</b>
Dönem Karının (Zararının) Dağılımı		<b>13.313.167</b>	<b>13.949.798</b>	<b>6.953.192</b>	<b>4.118.228</b>
-Kontrol Gücü Olmayan Paylar		2.256.106	2.877.732	759.262	1.395.464
-Ana Ortaklık Payları		11.057.061	11.072.066	6.193.930	2.722.764
<b>Pay Başına Kazanç</b>					
--Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç (Zarar)	19	0,56	0,56	0,31	0,14
<b>Diğer Kapsamlı Gelir:</b>					
<b>Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılmayacaklar</b>		<b>402.786</b>	<b>(27.637)</b>	(324.894)	<b>(209.254)</b>
-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Sonrası		402.786	(27.637)	(324.894)	(209.254)
<b>Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar</b>					
<b>DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)</b>		<b>402.786</b>	<b>(27.637)</b>	<b>(324.894)</b>	<b>(209.254)</b>
<b>TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)</b>		<b>13.715.953</b>	<b>13.922.161</b>	<b>6.628.298</b>	<b>3.908.974</b>
<b>Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı</b>		<b>13.715.953</b>	<b>13.922.161</b>	<b>6.628.298</b>	<b>3.908.974</b>
-Kontrol Gücü Olmayan Paylar		2.366.824	2.739.850	611.848	1.352.129
-Ana Ortaklık Payları		11.349.129	11.182.311	6.016.450	2.556.845

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

**KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.**  
**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ**  
**30 EYLÜL 2020 ve 30 EYLÜL 2019 DÖNEMLERİNE AİT ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU**  
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

	Not Ref.	Ödenmiş Sermaye	Pay İhraç Primleri / İskontoları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	Net Dönem Karı Zararı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar
<b>ÖNCEKİ DÖNEM</b>										
<b>1 Ocak 2019 itibariyle bakiyeler</b>	<b>12</b>	<b>19.750.000</b>	<b>30.050.545</b>	<b>(333.187)</b>	<b>1.824.541</b>	<b>5.123.434</b>	<b>13.605.889</b>	<b>70.021.222</b>	<b>13.529.101</b>	<b>83.550.323</b>
Transferler		-	-	-	616.139	12.989.750	(13.605.889)	-	-	-
<b>Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)</b>		-	-	<b>61.432</b>	-	-	<b>11.072.066</b>	<b>11.133.498</b>	<b>2.739.850</b>	<b>13.873.348</b>
-Dönem Karı (Zararı)		-	-	-	-	-	11.072.066	11.072.066	2.877.732	13.949.798
-Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	61.432	-	-	-	61.432	(137.882)	(76.450)
Kar Payları		-	-	-	-	(1.500.020)	-	(1.500.020)	-	(1.500.020)
Kontrol Gücü Olmayan Pay Sahipleriyle Yapılan İşlemler		-	4.884.557	-	-	(716.885)	-	4.167.672	21.221.779	25.389.451
<b>30 Eylül 2019 itibariyle bakiyeler</b>	<b>12</b>	<b>19.750.000</b>	<b>34.935.102</b>	<b>(271.755)</b>	<b>2.440.680</b>	<b>15.896.279</b>	<b>11.072.066</b>	<b>83.822.372</b>	<b>37.490.730</b>	<b>121.313.102</b>
<b>CARİ DÖNEM</b>										
<b>1 Ocak 2020 itibariyle bakiyeler</b>	<b>12</b>	<b>19.750.000</b>	<b>35.421.880</b>	<b>(416.870)</b>	<b>2.445.527</b>	<b>15.546.825</b>	<b>17.194.535</b>	<b>89.941.897</b>	<b>41.439.032</b>	<b>131.380.929</b>
Transferler		-	-	-	533.562	16.660.973	(17.194.535)	-	-	-
<b>Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)</b>		-	-	<b>271.952</b>	-	<b>(127.298)</b>	<b>11.057.061</b>	<b>11.201.715</b>	<b>2.514.238</b>	<b>13.715.953</b>
-Dönem Karı (Zararı)		-	-	-	-	-	11.057.061	11.057.061	2.256.106	13.313.167
-Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	271.952	-	(127.298)	-	144.654	258.132	402.786
Kar Payları		-	-	-	-	(1.000.000)	-	(1.000.000)	-	(1.000.000)
Bağlı Ortaklıklarda Kontrol Kaybı ile Sonuçlanmayan Pay Oranı Değişikliklerine Bağlı Artış/Azalış		-	(4.355.304)	-	-	35.551.540	-	31.196.236	16.868.558	48.064.794
Diğer Değişiklikler Nedeni İle Artış (Azalış)		-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>30 Eylül 2020 itibariyle bakiyeler</b>	<b>12</b>	<b>19.750.000</b>	<b>31.066.576</b>	<b>(144.918)</b>	<b>2.979.089</b>	<b>66.632.040</b>	<b>11.057.061</b>	<b>131.339.848</b>	<b>60.821.828</b>	<b>192.161.676</b>

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

**KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.**  
**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ**  
**1 OCAK 2020-30 EYLÜL 2020 ve 1 OCAK 2019-30 EYLÜL 2019 DÖNEMLERİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU**  
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot Referansı	Cari Dönem	Önceki Dönem
		KONSOLİDE	KONSOLİDE
		01 Ocak 2020 30 Eylül 2020	01 Ocak 2019 30 Eylül 2019
<b>A) İşletme Faaliyetlerden Nakit Akışları</b>		<b>13.844.942</b>	<b>16.029.251</b>
<b>Dönem Karı (Zararı)</b>		<b>13.313.167</b>	<b>13.949.798</b>
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		13.313.167	13.949.798
<b>Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler</b>		<b>10.993.179</b>	<b>5.286.355</b>
<b>Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler</b>	<b>9-10-11</b>	<b>12.951.196</b>	<b>8.655.351</b>
<b>Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler</b>	<b>6</b>	<b>1.946.316</b>	<b>171.408</b>
-Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	6	1.435.146	765.859
-Diğer Finansal Varlıklar veya Yatırımlar Değer Düş (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		-	27.448
-Maddi Duran Varlık Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	10	1.096.249	-
-Diğer Değer Düşüklükleri (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler		(585.079)	(621.899)
<b>Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler</b>		<b>1.035.864</b>	<b>1.279.881</b>
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		1.035.864	1.279.881
<b>Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler</b>	<b>16-17</b>	<b>(4.685.904)</b>	<b>(230.099)</b>
-Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	16	(6.884.911)	(2.803.259)
-Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	17	2.199.007	2.573.160
<b>Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler</b>		<b>(402.786)</b>	<b>-</b>
-Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Diğer Düzeltmeler		(402.786)	-
<b>Özkaynak Yöntemiyle Değer. Yat. Dağıtılmamış Karları ile İlgili Düzelt.</b>		<b>2.038</b>	<b>22.500</b>
-İştiraklerin Dağıtılmamış Karları ile İlgili Düzeltmeler		2.038	22.500
<b>Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler</b>		<b>3.277.755</b>	<b>637.256</b>
<b>Nakit Dışı Kalemlere İlişkin Diğer Düzeltmeler</b>		<b>(2.890.269)</b>	<b>(2.861.470)</b>
<b>Duran Varlıkların Elden Çık. Kay. Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzelt.</b>		<b>(241.031)</b>	<b>-</b>
-Maddi Duran Varlık. Elden Çıkarıl. Kayn.Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzelt.		(241.031)	-
<b>Yatırım ya da Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışlarına Neden Olan Diğer Kalemlere İlişkin Düzeltmeler</b>		<b>-</b>	<b>(2.388.472)</b>
<b>İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler</b>		<b>(9.461.404)</b>	<b>(1.706.882)</b>
<b>Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)</b>		(399.018)	-
<b>Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler</b>	<b>3-6</b>	<b>(5.373.089)</b>	<b>2.660.795</b>
-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	3	3.199.821	(360.067)
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	6	(8.572.910)	3.020.862
<b>Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzelt.</b>		<b>63.871</b>	<b>(391.044)</b>
-İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)		(153.435)	(199.365)
-İlişkili Olmayan Taraflardan Faal. İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)		217.306	(191.679)
<b>Müşteri Sözleş. Doğan Varlıklardaki Azalış (Artış) İle İlgili Düzeltmeler</b>	<b>7</b>	<b>(3.982.537)</b>	<b>(3.538.270)</b>
-Mal ve Hizmet Satışlarından Doğan Sözleşme Varlıklarındaki Azalış (Artış)	7	(3.982.537)	(3.538.270)
<b>Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler</b>		<b>(2.413.348)</b>	<b>(1.301.319)</b>
<b>Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)</b>		<b>(4.591.338)</b>	<b>(234.610)</b>
<b>Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler</b>	<b>3-6</b>	<b>7.115.786</b>	<b>1.224.929</b>
-İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	6	7.115.786	1.224.929
<b>Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)</b>	<b>8</b>	<b>286.067</b>	<b>341.993</b>
<b>Müşteri Sözleş. Doğan Yüküm. Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler</b>	<b>7</b>	<b>(272.673)</b>	<b>1.351.454</b>
-Mal ve Hizmet Satışlarından Doğan Sözleşme Yüküm.Artış (Azalış)	7	(272.673)	1.351.454
<b>Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler</b>		<b>976.979</b>	<b>(302.490)</b>
-İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)		-	4.320
-İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)		976.979	(306.810)
<b>Devlet Teşvik ve Yardımlarındaki Artış (Azalış)</b>		<b>(511.939)</b>	<b>1.269.167</b>
<b>Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar</b>		<b>(9.534)</b>	<b>(204.125)</b>
<b>İşletme Sermayesinde Gerçek. Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzelt.</b>		<b>(350.631)</b>	<b>(2.583.362)</b>
-Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)		(396.086)	(3.301.722)
-Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)		45.455	718.360
<b>Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları</b>		<b>14.844.942</b>	<b>17.529.271</b>
<b>Ödenen Temettüler</b>		<b>(1.000.000)</b>	<b>(1.500.020)</b>

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

**KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.**  
**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ**  
**1 OCAK 2020-30 EYLÜL 2020 ve 1 OCAK 2019-30 EYLÜL 2019 DÖNEMLERİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU**  
**(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)**

	Dipnot Referansı	Cari Dönem KONSOLİDE 01 Ocak 2020- 30 Eylül 2020	Önceki Dönem KONSOLİDE 01 Ocak 2019- 30 Eylül 2019
<b>B) Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları</b>		<b>42.397.853</b>	<b>(31.517.400)</b>
<b>Bağlı Ortaklıkların Kontrolünün Kaybı Sonucunu Doğurmayan Satışlara İlişkin Nakit Girişleri</b>		<b>79.916.274</b>	-
<b>Bağlı Ortaklıkların Kontrolünün Elde Edilmesine Yönelik Alışlara İlişkin Nakit Çıkışları</b>		<b>(17.429.550)</b>	<b>(13.940.000)</b>
<b>Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri</b>	<b>9-10</b>	<b>719.624</b>	-
-Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	9	378.944	-
-Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	10	340.680	-
<b>Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları</b>	<b>9-10</b>	<b>(20.808.495)</b>	<b>(17.577.400)</b>
-Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	9	(1.746.936)	(940.921)
-Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	10	(19.061.559)	(16.636.479)
<b>C) Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları</b>		<b>13.326.779</b>	<b>22.807.369</b>
<b>Bağlı Ortaklıklardaki Kontrolün Kaybına Yol Açmayan Şekilde Ortaklık Payları Değişmelerinden Kaynaklanan Nakit Girişleri</b>		-	<b>23.961.629</b>
<b>Pay ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçların İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri</b>		-	<b>4.884.557</b>
-Pay İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri		-	<b>4.884.557</b>
<b>Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri</b>	<b>5</b>	<b>16.529.693</b>	<b>5.095.892</b>
-Kredilerden Nakit Girişleri	5	16.515.448	5.068.898
-Diğer Finansal Borçlanmalardan Nakit Girişleri	5	14.245	26.994
<b>Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları</b>	<b>5</b>	<b>(5.365.834)</b>	<b>(10.456.644)</b>
-Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	5	(5.314.029)	(10.268.715)
-Diğer Finansal Borç Ödemelerinden Nakit Çıkışları	5	(51.805)	(187.929)
<b>Kira Sözleş. Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları</b>	<b>11</b>	<b>(2.522.984)</b>	<b>(908.164)</b>
<b>Ödenen Faiz</b>	<b>17</b>	<b>(2.199.007)</b>	<b>(2.147.159)</b>
<b>Alınan Faiz</b>	<b>16</b>	<b>6.884.911</b>	<b>2.377.258</b>
<b>Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/Azalış(A+B+C)</b>		<b>69.569.574</b>	<b>7.319.220</b>
<b>D) YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ</b>			
<b>Nakit ve Benzerlerindeki Net Artış/Azalış (A+B+C+D)</b>		<b>69.569.574</b>	<b>7.319.220</b>
<b>E-DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ</b>	<b>4</b>	<b>27.146.794</b>	<b>8.859.394</b>
<b>DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)</b>	<b>4</b>	<b>96.716.368</b>	<b>16.178.614</b>

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.



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

**NOT 1 - ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU**

**1.1 Faaliyet Konusu**

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

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

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

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

Şirket' in kayıtlı sermaye tavanı 50.000.000 TL' dir.

Grup'un 30.09.2020 tarihi itibarıyla yıl içinde çalışan personelin ortalama sayısı 607'dir. (31 Aralık 2019: 551)

**1.2 Şirketin Bağlı Ortaklıkları ve İştirakleri Hakkında Bilgiler**

**a. Intranet Yazılım A.Ş.**

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

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

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

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

**b. Smartiks Yazılım A.Ş.**

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

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

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

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

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

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

Şirket' in kayıtlı sermaye tavanı 50.000.000 TL' dir.

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

Şirket'in 30 Eylül 2020 tarihindeki sermayesi 31.862.500 adet paydan oluşmaktadır (31 Aralık 2019: 31.862.500 pay). Payların itibari değeri pay başına 1 TL'dir (31 Aralık 2019: pay başı 1 TL). Çıkarılan bütün paylar nakden ödenmiştir.

**- Smartiks Yazılım A.Ş.'nin Bağlı Ortaklıkları**

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

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

Merkez adresi Zühtüpaşa Mah. Şefikbey Sok. No: 1 Kadıköy / İstanbul'dur.

**c. KTEC Yazılım Teknolojileri Yatırım A.Ş.**

KTEC Yazılım Teknolojileri Yatırım A.Ş. 17.12.2018 tarihinde Kafein Yazılım Hizmetleri Ticaret A.Ş. tarafından kurucu ünvanı kurulmuş olup, 17.12.2018 tarihinde tescil edilmiştir. KTEC Yazılım Teknolojileri Yatırım A.Ş.'nin faaliyet konusu; elektronik iş, elektronik ticaret gibi internet üzerinden yapılacak her türlü ticari faaliyetin yürütülmesini; bu ticari faaliyetlerin yürütüleceği ortamı sağlamak amacıyla internet sitesi ve portal gibi her türlü teknolojik altyapının tesis edilmesi, kurulması, işletilmesi, kullandırılması ve ticaretinin yapılmasıdır.

Şirketin merkezi Fatih Sultan Mehmet Mah. Poligon Cad. Buyaka 2 Sitesi 3 Blok Apt. No:8 C/91 Ümraniye' dir.

KTEC Yazılım Teknolojileri Yatırım A.Ş.'nin sermayesi her biri 1 TL değerinde 150.000 adet paya bölünmüş olup, toplam değeri 150.000 TL'dir. Kafein Yazılım Hizmetleri Ticaret A.Ş., KTEC Yazılım Teknolojileri Yatırım A.Ş.'ye her biri 1 TL olmak üzere 67.500 adet pay ile 67.500 TL tutarında iştirak etmektedir.

Kafein Yazılım Hizmetleri Ticaret A.Ş., KTEC Yazılım Teknolojileri Yatırım A.Ş.'nin %45 oranında payına sahip olup, 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla özkaynak yöntemi ile konsolide edilmektedir.

**1.3 Sermaye Yapısı;**

Şirket'in 30 Eylül ve 31 Aralık 2019 tarihlerindeki çıkarılmış sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	30.09.2020		31.12.2019	
	Pay Oranı %	Pay Tutarı	Pay Oranı %	Pay Tutarı
Ali Cem Kalyoncu	25	4.938.382	24,65	4.868.382
Halka Arz Edilen Pay	75	14.811.618	75,35	14.881.618
<b>Ödenmiş Sermaye</b>	<b>100</b>	<b>19.750.000</b>	<b>100</b>	<b>19.750.000</b>

**NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR**

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

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

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

Grup'un 30 Eylül 2020'de sona eren dokuz aylık ara hesap dönemine ilişkin konsolide özet finansal tabloları TMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" uyarınca hazırlanmıştır.

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

Grup'un konsolide finansal tabloları ve notları SPK tarafından 7 Haziran 2013 tarihli duyuru ile yayınlanan "Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi"nde belirlenmiş formatlara ve KGK tarafından 2 Haziran 2016 tarihinde yayınlanan TMS Taksonomisi ile 15 Nisan 2019 tarihinde yayınlanan TMS Taksonomisine uygun olarak sunulmuştur.

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

**Raporlama Para Birimi**

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

**Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Mali Tabloların Düzeltilmesi**

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

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

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

**Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi**

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Finansal Durum Tablosu (Bilançosu), 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla; Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu, Özsermaye Değişim Tablosu ve Nakit Akış Tablosu 30 Eylül 2020 ve 30 Eylül 2019 tarihleri itibarıyla karşılaştırmalı olarak düzenlenmiştir.

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

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

**Yabancı Para Cinsinden İşlemler**

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

**Netleştirme – Mahsup**

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

**İşletmenin Sürekliliği Varsayımı:**

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

Rapor tarihi itibarıyla COVID-19 salgını nedeniyle Dünya Sağlık Örgütü tarafından "Pandemi" ilan edilmiştir. Mevcut durumun ekonomik koşullarda kısa vadede piyasada daralmaya neden olacağı beklenmekle beraber, salgının etkisinin gerek dünyada gerekse Türkiye'de ne kadar süre ile devam edeceği, ne kadar yayılabileceği belirsizdir. Salgının ekonomik etkilerinin raporlama tarihi itibarıyla belirsiz olması nedeniyle, Grup'un operasyonları dolayısıyla finansal tabloları üzerindeki etkileri makul bir şekilde tahmin edilmemektedir.

Grup'un faaliyetlerine ve finansal durumuna olası etkilerini mümkün olan en az seviyeye indirmek için gerekli tedbirler Grup yönetimi tarafından alınmıştır.

**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.

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

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

### **2.3. Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar**

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

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

### **2.4. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti**

#### **2.4.1 Konsolidasyon esasları**

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

Konsolide finansal tablo hazırlanma esasları aşağıdaki gibidir;

- Konsolide finansal tablolar Şirket ve Şirket'in bağlı ortaklıklarının finansal tablolarını kapsar.
- Bağlı ortaklıklar, ana ortaklığın, doğrudan veya diğer bağlı ortaklıkları veya iştirakleri vasıtasıyla, sermaye ve yönetim ilişkileri çerçevesinde %50'den fazla oranda hisseye, oy hakkına veya yönetim çoğunluğunu seçme hakkına veya yönetim çoğunluğuna sahip olduğu işletmeleri temsil etmektedir. Kontrol gücü ana ortaklık tarafından bağlı ortaklıklarının finansal ve faaliyet politikalarını yönetme gücü ile faaliyetlerden fayda sağlama gücü olarak tanımlanmaktadır.
- 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.**  
**30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
**(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)**

**Bağlı Ortaklıklar ve İştirakler**

Bağlı ortaklıkların ve iştiraklerin ortaklık oranları aşağıda gösterilmiştir:

	30.09.2020					31.12.2019				
	Bağlı Ortaklık Sermayesi	Bağlı Ortaklık Oranı (%)	Toplam Oy hakları (%)	Bağlı Ortaklık Hisse Adeti	Bağlı Ortaklık Tutarı	Bağlı Ortaklık Sermayesi	Bağlı Ortaklık Oranı (%)	Toplam Oy hakları (%)	Bağlı Ortaklık Hisse Adeti	Bağlı Ortaklık Tutarı
Smartiks Yazılım A.Ş.	31.862.500	6,43%	%49,80	2.050.000	20.072.836	31.862.500	34,01%	%41,73	10.837.500	26.835.214
Intranet Yazılım A.Ş.	1.500.000	51%	%51	765.000	765.000	1.500.000	51%	%51	765.000	765.000
	İştirakin Sermayesi	İştirak Oranı (%)	Toplam Oy hakları (%)	İştirak Hisse Adeti	İştirak Tutarı	İştirakin Sermayesi	İştirak Oranı (%)	Toplam Oy hakları (%)	İştirak Hisse Adeti	İştirak Tutarı
KTEC Yazılım Tekn.Yat A.Ş.	150.000	45%	%45	67.500	67.500	150.000	45%	%45	67.500	67.500

31.12.2019 tarihi itibarıyla Kafein Yazılım Hizmetleri Ticaret A.Ş.(Şirket) 'nin Smartiks Yazılım A.Ş.' ne iştirak pay oranı %34,01, oy hakları oranı %41,73'dür. Şirket 25.06.2020 ve 26.06.2020 tarihinde Smartiks Yazılım A.Ş.'ne ilişkin paylardan toplam 9.770.000 adet satış işlemi gerçekleştirmiştir. Bu işlemle birlikte Şirket'in Smartiks Yazılım A.Ş. sermayesindeki pay oranı 30.06.2020 tarihi itibarıyla %3,35; oy hakkı %25,88 sınırına düşmüştür. Şirket bu defa 08.07.2020 tarihinde Smartiks Yazılım A.Ş.'ne ait 982.500 adet A Grubu halka kapalı statüde imtiyazlı pay alışı işlemi gerçekleştirmiştir. Bu işlem ile birlikte Smartiks Yazılım Anonim Şirketi'ne olan iştirak oranı % 6,43'e, toplam oy hakları oranı %49,80'e yükselmiştir.(Not.21) Şirket yönetimi, gerek sahip olduğu imtiyazlı hisseler gerekse Smartiks Yazılım A.Ş.'nin yönetim kurulunu belirleme ile finansal faaliyet ve politikalarını belirleme yetkisine ve kontrol gücüne sahip olduğundan, Smartiks Yazılım A.Ş.'ni 30.09.2020 hesap döneminde de tam konsolidasyon yöntemine göre konsolide etmiştir.

Kafein Yazılım Hizmetleri Ticaret A.Ş. Intranet Yazılım A.Ş.' nin %51 oranındaki (31.12.2019-%51) çoğunluk payına sahiptir. Söz konusu bağlı ortaklık ilk defa 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla konsolidasyon kapsamına alınmış ve tam konsolidasyon yöntemine göre konsolide edilmektedir.

Kafein Yazılım Hizmetleri Ticaret A.Ş., KTEC Yazılım Teknolojileri Yatırım A.Ş.' nin %45 oranında(31.12.2019-%45) payına sahip olup, ilk defa 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla özkaynak yöntemi ile konsolide edilmiştir.

**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.

Edinen işletme tarafından birleşme tarihindeki gerçeğe uygun değeri üzerinden transfer edilen bedel, edinilen tanımlanabilir varlıkların ve üstlenilen tanımlanabilir borçların birleşme tarihindeki net tutarları aşıyorsa, söz konusu tutar edinen işletmede şerefiye olarak muhasebeleştirilir.

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

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

İşletme birleşmelerinde satın alınan işletmenin finansal tablolarında yer almayan; ancak şerefiyenin içerisinde ayrılabilirliğine 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 değerler yansıtılır. Şerefiye yıllık olarak veya bir değer düşüklüğü oluşabilme olasılığı var ise daha sık olarak değer düşüklüğü açısından gözden geçirilir. Geri kazanılabilir değerlerin kayıtlarda taşınan değerden az olması durumunda, konsolide gelir tablosunda değer düşüklüğü zararı oluşur.

Değer düşüklüğünün testi için, satın alma 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 izlendiği 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 kullanılan nakit benzeri 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:**

TMS 32 Finansal Araçlar: Sunum Standardında ve TFRS 9'da tanımlanan finansal varlıklardan, yatırım amacıyla tutulanlar ile Nakit ve nakit benzerleri, Finans sektörü faaliyetlerinden alacaklar, Ticari ve diğer alacaklar ile Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar dışında kalanlar bu kalemde gösterilir.

Dönen varlıklar içinde sınıflandırılan finansal varlıklar, kısa vadeli nakit yükümlülüklerin yerine getirilme amacı dışında, atıl fonların değerlendirilmesi, doğrudan faiz, temettü geliri, alım- satım kârı vs. elde edilmesi veya bir zarardan korunma amacıyla elde tutulan finansal varlıklardır.

Finansal varlıklardan, raporlama günü itibarıyla vadesine 12 aydan daha kısa süre kalanlarla, vadesi daha uzun olmakla birlikte 12 ay içinde elden çıkarılması düşünülenler, dönen varlıklar içinde "Finansal Yatırımlar"da; vadesine 12 aydan daha uzun süre kalanlarla, 12 aydan uzun süre elde tutulması düşünülenler ise duran varlıklar içinde "Finansal Yatırımlar"da gösterilir.

#### **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.

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

**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.

**2.4.12 Peşin Ödenmiş Giderler**

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

**2.4.13 Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar**

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

**2.4.14 Diğer Dönen/Duran Varlıklar**

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

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

**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 bulunduğu 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 varlığın 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:

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

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

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

**-Kullanım Hakkı Varlıkları**

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



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

**-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 alınır:

- 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.

-Özel yazılım proje giderleri:

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

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

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

**c.Maddi olmayan varlıkların bilanço dışı bırakılması**

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

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

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

	<b>Ekonomik Ömür</b>
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

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

**2.4.19 Ertelenmiş Vergi Varlığı**

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

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

**2.4.20 Kısa Vadeli / Uzun Vadeli Yükümlülükler**

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

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

(a)Normal faaliyet döngüsü içinde ödenmesinin beklenmesi;

(b)Öncelikle ticari amaçla elde tutulması;

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

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

**2.4.21 Borçlanmalar**

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

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

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

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

**Finansal Kiralama İşlemleri**

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

**Kiralama – kiralayan durumunda Şirket**

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

**Kiralama – kiracı durumunda Şirket**

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

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

Faaliyet kiralamaları için yapılan ödemeler (kiralayandan kira işleminin gerçekleşebilmesi için alınan veya alınacak olan

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

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

**2.4.22 Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları**

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

**2.4.23 Diğer Finansal Yükümlülükler**

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

**2.4.24 Finans Sektörü Faaliyetlerinden Borçlar**

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

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

**2.4.25 Ticari Borçlar**

Üçüncü kişilere tedarikçi sıfatları dolayısıyla bulunan borçlardır.

TMS 37'nin 11 inci paragrafı uyarınca bir borcun ticari borç olabilmesi için faturasının kesilmiş veya benzer şekillerde tedarikçiyle tarafları bağlayıcı şekilde mutabakata varılmış olması gerekir. Raporlama tarihi itibarıyla finansal tablolara alınma kriterlerini sağlayan ancak henüz bu şekilde mutabakata varılmamış borçlar, aynı paragrafta tahakkuk olarak sınıflandırılmıştır. Bununla birlikte, finansal raporlama konusundaki ülkemiz uygulamalarına paralellik sağlamak amacıyla, söz konusu tahakkuklar Finansal Durum Tablosunda "Ticari Borç" kalemleri içinde gösterilir. Alınan depozito ve teminatlar bu kalem altında değil, diğer borçlarda gösterilir.

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

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

**2.4.26 Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar**

Ücretler, maaşlar ve sosyal güvenlik katkıları gibi dönem içinde çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlanılan tutarlar bu kalemden gösterilir. İçeriğini yansıtmaması koşuluyla, alternatif olarak "Çalışanların Ücret Tahakkukları" vb. şekillerde isimlendirilebilir. Kalemin 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 kalemden değil vadelerine göre kısa veya uzun vadeli borçlanmalar altında gösterilir. Tutarların önemli olması durumunda, bunlar için ayrı kalemler açılır.

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

**2.4.28 Sözleşme Yükümlülükleri**

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

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

**2.4.29 Devlet Teşvik ve Yardımları**

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

**2.4.30 Ertelenmiş Gelirler (Sözleşme Yükümlülükleri Dışında Kalanlar)**

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

**2.4.31 Dönem Kârı Vergi Yükümlülüğü**

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

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

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

Cari dönem vergisi

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

Ertelenmiş vergi

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

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

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

Dönem cari ve ertelenmiş vergisi

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

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

#### **2.4.32 Karşılıklar**

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

##### Çalışanlara Sağlanan Faydalar

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

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

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

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

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

##### Emeklilik planları

Grup’un emeklilik fayda planları bulunmamaktadır.

#### **2.4.33 Cari Dönem Vergisiyle İlgili Borçlar**

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

#### **2.4.34 Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü**

Vergilendirilebilir geçici farklar üzerinden gelecek dönemlerde ödenecek gelir vergilerini ifade eder. Vergi mevzuatı açısından vergilendirme imkanı olmayan (süreklili) 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.

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

**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 kalemlle düzeltilmesini sağlamak için kullanılır.

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

**2.4.41 Paylara İlişkin Primler/İskontolar**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

**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.

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

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

#### **2.4.47 Esas Faaliyetler**

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

#### **Hasılat/Gelir Kaydedilmesi**

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

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

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

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

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

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

Bazı önemli gelir grupları itibarıyla ilave açıklamalar aşağıda yer almaktadır.

#### **Yazılım Geliştirme Hizmetleri**

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

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

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

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

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

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

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

**2.4.49 Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler/Giderler**

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

**2.4.50 Yatırım Faaliyetleri**

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

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

**2.4.51 Finansman Gelirleri/Finansman Giderleri**

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

Faiz içeren bir menkul kıymetin ediniminden önce ödenmemiş faizin tahakkuku durumunda; sonradan tahsil edilen faiz, edinim öncesi ve edinim sonrası dönemlere ayrılır ve yalnızca edinim sonrasına ait gelir olarak finansal tablolara yansıtılır.

Kredili mevduat hesabı ile kısa ve uzun vadeli borçlanmalara uygulanan faizler, yabancı para ile borçlanmalarda, faiz maliyetlerine yönelik düzeltme olarak dikkate alındıkları ölçüde olmak üzere, kur farkları finansal giderlerde gösterilmektedir.

**2.4.52 Hisse Başına Kazanç**

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

**2.4.53. Kur Değişiminin Etkileri**

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

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

	<b><u>30.09.2020</u></b>	<b><u>31.12.2019</u></b>
Amerikan Doları	7,8080	5,9402
Euro	9,1281	6,6506
İngiliz Sterlini	10,0309	7,7765
İsviçre Frangı	8,4413	6,0932
Birleşik Arap Emirlikleri Dirhemi	2,1276	1,6193

**2.4.54 Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar**

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

**2.5. Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları**

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



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

**2.6 Önemli Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler**

KGK, Nisan 2018'de TFRS 16 "Kiralama İşlemleri" standardını yayınlamıştır. Yeni standart, faaliyet kiralaması ve finansal kiralama ayrımını ortadan kaldırarak kiracı durumundaki şirketler için birçok kiralamanın tek bir model altında bilançoya alınmasını gerektirmektedir. Kiralayan durumundaki şirketler için muhasebeleştirme büyük ölçüde değişmemiş olup faaliyet kiralaması ile finansal kiralama arasındaki fark devam etmektedir. TFRS 16, TMS 17 ve TMS 17 ile ilgili Yorumların yerine geçmiş olup 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir.

**Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları**

**a) 2020 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar**

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

**TFRS 3 (Değişiklikler) İşletme Tanımı**

Bir faaliyet ve varlık grubunun ediniminin muhasebeleştirilmesi, söz konusu grubun bir işletme grubu mu yoksa sadece bir varlık grubu mu olduğuna bağlı olarak değiştiği için "işletme" tanımı önemlidir. TFRS 3 İşletme Birleşmelerin standardında yer alan "işletme" tanımı değiştirilmiştir. Söz konusu değişiklikle beraber:

- Bir işletmenin girdiler ve bir süreç içermesi gerektiği teyit edilerek; sürecin asli olması ve süreç ve girdilerin birlikte çıktılarının oluşturulmasına önemli katkıda bulunması gerektiği hususlarına açıklık getirilmiştir.
- Müşterilere sunulan mal ve hizmetler ile olağan faaliyetlerden diğer gelirler tanımına odaklanarak işletme tanımı sadeleştirilmiştir.
- Bir şirketin bir işletme mi yoksa bir varlık grubu mu edindiğine karar verme sürecini kolaylaştırmak için isteğe bağlı bir test eklenmiştir.

**TMS 1 ve TMS 8 (Değişiklikler) Önemlilik Tanımı**

Önemlilik tanımındaki değişiklikler (TMS 1 ve TMS 8'deki değişiklikler), "önemlilik" tanımını netleştirir ve Kavramsal Çerçeve'de kullanılan tanımı ve standartları revize eder.

**TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7 (Değişiklikler) Gösterge Faiz Oranı Reformu**

Bu değişiklikler işletmelerin gösterge faiz oranı reformu sonucu korunan kalemin veya korunma aracının nakit akışlarına dayanak oluşturan gösterge faiz oranının değişmeyeceği varsayımı altında korunma muhasebesinin belirli hükümlerini uygulamaya devam edebileceği konusuna açıklık getirir.

**TFRS 16 (Değişiklikler) COVID-19'la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlar**

Söz konusu değişiklik ile Şirket COVID-19'dan dolayı yapılan kira imtiyazının kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeyi tercih edebilir. Öngörülen kolaylaştırıcı uygulama, sadece kira ödemelerinde COVID-19 salgını sebebiyle tanınan imtiyazlar için ve yalnızca aşağıdaki koşulların tamamı karşılandığında uygulanır:

- Kira ödemelerinde meydana gelen değişikliğin kiralama bedelinin revize edilmesine neden olması ve revize edilen bedelin, değişiklikten hemen önceki kiralama bedeliyle önemli ölçüde aynı olması veya bu bedelden daha düşük olması,
- Kira ödemelerinde meydana gelen herhangi bir azalışın, sadece normalde vadesi 30 Eylül 2021 veya öncesinde dolan ödemeleri etkilemesi ve
- Kiralamanın diğer hüküm ve koşullarında önemli ölçüde bir değişikliğin olmaması.

COVID-19'la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlar-TFRS 16'ya İlişkin Değişiklikler kiracılar tarafından, 1 Haziran 2020 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir.

5 Haziran 2020 tarihinde KGK, TFRS 16 Kiralamalar standardında, COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara tanınan kira imtiyazlarının, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmeleri konusunda muafiyet tanınması amacıyla değişiklik yapmıştır. Söz konusu muafiyetten yararlanan kiracıların, kira ödemelerinde meydana gelen herhangi bir değişikliği, Standardın söz konusu değişikliğin kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümleri uyarınca muhasebeleştirilmesi gerekmektedir.

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

Grup, yukarıda bahsedilen imtiyazlardan yararlanmayı tercih etmemiştir. Bu sebeple Grup, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını tekrar değerlendirmemiştir.

**Kavramsal Çerçeve (Değişiklikler) TFRS'lerde Kavramsal Çerçeve'ye Yapılan Atıflara İlişkin Değişiklikler**

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

**b)** Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

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

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

**TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri**

TFRS 17, sigorta yükümlülüklerinin mevcut bir karşılama değerinde ölçülmesini gerektirir ve tüm sigorta sözleşmeleri için daha düzenli bir ölçüm ve sunum yaklaşımı sağlar. Bu gereklilikler sigorta sözleşmelerinde tutarlı, ilkeye dayalı bir muhasebeleştirmeye ulaşmak için tasarlanmıştır. TFRS 17, 1 Ocak 2021 itibarıyla TFRS 4 Sigorta Sözleşmelerinin yerini alacaktır.

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

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

TMS 1'de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2022 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

**TFRS 3 (Değişiklikler) Kavramsal Çerçeve'ye Yapılan Atıflar**

Bu değişiklik standardın hükümlerini önemli ölçüde değiştirmeden değiştirmeden TFRS 3'te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeve'ye yapılan bir referansı güncellemektedir.

Bu değişiklikler, 1 Ocak 2022 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya Kavramsal Çerçeve'de şimdiye kadar yapılan diğer referans güncellemeleri ile birlikte uygulanması suretiyle izin verilmektedir.

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

Bu değişiklikler, ilgili maddi duran varlığın yönetim tarafından amaçlanan koşullarda çalışabilmesi için gerekli yer ve duruma getirilirken üretilen kalemlerin satışından elde edilen gelirlerin ilgili varlığın maliyetinden düşülmesine izin vermemekte ve bu tür satış gelirleri ve ilgili maliyetlerin kâr veya zarara yansıtılmasını gerektirmektedir.

Bu değişiklikler, 1 Ocak 2022 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

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

TMS 37'de yapılan değişikliklerle, sözleşmenin ekonomik açıdan dezavantajlı bir sözleşme olup olmadığının belirlenmesi amacıyla tahmin edilen sözleşmeyi yerine getirme maliyetlerinin hem sözleşmeyi yerine getirmek için katlanılan değişken maliyetlerden hem de sözleşmeyi yerine getirmeye doğrudan ilgili olan diğer maliyetlerden dağıtılan tutarlardan oluştuğu hüküm altına alınmıştır.

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

Bu değişiklik, 1 Ocak 2022'de veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

**TFRS'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler 2018 – 2020**

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

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

**TFRS 9 Finansal Araçlar'da Yapılan Değişiklik**

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

**Kullanılan Tahminler ve Varsayımlar**

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla ara dönem özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında Grup yönetiminin, raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, bilanço tarihi itibarıyla gerçekleşmesi muhtemel yükümlülük ve taahhütleri ve raporlama dönemi itibarıyla gelir ve gider tutarlarını belirleyen tahminler ve varsayımlar yapması gerekmektedir. Gerçekleşen sonuçlar, tahmin ve varsayımlardan farklı olabilir. Bu tahmin ve varsayımlar düzenli olarak gözden geçirilmekte, gerekli düzeltmeler yapılmakta ve ilgili dönemin faaliyet sonuçlarına yansıtılmaktadır. Ara dönem özet konsolide finansal tablolara yansıtılan tutarlar üzerinde önemli derecede etkisi olabilecek yorumlar ve bilanço tarihinde var olan veya ileride gerçekleşebilecek tahminlerin esas kaynakları göz önünde bulundurularak yapılan önemli varsayımlar ve değerlendirmeler, zorunlu olarak yapılması gereken gelir vergisine ilişkin değerlendirmeler hariç olmak üzere 31 Aralık 2019 tarihli konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında yapılan varsayım ve değerlendirmeler ile aynıdır.

**NOT 3 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI**

**İlişkili Taraflarla Dönem İçinde Gerçekleştirilen İşlemler**

**A-Alacaklar ve Borçlar**

**Alacaklar**

**a- Ticari Alacaklar / Kısa Vadeli**

Adı-Soyadı/Ünvanı	Ortaklığın/Tarafın Niteliği	30.09.2020	31.12.2019
Beqom Labs Bilgi Teknolojileri A.Ş.	İlişkili Şirket	-	46.514
Beqom Sa	İlişkili Şirket	-	2.766.023
Beqom Services	İlişkili Şirket	-	89.636
Netsite İletişim ve Elekt. Sist. San. ve Tic. A.Ş	İlişkili Şirket	-	283.794
Intra Net Bilgi Sistemleri Ltd.Şti.	İlişkili Şirket	1.378	85.078
Beklenen Kredi Zararları	-	-	(69.846)
<b>Toplam</b>		<b>1.378</b>	<b>3.201.199</b>

Cari dönemde Beqom Labs Bilgi Teknolojileri Hizmetleri A.Ş. , Beqom Sa, Excentive Beqom Sa ve Beqom Services ilişkili taraf niteliğini kaybetmiştir. Söz konusu firmalara ait cari dönem bakiyeleri bu bölümde gösterilmemiştir.

**b- Diğer Alacaklar / Kısa Vadeli**

Adı-Soyadı/Ünvanı	Ortaklığın/Tarafın Niteliği	30.09.2020	31.12.2019
Personelden Alacaklar	İlişkili Kişi	91.187	58.619
Amerika Şubeden Alacaklar	Şube	505.262	384.395
<b>Toplam</b>		<b>596.449</b>	<b>443.014</b>

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

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

**c- Peşin Ödenmiş Giderler / Kısa Vadeli**

<b>Adı-Soyadı/Ünvanı</b>	<b>Ortaklığın/Tarafın Niteliği</b>	<b>30.09.2020</b>	<b>31.12.2019</b>
Excentive Beqom Sa	İlişkili Şirket	-	32.295
Personel Avansları	İlişkili Kişi	233.982	279.455
Netsite İletişim ve Elekt. Sist. San. ve Tic. A.Ş	İlişkili Şirket	-	6.014
KTEC Yazılım Teknolojileri Yatırım A.Ş.	İlişkili Şirket	8.951	-
Intra Net Bilgi Sistemleri Ltd.Şti.	İlişkili Şirket	420.504	420.504
<b>Toplam</b>		<b>663.437</b>	<b>738.268</b>

Cari dönemde Beqom Labs Bilgi Teknolojileri Hizmetleri A.Ş. , Beqom Sa, Excentive Beqom Sa ve Beqom Services ilişkili taraf niteliğini kaybetmiştir. Söz konusu firmalara ait cari dönem bakiyeleri bu bölümde gösterilmemiştir.

**d-Peşin Ödenmiş Giderler/Uzun Vadeli**

<b>Adı-Soyadı/Ünvanı</b>	<b>Ortaklığın/Tarafın Niteliği</b>	<b>30.09.2020</b>	<b>31.12.2019</b>
Netsite İletişim ve Elekt. Sist. San. ve Tic.Ltd.Şti.	İlişkili Şirket	-	7.517

**Borçlar**

**a- Ticari Borçlar**

Grup' un ilişkili taraflardan kısa/uzun vadeli Ticari borcu bulunmamaktadır. (31 Aralık 2019- Yoktur.)

**b- Diğer Borçlar / Kısa Vadeli**

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

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

**-Kısa Vadeli**

<b>Adı-Soyadı/Ünvanı</b>	<b>Ortaklığın/Tarafın Niteliği</b>	<b>30.09.2020</b>	<b>31.12.2019</b>
Ali Cem Kalyoncu	Ortak	117.631	82.767
Neval Önen	İlişkili Kişi	64.891	51.470
<b>Toplam</b>		<b>182.522</b>	<b>134.237</b>

**-Uzun Vadeli**

<b>Adı-Soyadı/Ünvanı</b>	<b>Ortaklığın/Tarafın Niteliği</b>	<b>30.09.2020</b>	<b>31.12.2019</b>
Ali Cem Kalyoncu	Ortak	473.018	567.091
Neval Önen	İlişkili Kişi	59.481	109.518
<b>Toplam</b>		<b>532.499</b>	<b>676.609</b>

**B-Hizmet Alım-Satımı**

**a- İlişkili Taraflardan Alımlar**

**Hizmet Alımı**

<b>Adı-Soyadı/Ünvanı</b>	<b>Ortaklığın/Tarafın Niteliği</b>	<b>01.01.2020</b>	<b>01.01.2019</b>
		<b>30.09.2020</b>	<b>30.09.2019</b>
Netsite İletişim ve Elekt. Sist. San. ve Tic. A.Ş	İlişkili Şirket	3.007	27.202
Beqom Labs Bilgi Teknolojileri Hizmetleri A.Ş.	İlişkili Şirket	-	22.812
Beqom Sa	İlişkili Şirket	-	225.310
Excentive Beqom Sa	İlişkili Şirket	-	274.829
<b>Toplam</b>		<b>3.007</b>	<b>550.153</b>

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

**Kira(TFRS 16 Etkisi Dahil)**

<b>Adı-Soyadı/Ünvanı</b>	<b>Ortaklığın/Tarafın Niteliği</b>	<b>01.01.2020 30.09.2020</b>	<b>01.01.2019 30.09.2019</b>
Ali Cem Kalyoncu	Ortak	166.990	89.851
Neval Önen	İlişkili Kişi	59.334	21.600
<b>Toplam</b>		<b>226.324</b>	<b>111.451</b>

**Diğer(Demirbas Alımı)**

<b>Adı-Soyadı/Ünvanı</b>	<b>Ortaklığın/Tarafın Niteliği</b>	<b>01.01.2020 30.09.2020</b>	<b>01.01.2019 30.09.2019</b>
Netsite İletişim ve Elekt. Sist. San. ve Tic. A.Ş	İlişkili Şirket	505.634	7.000

**b- İlişkili Taraplara Satışlar**

**Hizmet Satışları**

<b>Adı-Soyadı/Ünvanı</b>	<b>Ortaklığın/Tarafın Niteliği</b>	<b>01.01.2020 30.09.2020</b>	<b>01.01.2019 30.09.2019</b>
Beqom Sa	İlişkili Şirket	-	1.860.033
Beqom Services	İlişkili Şirket	-	618.750
Beqom Labs Bilgi Teknolojileri Hizmetleri A.Ş.	İlişkili Şirket	-	400
KTEC Yazılım Teknolojileri Yatırım A.Ş.	İlişkili Şirket	-	127
<b>Toplam</b>		<b>-</b>	<b>2.479.310</b>

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

**Faiz**

<b>Adı-Soyadı/Ünvanı</b>	<b>Ortaklığın/Tarafın Niteliği</b>	<b>01.01.2020 30.09.2020</b>	<b>01.01.2019 30.09.2019</b>
Kenan Subekçi	İlişkili Kişi	-	70.521
Ali Cem Kalyoncu	Ortak	16.435	-

**Diğer**

<b>Adı-Soyadı/Ünvanı</b>	<b>Ortaklığın/Tarafın Niteliği</b>	<b>01.01.2020 30.09.2020</b>	<b>01.01.2019 30.09.2019</b>
Serkan Karahanoğlu	İlişkili Kişi	189.823	-

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

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

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

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

	<b>01.01.2020 30.09.2020</b>	<b>01.01.2019 30.09.2019</b>
Yönetim Kurulu Başkan ve Üyeler	2.180.004	2.908.737

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

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

**F-İlişkili Kuruluşlardan Alacaklar Nedeniyle Ayrılan Şüpheli Alacak Karşılık Tutarları**

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

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

**NOT 4 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ**

	<b>30.09.2020</b>	<b>31.12.2019</b>
Kasa	19.579	16.632
Bankalar	96.696.789	27.130.162
- Vadeli mevduat(*)	65.701.914	16.602.539
- Vadesiz mevduat	30.994.875	10.527.623
<b>Toplam</b>	<b>96.716.368</b>	<b>27.146.794</b>

Grup' un 30 Eylül tarihi itibariyle bloke mevduat bulunmamaktadır.( 31 Aralık 2019- Yoktur.)

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

<b>30.09.2020</b>			
<b>Döviz Cinsi</b>	<b>Faiz Oranı</b>	<b>Döviz Tutarı</b>	<b>TL Karşılığı</b>
TL	6,75%-12,85%	59.927.804	59.927.804
USD	0,01%	739.512	5.774.110
<b>Toplam</b>			<b>65.701.914</b>

<b>31.12.2019</b>			
<b>Döviz Cinsi</b>	<b>Faiz Oranı</b>	<b>Döviz Tutarı</b>	<b>TL Karşılığı</b>
TL	8,00-10,00%	11.660.854	11.660.854
USD	0,5-2,00%	701.286	4.165.779
EURO	0,01	116.667	775.906
<b>Toplam</b>			<b>16.602.539</b>

**NOT 5- FİNANSAL BORÇLAR**

**- Kısa Vadeli Borçlanmalar**

**a) İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar**

	<b>Para Birimi</b>	<b>30.09.2020</b>	<b>31.12.2019</b>
Banka Kredileri(*)	TL	250.000	265.974

(\*)Grup' un 30 Eylül 2020 tarihi itibariyle İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli borçlanmalarda raporlanan banka kredilerine ilişkin tutarlardan 250.000 TL' si rotatif kredilerden oluşmakta olup üçer aylık dönemlerde faiz ödemesi yapıldığından işlemiş faiz tahakkuk ettirilmemiştir. (31 Aralık 2019: İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli borçlanmalarda raporlanan banka kredilerine ilişkin tutarlardan 250.000 TL' si rotatif kredilerden oluşmakta olup üçer aylık dönemlerde faiz ödemesi yapıldığından işlemiş faiz tahakkuk ettirilmemiştir. 15.974 TL' si ise Kosgep kredisi olup, faizsiz kredi olduğunda işlemiş faiz bulunmamaktadır.)

**b) İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları**

<b>Banka Kredileri</b>	<b>Para Birimi</b>	<b>Faiz Oranı</b>	<b>TL Tutarı</b>	<b>İşlemiş Faiz</b>	<b>Toplam</b>
30 Eylül 2020	TL	%7,5 - %20,65	4.597.775	220.524	4.818.299
31 Aralık 2019	TL	%13,12-%23,65	1.206.476	8.504	1.214.980

**c)Kiralama İşlemlerinden Borçlar/İlişkili Olmayan Taraflardan**

	<b>Faiz Oranı</b>	<b>30.09.2020</b>	<b>31.12.2019</b>
İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Kiralama Yükümü.	%12,51-18,75	2.227.551	2.320.953

**d)Kiralama İşlemlerinden Borçlar/İlişkili Taraflardan**

	<b>Faiz Oranı</b>	<b>30.09.2020</b>	<b>31.12.2019</b>
İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Kiralama Yükümlülüğü	%12,51-18,75	182.522	134.237

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

**e) Diğer Finansal Yükümlülükler**

	<b>30.09.2020</b>	<b>31.12.2019</b>
Kredi Kartı Borçları	14.245	51.805

**- Uzun Vadeli Borçlanmalar**

**a) İlişkili Olmayan Taraplardan Uzun Vadeli Borçlanmalar**

	<b>Para Birimi</b>	<b>Faiz Oranı</b>	<b>TL Tutarı</b>
<b>Banka Kredileri</b>			
30 Eylül 2020	TL	%7,5 -%20,65	8.453.606
31 Aralık 2019	TL	%13,12-%20,65	799.301

**b)Kiralama İşlemlerinden Borçlar/İlişkili Olmayan Taraplardan**

	<b>Faiz Oranı</b>	<b>30.09.2020</b>	<b>31.12.2019</b>
İlişkili Olmayan Taraplardan Uzun Vadeli Kiralama Yükümü.	%12,51-18,75	808.706	2.636.422

**c) Kiralama İşlemlerinden Borçlar/ İlişkili Taraplardan**

	<b>Faiz Oranı</b>	<b>30.09.2020</b>	<b>31.12.2019</b>
İlişkili Taraplardan Uzun Vadeli Kiralama Yükümlülüğü	%12,51-18,75	532.499	676.609

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

<b>Krediler ve Kira Yükümlülükleri</b>	<b>30.09.2020</b>	<b>31.12.2019</b>
0-1 yıl	7.478.372	3.936.144
1-5 yıl	9.794.811	4.112.332
<b>Toplam</b>	<b>17.273.183</b>	<b>8.048.476</b>

**NOT 6 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR**

<b>Kısa Vadeli Ticari Alacaklar</b>	<b>30.09.2020</b>	<b>31.12.2019</b>
Ticari Alacaklar	40.216.514	34.521.903
<i>İlişkili Taraf Harici Ticari Alacaklar</i>	40.215.136	31.250.858
<i>İlişkili Taraplardan Ticari Alacaklar</i>	1.378	3.271.045
<i>Alacak Senetleri</i>	-	145.828
Şüpheli Ticari Alacaklar	798.537	873.494
<i>İlişkili Taraf Harici Şüpheli Ticari Alacaklar</i>	798.537	873.494
Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)	(798.537)	(873.494)
<i>İlişkili Taraf Harici Şüpheli Tic. Alacak. Karşılığı (-)</i>	(798.537)	(873.494)
Beklenen Kredi Zarar Karşılığı (-)	(636.609)	(460.915)
<i>İlişkili Taraf Harici Beklenen Kredi Zarar Karş. (-)</i>	(636.609)	(391.069)
<i>İlişkili Taraf Beklenen Kredi Zarar Karşılığı (-)</i>	-	(69.846)
<b>Toplam</b>	<b>39.579.905</b>	<b>34.206.816</b>

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

	<b>30.09.2020</b>	<b>31.12.2019</b>
Açılış Bakiyesi	873.494	495.887
<i>Bağlı Ortaklıklardan Devir</i>	-	1.078
<i>Tahsil Edilen Alacaklar</i>	(74.957)	(349.668)
<i>Cari Dönemde Ayrılan Karşılık</i>	-	726.197
<b>Toplam</b>	<b>798.537</b>	<b>873.494</b>

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla ticari alacakların ortalama vadesi 33 gündür (31 Aralık 2019- 34 gün)

Ticari alacaklar karşılığında alınan teminat mektubu ve ipotek mevcut değildir.

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

**b-Uzun Vadeli Ticari Alacaklar**

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

**Ticari Borçlar:**

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

<b>a-Kısa Vadeli Ticari Borçlar</b>	<b>30.09.2020</b>	<b>31.12.2019</b>
Satıcılar	12.806.226	3.713.763
- İlişkili Taraf Harici Ticari Borçlar	12.806.226	3.713.763
Borç Senetleri	-	1.970.593
- İlişkili Taraf Harici Verilen Borç Senetleri	-	1.970.593
Diğer Ticari Borçlar	2.417	8.501
- İlişkili Taraf Harici Diğer Ticari Borçlar	2.417	8.501
<b>Toplam</b>	<b>12.808.643</b>	<b>5.692.857</b>

Senetli alacakların vade bilgilerine aşağıda yer verilmiştir.

<b>Vade</b>	<b>30.09.2020</b>	<b>31.12.2019</b>
1-30 gün	-	1.497.293
1-3 ay	-	473.300
<b>Toplam</b>	<b>-</b>	<b>1.970.593</b>

**b-Uzun Vadeli Ticari Borçlar**

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

Ticari borçların ortalama vadesi 32 gündür (31 Aralık 2019: 30 gün).

**NOT-7 MÜŞTERİ SÖZLEŞMELERİNDEN DOĞAN ALACAKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER**

<b>a- Kısa Vadeli Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Alacaklar</b>	<b>30.09.2020</b>	<b>31.12.2019</b>
Mal ve Hizmet Satışlarından Doğan Sözleşme Varlıkları(*)	13.586.161	9.603.624

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

**b-Uzun Vadeli Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Alacaklar**

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

<b>c- Kısa Vadeli Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler</b>	<b>30.09.2020</b>	<b>31.12.2019</b>
Mal ve Hizmet Satışlarından Doğan Sözleşme Yükümlülükleri(**)	1.712.785	1.742.234

<b>d- Uzun Vadeli Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler</b>	<b>30.06.2020</b>	<b>31.12.2019</b>
Mal ve Hizmet Satışlarından Doğan Sözleşme Yükümlülükleri(**)	329.710	572.934

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

**NOT 8 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR**

	<b>30.09.2020</b>	<b>31.12.2019</b>
Personele Borçlar	1.134.582	984.664
Ödenecek Vergi, Harç ve Kesintiler	309.081	459.135
Ödenecek SGK Borçları	1.826.311	1.540.108
<b>Toplam</b>	<b>3.269.974</b>	<b>2.983.907</b>



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

**NOT 9 - MADDİ DURAN VARLIKLAR**

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihlerinde sona eren hesap dönemi içinde maddi duran varlıklar ve ilgili birikmiş amortismanlarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

<b>Maliyet Değeri</b>	<b>01.01.2020</b>	<b>Alımlar</b>	<b>Çıkışlar (-)</b>	<b>30.09.2020</b>
Taşıtlar	614.664		-357.569	257.095
Demirbaşlar	3.542.178	1.746.936	-21.375	5.267.739
Özel Maliyetler	676.726			676.726
<b>Toplam</b>	<b>4.833.568</b>	<b>1.746.936</b>	<b>-378.944</b>	<b>6.201.560</b>

<b>Birikmiş Amortisman</b>	<b>01.01.2020</b>	<b>Dönem Gideri</b>	<b>Çıkışlar (-)</b>	<b>30.09.2020</b>
Taşıtlar	345.952	10.624	-150.900	205.676
Demirbaşlar	2.108.346	577.167	-3.163	2.682.350
Özel Maliyetler	309.757	119.264		429.021
<b>Toplam</b>	<b>2.764.055</b>	<b>707.055</b>	<b>-154.063</b>	<b>3.317.047</b>

<b>Net Defter Değeri</b>	<b>01.01.2020</b>	<b>30.09.2020</b>
Taşıtlar	268.712	51.419
Mobilya ve Demirbaşlar	1.433.832	2.585.389
Özel Maliyetler	366.969	247.705
<b>Toplam</b>	<b>2.069.513</b>	<b>2.884.513</b>

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

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

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

**Varlıklar Üzerinde Rehin ve İpotekler**

Yukarıda ayrıntılarına yer verilen maddi duran varlıklar üzerinde rehin ve ipotek yoktur. (31.12.2019-Yoktur.)

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

**NOT 10 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR**

**-ŞEREFİYE**

30.09.2020 ve 31.12.2019 tarihleri itibariyle şerefiye tutarları aşağıdaki gibidir:

	<b>30.09.2020</b>	<b>31.12.2019</b>
Şerefiye	11.870.314	26.292.242

**30.09.2020**

Şerefiye hesabında yer alan 11.870.314 TL (31.12.2019-26.292.242 TL) tutarın 1.575.786 TL(31.12.2019-15.997.714 TL) kısmı Smartiks Yazılım A.Ş.'nin satın alınması sırasında ortaya çıkan şerefiyeye, 10.294.528 TL (10.294.528 TL) kısmı da Smartiks Yazılım A.Ş.'nin, Compello A.Ş.'ni satın alması sırasında ortaya çıkan şerefiyeye aittir.

Kafein Yazılım Hizmetleri A.Ş.; sahip olduğu Smartiks Yazılım A.Ş.'ne ilişkin paylardan 25.06.2020 ve 26.06.2020 tarihlerinde toplam 9.770.000 adet satış işlemi gerçekleştirmiş olup; bu payların alımı sırasında ortaya çıkan şerefiye hesabında da gerekli düzeltmeler yapılmış ve bu işlemler neticesinde şerefiye hesabı 11.870.314 TL'ye inmiştir.

**31.12.2019**

- Smartiks Yazılım A.Ş hisselerinin %51'nin 16.05.2018 tarihinde satın alınması sırasında alış bedelinin nominal hisse değerinden fazla olması nedeniyle ortaya çıkan fark şerefiye hesabında gösterilmiş olup, 15.997.714 TL Maddi Olmayan Duran Varlık olarak sınıflandırılmıştır.

- Smartiks Yazılım A.Ş. 27.09.2019 tarihli Yönetim Kararı ile aldığı kararla, 3.000.000 TL ödenmiş sermayeli Compello Bilgi Teknolojisi Hizmetleri ve Ticaret A.Ş.'nin 100.000 adet A grubu, 100.000 adet B grubu ve 2.700.000 adet C grubu pay olmak üzere toplam 3.000.000 adet payının (%100) tamamının 13.940.000 TL bedelle satın alınmasına karar vermiştir.

Compello Bilgi Teknolojisi Hizmetleri ve Ticaret A.Ş.'nin hisselerinin elde edilmesi esnasında alış bedelinin nominal hisse değerinden fazla olması nedeniyle ortaya çıkan fark şerefiye hesabında gösterilmiş olup, 10.294.528 TL Maddi Olmayan Duran Varlık olarak sınıflandırılmıştır.

**-30.09.2020 ve 31.12.2019 tarihleri itibariyle Diğer Maddi Olmayan Duran Varlık Hareketleri aşağıdaki gibidir:**

<b>Maliyet Değeri</b>	<b>01.01.2020</b>	<b>Alımlar</b>	<b>Çıkışlar (-)</b>	<b>Değer Düşüklüğü (-)</b>	<b>30.09.2020</b>
Bilgisayar Programları	94.523	6.700	-	-	101.223
Markalar	750.000	-	-	-	750.000
Aktifleştirilen Geliştirme Mal.	69.703.906	18.156.544	(340.680)	(2.350.726)	85.169.044
Diğer Maddi Olm. Duran Varlıklar	4.965	-	-	-	4.965
<b>Toplam</b>	<b>70.553.394</b>	<b>18.163.244</b>	<b>(340.680)</b>	<b>(2.350.726)</b>	<b>86.025.232</b>

<b>Birikmiş İtfa Payları</b>	<b>01.01.2020</b>	<b>Dönem Gideri</b>	<b>Çıkışlar (-)</b>	<b>Değer Düşüklüğü (-)</b>	<b>30.09.2020</b>
Bilgisayar Programları	65.140	14.340	-	-	79.480
Markalar	123.611	37.500	-	-	161.111
Aktifleştirilen Geliştirme Maliyetleri	22.057.834	9.922.696	(329.335)	(1.254.477)	30.396.718
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	3.884	286	-	-	4.170
<b>Toplam</b>	<b>22.250.469</b>	<b>9.974.822</b>	<b>(329.335)</b>	<b>(1.254.477)</b>	<b>30.641.479</b>

<b>Net Defter Değeri</b>	<b>01.01.2020</b>	<b>30.09.2020</b>
Bilgisayar Programları	29.383	21.743
Markalar	626.389	588.889
Aktifleştirilen Geliştirme Maliyetleri	47.646.072	54.772.326
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	1.081	795
<b>Toplam</b>	<b>48.302.925</b>	<b>55.383.753</b>

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

<b>Maliyet Değeri</b>	<b>01.01.2019</b>	<b>Bağlı Ort. Devir 01.01.2019</b>	<b>Alımlar</b>	<b>Değer Düşüklüğü (* )</b>	<b>31.12.2019</b>
Bilgisayar Programları	82.536	10.533	1.454	-	94.523
Markalar	-	750.000	-	-	750.000
Aktifleştirilen Geliştirme Maliyetleri	45.424.856	1.502.176	22.920.254	(143.380)	69.703.906
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	4.965	-	-	-	4.965
<b>Toplam</b>	<b>45.512.357</b>	<b>2.262.709</b>	<b>22.921.708</b>	<b>(143.380)</b>	<b>70.553.394</b>

<b>Birikmiş İtfa Payları</b>	<b>01.01.2019</b>	<b>Bağlı Ort. Devir 01.01.2019</b>	<b>Dönem Gideri</b>	<b>31.12.2019</b>
Bilgisayar Programları	45.772	1.469	17.899	65.140
Markalar	-	73.611	50.000	123.611
Aktifleştirilen Geliştirme Maliyetleri	12.476.170	49.867	9.531.797	22.057.834
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	3.502	-	382	3.884
<b>Toplam</b>	<b>12.525.444</b>	<b>124.947</b>	<b>9.600.078</b>	<b>22.250.469</b>

<b>Net Defter Değeri</b>	<b>31.12.2018</b>	<b>31.12.2019</b>
Bilgisayar Programları	36.764	29.383
Markalar	-	626.389
Aktifleştirilen Geliştirme Maliyetleri	32.948.686	47.646.072
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	1.463	1.081
<b>Toplam</b>	<b>32.986.913</b>	<b>48.302.925</b>

**NOT 11 – KULLANIM HAKKI VARLIKLARI**

Kullanım hakkı varlıklarının 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibariyle bakiyesi ve ilgili dönemdeki amortisman ve itfa payı giderleri aşağıdaki gibidir ;

<b>Net Değer</b>	<b>01.01.2020</b>	<b>Alımlar</b>	<b>İtfa Gideri (-)</b>	<b>30.09.2020</b>
Bina Kira Gideri	3.115.988	-	(1.208.974)	1.907.014
Taşıt Kira Gideri	2.421.643	375.143	(1.239.728)	1.557.058
<b>Toplam</b>	<b>5.537.631</b>	<b>375.143</b>	<b>(2.448.702)</b>	<b>3.464.072</b>

<b>Net Değer</b>	<b>Bağlı Ort. Devir 01.01.2019 (*)</b>	<b>Alımlar</b>	<b>İtfa Gideri</b>	<b>31.12.2019</b>
Bina Kirası	130.958	4.578.574	(1.593.544)	3.115.988
Taşıt Kirası	143.006	3.654.341	(1.375.704)	2.421.643
<b>Toplam</b>	<b>273.964</b>	<b>8.232.915</b>	<b>(2.969.248)</b>	<b>5.537.631</b>

**NOT 12 – ÖZKAYNAKLAR**

**a-Ödenmiş Sermaye**

Şirket'in 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihlerindeki çıkarılmış sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

<b>Ortaklar</b>	<b>30.09.2020</b>		<b>31.12.2019</b>	
	<b>Pay Oranı %</b>	<b>Pay Tutarı</b>	<b>Pay Oranı %</b>	<b>Pay Tutarı</b>
Ali Cem Kalyoncu	25	4.938.382	24,65	4.868.382
Halka Arz Edilen Pay	75	14.811.618	75,35	14.881.618
<b>Ödenmiş Sermaye</b>	<b>100</b>	<b>19.750.000</b>	<b>100</b>	<b>19.750.000</b>

Grup 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu hükümlerine göre kayıtlı sermaye sistemini kabul etmiş ve Sermaye Piyasası Kurulu' nun 30.06.2016 tarih ve 21/729 sayılı izni ile kayıtlı sermaye sistemine geçmiştir. Grup' un kayıtlı sermaye tavanı 50.000.000 TL olup, her biri 1 (bir) Türk Lirası itibari değerinde 50.000.000 adet paya bölünmüştür. Sermaye Piyasası Kurulu' nca verilen kayıtlı sermaye tavanı izni 2016-2020 yılları (5 yıl) için geçerlidir.

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

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

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

Grup' un 30 Eylül 2020 tarihindeki sermayesi 19.750.000 adet paydan oluşmaktadır (31 Aralık 2019: 19.750.000 pay). Payların itibari değeri pay başına 1 TL'dir (31 Aralık 2019: pay başı 1 TL). Çıkarılan bütün paylar nakden ödenmiştir.

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

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

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

**b-Paylara İlişkin Primler (İskontolar)**

	30.09.2020	31.12.2019
Hisse Senedi İhraç Primleri	31.066.576	35.421.880

**c-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)**

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

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

	30.09.2020	31.12.2019
Devir	(416.870)	(333.187)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	516.392	(178.287)
Ertelenmiş Vergi Gideri / Geliri	(113.606)	39.223
Azınlık payına giden	(130.834)	55.381
<b>Net Aktüeryal Kazanç/Kayıp</b>	<b>(144.918)</b>	<b>(416.870)</b>

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

**d-Kardan Kısıtlanmış Yedekler**

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

	<b>30.09.2020</b>	<b>31.12.2019</b>
Yasal Yedekler	2.434.827	1.901.265
Sermayeye Eklenecek Gayrimenkul Satış Kazancı (*)	544.262	544.262
<b>Toplam</b>	<b>2.979.089</b>	<b>2.445.527</b>

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

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

**e-Geçmiş Yıl Karları/Zararları**

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

	<b>30.09.2020</b>	<b>31.12.2019</b>
Olağanüstü Yedekler	260.974	260.974
Geçmiş Yıllar Karları	66.371.066	15.285.851
<b>Geçmiş Yıl Karları/Zararları</b>	<b>66.632.040</b>	<b>15.546.825</b>

Not.2.4.1 de belirtildiği üzere Grup, kontrol gücü olan paylara ilişkin olarak yapılan kontrolün el değiştirmedeği satış veya satınalma işlemleri sırasında oluşan kar veya zararı doğrudan özkaynakta muhasebeleştirilmektedir. Bu kapsamda Şirket'in kontrolünde olan Smatiks Yazılım A.Ş.'nin 9.770.000 adet kısmının 25.06.2020 ve 26.06.2020 tarihlerinde satış işlemi sırasında oluşan kar ile 08.07.2020 tarihinde 982.500 adet hisse geri alım bedeli de özkaynaklarda muhasebeleştirilmiştir. Cari dönemdeki diğer değişikliklerle birlikte geçmiş yıllar karları 66.632.040 TL olmuştur.

**Kar Payı Dağıtım**

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 dağıtılabilir.

Türkiye'de 16 Nisan 2020 tarihinde kabul edilip, 17 Nisan 2020 tarihinde Resmi Gazetede yayımlanan 7244 Sayılı "Yeni Koronavirüs (Covid-19) Salgınının Ekonomik ve Sosyal Hayata Etkilerinin Azaltılması Hakkında Kanun" ile eklenen Geçici 13. Madde, sermaye şirketlerinde kar dağıtımına ilişkin sınırlamalar getirmiştir. Buna göre şirketler 31 Aralık 2020 tarihine kadar 2019 yılı net dönem karının yalnızca yüzde yirmi beşine (%25) kadarını kar payı olarak dağıtılabilecek ve geçmiş yıl karları ve serbest yedek akçeler dağıtımına konu edilemeyecektir.

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

**NOT 13 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ**

	<b>01.01.2020</b>	<b>01.01.2019</b>	<b>01.07.2020</b>	<b>01.07.2019</b>
	<b>30.09.2020</b>	<b>30.09.2019</b>	<b>30.09.2020</b>	<b>30.09.2019</b>
Yurtiçi Satışlar	106.368.784	82.674.156	37.750.724	28.738.689
Yurtdışı Satışlar	6.907.374	5.714.829	2.045.289	2.178.209
Diğer Gelirler	1.144.632	521.219	645.314	197.652
Satıştan İadeler (-)	(1.039.127)	(1.748.341)	(589.217)	(256.020)
Satış İskontoları (-)	-	(1.839)	-	-
<b>Net Satışlar</b>	<b>113.381.663</b>	<b>87.160.024</b>	<b>39.852.110</b>	<b>30.858.530</b>
Satılan Ticari Mamuller Maliyeti ( - )(*)	(13.419.989)	(2.376.705)	(4.368.897)	(2.240.845)
Satılan Hizmet Maliyeti (-) (**)	(67.352.304)	(55.812.183)	(22.936.522)	(17.520.300)
<b>Satışların Maliyeti(-)</b>	<b>(80.772.293)</b>	<b>(58.188.888)</b>	<b>(27.305.419)</b>	<b>(19.761.145)</b>
<b>Brüt Kar / (Zarar)</b>	<b>32.609.370</b>	<b>28.971.136</b>	<b>12.546.691</b>	<b>11.097.385</b>

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

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

<b>(**) Satılan Hizmet Maliyetinin Detayı</b>	<b>01.01.2020</b>	<b>01.01.2019</b>	<b>01.07.2020</b>	<b>01.07.2019</b>
	<b>30.09.2020</b>	<b>30.09.2019</b>	<b>30.09.2020</b>	<b>30.09.2019</b>
Personel Ücret Giderleri	(46.468.872)	(38.308.723)	(14.702.923)	(12.785.055)
Danışmanlık Giderleri	(14.487.686)	(13.832.783)	(4.894.851)	(5.115.943)
Seyahat Giderleri	(203.491)	(456.568)	(6.237)	(207.264)
Temsil Ağırlama Giderleri	(18.219)	(50.249)	(3.545)	(19.038)
Ulaşım Giderleri	(64.781)	(95.296)	(3.158)	(59.912)
Eğitim Giderleri	(110.235)	(42.789)	(1.874)	(2.685)
Araç ve İşyeri Kira Giderleri	(195.547)	(209.243)	29.692	(103.509)
Amortisman Giderleri	(2.064.053)	(1.280.360)	(435.323)	1.309.460
Dışarıdan Sağlanan Fayda ve Hizmetler	(665.698)	(185.585)	(599.698)	(120.151)
Lisans Giderleri	(91.022)	(982.036)	(38.988)	(378.199)
Proje Giderleri	(178.670)	(191.120)	320.533	(38.873)
Diğer Giderler	(2.804.030)	(177.431)	(2.600.150)	869
<b>Toplam</b>	<b>(67.352.304)</b>	<b>(55.812.183)</b>	<b>(22.936.522)</b>	<b>(17.520.300)</b>

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

	<b>01.01.2020</b>	<b>01.01.2019</b>	<b>01.07.2020</b>	<b>01.07.2019</b>
	<b>30.09.2020</b>	<b>30.09.2019</b>	<b>30.09.2020</b>	<b>30.09.2019</b>
Genel Yönetim Giderleri (-)	(11.111.305)	(8.633.442)	(2.842.427)	(3.278.188)
Pazarlama Giderleri (-)	(223.979)	(329.566)	(106.895)	(123.804)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	(9.836.659)	(6.168.045)	(4.255.081)	(3.878.925)
<b>Toplam</b>	<b>(21.171.943)</b>	<b>(15.131.053)</b>	<b>(7.204.403)</b>	<b>(7.280.917)</b>

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

<b>a) Genel Yönetim Giderleri Detayı</b>	<b>01.01.2020</b>	<b>01.01.2019</b>	<b>01.07.2020</b>	<b>01.07.2019</b>
	<b>30.09.2020</b>	<b>30.09.2019</b>	<b>30.09.2020</b>	<b>30.09.2019</b>
Personel Ücret	(5.109.856)	(3.692.390)	(1.657.069)	(1.290.702)
Amortisman Giderleri	(1.288.447)	(635.455)	(346.484)	(228.472)
Vergi Resim ve Harçlar	(286.003)	(265.355)	(206.541)	(34.385)
Danışmanlık ve Müşavirlik Giderleri	(876.786)	(353.712)	(205.313)	(86.278)
Temsil Ağırlama Giderleri	(187.325)	(115.475)	(16.526)	(41.271)
Bakım Onarım Giderleri	(86.618)	(135.866)	(37.039)	(61.636)
Bina ve Taşıt Kira Giderleri	(196.040)	(752.106)	(22.884)	(490.814)
Seyahat, Konaklama, Yiyecek Giderleri	(94.351)	(143.649)	(16.311)	(14.267)
Elektrik ve Su Giderleri	(127.286)	(133.815)	(43.445)	(38.120)
İşletme Giderleri	(463.799)	(216.428)	(137.394)	(44.931)
Reklam ve Tanıtım Giderleri	(1.364)	(96.079)	(1.364)	(9.850)
Aidat ve Üyelik Giderleri	(92.520)	(99.346)	125.996	(41.405)
Dışarıdan Sağlanan Fayda ve Hizmetler	(1.284.553)	(550.476)	(279.274)	(237.579)
İletişim Giderleri	(77.247)	(90.326)	113.659	11.695
Ulaşım Gideri	(151.397)	(258.610)	(61.381)	(68.393)
Banka Giderleri	-	(170.212)	95.565	(59.037)
Eğitim Gideri	(41.900)	(30.549)	(62)	(12.300)
Çeşitli Giderler	(745.813)	(893.593)	(146.560)	(530.443)
<b>Toplam</b>	<b>(11.111.305)</b>	<b>(8.633.442)</b>	<b>(2.842.427)</b>	<b>(3.278.188)</b>

<b>b-Pazarlama Giderleri Detayı</b>	<b>01.01.2020</b>	<b>01.01.2019</b>	<b>01.07.2020</b>	<b>01.07.2019</b>
	<b>30.09.2020</b>	<b>30.09.2019</b>	<b>30.09.2020</b>	<b>30.09.2019</b>
Personel Giderleri	(188.124)	(208.517)	(112.116)	(84.018)
Reklam Giderleri	-	(65.000)	-	-
Araç Giderleri	(1.946)	(13.630)	29.902	(9.662)
Ulaşım ve Konaklama Giderleri	(2.462)	(2.786)	(1.594)	(1.233)
Yiyecek ve İçecek Giderleri	(4.908)	(5.688)	(1.569)	(3.021)
Çeşitli Giderler	(5.080)	(33.945)	(59)	(25.870)
Amortisman Giderleri	(21.459)	-	(21.459)	-
<b>Toplam</b>	<b>(223.979)</b>	<b>(329.566)</b>	<b>(106.895)</b>	<b>(123.804)</b>

<b>c-Ar-ge Giderleri Detayı</b>	<b>01.01.2020</b>	<b>01.01.2019</b>	<b>01.07.2020</b>	<b>01.07.2019</b>
	<b>30.09.2020</b>	<b>30.09.2019</b>	<b>30.09.2020</b>	<b>30.09.2019</b>
Personel Giderleri	(312.293)	(147.530)	137.024	90.800
Amortisman Giderleri	(9.524.366)	(6.020.515)	(4.392.105)	(3.969.725)
<b>Toplam</b>	<b>(9.836.659)</b>	<b>(6.168.045)</b>	<b>(4.255.081)</b>	<b>(3.878.925)</b>

**NOT 15 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER**

<b>a-Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler</b>	<b>01.01.2020</b>	<b>01.01.2019</b>	<b>01.07.2020</b>	<b>01.07.2019</b>
	<b>30.09.2020</b>	<b>30.09.2019</b>	<b>30.09.2020</b>	<b>30.09.2019</b>
Faaliyetlerden Kaynaklanan Kur Farkı Geliri	2.504.085	493.622	1.046.919	10.549
Konusu Kalmayan Karşılıklar	585.079	821.728	163.167	79.986
Önceki Dönem Gelir ve Karları	173.359	-	-	-
Diğer Gelirler	763.253	646.066	617.840	134.196
<b>Toplam</b>	<b>4.025.776</b>	<b>1.961.416</b>	<b>1.827.926</b>	<b>224.731</b>

<b>b-Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler</b>	<b>01.01.2020</b>	<b>01.01.2019</b>	<b>01.07.2020</b>	<b>01.07.2019</b>
	<b>30.09.2020</b>	<b>30.09.2019</b>	<b>30.09.2020</b>	<b>30.09.2019</b>
Faaliyetlerden Kaynaklanan Kur Farkı Gideri	(655.297)	(383.230)	(457.542)	(176.974)
Dava ve Şüpheli Alacak Karşılık Giderleri	(2.189.214)	(211.031)	(1.748.563)	66.795
Önceki Dönem Gider ve Zararları	(69.356)	(572.478)	-	(71.572)
Komisyon Gideri	(76.149)	-	(628)	-
Reeskont Faiz Gideri	(68.593)	-	-	-
Diğer Giderler	(742.006)	(304.345)	(370.566)	(7.339)
<b>Toplam</b>	<b>(3.800.615)</b>	<b>(1.471.084)</b>	<b>(2.577.299)</b>	<b>(189.090)</b>

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

**NOT 16-FİNANSMAN GELİRLERİ**

	<b>01.01.2020</b>	<b>01.01.2019</b>	<b>01.07.2020</b>	<b>01.07.2019</b>
	<b>30.09.2020</b>	<b>30.09.2019</b>	<b>30.09.2020</b>	<b>30.09.2019</b>
Faiz Gelirleri	2.601.607	2.377.258	1.853.271	969.074
Kur Farkı Geliri	4.283.304	426.001	2.445.897	149.384
<b>Toplam</b>	<b>6.884.911</b>	<b>2.803.259</b>	<b>4.299.168</b>	<b>1.118.458</b>

**NOT 17-FİNANSMAN GİDERLERİ**

	<b>01.01.2020</b>	<b>01.01.2019</b>	<b>01.07.2020</b>	<b>01.07.2019</b>
	<b>30.09.2020</b>	<b>30.09.2019</b>	<b>30.09.2020</b>	<b>30.09.2019</b>
Kur Farkı Gideri	(317.276)	(565.763)	(2.018)	(246.325)
Faiz Giderleri	(1.881.731)	(1.897.131)	(779.775)	(342.269)
Banka Komisyon ve Masrafları	-	(110.266)	-	(20.528)
<b>Toplam</b>	<b>(2.199.007)</b>	<b>(2.573.160)</b>	<b>(781.793)</b>	<b>(609.122)</b>

**NOT 18-DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ**

**Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları**

	<b>01.01.2020</b>	<b>01.01.2019</b>	<b>01.07.2020</b>	<b>01.07.2019</b>
	<b>30.09.2020</b>	<b>30.09.2019</b>	<b>30.09.2020</b>	<b>30.09.2019</b>
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	516.392	(35.432)	(416.531)	(268.274)
Ertelenmiş Vergi Gideri / Geliri	(113.606)	7.795	91.637	59.020
<b>Net Aktüeryal Kazanç/Kayıp</b>	<b>402.786</b>	<b>(27.637)</b>	<b>(324.894)</b>	<b>(209.254)</b>

**NOT 19-HİSSE BAŞINA KAZANÇ**

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

	<b>01.01.2020</b>	<b>01.01.2019</b>	<b>01.07.2020</b>	<b>01.07.2019</b>
	<b>30.09.2020</b>	<b>30.09.2019</b>	<b>30.09.2020</b>	<b>30.09.2019</b>
Net Dönem Karı/Zararı	11.057.061	11.072.066	6.193.930	2.722.764
Hisse payı adedi	19.750.000	19.750.000	19.750.000	19.750.000
<b>Hisse başına düşen kar/zarar</b>	<b>0,56</b>	<b>0,56</b>	<b>0,31</b>	<b>0,14</b>

**NOT 20 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ**

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

**a) Sermaye Risk Yönetimi:**

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

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

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

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



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

	<b>30.09.2020</b>	<b>31.12.2019</b>
Toplam Borçlar	46.030.088	27.748.578
Eksi: Nakit ve Nakit Benzerleri	96.716.368	27.146.794
Net Borç	(50.686.280)	601.784
Toplam Öz Sermaye	192.161.676	131.380.929
<b>Net Borç /Toplam Öz Sermaye Oranı</b>	<b>(0,264)</b>	<b>0,005</b>

**b) Kredi ve Alacak Riski Yönetimi:**

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

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

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

30 Eylül 2020	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Nakit ve Nakit Benzerleri
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
<b>Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D)</b>	<b>1.378</b>	<b>39.578.527</b>	<b>596.449</b>	<b>91.273</b>	<b>96.696.789</b>	<b>19.579</b>
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	1.378	32.931.852	596.449	91.273	96.696.789	19.579
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	6.646.675	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (Brüt Defter Değeri)	-	798.537	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(798.537)	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (Brüt Defter Değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

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

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

**c) Piyasa ve Yabancı Para Riski Yönetimi:**

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

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

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

Grup'un 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla yabancı varlık ve yükümlülüğü orijinal ve Türk Lirası para birimleri cinsinden döviz pozisyon tabloları aşağıdaki gibidir;

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

<b>DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU</b>						
<b>30 EYLÜL 2020</b>						
	<b>Türk Lirası Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)</b>	<b>ABD Doları</b>	<b>Avro</b>	<b>GBP</b>	<b>CHF</b>	<b>Diğer</b>
1. Ticari Alacaklar	6.615.411	45.657	306.491		202.749	822.415
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	21.913.704	1.696.671	812.281	101	2.402	578.220
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	22.340	-	-	-	-	10.500
3. Diğer	948.859	-	-	-	-	445.976
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	29.500.313	1.742.328	1.118.773	101	205.151	1.857.110
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	69.695	-	-	-	-	32.757
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	69.695	-	-	-	-	32.757
9. Toplam Varlıklar (4+8)	29.570.007	1.742.328	1.118.773	101	205.151	1.889.868
10. Ticari Borçlar	3.896.632	355.431	46.144	-	-	329.114
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	518.288	-	-	-	-	243.602
13. Kısa Vadeli Yükümlükler (10+11+12)	4.414.920	355.431	46.144	-	-	572.716
14. Ticari Borçlar	251.936	-	27.600	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	251.936	-	27.600	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	4.666.855	355.431	73.744	-	-	572.716
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)	24.903.152	1.386.898	1.045.029	101	205.151	1.317.152
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	24.380.547	1.386.898	1.045.029	101	205.151	1.071.520
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-	-	-
23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-	-	-
24. Döviz Yükümlülüklerin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-	-	-

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

<b>DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU</b>						
<b>31 ARALIK 2019</b>						
	<b>Türk Lirası Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)</b>	<b>ABD Doları</b>	<b>Avro</b>	<b>GBP</b>	<b>CHF</b>	<b>Diğer</b>
1. Ticari Alacaklar	4.919.427	102.597	448.700	-	202.749	55.867
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	7.621.226	832.184	166.984	143	55	967.025
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	353.725	-	-	-	-	218.443
3. Diğer	386.020	-	4.856	-	-	218.443
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	13.280.398	934.781	620.540	143	202.804	1.459.778
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	13.280.398	934.781	620.540	143	202.804	1.459.778
10. Ticari Borçlar	623.742	56.473	27.621	-	-	64.585
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	623.742	56.473	27.621	-	-	64.585
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	623.742	56.473	27.621	-	-	64.585
19. Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-	-
19a. Aktif Karakterli Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-	-	-
19b. Pasif Karakterli Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	12.656.656	878.308	592.919	143	202.804	1.395.193
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	11.916.911	878.308	588.063	143	202.804	958.307
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-	-	-
23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-	-	-
24. Döviz Yükümlülüklerin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-	-	-

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibariyle bilanço pozisyonuna göre, Türk Lirası Amerikan Doları ve Euro karşısında %10 oranında değer kazanacağı / kaybedeceği ve diğer tüm değişkenlerin sabit kalacağı varsayımıyla, yabancı para biriminden olan varlık ve yükümlülüklerden oluşan kur farkı karı sonucu brüt kar aşağıdaki Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosundan da görüleceği üzere 2.438.055 TL (31 Aralık 2019- 1.191.692 TL) daha yüksek / düşük olacaktır.

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

<b>Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu</b>		
<b>30 EYLÜL 2020</b>	<b>Kar/Zarar</b>	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
<b>ABD Doları kurunun % 10 değişmesi halinde:</b>		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	1.082.890	(1.082.890)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)		
<b>3- ABD Doları Net Etki (1+2)</b>	<b>1.082.890</b>	<b>(1.082.890)</b>
<b>Avro kurunun % 10 değişmesi halinde:</b>		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	953.913	(953.913)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)		
<b>6- Avro Net Etki (4+5)</b>	<b>953.913</b>	<b>(953.913)</b>
<b>İngiliz Sterlini kurunun % 10 değişmesi halinde:</b>		
7- GBP net varlık/yükümlülüğü	101	(101)
8- GBP riskinden korunan kısım (-)		
<b>9- GBP Net Etki (7+8)</b>	<b>101</b>	<b>(101)</b>
<b>İsviçre Frangı kurunun % 10 değişmesi halinde:</b>		
10- CHF net varlık/yükümlülüğü	173.174	(173.174)
11- CHF riskinden korunan kısım (-)		
<b>12- CHF Net Etki (10+11)</b>	<b>173.174</b>	<b>(173.174)</b>
<b>Diğer kurunun % 10 değişmesi halinde:</b>		
13- Diğer net varlık/yükümlülüğü	227.977	(227.977)
14- Diğer riskinden korunan kısım (-)		
<b>15- Diğer Net Etki (13+14)</b>	<b>227.977</b>	<b>(227.977)</b>
<b>TOPLAM (3+6+9+12+15)</b>	<b>2.438.055</b>	<b>(2.438.055)</b>

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

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

**d) Faiz Oranı Riski Yönetimi ve Faiz Oranı Duyarlılığı**

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

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

**NOT 21-BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR**

**30 Eylül 2020**

- Finansal tablolar yönetim kurulu tarafından 5 Kasım 2020 tarihinde onaylanmıştır. Yönetim kurulu üyelerinin finansal tabloları değiştirme yetkisi vardır.

**31 Aralık 2019**

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