

**KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.**  
**31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA**  
**HAZIRLANAN KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLAR**

|                                                       |                                                                                                  |
|-------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU</b>                        | -                                                                                                |
| <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>           | 7-56                                                                                             |
| NOT 1                                                 | ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU                                                        |
| NOT 2                                                 | FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR                                                     |
| NOT 3                                                 | İŞLETME BİRLEŞMELERİ                                                                             |
| NOT 4                                                 | DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR VE İŞ ORTAKLIKLARI                                                   |
| NOT 5                                                 | BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA                                                                         |
| NOT 6                                                 | İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI                                                                      |
| NOT 7                                                 | NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ                                                                        |
| NOT 8                                                 | FİNANSAL YATIRIMLAR                                                                              |
| NOT 9                                                 | FİNANSAL BORÇLAR                                                                                 |
| NOT 10                                                | TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR                                                                         |
| NOT 11                                                | MÜŞTERİ SÖZLEŞMELERİNDEN DOĞAN ALACAK VE YÜKÜMLÜLÜKLER                                           |
| NOT 12                                                | FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAK VE BORÇLAR                                                |
| NOT 13                                                | DİĞER ALACAK VE BORÇLAR                                                                          |
| NOT 14                                                | ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR                                                 |
| NOT 15                                                | TÜREV ARAÇLAR                                                                                    |
| NOT 16                                                | STOKLAR                                                                                          |
| NOT 17                                                | CANLI VARLIKLAR                                                                                  |
| NOT 18                                                | PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER                                                    |
| NOT 19                                                | DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI                                                                      |
| NOT 20                                                | DÖNEM KARI VERGİ YÜKÜMLÜLÜĞÜ                                                                     |
| NOT 21                                                | CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR                                                           |
| NOT 22                                                | DİĞER DÖNEN VARLIKLAR, DİĞER DURAN VARLIKLAR                                                     |
| NOT 23                                                | DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER                                                                              |
| NOT 24                                                | KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR                                                           |
| NOT 25                                                | ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR                                                        |
| NOT 26                                                | YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER                                                                    |
| NOT 27                                                | MADDİ DURAN VARLIKLAR                                                                            |
| NOT 28                                                | MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR                                                                    |
| NOT 29                                                | KULLANIM HAKKI VARLIKLAR                                                                         |
| NOT 30                                                | KISA/UZUN VADELİ KARŞILIKLAR                                                                     |
| NOT 31                                                | ÖZKAYNAKLAR                                                                                      |
| NOT 32                                                | SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ                                                                  |
| NOT 33                                                | ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ, PAZARLAMA SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ |
| NOT 34                                                | NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER                                                                      |
| NOT 35                                                | ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR/GİDERLER                                                         |
| NOT 36                                                | YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER                                                                |
| NOT 37                                                | YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GİDERLER                                                                |
| NOT 38                                                | FİNANSMAN GELİRLERİ                                                                              |
| NOT 39                                                | FİNANSMAN GİDERLERİ                                                                              |
| NOT 40                                                | SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DUR. FAAL.                                        |
| NOT 41                                                | DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZ                                                         |
| NOT 42                                                | VERGİ KARŞILIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ                                                             |
| NOT 43                                                | HİSSE BAŞINA KAZANÇ                                                                              |
| NOT 44                                                | FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ                                     |
| NOT 45                                                | FİNANSAL ARAÇLAR                                                                                 |
| NOT 46                                                | BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR                                                               |
| NOT 47                                                | DİĞER HUSUSLAR                                                                                   |

**BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU**

Kafein Yazılım Hizmetleri Ticaret A.Ş. Genel Kurulu'na,

**A. Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi**

**Kafein Yazılım Hizmetleri Ticaret A.Ş.'nin** ("Şirket") ve bağlı ortaklıklarının (hep birlikte "Grup" olarak anılacaktır) 31 Aralık 2019 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile aynı tarihlerde sona eren hesap dönemine ait konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide özkaynak değişim tablosu, konsolide nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere konsolide finansal tablo dipnotlarından oluşan konsolide finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre ilişikteki konsolide finansal tablolar, Grup'un 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla konsolide finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal performansını ve konsolide nakit akışlarını, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına (TFRS'lere) uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

**2. Görüşün Dayanağı**

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

**3. Kilit Denetim Konuları**

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

## Kilit Denetim Konuları

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

#### 4. Diğer Hususlar

Not 2.4.2 ve Not 3'te ayrıntılı olarak belirtildiği üzere bağlı ortaklıklardan Smartiks Yazılım A.Ş. yazılım sektöründe faaliyet gösteren Compello Bilgi Teknolojisi Hizmetleri ve Ticaret A.Ş. hisselerinin %100 oranındaki kısmını 27.09.2019 tarihinde satın almıştır. Kontrol gücünün tamamen Smartiks Yazılım A.Ş. 'ne geçmesi nedeniyle Compello Bilgi Teknolojisi Hizmetleri ve Ticaret A.Ş. finansal tabloları iktisap edildiği tarih itibarıyla konsolidasyon kapsamına alınmış ve tam konsolidasyon yöntemine göre konsolide edilmiştir.

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

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

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

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

#### 6. Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

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

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

Tarafımızca ayrıca:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

## **B. Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler**

1. Türk Ticaret Kanunu'nun 398. maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca hazırladığımız, riskin erken saptanması sistemi ve komitesinin uygulamaları hakkındaki 04.03.2020 tarihli rapor, Şirket Yönetim Kurulu'na sunulmuştur.

2. Türk Ticaret Kanunu'nun 402. maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Şirket'in 1 Ocak 2019 - 31 Aralık 2019 hesap döneminde defter tutma düzeni ve finansal tablolarının kanun ile esas sözleşmenin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına ilişkin önemli bir hususa rastlanılmamıştır.

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

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

**İstanbul, 4 Mart 2020**

**AYŞE KARAUSTA**

**Sorumlu Ortak Başdenetçi**

**KAVRAM BAĞIMSIZ DENETİM VE DANIŞMANLIK A.Ş.**

**Member Crowe Global**

**KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.****BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ**

31 ARALIK 2019 ve 31 ARALIK 2018 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI (BİLANÇO)

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

|                                                                        | Dipnot<br>Referansları | CARİ DÖNEM<br>31.12.2019 | ÖNCEKİ DÖNEM<br>31.12.2018 |
|------------------------------------------------------------------------|------------------------|--------------------------|----------------------------|
| <b>VARLIKLAR</b>                                                       |                        |                          |                            |
| <b>Dönen Varlıklar</b>                                                 |                        |                          |                            |
| <b>Nakit ve Nakit Benzerleri</b>                                       | 7                      | 27.146.794               | 8.859.394                  |
| <b>Ticari Alacaklar</b>                                                | 10                     | 34.206.816               | 37.288.829                 |
| -İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar (KV)                            | 6-10                   | 3.201.199                | 1.742.631                  |
| -İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar (KV)                    | 10                     | 31.005.617               | 35.546.198                 |
| <b>Diğer Alacaklar</b>                                                 | 13                     | 724.255                  | 455.625                    |
| -İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar (KV)                             | 6-13                   | 443.014                  | 377.888                    |
| -İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar (KV)                     | 13                     | 281.241                  | 77.737                     |
| <b>Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Alacaklar</b>                        | 11                     | 9.603.624                | 8.841.277                  |
| -Mal ve Hizmet Satışlarından Doğan Sözleşme Varlıkları                 | 11                     | 9.603.624                | 8.841.277                  |
| <b>Stoklar</b>                                                         | 16                     | 1.098.673                | 1.180.932                  |
| <b>Peşin Ödenmiş Giderler</b>                                          | 18                     | 2.085.187                | 1.444.484                  |
| -İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler (KV)                        | 6-18                   | 738.268                  | 215.359                    |
| -İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler (KV)                | 18                     | 1.346.919                | 1.229.125                  |
| <b>Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar (KV)</b>                     | 21                     | 9.497                    | -                          |
| <b>Diğer Dönen Varlıklar</b>                                           | 22                     | 81.525                   | 8.676                      |
| -İlişkili Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar                            | 6-22                   | -                        | -                          |
| -İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar                    | 22                     | 81.525                   | 8.676                      |
| <b>Toplam Dönen Varlıklar</b>                                          |                        | 74.956.371               | 58.079.217                 |
| <b>Duran Varlıklar</b>                                                 |                        |                          |                            |
| <b>İştirakler, İş Ortaklıkları ve Bağlı Ortaklıklardaki Yatırımlar</b> | 8                      | -                        | 759.423                    |
| <b>Diğer Alacaklar</b>                                                 | 13                     | 27.338                   | -                          |
| -İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar                          | 13                     | 27.338                   | -                          |
| <b>Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar</b>                       | 25                     | 2.038                    | -                          |
| <b>Maddi Duran Varlıklar</b>                                           | 27                     | 2.069.513                | 1.475.299                  |
| -Taşıtlar                                                              |                        | 268.712                  | 297.767                    |
| -Mobilya ve Demirbaşlar                                                |                        | 1.433.832                | 1.092.351                  |
| -Özel Maliyetler                                                       |                        | 366.969                  | 85.181                     |
| <b>Kullanım Hakkı Varlıkları</b>                                       | 29                     | 5.537.631                | -                          |
| <b>Maddi Olmayan Duran Varlıklar</b>                                   | 28                     | 74.595.167               | 48.984.627                 |
| -Şerefiye                                                              |                        | 26.292.242               | 15.997.714                 |
| -Markalar                                                              |                        | 626.389                  | -                          |
| -Bilgisayar Yazılımları                                                |                        | 29.383                   | 36.764                     |
| -Aktifleştirilen Geliştirme Maliyetleri                                |                        | 47.646.072               | 32.948.686                 |
| -Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar                                   |                        | 1.081                    | 1.463                      |
| <b>Peşin Ödenmiş Giderler</b>                                          | 18                     | 566.029                  | 509.764                    |
| -İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler                             | 6-18                   | 7.517                    | -                          |
| -İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler                     | 18                     | 558.512                  | 509.764                    |
| <b>Ertelenmiş Vergi Varlığı</b>                                        | 42                     | 1.373.960                | 622.494                    |
| <b>Diğer Duran Varlıklar</b>                                           | 22                     | 1.460                    | 47.581                     |
| -İlişkili Taraflara İlişkin Diğer Duran Varlıklar                      | 6-22                   | -                        | -                          |
| -İlişkili Olmayan Taraflara İlişkin Diğer Duran Varlıklar              | 22                     | 1.460                    | 47.581                     |
| <b>Toplam Duran Varlıklar</b>                                          |                        | 84.173.136               | 52.399.188                 |
| <b>Toplam Varlıklar</b>                                                |                        | 159.129.507              | 110.478.405                |

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

**KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.**  
**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ**  
**31 ARALIK 2019 ve 31 ARALIK 2018 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI (BİLANÇO)**  
**(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)**

|                                                                                                                     | Dipnot<br>Referansları | CARİ DÖNEM<br>31.12.2019 | ÖNCEKİ DÖNEM<br>31.12.2018 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|--------------------------|----------------------------|
| <b>KAYNAKLAR</b>                                                                                                    |                        |                          |                            |
| <b>Kısa Vadeli Yükümlülükler</b>                                                                                    |                        |                          |                            |
| <b>Kısa Vadeli Borçlanmalar</b>                                                                                     | 9                      | 265.974                  | 6.771.291                  |
| -İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar                                                              |                        | 265.974                  | 6.771.291                  |
| --Banka Kredileri (İlişkili olmayan taraflardan KV)                                                                 |                        | 265.974                  | 6.771.291                  |
| <b>Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları</b>                                                             | 9                      | 3.670.170                | 1.648.670                  |
| -İlişkili Taraf. Uzun Vadeli Borç. Kısa Vadeli Kısımları                                                            |                        | 134.237                  | -                          |
| --Kiralama İşlem. Borçlar(İlişkili taraf. UV KV Kısımları)                                                          |                        | 134.237                  | -                          |
| -İlişkili Olmayan Taraf. Uzun Vadeli Borç. KV Kısımları                                                             |                        | 3.535.933                | 1.648.670                  |
| --Banka Kredileri (İlişkili olmayan taraf UV KV Kısımları)                                                          |                        | 1.214.980                | 1.648.670                  |
| --Kiralama İşlem. Borçlar(İlişkili olm. Taraf. UV KV Kısım.)                                                        |                        | 2.320.953                | -                          |
| <b>Diğer Finansal Yükümlülükler</b>                                                                                 | 9                      | 51.805                   | 187.929                    |
| -Diğer Muhtelif Finansal Yükümlülükler                                                                              |                        | 51.805                   | 187.929                    |
| <b>Ticari Borçlar</b>                                                                                               | 10                     | 5.692.857                | 5.865.278                  |
| -İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar                                                                          | 10                     | 5.692.857                | 5.865.278                  |
| <b>Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar</b>                                                             | 14                     | 2.983.907                | 2.337.810                  |
| <b>Diğer Borçlar</b>                                                                                                | 13                     | 1.579.286                | 1.224.746                  |
| -İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar                                                                           | 13                     | 1.579.286                | 1.224.746                  |
| <b>Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler</b>                                                                 | 11                     | 1.742.234                | 1.122.681                  |
| -Mal ve Hizmet Satışlarından Doğan Sözleşme Yükümlülükleri                                                          | 11                     | 1.742.234                | 1.122.681                  |
| <b>Devlet Teşvik ve Yardımları</b>                                                                                  | 19                     | 390.021                  | 67.322                     |
| <b>Ert. Gelirler(Müşteri Sözleş. Doğan Yüküm. Dış. Kalanlar)</b>                                                    | 18                     | 9.534                    | 12.713                     |
| -İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar) | 6-18                   | 9.534                    | 12.551                     |
| -İliş. Taraf. Ert. Gel. (Müş. Sözleş. Doğ. Yüküm. Dış. Kalanlar)                                                    | 18                     | -                        | 162                        |
| <b>Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü</b>                                                                                 | 20                     | 18.846                   | 192.808                    |
| <b>Kısa Vadeli Karşılıklar</b>                                                                                      | 30                     | 1.821.765                | 1.340.562                  |
| -Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar                                                     | 30                     | 1.388.692                | 1.029.386                  |
| -Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar                                                                                      | 30                     | 433.073                  | 311.176                    |
| <b>Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler</b>                                                                              | 23                     | 125.333                  | 1.262.571                  |
| -İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler                                                         | 23                     | 125.333                  | 1.262.571                  |
| <b>Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler</b>                                                                             |                        | 18.351.732               | 22.034.381                 |
| <b>Uzun Vadeli Yükümlülükler</b>                                                                                    |                        |                          |                            |
| <b>Uzun Vadeli Borçlanmalar</b>                                                                                     | 9                      | 4.112.332                | 1.848.754                  |
| -İlişkili Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar                                                                      |                        | 676.609                  | -                          |
| --Kiralama İşlemlerinden Borçlar (İlişkili taraflardan)                                                             |                        | 676.609                  | -                          |
| -İlişkili Olm. Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar                                                                 |                        | 3.435.723                | 1.848.754                  |
| --Banka Kredileri (İlişkili olmayan taraflardan)                                                                    |                        | 799.301                  | 1.848.754                  |
| --Kiralama İşlem. Borçlar (İlişkili olmayan taraflardan)                                                            |                        | 2.636.422                | -                          |
| <b>Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler</b>                                                                 | 11                     | 572.934                  | -                          |
| -Mal ve Hizmet Satış. Doğan Sözleşme Yükümlülükleri                                                                 |                        | 572.934                  | -                          |
| <b>Devlet Teşvik ve Yardımları</b>                                                                                  | 19                     | 1.285.904                | 419.393                    |
| <b>Ert. Gelirler (Müş. Sözleş. Doğan Yüküm. Dış. Kalanlar)</b>                                                      | 18                     | -                        | 205.713                    |
| -İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler                                                                   | 18                     | -                        | 205.713                    |
| <b>Uzun Vadeli Karşılıklar</b>                                                                                      | 30                     | 3.425.676                | 2.419.841                  |
| -Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar                                                     | 30                     | 3.425.676                | 2.419.841                  |
| <b>Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler</b>                                                                             |                        | 9.396.846                | 4.893.701                  |
| <b>TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER</b>                                                                                         |                        | 27.748.578               | 26.928.082                 |
| <b>ÖZKAYNAKLAR</b>                                                                                                  |                        |                          |                            |
| <b>Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar</b>                                                                                | 31                     | 89.941.897               | 70.021.222                 |
| -Ödenmiş Sermaye                                                                                                    |                        | 19.750.000               | 19.750.000                 |
| -Paylara İlişkin Primler (İskontolar)                                                                               | 31                     | 35.421.880               | 30.050.545                 |
| -Kar/Zararda Yen. Sınıf.mayacak Birik. Diğer Kaps. Gelir.(Gid.)                                                     | 31                     | (416.870)                | (333.187)                  |
| ---Tanım. Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç. (Kayıpları)                                                          |                        | (416.870)                | (333.187)                  |
| -Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler                                                                                | 31                     | 2.445.527                | 1.824.541                  |
| --Sermayeye Eklenecek Gayr. veya İştirak Satış Kazancı                                                              |                        | 544.262                  | 544.262                    |
| --Yasal Yedekler                                                                                                    |                        | 1.901.265                | 1.280.279                  |
| -Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları                                                                               | 31                     | 15.546.825               | 5.123.434                  |
| <b>-Net Dönem Karı veya Zararı</b>                                                                                  | 43                     | 17.194.535               | 13.605.889                 |
| <b>Kontrol Gücü Olmayan Paylar</b>                                                                                  |                        | 41.439.032               | 13.529.101                 |
| <b>Toplam Özkaynaklar</b>                                                                                           |                        | 131.380.929              | 83.550.323                 |
| <b>Toplam Kaynaklar</b>                                                                                             |                        | 159.129.507              | 110.478.405                |

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

**KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.**  
**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ**  
**1 OCAK 2019-31 ARALIK 2019 ve 01 OCAK 2018-31 ARALIK 2018 DÖNEMLERİNE AİT**  
**KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU**  
**(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)**

|                                                                                 | Dipnot Referansları | Cari Dönem        | Önceki Dönem       |
|---------------------------------------------------------------------------------|---------------------|-------------------|--------------------|
|                                                                                 |                     | 01.01.2019        | 01.01.2018         |
|                                                                                 |                     | 31.12.2019        | 31.12.2018         |
| Hasılat                                                                         | 32                  | 123.768.574       | 97.668.115         |
| Satışların Maliyeti                                                             | 32                  | (80.483.689)      | (67.061.921)       |
| <b>BRÜT KAR (ZARAR)</b>                                                         |                     | <b>43.284.885</b> | <b>30.606.194</b>  |
| Genel Yönetim Giderleri                                                         | 33                  | (12.703.155)      | (8.418.106)        |
| Pazarlama Giderleri                                                             | 33                  | (441.138)         | (407.770)          |
| Araştırma ve Geliştirme Giderleri                                               | 33                  | (8.792.634)       | (3.592.522)        |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler                                              | 35                  | 3.263.444         | 2.938.175          |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler                                              | 35                  | (2.152.427)       | (3.061.667)        |
| <b>ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)</b>                                              |                     | <b>22.458.975</b> | <b>18.064.304</b>  |
| Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler                                               | 36                  | 49.040            | 68.388             |
| Yatırım Faaliyetlerinden Giderler                                               | 37                  | -                 | -                  |
| Özkaynak Yöntemiyle Değ. Yatırımların Karlarından (Zararlarından) Paylar        | 25                  | (65.462)          | -                  |
| <b>FİNANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI (ZARARI)</b>                  |                     | <b>22.442.553</b> | <b>18.132.692</b>  |
| Finansman Gelirleri                                                             | 38                  | 3.682.593         | 1.540.449          |
| Finansman Giderleri                                                             | 39                  | (3.319.095)       | (2.059.749)        |
| <b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)</b>                        |                     | <b>22.806.051</b> | <b>17.613.392</b>  |
| Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) Geliri                                    |                     | <b>(442.130)</b>  | <b>(1.033.831)</b> |
| -Dönem Vergi (Gideri) Geliri                                                    | 42                  | (1.013.394)       | (787.433)          |
| -Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri                                               | 42                  | 571.264           | (246.398)          |
| <b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)</b>                               |                     | <b>22.363.921</b> | <b>16.579.561</b>  |
| <b>DÖNEM KARI (ZARARI)</b>                                                      |                     | <b>22.363.921</b> | <b>16.579.561</b>  |
| Dönem Karının (Zararının) Dağılımı                                              |                     | <b>22.363.921</b> | <b>16.579.561</b>  |
| -Kontrol Gücü Olmayan Paylar                                                    |                     | 5.169.386         | 2.973.672          |
| -Ana Ortaklık Payları                                                           |                     | 17.194.535        | 13.605.889         |
| <b>Pay Başına Kazanç</b>                                                        |                     |                   |                    |
| -Pay Başına Kazanç                                                              |                     | <b>0,87</b>       | <b>0,69</b>        |
| -Pay Başına Kazanç (Zarar)                                                      |                     |                   |                    |
| --Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç (Zarar)                           | 43                  | <b>0,87</b>       | <b>0,69</b>        |
| <b>Diğer Kapsamlı Gelir:</b>                                                    |                     |                   |                    |
| <b>Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılmayacaklar</b>                    |                     | <b>(139.064)</b>  | <b>(492.245)</b>   |
| -Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Sonrası | 41                  | (139.064)         | (492.245)          |
| <b>Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar</b>                       |                     |                   |                    |
| <b>DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)</b>                                             |                     | <b>(139.064)</b>  | <b>(492.245)</b>   |
| <b>TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)</b>                                            |                     | <b>22.224.857</b> | <b>16.087.316</b>  |
| <b>Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı</b>                                         |                     | <b>22.224.857</b> | <b>16.087.316</b>  |
| -Kontrol Gücü Olmayan Paylar                                                    |                     | 5.077.949         | 3.061.690          |
| -Ana Ortaklık Payları                                                           |                     | 17.146.908        | 13.025.626         |

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

**KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.**  
**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ**  
**31 ARALIK 2019 ve 31 ARALIK 2018 DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU**  
**(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)**

|                                                               | Dipnot Referansı | Ödenmiş Sermaye   | Pay İhraç Primleri / İskontoları | Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç / Kayıpları                 | Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler | Birikmiş Karlar               |                       | Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar | Kontrol Gücü Olmayan Paylar | Özkaynaklar        |
|---------------------------------------------------------------|------------------|-------------------|----------------------------------|---------------------------------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------|-----------------------|-------------------------------|-----------------------------|--------------------|
|                                                               |                  |                   |                                  | Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları |                                     | Geçmiş Yıllar Kar / Zararları | Net Dönem Karı Zararı |                               |                             |                    |
| <b>ÖNCEKİ DÖNEM</b>                                           |                  |                   |                                  |                                                               |                                     |                               |                       |                               |                             |                    |
| 1 Ocak 2018 itibariyle bakiyeler                              | 31               | 11.000.000        | -                                | (82.867)                                                      | 613.882                             | 2.683.690                     | 4.802.218             | 19.016.923                    | -                           | 19.016.923         |
| Muhasebe Politikalarındaki Değişikliklere İlişkin Düzeltmeler |                  | -                 | -                                | -                                                             | -                                   | (267.145)                     | -                     | (267.145)                     | -                           | (267.145)          |
| Düzeltmelerden Sonraki Tutar                                  |                  | 11.000.000        | -                                | (82.867)                                                      | 613.882                             | 2.416.545                     | 4.802.218             | 18.749.778                    | -                           | 18.749.778         |
| Transferler                                                   |                  | -                 | -                                | -                                                             | 877.176                             | 3.925.042                     | (4.802.218)           | -                             | -                           | -                  |
| Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)                                 |                  | -                 | -                                | (492.245)                                                     | -                                   | -                             | 13.605.889            | 13.113.644                    | 2.973.673                   | 16.087.317         |
| -Dönem Karı (Zararı)                                          |                  | -                 | -                                | -                                                             | -                                   | -                             | 13.605.889            | 13.605.889                    | 2.973.673                   | 16.579.562         |
| -Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)                                 |                  | -                 | -                                | (492.245)                                                     | -                                   | -                             | -                     | (492.245)                     | -                           | (492.245)          |
| Sermaye Arttırımı                                             |                  | 8.750.000         | -                                | -                                                             | -                                   | -                             | -                     | 8.750.000                     | -                           | 8.750.000          |
| Kar Payları                                                   |                  | -                 | -                                | -                                                             | -                                   | (1.200.000)                   | -                     | (1.200.000)                   | -                           | (1.200.000)        |
| Pay Bazlı İşlemler Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış)     |                  | -                 | 30.050.545                       | -                                                             | -                                   | -                             | -                     | 30.050.545                    | -                           | 30.050.545         |
| Kontrol Gücü Olmayan Pay Sahipleriyle Yapılan İşlemler        |                  | -                 | -                                | 241.925                                                       | 333.483                             | (18.153)                      | -                     | 557.255                       | 10.555.428                  | 11.112.683         |
|                                                               |                  |                   |                                  |                                                               |                                     |                               |                       |                               |                             | -                  |
| <b>31 Aralık 2018 itibariyle bakiyeler</b>                    | <b>31</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>  |
| <b>CARİ DÖNEM</b>                                             |                  |                   |                                  |                                                               |                                     |                               |                       |                               |                             |                    |
| 1 Ocak 2019 itibariyle bakiyeler                              | 31               | 19.750.000        | 30.050.545                       | (333.187)                                                     | 1.824.541                           | 5.123.434                     | 13.605.889            | 70.021.222                    | 13.529.101                  | 83.550.323         |
| Muhasebe Politikalarındaki Değişikliklere İlişkin Düzeltmeler |                  | -                 | -                                | -                                                             | -                                   | -                             | -                     | -                             | -                           | -                  |
| Düzeltmelerden Sonraki Tutar                                  |                  | 19.750.000        | 30.050.545                       | (333.187)                                                     | 1.824.541                           | 5.123.434                     | 13.605.889            | 70.021.222                    | 13.529.101                  | 83.550.323         |
| Transferler                                                   |                  | -                 | -                                | -                                                             | 620.986                             | 12.984.903                    | (13.605.889)          | -                             | -                           | -                  |
| Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)                                 |                  | -                 | -                                | (139.064)                                                     | -                                   | -                             | 17.194.535            | 17.055.471                    | 5.169.386                   | 22.224.857         |
| -Dönem Karı (Zararı)                                          |                  | -                 | -                                | -                                                             | -                                   | -                             | 17.194.535            | 17.194.535                    | 5.169.386                   | 22.363.921         |
| -Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)                                 |                  | -                 | -                                | (139.064)                                                     | -                                   | -                             | -                     | (139.064)                     | -                           | (139.064)          |
| Kar Payları                                                   |                  | -                 | -                                | -                                                             | -                                   | (1.500.020)                   | -                     | (1.500.020)                   | -                           | (1.500.020)        |
| Kontrol Gücü Olmayan Pay Sahipleriyle Yapılan İşlemler        |                  | -                 | 5.371.335                        | 55.381                                                        | -                                   | (1.061.492)                   | -                     | 4.365.224                     | 22.740.545                  | 27.105.769         |
| <b>31 Aralık 2019 itibariyle bakiyeler</b>                    | <b>31</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> |

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

**KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.**  
**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ**

1 OCAK 2019-31 ARALIK 2019 ve 1 OCAK 2018-31 ARALIK 2018 DÖNEMLERİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU  
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

|                                                                                   | Dipnot<br>Referansı | Cari Dönem<br>01 Ocak 2019<br>31 Aralık 2019 | Önceki Dönem<br>01 Ocak 2018<br>31 Aralık 2018 |
|-----------------------------------------------------------------------------------|---------------------|----------------------------------------------|------------------------------------------------|
| <b>A) İşletme Faaliyetlerden Nakit Akışları</b>                                   |                     | <b>36.000.452</b>                            | <b>4.256.885</b>                               |
| <b>Dönem Karı (Zararı)</b>                                                        |                     | <b>22.363.921</b>                            | <b>16.579.561</b>                              |
| Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)                                     |                     | 22.363.921                                   | 16.579.561                                     |
| <b>Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler</b>                  |                     | <b>11.900.004</b>                            | <b>10.062.006</b>                              |
| <b>Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler</b>                           | 27-28               | <b>10.252.025</b>                            | <b>5.941.795</b>                               |
| <b>Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler</b>                            | 10-28-35-36         | <b>338.023</b>                               | <b>475.848</b>                                 |
| -Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler                      | 10                  | 1.334.409                                    | 544.236                                        |
| -Diğer Maddi Olmayan Duran Varlık Değer Düşük. (İptali) ile İlgili Düzelt.        | 28                  | 148.380                                      | -                                              |
| -Diğer Değer Düşüklükleri (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler                      | 35-36               | (1.144.766)                                  | (68.388)                                       |
| <b>Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler</b>                                         | 30                  | <b>1.487.038</b>                             | <b>2.366.735</b>                               |
| -Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzelt.   | 30                  | 1.487.038                                    | 2.055.559                                      |
| -Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler                             |                     | -                                            | 311.176                                        |
| <b>Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler</b>                       | 35-38-39            | <b>(294.905)</b>                             | <b>519.300</b>                                 |
| -Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler                                            | 38                  | (3.682.593)                                  | (1.540.449)                                    |
| -Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler                                            | 39                  | 3.319.095                                    | 2.059.749                                      |
| -Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri                        | 35                  | 68.593                                       | --                                             |
| <b>Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler</b>          | 41                  | <b>139.064</b>                               | <b>(275.503)</b>                               |
| -Finansal Var. Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzelt.      |                     | -                                            | (37.966)                                       |
| -Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Diğer Düzelt.              | 41                  | 139.064                                      | (237.537)                                      |
| <b>Özkaynak Yönt. Değer. Yat. Dağıtılmamış Karları ile İlgili Düzelt.</b>         | 25                  | <b>65.462</b>                                | <b>-</b>                                       |
| -İştiraklerin Dağıtılmamış Karları İle İlgili Düzeltmeler                         | 25                  | 65.462                                       | -                                              |
| <b>Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler</b>                               | 30                  | <b>442.130</b>                               | <b>1.033.831</b>                               |
| <b>Nakit Dışı Kalemlere İlişkin Diğer Düzeltmeler</b>                             |                     | <b>(528.833)</b>                             |                                                |
| <b>İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler</b>                                |                     | <b>3.236.547</b>                             | <b>(21.184.682)</b>                            |
| <b>Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler</b>                 | 6-10                | <b>3.082.013</b>                             | <b>(23.608.927)</b>                            |
| -İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)                         | 6                   | (1.458.568)                                  | (1.742.631)                                    |
| -İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)                 | 10                  | 4.540.581                                    | (21.866.296)                                   |
| <b>Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzelt.</b> | 6-13                | <b>(295.968)</b>                             | <b>(450.700)</b>                               |
| -İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)     | 6                   | (65.126)                                     | (375.248)                                      |
| -İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliy. İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)   | 13                  | (230.842)                                    | (75.452)                                       |
| <b>Müşteri Sözleş. Doğan Varlıklardaki Azalış (Artış) İle İlgili Düzelt.</b>      | 11                  | <b>(762.347)</b>                             | <b>-</b>                                       |
| -Mal ve Hizmet Satışlarından Doğan Sözleşme Varlıklarındaki Azalış (Artış)        | 11                  | (762.347)                                    | -                                              |
| <b>Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler</b>                    | 16                  | <b>82.259</b>                                | <b>(1.180.932)</b>                             |
| <b>Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)</b>                                  | 18                  | <b>(696.968)</b>                             | <b>(1.561.768)</b>                             |
| <b>Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler</b>                   | 6-10                | <b>(172.421)</b>                             | <b>3.737.462</b>                               |
| -İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)                     | 10                  | (172.421)                                    | 3.737.462                                      |
| <b>Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)</b>        | 14                  | <b>646.097</b>                               | <b>1.451.229</b>                               |
| <b>Müşteri Sözleş. Doğan Yüküm. Artış (Azalış) ile İlgili Düzelt.</b>             | 11                  | <b>1.192.487</b>                             | <b>-</b>                                       |
| -Mal ve Hizmet Satışlarından Doğan Sözleşme Yüküm. Artış (Azalış)                 | 11                  | 1.192.487                                    | -                                              |
| <b>Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzelt.</b> | 6-13                | <b>354.540</b>                               | <b>(69.909)</b>                                |
| -İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) | 13                  | 354.540                                      | (69.909)                                       |
| <b>Devlet Teşvik ve Yardımlarındaki Artış (Azalış)</b>                            | 19                  | <b>1.189.210</b>                             | <b>486.715</b>                                 |
| <b>Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)</b>                                     | 18                  | <b>(208.892)</b>                             | <b>(1.037.213)</b>                             |
| <b>İşletme Sermayesinde Gerç. Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzelt.</b>         | 22-23               | <b>(1.173.463)</b>                           | <b>1.049.361</b>                               |
| -Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)                          | 22                  | (36.225)                                     | (54.797)                                       |
| -Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)                      | 23                  | (1.137.238)                                  | 1.104.158                                      |
| <b>Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları</b>                                  |                     | <b>37.500.472</b>                            | <b>5.456.885</b>                               |
| <b>Ödenen Temettüler</b>                                                          |                     | <b>(1.500.020)</b>                           | <b>(1.200.000)</b>                             |

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

**KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.****BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ****1 OCAK 2019-31 ARALIK 2019 ve 1 OCAK 2018-31 ARALIK 2018 DÖNEMLERİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU**  
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

|                                                                                                                                 | Dipnot<br>Referansı | Cari Dönem<br>01 Ocak 2019<br>31 Aralık 2019 | Önceki Dönem<br>01 Ocak 2018<br>31 Aralık 2018 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|----------------------------------------------|------------------------------------------------|
| <b>B) Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları</b>                                                                   |                     | <b>(34.374.870)</b>                          | <b>(47.049.093)</b>                            |
| <b>Bağlı Ortaklıkların Kontrolü Kaybı Sonucunu Doğurmayan Satışlara İlişkin Nakit Girişleri</b>                                 |                     | -                                            | -                                              |
| <b>Maddi ve Maddi Olm. Duran Varlık. Satışından Kaynak. Nakit Girişleri</b>                                                     |                     | <b>20.755</b>                                | -                                              |
| -Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri                                                                 | 27                  | 20.755                                       | -                                              |
| <b>Maddi ve Maddi Olm. Duran Varlık. Alımından Kaynak. Nakit Çıkışları</b>                                                      | <b>27-28</b>        | <b>(34.395.625)</b>                          | <b>(47.049.093)</b>                            |
| -Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları                                                                       | 27                  | (1.179.389)                                  | (2.256.669)                                    |
| -Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları                                                               | 28                  | (33.216.236)                                 | (44.792.424)                                   |
| <b>C) Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları</b>                                                                             |                     | <b>16.661.818</b>                            | <b>49.490.675</b>                              |
| <b>Bağlı Ortaklıklardaki Kontrolün Kaybına Yol Açmayan Şekilde Ortaklık Payları Değişmelerinden Kaynaklanan Nakit Girişleri</b> |                     | -                                            | -                                              |
| <b>Pay ve Diğer Özk. Dayalı Araçların İhracından Kaynak. Nakit Girişleri</b>                                                    |                     | <b>27.728.948</b>                            | <b>38.800.545</b>                              |
| -Pay İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri                                                                                     |                     | 27.728.948                                   | 38.800.545                                     |
| <b>Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri</b>                                                                                 | <b>9</b>            | <b>10.977.880</b>                            | <b>10.456.644</b>                              |
| -Kredilerden Nakit Girişleri                                                                                                    | 9                   | 10.926.075                                   | 10.268.715                                     |
| -Diğer Finansal Borçlanmalardan Nakit Girişleri                                                                                 | 9                   | 51.805                                       | 187.929                                        |
| <b>Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları</b>                                                                                 | <b>9</b>            | <b>(20.004.788)</b>                          | <b>57.506</b>                                  |
| -Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları                                                                                 | 9                   | (19.816.859)                                 | 57.506                                         |
| -Diğer Finansal Borç Ödemelerinden Nakit Çıkışları                                                                              | 9                   | (187.929)                                    | -                                              |
| <b>Kira Sözleş. Kaynak. Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları</b>                                                            |                     | <b>(3.271.626)</b>                           | -                                              |
| Ödenen Faiz                                                                                                                     | 39                  | (2.485.226)                                  | (1.838.233)                                    |
| Alınan Faiz                                                                                                                     | 38                  | 2.848.724                                    | 1.540.449                                      |
| <b>Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)</b>                                                                                        |                     | <b>867.906</b>                               | <b>473.764</b>                                 |
| <b>Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/Azalış(A+B+C)</b>                   |                     | <b>18.287.400</b>                            | <b>6.698.467</b>                               |
| <b>D) Yab. Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benz. Üzerin. Etkisi</b>                                                      |                     | -                                            | -                                              |
| <b>Nakit ve Benzerlerindeki Net Artış/Azalış (A+B+C+D)</b>                                                                      |                     | <b>18.287.400</b>                            | <b>6.698.467</b>                               |
| <b>E-Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri</b>                                                                                   |                     | <b>8.859.394</b>                             | <b>2.160.927</b>                               |
| <b>Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri (A+B+C+D+E)</b>                                                                         |                     | <b>27.146.794</b>                            | <b>8.859.394</b>                               |

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

## **KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.**

**31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
**(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)**

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

#### **1.1 Faaliyet Konusu**

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

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

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

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

Şirket' in kayıtlı sermaye tavanı 50.000.000 TL' dir.

Grup'un 31.12.2019 tarihi itibarıyla yıl içinde çalışan personelin ortalama sayısı 551 'dir. (31 Aralık 2018: 409)

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

##### **a. Intranet Yazılım A.Ş.**

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

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

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

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

##### **b. Smartiks Yazılım A.Ş.**

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

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

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

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

**KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.**  
**31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
**(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)**

Şirket'in şube adres bilgileri aşağıdaki gibidir;

- **Kozyatağı Şubesi** : Sahrayıcedit Mah. Halk Sk.Siddıklar İş Merkezi Apt. No:52/1 Kadıköy / İstanbul
- **Yıldız Teknopark Şubesi** : Çifte Havuzlar Mah. Eski Londra Asfaltı Caddesi Kuluçka Mrk. C1 Blok No:151/1E/304 Esenler / İstanbul
- **Dubai Şubesi**: Dubai Internet City, Building Number 12 Office 207-208 Birleşik Arap Emirlikleri
- **Amerika Şubesi**: 5201 Great America Pkwy, Suite 320 Santa Clara-California 95054 Amerika Birleşik Devletleri

Şirket'in 31 Aralık 2019 tarihindeki sermayesi 31.862.500 adet paydan oluşmaktadır (31 Aralık 2018: 21.250.000 pay). Payların itibari değeri pay başına 1 TL'dir (31 Aralık 2018: pay başı 1 TL). Çıkarılan bütün paylar nakden ödenmiştir.

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

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

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

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

**c. 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, kullanılması 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.

KTEC Yazılım Teknolojileri Yatırım A.Ş. sermayesini 50.000 TL'den, 150.000 TL'ye çıkarmış olup, 14.10.2019 tarihinde tescil ettirmiş, 18.10.2019 tarihli, 9933 no'lu Türkiye Ticaret Sicil Gazetesi'nde ilan etmiştir. Sermaye artımı sonrası Kafein Yazılım Hizmetleri Ticaret A.Ş.'nin iştirak tutarı 67.500 TL olmuştur.

Kafein Yazılım Hizmetleri Ticaret A.Ş., KTEC Yazılım Teknolojileri Yatırım A.Ş.'nin %45 oranında payına sahip olup, 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla özkaynak yöntemi ile konsolidasyon kapsamına alınmıştır.

**1.3 Sermaye Yapısı;**

Şirket'in 31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihlerindeki çıkarılmış sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

| Ortaklar                                            | 31.12.2019  |                   | 31.12.2018  |                   |
|-----------------------------------------------------|-------------|-------------------|-------------|-------------------|
|                                                     | Pay Oranı % | Pay Tutarı        | Pay Oranı % | Pay Tutarı        |
| Verusaturk Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş. | -           | -                 | 21,72       | 4.290.000         |
| Ali Cem Kalyoncu                                    | 24,65       | 4.868.382         | 22,75       | 4.492.466         |
| Mehmet Tevfik Başkaya                               | 0,03        | 5.000             | 11,28       | 2.227.534         |
| Diğer                                               | 75,32       | 14.876.618        | 44,25       | 8.740.000         |
| <b>Ödenmiş Sermaye</b>                              | <b>100</b>  | <b>19.750.000</b> | <b>100</b>  | <b>19.750.000</b> |

## **KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.**

**31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
**(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)**

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

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

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

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

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

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

#### **Raporlama Para Birimi**

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

#### **Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Mali Tabloların Düzeltilmesi**

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

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

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

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

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Finansal Durum Tablosu (Bilançosu), 31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla; Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu, Özsermaye Değişim Tablosu ve Nakit Akış Tablosu 31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla karşılaştırmalı olarak düzenlenmiştir.

Kafein Yazılım Hizmetleri Ticaret A.Ş. 16.05.2018 tarihinde Smartiks Yazılım A.Ş.'nin %51'ini satın almıştır. Söz konusu bağlı ortaklık iktisap edildiği tarih itibarıyla konsolidasyon kapsamına alınmış ve tam konsolidasyon yöntemine göre konsolide edilmiştir.

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. Bu nedenle cari dönem finansal tablo verileri konsolide olarak düzenlenmiş, önceki dönem finansal tablo verileri ise bireysel olarak sunulmuştur. Karşılaştırmalı finansal tablolar değerlendirilirken bu hususun dikkate alınması gerekmektedir.

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

#### **Yabancı Para Cinsinden İşlemler**

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

## **KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.**

**31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
**(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)**

### **Netleştirme – Mahsup**

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

### **İşletmenin Sürekliliği Varsayımı:**

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

### **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.

Aşağıda belirtilen değişiklikler dışında, Şirket'in finansal tablolarında uygulanan muhasebe politikaları, 31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla sona eren dönemler itibarıyla finansal tablolarında uygulanan muhasebe politikalarıyla aynıdır.

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

#### **a. Standart değişikliklerinin etkisi**

Grup, 1 Ocak 2019 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlardan, "TFRS 16 Kiralamalar" standardının ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişikliklerini, ilgili standardın geçiş hükümlerine uygun olarak uygulamıştır. Söz konusu standart kaynaklı muhasebe politikası değişiklikleri ve ilgili standartların ilk kez uygulanmasının etkileri aşağıdaki gibidir:

#### **-TFRS 16 "Kiralamalar" Standardı**

##### **1.Şirket – Kiracı Olarak**

Şirket, bir sözleşmenin başlangıcında, sözleşmenin kiralama niteliği taşıyıp taşımadığını ya da kiralama işlemi içerip içermediğini değerlendirir. Sözleşmenin, bir bedel karşılığında tanımlanan varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devretmesi durumunda, bu sözleşme kiralama niteliği taşımaktadır ya da bir kiralama işlemi içermektedir. Şirket, bir sözleşmenin tanımlanan bir varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devredip devretmediğini değerlendirirken aşağıdaki koşulları göz önünde bulundurur:

a) Sözleşmenin tanımlanan varlık içermesi; bir varlık genellikle sözleşmede açık veya zımni bir şekilde belirtilerek tanımlanır.

b) Varlığın işlevsel bir bölümünün fiziksel olarak ayrı olması veya varlığın kapasitesinin tamamına yakını temsil etmesi. Tedarikçinin varlığı ikame etme yönünde aslı bir hakka sahip olması ve bundan ekonomik fayda sağlaması durumunda varlık tanımlanmış değildir.

c) Tanımlanan varlığın kullanımından sağlanacak ekonomik yararların tamamına yakını elde etme hakkının olması

d) Tanımlanan varlığın kullanımını yönetme hakkının olması. Şirket, varlığın nasıl ve ne amaçla kullanılacağına ilişkin kararların önceden belirlenmiş olması durumunda varlığın kullanım hakkına sahip olduğunu değerlendirmektedir. Şirket varlığın kullanımını yönetme hakkına aşağıdaki durumlarda sahip olmaktadır:

i. Şirket'in, kullanım süresi boyunca varlığı işletme hakkına sahip olması (veya varlığı kendi belirlediği şekilde işletmeleri için başkalarını yönlendirmesi) ve tedarikçinin bu işletme talimatlarını değiştirme hakkının bulunmaması veya

ii. Şirket'in, kullanım süresi boyunca varlığın nasıl ve ne amaçla kullanılacağını önceden belirleyecek şekilde varlığı (ya da varlığın belirli özelliklerini) tasarlamış olması.

Şirket, kiralamanın fiilen başladığı tarihte finansal tablolarına bir kullanım hakkı varlığı ve bir kira yükümlülüğü yansıtır.

#### **Kullanım hakkı varlığı**

Kullanım hakkı varlığı ilk olarak maliyet yöntemiyle muhasebeleştirilir ve aşağıdakileri içerir:

- a) Kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,
- b) Kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan tüm kira ödemelerinden alınan tüm kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar,

## **KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.**

### **31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)**

c) Şirket tarafından katlanılan tüm başlangıçtaki doğrudan maliyetler ve  
d) dayanak varlığın, kiralamanın hüküm ve koşullarının gerektirdiği duruma getirilmesi için restore edilmesiyle ilgili olarak Şirket tarafından katlanılan maliyetler (stok üretimi için katlanılan maliyetler hariç).

Şirket maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını:

- a) birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü zararları düşülmüş ve
- b) kira yükümlülüğünün yeniden ölçümüne göre düzeltilmiş maliyeti üzerinden ölçer.

Şirket, kullanım hakkı varlığını amortisman tabi tutarken TMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında yer alan amortisman hükümlerini uygular.

Kullanım hakkı varlığının değer düşüklüğüne uğramış olup olmadığını belirlemek ve belirlenen herhangi bir değer düşüklüğü zararını muhasebeleştirmek için TMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü standardını uygular.

#### **Kira yükümlülüğü**

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, Şirket kira yükümlülüğünü o tarihte gerçekleşmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçer. Kira ödemeleri, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, bu oran kullanılarak; zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenememesi durumunda ise kiracının alternatif borçlanma faiz oranı kullanılarak veya enflasyon oranı kullanılarak iskonto edilir.

Şirket'in kira yükümlülüğünün ölçümüne dâhil olan ve kiralamanın fiilen başladığı tarihte gerçekleşmemiş olan kira ödemeleri aşağıdakilerden oluşur:

- a) Sabit ödemelerden her türlü kiralama teşvik alacaklarının düşülmesiyle elde edilen tutar,
- b) Bir endeks ya da orana bağlı olan, ilk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan kira ödemeleri,
- c) Kiralama süresinin kiracının kiralamayı sonlandırmak için bir opsiyon kullanacağını göstermesi durumunda, kiralamanın sonlandırılmasına ilişkin ceza ödemeleri.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra Şirket, kira yükümlülüğünü aşağıdaki şekilde ölçer:

- a) Defter değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır,
  - b) Defter değerini, yapılmış olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır ve
  - c) Defter değerini, varsa yeniden değerlendirmeleri ve yeniden yapılandırılmaları yansıtacak şekilde yeniden ölçer.
- Şirket, kira yükümlülüğünün yeniden ölçüm tutarını, kullanım hakkı varlığında düzeltme olarak finansal tablolarına yansıtır.

#### **Uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları**

Kiralama yükümlülüğü, sözleşmelerdeki uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları dikkate alınarak belirlenmektedir. Sözleşmelerde yer alan uzatma ve erken sonlandırma opsiyonlarının büyük kısmı Şirket ve kiralayan tarafından müştereken uygulanabilir opsiyonlardan oluşmaktadır. Şirket kiralama süresini, söz konusu uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları ilgili sözleşmeye göre Şirket'in inisiyatifindeyse ve opsiyonların kullanımı makul derecede kesinse kiralama süresine dâhil ederek belirlemektedir. Eğer şartlarda önemli bir değişiklik olursa yapılan değerlendirme Şirket tarafından gözden geçirilmektedir.

#### **Kolaylaştırıcı uygulamalar**

Kiralama süresi 12 ay ve daha kısa olan kısa vadeli kiralama sözleşmeleri ile Şirket tarafından düşük değerli olarak belirlenen kiralamalara ilişkin sözleşmeler, TFRS 16 Kiralamalar Standardının tanıdığı istisna kapsamında değerlendirilebilmekte olup, bu sözleşmelere ilişkin ödemeler oluştukları dönemde gider olarak muhasebeleştirilebilmektedir. Makul ölçüde benzer özelliklere sahip kiralamalardan oluşan bir portföye (benzer bir ekonomik ortamdaki benzer bir varlık sınıfı için geri kalan kiralama süresi benzer olan kiralamalar gibi) tek bir iskonto oranı uygulanabilmektedir.

#### **2.Şirket - kiralayan olarak**

Şirket'in kiralayan olarak faaliyetleri bulunmamaktadır.

#### **-TFRS 16 Kiralamalar Standardına ilk geçiş**

Şirket, TMS 17 "Kiralama İşlemleri" nin yerini alan TFRS 16 "Kiralamalar" standardını ilk uygulama tarihi olan 1 Ocak 2019 tarihi itibarıyla uygulamıştır. Şirket, basitleştirilmiş geçiş uygulamasını kullanarak önceki yıl için karşılaştırılabilir tutarları yeniden düzenlenmemiştir. Bu yöntem ile tüm kullanım hakkı varlıkları, uygulamaya geçişteki kiralama borçları (peşin ödemesi yapılan veya tahakkuk eden kiralama maliyetlerine göre düzeltilmiş) tutarından ölçülmüştür.

İlk uygulama sırasında, Şirket daha önce TMS 17'ye uygun olarak operasyonel kiralama olarak sınıflandırılan kiralamalarına ilişkin kiralama yükümlülüğü kaydetmiştir. Bu yükümlülükler kalan kira ödemelerinin 1 Ocak 2019 tarihi itibarıyla alternatif borçlanma faiz oranları kullanılarak iskonto edilmiş bugünkü değerinden ölçülmüştür. Şirket'in 1 Ocak 2019 tarihi itibarıyla kullandığı alternatif borçlanma oranlarının ağırlıklı ortalaması 13,75 ve 18,75' dir.

**KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.****31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
**(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)**

Daha önce finansal kiralama olarak sınıflandırılan kiralamalara ait varlık kullanım hakkı ve yükümlülüğü söz konusu varlıkların geçiş öncesindeki taşınan değerinden ölçülmüştür.

**b. Taksonomi değişikliklerinin etkisi**

15 Nisan 2019 tarihinde KGG tarafından, TFRS 15, Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat ve TFRS 16, Kiralamalar Standartları çerçevesinde TFRS Taksonomisi güncellenmiş ve söz konusu düzenleme kapsamında finansal durum tablosunun ve nakit akış tablosunun formatları değiştirilmiştir.

Şirket bu kapsamda 31 Aralık 2018 tarihli konsolide finansal tablolarında taksonomi değişikliklerine ilişkin aşağıdaki sınıflamaları yapmıştır.

|                                                                 | Taksonomi<br>Öncesi | Taksonomi<br>Sonrası | Yapılan<br>Sınıflama |
|-----------------------------------------------------------------|---------------------|----------------------|----------------------|
| Finansal Durum Tablosu                                          | 31 Aralık 2018      | 31 Aralık 2018       |                      |
| <b>Dönen Varlık</b>                                             | <b>44.387.475</b>   | <b>44.387.475</b>    | <b>-</b>             |
| İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar                   | 44.387.475          | 35.546.198           | (8.841.277)          |
| Müşteri sözleşmelerinden doğan varlıklar                        | -                   | 8.841.277            | 8.841.277            |
| <b>Kısa Vadeli Yükümlülükler</b>                                | <b>1.135.394</b>    | <b>1.135.394</b>     | <b>-</b>             |
| Ertelenmiş gelirler                                             | 1.135.394           | -                    | (1.135.394)          |
| Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülükler                    |                     | 1.122.681            | 1.122.681            |
| Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin dışında kalanlar |                     | 12.713               | 12.713               |
| <b>Uzun Vadeli Yükümlülükler</b>                                | <b>205.713</b>      | <b>205.713</b>       | <b>-</b>             |
| Ertelenmiş gelirler                                             | 205.713             | -                    | (205.713)            |
| Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin dışında kalanlar |                     | 205.713              | 205.713              |

Yapılan sınıflamanın esas faaliyet karı, dönem karı ve nakit akış tablosuna etkisi bulunmamaktadır.

**2.3. Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar**

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

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

**2.4. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti****2.4.1 Konsolidasyon esasları**

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

Konsolide finansal tablo hazırlanma esasları aşağıdaki gibidir;

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

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

- Bağlı ortaklıklar, faaliyetleri üzerindeki kontrolün Grup'a transfer olduğu tarihten itibaren konsolidasyon kapsamına alınmış ve kontrolün ortadan kalktığı tarihte konsolidasyon dışında bırakılacaktır. Bağlı ortaklıklar tarafından uygulanan muhasebe politikaları tutarlılığın sağlanması amacıyla Grup tarafından uygulanan muhasebe politikaları ile uyumlu hale getirilmiştir.

**KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.****31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR  
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)**

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

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

- Konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklıkların ödenmiş/çıkarılmış sermaye dahil bütün öz sermaye hesap grubu kalemlerinden, ana ortaklık ve bağlı ortaklıklar dışı paylara isabet eden tutarlar indirilir ve konsolide bilançonun özsermaye hesap grubunda, "Kontrol Gücü Olmayan Paylar" hesap grubu adıyla gösterilir.

**Bağlı Ortaklık**

Bağlı ortaklıkların ve iştiraklerin ortaklık oranları aşağıda gösterilmiştir:

|                                               | 31.12.2019               |                         |                       | 31.12.2018               |                         |                       |
|-----------------------------------------------|--------------------------|-------------------------|-----------------------|--------------------------|-------------------------|-----------------------|
|                                               | Bağlı Ortaklık Sermayesi | Bağlı Ortaklık Oranı(%) | Bağlı Ortaklık Tutarı | Bağlı Ortaklık Sermayesi | Bağlı Ortaklık Oranı(%) | Bağlı Ortaklık Tutarı |
| Smartiks Yazılım A.Ş. (*)                     | 31.862.500               | 34,01%                  | 10.837.500            | 21.250.000               | 51%                     | 10.837.500            |
| Intranet Yazılım A.Ş. (**)                    | 1.500.000                | 51%                     | 765.000               | 1.500.000                | 51%                     | 765.000               |
| KTEC Yazılım Teknolojileri Yatırım A.Ş. (***) | 150.000                  | 45%                     | 67.500                | 50.000                   | 45%                     | 22.500                |

(\*)Kafein Yazılım Hizmetleri Ticaret A.Ş. Smartiks Yazılım A.Ş.' nin %34,01 oranında payına sahiptir. Yönetimde etkinlik nedeniyle Smartiks Yazılım A.Ş. tam konsolidasyon yöntemine göre konsolide edilmiştir.

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

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

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

**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 aşılırsa, söz konusu tutar edinen işletmede şerefiye olarak muhasebeleştirilir.

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

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

## **KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.**

### **31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)**

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

Şerefiye kayıtlara ilk alındıktan sonra, varsa birikmiş değer düşüklüklerinin indirilmesinden sonra bulunan değerle yansıtılır. Şerefiye yıllık olarak veya bir değer düşüklüğü oluşabilme olasılığı var ise daha sık olarak değer düşüklüğü açısından gözden geçirilir. Geri kazanılabilir değer kayıtlarda taşınan değerden az olması durumunda, konsolide gelir tablosunda değer düşüklüğü zararı oluşur.

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

#### **2.4.3 Nakit ve Nakit Benzerleri**

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

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

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

#### **2.4.4 Finansal Yatırımlar:**

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.

#### **2.4.7 Ticari Alacaklar/İlişkili Taraflar**

##### **- Ticari Alacaklar**

Bir hasılat unsurunun tamamına veya bir kısmına ilişkin olarak finansal tablolara alınan müşterilerden olan alacaklardır.

## **KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.**

### **31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)**

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. Kalemın önemsiz olması durumunda ilgili tutarlar diğer dönen/duran varlıklar içinde sunulur.

#### **2.4.13 Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar**

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

#### **2.4.14 Diğer Dönen / Duran Varlıklar**

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

#### **2.4.15 Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar**

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

## **KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.**

### **31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)**

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

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

#### **2.4.16 Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar**

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

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

#### **2.4.17 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller**

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

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

Grup'un yatırım amaçlı gayrimenkulü bulunmamaktadır.

#### **2.4.18 Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar ile Kullanım Hakkı Varlıkları**

##### **-Maddi Duran Varlıklar :**

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

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

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

Maddi duran varlıkların, tahmin edilen ekonomik ömürleri aşağıdaki gibidir:

|                 | <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.**

**31 ARALIK 2019 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 alınırlar:

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

-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:

#### **Ekonomik Ömür**

|                                        |                 |
|----------------------------------------|-----------------|
| Markalar                               | 15 Yıl          |
| Bilgisayar Programları                 | 3 Yıl           |
| Aktifleştirilen Geliştirme Maliyetleri | 2-3-4-5-6-7 Yıl |
| Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar    | 4-10 Yıl        |

## **KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.**

### **31 ARALIK 2019 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 karşılamaları gereken temel kriterleri belirlememektedir. Bu nedenle, yükümlülük tanımı, finansal tablolara yansıtma kriterlerini taşımadığı için Finansal Durum Tablosunda yer verilemeyen yükümlülükleri de kapsamaktadır.

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

(a)Normal faaliyet döngüsü içinde ödenmesinin beklenmesi;

(b)Öncelikle ticari amaçla elde tutulması;

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

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

#### **2.4.21 Borçlanmalar**

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

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

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

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

#### **Finansal Kiralama İşlemleri**

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

#### **Kiralama – kiralayan durumunda Şirket**

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

#### **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.

## **KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.**

### **31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)**

Faaliyet kiralamaları için yapılan ödemeler (kiralayandan kira işleminin gerçekleşebilmesi için alınan veya alınacak olan teşvikler de kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile kar veya zarar tablosuna kaydedilir), kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile kar veya zarar tablosuna kaydedilir. Faaliyet kiralaması altındaki koşullu kiralalar oluştukları dönemde gider olarak kaydedilir.

#### Satış ve geri kiralama işlemleri

Bir satış ve geri kiralama işlemi, bir varlığın satışını ve yine aynı varlığın geri 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 kalemde gösterilir.

#### **2.4.24 Finans Sektörü Faaliyetlerinden Borçlar**

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

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

#### **2.4.25 Ticari Borçlar**

Üçüncü kişilere tedarikçi sıfatları dolayısıyla bulunan borçlardır.

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

Alınan depozito ve teminatlar bu kalem altında değil, diğer borçlarda gösterilir.

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

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

#### **2.4.26 Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar**

Ücretler, maaşlar ve sosyal güvenlik katkıları gibi dönem içinde çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlanılan tutarlar bu kalemde gösterilir. İçeriğini yansıtmaması koşuluyla, alternatif olarak "Çalışanların Ücret Tahakkukları" vb. şekillerde isimlendirilebilir. Kalem 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.

## **KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.**

### **31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)**

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

#### **2.4.28 Sözleşme Yükümlülükleri**

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

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

#### **2.4.29 Devlet Teşvik ve Yardımları**

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

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

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

#### **2.4.31 Dönem Kârı Vergi Yükümlülüğü**

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

#### Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

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

#### Cari dönem vergisi

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

#### Ertelenmiş vergi

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

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

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.**

**31 ARALIK 2019 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 (sürekli) tutarlara ilişkin olarak “Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü” kalemi kullanılmaz.

Grup’un mali tablo dönemi itibarıyla ertelenmiş vergi yükümlülüğü yoktur.

### **2.4.35 Diğer Kısa Vadeli / Uzun Vadeli Yükümlülükler**

Sayım ve tesellüm fazlaları, diğer çeşitli borç ve yükümlülükler gibi yukarıdaki kalemlerde gösterilmeyen kısa vadeli / uzun vadeli yükümlülükler bu kalemde gösterilir.

### **2.4.36 Satış Amaçlı Sınıflandırılan Varlık Gruplarına İlişkin Yükümlülükler**

TFRS 5 çerçevesinde, defter değeri sürdürülmekte olan kullanımdan ziyade satış işlemi vasıtası ile geri kazanılacak olan elden çıkarılacak gruplara ilişkin yükümlülükler bu kalemde gösterilir.

Ayrıca, TFRS 5 uyarınca ortaklara dağıtım amacıyla sınıflandırılmış elden çıkarılacak gruplara ilişkin yükümlülükler de, ortaklara dağıtım yönünde taahhütte bulunulan tarihten itibaren bu kalemde gösterilir. Bu durumda kalem ismi, bu yükümlülükleri ifade edecek şekilde isimlendirilebilir. Grup’un mali tablo dönemi itibarıyla satış amaçlı sınıflandırılan varlık gruplarına ilişkin yükümlülüğü yoktur.

### **2.4.37 Özkaynaklar**

Özkaynaklar, işletmeye ait tüm yükümlülüklerin işletme varlıklarından indirilmesi durumunda geriye kalan varlıklar üzerindeki paylardır. Ödenmiş sermaye, hisse senedi ihraç primleri, sermaye düzeltilmesi olumlu farkları, kardan kısıtlanmış yedekler, geçmiş yıl kar ve zararları ile dönem kar zararı burada gösterilir.

## **KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.**

**31 ARALIK 2019 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 kalemle düzeltilmesini sağlamak için kullanılır.

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

### **2.4.41 Paylara İlişkin Primler / İskontolar**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Önceki dönemlerin karından, kanun veya sözleşme kaynaklı zorunluluklar nedeniyle veya kar 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.

## **KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.**

**31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
**(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)**

### **2.4.46 Nakit Akım Tablosu**

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

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

### **2.4.47 Esas Faaliyetler**

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

#### **Hasılat/Gelir Kaydedilmesi**

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

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

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

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

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

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

Bazı önemli gelir grupları itibarıyla ilave açıklamalar aşağıda yer almaktadır.

#### **Yazılım Geliştirme Hizmetleri**

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

Sözleşmenin tamamlanma aşaması harcanan süreye bağlı olarak belirlenir ve sözleşmelerden elde edilen gelir, çalışma saatleri ve doğrudan giderler oluştuğunda sözleşme ücretleri üzerinden muhasebeleştirilir. Bu tür hizmetlerden elde edilen gelirler sözleşme esaslarına bağlı olarak verilen hizmet saati üzerinden dönemsel 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.

## **KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.**

### **31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)**

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

#### **2.4.49 Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler / Giderler**

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

#### **2.4.50 Yatırım Faaliyetleri**

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

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

#### **2.4.51 Finansman Gelirleri / Finansman Giderleri**

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

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

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

#### **2.4.52 Hisse Başına Kazanç**

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

#### **2.4.53 Kur Değişiminin Etkileri**

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

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

|                                   | <b><u>31.12.2019</u></b> | <b><u>31.12.2018</u></b> |
|-----------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Amerikan Doları                   | 5,9402                   | 5,2609                   |
| Euro                              | 6,6506                   | 6,0280                   |
| İngiliz Sterlini                  | 7,7765                   | 6,6528                   |
| İsviçre Frangı                    | 6,0932                   | 5,3352                   |
| Birleşik Arap Emirlikleri Dirhemi | 1,6193                   | 1,4336                   |

#### **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.

## **KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.**

**31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
**(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)**

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

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

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

Şirket cari yılda Türkiye Muhasebe Standartları Kurulu (TMSK) ve TMSK' nun Türkiye Finansal Raporlama Yorumları Komitesi (TFRYK) tarafından yayınlanan ve 1 Ocak 2019 tarihinde başlayan yıla ait dönemler için geçerli olan yeni ve revize edilmiş TMS/TFRS'lerdeki değişiklik ve yorumlardan Şirket' in finansal tabloları üzerinde etkisi olan değişiklik ve yorumları uygulamıştır.

#### **a) 1 Ocak 2019 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar**

##### **TFRS 16 – Kiralama İşlemleri**

KGK Nisan 2018'de TFRS 16 "Kiralama İşlemleri" standardını yayınlanmıştır. 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 geçecek olup, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir.

Kiracılar, bu standardı kısa vadeli kiralamalara (kira süresi 12 ay ve daha kısa olan kiralamalar) veya dayanak varlığın düşük değerli olduğu kiralamalara (örneğin kişisel bilgisayarlar, bazı ofis ekipmanları, vb.) uygulamama istisnasına sahiptir. Kiralamanın fiilen başladığı tarihte kiracı, kira yükümlülüğünü o tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçer (kiralama yükümlülüğü) ve aynı tarih itibarıyla ilgili kullanım hakkı varlığını da kayıtlarına alarak kira süresi boyunca amortismanına tabi tutar. Kira ödemeleri, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, bu oran kullanılarak iskonto edilir. Kiracı, bu oranın kolaylıkla belirlenememesi durumunda, kiracının alternatif borçlanma faiz oranını kullanır. Kiracı, kiralama yükümlülüğü üzerindeki faiz gideri ile kullanım hakkı varlığının amortisman giderini ayrı olarak kaydetmelidir.

Kiracının, belirli olayların gerçekleşmesi halinde kiralama yükümlülüğünü yeniden ölçmesi söz konusudur (örneğin kiralama süresindeki değişiklikler, ileriye dönük kira ödemelerinin belirli bir endeks veya orandaki değişimler nedeniyle değişikliğe uğraması, vb.). Bu durumda kiracı, kiralama yükümlülüğünün yeniden ölçüm etkisini kullanım hakkı varlığı üzerinde bir düzeltme olarak kaydeder.

##### **TFRS 16'ya geçiş:**

Şirket, TFRS 16'yı kolaylaştırılmış geriye dönük yaklaşım ile uygulamıştır.

Şirket, geçiş tarihi itibarıyla kiralama süresi 12 ay veya daha kısa bir süre içinde bitecek kiralamalar ve düşük değerli kiralamalar için tanınan kolaylaştırıcı uygulamalardan faydalanmıştır. Şirket'in ofis ekipman kiralamaları (fotokopi makinaları gibi) düşük değerli kiralama olarak değerlendirilmiştir. Uygulanan muhasebe politikasının finansal durum tablosundaki etkileri Not 2.3'te açıklanmıştır.

##### **TMS 28 "İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar"da yapılan değişiklikler**

KGK Aralık 2017'de, TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar standardında değişikliklerini yayınlamıştır. Söz konusu değişiklikler, iştirak veya iş ortaklığındaki net yatırımın bir parçasını oluşturan iştirak veya iş ortaklığındaki uzun vadeli yatırımlar için TFRS 9 Finansal Araçları uygulayan işletmeler için açıklık getirmektedir.

TFRS 9 Finansal Araçlar, TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar uyarınca muhasebeleştirilen iştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımları kapsamamaktadır. Söz konusu değişiklikle KGK, TFRS 9'un sadece şirketin özkaynak yöntemi kullanarak muhasebeleştirdiği yatırımları kapsam dışında bıraktığına açıklık getirmektedir. İşletme, TFRS 9'u, özkaynak yöntemine göre muhasebeleştirmede ve özü itibarı ile ilgili iştirak ve iş ortaklıklarındaki net yatırımın bir parçasını oluşturan uzun vadeli yatırımlar dahil olmak üzere iştirak ve iş ortaklıklarındaki diğer yatırımlara uygulayacaktır.

Değişiklik, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmaktadır.

Şirket'in, genel olarak finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.

##### **TFRYK 23 Gelir Vergisi Uygulamalarına İlişkin Belirsizlikler**

Yorum, gelir vergisi muameleleri konusunda belirsizlikler olması durumunda, "TMS 12 Gelir Vergileri"nde yer alan muhasebeleştirme ve ölçüm gereksinimlerinin nasıl uygulanacağına açıklık getirmektedir. Gelir vergisi muameleleri konusunda belirsizlik olması durumunda, yorum:

## **KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.**

### **31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)**

- a) işletmenin belirsiz vergi muamelelerini ayrı olarak değerlendirip değerlendirmedini;
- b) işletmenin vergi muamelelerinin vergi otoriteleri tarafından incelenmesi konusunda yapmış olduğu varsayımları;
- c) işletmenin vergilendirilebilir karını (vergi zararını), vergi matrahını, kullanılmamış vergi zararlarını, kullanılmamış vergi indirimlerini ve vergi oranlarını nasıl belirlediğini; ve
- d) işletmenin bilgi ve koşullardaki değişiklikleri nasıl değerlendirdiğini ele almaktadır.

Yorum, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmaktadır.

#### **Yıllık İyileştirmeler - 2015-2017 Dönemi**

KGK Ocak 2019'da aşağıda belirtilen standartları değiştirerek, TFRS Standartları'nın 2015-2017 dönemine ilişkin Yıllık İyileştirmelerini yayınlamıştır:

TFRS 3 İşletme Birleşmeleri ve TFRS 11 Müsterek Anlaşmalar — TFRS 3'teki değişiklikler bir şirketin müsterek faaliyet olarak muhasebeleştirdiği işletmenin kontrolünü elde etmesi sonucu, ilgili işletmede kontrol öncesi sahip olduğu paylarını yeniden ölçmesi gerektiğine açıklık getirmektedir. TFRS 11'deki değişiklikler bir şirketin müsterek faaliyet olarak muhasebeleştirdiği işletmenin kontrolünü elde etmesi sonucu, ilgili işletmede kontrol öncesi sahip olduğu paylarını yeniden ölçmesine gerek olmadığına açıklık getirmektedir.

TMS 12 Gelir Vergileri — Değişiklikler, temettülere (kar dağıtımı) ilişkin tüm gelir vergisi etkilerinin, vergilerin nasıl doğduğuna bakılmaksızın kar veya zararda muhasebeleştirilmesi gerektiği konusuna açıklık getirmektedir.

TMS 23 Borçlanma Maliyetleri — Değişiklikler, ilgili varlık amaçlanan kullanıma veya satışa hazır duruma geldikten sonra ödenmemiş özel borçlanmaların bulunması durumunda, ilgili borcun şirketin genellikle genel borçlanmalarındaki aktifleştirme oranını belirlerken borçlandığı fonların bir parçası durumuna geldiğine açıklık getirmektedir.

Değişiklikler, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmaktadır.

Şirket, genel olarak finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

#### **Planda Yapılan Değişiklik, Küçülme veya Yerine Getirme (TMS 19 Değişiklikler)**

KGK Ocak 2019'de TMS 19 Değişiklikler "Planda Yapılan Değişiklik, Küçülme veya Yerine Getirme"yi yayınlamıştır. Değişiklik; planda yapılan değişiklik, küçülme veya yerine getirme gerçekleşikten sonra yıllık hesap döneminin kalan kısmı için tespit edilen hizmet maliyetinin ve net faiz maliyetinin güncel aktüeryal varsayımları kullanarak hesaplanmasını gerektirmektedir. Değişiklik, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmaktadır.

Şirket, genel olarak finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

#### **Negatif Tazminli Erken Ödeme Özellikleri (TFRS 9 Değişiklik)**

Bazı erken ödenebilir finansal varlıkların işletme tarafından itfa edilmiş maliyetinden ölçülebilmeleri için TFRS 9 Finansal Araçlar'da ufak değişiklikler yayınlamıştır.

TFRS 9'u uygulayan işletme, erken ödenebilir finansal varlığı, gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarar yansıtılan varlık olarak ölçmektedir. Değişikliklerin uygulanması ile belirli koşulların sağlanması durumunda, işletmeler negatif tazminli erken ödenebilir finansal varlıkları itfa edilmiş maliyetinden ölçebilmektedirler.

Değişiklik, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmaktadır. Şirket, genel olarak finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

#### **b) 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar:**

Finansal tabloların onaylanma tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiş ve Şirket tarafından erken uygulamaya başlanmamış yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir. Şirket aksi belirtilmedikçe yeni standart ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra finansal tablolarını ve dipnotlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

#### **TFRS 10 ve TMS 28: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları – Değişiklik**

KGK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017'de TFRS 10 ve TMS 28'de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir. Şirket, genel olarak finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

## **KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.**

### **31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)**

#### **TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı**

KGK Şubat 2019’da, sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17’yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. TFRS 17, 1 Ocak 2021 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Şirket, genel olarak finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

#### **c) 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (“UMSK”) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar :**

Aşağıda listelenen yeni standartlar, yorumlar ve mevcut UFRS standartlarındaki değişiklikler UMSK tarafından yayınlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiştir. Fakat bu yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler henüz KGK tarafından TFRS’ye uyarlanmamıştır/yayınlanmamıştır ve bu sebeple TFRS’nin bir parçasını oluşturmazlar. Şirket finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu standart ve yorumlar TFRS’de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

#### **İşletmenin tanımlanması (UFRS 3 Değişiklikleri)**

UMSK Ekim 2018’de UFRS 3 ‘İşletme Birleşmeleri’inde yer alan işletme tanımına ilişkin değişiklikler yayımlamıştır. Bu değişikliğin amacı, bir işletmenin işletme birleşimi olarak mı yoksa bir varlık edinimi olarak mı muhasebeleştirileceğini belirlemeye yardımcı olmaktadır.

Değişiklikler aşağıdaki gibidir:

- İşletme için minimum gereksinimlerin netleştirilmesi;
- Piyasa katılımcılarının eksik unsurları tamamlaması konusundaki değerlendirmenin ortadan kaldırılması;
- İşletmelerin edinme sürecin önemli olup olmadığını değerlendirmesine yardımcı uygulama rehberi eklenmesi;
- İşletmenin ve çıktıların tanımlarını sınırlandırmak; ve
- İsteğe bağlı bir gerçeğe uygun değer konsantrasyon testi yayımlamak.

Değişiklik, 1 Ocak 2020 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Şirket, genel olarak bilanço ve özkaynak üzerinde etki beklememektedir.

#### **Önemliliğin Tanımı (UMS 1 ve UMS 8 Değişiklikleri)**

Ekim 2018’de UMSK, “UMS 1 Finansal Tabloların Sunumu” ve “UMS 8 Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar” standartlarında değişiklikler yapmıştır. Bu değişikliklerin amacı, “önemlilik” tanımını standartlar arasında uyumlu hale getirmek ve tanımın belirli kısımlarını açıklığa kavuşturmadır. Yeni tanıma göre, bilginin saklanması, hatalı olması veya verilmemesi durumunda finansal tabloların birincil kullanıcıların bu tablolara dayanarak verdikleri kararları etkileyebileceği varsayılabilirse, bilgi önemlidir. Değişiklikler, bilginin önemliliğinin niteliğine, büyüklüğüne veya her ikisine bağlı olacağını açıklamaktadır. Şirketler bilginin tek başına veya başka bilgiler ile birlikte kullanıldığında finansal tablolar üzerinde ki etkisinin önemliliği değerlendirmek ile yükümlüdür.

Değişiklik, 1 Ocak 2020 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

#### **UMS 1’deki değişiklikler – Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması**

23 Ocak 2020’de UMSK, “UMS 1 Finansal Tabloların Sunumu” standardında değişiklikler yapmıştır. 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere yapılan bu değişiklikler yükümlülüklerin uzun ve kısa vade sınıflandırılmasına ilişkin kriterlere açıklamalar getirmektedir. Yapılan değişiklikler UMS 8 “Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar” e göre geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişikliğin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

**KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.**  
**31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
**(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)**

**NOT 3 – İŞLETME BİRLEŞMELERİ**

Grup ulusal ve uluslararası pazarlar da büyüme stratejisine uygun olarak 27.09.2019 tarihinde, 2012 yılında büyük veri ve iş zekâsı odaklı olarak kurulan ve 3.000.000 TL nominal sermayesi olan Compello Bilgi Teknolojisi Hizmetleri ve Ticaret A.Ş." nin paylarının tamamını (%100) "pazarlıklı satın alım" yöntemiyle 13.940.000 TL bedel ödeyerek satın almıştır.

Sözleşme tarihinde satın alma bedelinin 11.940.000-TL kısmı satıcılara ödenmiştir. Kalan miktarın 1.500.000-TL si Ocak 2020 vade tarihli; 500.000-TL si ise Nisan 2020 vade tarihli çek ile ödenecektir.

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

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

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

|                                                                                      |                   |
|--------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|
| Satın alma bedeli                                                                    | <b>13.940.000</b> |
| Kontrol gücü olmayan paylar                                                          | -                 |
| Birleşme öncesi sahip olunan edinilen işletme öz kaynak payının gerçeğe uygun değeri | -                 |
| Edinilen işletmenin net varlıklarının gerçeğe uygun değeri (-)                       | <b>3.645.472</b>  |
| Şerefiye                                                                             | <b>10.294.528</b> |

Grup'un Compello A.Ş'yi satın alımı sonrasında finansal durum tablosundaki şerefiye tutarı, 10.294.528 TL tutarın ilavesiyle 26.292.242 TL' ye yükselmiştir.

**NOT 4 – DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR VE İŞ ORTAKLIKLARI**

Grup' un iş ortaklıkları bulunmamaktadır. (31 Aralık 2018- Yoktur.)

**NOT 5 –BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA**

Grup' un tek bir faaliyet konusu olması nedeniyle böyle bir ayırıma gidilmemiştir.(31 Aralık 2018- Yoktur.)

**KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.**  
**31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
**(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)**

**NOT 6 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI**

**İlişkili Taraflarla Dönem İçinde Gerçekleştirilen İşlemler**

**A-Alacaklar ve Borçlar**

**Alacaklar**

**a- Ticari Alacaklar / Kısa Vadeli**

| Adı-Soyadı/Ünvanı                                     | Ortaklığın/Tarafın Niteliği | 31.12.2019       | 31.12.2018       |
|-------------------------------------------------------|-----------------------------|------------------|------------------|
| Beqom Labs Bilgi Teknolojileri A.Ş.                   | İlişkili Şirket             | 46.514           | 72.565           |
| Beqom Sa                                              | İlişkili Şirket             | 2.766.023        | 1.518.059        |
| Beqom Services                                        | İlişkili Şirket             | 89.636           | 169.331          |
| Netsite İletişim ve Elekt. Sist. San. ve Tic.Ltd.Şti. | İlişkili Şirket             | 283.794          | -                |
| Intra Net Bilgi Sistemleri Ltd.Şti.                   | İlişkili Şirket             | 85.078           | -                |
| Beklenen Kredi Zararları                              | -                           | (69.846)         | (17.324)         |
| <b>Toplam</b>                                         |                             | <b>3.201.199</b> | <b>1.742.631</b> |

**b- Diğer Alacaklar / Kısa Vadeli**

| Adı-Soyadı/Ünvanı         | Ortaklığın/Tarafın Niteliği | 31.12.2019     | 31.12.2018     |
|---------------------------|-----------------------------|----------------|----------------|
| Personelden Alacaklar     | İlişkili Kişi               | 58.619         | 9.445          |
| Amerika Şubeden Alacaklar | Şube                        | 384.395        | 368.443        |
| <b>Toplam</b>             |                             | <b>443.014</b> | <b>377.888</b> |

Grup' un ilişkili taraflardan uzun vadeli diğer alacakları bulunmamaktadır. (31 Aralık 2018- Yoktur.)

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

| Adı-Soyadı/Ünvanı                                                | Ortaklığın/Tarafın Niteliği | 31.12.2019     | 31.12.2018     |
|------------------------------------------------------------------|-----------------------------|----------------|----------------|
| Excentive Beqom Sa                                               | İlişkili Şirket             | 32.295         | -              |
| Beqom Sa                                                         | İlişkili Şirket             | -              | 38.622         |
| Personel Avansları                                               | İlişkili Kişi               | 279.455        | 176.737        |
| Netsite İletişim ve Elektronik Sistemleri Sanayi ve Tic.Ltd.Şti. | İlişkili Şirket             | 6.014          | -              |
| Intra Net Bilgi Sistemleri Ltd.Şti.                              | İlişkili Şirket             | 420.504        | -              |
| <b>Toplam</b>                                                    |                             | <b>738.268</b> | <b>215.359</b> |

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

| Adı-Soyadı/Ünvanı                                                | Ortaklığın/Tarafın Niteliği | 31.12.2019   | 31.12.2018 |
|------------------------------------------------------------------|-----------------------------|--------------|------------|
| Netsite İletişim ve Elektronik Sistemleri Sanayi ve Tic.Ltd.Şti. | İlişkili Şirket             | 7.517        | -          |
| <b>Toplam</b>                                                    |                             | <b>7.517</b> | <b>-</b>   |

**Borçlar**

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

Grup' un bilanço tarihi itibarıyla ilişkili taraflara kısa ve uzun vadeli ticari borcu bulunmamaktadır. (31 Aralık 2018- Yoktur.)

**b- Diğer Borçlar /Kısa-Uzun Vadeli**

Grup' un ilişkili taraflara kısa ve uzun vadeli diğer borçları bulunmamaktadır. (31 Aralık 2018- Yoktur.)

**KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.**  
**31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
**(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)**

**c- Ertelenmiş Gelirler / Kısa Vadeli**

| <b>Adı-Soyadı/Ünvanı</b>                       | <b>Ortaklığın/Tarafın Niteliği</b> | <b>31.12.2019</b> | <b>31.12.2018</b> |
|------------------------------------------------|------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Beqom Labs Bilgi Teknolojileri Hizmetleri A.Ş. | İlişkili Şirket                    | -                 | 162               |

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

**-Kısa Vadeli**

| <b>Adı-Soyadı/Ünvanı</b> | <b>Ortaklığın/Tarafın Niteliği</b> | <b>31.12.2019</b> | <b>31.12.2018</b> |
|--------------------------|------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Ali Cem Kalyoncu         | İlişkili Kişi                      | 82.767            | -                 |
| Neval Önen               | İlişkili Kişi                      | 51.470            | -                 |
| <b>Toplam</b>            |                                    | <b>134.237</b>    | <b>-</b>          |

**-Uzun Vadeli**

| <b>Adı-Soyadı/Ünvanı</b> | <b>Ortaklığın/Tarafın Niteliği</b> | <b>31.12.2019</b> | <b>31.12.2018</b> |
|--------------------------|------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Ali Cem Kalyoncu         | İlişkili Kişi                      | 567.091           | -                 |
| Neval Önen               |                                    | 109.518           | -                 |
| <b>Toplam</b>            |                                    | <b>676.609</b>    | <b>-</b>          |

**B-Hizmet Alım-Satımı**

**a- İlişkili Taraflardan Alımlar**

**-Hizmet Alımı**

| <b>Adı-Soyadı/Ünvanı</b>                                | <b>Ortaklığın/Tarafın Niteliği</b> | <b>1.01.2019</b>  | <b>1.01.2018</b>  |
|---------------------------------------------------------|------------------------------------|-------------------|-------------------|
|                                                         |                                    | <b>31.12.2019</b> | <b>31.12.2018</b> |
| Beqom Sa                                                | İlişkili Şirket                    | 504.810           | -                 |
| Beqom Labs Bilgi Teknolojileri Hizmetleri A.Ş.          | İlişkili Şirket                    | 23.036            | -                 |
| Excentive Beqom Sa                                      | İlişkili Şirket                    | 274.829           | -                 |
| Netsite İletişim ve Elekt. Sist. Sanayi ve Tic.Ltd.Şti. | İlişkili Şirket                    | 28.605            | 5.356             |
| KTEC Yazılım Teknolojileri Yatırım A.Ş.                 | İlişkili Şirket                    | 7.521             | 65.250            |
| Intranet Yazılım A.Ş.                                   |                                    |                   |                   |
| <b>Toplam</b>                                           |                                    | <b>838.801</b>    | <b>70.606</b>     |

**-Kira**

| <b>Adı-Soyadı/Ünvanı</b> | <b>Ortaklığın/Tarafın Niteliği</b> | <b>1.01.2019</b>  | <b>1.01.2018</b>  |
|--------------------------|------------------------------------|-------------------|-------------------|
|                          |                                    | <b>31.12.2019</b> | <b>31.12.2018</b> |
| Ali Cem Kalyoncu         | İlişkili Kişi                      | 204.025           | -                 |
| Neval Önen               | İlişkili Kişi                      | 42.309            | -                 |
| <b>Toplam</b>            |                                    | <b>246.334</b>    | <b>-</b>          |

**-Demirbaş**

| <b>Adı-Soyadı/Ünvanı</b>                                | <b>Ortaklığın/Tarafın Niteliği</b> | <b>1.01.2019</b>  | <b>1.01.2018</b>  |
|---------------------------------------------------------|------------------------------------|-------------------|-------------------|
|                                                         |                                    | <b>31.12.2019</b> | <b>31.12.2018</b> |
| Netsite İletişim ve Elekt. Sist. Sanayi ve Tic.Ltd.Şti. | İlişkili Şirket                    | 7.700             | -                 |

**KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.**  
**31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
**(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)**

**b- İlişkili Taraflara Satışlar**

**Hizmet Satışları**

| <b>Adı-Soyadı/Ünvanı</b>                                | <b>Ortaklığın/Tarafın Niteliği</b> | <b>1.01.2019</b>  | <b>1.01.2018</b>  |
|---------------------------------------------------------|------------------------------------|-------------------|-------------------|
|                                                         |                                    | <b>31.12.2019</b> | <b>31.12.2018</b> |
| Beqom Labs Bilgi Teknolojileri Hizmetleri A.Ş.          | İlişkili Şirket                    | -                 | 576.763           |
| Beqom Sa                                                | İlişkili Şirket                    | 2.900.759         | 1.964.576         |
| Beqom Services                                          | İlişkili Şirket                    | 825.000           | 1.007.836         |
| KTEC Yazılım Teknolojileri Yatırım A.Ş.                 | İlişkili Şirket                    | 594               | -                 |
| Netsite İletişim ve Elekt. Sist. Sanayi ve Tic.Ltd.Şti. | İlişkili Şirket                    | 238.287           | -                 |
| <b>Toplam</b>                                           |                                    | <b>3.964.640</b>  | <b>3.549.175</b>  |

**Diğer**

| <b>Adı-Soyadı/Ünvanı</b>                       | <b>Ortaklığın/Tarafın Niteliği</b> | <b>1.01.2019</b>  | <b>1.01.2018</b>  |
|------------------------------------------------|------------------------------------|-------------------|-------------------|
|                                                |                                    | <b>31.12.2019</b> | <b>31.12.2018</b> |
| Beqom Services                                 | İlişkili Şirket                    | -                 | 22.883            |
| Beqom Labs Bilgi Teknolojileri Hizmetleri A.Ş. | İlişkili Şirket                    | 400               | -                 |
| <b>Toplam</b>                                  |                                    | <b>400</b>        | <b>22.883</b>     |

**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 2018-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>1.01.2019</b>  | <b>1.01.2018</b>  |
|----------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
|                                                    | <b>31.12.2019</b> | <b>31.12.2018</b> |
| Yönetim Kurulu Başkan ve Üyeler ile Üst Düzey Yön. | 5.450.325         | 3.623.104         |

**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 2018-Yoktur.)

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

İlişkili kuruluşlardan alacaklar nedeniyle ayrılan şüpheli alacak karşılık tutarı bulunmamaktadır. (31 Aralık 2018-Yoktur.)

**NOT 7 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ**

|                     | <b>31.12.2019</b> | <b>31.12.2018</b> |
|---------------------|-------------------|-------------------|
| Kasa                | 16.632            | 9.968             |
| Bankalar            | 27.130.162        | 8.849.426         |
| - Vadeli mevduat(*) | 16.602.539        | 5.351.887         |
| - Vadesiz mevduat   | 10.527.623        | 3.497.539         |
| <b>Toplam</b>       | <b>27.146.794</b> | <b>8.859.394</b>  |

Grup' un 31 Aralık 2019 tarihi itibariyle bloke mevduatı bulunmamaktadır.( 31 Aralık 2018- Yoktur.)

**KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.****31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
**(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)**

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

**31.12.2019**

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

**31.12.2018**

| Döviz Cinsi   | Faiz Oranı   | Döviz Tutarı | TL Karşılığı     |
|---------------|--------------|--------------|------------------|
| TL            | 16,17-26,61% | 3.274.685    | 3.274.685        |
| USD           | 0,6-2,73%    | 249.215      | 1.311.095        |
| EURO          | 0,01-0,25    | 127.091      | 766.107          |
| <b>Toplam</b> |              |              | <b>5.351.887</b> |

**NOT 8 - İŞTİRAKLER, İŞ ORTAKLIKLARI VE BAĞLI ORTAKLIKLARDAKİ YATIRIMLAR**

|                                                                   | 31.12.2019 | 31.12.2018     |
|-------------------------------------------------------------------|------------|----------------|
| Intranet Yazılım A.Ş. (Bağlı ortaklık)                            | -          | 765.000        |
| Bağlı Ortaklık Düşüklüğü İptali                                   | -          | (79.590)       |
| Bağlı Ortaklık Düşüklüğü İptali                                   | -          | 70.670         |
| KTEC Yazılım Teknolojileri Yatırım A.Ş.(İştirak)                  | -          | 22.500         |
| KTEC Yazılım Teknolojileri Yatırım A.Ş.(İştiraklere Sermaye Tah.) | -          | (16.875)       |
| İştirak Değer Düşüklüğü Karşılığı                                 | -          | (2.282)        |
| <b>Toplam</b>                                                     | <b>-</b>   | <b>759.423</b> |

Cari dönemde bağlı ortaklık niteliği olan Intranet Yazılım A.Ş. tam konsolidasyona, iştirak niteliği olan KTEC Yazılım Teknolojileri Yatırım A.Ş. ise özkaynak yöntemi ile konsolidasyona tabi tutularak, gerçeğe uygun değerleri ile gösterilmiştir.

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

|                    | Para Birimi | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|--------------------|-------------|------------|------------|
| Banka Kredileri(*) | TL          | 265.974    | 6.771.291  |

(\*)Grup' un 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla ilişkili olmayan taraflardan kısa vadeli borçlanmalarda raporlanan banka kredilerine ilişkin tutarlardan 250.000 TL' si rotatif kredilerden oluşmakta olup diğer aylık dönemlerde faiz ödemesi yapıldığından işlemiş faiz tahakkuk ettirilmemiştir. 15.974 TL' si ise Kosgep kredisi olup, faizsiz kredi olduğunda işlemiş faiz bulunmamaktadır. (31 Aralık 2018: İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli borçlanmalarda raporlanan banka kredilerine ilişkin tutarlardan 6.743.514 TL' si rotatif krediden oluşmakta olup, diğer aylık dönemlerde faiz ödemesi yapıldığından işlemiş faiz tahakkuk ettirilmemiştir. Ayrıca 27.777 TL' si ise kosgeb kredisi olup, faizsiz kredi olduğundan işlemiş faiz bulunmamaktadır.)

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

|                        | Para Birimi | Faiz Oranı           | TL Tutarı | İşlemiş Faiz | Toplam    |
|------------------------|-------------|----------------------|-----------|--------------|-----------|
| <b>Banka Kredileri</b> |             |                      |           |              |           |
| 31 Aralık 2019         | TL          | %13,12-%20,65-%23,05 | 1.206.476 | 8.504        | 1.214.980 |
| 31 Aralık 2018         | TL          | %10,80-%28,80        | 1.626.724 | 21.946       | 1.648.670 |

**Kiralama İşlemlerinden Borçlar**

|                                                               | Faiz Oranı   | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|---------------------------------------------------------------|--------------|------------|------------|
| İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Kiralama Yükümlülüğü | %13,75-18,75 | 2.320.953  | -          |

**KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.**

**31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
**(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)**

**c) İlişkili Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları**

|                                                       | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|-------------------------------------------------------|------------|------------|
| İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Kiralama Yükümlülüğü | 134.237    | -          |

**d) İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar**

|                        | Para Birimi | Faiz Oranı    | TL Tutarı |
|------------------------|-------------|---------------|-----------|
| <b>Banka Kredileri</b> |             |               |           |
| 31 Aralık 2019         | TL          | %13,12-%20,65 | 799.301   |
| 31 Aralık 2018         | TL          | %10,80-%28,80 | 1.848.754 |

**Kiralama İşlemlerinden Borçlar**

|                                                       | Faiz Oranı   | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|-------------------------------------------------------|--------------|------------|------------|
| İlişkili Taraflardan Uzun Vadeli Kiralama Yükümlülüğü | %13,75-18,75 | 676.609    | -          |

**e) İlişkili Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar****Kiralama İşlemlerinden Borçlar**

|                                                               | Faiz Oranı   | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|---------------------------------------------------------------|--------------|------------|------------|
| İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Kiralama Yükümlülüğü | %13,75-18,75 | 2.636.422  | -          |

31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla banka kredilerinden kaynaklanan borçların vadeleri aşağıdaki gibidir:

| Krediler ve Kira Yükümlülükleri | 31.12.2019       | 31.12.2018        |
|---------------------------------|------------------|-------------------|
| 0-3 ay                          | 1.411.006        | 7.213.135         |
| 4-12 ay                         | 2.525.138        | 1.206.826         |
| 1-5 yıl                         | 4.112.332        | 1.848.754         |
| <b>Toplam</b>                   | <b>8.048.476</b> | <b>10.268.715</b> |

**f) Diğer Finansal Yükümlülükler**

|                      | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|----------------------|------------|------------|
| Kredi Kartı Borçları | 51.805     | 187.929    |

**NOT 10 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR**

| Kısa Vadeli Ticari Alacaklar                                    | 31.12.2019        | 31.12.2018        |
|-----------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Ticari Alacaklar                                                | 34.521.903        | 37.793.122        |
| <i>İlişkili Taraf Harici Ticari Alacaklar</i>                   | <i>31.250.858</i> | <i>36.033.167</i> |
| <i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>                    | <i>3.271.045</i>  | <i>1.759.955</i>  |
| Alacak Senetleri                                                | 145.828           | -                 |
| Şüpheli Ticari Alacaklar                                        | 873.494           | 511.286           |
| <i>İlişkili Taraf Harici Şüpheli Ticari Alacaklar</i>           | <i>873.494</i>    | <i>511.286</i>    |
| Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)                          | (873.494)         | (511.286)         |
| <i>İlişkili Taraf Harici Şüpheli Tic. Alacak. Karşılığı (-)</i> | <i>(873.494)</i>  | <i>(511.286)</i>  |
| Beklenen Kredi Zarar Karşılığı (-)                              | (460.915)         | (504.293)         |
| <i>İlişkili Taraf Harici Beklenen Kredi Zarar Karş. (-)</i>     | <i>(391.069)</i>  | <i>(486.969)</i>  |
| <i>İlişkili Taraf Beklenen Kredi Zarar Karşılığı (-)</i>        | <i>(69.846)</i>   | <i>(17.324)</i>   |
| <b>Toplam</b>                                                   | <b>34.206.816</b> | <b>37.288.829</b> |

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

|                               | 31.12.2019     | 31.12.2018     |
|-------------------------------|----------------|----------------|
| Açılış Bakiyesi               | 511.286        | 52.065         |
| Bağlı Ortaklıklardan Devir    | 1.078          | -              |
| Tahsil Edilen Alacaklar       | (365.067)      | -              |
| Cari Dönemde Ayrılan Karşılık | 726.197        | 459.221        |
| <b>Toplam</b>                 | <b>873.494</b> | <b>511.286</b> |

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla, ticari alacakların 29.433.026 TL'lik kısmının (31 Aralık 2018: 32.968.630 TL) vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamıştır. Bu alacakların vadesi bilgisi aşağıdaki tablodaki gibidir:

**KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.****31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
**(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)**

| Vade süreleri | 31.12.2019        | 31.12.2018        |
|---------------|-------------------|-------------------|
| 1-30 gün      | 13.710.416        | 23.383.742        |
| 1-3 ay        | 15.722.610        | 9.584.888         |
| <b>Toplam</b> | <b>29.433.026</b> | <b>32.968.630</b> |

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla, ticari alacakların 4.773.790 TL'lik kısmının (31 Aralık 2018 – 4.320.199 TL ) vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamıştır. Bu alacakların geçmiş vade bilgisi 44. dipnotta verilmiştir.

Ticari alacaklar karşılığında alınan teminat mektubu ve ipotek mevcut değildir.

**b-Uzun Vadeli Ticari Alacaklar**

Grup' un bilanço tarihi itibarıyla uzun vadeli ticari alacağı bulunmamaktadır. (31 Aralık 2018- Yoktur. )

**Ticari Borçlar:**

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

| a-Kısa Vadeli Ticari Borçlar                   | 31.12.2019       | 31.12.2018       |
|------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Satıcılar                                      | 3.713.763        | 5.845.801        |
| - İlişkili Taraf Harici Ticari Borçlar         | 3.713.763        | 5.845.801        |
| Borç Senetleri                                 | 1.970.593        | -                |
| - İlişkili Taraf Harici Verilen Borç Senetleri | 1.970.593        | -                |
| Diğer Ticari Borçlar                           | 8.501            | 19.477           |
| - İlişkili Taraf Harici Diğer Ticari Borçlar   | 8.501            | 19.477           |
| <b>Toplam</b>                                  | <b>5.692.857</b> | <b>5.865.278</b> |

Senetli alacakların vade bilgilerine aşağıda yer verilmiştir.

| Vade          | 31.12.2019       | 31.12.2018 |
|---------------|------------------|------------|
| 1-30 gün      | 1.497.293        | -          |
| 1-3 ay        | 473.300          | -          |
| <b>Toplam</b> | <b>1.970.593</b> | <b>-</b>   |

**b-Uzun Vadeli Ticari Borçlar**

Grup' un bilanço tarihi itibarıyla uzun vadeli ticari borcu bulunmamaktadır. (31 Aralık 2018- Yoktur.)

Ticari borçların ortalama vadesi 30 gündür (31 Aralık 2018: 30 gün).

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

**NOT-11 MÜŞTERİ SÖZLEŞMELERİNDEN DOĞAN ALACAKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER**

| a- Kısa Vadeli Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Alacaklar  | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|----------------------------------------------------------|------------|------------|
| Mal ve Hizmet Satışlarından Doğan Sözleşme Varlıkları(*) | 9.603.624  | 8.841.277  |

(\*)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 2018- Yoktur. )

| c- Kısa Vadeli Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler   | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|---------------------------------------------------------------|------------|------------|
| Mal ve Hizmet Satışlarından Doğan Sözleşme Yükümlülükleri(**) | 1.742.234  | 1.122.681  |

| d- Uzun Vadeli Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler   | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|---------------------------------------------------------------|------------|------------|
| Mal ve Hizmet Satışlarından Doğan Sözleşme Yükümlülükleri(**) | 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.

**KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.**  
**31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
**(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)**

**NOT 12 – FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAK VE BORÇLAR**

Grup'un finans sektörü faaliyetlerinden alacak ve borçları bulunmamaktadır. (31 Aralık 2018- Yoktur.)

**NOT 13 - DİĞER ALACAK VE BORÇLAR**

| <b>a- Kısa Vadeli Diğer Alacaklar</b>  | <b>31.12.2019</b> | <b>31.12.2018</b> |
|----------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Verilen Depozito ve Teminatlar         | 21.657            | 29.685            |
| Diğer Alacaklar                        | 259.584           | 48.052            |
| İlişkili Taraflardan Alacaklar (Not:6) | 443.014           | 377.888           |
| - Amerika Şube Alacakları              | 384.395           | 368.443           |
| - Personelden Alacaklar                | 58.619            | 9.445             |
| <b>Toplam</b>                          | <b>724.255</b>    | <b>455.625</b>    |

| <b>b-Uzun Vadeli Diğer Alacaklar</b> | <b>31.12.2019</b> | <b>31.12.2018</b> |
|--------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Verilen Depozito ve Teminatlar       | 27.338            | -                 |
| <b>Toplam</b>                        | <b>27.338</b>     | <b>-</b>          |

| <b>c- Kısa Vadeli Diğer Borçlar</b>                                      | <b>31.12.2019</b> | <b>31.12.2018</b> |
|--------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Diğer Çeşitli Borçlar                                                    | 36.663            | 32.215            |
| Ödenecek Vergi ve Fonlar                                                 | 1.540.454         | 996.276           |
| Kamuya Olan Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Borçlar (*) | 2.169             | 196.255           |
| <b>Toplam</b>                                                            | <b>1.579.286</b>  | <b>1.224.746</b>  |

(\*)Grup Yönetimi 7143 sayılı kanunlarda yer alan ödeme kolaylığı hükümlerinden faydalanmıştır.

**d- Uzun Vadeli Diğer Borçlar**

Grup' un bilanço tarihi itibarıyla uzun vadeli diğer borcu bulunmamaktadır. (31 Aralık 2018- Yoktur.)

**NOT 14 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR**

|                                    | <b>31.12.2019</b> | <b>31.12.2018</b> |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Personele Borçlar                  | 984.664           | 1.074.304         |
| Ödenecek Vergi, Harç ve Kesintiler | 459.135           | 394.407           |
| Ödenecek SGK Borçları              | 1.540.108         | 869.099           |
| <b>Toplam</b>                      | <b>2.983.907</b>  | <b>2.337.810</b>  |

**NOT 15 – TÜREV ARAÇLAR**

Grup' un türev araçları bulunmamaktadır. (31 Aralık 2018- Yoktur.)

**NOT 16 – STOKLAR**

|                   | <b>31.12.2019</b> | <b>31.12.2018</b> |
|-------------------|-------------------|-------------------|
| Ticari Mallar (*) | 1.029.092         | 1.180.932         |
| Diğer Stoklar     | 69.581            | -                 |
| <b>Toplam</b>     | <b>1.098.673</b>  | <b>1.180.932</b>  |

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

**NOT 17 - CANLI VARLIKLAR**

Grup' un esas faaliyet konusu içerisinde canlı varlıklar yer almamaktadır. (31 Aralık 2018- Yoktur.)

**KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.****31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)**NOT 18 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER ve ERTELENMİŞ GELİRLER****A- Peşin Ödenmiş Giderler**

| <b>a- Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler</b>      | <b>31.12.2019</b> | <b>31.12.2018</b> |
|---------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Verilen Avanslar                                  | 176.148           | 182.271           |
| Gelecek Aylara Ait Giderler (*)                   | 1.147.609         | 1.044.809         |
| İş Avansları                                      | 25.506            | 2.045             |
| Diğer Dönen Varlık Karşılığı                      | (2.344)           | -                 |
| İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler (Not:6) | 738.268           | 215.359           |
| -Maaş Avansları                                   | 279.455           | 176.737           |
| -İlişkili Taraflara Verilen Avanslar              | 452.799           | 38.622            |
| -Gelecek Aylara Ait Giderler                      | 6.014             | -                 |
| <b>Toplam</b>                                     | <b>2.085.187</b>  | <b>1.444.484</b>  |

| <b>b- Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler</b> | <b>31.12.2019</b> | <b>31.12.2018</b> |
|----------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Gelecek Yıllara Ait Giderler (*)             | 558.512           | 509.764           |
| İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler    | 7.517             | -                 |
| <b>Toplam</b>                                | <b>566.029</b>    | <b>509.764</b>    |

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

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

| <b>a- Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler</b> | <b>31.12.2019</b> | <b>31.12.2018</b> |
|-------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Gelecek Aylara Ait Gelirler (*)           | 9.534             | 12.551            |
| İlişkili Taraflara Ertelenmiş Gelirler    | -                 | 162               |
| -Alınan Avanslar                          | -                 | 162               |
| <b>Toplam</b>                             | <b>9.534</b>      | <b>12.713</b>     |

| <b>b- Uzun Vadeli Ertelenmiş Gelirler</b> | <b>31.12.2019</b> | <b>31.12.2018</b> |
|-------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Gelecek Yıllara Ait Gelirler (*)          | -                 | 205.713           |

**NOT 19 - DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI**

| <b>Kısa Vadeli Devlet Teşvik ve Yardımları</b> | <b>31.12.2019</b> | <b>31.12.2018</b> |
|------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Devlet Teşvik ve Yardımları                    | 390.021           | 67.322            |

| <b>Uzun Vadeli Devlet Teşvik ve Yardımları</b> | <b>31.12.2018</b> | <b>31.12.2018</b> |
|------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Devlet Teşvik ve Yardımları                    | 1.285.904         | 419.393           |

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

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

**KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.**  
**31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
**(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)**

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

| <b>SGK Teşvikleri</b>                    | <b>31.12.2019</b> | <b>31.12.2018</b> |
|------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| 5510 Sayılı Kanun Kapsam. Yarar. Teşvik  | 3.017.163         | 2.278.526         |
| 5746 Sayılı Kanun Kapsam. Yarar. Teşvik  | 3.068.343         | 2.023.147         |
| 4857 Sayılı Kanun Kapsam. Yarar. Teşvik  | 53.283            | 43.253            |
| 6111 Sayılı Kanun Kapsam. Yarar. Teşvik  | 88.908            | 85.990            |
| 6661 Sayılı Kanun Kapsam. Yarar. Teşvik  | 80.072            | 45.581            |
| 17103 Sayılı Kanun Kapsam. Yarar. Teşvik | 186.626           | 107.137           |
| 4447 geçici 19-20-21 Sayılı Teşvik       | 35.632            | 310.232           |
| <b>Toplam</b>                            | <b>6.530.027</b>  | <b>4.893.866</b>  |

| <b>KDV, Gelir Vergisi ve Damga Vergisi Teşvikleri</b>  | <b>31.12.2019</b> | <b>31.12.2018</b> |
|--------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| 4691 Sayılı Kanun Kapsam. Yarar. KDV Teşvik.           | 2.624.743         | 1.126.877         |
| 4691 Sayılı Kanun Kapsam. Yarar. Gelir Vergisi Teşvik. | 9.928.710         | 6.871.978         |
| 4691 Sayılı Kanun Kapsam. Yarar. Damga Ver.Teşvik.     | 213.001           | 242.175           |
| <b>Toplam</b>                                          | <b>12.766.454</b> | <b>8.241.030</b>  |

**NOT 20 – DÖNEM KARI VERGİ YÜKÜMLÜLÜĞÜ**

|                                  | <b>31.12.2019</b> | <b>31.12.2018</b> |
|----------------------------------|-------------------|-------------------|
| Cari Dönem Yasal Vergi Karşılığı | 133.428           | 787.433           |
| Peşin Ödenen Vergiler (-)        | (114.582)         | (594.625)         |
| <b>Toplam Ödenecek Net Vergi</b> | <b>18.846</b>     | <b>192.808</b>    |

**NOT 21 -CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR**

|                       | <b>31.12.2019</b> | <b>31.12.2018</b> |
|-----------------------|-------------------|-------------------|
| Peşin Ödenen Vergiler | 9.497             | -                 |
| <b>Toplam</b>         | <b>9.497</b>      | <b>-</b>          |

**NOT 22- DİĞER DÖNEN VARLIKLAR/DİĞER DURAN VARLIKLAR**

**a. Diğer Dönen Varlıklar**

Grup' un 31 Aralık 2019 tarihi itibariyle diğer dönen varlıkları toplamı 81.525 TL'dir. (31 Aralık 2018: 8.676 TL)

**b. Diğer Duran Varlıklar**

|                                            | <b>31.12.2019</b> | <b>31.12.2018</b> |
|--------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Verilen Avanslar                           | 1.460             | 1.460             |
| 7143 Sayılı Kanun Uyarınca Matrah Artırımı | -                 | 46.121            |
| <b>Toplam</b>                              | <b>1.460</b>      | <b>47.581</b>     |

**NOT 23- DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER**

| <b>a. Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler</b> | <b>31.12.2019</b> | <b>31.12.2018</b> |
|-------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Gider Tahakkukları                        | 125.333           | 1.262.571         |

**NOT 24 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR**

**a-Grup Tarafından Alınan Teminat-Rehin-İpotekler**

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla Grup'un Bilgisayar Destekli Tesis Yönetim Hizmetleri Projesi kapsamında 42.050 TL teminatı ve araç kiralama ile ilgili olarak da Tolga Gündüz, Şükrü Hacıyanlı ve Cem Işık'ın 14.868 Euro tutarında müteselsil kefaletleri bulunmaktadır. (31 Aralık 2018- Yoktur.)

**KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.****31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)**b- Şirket Tarafından Verilen Teminat-Rehin-İpotekler**

|                                                                                                                                      | 31.12.2019(TL)   | 31.12.2018(TL)   |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı                                                                  | 3.346.809        | 5.082.640        |
| Teminat Mektupları                                                                                                                   | 3.346.809        | 5.082.640        |
| Rehin                                                                                                                                |                  |                  |
| İpotek                                                                                                                               |                  |                  |
| Nakdi Teminatlar                                                                                                                     |                  |                  |
| B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı                                 |                  |                  |
| C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3.Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı |                  |                  |
| D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı                                                                                             |                  |                  |
| <b>Toplam</b>                                                                                                                        | <b>3.346.809</b> | <b>5.082.640</b> |

**NOT 25 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR**

|                                           | 31 Aralık 2019 | 31 Aralık 2018 |
|-------------------------------------------|----------------|----------------|
| Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar | 2.038          | -              |

Grup' un finansal tablolarını özkaynak yolu ile konsolidasyona tabi tuttuğu iştiraki KTEC Yatırım Teknolojileri Yatırım A.Ş.dir. Söz konusu iştirakin sermayesi 150.000 TL, Kafein Yazılım Hizmetleri Ticaret A.Ş.'deki iştirak maliyet bedeli ise 67.500 TL'dir.

Özkaynak yöntemiyle yapılan değerleme işleminden sonra bu iştirakin 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla bilanço değeri 2.038 TL olmaktadır.

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla özkaynak yöntemiyle değerlemeye ilişkin özet finansal bilgiler aşağıdaki gibidir:

|                                                    |                   |
|----------------------------------------------------|-------------------|
| <b>KTEC Yatırım Teknolojileri Yatırım A.Ş.</b>     |                   |
|                                                    |                   |
| <b>Finansal Durum Tablosu (Bilanço)</b>            | <b>31.12.2019</b> |
| Toplam Dönen Varlıklar                             | 16.398            |
| Toplam Duran Varlıklar                             | 10.688            |
| <b>Toplam Varlıklar</b>                            | <b>27.086</b>     |
| Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler                   | 19.800            |
| Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler                   | 2.757             |
| <b>Toplam Yükümlülükler</b>                        | <b>22.557</b>     |
| <b>Net Varlıklar(Özkaynak)</b>                     | <b>4.529</b>      |
| <b>Kafein' in İştirak Oranı</b>                    | <b>0,45</b>       |
| <b>Kafein' in Ktec'deki Net Varlıklardaki Payı</b> | <b>2.038</b>      |
| <b>İştirak Maliyet Bedeli</b>                      | <b>67.500</b>     |
| <b>İştirak Değer Azalışı</b>                       | <b>(65.462)</b>   |
| <b>İştirak Değeri</b>                              | <b>2.038</b>      |

**NOT 26 –YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER**

Grup' un yatırım amaçlı gayrimenkulleri yoktur. (31 Aralık 2018- Yoktur.)

**KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.**

**31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
**(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)**

**NOT 27 - MADDİ DURAN VARLIKLAR**

| <b>Maliyet Değeri</b> | <b>01.01.2019</b> | <b>Bağlı Ort.<br/>Devir<br/>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.<br/>Devir<br/>01.01.2019</b> | <b>Dönem<br/>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>  |

| <b>Bağlı Ortaklık</b>  |                   |                   |                |                            |                   |
|------------------------|-------------------|-------------------|----------------|----------------------------|-------------------|
| <b>Maliyet Değeri</b>  | <b>01.01.2018</b> | <b>01.01.2018</b> | <b>Alımlar</b> | <b>Satışlar/Düzeltilme</b> | <b>31.12.2018</b> |
| Taşıtlar               | 257.095           | 354.688           | 2.881          | -                          | 614.664           |
| Mobilya ve Demirbaşlar | 1.077.912         | 951.800           | 758.457        | (163.831)                  | 2.624.338         |
| Özel Maliyetler        | 120.990           | 161.543           | 27.300         | -                          | 309.833           |
| <b>Toplam</b>          | <b>1.455.997</b>  | <b>1.468.031</b>  | <b>788.638</b> | <b>(163.831)</b>           | <b>3.548.835</b>  |

| <b>Bağlı Ortaklık</b>      |                   |                   |                         |                            |                   |
|----------------------------|-------------------|-------------------|-------------------------|----------------------------|-------------------|
| <b>Birikmiş Amortisman</b> | <b>01.01.2018</b> | <b>01.01.2018</b> | <b>Dönem<br/>Gideri</b> | <b>Satışlar/Düzeltilme</b> | <b>31.12.2018</b> |
| Taşıtlar (*)               | 171.397           | 206.285           | 62.805                  | (123.590)                  | 316.897           |
| Mobilya ve Demirbaşlar     | 617.892           | 709.779           | 371.467                 | (167.151)                  | 1.531.987         |
| Özel Maliyetler            | 72.249            | 97.952            | 54.451                  | -                          | 224.652           |
| <b>Toplam</b>              | <b>861.538</b>    | <b>1.014.016</b>  | <b>488.723</b>          | <b>(290.741)</b>           | <b>2.073.536</b>  |

| <b>Net Defter Değeri</b> | <b>31.12.2017</b> | <b>31.12.2018</b> |
|--------------------------|-------------------|-------------------|
| Taşıtlar                 | 85.698            | 297.767           |
| Mobilya ve Demirbaşlar   | 460.020           | 1.092.351         |
| Özel Maliyetler          | 48.741            | 85.181            |
| <b>Toplam</b>            | <b>594.459</b>    | <b>1.475.299</b>  |

\*Taşıtların yararlı ömürleri ve kalıntı değerleri yeniden gözden geçirilmiş olup taşıtların birikmiş amortisman tutarında 123.590 TL düzeltme yapılmıştır.

**Varlıklar Üzerinde Rehin ve İpotekler**

Yukarıda ayrıntılarına yer verilen maddi duran varlıklar üzerinde rehin ve ipotek yoktur. (31 Aralık 2018-Yoktur.)

**Maddi Duran Varlıklara ait amortisman süreleri 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                       |

**KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.**  
**31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
**(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)**

**NOT 28 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR**

**-ŞEREFIYE**

31.12.2019 ve 31.12.2018 tarihleri itibariyle şerefiye tutarları aşağıdaki gibidir:

|          | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|----------|------------|------------|
| Şerefiye | 26.292.242 | 15.997.714 |

Şerefiye hesabında yer alan tutarın ayrıntısı aşağıdaki gibidir:

- 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.

Cari dönemde ilave edilen 10.294.528 TL tutarla birlikte şerefiye hesabı 26.292.242 TL'ye yükselmiştir.

**-31.12.2019 ve 31.12.2018 tarihleri itibariyle Diğer Maddi Olmayan Duran Varlık Hareketleri aşağıdaki gibidir:**

| Maliyet Değeri                         | 01.01.2019        | Bağlı Ort. Devir<br>01.01.2019 | Alımlar           | Değer<br>Düşüklüğü<br>(*) | 31.12.2019        |
|----------------------------------------|-------------------|--------------------------------|-------------------|---------------------------|-------------------|
| 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> |

| Birikmiş İtfa Payları                  | 01.01.2019        | Bağlı Ort. Devir<br>01.01.2019 | Dönem<br>Gideri  | 31.12.2019        |
|----------------------------------------|-------------------|--------------------------------|------------------|-------------------|
| 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> |

| Net Defter Değeri                      | 31.12.2018        | 31.12.2019        |
|----------------------------------------|-------------------|-------------------|
| 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> |

(\*) Grup sonraki dönemlerde satışını gerçekleştiremeyeceği yazılım projeleri için 143.380 TL değer düşüklüğü karşılığı ayırmıştır. ( 31 Aralık 2018-Yoktur.)

**KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.**  
**31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
**(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)**

| <b>Maliyet Değeri</b>                  | <b>01.01.2018</b> | <b>Bağlı Ortaklık Devir 01.01.2018</b> | <b>Alımlar</b>    | <b>Satışlar/ Düzeltme</b> | <b>31.12.2018</b> |
|----------------------------------------|-------------------|----------------------------------------|-------------------|---------------------------|-------------------|
| Bilgisayar Yazılımları                 | 24.773            | 8.347                                  | 49.416            | -                         | 82.536            |
| Aktifleştirilen Geliştirme Maliyetleri | 695.160           | 27.862.896                             | 16.866.800        | -                         | 45.424.856        |
| Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar    | -                 | 4.965                                  | -                 | -                         | 4.965             |
| <b>Toplam</b>                          | <b>719.933</b>    | <b>27.876.208</b>                      | <b>16.916.216</b> | <b>-</b>                  | <b>45.512.357</b> |

| <b>Birikmiş Amortisman</b>             | <b>01.01.2018</b> | <b>Bağlı Ortaklık Devir 01.01.2018</b> | <b>Dönem Gideri</b> | <b>Satışlar Düzeltme</b> | <b>31.12.2018</b> |
|----------------------------------------|-------------------|----------------------------------------|---------------------|--------------------------|-------------------|
| Bilgisayar Yazılımları                 | 22.739            | 6.553                                  | 16.480              | -                        | 45.772            |
| Aktifleştirilen Geliştirme Maliyetleri | 50.621            | 6.877.075                              | 5.559.802           | (11.328)                 | 12.476.170        |
| Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar    | -                 | 3.122                                  | 380                 | -                        | 3.502             |
| <b>Toplam</b>                          | <b>73.360</b>     | <b>6.886.750</b>                       | <b>5.576.662</b>    | <b>(11.328)</b>          | <b>12.525.444</b> |

| <b>Net Defter Değeri</b>               | <b>31.12.2017</b> | <b>31.12.2018</b> |
|----------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Bilgisayar Yazılımları                 | 2.034             | 36.764            |
| Aktifleştirilen Geliştirme Maliyetleri | 644.539           | 32.948.686        |
| Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar    | -                 | 1.463             |
| <b>Toplam</b>                          | <b>646.573</b>    | <b>32.986.913</b> |

Maddi Olmayan Duran Varlıklara ait amortisman süreleri aşağıdaki gibidir:

**Ekonomik Ömür**

|                                        |                 |
|----------------------------------------|-----------------|
| Markalar                               | 15 Yıl          |
| Bilgisayar Programları                 | 3 Yıl           |
| Aktifleştirilen Geliştirme Maliyetleri | 2-3-4-5-6-7 Yıl |
| Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar    | 4-10 Yıl        |

**NOT 29 – KULLANIM HAKKI VARLIKLARI**

Kullanım hakkı varlıklarının 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla bakiyesi ve ilgili dönemdeki amortisman ve itfa payı giderleri aşağıda ki gibidir ;

|               | <b>Bağlı Ort. Devir 01.01.2019 (*)</b> | <b>Kullanım Hakkı</b> | <b>İtfa Gideri</b> | <b>Net Değer</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> |

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

**NOT 30 – KISA/UZUN VADELİ KARŞILIKLAR**

|                                                           | <b>31.12.2019</b> | <b>31.12.2018</b> |
|-----------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Çalışanlara Sağl. Fayda. İlişkin Kısa Vadeli Karşılık.(*) | 1.388.692         | 1.029.386         |
| Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar(**)                         | 433.073           | 311.176           |
| <b>Toplam</b>                                             | <b>1.821.765</b>  | <b>1.340.562</b>  |

(\*)Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar

|                              | <b>31.12.2019</b> | <b>31.12.2018</b> |
|------------------------------|-------------------|-------------------|
| Kullanılmayan İzin Karşılığı | 1.388.692         | 1.029.386         |

Grup personelinin 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla kullanmadığı izinler neticesinde 1.388.692 TL izin ücret karşılığı ayrılmıştır.

**KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.****31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
**(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)**

İzin ücretleri karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

|                                      | 31.12.2019       | 31.12.2018       |
|--------------------------------------|------------------|------------------|
| 1 Ocak İtibarıyla Karşılık           | 1.029.386        | 435.439          |
| Bağlı Ortaklık Açılış Bakiyesi       | 60.522           | 294.724          |
| Yıl İçindeki Azalış (-)              | (193.886)        | (118.564)        |
| Yıl İçindeki Artış (+)               | 492.670          | 417.787          |
| <b>31 Aralık İtibarıyla Karşılık</b> | <b>1.388.692</b> | <b>1.029.386</b> |

(\*\*)Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar

|                                      | 31.12.2019     | 31.12.2018     |
|--------------------------------------|----------------|----------------|
| Dava Karşılıkları                    | 60.176         | 75.176         |
| Çalışanlara Verilecek Prim Karşılığı | 372.897        | 236.000        |
| <b>Toplam</b>                        | <b>433.073</b> | <b>311.176</b> |

Grup aleyhine açılmış olup 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla devam etmekte olan çeşitli davalar ile ilgili, Grup'un 60.176 TL tutarında riski mevcut olup bu tutar ile ilgili Grup yönetiminin ve Grup hukuk danışmanlarının görüşleri doğrultusunda karşılık ayrılmıştır. (31 Aralık 2018:75.176 TL )

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

Dava karşılıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

|                                              | 31.12.2019    | 31.12.2018    |
|----------------------------------------------|---------------|---------------|
| 1 Ocak İtibarıyla Karşılık                   | 51.176        | -             |
| Bağlı Ortaklık Açılış Bakiyesi               | 24.000        | 96.971        |
| Dönemde Yapılan Ödeme/Karşılık İptalleri (-) | (15.000)      | (81.971)      |
| Dönemde Ayrılan Dava Karşılığı               | -             | 60.176        |
| <b>31 Aralık İtibarıyla Karşılık</b>         | <b>60.176</b> | <b>75.176</b> |

**Kıdem Teşvik İkramiyesi**

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla kıdem teşvik primi yükümlülük tutarı yoktur. (31 Aralık 2018- Yoktur)

**Diğer**

Şirket'in sosyal yardım zammı ve vergi riskleri için ayırdığı karşılık bulunmamaktadır.(31 Aralık 2018- Yoktur.)

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

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

Kıdem tazminatı ödemeleri, her hizmet yılı için bir aylık maaş üzerinden hesaplanmaktadır. İlgili bilanço tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı 6.730 TL (31 Aralık 2018 – 5.434,42 TL) tavanına tabidir.

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

Esas varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülüğün enflasyona paralel olarak artmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel faiz oranını ifade eder.

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla ekli finansal tablolarda yükümlülükler, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır.

Bilanço tarihindeki karşılıklar, yıllık % 16,00 enflasyon (31 Aralık 2018- % 16,50) ve %19,50 iskonto oranı (31 Aralık 2018 % 19,50) varsayımlarına göre yaklaşık % 3,02 olarak elde edilen reel iskonto oranı (31 Aralık 2018- % 2,58 ) kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır.

**KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.****31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
**(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)**

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

|                           | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|---------------------------|------------|------------|
| Kıdem Tazminatı Karşılığı | 3.425.676  | 2.419.841  |

**Kıdem Tazminatı Hareketleri**

|                                                               | 31.12.2019       | 31.12.2018       |
|---------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Açılış Bakiyesi                                               | 2.419.841        | 805.416          |
| Bağlı Ortaklık Açılış Bakiyesi                                | 242.121          | 600.234          |
| Hizmet Maliyeti                                               | 992.795          | 872.458          |
| Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları | (231.671)        | 433.400          |
| Faiz Maliyeti                                                 | 421.630          | 114.088          |
| Ödeme (-)                                                     | (419.040)        | (405.755)        |
| <b>Dönem Sonu</b>                                             | <b>3.425.676</b> | <b>2.419.841</b> |

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

Şirket'in 31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihlerindeki çıkarılmış sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

|                                                     | 31.12.2019  |                   | 31.12.2018  |                   |
|-----------------------------------------------------|-------------|-------------------|-------------|-------------------|
| Ortaklar                                            | Pay Oranı % | Pay Tutarı        | Pay Oranı % | Pay Tutarı        |
| Verusaturk Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş. | -           | -                 | 21,72       | 4.290.000         |
| Ali Cem Kalyoncu                                    | 24,65       | 4.868.382         | 22,75       | 4.492.466         |
| Mehmet Tevfik Başkaya                               | 0,03        | 5.000             | 11,28       | 2.227.534         |
| Diğer                                               | 75,32       | 14.876.618        | 44,25       | 8.740.000         |
| <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.

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

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

Grup' un 31 Aralık 2019 tarihindeki sermayesi 19.750.000 adet paydan oluşmaktadır (31 Aralık 2018: 19.700.000 pay). Payların itibari değeri pay başına 1 TL'dir (31 Aralık 2018: pay başı 1 TL). Çıkarılan bütün paylar nakden ödenmiştir.

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

**KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.****31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
**(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)**

| 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      | 4.501.716         | C     | 4.501.716         |
| Mehmet Tevfik Başkaya | 5.000             | C     | 5.000             |
| Diğer                 | 14.876.618        | C     | 14.876.618        |
| <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)**

|                             | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|-----------------------------|------------|------------|
| Hisse Senedi İhraç Primleri | 35.421.880 | 30.050.545 |

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

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

|                                                               | 31.12.2019       | 31.12.2018       |
|---------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Devir                                                         | (333.187)        | (82.867)         |
| Bağlı Ortaklık Açılış Bakiyesi                                | -                | 173.655          |
| Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları | (178.287)        | (543.558)        |
| Ertelenmiş Vergi Gideri / Geliri                              | 39.223           | 119.583          |
| Azınlık payına giden                                          | 55.381           | -                |
| <b>Net Aktüeryal Kazanç/Kayıp</b>                             | <b>(416.870)</b> | <b>(333.187)</b> |

**d-Kardan Kısıtlanmış Yedekler**

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

|                                                   | 31.12.2019       | 31.12.2018       |
|---------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Yasal Yedekler                                    | 1.901.265        | 1.280.279        |
| Sermayeye Eklenecek Gayrimenkul Satış Kazancı (*) | 544.262          | 544.262          |
| <b>Toplam</b>                                     | <b>2.445.527</b> | <b>1.824.541</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 itibarıyla birikmiş kar niteliğinde olan dolayısıyla kısıtlanmamış olan olağanüstü yedekler de birikmiş kar sayılır ve bu kalemde gösterilir.

|                                     | 31.12.2019        | 31.12.2018       |
|-------------------------------------|-------------------|------------------|
| Olağanüstü Yedekler                 | 260.974           | 260.974          |
| Geçmiş Yıllar Karları               | 15.285.851        | 4.862.460        |
| <b>Geçmiş Yıl Karları/Zararları</b> | <b>15.546.825</b> | <b>5.123.434</b> |

**KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.**

**31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
**(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)**

**Kar Payı Dağıtımı**

Hisseleri BIST’de işlem gören şirketler, SPK tarafından getirilen temettü şartına aşağıdaki şekilde tabidir:

30 Aralık 2012 tarihinde yürürlüğe giren 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu’nun 19’uncu maddesi ve SPK’nın 1 Şubat 2014 tarihinden itibaren yürürlüğe giren II-19.1 no’lu Kar Payı Tebliği’ne göre halka açık ortaklıklar, karlarını genel kurulları tarafından belirlenecek kar dağıtım politikaları çerçevesinde ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak dağıtırlar. Kurul halka açık ortaklıkların kar dağıtım politikalarına ilişkin olarak, benzer nitelikteki ortaklıklar bazında farklı esaslar belirleyebilir.

TTK’ya göre ayrılması gereken yedek akçeler ile esas sözleşmede veya kar dağıtım politikasında pay sahipleri için belirlenen kar payı ayrılmadıkça; başka yedek akçe ayrılmasına, ertesi yıla kar aktarılmasına ve intifa senedi sahiplerine, yönetim kurulu üyelerine, ortaklık çalışanlarına ve pay sahibi dışındaki kişilere kardan pay dağıtılmasına karar verilemeyeceği gibi, pay sahipleri için belirlenen kar payı nakden ödenmedikçe bu kişilere kardan pay dağıtılamaz.

Halka açık ortaklıklarda kâr payı, dağıtım tarihi itibarıyla mevcut payların tümüne, bunların ihraç ve iktisap tarihleri dikkate alınmaksızın eşit olarak dağıtılır.

Yürürlükteki düzenlemelere göre ortaklıklar, karlarını genel kurulları tarafından belirlenecek kar dağıtım politikaları çerçevesinde ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak genel kurul kararıyla dağıtır. Söz konusu düzenlemelerde, asgari bir dağıtım oranı tespit edilmemiştir. Şirketler esas sözleşmelerinde veya kar dağıtım politikalarında belirlenen şekilde kar payı öderler. Ayrıca, kar payları eşit veya farklı tutarlı taksitler halinde ödenebilecektir ve ara dönem finansal tablolarda yer alan kâr üzerinden nakden kar payı avansı dağıtabilecektir.

**NOT 32 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ**

|                                  | <b>01.01.2019</b>   | <b>01.01.2018</b>   |
|----------------------------------|---------------------|---------------------|
|                                  | <b>31.12.2019</b>   | <b>31.12.2018</b>   |
| Yurtiçi Satışlar                 | 116.014.929         | 93.338.928          |
| Yurtdışı Satışlar                | 8.705.351           | 5.696.273           |
| Diğer Gelirler                   | 1.498.304           | 471.246             |
| Satıştan İadeler (-)             | (2.448.171)         | (1.838.332)         |
| Satış İskontoları (-)            | (1.839)             | -                   |
| <b>Net Satışlar</b>              | <b>123.768.574</b>  | <b>97.668.115</b>   |
| Satılan Ticari Mal Maliyeti (*)  | (5.056.216)         | (6.616.005)         |
| Satılan Hizmet Maliyeti (-) (**) | (75.427.473)        | (60.445.916)        |
| <b>Satışların Maliyeti(-)</b>    | <b>(80.483.689)</b> | <b>(67.061.921)</b> |
| <b>Brüt Kar / (Zarar)</b>        | <b>43.284.885</b>   | <b>30.606.194</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>01.01.2019</b>   | <b>01.01.2018</b>   |
|-----------------------------------------------|---------------------|---------------------|
|                                               | <b>31.12.2019</b>   | <b>31.12.2018</b>   |
| Personel Ücret Giderleri                      | (52.456.689)        | (42.643.091)        |
| Danışmanlık Giderleri                         | (18.008.066)        | (15.604.929)        |
| Seyahat Giderleri                             | (927.477)           | (265.475)           |
| Temsil Ağırlama Giderleri                     | (69.186)            | (30.453)            |
| Ulaşım Giderleri                              | (204.951)           | (56.382)            |
| Eğitim Giderleri                              | (43.932)            | (24.530)            |
| Araç Kira ve İş Yeri Giderleri                | (283.256)           | (232.911)           |
| Amortisman Giderleri                          | (2.117.845)         | (464.312)           |
| Lisans Giderleri                              | (254.327)           | (347.397)           |
| Proje Giderleri                               | (261.913)           | (238.458)           |
| Çeşitli Giderler                              | (799.831)           | (537.978)           |
| <b>Toplam</b>                                 | <b>(75.427.473)</b> | <b>(60.445.916)</b> |

**KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.****31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
**(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)****NOT 33 – ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ, PAZARLAMA SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ**

|                                       | 01.01.2019          | 01.01.2018          |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|
|                                       | 31.12.2019          | 31.12.2018          |
| Genel Yönetim Giderleri (-)           | (12.703.155)        | (8.418.106)         |
| Pazarlama Giderleri (-)               | (441.138)           | (407.770)           |
| Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-) | (8.792.634)         | (3.592.522)         |
| <b>Toplam</b>                         | <b>(21.936.927)</b> | <b>(12.418.398)</b> |

| <b>a-Genel Yönetim Giderleri Detayı</b> | 01.01.2019          | 01.01.2018         |
|-----------------------------------------|---------------------|--------------------|
|                                         | 31.12.2019          | 31.12.2018         |
| Personel Ücret                          | (5.691.517)         | (3.496.608)        |
| Amortisman Giderleri                    | (1.563.637)         | (54.589)           |
| Matrah Arttırım Ödemeleri               | -                   | (23.061)           |
| Vergi Resim ve Harçlar                  | (620.845)           | (304.370)          |
| Danışmanlık ve Müşavirlik Giderleri     | (629.933)           | (252.237)          |
| Temsil Ağırlama Giderleri               | (157.978)           | (252.160)          |
| Bakım Onarım Giderleri                  | (165.784)           | (120.680)          |
| Akaryakıt Giderleri                     | (216.293)           | (154.710)          |
| Bina ve Taşıt Kira Giderleri            | (640.200)           | (1.530.653)        |
| Seyahat Giderleri                       | (223.667)           | (162.097)          |
| Elektrik ve Su Giderleri                | (185.792)           | (113.772)          |
| Personel Servis Gideri                  | (32.961)            | (91.349)           |
| İşletme Giderleri                       | (687.856)           | (132.740)          |
| Reklam ve Tanıtım Giderleri             | (136.229)           | (81.377)           |
| Aidat ve Üyelik Giderleri               | (65.098)            | (34.135)           |
| Halka Arz İşlem Giderleri               | (192.904)           | (40.000)           |
| Şube Açılış Giderleri                   | -                   | (39.137)           |
| Matbaa ve Evrak Giderleri               | (74.862)            | (109.789)          |
| Dışarıdan Sağlanan Fayda ve Hizmetler   | (809.486)           | (698.143)          |
| Diğer Giderler                          | (608.113)           | (726.499)          |
| <b>Toplam</b>                           | <b>(12.703.155)</b> | <b>(8.418.106)</b> |

| <b>b-Pazarlama Giderleri Detayı</b> | 01.01.2019       | 01.01.2018       |
|-------------------------------------|------------------|------------------|
|                                     | 31.12.2019       | 31.12.2018       |
| Personel Giderleri                  | (255.445)        | (336.387)        |
| Araç Giderleri                      | (31.287)         | (52.032)         |
| Ulaşım ve Konaklama Giderleri       | (4.597)          | (8.223)          |
| Yiyecek ve İçecek Giderleri         | (7.368)          | (6.885)          |
| Reklam Giderleri                    | (138.932)        | -                |
| Çeşitli Giderler                    | (3.509)          | (4.243)          |
| <b>Toplam</b>                       | <b>(441.138)</b> | <b>(407.770)</b> |

| <b>c-Araştırma ve Geliştirme Giderleri Detayı</b> | 01.01.2019         | 01.01.2018         |
|---------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
|                                                   | 31.12.2019         | 31.12.2018         |
| Personel Giderleri                                | (376.152)          | 48.757             |
| İşyeri Kira Giderleri                             | (32.797)           | 4.239              |
| Amortisman Giderleri                              | (8.235.305)        | (3.661.949)        |
| Statium Projesi Değer Düşüklüğü Karşılığı         | (148.380)          | -                  |
| Diğer Giderler                                    | -                  | 16.431             |
| <b>Toplam</b>                                     | <b>(8.792.634)</b> | <b>(3.592.522)</b> |

**KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.**  
**31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
**(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)**

**NOT 34 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER**

|                                           | 1.01.2019           | 1.01.2018           |
|-------------------------------------------|---------------------|---------------------|
|                                           | 31.12.2019          | 31.12.2018          |
| <b>a-Amortisman ve İtfa Giderleri (-)</b> |                     |                     |
| Hizmet Maliyeti                           | (2.117.845)         | (464.312)           |
| Araştırma ve Geliştirme Giderleri         | (8.235.305)         | (3.661.949)         |
| Genel Yönetim Giderleri                   | (1.563.637)         | (54.589)            |
| <b>Toplam</b>                             | <b>(11.916.787)</b> | <b>(4.180.850)</b>  |
| <b>b-Personel Giderleri (-)</b>           |                     |                     |
| Hizmet Maliyeti                           | (52.456.689)        | (42.643.091)        |
| Araştırma ve Geliştirme Giderleri         | (376.152)           | 48.757              |
| Pazarlama Giderleri                       | (255.445)           | (336.387)           |
| Genel Yönetim Giderleri                   | (5.691.517)         | (3.496.608)         |
| <b>Toplam</b>                             | <b>(58.779.803)</b> | <b>(46.427.329)</b> |

**NOT 35 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER**

|                                             | 1.01.2019        | 1.01.2018        |
|---------------------------------------------|------------------|------------------|
|                                             | 31.12.2019       | 31.12.2018       |
| <b>a-Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler</b> |                  |                  |
| Faaliyetlerden Kaynaklanan Kur Farkı Geliri | 1.160.664        | 2.327.376        |
| Konusu Kalmayan Karşılıklar                 | 1.133.564        | 271.323          |
| Reeskont Faiz Gelirleri                     | 68.593           | 237.537          |
| Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar            | 726.672          | 101.939          |
| Önceki Dönem Gelir ve Karlar                | 173.951          | -                |
| <b>Toplam</b>                               | <b>3.263.444</b> | <b>2.938.175</b> |

|                                             | 1.01.2019          | 1.01.2018          |
|---------------------------------------------|--------------------|--------------------|
|                                             | 31.12.2019         | 31.12.2018         |
| <b>b-Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler</b> |                    |                    |
| Komisyon Giderleri                          | (8.415)            | -                  |
| Faaliyetlerden Kaynaklanan Kur Farkı Gideri | (749.147)          | (1.746.428)        |
| Karşılık Giderleri                          | (830.713)          | (620.314)          |
| Önceki Dönem Gider ve Zararı                | (122.156)          | -                  |
| Diğer                                       | (441.996)          | (694.925)          |
| <b>Toplam</b>                               | <b>(2.152.427)</b> | <b>(3.061.667)</b> |

**NOT 36-YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER**

|                                       | 01.01.2019    | 01.01.2018    |
|---------------------------------------|---------------|---------------|
|                                       | 31.12.2019    | 31.12.2018    |
| Bağlı Ortaklık Değer Düşüklüğü İptali | -             | 68.388        |
| Menkul Kıymet Satış Karı              | 37.838        | -             |
| Sabit Kıymet Satış Geliri             | 11.202        | -             |
| <b>Toplam</b>                         | <b>49.040</b> | <b>68.388</b> |

**NOT 37-YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GİDERLER**

Grup'un bilanço tarihi itibarıyla yatırım faaliyetlerinden giderleri bulunmamaktadır.(31 Aralık 2018-Yoktur.)

**NOT 38-FİNANSMAN GELİRLERİ**

|                        | 1.01.2019        | 1.01.2018        |
|------------------------|------------------|------------------|
|                        | 31.12.2019       | 31.12.2018       |
| Mevduat Faiz Gelirleri | 2.848.724        | 914.344          |
| Kur Farkı Geliri       | 833.869          | 626.105          |
| <b>Toplam</b>          | <b>3.682.593</b> | <b>1.540.449</b> |

**KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.****31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)**NOT 39-FİNANSMAN GİDERLERİ**

|                              | 01.01.2019<br>31.12.2019 | 01.01.2018<br>31.12.2018 |
|------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Kur Farkı Gideri             | (698.855)                | (404.589)                |
| Faiz Giderleri               | (2.492.059)              | (1.480.651)              |
| Banka Komisyon ve Masrafları | (128.181)                | (174.509)                |
| <b>Toplam</b>                | <b>(3.319.095)</b>       | <b>(2.059.749)</b>       |

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

Bilanço tarihi itibarıyla Şirket'in satış amacıyla elde tutulan duran varlığı ve durdurulan faaliyeti bulunmamaktadır.  
(31 Aralık 2018-Yoktur.)

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

|                                                               | 01.01.2019<br>31.12.2019 | 01.01.2018<br>31.12.2018 |
|---------------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları | (178.287)                | (543.558)                |
| Ertelenmiş Vergi Gideri / Geliri                              | 39.223                   | 119.583                  |
| Baplı Ortaklık Konsolidasyon Dışı Farkları                    | -                        | (68.270)                 |
| <b>Net Aktüeryal Kazanç/Kayıp</b>                             | <b>(139.064)</b>         | <b>(492.245)</b>         |

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

|                                  | 31.12.2019    | 31.12.2018     |
|----------------------------------|---------------|----------------|
| Cari Dönem Yasal Vergi Karşılığı | 133.428       | 787.433        |
| Peşin Ödenen Vergiler (-)        | (114.582)     | (594.625)      |
| <b>Toplam Ödenecek Net Vergi</b> | <b>18.846</b> | <b>192.808</b> |

|                                                 | 1.01.2019<br>31.12.2019 | 1.01.2018<br>31.12.2018 |
|-------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| <b>Kar veya Zarar Tablosundaki Vergi Gideri</b> | <b>31.12.2019</b>       | <b>31.12.2018</b>       |
| Cari Dönem Yasal Vergi Karşılığı (-)            | (1.013.394)             | (787.433)               |
| Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)              | 571.264                 | (246.398)               |
| <b>Toplam Vergi Gideri</b>                      | <b>(442.130)</b>        | <b>(1.033.831)</b>      |

**A. Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü**

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

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

Türkiye'de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2019 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %22'dir. (2018: %22). Zararlar gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

Türkiye'de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Şirketler ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yılın 1-30 Nisan tarihleri arasında vergi beyannamelerini hazırlamaktadır. Vergi Dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilir.

**KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.****31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
**(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)**

691 sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanunu'na 5035 Sayılı Kanunun 44'üncü maddesi ile eklenen ve 6676 sayılı kanunun 14.maddesi ile değişik Geçici 2. Madde kapsamında teknoloji geliştirme bölgelerinde faaliyet gösteren gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin, münhasıran bu Bölgedeki yazılım, tasarım ve AR-GE faaliyetlerinden elde ettikleri kazançları 31/12/2023 tarihine kadar gelir ve kurumlar vergisinden müstesnadır.

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

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

**B. Ertelenmiş Vergi Varlık ve Yükümlülüğü**

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

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %22'dir. (31 Aralık 2018: %22)

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

| <b>Ertelenmiş Vergi Varlıkları/Yükümlülükleri</b> | <b>31.12.2019</b> | <b>31.12.2018</b> |
|---------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Ücret Prim Tah.                                   | 93.296            | 63.179            |
| Kullanım Hakkı Varlıkları                         | 312.940           | -                 |
| Kıdem Tazminatı Karşılığı                         | 753.649           | 532.365           |
| Hasılat Düzeltmesi                                | 139.536           | -                 |
| Ticari Alacaklar                                  | 300.262           | 325.779           |
| Maddi ve Maddi Olm. Duran Varlık. İlgili Düzelt.  | 42.133            | (524.293)         |
| İştirak Değer Düşüklüğü Karşılığı                 | -                 | 2.464             |
| Kiralama İşlemlerinden Borçlar                    | (423.660)         | -                 |
| İzin Karşılıkları                                 | 305.513           | 226.465           |
| Diğer                                             | (149.709)         | (3.465)           |
| <b>Toplam</b>                                     | <b>1.373.960</b>  | <b>622.494</b>    |

31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla sona eren hesap dönemine ilişkin ertelenmiş vergi varlıklarının / (yükümlülüklerinin) hareketi aşağıda verilmiştir:

|                                                  | <b>01.01.2019</b> | <b>01.01.2018</b> |
|--------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
|                                                  | <b>31.12.2019</b> | <b>31.12.2018</b> |
| 1 Ocak İtibarıyla Açılış Bakiyesi                | 622.494           | 338.420           |
| 1 Ocak İtibarıyla Bağlı Ortaklık Açılış Bakiyesi | -                 | 335.541           |
| Dönemin Ertelenen Vergi Gelir/Gideri             | 571.264           | (246.398)         |
| Geçmiş Yıl Kar/Zararından mahsup                 | 140.979           | 75.348            |
| Kapsamlı Gelire Yansıyan                         | 39.223            | 119.583           |
| <b>Kapanış Bakiyesi</b>                          | <b>1.373.960</b>  | <b>622.494</b>    |

**KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.**  
**31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
**(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)**

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

|                                               | 01.01.2019         | 01.01.2018         |
|-----------------------------------------------|--------------------|--------------------|
|                                               | 31.12.2019         | 31.12.2018         |
| <b>Vergi karşılığının mutabakatı:</b>         |                    |                    |
| Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Kar/Zarar | 22.806.051         | 17.613.392         |
| Kurumlar Vergisi Oranı                        | 22%                | 22%                |
| <b>Hesaplanan Vergi</b>                       | <b>(5.017.331)</b> | <b>(3.874.946)</b> |
| <b>Vergi Etkisi</b>                           |                    |                    |
| Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler              | (237.747)          | (93.831)           |
| İndirim ve İstisnalar                         | 4.387.005          | 3.101.685          |
| Diğer                                         | 425.943            | (166.739)          |
| <b>Gelir Tablosundaki Vergi Gideri</b>        | <b>(442.130)</b>   | <b>(1.033.831)</b> |

**NOT 43-HİSSE BAŞINA KAZANÇ**

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

|                                     | 01.01.2019  | 01.01.2018  |
|-------------------------------------|-------------|-------------|
|                                     | 31.12.2019  | 31.12.2018  |
| Net Dönem Karı/Zararı               | 17.194.535  | 13.605.889  |
| Hisse payı adedi                    | 19.750.000  | 19.750.000  |
| <b>Hisse başına düşen kar/zarar</b> | <b>0,87</b> | <b>0,69</b> |

**NOT 44 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ**

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

**a) Sermaye Risk Yönetimi:**

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

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

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

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

|                                          | 31.12.2019   | 31.12.2018  |
|------------------------------------------|--------------|-------------|
| Toplam Borçlar                           | 27.748.578   | 26.928.082  |
| Eksi: Nakit ve Nakit Benzerleri          | 27.146.794   | 8.859.394   |
| Net Borç                                 | 601.784      | 18.068.688  |
| Toplam Öz Sermaye                        | 131.380.929  | 83.550.323  |
| <b>Net Borç /Toplam Öz Sermaye Oranı</b> | <b>0,005</b> | <b>0,22</b> |

**KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.****31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
**(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)****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 toplamı çarpılarak beklenen kredi zarar karşılığı hesaplanmıştır.

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

| 31 Aralık 2018                                                                              | Alacaklar        |             |                 |             | Bankalardaki Mevduat | Nakit ve Nakit Benzerleri |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|-------------|-----------------|-------------|----------------------|---------------------------|
|                                                                                             | Ticari Alacaklar |             | Diğer Alacaklar |             |                      |                           |
|                                                                                             | İlişkili Taraf   | Diğer Taraf | İlişkili Taraf  | Diğer Taraf |                      |                           |
| Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D)                       | 1.742.631        | 35.546.198  | 377.888         | 77.737      | 8.849.426            | 9.968                     |
| - Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı                                 | -                | -           | -               | -           | -                    | -                         |
|                                                                                             | -                | -           | -               | -           | -                    | -                         |
| A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri | 1.740.829        | 31.227.801  | 377.888         | 77.737      | 8.849.426            | 9.968                     |
| B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri            | 1.802            | 4.318.397   | -               | -           | -                    | -                         |
| C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri                               | -                | -           | -               | -           | -                    | -                         |
| - Vadesi geçmiş (Brüt Defter Değeri)                                                        |                  | 511.286     | -               | -           | -                    | -                         |
| - Değer düşüklüğü (-)                                                                       |                  | (511.286)   | -               | -           | -                    | -                         |
| - Vadesi geçmemiş (Brüt Defter Değeri)                                                      |                  |             | -               | -           | -                    | -                         |
| - Değer düşüklüğü (-)                                                                       |                  |             | -               | -           | -                    | -                         |
| Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı                                      |                  | -           | -               | -           | -                    | -                         |

**KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.****31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
**(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)**

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

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

| 31 Aralık 2018                               | Alacaklar        |                 |
|----------------------------------------------|------------------|-----------------|
|                                              | Ticari Alacaklar | Diğer Alacaklar |
| Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş             | 3.590.697        | -               |
| Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş               | 558.904          | -               |
| Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş              | 170.598          | -               |
| Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş              | -                | -               |
| Vadesi 5 yıldan fazla geçmiş                 | -                | -               |
| <b>Toplam</b>                                | <b>4.320.199</b> | -               |
| Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı | -                | -               |

**c) Likidite Riski Yönetimi:**

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

**31 Aralık 2019**

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

**31 Aralık 2018**

| Sözleşme uyarınca vadeler                   | Defter Değeri     | Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı<br>(= I + II + III + IV) | 3 aydan kısa<br>(I) | 3-12 ay<br>arası (II) | 1-5 yıl<br>arası (III) |
|---------------------------------------------|-------------------|-------------------------------------------------------------------|---------------------|-----------------------|------------------------|
| <b>Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler</b> |                   |                                                                   |                     |                       |                        |
| Banka Kredileri                             | 10.268.715        | 11.236.025                                                        | 7.385.881           | 1.617.823             | 2.232.321              |
| Ticari Borçlar                              | 5.865.278         | 5.865.278                                                         | 5.865.278           | -                     | -                      |
| Diğer Borçlar                               | 1.224.746         | 1.224.746                                                         | 1.224.746           | -                     | -                      |
| Çalışanlara Sağ. Fay. Kap. Borçlar          | 2.337.810         | 2.337.810                                                         | 2.337.810           | -                     | -                      |
| Diğer Finansal Yükümlülükler                | 187.929           | 187.929                                                           | 187.929             | -                     | -                      |
| <b>Toplam Yükümlülük</b>                    | <b>19.884.478</b> | <b>20.851.788</b>                                                 | <b>17.001.644</b>   | <b>1.617.823</b>      | <b>2.232.321</b>       |

**KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.****31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
**(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)****d) Piyasa ve Yabancı Para Riski Yönetimi:**

Grup'un satışlarının önemli bir kısmının dövizli ve dövizde 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' n 31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla yabancı varlık ve yükümlülüğü orijinal ve Türk Lirası para birimleri cinsinden döviz pozisyon tabloları aşağıdaki gibidir;

| <b>DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU</b>                                                                                       |                                                            |                   |             |            |            |              |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|-------------------|-------------|------------|------------|--------------|
| <b>31 ARALIK 2019</b>                                                                                                |                                                            |                   |             |            |            |              |
|                                                                                                                      | <b>Türk Lirası Karşılığı<br/>(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 Varlıklarının Hedge Edilen Kısımının Tutarı**                                                              | -                                                          | -                 | -           | -          | -          | -            |
| 24. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı***                                                         | -                                                          | -                 | -           | -          | -          | -            |

**KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.****31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
**(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)**

| <b>DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU</b>                                                                                       |                                                        |                   |             |            |            |              |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|-------------------|-------------|------------|------------|--------------|
| <b>31 ARALIK 2018</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                                                                                                  | 3.587.246                                              | 329.085           | 174.202     | -          | 151.048    | -            |
| 2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)                                                         | 2.416.056                                              | 258.437           | 130.592     | 1          | 50.268     | 725          |
| 2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar                                                                               | -                                                      | -                 | -           | -          | -          | -            |
| 3. Diğer                                                                                                             | 172.443                                                | 25                | 6.356       |            |            | 93.469       |
| 4. Dönen Varlıklar (1+2+3)                                                                                           | 6.175.745                                              | 587.547           | 311.150     | 1          | 201.316    | 94.194       |
| 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)                                                                                            | 6.175.745                                              | 587.547           | 311.150     | 1          | 201.316    | 94.194       |
| 10. Ticari Borçlar                                                                                                   | 363.773                                                | 56.439            | 11.091      |            |            |              |
| 11. Finansal Yükümlülükler                                                                                           | -                                                      | -                 | -           | -          | -          | -            |
| 12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler                                                                                | -                                                      | -                 | -           | -          | -          | -            |
| 12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler                                                                             | -                                                      | -                 | -           | -          | -          | -            |
| 13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)                                                                             | 363.773                                                | 56.439            | 11.091      |            |            |              |
| 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)                                                                                     | 363.773                                                | 56.439            | 11.091      | -          | -          | -            |
| 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)                                                       | 5.811.972                                              | 531.108           | 300.060     | 1          | 201.316    | 94.194       |
| 21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)* | 5.639.529                                              | 531.083           | 293.704     | 1          | 201.316    | 725          |
| 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***                                                           | -                                                      | -                 | -           | -          | -          | -            |

31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla bilanço pozisyonuna göre, Türk Lirası Amerikan Doları ve Euro karşısında %10 oranında değer kazanacağı / kaybedeceği ve diğer tüm değişkenlerin sabit kalacağı varsayımıyla, Amerikan Doları, ve Euro para biriminden olan varlık ve yükümlülüklerden oluşan kur farkı karı sonucu brüt kar aşağıdaki Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosundan da görüleceği üzere 1.191.692 TL (31 Aralık 2018- 563.954 TL) daha yüksek / düşük olacaktır.

**KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.****31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

| <b>Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu</b>            |                                    |                                     |
|---------------------------------------------------------|------------------------------------|-------------------------------------|
|                                                         | <b>Kar / Zarar</b>                 |                                     |
| <b>31 ARALIK 2019</b>                                   | Yabancı paranın<br>değer kazanması | Yabancı paranın<br>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>                  |

| <b>Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu</b>            |                                    |                                     |
|---------------------------------------------------------|------------------------------------|-------------------------------------|
|                                                         | <b>Kar / Zarar</b>                 |                                     |
| <b>31 ARALIK 2018</b>                                   | Yabancı paranın<br>değer kazanması | Yabancı paranın<br>değer kaybetmesi |
| <b>ABD Doları kurunun % 10 değişmesi halinde:</b>       |                                    |                                     |
| 1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü                    | 279.398                            | (279.398)                           |
| 2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)               |                                    |                                     |
| <b>3- ABD Doları Net Etki (1+2)</b>                     | <b>279.398</b>                     | <b>(279.398)</b>                    |
| <b>Avro kurunun % 10 değişmesi halinde:</b>             |                                    |                                     |
| 4- Avro net varlık/yükümlülüğü                          | 177.045                            | (177.045)                           |
| 5- Avro riskinden korunan kısım (-)                     |                                    |                                     |
| <b>6- Avro Net Etki (4+5)</b>                           | <b>177.045</b>                     | <b>(177.045)</b>                    |
| <b>İngiliz Sterlini kurunun % 10 değişmesi halinde:</b> |                                    |                                     |
| 7- GBP net varlık/yükümlülüğü                           | 1                                  | (1)                                 |
| 8- GBP riskinden korunan kısım (-)                      |                                    |                                     |
| <b>9- GBP Net Etki (7+8)</b>                            | <b>1</b>                           | <b>(1)</b>                          |
| <b>İsviçre Frangı kurunun % 10 değişmesi halinde:</b>   |                                    |                                     |
| 10- CHF net varlık/yükümlülüğü                          | 107.406                            | (107.406)                           |
| 11- CHF riskinden korunan kısım (-)                     |                                    |                                     |
| <b>12- CHF Net Etki (7+8)</b>                           | <b>107.406</b>                     | <b>(107.406)</b>                    |
| <b>AED kurunun % 10 değişmesi halinde:</b>              |                                    |                                     |
| 13- AED net varlık/yükümlülüğü                          | 104                                | (104)                               |
| 14- AED riskinden korunan kısım (-)                     |                                    |                                     |
| <b>15- AED Net Etki (7+8)</b>                           | <b>104</b>                         | <b>(104)</b>                        |
| <b>TOPLAM (3+6+9+12+15)</b>                             | <b>563.954</b>                     | <b>(563.954)</b>                    |

**KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.**  
**31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
**(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)**

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

**Faiz Oranı Riski Yönetimi ve Faiz Oranı Duyarlılığı**

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

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

**NOT 45 - FİNANSAL ARAÇLAR**

Grup'un NOT 8-İştirakler, İş Ortaklıkları ve Bağlı Ortaklıklarındaki Yatırımlar'da açıklananlar haricinde finansal aracı bulunmamaktadır. (31 Aralık 2018 - 759.423 TL.)

**NOT 46-BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR**

**31 Aralık 2019**

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

**31 Aralık 2018**

Finansal tablolar yönetim kurulu tarafından 4 Şubat 2019 tarihinde onaylanmıştır. Yönetim kurulu üyelerinin finansal tabloları değiştirme yetkisi vardır.

**NOT 47-DİĞER HUSUSLAR**

**a-Finansal Tablo Açıklamaları:**

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

-31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla aktif değerlerin toplam sigorta tutarı 1.637.502 TL'dir.

**b- Önceki Dönem Finansal Tablolarına Yapılan Sınıflamalar ve Nitelikleri**

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

**c- Önemli Muhasebe Politikaları**

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