

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.
31 MART 2020 TARİHİ İTİBARIYLA
HAZIRLANAN ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLAR

FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)	1-2
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
ÖZSERMAYE DEĞİŞİM TABLOSU	4
NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR	6-42
NOT 1	ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU
NOT 2	FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR
NOT 3	İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI
NOT 4	NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ
NOT 5	FİNANSAL BORÇLAR
NOT 6	TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR
NOT 7	MÜŞTERİ SÖZLEŞMELERİNDEN DOĞAN ALACAK VE YÜKÜMLÜLÜKLER
NOT 8	ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR
NOT 9	MADDİ DURAN VARLIKLAR
NOT 10	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR
NOT 11	KULLANIM HAKKI VARLIKLAR
NOT 12	ÖZKAYNAKLAR
NOT 13	SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ
NOT 14	ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ, PAZARLAMA SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ
NOT 15	ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR/GİDERLER
NOT 16	FİNANSMAN GELİRLERİ
NOT 17	FİNANSMAN GİDERLERİ
NOT 18	DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZ
NOT 19	HİSSE BAŞINA KAZANÇ
NOT 20	FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
NOT 21	BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

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

	Dipnot Ref.	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 31.03.2020	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31.12.2019
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	26.434.673	27.146.794
Ticari Alacaklar	3-6	31.863.863	34.206.816
-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	3	32.301	3.201.199
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	6	31.831.562	31.005.617
Diğer Alacaklar		1.313.551	724.255
-İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar		957.499	443.014
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		356.052	281.241
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Alacaklar	7	17.330.355	9.603.624
-Mal ve Hizmet Satışlarından Doğan Sözleşme Varlıkları		17.330.355	9.603.624
Stoklar		6.847.277	1.098.673
Peşin Ödenmiş Giderler		2.146.306	2.085.187
-İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler		574.312	738.268
-İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler		1.571.994	1.346.919
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar		61.661	9.497
Diğer Dönen Varlıklar		384.394	81.525
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar		384.394	81.525
Toplam Dönen Varlıklar		86.382.080	74.956.371
Duran Varlıklar			
Diğer Alacaklar		26.149	27.338
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		26.149	27.338
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar		2.038	2.038
Maddi Duran Varlıklar	9	2.054.210	2.069.513
-Taşıtlar		173.532	268.712
-Mobilya ve Demirbaşlar		1.553.626	1.433.832
-Özel Maliyetler		327.052	366.969
Kullanım Hakkı Varlıkları	11	4.582.137	5.537.631
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	10	77.979.304	74.595.167
-Şerefiye		26.292.242	26.292.242
-Markalar		613.889	626.389
-Bilgisayar Yazılımları		24.751	29.383
-Aktifleştirilen Geliştirme Maliyetleri		51.047.436	47.646.072
-Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar		986	1.081
Peşin Ödenmiş Giderler		51.132	566.029
-İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler		-	7.517
-İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler		51.132	558.512
Ertelenmiş Vergi Varlığı		2.171.913	1.373.960
Diğer Duran Varlıklar		1.460	1.460
-İlişkili Olmayan Taraflara İlişkin Diğer Duran Varlıklar		1.460	1.460
Toplam Duran Varlıklar		86.868.343	84.173.136
Toplam Varlıklar		173.250.423	159.129.507

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

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

	Dipnot Ref.	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 31.03.2020	Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 31.12.2019
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Borçlanmalar		275.413	265.974
-İlişkili Olm. Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar	5	275.413	265.974
--Banka Kredileri (İlişkili olmayan taraflardan)		275.413	265.974
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	3-5	3.366.152	3.670.170
-İlişkili Taraf. Uzun Vadeli Borç. Kısa Vadeli Kısımları		150.410	134.237
--Kiralama İşlem. Borçlar(İlişkili taraf. UV KVKısımları)		150.410	134.237
-İliş. Olm. Taraf. Uzun Vadeli Borç. Kısa Vadeli Kısım.		3.215.742	3.535.933
--Banka Kredileri (İlişkili olm. Taraf. UV KV Kısımları)		1.355.845	1.214.980
--Kiralama İşlem. Borçlar(İlişkili olm. taraf. UV KV)		1.859.897	2.320.953
Diğer Finansal Yükümlülükler	5	53.123	51.805
-Diğer Muhtelif Finansal Yükümlülükler		53.123	51.805
Ticari Borçlar	6	10.755.137	5.692.857
-İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar		10.755.137	5.692.857
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	8	3.030.051	2.983.907
Diğer Borçlar		826.134	1.579.286
-İlişkili Taraflara Diğer Borçlar		4.320	-
-İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar		821.814	1.579.286
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler	7	631.862	1.742.234
-Mal ve Hizmet Satışlarından Doğan Sözleşme Yükümlülükleri		631.862	1.742.234
Devlet Teşvik ve Yardımları		282.986	390.021
Ert. Gelir. (Müş. Sözleş. Doğ. Yüküm. Dışında Kalanlar)		-	9.534
-İliş. Olm. Taraf. Ert. Gel. (Müş. Sözleş. Doğ. Yüküm. Dış.)		-	9.534
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü		-	18.846
Kısa Vadeli Karşılıklar		1.456.460	1.821.765
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar		1.293.737	1.388.692
-Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar		162.723	433.073
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		660.277	125.333
-İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		660.277	125.333
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		21.337.595	18.351.732
Uzun Vadeli Borçlanmalar		8.350.680	4.112.332
-İlişkili Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar	3-5	634.185	676.609
--Kiralama İşlem. Borçlar (İlişkili taraflardan UV)		634.185	676.609
-İlişkili Olmayan Taraf. Uzun Vadeli Borçlanmalar	5	7.716.495	3.435.723
--Banka Kredileri (İlişkili olmayan taraflardan UV)		5.246.816	799.301
--Kiralama İşlem. Borçlar (İlişkili olm. Taraf. UV)		2.469.679	2.636.422
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler	7	927.226	572.934
-Mal ve Hizmet Satışlarından Doğan Sözleşme Yükümlülükleri		927.226	572.934
Devlet Teşvik ve Yardımları		1.150.935	1.285.904
Uzun Vadeli Karşılıklar		3.785.929	3.425.676
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar		3.785.929	3.425.676
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		14.214.770	9.396.846
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		35.552.365	27.748.578
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		95.120.765	89.941.897
-Ödenmiş Sermaye	12	19.750.000	19.750.000
-Paylara İlişkin Primler (İskontolar)		35.421.880	35.421.880
-Kar veya Zar. Yen. Sınıf.mayacak Bir. Diğ. Kaps. Gelir. (Gider.)		182.723	(416.870)
--Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		182.723	(416.870)
---Tanım. Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç (Kayıpları)		182.723	(416.870)
-Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		2.575.151	2.445.527
--Sermayeye Eklenecek Gayr. veya İştirak Satış Kazancı		544.262	544.262
--Yasal Yedekler		2.030.889	1.901.265
-Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları		32.611.736	15.546.825
-Net Dönem Karı veya Zararı		4.579.275	17.194.535
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		42.577.293	41.439.032
Toplam Özkaynaklar		137.698.058	131.380.929
Toplam Kaynaklar		173.250.423	159.129.507

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.
1 OCAK 2020-31 MART 2020 ve 01 OCAK 2019-31 MART 2019 DÖNEMLERİNE AİT
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot Ref.	Cari Dönem	Önceki Dönem
		01.01.2020 31.03.2020	01.01.2019 31.03.2019
Hasılat	13	34.187.297	26.776.922
Satışların Maliyeti	13	(24.017.881)	(19.071.010)
BRÜT KAR (ZARAR)		10.169.416	7.705.912
Genel Yönetim Giderleri	14	(4.328.871)	(2.792.926)
Pazarlama Giderleri	14	(88.779)	(121.299)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	14	(2.800.979)	(721.744)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	15	1.278.522	1.043.692
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	15	(530.977)	(590.831)
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)		3.698.332	4.522.804
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		80.643	2.552
FİNANS. GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAAL. KARI (ZARARI)		3.778.975	4.525.356
Finansman Gelirleri	16	1.317.576	822.989
Finansman Giderleri	17	(469.093)	(785.515)
SÜRDÜRÜLEN FAAL. VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)		4.627.458	4.562.830
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) Geliri		903.643	(180.422)
-Dönem Vergi (Gideri) Geliri		(110.796)	(383.850)
-Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri		1.014.439	203.428
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)		5.531.101	4.382.408
DÖNEM KARI (ZARARI)		5.531.101	4.382.408
Dönem Karının (Zararının) Dağılımı		5.531.101	4.382.408
-Kontrol Gücü Olmayan Paylar		951.826	491.372
-Ana Ortaklık Payları	19	4.579.275	3.891.036
Pay Başına Kazanç	19	0,23	0,20
--Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç (Zarar)		0,23	0,20
Diğer Kapsamlı Gelir:			
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	18	786.028	606.981
-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Sonrası		786.028	606.981
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar			
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)		786.028	606.981
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)		6.317.129	4.989.389
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı		6.317.129	4.989.389
-Kontrol Gücü Olmayan Paylar		1.138.262	588.019
-Ana Ortaklık Payları		5.178.867	4.401.371

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ
31 MART 2020 ve 31 MART 2019 DÖNEMLERİNE AİT ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot Ref.	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			
Önceki Dönem										
1 Ocak 2019 itibariyle bakiyeler	12	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		-	-	23.059	710.056	12.820.486	(13.605.889)	(52.288)	(23.061)	(75.349)
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	510.335	-	-	3.891.036	4.401.371	588.019	4.989.390
-Dönem Karı (Zararı)		-	-	-	-	-	3.891.036	3.891.036	491.373	4.382.409
-Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	510.335	-	-	-	510.335	96.646	606.981
Kontrol Gücü Olmayan Pay Sahipleriyle Yapılan İşlemler		-	-	-	-	-	-	-	-	-
31 Mart 2019 itibariyle bakiyeler	12	19.750.000	30.050.545	200.207	2.534.597	17.943.920	3.891.036	74.370.305	14.094.059	88.464.364
CARİ DÖNEM										
1 Ocak 2020 itibariyle bakiyeler	12	19.750.000	35.421.880	(416.870)	2.445.527	15.546.825	17.194.535	89.941.897	41.439.032	131.380.929
Muhasebe Politikalarındaki Değişikliklere İlişkin Düzeltmeler		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Düzeltmelerden Sonraki Tutar		19.750.000	35.421.880	(416.870)	2.445.527	15.546.825	17.194.535	89.941.897	41.439.032	131.380.929
Transferler		-	-	-	129.624	17.064.911	(17.194.535)	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	786.028	-	-	4.579.275	5.365.303	951.826	6.317.129
-Dönem Karı (Zararı)		-	-	-	-	-	4.579.275	4.579.275	951.826	5.531.101
-Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	786.028	-	-	-	786.028	-	786.028
Kontrol Gücü Olmayan Pay Sahipleriyle Yapılan İşlemler		-	-	(186.435)	-	-	-	(186.435)	186.435	-
31 Mart 2020 itibariyle bakiyeler	12	19.750.000	35.421.880	182.723	2.575.151	32.611.736	4.579.275	95.120.765	42.577.293	137.698.058

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ

1 OCAK 2020-31 MART 2020 ve 1 OCAK 2019-31 MART 2019 DÖNEMLERİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot Ref.	Cari Dönem 01 Ocak 2020 31 Mart 2020	Önceki Dönem 01 Ocak 2019 31 Mart 2019
A) İşletme Faaliyetlerden Nakit Akışları		538.258	6.999.039
Dönem Karı (Zararı)		5.531.101	4.382.408
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		5.531.101	4.382.408
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		2.746.303	3.421.161
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	9-10-11	3.963.281	2.186.291
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	6	1.105.427	731.277
-Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	6	1.387.403	733.829
-Diğer Değer Düşüklükleri (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler		(281.976)	(2.552)
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		(5.052)	360.645
-Çalışanlara Sağ. Faydalara İlişkin Karş. (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		(5.052)	671.821
-Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler		-	(311.176)
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	16-17	(848.483)	(37.474)
-Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	16	(1.317.576)	(822.989)
-Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	17	469.093	785.515
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzelt.	18	(786.028)	-
-Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Diğer Düzeltmeler	18	(786.028)	-
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler		(903.643)	180.422
Nakit Dışı Kalemlere İlişkin Diğer Düzeltmeler		301.444	-
Duran Varlık. Elden Çıkarılm. Kaynak. Kayıp (Kazanç) İle İlg. Düzelt.		(80.643)	-
-Maddi Duran Varl. Eld. Çıkarılm. Kaynak. Kayıp (Kazanç) ile İlg. Düzelt.		(80.643)	-
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(7.739.146)	(804.530)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	3-6	2.342.953	4.272.914
-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	3	3.168.898	(1.250.856)
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	6	(825.945)	5.523.770
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzelt.		(588.107)	(261.678)
-İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)		(514.485)	(19.627)
-İlişkili Olmayan Taraf. Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)		(73.622)	(242.051)
Müşteri Sözleş. Doğan Varlıklardaki Azalış (Artış) İle İlgili Düzelt.	7	(7.726.731)	-
-Mal ve Hizmet Satışlarından Doğan Sözleşme Varlıklarındaki Azalış (Artış)	7	(7.726.731)	-
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler		(5.748.604)	(646.065)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)		453.778	(1.110.156)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	3-6	5.062.280	(2.536.496)
-İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	3	-	42.657
-İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	6	5.062.280	(2.579.153)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kaps. Borçlardaki Artış (Azalış)	8	46.144	74.203
Müşteri Sözleş. Doğan Yüküml. Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	7	(756.080)	-
-Mal ve Hizmet Satışlarından Doğan Sözleşme Yüküml. Artış (Azalış)	7	(756.080)	-
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzelt.		(753.152)	(553.243)
-İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)		4.320	10.000
-İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)		(757.472)	(563.243)
Devlet Teşvik ve Yardımlarındaki Artış (Azalış)		(242.004)	696.760
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)		(9.534)	(205.214)
İşletme Serm. Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzelt.		179.911	(535.555)
-Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)		(355.033)	(222.192)
-Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)		534.944	(313.363)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		538.258	6.999.039
B) Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		(6.801.381)	(4.619.167)
Maddi ve Maddi Olm. Duran Varlık. Satış. Kaynak. Nakit Girişleri		168.317	-
-Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		168.317	-
Maddi ve Maddi Olm. Duran Varlıkların Alım. Kaynak. Nakit Çıkışları	9-11	(6.969.698)	(4.619.167)
-Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	9	(272.592)	(259.934)
-Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	11	(6.697.106)	(4.359.233)
C) Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları		5.551.002	(111.669)
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	5	5.447.916	10.363.347
-Kredilerden Nakit Girişleri	5	5.394.793	10.334.566
-Diğer Finansal Borçlanmalardan Nakit Girişleri	5	53.123	28.781
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	5	(881.145)	(10.456.644)
-Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	5	(829.340)	(10.268.715)
-Diğer Finansal Borç Ödemelerinden Nakit Çıkışları	5	(51.805)	(187.929)
Kira Sözleş. Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	5	984.319	-
Ödenen Faiz	17	(400.500)	(640.896)
Alınan Faiz	16	393.510	822.989
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)		6.902	(200.465)
Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/Azalış(A+B+C)		(712.121)	2.268.203
D) YAB. PARA ÇEVİRİM FARK. NAKİT VE NAKİT BENZ. ÜZER. ETKİSİ		-	-
Nakit ve Benzerlerindeki Net Artış/Azalış (A+B+C+D)		(712.121)	2.268.203
E-DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	27.146.794	8.859.394
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)	4	26.434.673	11.127.597

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

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

NOT 1 - ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

1.1 Faaliyet Konusu

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

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

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

Şirket' in adresi ve başlıca faaliyet merkezi Eski Londra Asfaltı Cad. Çiftelhavuzlar 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 31.03.2020 tarihi itibarıyla yıl içinde çalışan personelin ortalama sayısı 585'dir. (31 Aralık 2019: 551)

1.2 Şirketin Bağlı Ortaklıkları ve İştirakleri Hakkında Bilgiler

a. Intranet Yazılım A.Ş.

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

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

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

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

b. Smartiks Yazılım A.Ş.

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

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

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

Merkez adresi Çifte Havuzlar Mah. Eski Londra Asfaltı Caddesi No: 151/E D2 Blok Z06 Esenler / İstanbul olan şirketin ayrıca İstanbul, Amerik Birleşik Devletleri ve Dubai'de şubeleri bulunmaktadır.

Şirket'in şube adres bilgileri aşağıdaki gibidir;

Kozyatağı Şubesi : Sahrayıcedit Mah. Halk Sk.Siddiklar 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

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

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

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

Şirket'in kayıtlı sermaye tavanı 50.000.000 TL'dir.

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

- Smartiks Yazılım A.Ş.'nin Bağlı Ortaklıkları

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

Şirket'in amaç ve konusu, elektronik ortamda her türlü bilgi, bilgisayar yazılımı, internet hizmetleri, mobil hizmetler üretilmesini ve dağıtılmasını sağlamak amacıyla gereken her türlü teknik, elektronik, mekanik ve telekomünikasyon alt yapısını ve kullanıcı birimleri ile çevre cihazlarını kurmak, 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.

Kafein Yazılım Hizmetleri Ticaret A.Ş., KTEC Yazılım Teknolojileri Yatırım A.Ş.'nin %45 oranında payına sahip olup, 31 Mart 2020 tarihi itibarıyla özkaynak yöntemi ile konsolide edilmiştir.

1.3 Sermaye Yapısı;

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

Ortaklar	31.03.2020		31.12.2019	
	Pay Oranı %	Pay Tutarı	Pay Oranı %	Pay Tutarı
Ali Cem Kalyoncu	25	4.938.382	24,65	4.868.382
Halka Arz Edilen Pay	75	14.811.618	75,35	14.881.618
Ödenmiş Sermaye	100	19.750.000	100	19.750.000

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

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

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

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 ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları/Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları ("TMS/TFRS") esas alınmıştır.

Grup'un 31 Mart 2020'de sona eren üç aylık ara hesap dönemine ilişkin konsolide özet finansal tabloları TMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" uyarınca hazırlanmıştır.

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

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

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

Raporlama Para Birimi

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

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Mali Tabloların Düzeltilmesi

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

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

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

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

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

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

Yabancı Para Cinsinden İşlemler

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

Netleştirme – Mahsup

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

İşletmenin Sürekliliği Varsayımı:

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

2.2.Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

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

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

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

2.3. Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

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

2.4. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

2.4.1 Konsolidasyon esasları

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

Konsolide finansal tablo hazırlanma esasları aşağıdaki gibidir;

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

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

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

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

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

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

Bağlı Ortaklıklar ve İştirakler

Bağlı ortaklıkların ve iştiraklerin ortaklık oranları aşağıda gösterilmiştir:

	31.03.2020			31.12.2019		
	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	31.862.500	%34,01	10.837.500
Intranet Yazılım A.Ş.	1.500.000	%51	765.000	1.500.000	%51	765.000
	İştirakin Sermayesi	İştirak Oranı(%)	İştirak Tutarı	İştirakin Sermayesi	İştirak Oranı(%)	İştirak Tutarı
KTEC Yazılım Tekn. Yat. A.Ş.	150.000	%45	67.500	150.000	%45	67.500

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

(*)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 ilk defa 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla konsolidasyon kapsamına alınmış ve tam konsolidasyon yöntemine göre konsolide edilmektedir.

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

Kontrol Gücü Olmayan Paylar

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

2.4.2 İşletme birleşmeleri ve Şerefiye

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

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

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

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 ayrılabilme özelliğine sahip varlıklar, maddi olmayan duran varlıklar ve şarta bağlı yükümlülükler gerçeğe uygun değerleri ile konsolide finansal tablolara yansıtılır. Satın alınan şirketin finansal tablolarında yer alan şerefiye tutarları tanımlanabilir varlık olarak değerlendirilmez.

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

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

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

2.4.3 Nakit ve Nakit Benzerleri

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

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

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.

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.

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

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

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

2.4.16 Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar

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

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

2.4.17 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

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

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

Grup'un yatırım amaçlı gayrimenkulü bulunmamaktadır.

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

2.4.18 Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar ile Kullanım Hakkı Varlıkları

-Maddi Duran Varlıklar :

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

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

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

Maddi duran varlıkların, tahmin edilen ekonomik ömürleri aşağıdaki gibidir:

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

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

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

-Kullanım Hakkı Varlıkları

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

-Maddi Olmayan Varlıklar

a.Satın alınan maddi olmayan duran varlıklar

Maddi olmayan varlıklar, maliyet değerinden, birikmiş itfa ve tükenme payları ile kalıcı değer kayıpları düşülmüş olarak gösterilirler.

Beklenen faydalı ömür, kalıntı değer ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkileri için her yıl gözden geçirilir ve tahminlerde bir değişiklik varsa ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

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

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

ii)Geliştirme faaliyetleri kapsamındaki giderler:

-Aktifleştirilen Geliştirme Maliyetleri

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

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

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

-Özel yazılım proje giderleri:

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

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

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

c.Maddi olmayan varlıkların bilanço dışı bırakılması

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

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

2.4.19 Ertelenmiş Vergi Varlığı

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

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

2.4.20 Kısa Vadeli / Uzun Vadeli Yükümlülükler

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

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

(a)Normal faaliyet döngüsü içinde ödenmesinin beklenmesi;

(b)Öncelikle ticari amaçla elde tutulması;

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

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

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

2.4.21 Borçlanmalar

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

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

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

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

Finansal Kiralama İşlemleri

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

Kiralama – kiralayan durumunda Şirket

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

Kiralama – kiracı durumunda Şirket

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

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

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

2.4.22 Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları

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

2.4.23 Diğer Finansal Yükümlülükler

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

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

2.4.24 Finans Sektörü Faaliyetlerinden Borçlar

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

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

2.4.25 Ticari Borçlar

Üçüncü kişilere tedarikçi sıfatları dolayısıyla bulunan borçlardır.

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

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

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

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

2.4.26 Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

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

2.4.27 Diğer Borçlar

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

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

2.4.28 Sözleşme Yükümlülükleri

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

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

2.4.29 Devlet Teşvik ve Yardımları

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

2.4.30 Ertelenmiş Gelirler (Sözleşme Yükümlülükleri Dışında Kalanlar)

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

2.4.31 Dönem Kârı Vergi Yükümlülüğü

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

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

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

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

Cari dönem vergisi

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

Ertelenmiş vergi

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

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

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

Dönem cari ve ertelenmiş vergisi

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

2.4.32 Karşılıklar

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

Çalışanlara Sağlanan Faydalar

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

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

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

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

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

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

Emeklilik planları

Grup'un emeklilik fayda planları bulunmamaktadır.

2.4.33 Cari Dönem Vergisiyle İlgili Borçlar

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

2.4.34 Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü

Vergilendirilebilir geçici farklar üzerinden gelecek dönemlerde ödenecek gelir vergilerini ifade eder. Vergi mevzuatı açısından vergilendirme imkanı olmayan (sürekli) tutarlara ilişkin olarak "Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü" kalemi kullanılmaz.

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

2.4.35 Diğer Kısa Vadeli / Uzun Vadeli Yükümlülükler

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

2.4.36 Satış Amaçlı Sınıflandırılan Varlık Gruplarına İlişkin Yükümlülükler

TFRS 5 çerçevesinde, defter değeri sürdürülmekte olan kullanımdan ziyade satış işlemi vasıtası ile geri kazanılacak olan elden çıkarılacak gruplara ilişkin yükümlülükler bu kalemde gösterilir. Ayrıca, TFRS 5 uyarınca ortaklara dağıtım amacıyla sınıflandırılmış elden çıkarılacak gruplara ilişkin yükümlülükler de, ortaklara dağıtım yönünde taahhütte bulunulan tarihten itibaren bu kalemde gösterilir. Bu durumda kalem ismi, bu yükümlülükleri ifade edecek şekilde isimlendirilebilir. Grup'un mali tablo dönemi itibarıyla satış amaçlı sınıflandırılan varlık gruplarına ilişkin yükümlülüğü yoktur.

2.4.37 Özkaynaklar

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

2.4.38 Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları

Grup'un mali tablo dönemi itibarıyla sermaye düzeltme olumlu farkı mevcut değildir.

2.4.39 Geri Alınmış Paylar (-)

TMS 32'nin 33 üncü paragrafı kapsamında işletmenin kendi paylarını alması durumunda, bu paylara ilişkin alım bedelleri özkaynaktan düşülerek "Geri Alınmış Paylar (-)" kaleminde gösterilir. Payların konsolidasyona dahil olan diğer taraflarca satın alınması halinde de alınan paylar bu kapsama girmekle birlikte, bu tutarlar TMS 32 kapsamında "Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi" kaleminde gösterilir, geri alınmış payların alımı ve satımı neticesinde doğan farklar kâr veya zararda gösterilmez.

Grup'un mali tablo dönemi itibarıyla geri alınmış pay mevcut değildir.

2.4.40 Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi (-)

Bu kalem, işletmenin paylarının konsolidasyona dahil olan diğer taraflarca satın alınması halinde ödenmiş sermayesinin yasal kayıtlardaki tutarıyla gösterimini teminen, ödenmiş sermaye tutarının, ödenmiş sermaye dışındaki bir kalemle düzeltilmesini sağlamak için kullanılır.

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

2.4.41 Paylara İlişkin Primler/İskontolar

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2.4.45 Geçmiş Yıllar Kar / Zararları

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

2.4.46 Nakit Akım Tablosu

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

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

2.4.47 Esas Faaliyetler

Esas faaliyetler, bir işletmenin ana hasılatını sağladığı 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

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

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 oluşukça sözleşme ücretleri üzerinden muhasebeleştirilir. Bu tür hizmetlerden elde edilen gelirler sözleşme esaslarına bağlı olarak verilen hizmet saati üzerinden dönemsellik ilkesi uyarınca "zamana yayılı" olarak tahakkuk esasına göre gelir kaydedilmektedir.

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

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

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

(*)Grup, araştırma giderlerini oluştukları dönemde kar veya zarar tablosu ile direkt ilişkilendirmektedir. Araştırma bulgularına göre yeni bir ürün, yazılım veya program üretmek için bir proje dahilinde yapılan harcamalar ise geliştirme olarak tanımlanmakta ve geliştirme harcamaları gelecekteki gerçekleştirilebilir değerinden emin olunduğu 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.

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

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

2.4.52 Hisse Başına Kazanç

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

2.4.53. Kur Değişiminin Etkileri

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

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

	31.03.2020	31.12.2019
Amerikan Doları	6,5160	5,9402
Euro	7,2150	6,6506
İngiliz Sterlini	8,0579	7,7765
İsviçre Frangı	6,8013	6,0932
Birleşik Arap Emirlikleri Dirhemi	1,7755	1,6186

2.4.54 Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

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

2.5. Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

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

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

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

TFRS 16'ya geçiş

1 Ocak 2019 öncesinde anlaşmaya varılan sözleşmeler için Şirket, bir anlaşmanın kiralama işlemi olup olmadığını veya kiralama işlemi içerip içermediğini, ilgili anlaşmanın özüne dayandırıp;

- (a) anlaşmanın gerçekleşmesinin özel bir varlığın veya varlıkların kullanımına bağlı olup olmadığına ve
(b) anlaşmanın ilgili varlığın kullanım hakkını devredip devretmediğine yönelik olarak bir değerlendirme yaparak belirlemiştir.

Şirket TFRS 16 standardının ilk uygulama tarihi olan 1 Ocak 2019 itibarıyla kolaylaştırıcı bir uygulama olarak sözleşmenin kiralama niteliği taşıyıp taşımadığını veya kiralama işlemi içerip içermediğini yeniden değerlendirmemiştir. Bunun yerine Grup daha önce TMS 17 "Kiralama İşlemleri" ve TFRS Yorum 4 "Bir Anlaşmanın Kiralama İşlemi İçerip İçermediğinin Belirlenmesi" uygulanarak kiralama olarak tanımlanmış sözleşmelere TFRS 16 "Kiralamalar" standardını uygulamıştır. Daha önce TMS 17 "Kiralama İşlemleri" ve TFRS Yorum 4 "Bir Anlaşmanın Kiralama İşlemi İçerip İçermediğinin Belirlenmesi" uygulanarak kiralama işlemi içermeyen olarak tanımlanan sözleşmelere TFRS 16 "Kiralamalar" standardı uygulanmamıştır.

Bu nedenle geçmiş yıllara ait konsolide finansal tabloların yeniden düzenlenmesine gerek kalmamış, söz konusu finansal tablolar TMS 17 "Kiralama İşlemleri" ve TFRS Yorum 4 "Bir Anlaşmanın Kiralama İşlemi İçerip İçermediğinin Belirlenmesi"ne uygun olarak sunulmuştur.

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

Kiracı olarak Grup, daha önce kiraya konu olan varlığın sahipliğine ilişkin risk ve getirilerin Grup'a ait olduğu kiralama işlemlerini finansal kiralama olarak sınıflandırmıştır. Bunun dışında kalan kiralama işlemleri ise operasyonel kiralama olarak sınıflandırılmıştır. TFRS 16 standardına Grup'un geçiş tarihi olan 1 Ocak 2019 itibarıyla Grup kira yükümlülüğünü o tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçmüştür. Kira ödemeleri, faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, kiralamadaki zımî faiz oranı kullanılarak, belirlenememesi durumunda, Grup'un alternatif borçlanma faiz oranı kullanılarak iskonto edilmiştir. Grup kullanım hakkı varlıklarını, önceden ödenmiş veya tahakkuk etmiş kiralama ödemeleri düzeltilerek, kiralama yükümlülüğüne eşit olarak ölçmüştür.

Kiralamalar Grup, 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. Grup, 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 aslî 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. Grup, varlığın nasıl ve ne amaçla kullanılacağına ilişkin kararların önceden belirlenmiş olması durumunda varlığın kullanım hakkına sahip olduğunu değerlendirmektedir. Grup varlığın kullanımını yönetme hakkına aşağıdaki durumlarda sahip olmaktadır:
 - i) Grup'un, 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) Grup'un, kullanım süresi boyunca varlığın nasıl ve ne amaçla kullanılacağını önceden belirleyecek şekilde varlığı (ya da varlığın belirli özelliklerini) tasarlamış olması.

Kiracı olarak Grup kullanım hakkı varlığı

Grup, kiralamanın fiilen başladığı tarihte finansal tablolarına bir kullanım hakkı varlığı ve bir kira yükümlülüğü yansıtır. 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,
- (c) Grup tarafından katlanılan tüm başlangıçtaki doğrudan maliyetler ve
- (d) Dayanak varlığın sökülmesi ve taşınmasıyla, yerleştirildiği alanın restorasyonu ya da dayanak varlığın kiralama hüküm ve koşullarının gerektirdiği duruma getirilmesine ilişkin restorasyonu ilgili olarak Grup tarafından katlanılacak tahmini maliyetler.

Grup kiralamanın fiilen başladığı tarihte ya da dayanak varlığı belirli bir süre kullanmasının sonucu olarak bu maliyetlere ilişkin yükümlülüğe katlanmaktadır.

Grup 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.

Grup, kullanım hakkı varlığını amortisman tabi tutarken TMS 16 Maddi Duran Varlıklar'da yer alan amortisman hükümlerini uygular. Tedarikçinin, kiralama süresinin sonunda dayanak varlığın mülkiyetini Grup'a devretmesi durumunda veya kullanım hakkı varlığı maliyetinin Grup'un bir satın alma opsiyonunu kullanacağını göstermesi durumunda, Grup kullanım hakkı varlığını kiralamanın fiilen başladığı tarihten dayanak varlığın faydalı ömrünün sonuna kadar amortisman tabi tutar. Diğer durumlarda, Grup kullanım hakkı varlığını, kiralamanın fiilen başladığı tarihten başlamak üzere söz konusu varlığın faydalı ömrü veya kiralama süresinden kısa olanına göre amortisman tabi tutar. Grup kullanım hakkı varlığının değer düşüklüğüne uğramış olup olmadığını belirlemek ve belirlenen herhangi bir değer düşüklüğü zararını muhasebeleştirmek için TMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü'nü uygular.

Kira yükümlülüğü

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, Grup kira yükümlülüğünü o tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçer. Kira ödemeleri, bu oranin kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, kiralamadaki zımî faiz oranı kullanılarak iskonto edilir. Grup, bu oranin kolaylıkla belirlenememesi durumunda, kendi alternatif borçlanma faiz oranını kullanır.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, kira yükümlülüğünün ölçümüne dâhil olan kira ödemeleri, dayanak varlığın kiralama süresi boyunca kullanım hakkı için yapılacak ve kiralamanın fiilen başladığı tarihte ödenmemiş olan aşağıdaki ödemelerden 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 değişken kira ödemeleri,

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

(c) Grup'un satın alma opsiyonunu kullanacağından makul ölçüde emin olması durumunda bu opsiyonun kullanım fiyatı,

(d) Kiralama süresinin Grup'un 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 yeniden değerlendirmeleri ve yeniden yapılandırmaları yansıtacak şekilde ya da revize edilmiş özü itibarıyla sabit olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde yeniden ölçer.

Kiralama süresindeki her bir döneme ait kira yükümlülüğüne ilişkin faiz, kira yükümlülüğünün kalan bakiyesine sabit bir dönemsel faiz oranı uygulanarak bulunan tutardır. Dönemsel faiz oranı, kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, kiralamadaki zımî faiz oranıdır. Grup, bu oranın kolaylıkla belirlenememesi durumunda, kendi alternatif borçlanma faiz oranını kullanır.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra, Grup, kira yükümlülüğünü, kira ödemelerindeki değişiklikleri yansıtacak şekilde yeniden ölçmüştür. Grup, kira yükümlülüğünün yeniden ölçüm tutarını, kullanım hakkı varlığında düzeltme olarak finansal tablolarına yansıtmıştır.

2.7 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

1 Mart 2020 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait özet finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2020 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

1 Ocak 2020 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

TFRS 3 Değişiklikler- İşletmenin tanımlanması

KGK Mayıs 2019'da TFRS 3 'İşletme Birleşmeleri'nde 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.

Söz konusu değişiklik Grup için geçerli değildir ve Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7'deki Değişiklikler-Gösterge Faiz Oranı Reformu

1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere TFRS 9 ve TMS 39'da gösterge faiz oranı reformu ile ilgili olarak kolaylaştırıcı uygulamalar sağlanmıştır. Bu uygulamalar riskten korunma muhasebesi ile ilgili olup, yapılan değişiklikler sonucunda dört temel konuda istisna sağlanmıştır. Bu konular:

- İşlemlerin gerçekleşme ihtimalinin yüksek olmasına ilişkin hüküm,
- İleriye yönelik değerlendirmeler,
- Geriye dönük değerlendirmeler ve
- Ayrı olarak tanımlanabilir risk bileşenleridir.

TFRS 9 ve TMS 39'da yapılan değişikliğe ilişkin uygulanan istisnaların, TFRS 7'deki düzenleme uyarınca finansal tablolarda açıklanması amaçlanmaktadır. Grup, değişikliğin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde etkilerini değerlendirmektedir.

TMS 1 ve TMS 8 Değişiklikleri -Önemliliğin Tanımı

KGK tarafından 7 Haziran 2019'da "TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu" ve "TMS 8 Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar" standartlarında değişiklikler yapılmıştır. 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

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

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. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

31 Mart 2020 İtibariyle yayınlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş standartlar:

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 ertelenmiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir. Söz konusu değişikliklerin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde herhangi bir etkisi olması beklenmemektedir.

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. Gelecekteki nakit akış tahminlerinde ve risk düzeltmesinde meydana gelen bazı değişiklikler de hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirilmektedir. İşletmeler, iskonto oranlarındaki değişikliklerin etkilerini kar veya zarar ya da diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirmeyi tercih edebilirler. Standart, katılım özelliklerine sahip sigorta sözleşmelerinin ölçüm ve sunumu için özel yönlendirme içermektedir. TFRS 17'nin yürürlük tarihi ertelenmiş olup; standart 1 Ocak 2023 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu standardın Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde herhangi bir etkisi olması beklenmemektedir.

TMS 1 – "Finansal tabloların sunumu" standardında değişiklikler- Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (IASB) tarafından UMS 1 de yapılan değişikliklere uyum sağlanmasını teminen KGK tarafından 12 Mart 2020'de "TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu" standardında değişiklikler yapılmıştır. 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere yapılan bu değişiklik ile temel olarak işletmenin en az on iki ay sonraya erteleyebildiği yükümlülüklerin uzun vadeli olarak sınıflandırılmasına ilişkin ek açıklamalar getirilmiştir.

Yapılan değişiklikler TMS 8'e "Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar" a göre geriye dönük olarak uygulanmalıdır.

Değişiklikler 1 Ocak 2022 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

NOT 3 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili Taraflarla Dönem İçinde Gerçekleştirilen İşlemler

A-Alacaklar ve Borçlar

Alacaklar

a- Ticari Alacaklar / Kısa Vadeli

Adı-Soyadı/Ünvanı	Ortaklığın/Tarafın Niteliği	31.03.2020	31.12.2019
Beqom Labs Bilgi Teknolojileri A.Ş.	İlişkili Şirket	-	46.514
Beqom Sa	İlişkili Şirket	-	2.766.023
Beqom Services	İlişkili Şirket	-	89.636
Netsite İletişim ve Elekt. Sist. San. ve Tic.Ltd.Şti.	İlişkili Şirket	-	283.794
Intra Net Bilgi Sistemleri Ltd.Şti.	İlişkili Şirket	85.078	85.078
Beklenen Kredi Zararları	-	(52.777)	(69.846)
Toplam		32.301	3.201.199

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

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

b- Diğer Alacaklar / Kısa Vadeli

Adı-Soyadı/Ünvanı	Ortaklığın/Tarafın Niteliği	31.03.2020	31.12.2019
Ali Cem Kalyoncu	Ortak	500.000	-
Personelden Alacaklar	İlişkili Kişi	35.842	58.619
Amerika Şubeden Alacaklar	Şube	421.657	384.395
Toplam		957.499	443.014

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	31.03.2020	31.12.2019
Excentive Beqom Sa	İlişkili Şirket	-	32.295
Personel Avansları	İlişkili Kişi	138.843	279.455
Netsite İletişim ve Elekt. Sist. San. ve Tic.Ltd.Şti.	İlişkili Şirket	6.014	6.014
KTEC Yazılım Teknolojileri Yatırım A.Ş.	İlişkili Şirket	8.951	-
Intra Net Bilgi Sistemleri Ltd.Şti.	İlişkili Şirket	420.504	420.504
Toplam		574.312	738.268

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

d-Peşin Ödenmiş Giderler/Uzun Vadeli

Adı-Soyadı/Ünvanı	Ortaklığın/Tarafın Niteliği	31.03.2020	31.12.2019
Netsite İletişim ve Elekt. Sist. San. ve Tic.Ltd.Şti.	İlişkili Şirket	-	7.517

Borçlar

a- Ticari Borçlar

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

b- Diğer Borçlar / Kısa Vadeli

Adı-Soyadı/Ünvanı	Ortaklığın/Tarafın Niteliği	31.03.2020	31.12.2019
Neval Önen	İlişkili Kişi	4.320	-

c- Kiralama İşlemlerinden Borçlar/Kısa-Uzun Vadeli

-Kısa Vadeli

Adı-Soyadı/Ünvanı	Ortaklığın/Tarafın Niteliği	31.03.2020	31.12.2019
Ali Cem Kalyoncu	Ortak	94.465	82.767
Neval Önen	İlişkili Kişi	55.945	51.470
Toplam		150.410	134.237

-Uzun Vadeli

Adı-Soyadı/Ünvanı	Ortaklığın/Tarafın Niteliği	31.03.2020	31.12.2019
Ali Cem Kalyoncu	Ortak	540.007	567.091
Neval Önen	İlişkili Kişi	94.178	109.518
Toplam		634.185	676.609

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

B-Hizmet Alım-Satımı

a- İlişkili Taraflardan Alımlar

Hizmet Alımı

Adı-Soyadı/Ünvanı	Ortaklığın/Tarafın Niteliği	01.01.2020 31.03.2020	01.01.2019 31.03.2019
Intranet Yazılım A.Ş.	İlişkili Şirket	-	6.025

Kira(TFRS 16 Etkisi Dahil)

Adı-Soyadı/Ünvanı	Ortaklığın/Tarafın Niteliği	01.01.2020 31.03.2020	01.01.2019 31.03.2019
Ali Cem Kalyoncu	İlişkili Kişi	57.929	12.500
Neval Önen	İlişkili Kişi	20.442	-
Toplam		78.371	12.500

Diğer

Adı-Soyadı/Ünvanı	Ortaklığın/Tarafın Niteliği	01.01.2020 31.03.2020	01.01.2019 31.03.2019
Nurettin Şendoğan	İlişkili Kişi	49	-

b- İlişkili Taraflara Satışlar

Hizmet Satışları

Adı-Soyadı/Ünvanı	Ortaklığın/Tarafın Niteliği	01.01.2020 31.03.2020	01.01.2019 31.03.2019
Intranet Yazılım A.Ş.	İlişkili Şirket	-	6.000
KTEC Yazılım Teknolojileri Yatırım A.Ş.	İlişkili Şirket	-	127
Beqom Sa	İlişkili Şirket	-	1.079.533
Beqom Services	İlişkili Şirket	-	206.250
Toplam		-	1.291.910

Cari dönemde Beqom Sa ve Beqom Services ilişkili taraf niteliğini kaybetmiştir. Söz konusu firmalara ait cari dönem satım tutarları bu bölümde gösterilmemiştir.

Diğer

Adı-Soyadı/Ünvanı	Ortaklığın/Tarafın Niteliği	01.01.2020 31.03.2020	01.01.2019 31.03.2019
Nurettin Şendoğan	Ortak	168.316	-

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:

	31.03.2020	31.03.2019
Yönetim Kurulu Başkan ve Üyeler	1.151.649	1.045.016

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

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

F-İlişkili Kuruluşlardan Alacaklar Nedeniyle Ayrılan Şüpheli Alacak Karşılık Tutarları

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

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

NOT 4 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31.03.2020	31.12.2019
Kasa	19.245	16.632
Alınan Çekler	97.328	-
Bankalar	26.318.100	27.130.162
- Vadeli mevduat(*)	16.648.242	16.602.539
- Vadesiz mevduat	9.669.858	10.527.623
Toplam	26.434.673	27.146.794

Grup' un 31 Mart 2020 tarihi itibarıyla bloke mevduat bulunmamaktadır.(31 Aralık 2019- Yoktur.)

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

31.03.2020			
Döviz Cinsi	Faiz Oranı	Döviz Tutarı	TL Karşılığı
TL	8-10,00%	11.235.430	11.235.430
USD	0,25%	701.512	4.571.052
EURO	0,01 %	116.668	841.760
Toplam			16.648.242
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
Toplam			16.602.539

NOT 5- FİNANSAL BORÇLAR

- Kısa Vadeli Borçlanmalar

a) İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar

	Para Birimi	31.03.2020	31.12.2019
Banka Kredileri(*)	TL	275.413	265.974

(*)Grup' un 31 Mart 2020 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. 25.413 TL' si ise faizsiz kredi olduğundan işlemiş faiz bulunmamaktadır.(31 Aralık 2019: İlişkili 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.)

b) İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları

	Para Birimi	Faiz Oranı	TL Tutarı	İşlemiş Faiz	Toplam
Banka Kredileri					
31 Mart 2020	TL	23,05%	1.343.445	12.400	1.355.845
31 Aralık 2019	TL	%13,12-%20,65-%23,05	1.206.476	8.504	1.214.980

c)Kiralama İşlemlerinden Borçlar/İlişkili Olmayan Taraflardan

	Faiz Oranı	31.03.2020	31.12.2019
İlişkili Olmayan Taraf. Kısa Vadeli Kiralama Yüküml.	%12,51-18,75	1.859.897	2.320.953

d)Kiralama İşlemlerinden Borçlar/İlişkili Taraflardan

	Faiz Oranı	31.03.2020	31.12.2019
İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Kiralama Yüküml.	%12,51-18,75	150.410	134.237

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

e) Diğer Finansal Yükümlülükler

	31.03.2020	31.12.2019
Kredi Kartı Borçları	53.123	51.805

- Uzun Vadeli Borçlanmalar

a) İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar

	Para Birimi	Faiz Oranı	TL Tutarı
Banka Kredileri			
31 Mart 2020	TL	%9,3 -%20,65	5.246.816
31 Aralık 2019	TL	%13,12-%20,65	799.301

b)Kiralama İşlemlerinden Borçlar/İlişkili Olmayan Taraflardan

	Faiz Oranı	31.03.2020	31.12.2019
İlişkili Olm. Taraf. Uzun Vadeli Kiralama Yüküm.	%9,3 -%20,65	2.469.679	2.636.422

c) Kiralama İşlemlerinden Borçlar/ İlişkili Taraflardan

	Faiz Oranı	31.03.2020	31.12.2019
İlişkili Taraflardan Uzun Vadeli Kiralama Yüküm.	%12,51-18,75	634.185	676.609

31 Mart 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibariyle banka kredilerinden kaynaklanan borçların vadeleri aşağıdaki gibidir:

Krediler ve Kira Yükümlülükleri	31.03.2020	31.12.2019
0-1 yıl	3.641.565	3.936.144
1-5 yıl	8.350.680	4.112.332
Toplam	11.992.245	8.048.476

NOT 6 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	31.03.2020	31.12.2019
Ticari Alacaklar	32.377.772	34.521.903
<i>İlişkili Taraf Harici Ticari Alacaklar</i>	32.292.694	31.250.858
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	85.078	3.271.045
<i>Alacak Senetleri</i>	-	145.828
Şüpheli Ticari Alacaklar	873.494	873.494
<i>İlişkili Taraf Harici Şüpheli Ticari Alacaklar</i>	873.494	873.494
Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)	(873.494)	(873.494)
<i>İlişkili Taraf Harici Şüpheli Tic. Alacak. Karşılığı (-)</i>	(873.494)	(873.494)
Beklenen Kredi Zarar Karşılığı (-)	(513.909)	(460.915)
<i>İlişkili Taraf Harici Beklenen Kredi Zarar Karş. (-)</i>	(461.132)	(391.069)
<i>İlişkili Taraf Beklenen Kredi Zarar Karşılığı (-)</i>	(52.777)	(69.846)
Toplam	31.863.863	34.206.816

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

	31.03.2020	31.12.2019
Açılış Bakiyesi	873.494	495.887
<i>Bağlı Ortaklıklardan Devir</i>	-	1.078
<i>Tahsil Edilen Alacaklar</i>	-	(349.668)
<i>Cari Dönemde Ayrılan Karşılık</i>	-	726.197
Toplam	873.494	873.494

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

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 2019- Yoktur.)

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

Ticari Borçlar:

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

a-Kısa Vadeli Ticari Borçlar	31.03.2020	31.12.2019
Satıcılar	10.255.137	3.713.763
- İlişkili Taraf Harici Ticari Borçlar	10.255.137	3.713.763
Borç Senetleri	500.000	1.970.593
- İlişkili Taraf Harici Verilen Borç Senetleri	500.000	1.970.593
Diğer Ticari Borçlar	-	8.501
- İlişkili Taraf Harici Diğer Ticari Borçlar	-	8.501
Toplam	10.755.137	5.692.857

Vade	31.03.2020	31.12.2019
1-30 gün	500.000	1.497.293
1-3 ay	-	473.300
Toplam	500.000	1.970.593

b-Uzun Vadeli Ticari Borçlar

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

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

Ticari borçların vade bilgilerine Not:43'de yer verilmiştir.

NOT-7 MÜŞTERİ SÖZLEŞMELERİNDEN DOĞAN ALACAKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

a- Kısa Vadeli Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Alacaklar	31.03.2020	31.12.2019
Mal ve Hizmet Satışlarından Doğan Sözleşme Varlıkları(*)	17.330.355	9.603.624

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

b-Uzun Vadeli Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Alacaklar

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

c- Kısa Vadeli Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler	31.03.2020	31.12.2019
Mal ve Hizmet Satışlarından Doğan Sözleşme Yükümlülükleri(**)	631.862	1.742.234

d- Uzun Vadeli Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler	31.03.2020	31.12.2019
Mal ve Hizmet Satışlarından Doğan Sözleşme Yükümlülükleri(**)	927.226	572.934

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

NOT 8 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

	31.03.2020	31.12.2019
Personele Borçlar	1.005.866	984.664
Ödenecek Vergi, Harç ve Kesintiler	345.184	459.135
Ödenecek SGK Borçları	1.679.001	1.540.108
Toplam	3.030.051	2.983.907

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

NOT 9 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

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

Maliyet Değeri	01.01.2020	Alımlar	Çıkışlar (-)	31.03.2020
Taşıtlar	614.664	-	(189.525)	425.139
Demirbaşlar	3.542.178	272.592	-	3.814.770
Özel Maliyetler	676.726	-	-	676.726
Toplam	4.833.568	272.592	(189.525)	4.916.635

Birikmiş Amortisman	01.01.2020	Dönem Gideri	Çıkışlar (-)	31.03.2020
Taşıtlar	345.952	7.264	(101.609)	251.607
Demirbaşlar	2.108.346	152.798	-	2.261.144
Özel Maliyetler	309.757	39.917	-	349.674
Toplam	2.764.055	199.979	(101.609)	2.862.425

Net Defter Değeri	01.01.2020	31.03.2020
Taşıtlar	268.712	173.532
Mobilya ve Demirbaşlar	1.433.832	1.553.626
Özel Maliyetler	366.969	327.052
Toplam	2.069.513	2.054.210

Maliyet Değeri	01.01.2019	Bağlı Ort. Devir 01.01.2019	Alımlar	Çıkışlar (-)	31.12.2019
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
Toplam	3.548.835	126.099	1.179.389	(20.755)	4.833.568

Birikmiş Amortisman	01.01.2019	Bağlı Ort. Devir 01.01.2019	Dönem Gideri	Çıkışlar (-)	31.12.2019
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
Toplam	2.073.536	58.306	651.947	(19.734)	2.764.055

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

Varlıklar Üzerinde Rehin ve İpotekler

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

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

NOT 10 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

-ŞEREFİYE

31.03.2020 ve 31.12.2019 tarihleri itibarıyla şerefiye tutarları aşağıdaki gibidir:

	31.03.2020	31.12.2019
Şerefiye	26.292.242	26.292.242

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.

-31.03.2020 ve 31.12.2019 tarihleri itibarıyla Diğer Maddi Olmayan Duran Varlık Hareketleri aşağıdaki gibidir:

Maliyet Değeri	01.01.2020	Alımlar	31.03.2020
Bilgisayar Programları	94.523	-	94.523
Markalar	750.000	-	750.000
Aktifleştirilen Geliştirme Maliyetleri	69.703.906	6.161.252	75.865.158
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	4.965	-	4.965
Toplam	70.553.394	6.161.252	76.714.646

Birikmiş İtfa Payları	01.01.2020	Dönem Gideri	31.03.2020
Bilgisayar Programları	65.140	4.632	69.772
Markalar	123.611	12.500	136.111
Aktifleştirilen Geliştirme Maliyetleri	22.057.834	2.759.888	24.817.722
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	3.884	95	3.979
Toplam	22.250.469	2.777.115	25.027.584

Net Defter Değeri	01.01.2020	31.03.2020
Bilgisayar Programları	29.383	24.751
Markalar	626.389	613.889
Aktifleştirilen Geliştirme Maliyetleri	47.646.072	51.047.436
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	1.081	986
Toplam	48.302.925	51.687.062

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

Maliyet Değeri	01.01.2019	Bağlı Ort. Devir 01.01.2019	Alımlar	Değer Düşüklüğü (*)	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
Toplam	45.512.357	2.262.709	22.921.708	(143.380)	70.553.394

Birikmiş İtfa Payları	01.01.2019	Bağlı Ort. Devir 01.01.2019	Dönem 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
Toplam	12.525.444	124.947	9.600.078	22.250.469

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
Toplam	32.986.913	48.302.925

(*) Grup sonraki dönemlerde satışını gerçekleştiremeyeceği yazılım projeleri için 143.380 TL değer düşüklüğü karşılığı ayırmıştır.

NOT 11 – KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

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

Net Değer	01.01.2020	Alımlar	İtfa Gideri (-)	31.03.2020
Bina Kira Gideri	3.115.988	-	(644.158)	2.471.830
Taşıt Kira Gideri	2.421.643	114.868	(426.204)	2.110.307
Toplam	5.537.631	114.868	(1.070.362)	4.582.137

Net Değer	Bağlı Ort. Devir 01.01.2019 (*)	Kullanım Hakkı	İtfa Gideri	31.12.2019
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
Toplam	273.964	8.232.915	(2.969.248)	5.537.631

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

NOT 12 – ÖZKAYNAKLAR

a-Ödenmiş Sermaye

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

	31.03.2020		31.12.2019	
Ortaklar	Pay Oranı %	Pay Tutarı	Pay Oranı %	Pay Tutarı
Ali Cem Kalyoncu	25	4.938.382	24,65	4.868.382
Halka Arz Edilen Pay	75	14.811.618	75,35	14.881.618
Ödenmiş Sermaye	100	19.750.000	100	19.750.000

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

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 Mart 2020 tarihindeki sermayesi 19.750.000 adet paydan oluşmaktadır (31 Aralık 2019: 19.750.000 pay). Payların itibari değeri pay başına 1 TL'dir (31 Aralık 2018: pay başı 1 TL). Çıkarılan bütün paylar nakden ödenmiştir.

Grup' un çıkarılmış sermayesi 19.750.000 TL olup, sözkonusu çıkarılmış sermaye muvazaadan ari şekilde tamamen ödenmiştir. Bu sermaye her biri 1,00 TL nominal 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.

Ortak Adı,Soyadı	Pay Adedi	Grubu	Sermaye ,TL
Ali Cem Kalyoncu	183.333	A	183.333
Ali Cem Kalyoncu	183.333	B	183.333
Ali Cem Kalyoncu	4.571.716	C	4.501.716
Diğer	14.811.618	C	14.876.618
Toplam	19.750.000		19.750.000

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

b-Paylara İlişkin Primler (İskontolar)

	31.03.2020	31.12.2019
Hisse Senedi İhraç Primleri	35.421.880	35.421.880

c-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)

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

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

	31.03.2020	31.12.2019
Devir	(416.870)	(333.187)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	1.007.728	(178.287)
Ertelenmiş Vergi Gideri / Geliri	(221.700)	39.223
Azınlık payına giden	(186.435)	55.381
Net Aktüeryal Kazanç/Kayıp	182.723	(416.870)

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

d-Kardan Kısıtlanmış Yedekler

Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre birinci tertip yasal yedekler, şirketin ödenmiş sermayesinin %20'sine 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.

	31.03.2020	31.12.2019
Yasal Yedekler	2.030.889	1.901.265
Sermayeye Eklenecek Gayrimenkul Satış Kazancı (*)	544.262	544.262
Toplam	2.575.151	2.445.527

(*) 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.

	31.03.2020	31.12.2019
Olağanüstü Yedekler	260.974	260.974
Geçmiş Yıllar Karları	32.350.762	15.285.851
Geçmiş Yıl Karları/Zararları	32.611.736	15.546.825

Kar Payı Dağıtımı

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

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

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

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

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

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

NOT 13 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1.01.2020	1.01.2019
	31.03.2020	31.03.2019
Yurtiçi Satışlar	31.901.608	28.094.783
Yurtdışı Satışlar	2.599.044	1.894.170
Diğer Gelirler	356.627	80.728
Satıştan İadeler (-)	(669.982)	(3.290.920)
Satış İskontoları (-)	-	(1.839)
Net Satışlar	34.187.297	26.776.922
Satılan Ticari Mal Maliyeti (*)	(843.872)	(89.569)
Satılan Hizmet Maliyeti (-) (**)	(23.174.009)	(18.981.441)
Satışların Maliyeti(-)	(24.017.881)	(19.071.010)
Brüt Kar / (Zarar)	10.169.416	7.705.912

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

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

Satılan Hizmet Maliyetinin Detayı (*)	1.01.2020	1.01.2019
	31.03.2020	31.03.2019
Personel Ücret Giderleri	(16.665.464)	(13.025.080)
İletişim Giderleri	(3.668)	(7.901)
Danışmanlık Giderleri	(5.070.082)	(3.660.012)
Seyahat Giderleri	(176.628)	(83.761)
Temsil Ağırılama Giderleri	(13.539)	(8.790)
Ulaşım Giderleri	(44.150)	(34.987)
Eğitim Giderleri	(11.725)	(14.500)
Araç Kira	(55.209)	(194.503)
Amortisman Giderleri	(644.350)	(1.552.542)
Dışarıdan Sağlanan Fayda ve Hizmetler	(261.124)	(42.694)
Lisans Giderleri	(23.359)	(68.310)
Proje Giderleri	(37.262)	(114.409)
Diğer Giderler	(167.449)	(173.952)
Toplam	(23.174.009)	(18.981.441)

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

	01.01.2020	01.01.2019
	31.03.2020	31.03.2019
Genel Yönetim Giderleri (-)	(4.328.871)	(2.792.926)
Pazarlama Giderleri (-)	(88.779)	(121.299)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	(2.800.979)	(721.744)
Toplam	(7.218.629)	(3.635.969)

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

a) Genel Yönetim Giderleri Detayı	01.01.2020	01.01.2019
	31.03.2020	31.03.2019
Personel Ücret	(1.635.474)	(1.310.864)
Amortisman Giderleri	(177.328)	(64.359)
Vergi Resim ve Harçlar	(63.848)	(153.066)
Danışmanlık ve Müşavirlik Giderleri	(250.094)	(115.781)
Temsil Ağırlama Giderleri	(144.597)	(42.795)
Bakım Onarım Giderleri	(39.387)	(56.412)
Bina ve Taşıt Kira Giderleri	(438.538)	(328.147)
Seyahat, Konaklama, Yiyecek Giderleri	(98.778)	(63.709)
Elektrik ve Su Giderleri	(49.725)	(54.419)
İşletme Giderleri	(190.983)	(122.418)
Reklam ve Tanıtım Giderleri	-	(43.229)
Aidat ve Üyelik Giderleri	(23.341)	(16.030)
Dışarıdan Sağlanan Fayda ve Hizmetler	(717.209)	(118.917)
İletişim Giderleri	(73.323)	(59.157)
Ulaşım Gideri	(65.378)	(99.859)
Banka Giderleri	(51.013)	(61.530)
Eğitim Gideri	(41.200)	(4.877)
Halka Arz İşlem Giderleri	(88.747)	-
Çeşitli Giderler	(179.908)	(77.357)
Diğer Giderler	(4.328.871)	(2.792.926)

b-Pazarlama Giderleri Detayı	01.01.2020	01.01.2019
	31.03.2020	31.03.2019
Personel Giderleri	(69.845)	(80.156)
Reklam Giderleri	-	(30.000)
Araç Giderleri	(16.134)	(1.884)
Ulaşım ve Konaklama Giderleri	(694)	(789)
Yiyecek ve İçecek Giderleri	(1.839)	(1.526)
Çeşitli Giderler	(267)	(6.944)
Toplam	(88.779)	(121.299)

c-Araştırma ve Geliştirme Giderleri Detayı	01.01.2020	01.01.2019
	31.03.2020	31.03.2019
Personel Giderleri	(382.754)	(152.355)
Amortisman Giderleri	(2.418.225)	(569.389)
Toplam	(2.800.979)	(721.744)

NOT 15 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

a-Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	01.01.2020	01.01.2019
	31.03.2020	31.03.2019
Faaliyetlerden Kayn. Kur Farkı Geliri	724.240	346.264
Konusu Kalmayan Karşılıklar	281.976	638.535
Önceki Dönem Gelir ve Karlar	173.359	-
Diğer Gelirler	98.947	58.893
Toplam	1.278.522	1.043.692

b-Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	01.01.2020	01.01.2019
	31.03.2020	31.03.2019
Dava ve Şüpheli Alacak Karşılık Giderleri	(135.774)	(213.370)
Faaliyetlerden Kayn. Kur Farkı Gideri	(27.688)	(128.283)
Reeskont Faiz Giderleri	(68.593)	-
Diğer Giderler	(298.922)	(249.178)
Toplam	(530.977)	(590.831)

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

NOT 16-FİNANSMAN GELİRLERİ

	01.01.2020	01.01.2019
	31.03.2020	31.03.2019
Mevduat Faiz Gelirleri	393.510	678.370
Kur Farkı Geliri	924.066	144.619
Toplam	1.317.576	822.989

NOT 17-FİNANSMAN GİDERLERİ

	01.01.2020	01.01.2019
	31.03.2020	31.03.2019
Kur Farkı Gideri	(1.350)	(2.340)
Faiz Giderleri	(467.743)	(783.175)
Toplam	(469.093)	(785.515)

NOT 18-DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları

	01.01.2020	01.01.2019
	31.03.2020	31.03.2019
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	1.007.728	778.181
Ertelenmiş Vergi Gideri / Geliri	(221.700)	(171.200)
Net Aktüeryal Kazanç/Kayıp	786.028	606.981

NOT 19-HİSSE BAŞINA KAZANÇ

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

	01.01.2020	01.01.2019
	31.03.2020	31.03.2019
Net Dönem Karı/Zararı	4.579.275	3.891.036
Hisse payı adedi	19.500.000	19.500.000
Hisse başına düşen kar/zarar	0,23	0,20

NOT 20 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

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

a) Sermaye Risk Yönetimi:

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

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

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

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

	31.03.2020	31.12.2019
Toplam Borçlar	35.552.365	27.748.578
Eksi: Nakit ve Nakit Benzerleri	26.434.673	27.146.794
Net Borç	9.117.692	601.784
Toplam Öz Sermaye	137.698.058	131.380.929
Net Borç /Toplam Öz Sermaye Oranı	0,07	0,005

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.
31 MART 2020 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 ayırdıktan 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.

31.03.2020	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)	32.301	31.831.562	957.499	382.201	26.318.100	116.573
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	28.242.633	957.499	382.201	26.318.100	116.573
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	32.301	3.588.929	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

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	-	-	-	-	-	-

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

c) Piyasa ve Yabancı Para Riski Yönetimi:

Grup'un satışlarının önemli bir kısmının dövizli ve 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' un 31 Mart 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla yabancı varlık ve yükümlülüğü orijinal ve Türk Lirası para birimleri cinsinden döviz pozisyon tabloları aşağıdaki gibidir;

DÖVİZ POZİSYON TABLOSU							
31 MART 2020							
	Türk Lirası Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	GBP	CHF	Diğer	
1. Ticari Alacaklar	6.802.520	59.248	429.504	-	202.749	1.091.879	
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	6.570.174	558.154	283.450	101	2.402	490.770	
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	18.643	-	-	-	-	10.500	
3. Diğer	485.411	-	-	-	-	273.394	
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	13.876.748	617.402	712.954	101	205.151	1.866.543	
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-	
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	
7. Diğer	58.161	-	-	-	-	32.757	
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	58.161	-	-	-	-	32.757	
9. Toplam Varlıklar (4+8)	13.934.908	617.402	712.954	101	205.151	1.899.300	
10. Ticari Borçlar	553.641	3.997	14.161	-	-	239.610	
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	255.390	-	-	-	-	143.841	
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	809.031	3.997	14.161	-	-	383.451	
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)	809.031	3.997	14.161	-	-	383.451	
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)	13.125.877	613.405	698.793	101	205.151	1.515.849	
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)*	12.819.053	613.405	698.793	101	205.151	1.343.039	
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***	-	-	-	-	-	-	
25. İhracat	1.192.631	79.248	-	-	99.430	-	
26. İthalat	-	-	-	-	-	-	

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

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

31 Mart 2020 ve 31 Aralık 2019 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 1.281.906 TL (31 Aralık 2019- 1.191.692 TL) daha yüksek / düşük olacaktı.

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

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu*		
	Cari Dönem	
	Kar/Zarar	
31 MART 2020	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları kurunun % 10 değişmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	399.679	(399.679)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)		
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	399.679	(399.679)
Avro kurunun % 10 değişmesi halinde:		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	504.162	(504.162)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)		
6- Avro Net Etki (4+5)	504.162	(504.162)
İngiliz Sterlini kurunun % 10 değişmesi halinde:		
7- GBP net varlık/yükümlülüğü	81	(81)
8- GBP riskinden korunan kısım (-)		
9- GBP Net Etki (7+8)	81	(81)
İsviçre Frangı kurunun % 10 değişmesi halinde:		
10- CHF net varlık/yükümlülüğü	139.527	(139.527)
11- CHF riskinden korunan kısım (-)		
12- CHF Net Etki (10+11)	139.527	(139.527)
Diğer kurunun % 10 değişmesi halinde:		
13- Diğer net varlık/yükümlülüğü	238.457	(238.457)
14- Diğer riskinden korunan kısım (-)		
15- Diğer Net Etki (13+14)	238.457	(238.457)
TOPLAM (3+6+9+12+15)	1.281.906	(1.281.906)

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

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

d) Faiz Oranı Riski Yönetimi ve Faiz Oranı Duyarlılığı

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

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

NOT 21-BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

31 Mart 2020

-Koronavirüs salgını (COVID-19) küresel ekonomi ile beraber Türkiye ekonomisini de olumsuz olarak etkilemiş, seyahat ve ulaşım kısıtlamalarına neden olmuştur. Grup, çalışanlarının ve toplumun sağlığını korumak ve de faaliyetlerini kesintisiz olarak sürdürmek için gerekli önlemleri almaktadır. Salgının 2020 yılının ilk çeyreğinde Grup'un finansal sonuçları veya faaliyetleri üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır. Salgının etkisinin gerek dünyada gerekse Türkiye'de ne kadar süre ile devam edeceği, ne kadar yayılabileceği belirsizdir. Salgının ekonomik etkilerinin raporlama tarihi itibarıyla belirsiz olması nedeniyle, Grup'un operasyonları dolayısıyla finansal tabloları üzerindeki etkileri makul bir şekilde tahmin edilememektedir.

Grup Koronavirüs salgını (COVID-19) kapsamında bazı müşterilerinin kısa süreli çalışma sistemine geçişine istinaden bu müşterilerine hizmet veren ve uzaktan çalışan belirli sayıda personeli için kısa çalışma ödeneğine başvurmuş ve başvurular onaylanmıştır.

- Kafein Yazılım Hizmetleri Ticaret A.Ş., üçüncü taraf bir firma ile 1 yıl süreli "Test Support Hizmet Alımı" konulu sözleşme imzalamış olup, sözleşme bedeli 4.422.000 TL'dir.

- Compello Bilgi Teknolojisi Hizmetleri ve Ticaret A.Ş., üçüncü taraf bir kamu bankasının düzenlediği 5 yıl süreli "Raporlama Aracı Dönüşümü Lisans ve Danışmanlık Hizmetleri Satın Alınması" konulu ihalesini 882.797 USD + 409.560 TL (Toplam 6.430.235 TL) bedelle kazanmıştır.

- Smartiks Yazılım A.Ş.'nin "Yapay Zekâ Tabanlı Müşteri Segmentasyonu ve Kampanya Yönetim Sistemi" konulu projesi için, Türkiye Bilimsel ve Teknolojik Araştırma Kurumu Başkanlığı (TÜBİTAK) tarafından Sanayi Ar-Ge Projeleri Destekleme Programı kapsamında proje destek karar yazısı alınmıştır. Söz konusu proje bedeli 1.138.930 TL olup, proje desteği 01.01.2020-31.03.2021 tarihleri arasındaki proje faaliyetlerini kapsamaktadır.

31 Aralık 2019

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