

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA
HAZIRLANAN KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLAR

BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU	-
FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)	1-2
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
ÖZSERMAYE DEĞİŞİM TABLOSU	4
NAKİT AKIŞ TABLOSU	5-6
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR	7-52
NOT 1	ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU
NOT 2	FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR
NOT 3	İŞLETME BİRLEŞMELERİ
NOT 4	DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR VE İŞ ORTAKLIKLARI
NOT 5	BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA
NOT 6	İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI
NOT 7	NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ
NOT 8	İŞTİRAKLER, İŞ ORTAKLIKLARI VE BAĞLI ORTAKLIKLARDAKİ YATIRIMLAR
NOT 9	FİNANSAL BORÇLAR
NOT 10	TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR
NOT 11	FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAK VE BORÇLAR
NOT 12	DİĞER ALACAK VE BORÇLAR
NOT 13	ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR
NOT 14	TÜREV ARAÇLAR
NOT 15	STOKLAR
NOT 16	CANLI VARLIKLAR
NOT 17	PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER
NOT 18	DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI
NOT 19	DÖNEM KARI VERGİ YÜKÜMLÜLÜĞÜ
NOT 20	CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR
NOT 21	DİĞER DÖNEN VARLIKLAR/DİĞER DURAN VARLIKLAR
NOT 22	DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER
NOT 23	KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR
NOT 24	TAAHHÜTLER
NOT 25	ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR
NOT 26	YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER
NOT 27	MADDİ DURAN VARLIKLAR
NOT 28	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR
NOT 29	KISA/UZUN VADELİ KARŞILIKLAR
NOT 30	ÖZKAYNAKLAR
NOT 31	HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ
NOT 32	ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ
NOT 33	NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER
NOT 34	ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR/GİDERLER
NOT 35	YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER
NOT 36	YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GİDERLER
NOT 37	FİNANSMAN GELİRLERİ
NOT 38	FİNANSMAN GİDERLERİ
NOT 39	SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DUR. FAAL.
NOT 40	DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ
NOT 41	VERGİ KARŞILIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ
NOT 42	HİSSE BAŞINA KAZANÇ
NOT 43	FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
NOT 44	BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR
NOT 45	DİĞER HUSUSLAR

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

Kafein Yazılım Hizmetleri Ticaret A.Ş.'nin ("Şirket") ve bağlı ortaklığının (hep birlikte "Grup" olarak anılacaktır) 31 Aralık 2018 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile aynı tarihlerde sona eren hesap dönemine ait konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide özkaynak değişim tablosu, konsolide nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere konsolide finansal tablo dipnotlarından oluşan konsolide finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre ilişikteki konsolide finansal tablolar, Grup'un 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla konsolide finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal performansını ve konsolide nakit akışlarını, Türkiye Muhasebe Standartlarına (TMS'lere) uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2. Görüşün Dayanağı

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

3. Kilit Denetim Konuları

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

Kilit Denetim Konuları

Gelir Tahakkukları	Konunun denetimde nasıl ele alındığı
Grup'un 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla Not.10'da açıklandığı üzere ticari alacak bakiyesinin içerisinde 8.881.220 TL tutarında gelir tahakkuku bulunmaktadır. Gelir tahakkukları Grup'un hizmet sağlayıcısı olduğu projelerde personelin belirli bir hizmet sözleşmesi dahilinde harcadığı süreye bağlı olarak tahakkuk eden ancak müşteriye henüz faturalanmamış gelirlerden oluşmaktadır. Gelir tahakkuku hesaplanmış ancak uzunca bir süre faturası düzenlenmeyen tutarların olması ve gelir tahakkuku hesaplanmasına rağmen hizmetin verilmemiş olması ile fatura edilmesine rağmen hizmetin verilmemiş olması hallerinde hasılatın ve brüt satış karlılığının etkilenmesi ihtimali söz konusu olacağı için, gelir tahakkukları yoluyla kaydedilen hasılatın doğru tutarda ve doğru dönemde kayda alınması denetimimizin amaçları doğrultusunda kilit denetim konusu olarak değerlendirilmektedir.	Mevcut denetim prosedürlerimizin yanı sıra Grup'un gelir tahakkuklarının makul ölçüde hesaplandığının doğrulanması amacıyla; gelir tahakkuklarının hesaplanması, hasılat kaydedilmesi, fatura edilmesi, söz konusu tahakkuklara ilişkin hizmet maliyetleri ile fatura edilmeyen gelir tahakkuklarının izlenmesine ilişkin şirket kontrolleri test edilmiş ve önemli bir bulguya rastlanmamıştır. Bu kapsamda aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır: - Grup'un gelir tahakkukları yoluyla hasılat kaydedilmesine ilişkin sürecinin anlaşılması ve değerlendirilmesi, - Gelir tahakkuklarından seçilen örnek işlemlerin sonraki dönemde gerçekleşme durumunun izlenmesi suretiyle tahakkukların doğru tutarda ve doğru zamanda kayda alındığına ilişkin doğrulamaların yapılması, - Gelir tahakkuku hesaplamalarının yeniden hesaplama yöntemiyle kontrol edilmesi, tahakkukların faturalarla eşleştirilmesi, - Gelir tahakkuklarının genel sözleşme koşulları ve sipariş formlarına uygunluğunun değerlendirilmesi ve müşterilerle iletişime geçilerek karşı taraf doğrulamasının yapılması, - Bilanço tarihindeki gelir tahakkuklarının proje bazında personel maliyetleri ile eşleştirilerek hizmetin tamamlanması ile hasılat ve maliyetin finansal tablolara alınma zamanının analiz edilmesi,
Ticari Alacaklar	Konunun denetimde nasıl ele alındığı
Grup'un 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla Not 10'da açıklandığı üzere ilişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar bakiyesi 44.387.475 TL olup, cari dönemde önceki dönemlere göre önemli bir artış göstererek aktif toplamının önemli bir bölümünü oluşturmaktadır. Ticari alacaklar bakiyesinin konsolide finansal tablolar açısından önemli olması ve alacaklar için tahsilatta güçlük yaşanması halinde ortaya çıkabilecek değer düşüklüğü karşılıkları konsolide finansal tabloları önemli ölçüde etkileyebilecektir. Bu nedenlerle alacakların geri kazanılabilirliği denetimimizin amaçları doğrultusunda bir kilit denetim konusu olarak değerlendirilmektedir. Grup'un ticari alacaklar ile ilgili muhasebe politikalarına ve tutarlarına ilişkin açıklamalar Not 2.4.6, 10 ve 43'de yer almaktadır.	Mevcut denetim prosedürlerinin yanı sıra Grup'un alacaklarının geri kazanılabilir tutarının doğrulanması için ticari alacakların tahsil ve takip sürecinin izlenmesi, kayda alınması, bugünkü değere indirgenmesi ve değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığına ilişkin şirket kontrolleri test edilmiş ve önemli bir bulguya rastlanmamıştır. Bu kapsamda aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır: - Grup'un ilişkili olmayan taraflardan ticari alacaklarına ilişkin tahsilat ve alacak takip sürecinin anlaşılması ve değerlendirilmesi, - Alacaklardaki artışın satışlarda ve gelir tahakkuklarında meydana gelen artışla birlikte değerlendirilmesi ve önceki yıllarla karşılaştırılması, - Alacak yaşlandırma çalışmasının analitik olarak incelenmesi ve tahsilat devir hızının önceki yıllarla karşılaştırılması, - Müşterilerin geçmiş ödeme performansları ve kredibilite bilgileri ile vade analizleri göz önünde bulundurularak vadesi geçmiş ticari alacakların bulunup bulunmadığının kontrolü,

	- Vadesi geçmiş ticari alacakların değer düşüklüğüne uğrayıp uğramama durumunun müşterilerden müteakip dönemde yapılan tahsilatların da incelenmesi suretiyle test edilmesi ve değerlendirilmesi, - Tahsilata ilişkin herhangi bir anlaşmazlık veya dava durumu olup olmadığının araştırılması ve hukuk müşavirlerinden devam eden alacak takip davalarıyla ilgili bilgi alınması, - İlişkili olmayan taraflardan ticari alacak bakiyelerinin seçilen örnekler yoluyla mutabakat mektupları gönderilerek test edilmesi ve doğrulanması,
İşletme içi yaratılan maddi olmayan duran varlıkların testi/ Aktifleştirilen Geliştirme Maliyetleri	Konunun denetimde nasıl ele alındığı
Grup; TMS 38 "Maddi Olmayan Duran Varlıklar" standardında yer alan açıklamalar doğrultusunda teknik anlamda tamamlanmış, kullanıma hazır hale gelen ve gelecekte nakit akışı sağlayacağını düşündüğü projeler için, yazılım geliştirme aşamasında yaptığı harcamaları geliştirme faaliyetleri kapsamında aktifleştirmektedir. (Dipnot 2.4.16) Geliştirme maliyetleri, varlığın oluşturulmasında doğrudan görev alan personelin ilgili projede çalıştığı zamana göre hesaplanan ücretleri ve maddi olmayan varlığın oluşturulmasıyla doğrudan ilişkilendirilebilir maliyetlerden oluşmaktadır. Aktifleştirme hesaplamaları ve itfası finansal tablolar açısından önemli tutarlarda olması ve yönetimin bu konudaki tahminlerini içermesi nedeniyle kilit denetim konusu olarak belirlenmiştir.	Mevcut denetim prosedürlerimize ilave olarak aktifleştirilen geliştirme maliyetlerinin denetimine ilişkin olarak aşağıdaki prosedürler uygulanmıştır: - Araştırma giderleri ile geliştirme giderlerinin ayırt edilmesine ilişkin çalışma yapılmış ve araştırma giderlerinin gider yazılma durumu kontrol edilmiştir. - Yönetim ile görüşülerek geliştirme faaliyeti kapsamında değerlendirilen projelerin TMS 38, "Maddi Olmayan Duran Varlıklar" standardında yer alan aktifleştirilme kriterlerini karşılama durumu sorgulanmıştır. - Bu kapsamda projelerin gelecekte sağlayacakları ekonomik faydalara ilişkin tahminler ve öngörülen itfa süreleri yönetimle değerlendirilmiştir. - Aktifleştirilen maliyetlere ilişkin proje bazında gider çeşitleri mizanları alınarak projelerle ilişkilendirilen personel maliyetleri test edilmiş, personelin bordroları ve zaman çizelgeleri ile doğrulamaları yapılmıştır. - Personel maliyetleri dışında aktifleştirilen geliştirme maliyetleri ile doğrudan ilişkilendirilen diğer giderlerin içerikleri sorgulanmış ve dağıtım anahtarları yeniden hesaplama yöntemiyle kontrol edilmiştir.

4. Diğer Hususlar

Dipnot 2'de ayrıntılı olarak belirtildiği üzere Kafein Yazılım Hizmetleri Ticaret A.Ş.; yazılım sektöründe faaliyet gösteren Smartiks Yazılım A.Ş. hisselerinin %51 oranındaki kısmını 16.05.2018 tarihinde satın almıştır. Kontrol gücünün Şirkete geçmesi nedeniyle Smartiks Yazılım A.Ş. iktisap edildiği tarih itibarıyla konsolidasyon kapsamına alınmış ve tam konsolidasyon yöntemine göre konsolide edilmiştir.

Grup'un finansal tablolarının ilk defa konsolidasyona tabi olması nedeniyle önceki dönemlere ilişkin finansal tablo bilgileri "bireysel" olarak; cari döneme ilişkin finansal tablo bilgileri ise "konsolide" olarak sunulmuştur.

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

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

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

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

6. Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

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

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

Tarafımızca ayrıca:

- Konsolide finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı "önemli yanlışlık" riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. (Hile; muvazaa, sahtekârlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.)
- Grup'un iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.
- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminlerinin ve ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.
- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak, Grup'un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız hâlinde, raporumuzda, konsolide finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Grup'un sürekliliğini sona erdirebilir.

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

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

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

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

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

B. Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler

1. Türk Ticaret Kanunu'nun 398. maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca hazırladığımız, riskin erken saptanması sistemi ve komitesinin uygulamaları hakkındaki 04.02.2019 tarihli rapor, Şirket yönetim kuruluna sunulmuştur.

2. Türk Ticaret Kanunu'nun 402. maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Grup'un 1 Ocak 2018 - 31 Aralık 2018 hesap döneminde defter tutma düzeni ve konsolide finansal tablolarının kanun ile esas sözleşmenin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına ilişkin önemli bir hususa rastlanılmamıştır.

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

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

İstanbul, 04.02.2019

AYŞE KARAUSTA

Sorumlu Ortak Başdenetçi

KAVRAM BAĞIMSIZ DENETİM VE DANIŞMANLIK A.Ş.

Member Crowe Global

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ
31 ARALIK 2018 ve 31 ARALIK 2017 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI (BİLANÇO)
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot Referansı	Konsolide Cari Dönem 31 Aralık 2018	Bireysel Önceki Dönem 31 Aralık 2017
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	7	8.859.394	2.160.927
Ticari Alacaklar	6-10	46.130.106	22.521.179
-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	6	1.742.631	-
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	10	44.387.475	22.521.179
Diğer Alacaklar	6-12	455.625	4.925
-İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	6	377.888	2.640
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	12	77.737	2.285
Stoklar	15	1.180.932	
Peşin Ödenmiş Giderler	6-17	1.444.484	311.171
-İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	6	215.359	29.104
-İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	17	1.229.125	282.067
Diğer Dönen Varlıklar	6-21	8.676	-
-İlişkili Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar	6	-	-
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar	21	8.676	-
Ara Toplam		58.079.217	24.998.202
Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar		-	
Toplam Dönen Varlıklar		58.079.217	24.998.202
Duran Varlıklar			
İştirakler, İş Ortaklıkları ve Bağlı Ortaklıklardaki Yatırımlar	8	759.423	685.410
Maddi Duran Varlıklar	27	1.475.299	594.459
-Taşıtlar		297.767	85.698
-Mobilya ve Demirbaşlar		1.092.351	460.020
-Özel Maliyetler		85.181	48.741
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	28	48.984.627	646.573
-Şerefiye		15.997.714	-
-Bilgisayar Yazılımları		36.764	2.034
-Aktifleştirilen Geliştirme Maliyetleri		32.948.686	644.539
-Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar		1.463	-
Peşin Ödenmiş Giderler	6-17	509.764	81.309
-İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	6	-	-
-İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	17	509.764	81.309
Ertelenmiş Vergi Varlığı	41	622.494	338.420
Diğer Duran Varlıklar	6-21	47.581	1.460
-İlişkili Taraflara İlişkin Diğer Duran Varlıklar	6	-	-
-İlişkili Olmayan Taraflara İlişkin Diğer Duran Varlıklar	21	47.581	1.460
Toplam Duran Varlıklar		52.399.188	2.347.631
TOPLAM VARLIKLAR		110.478.405	27.345.833

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ
31 ARALIK 2018 ve 31 ARALIK 2017 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI (BİLANÇO)
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot Referansı	Konsolide Cari Dönem 31 Aralık 2018	Bireysel Önceki Dönem 31 Aralık 2017
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	9	6.771.291	7.506
--Banka Kredileri (İlişkili olmayan taraflardan KV)		6.771.291	7.506
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	9	1.648.670	-
--Banka Kredileri (İlişkili olmayan taraflardan UV KVKısımları)		1.648.670	
Diğer Finansal Yükümlülükler	9	187.929	-
-Diğer Muhtelif Finansal Yükümlülükler		187.929	
Ticari Borçlar	10	5.865.278	2.127.816
-İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar		5.865.278	2.127.816
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	13	2.337.810	886.581
Diğer Borçlar	12	1.224.746	1.294.655
-İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar		1.224.746	1.294.655
Devlet Teşvik ve Yardımları	18	67.322	
Ertelenmiş Gelirler	6-17	1.135.394	2.359.152
-İlişkili Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	6	162	
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	17	1.135.232	2.359.152
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	19	192.808	31.952
Kısa Vadeli Karşılıklar	29	1.340.562	588.252
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar		1.029.386	588.252
-Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar		311.176	
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	22	1.262.571	158.413
-İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		1.262.571	158.413
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		22.034.381	7.454.327
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	9	1.848.754	50.000
--Banka Kredileri (İlişkili olmayan taraflardan UV)		1.848.754	50.000
Devlet Teşvik ve Yardımları	18	419.393	
Ertelenmiş Gelirler	17	205.713	19.168
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler		205.713	19.168
Uzun Vadeli Karşılıklar	29	2.419.841	805.416
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar		2.419.841	805.416
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		4.893.701	874.584
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		26.928.082	8.328.911
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		70.021.222	19.016.922
-Ödenmiş Sermaye	30	19.750.000	11.000.000
-Paylara İlişkin Primler (İskontolar)		30.050.545	
-Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		(333.187)	(82.867)
--Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		(333.187)	(82.867)
---Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		(333.187)	(82.867)
-Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		1.824.541	613.882
--Sermayeye Eklenecek Gayrimenkul veya İştirak Satış Kazancı		544.262	
--Yasal Yedekler		1.280.279	613.882
-Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları		5.123.434	2.683.689
-Net Dönem Karı veya Zararı		13.605.889	4.802.218
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	30	13.529.101	
Toplam Özkaynaklar	30	83.550.323	19.016.922
TOPLAM KAYNAKLAR	30	110.478.405	27.345.833

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ
1 OCAK 2018-31 ARALIK 2018 ve 01 OCAK 2017-31 ARALIK 2017 DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot Referansı	Konsolide Cari Dönem 01 Ocak 2018- 31 Aralık 2018	Bireysel Önceki Dönem 01 Ocak 2017 - 31 Aralık 2017
Hasılat	31	97.668.115	47.202.321
Satışların Maliyeti	31	(67.061.921)	(37.287.206)
BRÜT KAR(ZARAR)		30.606.194	9.915.115
Genel Yönetim Giderleri	32	(8.418.106)	(5.649.311)
Pazarlama Giderleri	32	(407.770)	-
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	32	(3.592.522)	-
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	34	2.938.175	564.447
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	34	(3.061.667)	(529.711)
Diğer Kazançlar(Kayıplar)		-	-
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)		18.064.304	4.300.540
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	35	68.388	629.333
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	36	-	(79.590)
FİNANSMAN GELİRİ(GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI(ZARARI)		18.132.692	4.850.283
Finansman Gelirleri	37	1.540.449	370.484
Finansman Giderleri	38	(2.059.749)	(184.673)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI(ZARARI)		17.613.392	5.036.094
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri)Geliri		(1.033.831)	(233.876)
-Dönem Vergi (Gideri) Geliri	41	(787.433)	(382.114)
-Ertelenmiş Vergi (Gideri)Geliri	41	(246.398)	148.238
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI(ZARARI)		16.579.561	4.802.218
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI(ZARARI)			
DÖNEM KARI(ZARARI)		16.579.561	4.802.218
Dönem Karının (Zararının) Dağılımı		16.579.561	4.802.218
-Kontrol Gücü Olmayan Paylar		2.973.672	-
-Ana Ortaklık Payları		13.605.889	4.802.218
Pay Başına Kazanç			
-Pay Başına Kazanç(Zarar)			
--Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç(Zarar)	42	0,69	0,44
--Durdurulan Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç(Zarar)		-	-
Diğer Kapsamlı Gelir:			
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(492.245)	8.837
-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları(Kayıpları),Vergi Sonrası	40	(492.245)	8.837
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar		-	-
DİĞER KAPSAMLI GELİR(GİDER)		(492.245)	8.837
TOPLAM KAPSAMLI GELİR(GİDER)		16.087.316	4.811.055
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı		16.087.316	4.811.055
-Kontrol Gücü Olmayan Paylar		3.061.690	-
-Ana Ortaklık Payları		13.025.626	4.811.055

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ
31 ARALIK 2018 ve 31 ARALIK 2017 DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

Dipnot Referansı	Ödenmiş Sermaye	Pay İhraç Primleri / İskontoları	Yeniden Değerleme ve Öçüm Kazanç / Kayıpları	Birikmiş Karlar				Kontrol Gücü Olmayan Paylar
				Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Öçüm Kazançları/ Kayıpları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	Net Dönem Karı Zararı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar
ÖNCEKİ DÖNEM								
1 Ocak 2017 itibarıyla bakiyeler (Dönem Başı)	30	8.100.000	-	(91.704)	369.375	3.074.048	3.754.149	15.205.868
Transferler	-	-	-	-	244.507	3.509.642	(3.754.149)	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	8.837	-	-	4.802.218	4.811.055
-Dönem Karı (Zararı)	-	-	-	-	-	-	4.802.218	4.802.218
-Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	8.837	-	-	-	8.837
Sermaye Arttırımı	2.900.000	-	-	-	-	(2.900.000)	-	-
Kar Payları	-	-	-	-	-	(1.000.000)	-	(1.000.000)
Diğer Değişiklikler Nedeniyle Artış/Azalış	-	-	-	-	-	(1)	-	(1)
31 Aralık 2017 itibarıyla bakiyeler (Dönem Sonu)	30	11.000.000	-	(82.867)	613.882	2.683.689	4.802.218	19.016.922
CARİ DÖNEM								
1 Ocak 2018 itibarıyla bakiyeler (Dönem Başı)	30	11.000.000	-	(82.867)	613.882	2.683.689	4.802.218	19.016.922
2.2 Muhasebe Politikalarındaki Değişikliklere İlişkin Düzeltmeler	-	-	-	-	-	(267.145)	-	(267.145)
-Muhasebe Politikalarındaki Zorunlu Değişikliklere İlişkin Düzeltmeler	-	-	-	-	-	(267.145)	-	(267.145)
Düzeltmelerden Sonraki Tutar	11.000.000	-	-	(82.867)	613.882	2.416.544	4.802.218	18.749.777
Transferler	-	-	-	-	877.176	3.925.042	(4.802.218)	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	(492.245)	-	-	13.605.889	13.113.644
-Dönem Karı (Zararı)	-	-	-	-	-	-	13.605.889	13.605.889
-Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	(492.245)	-	-	-	(492.245)
Sermaye Arttırımı	8.750.000	-	-	-	-	-	-	8.750.000
Kar Payları	-	-	-	-	-	(1.200.000)	-	(1.200.000)
Pay Bazlı İşlemler Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış)	-	30.050.545	-	-	-	-	-	30.050.545
Kontrol Gücü Olmayan Pay Sahipleriyle Yapılan İşlemler	-	-	-	241.925	333.483	(18.153)	-	557.255
Diğer Değişiklikler Nedeniyle Artış/Azalış	-	-	-	-	-	1	1	1
31 Aralık 2018 itibarıyla bakiyeler (Dönem Sonu)	30	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

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ
1 OCAK 2018-31 ARALIK 2018 ve 1 OCAK 2017-31 ARALIK 2017 DÖNEMLERİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot Referansı	Konsolide Cari Dönem 01 Ocak 2018-31 Aralık 2018	Bireysel Önceki Dönem 01 Ocak 2017-31 Aralık 2017
A) İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları		4.256.885	(3.333.901)
Dönem Karı (Zararı)		16.579.561	4.802.218
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		16.579.561	4.802.218
Durdurulan Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)			
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		10.062.006	570.366
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	26-27-28	5.941.795	282.820
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	8	475.848	79.590
-Diğer Finansal Varlıklar veya Yatırımlar Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler			79.590
-Diğer Değer Düşüklükleri (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler		(68.388)	
-Alacaklardaki Değer Düşüklükleri (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler		544.236	
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		2.366.735	283.635
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	29	2.055.559	283.635
-Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler	29	311.176	
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		519.300	77.183
-Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	37	(1.540.449)	(201.997)
-Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	38	2.059.749	100.857
-Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri	10		318.938
-Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri	10		(140.615)
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler		(275.503)	
-Finansal Varlıkların Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler	34	(37.966)	
-Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Diğer Düzeltmeler	34	(237.537)	
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	41	1.033.831	(152.861)
Kar (Zarar) Mutabakatı İle İlgili Diğer Düzeltmeler			(1)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(21.184.682)	(7.706.485)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) İle İlgili Düzeltmeler	10	(23.608.927)	(11.122.130)
-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		(1.742.631)	-
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		(21.866.296)	(11.122.130)
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklarda Azalış (Artış)			
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) İle İlgili Düzeltmeler	12	(450.700)	2.689
-İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)		(375.248)	2.689
-İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)		(75.452)	-
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	15	(1.180.932)	-
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	17	(1.561.768)	(41.005)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) İle İlgili Düzeltmeler	10	3.737.462	798.760
-İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)		-	(3.040)
-İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)		3.737.462	801.800
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Borçlardaki Artış (Azalış)			
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	13	1.451.229	(288.578)
Devam Eden İnşaat, Taahhüt veya Hizmet Sözleşmelerine İlişkin Borçlardaki Artış (Azalış)			
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) İle İlgili Düzeltmeler	12	(69.909)	381.631
-İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)		-	-
-İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)		(69.909)	381.631
Türev Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)			
Devlet Teşvik ve Yardımlarındaki Artış (Azalış)	18	486.715	
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)	17	(1.037.213)	2.055.296
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) İle İlgili Düzeltmeler	22	1.049.361	506.852
-Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)		(54.797)	216.361
-Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)		1.104.158	290.491
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		5.456.885	(2.333.901)
Ödenen Temettüleri		(1.200.000)	(1.000.000)

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ
1 OCAK 2018-31 ARALIK 2018 ve 1 OCAK 2017-31 ARALIK 2017 DÖNEMLERİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot Referansı	Konsolide Cari Dönem 01 Ocak 2018- 31 Aralık 2018	Bireysel Önceki Dönem 01 Ocak 2017- 31 Aralık 2017
B) Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		(47.049.093)	504.530
İştiraklar ve/veya İş Ortaklıkları Pay Alımı veya Sermaye Artırımı Sebebiyle Oluşan Nakit Çıkışları	8		(765.000)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	27-28	(47.049.093)	(553.134)
-Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(2.256.669)	(291.903)
-Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(44.792.424)	(261.231)
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Satımından Kaynaklanan Nakit Girişleri	26		1.620.667
Alınan Faiz			201.997
C) Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları		49.490.675	(117.272)
Pay ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçların İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri	30	38.800.545	
-Pay İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri		38.800.545	
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	9	10.456.644	3.085.228
-Kredilerden Nakit Girişleri		10.268.715	3.085.228
-Diğer Finansal Borçlanmalardan Nakit Girişleri		187.929	
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	9	57.506	(3.101.643)
-Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		57.506	(3.101.643)
Ödenen Faiz	38	(1.838.233)	(100.857)
Alınan Faiz	37	1.540.449	
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)		473.764	
Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/Azalış(A+B+C)		6.698.467	(2.946.643)
D) YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ			
Nakit ve Benzerlerindeki Net Artış/Azalış (A+B+C+D)		6.698.467	(2.946.643)
E-DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	7	2.160.927	5.107.570
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)	7	8.859.394	2.160.927

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

NOT 1 - ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

1.1 Faaliyet Konusu;

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

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

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

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

Şirket' in kayıtlı sermaye tavanı 50.000.000 TL' dir.

Şirket'in 31.12.2018 tarihi itibarıyla yıl içinde çalışan personelin ortalama sayısı 409 'dir. (31 Aralık 2017: 302)

09 Mayıs 2018 tarih ve 9574' sayılı Türkiye Ticaret Sicil Gazetesi'nde ilan edilen yönetim kurulu kararında kabul edilen iç yönerge ile Şirket yönetimi ile temsil ve ilzama hususunda yetkili kişiler Yönetim Kurulu Başkanı Ali Cem Kalyoncu, Yönetim Kurulu Başkan Yardımcısı Verusaturk Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.'ni temsilen Mustafa Ünal, Yönetim Kurulu Üyeleri Mehmet Tevfik Başkaya ve Kenan Subekçi, Şirket Müdürleri Hatice Sevim Oral ve Neval Önen' dir. Yönetim Kurulu Başkanı Ali Cem Kalyoncu ile Yönetim Kurulu Başkan Yardımcısı Verusaturk Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.'ni temsilen Mustafa Ünal birlikte şirket unvanı ya da kaşesi altında vaz edecekleri müşterek imzaları ile Şirket'i her hususta en geniş şekilde temsil ve ilzam etmeye yetkilidirler.

1.2 Şirketin Bağlı Ortaklıkları ve İştirakleri Hakkında Bilgiler

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. kontrolünde olan ancak, 31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla aktif toplamı ve cirosunun düşük olması nedeniyle konsolidasyon dışında tutulan bağlı ortaklık olan Intranet Yazılım A.Ş., "İştirakler, İş Ortaklıkları ve Bağlı Ortaklıklardaki Yatırımlar" hesabında "maliyet bedeli" ile gösterilmiştir. Söz konusu iştirakin net defter değeri elde etme değerine göre düşüklük göstermesi (defter değerinin geri kazanılabilir tutarını aşan kısmı) nedeniyle değer düşüklüğü karşılığı ayrılmak suretiyle gösterilmiştir. Detaylı bilgi "İştirakler, İş Ortaklıkları ve Bağlı Ortaklıklardaki Yatırımlar" (Not-5) dipnotunda verilmiştir.

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 arttırıcı 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.

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

Merkez adresi Çifte Havuzlar Mah. Eski Londra Asfaltı Caddesi No: 151/E D2 Blok Z06 Esenler / İstanbul olan şirketin ayrıca İstanbul ve Dubai'de şubeleri bulunmaktadır. Ayrıca Şirket 26.03.2018 tarih ve 2018/04 sayılı yönetim kurulu kararıyla Amerika Birleşik Devletleri'nde Smartiks Corp adı altında faaliyet gösterecek yeni bir şube açmaya karar vermiştir. Şube ile ilgili girişimler cari dönemde sonuçlanmış olup tescil işlemi gerçekleştirilmiştir.

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

01 Ekim 2018 tarih ve 2018/20 sayılı yönetim kurulu kararında Yıldız Teknopark Şubesi'nin kapatılması yönünde karar alınmıştır. Yıldız Teknopark Şubesi'nin Türk Ticaret Kanunu'na uygun olarak terkin edildiği hususu 25 Ekim 2018 tarih ve 9689 sayılı ticaret sicil gazetesinde yayınlanmıştır.

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

Smartiks Yazılım A.Ş.'nin sermayesi her biri 1 TL değerinde 21.250.000 adet paya bölünmüş olup, toplam değeri 21.250.000 TL'dir. Kafein Yazılım Hizmetleri Ticaret A.Ş., Smartiks Yazılım A.Ş.'ye her biri 1 TL olmak üzere 10.837.500 adet pay ile 10.837.500 TL tutarında ortak olmuştur. Detaylı bilgi "İştirakler, İş Ortaklıkları ve Bağlı Ortaklıklardaki Yatırımlar" (Not-8) dipnotunda verilmiştir.

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 50.000 adet paya bölünmüş olup, toplam değeri 50.000 TL'dir. Kafein Yazılım Hizmetleri Ticaret A.Ş., KTEC Yazılım Teknolojileri Yatırım A.Ş.'ye her biri 1 TL olmak üzere 22.500 adet pay ile 22.500 TL tutarında ortak olmuştur.

1.3 Sermaye Yapısı;

Şirket'in 31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihlerindeki çıkarılmış sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	31.12.2018		31.12.2017	
	Pay Oranı %	Pay Tutarı	Pay Oranı %	Pay Tutarı
Verusaturk Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.	21,72	4.290.000	39,00	4.290.000
Ali Cem Kalyoncu	22,75	4.492.466	40,75	4.482.466
Mehmet Tevfik Başkaya	11,28	2.227.534	20,25	2.227.534
Diğer	44,25	8.740.000	-	-
Ödenmiş Sermaye	100,00	19.750.000	100,00	11.000.000

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.

İlişkitedeki 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.

SPK tarafından 7 Haziran 2013 tarihli duyuru ile açıklanan formatlara uygun olarak hazırlanan konsolide finansal tablolar ve dipnotlar, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yayınlanan 2016 TMS Taksonomisine uygun olarak sunulmaktadır.

Raporlama Para Birimi

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

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Mali Tabloların Düzeltilmesi

SPK, 18 Mart 2005 tarih ve B.02.1.SP.K.017/152-7642 sayılı bir karar ile, Türkiye'de faaliyette bulunan ve SPK Muhasebe Standartları'na 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 konsolide 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, Grup'un konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Grup Konsolide Finansal Durum Tablosu'nu (Bilançosu), 30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla; Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu, Özsermaye Değişim Tablosu ve Nakit Akış Tablosunu 30 Eylül 2018 ve 30 Eylül 2017 tarihleri itibarıyla karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

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

Gerekli olması veya Grup'un mali durumu, performansı veya nakit akımları üzerindeki işlemlerin ve olayların etkilerinin mali tablolarda daha uygun ve güvenilir bir sunumu sonucunu doğuracak nitelikte ise muhasebe politikalarında

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

değişiklik yapılır. Muhasebe politikalarında yapılan değişikliklerin önceki dönemleri etkilemesi durumunda, söz konusu politika hep kullanımdaymış gibi mali tablolarda geriye dönük olarak da uygulanır.

Aşağıda belirtilen değişiklikler dışında, Grup' un ara dönem finansal tablolarında uygulanan muhasebe politikaları, 31 Aralık 2015, 31 Aralık 2016, 30 Eylül 2017, 31 Aralık 2017 tarihinde sona eren yıl itibarıyla finansal tablolarında uygulanan muhasebe politikalarıyla aynıdır.

a.TFRS 15- Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat Standardının Finansal Tablolara Etkisi

Grup; "TMS-8 Hasılat ve TMS-11 İnşaat Sözleşmeleri" standartlarının yerini alan TFRS 15 "Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat" standardı 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde olmak üzere uygulamaya başlamıştır.

Grup' un hasılatını oluşturan ana kalem yazılım geliştirme hizmet geliri olup; müşterilere ayrı bir sözleşme kapsamında genellikle tekil olarak satılmaktadır.

Grup tarafından müşterilerle yapılan sözleşmeler bu standardın ilk uygulama tarihi olan 1 Ocak 2018 itibarıyla Şirket'in edim yükümlülüklerini tanımlamak amacıyla yeniden değerlendirilmiş ve edim yükümlülüğü yazılım geliştirme hizmetinin teslimi ile sınırlı olduğundan satış fiyatlarının farklı edim yükümlülüklerine dağıtılması söz konusu olmamıştır.

Grup' un mevcut muhasebe uygulaması edim yükümlülüklerinin zamana yaygın yada belli bir anda gerçekleşmesi, müşteriye kontrol devri, dönemsellik gibi hususlarda da TFRS 15 gereklilikleriyle uyumlu olup; bu standardın uygulanması bilgisayar yazılımı, proje, ürün ve hizmet satışlarının hasılatını ve kar/zararını değiştirmemektedir .

b.TFRS9- Finansal Araçlar Standardının Finansal Tablolara Etkisi

Grup; TMS 39 Finansal araçlar standardının yerini alan TFRS 9 Finansal Araçlar standardını ilk uygulama tarihi olan 1 Ocak 2018'den itibaren uygulamaya başlamıştır.

TFRS 9 finansal varlıkların ve yükümlülüklerin sınıflandırılması ve ölçülmesi ile ilgili zorunlulukları kapsamakta olup, aynı zamanda TMS 39- da yer alan "gerçekleşen değer düşüklüğü zararı" modelini "beklenen kredi zararları" modeliyle değiştirmektedir.Bu yöntem tüm ticari alacaklar için ömür boyu beklenen kredi zararlarının muhasebeleştirilmesini gerektirmektedir.

Grup TFRS 9' un ilk uygulama tarihi olan 1 Ocak 2018 tarihindeki finansal varlıklar için geçerli olan yönetim modellerini değerlendirilmiş ve finansal varlıkların TMS 39 kapsamındaki sınıflamasını değiştiren bir husus ortaya çıkmamıştır. TFRS 9 uygulamasının Grup' un finansal borçları ile ilgili muhasebe politikaları üzerinde de önemli bir etkisi olmamıştır.

1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla, TFRS 9'un uygulanmasının finansal varlıkların defter değerleri üzerindeki etkileri, sadece yeni değer düşüklüğü modeliyle ilgilidir.

Grup ticari alacakların beklenen kredi zararlarının muhasebeleştirilmesi sırasında TFRS 9 standardında yer alan basitleştirilmiş yaklaşımı benimsemiştir. Standardın geçiş hükümlerine göre önceki dönem bilgileri yeniden düzenlenmemiş; yeni uygulamanın önceki dönem etkisi dağıtılmamış karların açılış bakiyesine yansıtılmıştır.

TFRS 9 standardına geçişin 1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla geçmiş yıl karları/(zararları)üzerindeki ertelenmiş vergi sonrası etkisi ve ticari alacaklar üzerindeki etkisi aşağıda gibi özetlenmiştir:

-Geçmiş Yıllar Karları(Zararları)	2.683.689
TFRS 9'a göre beklenen kredi zararları	(342.493)
Ertelenmiş vergi etkisi	75.348
TFRS 9'a göre beklenen kredi zararı etkisi (net)	(267.145)
-TFRS 9'a göre geçmiş yıl karları/zararları açılış bakiyesi (1 Ocak 2018)	2.416.544

-Ticari Alacaklar (TMS 39)	22.521.179
TFRS 9'a göre ticari alacaklar değer düşüklüğü	(342.493)
-TFRS 9'a ticari alacaklar açılış bakiyesi (1 Ocak 2018)	22.178.686

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.

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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:

	31.12.2018			31.12.2017		
	Bağlı Ortaklık Sermayesi	Bağlı Ortaklık Oranı(%)	Bağlı Ortaklık Tutarı	Bağlı Ortaklığın Sermayesi	Bağlı Ortaklık Oranı(%)	Bağlı Ortaklık Tutarı
Smartiks Yazılım A.Ş.	21.250.000	%51	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 Teknolojileri Yatırım A.Ş.	50.000	%45	22.500	-	-	-

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

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

Kafein Yazılım Hizmetleri Ticaret A.Ş. kontrolünde olan Intranet Yazılım A.Ş., 31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla aktif toplamı ve cirosunun düşük olması nedeniyle konsolidasyon kapsamı dışında tutulmuş; maliyet bedeli ve net defter değerinden düşük olanı ile gösterilmiştir.

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. Kafein Yazılım Hizmetleri Ticaret A.Ş. kontrolünde olan KTEC Yazılım Teknolojileri Yatırım A.Ş., 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla aktif toplamı ve cirosunun düşük olması nedeniyle konsolidasyon kapsamı dışında tutulmuş; maliyet bedeli ve net defter değerinden düşük olanı ile gösterilmiştir.

Kontrol Gücü Olmayan Paylar

Grup, kontrol gücü olmayan paylar ile gerçekleştirdiği hali hazırda kontrol etmekte olduğu bağlı ortaklıklara ait hisselerin alışı ve satış işlemlerini Grup'un özkaynak sahipleri arasındaki işlemler olarak değerlendirmektedir. Buna bağlı olarak, kontrol gücü olmayan paylardan ilave hisse alışı 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. Nakit ve Nakit Benzerleri

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

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

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

2.4.3. 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.

2.4.4. 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.

2.4.5. 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.

2.4.6. Ticari Alacaklar/İlişkili Taraflar

- Ticari Alacaklar

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

TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar Standardının 11 inci paragrafı uyarınca bir borcun (alacağın) ticari borç (ticari alacak) olabilmesi için faturasının kesilmiş veya benzer şekillerde tedarikçiyle (müşteriyle) tarafları bağlayıcı şekilde mutabakata varılmış olması gerekir. Raporlama tarihi itibarıyla finansal tablolara alınma kriterlerini sağlayan ancak henüz bu şekilde mutabakata varılmamış borçlar (alacaklar) tahakkuk olarak sınıflandırılır.

Bununla birlikte, finansal raporlama konusundaki ülkemiz uygulamalarına paralellik sağlamak amacıyla, söz konusu tahakkuklar Finansal Durum Tablosunda "Ticari Alacak" ve "Ticari Borç" kalemleri içinde 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 paraya çevrilmesi için geçen süre, 12 aydan daha uzun olsa dahi işletmenin normal faaliyet döngüsü içinde ise bu tür alacakların dönen varlıklarda sınıflandırılması esastır.

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.

Belirlenmiş faiz oranı olmayan ve vadesi 1 yılı aşmayan kısa vadeli alacaklar, faiz tahakkuk etkisinin çok büyük olmaması nedeniyle, fatura ve/veya tahakkuk değerleri üzerinden gösterilmiştir (Not 10). Grup tahsil imkanının kalmadığına dair objektif bir delil olduğu takdirde ilgili ticari alacak için şüpheli alacak karşılığı ayırmaktadır. Objektif deliller, alacağın dava veya icra safhasında veya hazırlığında olması, alıcının, önemli finansal zorluk içine düşmesi, alıcının temerrüde düşmesi veya önemli ve süresi öngörülemez bir gecikme yaşanacağını muhtemel olması gibi durumlardır. Ayrıca Grup, konsolide finansal tablolarda yer alan itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ticari alacakları önemli bir finansman bileşeni içermediği için değer düşüklüğü hesaplamaları için kolaylaştırılmış uygulamayı seçerek karşılık matrisi kullanmaktadır. Bu uygulama ile Grup, ticari alacaklar belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda, beklenen kredi zarar karşılığını ömür boyu beklenen kredi zararlarına eşit bir tutardan ölçmektedir.(Not 2.2-b) Beklenen kredi zararlarının hesaplamasında, geçmiş kredi zararı deneyimleri ile birlikte, Grup'un geleceğe yönelik tahminleri de dikkate alınmaktadır.

- İlişkili Taraflar

Grup'un ilişkili tarafları, hissedarlık, sözleşmeye dayalı hak, aile ilişkisi veya benzeri yollarla karşı tarafı doğrudan ya da dolaylı bir şekilde kontrol edebilen veya önemli derecede etkileyebilen kuruluşları kapsamaktadır. Ekteki finansal tablolarda Grup'un hissedarları ve bu hissedarlar tarafından sahip olunan şirketlerle, bunların kilit yönetici personeli ve ilişkili oldukları bilinen diğer şirketler, ilişkili taraflar olarak tanımlanmıştır.

2.4.7. 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.

2.4.8. 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.

2.4.9. 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.

2.4.10. 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.

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2.4.11. 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.

2.4.12. Diğer Dönen/Duran Varlıklar

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

2.4.13. 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.

2.4.14. 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.

2.4.15. Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

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

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

Grup'un yatırım amaçlı gayrimenkulü bulunmamaktadır.

2.4.16. Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar

-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 Yıl
Mobilya ve Demirbaşlar	3-4-5-6-8-10-15-16-50 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.

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

-Maddi Olmayan Varlıklar :

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.

İşletme içi yaratılan maddi olmayan duran varlıklar-araştırma ve geliştirme giderleri

Araştırma faaliyetleri giderleri, olduğu dönem içerisinde kâr veya zarar tablosuna kaydedilir.

Geliştirme faaliyetleri (ya da şirket içi bir projenin gelişim aşaması) sonucu ortaya çıkan işletme içi yaratılan maddi olmayan duran varlıklar yalnızca aşağıda belirtilen şartların tamamı karşılandığında 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 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.

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 sağlamadıklarında, geliştirme harcamaları oluştukları dönemde gider olarak kaydedilir.

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

Maddi olmayan varlıkların bilanço dışı bırakılması

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

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

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

Ekonomik Ömür

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

2.4.17. 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.

2.4.18. Kısa Vadeli / Uzun Vadeli Yükümlülükler

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

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

(a)Normal faaliyet döngüsü içinde ödenmesinin beklenmesi;

(b)Öncelikle ticari amaçla elde tutulması;

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

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

Grup, diğer bütün yükümlülüklerini uzun vadeli olarak sınıflandırır.

2.4.19. Borçlanmalar

TMS 32'de tanımlanan finansal yükümlülüklerden, borçlanma niteliğine sahip olan, diğer bir ifadeyle ilk muhasebeleştirilmeden sonra etkin faiz yöntemiyle hesaplanan itfa edilmiş maliyetinden ölçülen banka kredileri, ihraç edilmiş tahvil, bono ve senetler, bunlardan uzun dönemli olanların anapara taksitleri ve faizleri, finansal kiralama işlemlerinden borçlar gibi finansal piyasalardan yapılan borçlanmalar bu kalemde gösterilir.

Finansal borçlanmalardan kısa vadeli yükümlülüklere ilişkin yukarıda yer verilen özellikleri taşıyanlar kısa vadeli, diğerleri uzun vadeli olarak sınıflandırılır.

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

Finansal Kiralama İşlemleri

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

Kiralama – kiralayan durumunda Şirket

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

Kiralama – kiracı durumunda Şirket

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

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

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

Satış ve geri kiralama işlemleri

Bir satış ve geri kiralama işlemi, bir varlığın satışını ve yine aynı varlığın geri kiralanmasını 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, kiralanmış 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.

2.4.20. 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.

2.4.21. Diğer Finansal Yükümlülükler

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

2.4.22. 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.

2.4.23. 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.

2.4.24. 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. Kalemin önemsiz olması durumunda, ilgili tutar "Ticari Borçlar" kaleminde gösterilir.

2.4.25. Diğer Borçlar

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

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

2.4.26. Devlet Teşvik ve Yardımları

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

2.4.27. Ertelenmiş Gelirler

Gerek satış sözleşmeleri dolayısıyla gerekse diğer nedenlerle, müşterilerden veya diğer kişilerden alınan avanslar gibi karşılığının tamamı veya bir kısmı, içinde bulunulan dönemde tahsil edilen veya alacak olarak tahakkuk ettirilen ancak gelecek dönemlere ait olan gelirlere ilişkin yükümlülüklerdir. Ertelenmiş gelirlerin önemsiz olması halinde, ilgili tutar diğer kısa vadeli / uzun vadeli yükümlülükler içinde gösterilir.

2.4.28. Dönem Kârı Vergi Yükümlülüğü

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

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

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

Cari dönem vergisi

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

Ertelenmiş vergi

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

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

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

Dönem cari ve ertelenmiş vergisi

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

2.4.29. 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.

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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 kaldırmakta ve geçmiş hizmet maliyetlerinin kayıtlara alınmasını hızlandırmaktadır.

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. TMS 19’da yapılan değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmıştır.

Emeklilik planları

Grup’un emeklilik fayda planları bulunmamaktadır.

2.4.30. 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.

2.4.31. 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.

2.4.32. 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.

2.4.33. 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.

2.4.34. 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.

2.4.35. Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları

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

KAVRAM
BAĞIMSIZ DENETİM VE
DANİŞMANLIK A.Ş.
Member Crowe Global

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2.4.36. 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.

2.4.37. 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.

2.4.38. Paylara İlişkin Primler/İskontolar

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

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

2.4.39. 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.

2.4.40. 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.

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

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

2.4.42. 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.

2.4.43. 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.

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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.

2.4.44. 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 Yükümlülükler Dağıtılması
- Sözleşme yükümlülükleri yerine getirildikçe hasılatın kaydedilmesi

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

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

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

Bazı önemli gelir grupları itibarıyla ilave açıklamalar aşağıda yer almaktadır.

Yazılım Geliştirme Hizmetleri

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

Sözleşmenin tamamlanma aşaması harcanan süreye bağlı olarak belirlenir ve sözleşmelerden elde edilen gelir, çalışma saatleri ve doğrudan giderler 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.

2.4.45. Genel Yönetim Giderleri, Pazarlama Giderleri, Araştırma ve Geliştirme Giderleri

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

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

2.4.46. Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler/Giderler

Esas faaliyetlerden kaynaklanmakla birlikte, esas faaliyetlere ilişkin gelir ve giderlerin haricinde, hasılat tanımını

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

karşılama kazancı, satışların maliyetine girmeyen kayıplar, yatırım ve finansman faaliyeti kapsamına girmediği için esas faaliyet kapsamında değerlendirilen faaliyetlere ilişkin gelir ve giderlerdir.

2.4.47. 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 kaleme "Esas Faaliyetler Bölümü"nde raporlanır.

2.4.48. Finansman Gelirleri/Finansman Giderleri

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

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

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

2.4.49. 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.

2.4.50. 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;

	31.12.2018	31.12.2017
Amerikan Doları	5,2609	3,7719
Euro	6,0280	4,5155

2.4.51. Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

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

2.5. Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

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

2.6 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan standartlar

Yayımlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya başlanılmamış standartlar

Raporlama tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmasına izin verilmemekle birlikte Grup tarafından erken uygulanmayan yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir. Grup aksi

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

belirtilmedikçe yeni standart ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra finansal tablolarını ve dipnotlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

TFRS 16 Kiralamalar

KGK tarafından TFRS 16 "Kiralamalar" Standardı 13 Ocak 2016 tarihinde yayınlanmıştır. Bu Standart kiralama işlemlerinin muhasebeleştirilmesinin düzenlendiği mevcut UMS 17 "Kiralama İşlemleri" Standardının, UFRS Yorum 4 "Bir Anlaşmanın Kiralama İşlemi İçerip İçermediğinin Belirlenmesi" ve UMS Yorum 15 "Faaliyet Kiralamaları - Teşvikler" yorumlarının yerini almakta ve UMS 40 "Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller" Standardında da değişiklikler yapılmasına neden olmuştur. TFRS 16, kiracılar açısından mevcut uygulama olan finansal kiralama işlemlerinin bilançoda ve faaliyet kiralamasına ilişkin yükümlülüklerin bilanço dışında izlenmesi şeklindeki ikili muhasebe modelini ortadan kaldırmaktadır. Bunun yerine, tüm kiralamalar için mevcut finansal kiralama muhasebesine benzer olarak bilanço bazlı tekil bir muhasebe modeli ortaya koyulmaktadır. Kiraya verenler için muhasebeleştirme mevcut uygulamalara benzer şekilde devam etmektedir. TFRS 16, 1 Ocak 2019 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olmakla birlikte TFRS 15 " Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat" standardını uygulamaya başlayan işletmeler için erken uygulamaya izin verilmektedir. Grup, TFRS 16 uygulanmasının finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

TFRS Yorum 23 Gelir Vergisi Uygulamalarına İlişkin Belirsizlikler

KGK tarafından 24 Mayıs 2018'de gelir vergilerinin hesaplanmasına ilişkin belirsizliklerin finansal tablolara nasıl yansıtılacağını belirlemek üzere TFRS Yorum 23 "Gelir Vergisi Uygulamalarına İlişkin Belirsizlikler" Yorumu yayımlanmıştır. Belirli bir işlem veya duruma vergi düzenlemelerinin nasıl uygulanacağına veya vergi otoritesinin bir Grup' un vergi işlemlerini kabul edip etmeyeceğine yönelik belirsizlikler bulunabilir. TMS 12 "Gelir Vergileri", cari ve ertelenmiş verginin nasıl hesaplanacağına açıklık getirmekle birlikte, ancak bunlara ilişkin belirsizliklerin etkilerinin finansal tablolara nasıl yansıtılacağına yönelik rehberlik sağlamamaktadır. TFRS Yorum 23, gelir vergilerinin muhasebeleştirmesinde gelir vergilerine ilişkin belirsizliğin etkilerinin finansal tablolara nasıl yansıtılacağını açıklığa kavuşturmak suretiyle TMS 12'de yer alan hükümlere ilave gereklilikler getirmektedir. Bu Yorumun yürürlük tarihi 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan raporlama dönemleri olmakla birlikte, erken uygulanmasına izin verilmektedir. Grup, TFRS Yorum 23'ün uygulanmasının finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

TFRS 9'daki değişiklikler- Negatif Tazminata Yol Açan Erken Ödemeler

KGK tarafından Aralık 2017'de finansal araçların muhasebeleştirilmesine yönelik açıklık kazandırmak üzere TFRS 9'un gerekliliklerini değiştirmiştir. Erken ödendiğinde negatif tazminata neden olan finansal varlıklar, TFRS 9'un diğer ilgili gerekliliklerini karşılaması durumunda itfa edilmiş maliyeti üzerinden veya gerçeğe uygun değer farkları diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülebilir. TFRS 9 uyarınca, sözleşmesi erken sona erdirildiğinde, henüz ödenmemiş anapara ve faiz tutarını büyük ölçüde yansıtan 'makul bir ilave bedel' ödenmesini gerektiren erken ödeme opsiyonu içeren finansal varlıklar bu kriteri karşılamaktadır. Bu değişiklik, 1 Ocak 2019 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup, erken uygulanmasına izin verilmektedir. Grup, TFRS 9 değişikliğinin uygulanmasının finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

TMS 28'deki değişiklikler- İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Uzun Dönemli Yatırımlar

KGK tarafından Aralık 2017'de iştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımlardan özkaynak yönteminin uygulanmadığı diğer finansal araçların ölçümünde de TFRS 9'un uygulanması gerektiğine açıklık getirmek üzere TMS 28'de değişiklik yapılmıştır. Bu yatırımlar, esasında, işletmenin iştiraklerdeki veya iş ortaklıklarındaki net yatırımının bir parçasını oluşturan uzun dönemli elde tutulan paylardır. Bir işletme, TMS 28'in ilgili paragraflarını uygulamadan önce, bu tür uzun dönemli yatırımların ölçümünde TFRS 9'u uygular. TFRS 9 uygulandığında, uzun vadeli yatırımların defter değerinde TMS 28'in uygulanmasından kaynaklanan herhangi bir düzeltme yapılmaz. Bu değişiklik, 1 Ocak 2019 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup, erken uygulanmasına izin verilmektedir. Grup, TMS 28 değişikliğinin uygulanmasının finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (UMSK) tarafından yayımlanmış fakat KGK tarafından henüz yayımlanmamış yeni ve değiştirilmiş standartlar ve yorumlar

Aşağıda listelenen yeni standartlar, yorumlar ve mevcut Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'ndaki ("UFRS") değişiklikler Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu ("UMSK") tarafından yayınlanmış fakat bu yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler henüz KGK tarafından TFRS'ye uyarlanmamıştır/yayınlanmamıştır ve bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar. Buna bağlı olarak UMSK tarafından yayımlanan fakat halihazırda KGK tarafından yayımlanmayan standartlara UFRS veya UMS şeklinde atıfta bulunulmaktadır. Grup, finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu standart ve yorumlar TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

Yıllık iyileştirmeler - 2015-2017 Dönemi

UFRS'deki iyileştirmeler

Hali hazırda yürürlükte olan standartlar için yayınlanan "UFRS'de Yıllık İyileştirmeler / 2015-2017 Dönemi" aşağıda sunulmuştur. Bu değişiklikler 1 Ocak 2019 tarihinden itibaren geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir. UFRS'lerdeki bu değişikliklerin uygulanmasının, Grup' un finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

UFRS 3 İşletme Birleşmeleri ve UFRS 11 Müşterek Anlaşmalar

UFRS 3 ve UFRS 11, işletme tanımını karşılayan müşterek bir operasyonda sahip olunan paylardaki artışını nasıl muhasebeleştirileceğine açıklık getirmek üzere değiştirilmiştir. Müşterek taraflardan biri kontrol gücünü elde ettiğinde, bu işlem aşamalı olarak gerçekleşen işletme birleşmesi olarak dikkate alınarak satın alan tarafın önceden sahip olduğu payı gerçeğe uygun değeriyle yeniden ölçmesi gerekecektir. Taraflardan birinin müşterek kontrolü devam ettiğinde (ya da müşterek kontrolü elde ettiğinde) daha önce sahip olunan payın yeniden ölçülmesi gerekmemektedir.

UMS 12 Gelir Vergileri

UMS 12 temettülerden kaynaklanan gelir vergilerinin (öz kaynak olarak sınıflandırılan finansal araçlara yapılan ödemeler de dahil olmak üzere) işletmenin dağıtılabilir kar tutarını oluşturan işlemlerle tutarlı olarak (örneğin; kâr veya zararda, diğer kapsamlı gelir unsurları içerisinde veya özkaynaklarda), muhasebeleştirilmesini açıklığa kavuşturmak üzere değiştirilmiştir.

UMS 23 Borçlanma Maliyetleri

UMS 23, finansman faaliyetlerinin tek bir merkezden yürütüldüğü durumlarda aktifleştirilebilir borçlanma maliyetlerinin hesaplanmasında kullanılan genel amaçlı borçlanma havuzuna, hali hazırda geliştirme aşamasında olan veya inşaatı devam eden özellikli varlıkların finansmanı için doğrudan borçlanılan tutarların dahil edilmemesi gerektiğine açıklık kazandırmak üzere değiştirilmiştir. Kullanıma veya satışa hazır olan özellikli varlıkların - veya özellikli varlık kapsamına girmeyen herhangi bir varlığın - finansmanı için direkt borçlanılan tutarlar ise genel amaçlı borçlanma havuzuna dahil edilmelidir.

UMS 19'daki değişiklikler-Planda Yapılan Değişiklik, Küçülme veya Yükümlülüklerin Yerine Getirilmesi

UMSK tarafından 7 Şubat 2018'de, Planda Yapılan Değişiklik, Küçülme veya Yükümlülüklerin Yerine Getirilmesi (UMS 19'daki Değişiklikler) başlıklı değişiklik yayımlanmıştır. Yapılan değişiklik, planda yaşanan bir değişikliğin veya küçülmenin yanı sıra yükümlülüklerin yerine getirilmesinin muhasebeleştirilmesine açıklık getirilmektedir. Bir şirket bundan sonra dönemin hizmet maliyetini ve net faiz maliyetini belirlemek için güncellenen cari aktüeryal varsayımları kullanacak ve plana ilişkin herhangi bir yükümlülüğün yerine getirilmesinde ortaya çıkan kazanç veya zararların hesaplanmasında varlık tavanından kaynaklanan etkiyi dikkate almayacak olup, bu durumun etkileri diğer kapsamlı gelir içerisinde ayrı olarak ele alınacaktır. Bu değişiklik, 1 Ocak 2019 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup, erken uygulanmasına izin verilmektedir.

Grup, UMS 19 değişikliğinin uygulanmasının finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

Kavramsal Çerçeve (güncellenmiş)

Güncellenen kavramsal çerçeve UMSK tarafından 28 Mart 2018 tarihinde yayımlanmıştır. Kavramsal Çerçeve; UMSK'ya yeni UFRS'leri geliştirirken finansal raporlamalarına rehberlik sağlayacak olan temel çerçeveyi ortaya koymaktadır. Kavramsal Çerçeve; standartların kavramsal olarak tutarlı olmasını ve benzer işlemlerin aynı şekilde ele alınmasını sağlamaya yardımcı olmakta ve böylece yatırımcılar, borç verenler ve kredi veren diğer taraflar için faydalı bilgiler sağlamaktadır. Kavramsal Çerçeve, şirketlere, belirli bir işlem için herhangi bir UFRS'nin uygulanabilir olmadığı durumlarda muhasebe politikaları geliştirmelerine ve daha geniş bir biçimde, paydaşların bu standartları anlamalarına ve yorumlamalarına yardımcı olmaktadır. Güncellenen Kavramsal Çerçeve ise önceki versiyonundan daha kapsamlı olup, UMSK'ya standartların oluşturulmasında gerekli olan tüm araçların sağlanmasını amaçlamaktadır. Güncellenen Kavramsal Çerçeve finansal raporlamanın amacından başlayarak sunum ve açıklamalara kadar standart oluşturulmasının tüm yönlerini kapsamaktadır. Güncellenen Kavramsal Çerçeve, belirli bir işlem için herhangi bir UFRS'nin uygulanabilir olmadığı durumlarda muhasebe politikalarını geliştirmek için Kavramsal Çerçeve'yi kullanan şirketler için, erken uygulamaya izin verilmeyle birlikte, 1 Ocak 2020 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinden itibaren geçerli olacaktır.

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

NOT 3 – İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Grup' un 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla işletme birleşmeleri kapsamında herhangi bir işlemi bulunmamaktadır.(31 Aralık 2017- Yoktur.)

NOT 4 – DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR VE İŞ ORTAKLIKLARI

Grup' un iş ortaklıkları bulunmamaktadır. (31 Aralık 2017- Yoktur.)

NOT 5 –BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Grup' un tek bir faaliyet konusu olması nedeniyle böyle bir ayırıma gidilmemiştir.(31 Aralık 2017- Yoktur.)

NOT 6 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili Taraflarla Dönem İçinde Gerçekleştirilen İşlemler

A-Alacaklar ve Borçlar

Alacaklar

a- Ticari Alacaklar / Kısa Vadeli

Adı-Soyadı/Ünvanı	Ortaklığın/Tarafın Niteliği	31.12.2018	31.12.2017
Beqom Bilgi Teknolojileri A.Ş. (*)	İlişkili Şirket	-	-
Beqom Labs Bilgi Teknolojileri Hizmetleri A.Ş.	İlişkili Şirket	72.565	-
Beqom Schweiz	İlişkili Şirket	-	-
Beqom Sa	İlişkili Şirket	1.518.059	-
Beqom Services	İlişkili Şirket	169.331	-
Beqom North America	İlişkili Şirket	-	-
Beklenen Kredi Zararları	-	(17.324)	-
Toplam		1.742.631	-

b- Diğer Alacaklar / Kısa Vadeli

Adı-Soyadı/Ünvanı	Ortaklığın/Tarafın Niteliği	31.12.2018	31.12.2017
Alper Utkan Şanda	Ortak	-	-
Nurettin Şendogan	Ortak	-	-
Serkan Karahanoğlu	Ortak	-	-
Personelden Alacaklar	İlişkili Kişi	9.445	2.640
Amerika Şubeden Alacaklar	Şube	368.443	-
Toplam		377.888	2.640

Grup' un ilişkili taraflardan uzun vadeli diğer alacakları bulunmamaktadır. (31 Aralık 2017- Yoktur.)

c- Peşin Ödenmiş Giderler / Kısa Vadeli

Adı-Soyadı/Ünvanı	Ortaklığın/Tarafın Niteliği	31.12.2018	31.12.2017
Beqom Bilgi Teknolojileri A.Ş.(*)	İlişkili Şirket	-	-
Beqom Sa	İlişkili Şirket	38.622	-
Personel Avansları	İlişkili Kişi	176.737	29.104
Toplam		215.359	29.104

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

Borçlar

a- Ticari Borçlar / Kısa Vadeli

Grup' un bilanço tarihi itibarıyla ilişkili taraflara kısa ve uzun vadeli ticari borcu bulunmamaktadır. (31 Aralık 2017- Yoktur.)

b- Diğer Borçlar / Kısa Vadeli

Grup' un ilişkili taraflara kısa ve uzun vadeli diğer borçları bulunmamaktadır. (31 Aralık 2017- Yoktur.)

c- Ertelenmiş Gelirler / Kısa Vadeli

Adı-Soyadı/Ünvanı	Ortaklığın/Tarafın Niteliği	31.12.2018	31.12.2017
Beqom Labs Bilgi Teknolojileri Hizmetleri A.Ş.	İlişkili Şirket	162	-

B-Hizmet Alım-Satımı

a- İlişkili Taraflardan Alımlar/Hizmet Alımı

Adı-Soyadı/Ünvanı	Ortaklığın/Tarafın Niteliği	1.01.2018 31.12.2018	1.01.2017 31.12.2017
Netsite İletişim ve Elektronik Sistemleri Sanayi ve Tic.Ltd.Şti.	İlişkili Şirket	5.356	4.549
Intranet Yazılım A.Ş.	İlişkili Şirket	65.250	-
Toplam		70.606	4.549

b- İlişkili Taraflara Satışlar

Hizmet Satışları

Adı-Soyadı/Ünvanı	Ortaklığın/Tarafın Niteliği	01.01.2018 31.12.2018	01.01.2017 31.12.2017
Beqom Bilgi Teknolojileri A.Ş.(*)	İlişkili Şirket	-	-
Beqom Labs Bilgi Teknolojileri Hizmetleri A.Ş.	İlişkili Şirket	576.763	-
Beqom Schweiz	İlişkili Şirket	-	-
Beqom Sa	İlişkili Şirket	1.964.576	-
Beqom Services	İlişkili Şirket	1.007.836	-
Beqom North America	İlişkili Şirket	-	-
Beqom Deutschland	İlişkili Şirket	-	-
Toplam		3.549.175	-

Diğer

Adı-Soyadı/Ünvanı	Ortaklığın/Tarafın Niteliği	01.01.2018 31.12.2018	01.01.2017 31.12.2017
Ali Cem Kalyoncu(*)	Ortak	-	2.250.000
Beqom Services	İlişkili Şirket	22.883	-
Toplam		22.883	2.250.000

(*)Şirket " Satış ve Geri Kiralama" finansal kiralama yöntemi (Not 2) ile 30 Eylül 2014 tarihinde satışını gerçekleştirdiği " Deluxia Palace" adlı projede yer alan ofisi aynı tarihte 1.700.000 TL'ye geri almıştır. Bu finansal kiralamaya ilişkin 1 Kasım 2018 tarihinde sona ermesi planlanan ödemeler, sözleşme tadili neticesinde 18 Ekim 2016 tarihinde tamamen ödenmiştir. Yatırım amaçlı gayrimenkulün gerçeğe uygun değeri, şirket'ten bağımsız ve SPK tarafından yetkilendirilmiş A Pozitif Gayrimenkul Değerleme A.Ş. tarafından düzenlenen 03 Ocak 2017 tarihli değerleme raporuna istinaden 2.050.000 TL olarak belirlenmiştir. Söz konusu gayrimenkul 12 Haziran 2017 tarihinde şirket ortağı Ali Cem Kalyoncuya 2.250.000 TL bedelle satılmıştır. Satış bedelinin 2.000.000 TL' si 30.09.2017 itibarıyla tahsil edilmiştir.

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 2017: Yoktur.)

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

D-Yönetim Kurulu Başkan, Üyelerine, Genel Müdür ve Yardımcılarına Sağlanan Ücret Ve Benzeri Menfaatler
Grup, üst düzey yönetim kadrosu Yönetim Kurulu Başkanı ve Yönetim Kurulu üyeleri ile aynı zamanda genel müdür seviyesindeki yöneticilerden oluşmaktadır. Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar ise ücret ve prim gibi faydaları içermektedir. Dönem içerisinde üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

	1.01.2018	1.01.2017
	31.12.2018	31.12.2017
Yönetim Kurulu Başkan ve Üyeler ile Üst Düzey Yön.	3.623.104	1.917.083

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 2017-Yoktur.)

E-İlişkili Kuruluşlardan Alacaklar Nedeniyle Ayrılan Şüpheli Alacak Karşılık Tutarları

İlişkili kuruluşlardan alacaklar nedeniyle ayrılan şüpheli alacak karşılık tutarı bulunmamaktadır. (31 Aralık 2017-Yoktur.)

NOT 7 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31.12.2018	31.12.2017
Kasa	9.968	6.419
Bankalar	8.849.426	2.154.508
- Vadeli mevduat(*)	5.351.887	1.850.900
- Vadesiz mevduat	3.497.539	303.608
Toplam	8.859.394	2.160.927

Grup' un 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla bloke mevduat bulunmamaktadır.(31 Aralık 2017- Yoktur.)

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

31.12.2018			
Döviz Cinsi	Faiz Oranı	Döviz Tutarı	TL Karşılığı
TL	16,17-26,61%	3.274.685	3.274.685
USD	0,6-2,73%	249.215	1.311.095
EURO	0,01-0,25	127.091	766.107

31.12.2017			
Döviz Cinsi	Faiz Oranı	Döviz Tutarı	TL Karşılığı
TL	6,90-9,41%	-	1.850.900

NOT 8 - İŞTİRAKLER, İŞ ORTAKLIKLARI VE BAĞLI ORTAKLIKLARDAKİ YATIRIMLAR

	31.12.2018	31.12.2017
Intranet Yazılım A.Ş. (Bağlı ortaklık)	765.000	765.000
Bağlı Ortaklık Düşüklüğü İptali	(79.590)	(79.590)
Bağlı Ortaklık Düşüklüğü İptali	70.670	-
KTEC Yazılım Teknolojileri Yatırım A.Ş.(İştirak)	22.500	-
KTEC Yazılım Teknolojileri Yatırım A.Ş.(İştiraklere Sermaye Tah.)	(16.875)	-
İştirak Değer Düşüklüğü Karşılığı	(2.282)	-
Toplam	759.423	685.410

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

Intranet Yazılım A.Ş.

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.

1 no'lu dipnotta belirtildiği üzere Kafein Yazılım Hizmetleri Ticaret A.Ş. kontrolünde olan ancak, 31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla aktif toplamı ve cirosunun düşük olması nedeniyle konsolidasyon dışında tutulan bağlı ortaklık olan Intranet Yazılım A.Ş. elde etme değeri net defter değerine göre düşüklük göstermesi (defter değerinin geri kazanılabilir tutarını aşan kısmı) nedeniyle değer düşüklüğü karşılığı ayrılmak suretiyle gösterilmiştir.

KTEC Yazılım Teknolojileri Yatırım A.Ş.

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

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

KTEC Yazılım Teknolojileri Yatırım A.Ş.'nin sermayesi her biri 1 TL değerinde 50.000 adet paya bölünmüş olup, toplam değeri 50.000 TL'dir. Kafein Yazılım Hizmetleri Ticaret A.Ş., KTEC Yazılım Teknolojileri Yatırım A.Ş.'ye her biri 1 TL olmak üzere 22.500 adet pay ile 22.500 TL tutarında ortak olmuştur.

NOT 9- FİNANSAL BORÇLAR

a) İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar

	Para Birimi	31.12.2018	31.12.2017
Banka Kredileri(*)	TL	6.771.291	7.506

(*)Şirketin 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla ilişkili olmayan taraflardan kısa vadeli borçlanmalarda raporlanan banka kredilerine ilişkin tutarlardan 6.743.514 TL'si rotatif krediden oluşmakta olup, üçer aylık dönemlerde faiz ödemesi yapıldığından işlemiş faiz tahakkuk ettirilmemiştir. Ayrıca 27.777 TL'si ise kosgeb kredisi olup, faizsiz kredi olduğundan işlemiş faiz bulunmamaktadır.(31 Aralık 2017: 7.506 TL kredinin tamamı rotatif kredi olup, üçer aylık dönemlerde faiz ödemesi yapıldığından işlemiş faiz tahakkuk ettirilmemiştir.)

b) İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları

	Para Birimi	Faiz Oranı	TL Tutarı	İşlemiş Faiz	Toplam
Banka Kredileri					
31 Aralık 2018	TL	%10,80-%28,80	1.626.724	21.946	1.648.670
31 Aralık 2017	TL	-	-	-	-

c) İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar

	Para Birimi	Faiz Oranı	TL Tutarı
Banka Kredileri			
31 Aralık 2018	TL	%10,80-%28,80	1.848.754
31 Aralık 2017	TL	-	50.000

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla banka kredilerinden kaynaklanan borçların vadeleri aşağıdaki gibidir:

Krediler	31.12.2018	31.12.2017
0-3 ay	7.213.135	7.506
4-12 ay	1.206.826	-
1-5 yıl	1.848.754	50.000
Toplam	10.268.715	57.506

d) Diğer Finansal Yükümlülükler

	31.12.2018	31.12.2017
Kredi Kartı Borçları	187.929	-

NOT 10 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

a- Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	31.12.2018	31.12.2017
Ticari Alacaklar	37.793.122	17.778.844
<i>İlişkili Taraf Harici Ticari Alacaklar</i>	<i>36.033.167</i>	<i>17.778.844</i>
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar(Not:6)</i>	<i>1.759.955</i>	-
Şüpheli Ticari Alacaklar	511.286	-
<i>İlişkili Taraf Harici Şüpheli Ticari Alacaklar</i>	<i>511.286</i>	-
<i>İlişkili Taraflardan Şüpheli Ticari Alacaklar</i>	-	-
Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)	(511.286)	-
<i>İlişkili Taraf Harici Şüpheli Tic. Alacak. Karşılığı (-)</i>	<i>(511.286)</i>	-
<i>İlişkili Taraflardan Şüpheli Tic. Alacak. Karşılığı (-)</i>	-	-
Gelir Tahakkukları (*)	8.881.220	4.742.335
Toplam Ticari Alacaklar	46.674.342	22.521.179
Beklenen Kredi Zarar Karşılığı (-)	(544.236)	-
<i>İlişkili Taraf Harici Beklenen Kredi Zarar Karş. (-)</i>	<i>(526.912)</i>	-
<i>İlişkili Taraf Beklenen Kredi Zarar Karşılığı (-)</i>	<i>(17.324)</i>	-
Toplam	46.130.106	22.521.179

(*) Gelir Tahakkukları Grup' un hizmet sağlayıcısı olduğu projelerde personelin belirli bir hizmet sözleşmesi dahilinde harcadığı süreye bağlı olarak tahakkuk eden ancak müşteriye henüz faturalanmamış gelirlerden oluşmaktadır.

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

	31.12.2018	31.12.2017
Açılış Bakiyesi	-	-
<i>Bağlı Ortaklık Açılış Bakiyesi</i>	<i>52.065</i>	-
<i>Tahsil Edilen Alacaklar</i>	-	-
<i>Cari Dönemde Ayrılan Karşılık</i>	<i>459.221</i>	-
Toplam	511.286	-

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla, ticari alacakların 41.809.907 TL'lik kısmının (31 Aralık 2017: 21.415.118 TL) vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamıştır. Bu alacakların vadesi bilgisi aşağıdaki tablodaki gibidir:

Vade süreleri	31.12.2018	31.12.2017
1-30 gün	23.383.742	1.176.555
1-3 ay	10.477.580	15.496.228
3 aydan uzun	7.948.585	4.742.335
	41.809.907	21.415.118

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla, ticari alacakların 4.320.199 TL'lik kısmının (31 Aralık 2017 -1.106.061 TL) vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamıştır. Bu alacakların geçmiş vade bilgisi 43. dipnotta verilmiştir.

Ticari alacaklar karşılığında alınan teminat mektubu ve ipotek mevcut değildir.

b-Uzun Vadeli Ticari Alacaklar

Grup' un bilanço tarihi itibarıyla uzun vadeli ticari alacağı bulunmamaktadır. (31 Aralık 2017- Yoktur.)

Ticari Borçlar:

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

c-Kısa Vadeli Ticari Borçlar	31.12.2018	31.12.2017
Satıcılar	5.845.801	2.101.685
- İlişkili Taraf Harici Ticari Borçlar	5.845.801	2.101.685
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar (Not:6)	-	-
Diğer Ticari Borçlar	19.477	26.131
- İlişkili Taraf Harici Diğer Ticari Borçlar	19.477	26.131
- İlişkili Taraflara Diğer Ticari Borçlar (Not:6)	-	-
Toplam	5.865.278	2.127.816

b-Uzun Vadeli Ticari Borçlar

Grup' un bilanço tarihi itibarıyla uzun vadeli ticari borcu bulunmamaktadır. (31 Aralık 2017- Yoktur.)

Ticari borçların ortalama vadesi 30 gündür (31 Aralık 2017: 30 gün).

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

NOT 11 – FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAK VE BORÇLAR

Şirket'in finans sektörü faaliyetlerinden alacak ve borçları bulunmamaktadır. (31 Aralık 2017- Yoktur.)

NOT 12 - DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

a- Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	31.12.2018	31.12.2017
Verilen Depozito ve Teminatlar	29.685	571
Diğer Alacaklar	48.052	1.714
İlişkili Taraflardan Alacaklar (Not:6)	377.888	2.640
- Amerika Şube Alacakları	368.443	-
- Personelden Alacaklar	9.445	2.640
Toplam	455.625	4.925

b-Uzun Vadeli Diğer Alacaklar

Grup' un bilanço tarihi itibarıyla uzun vadeli diğer alacağı bulunmamaktadır. (31 Aralık 2017- Yoktur.)

c- Kısa Vadeli Diğer Borçlar	31.12.2018	31.12.2017
Diğer Çeşitli Borçlar	32.215	39.690
Ödenecek Vergi ve Fonlar	996.276	1.254.965
Kamuya Olan Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Borçlar (*)	196.255	-
Toplam	1.224.746	1.294.655

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

KAVRAM
BAĞIMSIZ DENETİM VE
DANİŞMANLIK A.Ş.
Member Crowe Global

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

d- Uzun Vadeli Diğer Borçlar

Grup' un bilanço tarihi itibarıyla uzun vadeli diğer borcu bulunmamaktadır. (31 Aralık 2017- Yoktur.)

NOT 13 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

	31.12.2018	31.12.2017
Personele Borçlar	1.074.304	24.918
Ödenecek Vergi, Harç ve Kesintiler	394.407	184.665
Ödenecek SGK Borçları	869.099	676.998
Toplam	2.337.810	886.581

NOT 14 – TÜREV ARAÇLAR

Grup' un türev araçları bulunmamaktadır. (31 Aralık 2017- Yoktur.)

NOT 15 – STOKLAR

	31.12.2018	31.12.2017
Ticari Mallar (*)	1.180.932	-

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

NOT 16 - CANLI VARLIKLAR

Grup' un esas faaliyet konusu içerisinde canlı varlıklar yer almamaktadır. (31 Aralık 2017- Yoktur.)

NOT 17 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER ve ERTELENMİŞ GELİRLER

A- Peşin Ödenmiş Giderler

a- Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	31.12.2018	31.12.2017
Verilen Avanslar	182.271	53.341
Gelecek Aylara Ait Giderler (*)	1.044.809	226.082
İş Avansları	2.045	2.644
İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler (Not:6)	215.359	29.104
-Maaş Avansları	176.737	29.104
-İlişkili Taraflara Verilen Avanslar	38.622	-
Toplam	1.444.484	311.171

b- Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	31.12.2018	31.12.2017
Gelecek Yıllara Ait Giderler (*)	509.764	81.309

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

B- Ertelenmiş Gelirler

a- Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler	31.12.2018	31.12.2017
Gelecek Aylara Ait Gelirler (*)	1.122.681	2.359.152
Alınan Avanslar	12.551	-
İlişkili Taraflara Ertelenmiş Gelirler	162	-
-Alınan Avanslar	162	-
Toplam	1.135.394	2.359.152

KAVRAM
BAĞIMSIZ DENETİM VE
DANİŞMANLIK A.Ş.
Member Crowe Global

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

(*)Gelecek aylara ait gelirler genelde peşin faturası düzenlenmiş, ileriki dönemlerde müşterilere verilecek hizmetlerden ve bakım gelirlerinden oluşmaktadır.

b- Uzun Vadeli Ertelenmiş Gelirler	31.12.2018	31.12.2017
Gelecek Yıllara Ait Gelirler (*)	205.713	19.168

NOT 18 - DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Kısa Vadeli Devlet Teşvik ve Yardımları	31.12.2018	31.12.2017
Devlet Teşvik ve Yardımları	67.322	-

Uzun Vadeli Devlet Teşvik ve Yardımları	31.12.2018	31.12.2017
Devlet Teşvik ve Yardımları	419.393	-

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

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

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

SGK Teşvikleri	31.12.2018	31.12.2017
5510 Sayılı Kanun Kapsam. Yarar. Teşvik	2.278.526	1.169.841
5746 Sayılı Kanun Kapsam. Yarar. Teşvik	2.023.147	1.148.074
4857 Sayılı Kanun Kapsam. Yarar. Teşvik	43.253	23.106
6111 Sayılı Kanun Kapsam. Yarar. Teşvik	85.990	-
6645 Sayılı Kanun Kapsam. Yarar. Teşvik	-	-
687 Sayılı Kanun Kapsam. Yarar. Teşvik	-	-
6661 Sayılı Kanun Kapsam. Yarar. Teşvik	45.581	40.738
17103 Sayılı Kanun Kapsam. Yarar. Teşvik	107.137	-
4447 geçici 19-20-21 Sayılı Teşvik	310.232	-
Toplam	4.893.866	2.381.759

KDV, Gelir Vergisi ve Damga Vergisi Teşvikleri	31.12.2018	31.12.2017
4691 Sayılı Kanun Kapsam. Yarar. KDV Teşvik.	1.126.877	-
4691 Sayılı Kanun Kapsam. Yarar. Gelir Vergisi Teşvik.	6.871.978	3.606.887
4691 Sayılı Kanun Kapsam. Yarar. Damga Ver. Teşvik.	242.175	131.443
Toplam	8.241.030	3.738.330

NOT 19 - DÖNEM KARI VERGİ YÜKÜMLÜLÜĞÜ

	31.12.2018	31.12.2017
Cari Dönem Yasal Vergi Karşılığı	787.433	382.114
Peşin Ödenen Vergiler (-)	(594.625)	(350.162)
Toplam Ödenecek Net Vergi	192.808	31.952

NOT 20 -CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR

Grup' un bilanço tarihi itibarıyla cari dönem vergisiyle ilgili varlıkları bulunmamaktadır. (31 Aralık 2017- Yoktur.)

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

NOT 21- DİĞER DÖNEN VARLIKLAR/DİĞER DURAN VARLIKLAR

a. Diğer Dönen Varlıklar

Grup' un 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla diğer dönen varlığın toplamı 8.676 TL'dir. Bu tutar Dubai Şube'nin Devreden KDV tutarıdır. (31 Aralık 2017: Yoktur.)

b. Diğer Duran Varlıklar

	31.12.2018	31.12.2017
Verilen Avanslar	1.460	1.460
7143 Sayılı Kanun Uyarınca Matrah Arttırımı	46.121	-
Toplam	47.581	1.460

NOT 22-DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER

a. Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	31.12.2018	31.12.2017
Gider Tahakkukları	1.262.571	158.413

NOT 23 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

a-Grup Tarafından Alınan Teminat-Rehin-İpotekler

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla Grup tarafından alınan teminat,rehin ve ipotek bulunmamaktadır. (31 Aralık 2017- Yoktur.)

b- Şirket Tarafından Verilen Teminat-Rehin-İpotekler

	31.12.2018(TL)	31.12.2017(TL)
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	5.082.640	861.085
Teminat Mektupları	5.082.640	606.593
Rehin		254.492
İpotek		-
Nakdi Teminatlar		-
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı		-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3.Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı		-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı		-
Toplam	5.082.640	861.085

NOT 24- TAAHHÜTLER

Operasyonel Kiralama

Grup' un faaliyet dönemindeki kiralamaları aşağıdaki tabloda verilmiştir.

	1.01.2018	1.01.2017
	31.12.2018	31.12.2017
Bina Kira Gideri	(976.461)	(531.835)
Taşıt Kira Gideri	(782.864)	(458.185)
Toplam	(1.759.325)	(990.020)

NOT 25 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

Grup' un öz kaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımları yoktur. (31 Aralık 2017- Yoktur.)

NOT 26 –YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Grup' un yatırım amaçlı gayrimenkulleri yoktur. (31 Aralık 2017- Yoktur.)

KAVRAM
BAĞIMSIZ DENETİM VE
DANİŞMANLIK A.Ş.
Member Crowe Global

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

NOT 27 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

Bağlı Ortaklık					
Maliyet Değeri	31.12.2017	31.12.2017	Alımlar	Satışlar/Düzeltilme	31.12.2018
Taşıtlar	257.095	354.688	2.881		614.664
Mobilya ve Demirbaşlar	1.077.912	951.800	758.457	(163.831)	2.624.338
Özel Maliyetler	120.990	161.543	27.300		309.833
Toplam	1.455.997	1.468.031	788.638	(163.831)	3.548.835
Bağlı Ortaklık					
Birikmiş Amortisman	31.12.2017	31.12.2017	Dönem Gideri	Satışlar/Düzeltilme	31.12.2018
Taşıtlar (*)	(171.397)	(206.285)	(62.805)	123.590	(316.897)
Mobilya ve Demirbaşlar	(617.892)	(709.779)	(371.467)	167.151	(1.531.987)
Özel Maliyetler	(72.249)	(97.952)	(54.451)		(224.652)
Toplam	(861.538)	(1.014.016)	(488.723)	290.741	(2.073.536)
Net Defter Değeri	31.Ara.17	31.Ara.18			
Taşıtlar	85.698	297.767			
Mobilya ve Demirbaşlar	460.020	1.092.351			
Özel Maliyetler	48.741	85.181			
Toplam	594.459	1.475.299			

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

Maliyet Değeri	31 Aralık 2016	Alımlar	Transfer	Satışlar	31 Aralık 2017
Taşıtlar	257.095	-	-	-	257.095
Mobilya ve Demirbaşlar	825.951	251.961	-	-	1.077.912
Özel Maliyetler	81.048	39.942	-	-	120.990
Toplam	1.164.094	291.903	-	-	1.455.997

Birikmiş Amortisman	31 Aralık 2016	Dönem Gideri	Transfer	Satışlar	31 Aralık 2017
Taşıtlar	(130.261)	(41.136)	-	-	(171.397)
Mobilya ve Demirbaşlar	(448.280)	(169.612)	-	-	(617.892)
Özel Maliyetler	(52.711)	(19.538)	-	-	(72.249)
Toplam	(631.252)	(230.286)	-	-	(861.538)

Net Defter	31 Aralık 2016	31 Aralık 2017
Taşıtlar	126.834	85.698
Mobilya ve Demirbaşlar	377.671	460.020
Özel Maliyetler	28.337	48.741
Toplam	532.842	594.459

Varlıklar Üzerinde Rehin ve İpotekler

Yukarıda ayrıntılarına yer verilen maddi duran varlıklar üzerinde rehin ve ipotek yoktur. (31.12.2017: Taşıtlar üzerinde 254.492 TL rehin bulunmaktadır.)

Maddi Duran Varlıklara ait amortisman süreleri aşağıdaki gibidir:

	Ekonmik Ömrü
Taşıtlar	5 yıl
Mobilya ve Demirbaşlar	3-50 yıl
Özel Maliyetler	5 yıl

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

NOT 28 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

-ŞEREFİYE

Kafein Yazılım Hizmetleri Ticaret A.Ş. 16.05.2018 tarihli Yönetim Kararı ile aldığı kararda, Halka Arz İzahnamesinde ve Sermaye Artırımından Elde Edilecek Fonun Kullanım Yerleri Raporunda, halka arzdan elde edilecek net gelirin önemli bölümünün sektörde faaliyet gösteren gelişme potansiyeli yüksek bir ya da birden fazla firmanın satın alınmasında kullanılacağı belirtilmiş olup, bu kapsamda yapılan değerlendirmeler çerçevesinde, 18.500.000 TL ödenmiş sermayeli Smartiks Yazılım A.Ş'nin 925.000 adet B grubu nama yazılı pay ve 8.510.000 adet C grubu hamiline yazılı pay olmak üzere toplam 9.435.000 adet payının (%51) tamamının SPK tarafından yetkilendirilmiş olan" Aday Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş." tarafından düzenlenen 16.05.2018 tarihli değerleme raporunda yer alan şirket değeri üzerinden toplam 25.432.714 TL bedelle satın alınmasına karar vermiştir.

Smartiks Yazılım A.Ş hisselerinin elde edilmesi esnasında 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.

-31.12.2018 ve 31.12.2017 tarihleri itibariyle Diğer Maddi Olmayan Duran Varlık Hareketleri aşağıdaki gibidir:

Maliyet Değeri	Bağlı Ortaklık		Alımlar	Satışlar/ Düzeltilme	31.12.2018
	31.12.2017	31.12.2017			
Bilgisayar Yazılımları	24.773	8.347	49.416	-	82.536
Aktifleştirilen Geliştirme Maliyetleri	695.160	27.862.896	16.866.800	-	45.424.856
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	-	4.965	-	-	4.965
Toplam	719.933	27.876.208	16.916.216	-	45.512.357

Birikmiş Amortisman	Bağlı Ortaklık		Dönem Gideri	Satışlar Düzeltilme	31.12.2018
	31.12.2017	31.12.2017			
Bilgisayar Yazılımları	(22.739)	(6.553)	(16.480)	-	(45.772)
Aktifleştirilen Geliştirme Maliyetleri	(50.621)	(6.877.075)	(5.559.802)	11.328	(12.476.170)
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	-	(3.122)	(380)	-	(3.502)
Toplam	(73.360)	(6.886.750)	(5.576.662)	11.328	(12.525.444)

Net Defter Değeri	31.Ara.17	31.Ara.18
Bilgisayar Yazılımları	2.034	36.764
Aktifleştirilen Geliştirme Maliyetleri	644.539	32.948.686
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	-	1.463
Toplam	646.573	32.986.913

Maliyet Değeri	31 Aralık 2016	Alımlar	Satışlar	31 Aralık 2017
Bilgisayar Yazılımları	24.773	-	-	24.773
Aktifleştirilen Gel. Mal.	433.929	261.231	-	695.160
Toplam	458.702	261.231	-	719.933

Birikmiş Amortisman	31 Aralık 2016	Dönem Gideri	Satışlar	31 Aralık 2017
Bilgisayar Yazılımları	(20.826)	(1.913)	-	(22.739)
Aktifleştirilen Gel. Mal.	-	(50.621)	-	(50.621)
Toplam	(20.826)	(52.534)	-	(73.360)

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

Net Defter Değeri	31 Aralık 2016	31 Aralık 2017
Bilgisayar Yazılımları	3.947	2.034
Aktifleştirilen Gel. Mal.	433.929	644.539
<i>Tamamlanan projeler</i>	-	253.106
<i>Devam eden projeler</i>	433.929	391.433
Toplam	437.876	646.573

Maddi Olmayan Duran Varlıklara ait amortisman süreleri aşağıdaki gibidir:

	Ekonomik Ömrü
Bilgisayar Yazılımları	3 yıl
Aktifleştirilen Geliştirme Maliyetleri	5-6-7 yıl

NOT 29 – KISA/UZUN VADELİ KARŞILIKLAR

	31.12.2018	31.12.2017
Çalışanlara Sağl. Fayda. İlişkin Kısa Vadeli Karşılık.(*)	1.029.386	435.439
Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar(**)	311.176	152.813
Toplam	1.340.562	588.252

(*)Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar

	31.12.2018	31.12.2017
Kullanılmayan İzin Karşılığı	1.029.386	435.439

Grup personelinin 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla kullanmadığı izinler neticesinde 1.029.386 TL izin ücret karşılığı ayrılmıştır.

İzin ücretleri karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31.12.2018	31.12.2017
1 Ocak İtibarıyla Karşılık	435.439	372.652
Bağlı Ortaklık Açılış Bakiyesi	294.724	
Yıl İçindeki Azalış (-)	(118.564)	(105.115)
Yıl İçindeki Artış (+)	417.787	167.902
31 Aralık İtibarıyla Karşılık	1.029.386	435.439

(**)Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar

	31.12.2018	31.12.2017
Dava Karşılıkları	75.176	-
Çalışanlara Verilecek Prim Karşılığı	236.000	152.813
Toplam	311.176	152.813

Grup aleyhine açılmış olup 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla devam etmekte olan çeşitli davalar ile ilgili, Şirket'in 75.176 TL tutarında riski mevcut olup bu tutar ile ilgili Grup yönetiminin ve hukuk danışmanlarının görüşleri doğrultusunda karşılık ayrılmıştır. (31 Aralık 2017:Yoktur.)

Grup 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla, 2019 yılında, 2018 yılına ilişkin olarak personele vereceği prim için 236.000 TL karşılık ayırmıştır.

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

Dava karşılıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	31.12.2018	31.12.2017
1 Ocak İtibarıyla Karşılık	-	-
Bağlı Ortaklık Açılış Bakiyesi	96.971	-
Dönemde Yapılan Ödeme/Karşılık İptalleri (-)	(81.971)	-
Dönemde Ayrılan Dava Karşılığı	60.176	-
31 Aralık İtibarıyla Karşılık	75.176	-

Kıdem Teşvik İkramiyesi

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla kıdem teşvik primi yükümlülük tutarı yoktur. (31 Aralık 2017- Yoktur)

Diğer

Şirket'in sosyal yardım zammı ve vergi riskleri için ayırdığı karşılık bulunmamaktadır.(31 Aralık 2017- Yoktur.)

b-Uzun Vadeli Karşılıklar (Çalışanlara Sağlanan Uzun Vadeli Karşılıklar)

- Kıdem Tazminatı Karşılığı

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

Kıdem tazminatı ödemeleri, her hizmet yılı için bir aylık maaş üzerinden hesaplanmaktadır. İlgili bilanço tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı 5.434 TL (31 Aralık 2017 - 4.732 TL) tavanına tabidir.

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

Esas varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülüğün enflasyona paralel olarak artmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel faiz oranını ifade eder. 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla ekli finansal tablolarda yükümlülükler, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır.

Bilanço tarihindeki karşılıklar, yıllık % 16,50 enflasyon (31 Aralık 2017- % 6,32) ve %19,50 iskonto oranı (31 Aralık 2017 % 11,52) varsayımlarına göre yaklaşık % 2,58 olarak elde edilen reel iskonto oranı (31 Aralık 2017- % 4,89) kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır.

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

	31.12.2018	31.12.2017
Kıdem Tazminatı Karşılığı	2.419.841	805.416

Kıdem Tazminatı Hareketleri

	31.12.2018	31.12.2017
Açılış Bakiyesi	805.416	477.344
Bağlı Ortaklık Açılış Bakiyesi	600.234	-
Hizmet Maliyeti	872.458	379.731
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	433.400	(11.330)
Faiz Maliyeti	114.088	92.784
Ödeme (-)	(405.755)	(133.113)
Dönem Sonu	2.419.841	805.416

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

NOT 30 – ÖZKAYNAKLAR

a-Ödenmiş Sermaye

Şirket'in 31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihlerindeki çıkarılmış sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	31.12.2018		31.12.2017	
	Pay Oranı %	Pay Tutarı	Pay Oranı %	Pay Tutarı
Verusaturk Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.	21,72	4.290.000	39,00	4.290.000
Ali Cem Kalyoncu	22,75	4.492.466	40,75	4.482.466
Mehmet Tevfik Başkaya	11,28	2.227.534	20,25	2.227.534
Diğer	44,25	8.740.000	-	-
Ödenmiş Sermaye	100,00	19.750.000	100,00	11.000.000

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 rüchan haklarının tamamen kısıtlanarak "Borsa'da Satış" yöntemiyle halka arz edilmiştir.

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

Grup' un 31 Aralık 2018 tarihindeki sermayesi 19.750.000 adet paydan oluşmaktadır (31 Aralık 2017: 11.000.000 pay). Payların itibari değeri pay başına 1 TL'dir (31 Aralık 2017: 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	134.750	A	134.750
Mehmet Tevfik Başkaya	48.583	A	48.583
Verusaturk Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.	183.333	B	183.333
Verusaturk Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.	4.106.667	C	4.106.667
Ali Cem Kalyoncu	4.357.716	C	4.357.716
Mehmet Tevfik Başkaya	2.178.951	C	2.178.951
Diğer	8.740.000	C	8.740.000
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)

	31.12.2018	31.12.2017
Hisse Senedi İhraç Primleri	30.050.545	-

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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 kaldırmakta 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.

	31.12.2018	31.12.2017
Devir	(82.867)	(91.704)
Bağlı Ortaklık Açılış Bakiyesi	173.655	
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	(543.558)	11.330
Ertelenmiş Vergi Gideri / Geliri	119.583	(2.493)
Net Aktüeryal Kazanç/Kayıp	(333.187)	(82.867)

d-Kardan Kısıtlanmış Yedekler

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

	31.12.2018	31.12.2017
Yasal Yedekler	1.280.279	613.882
Sermayeye Ekleneyecek Gayrimenkul Satış Kazancı (*)	544.262	-
Toplam	1.824.541	613.882

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

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

e-Geçmiş Yıl Karları/Zararları

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

	31.12.2018	31.12.2017
Olağanüstü Yedekler	260.974	260.974
Geçmiş Yıllar Karları	4.862.460	2.422.715
Geçmiş Yıl Karları/Zararları	5.123.434	2.683.689

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.

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

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

02.03.2017 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul Toplantısı sonucu Şirket, 2016 yılı karına ait toplam 1.000.000 TL tutarında brüt temettü dağıtımına karar vermiş ve kar dağıtımını 2 Mart 2017 tarihinde nakit olarak gerçekleştirmiştir.

23.01.2018 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul Toplantısı sonucu Şirket, 2017 yılı karına ait toplam 1.200.000 TL tutarında brüt temettü dağıtımına karar vermiş ve kar dağıtımını 23-26 Ocak 2018 tarihlerinde nakit olarak gerçekleştirmiştir.

NOT 31 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1.01.2018	1.01.2017
	31.12.2018	31.12.2017
Yurtiçi Satışlar	93.338.928	46.644.431
Yurtdışı Satışlar	5.696.273	2.385.978
Diğer Gelirler	471.246	561.395
Satıştan İadeler (-)	(1.838.332)	(2.389.483)
Net Satışlar	97.668.115	47.202.321
Satılan Ticari Mal Maliyeti (*)	(6.616.005)	-
Satılan Hizmet Maliyeti (-) (**)	(60.445.916)	(37.287.206)
Satışların Maliyeti(-)	(67.061.921)	(37.287.206)
Brüt Kar / (Zarar)	30.606.194	9.915.115

(*) 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	1.01.2018	1.01.2017
	31.12.2018	31.12.2017
Personel Ücret Giderleri	(42.643.091)	(28.594.968)
İletişim Giderleri	(18.790)	(100.164)
Danışmanlık Giderleri	(15.604.929)	(7.802.868)
Seyahat Giderleri	(265.475)	(22.043)
Temsil Ağırlama Giderleri	(30.453)	(27.879)
Reklam ve Tanıtım Giderleri	-	(11.601)
Ulaşım Giderleri	(56.382)	(22.679)
Eğitim Giderleri	(24.530)	-
Bina Kira Giderleri	(172.194)	(339.341)
Amortisman Giderleri	(464.312)	(172.960)
Taşıt Kira Giderleri	(60.717)	-
Lisans Giderleri	(347.397)	-
Proje Giderleri	(238.458)	-
Dışarıdan Sağlanan Fayda ve Hizmetler	(519.188)	(192.703)
Toplam	(60.445.916)	(37.287.206)

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

NOT 32 – ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ, PAZARLAMA SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

	01.01.2018	01.01.2017
	31.12.2018	31.12.2017
Genel Yönetim Giderleri (-)	(8.418.106)	(5.649.311)
Pazarlama Giderleri (-)	(407.770)	-
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	(3.592.522)	-
Toplam	(12.418.398)	(5.649.411)

a-Genel Yönetim Giderleri Detayı	1.01.2018	1.01.2017
	31.12.2018	31.12.2017
Personel Ücret	(3.496.608)	(2.786.615)
Amortisman Giderleri	(54.589)	(109.860)
Matrah Arttırım Ödemeleri	(23.061)	(216.361)
Vergi Resim ve Harçlar	(304.370)	(381.230)
Danışmanlık ve Müşavirlik Giderleri	(252.237)	(174.892)
Temsil Ağırlama Giderleri	(252.160)	(197.808)
Bakım Onarım Giderleri	(120.680)	(31.791)
Akaryakıt Giderleri	(154.710)	(119.181)
Bina Kira Giderleri	(808.506)	(192.494)
Taşıt Kira Giderleri	(722.147)	(413.181)
Seyahat Giderleri	(162.097)	(55.813)
Elektrik ve Su Giderleri	(113.772)	(32.828)
Personel Servis Gideri	(91.349)	(80.364)
İşletme Giderleri	(132.740)	(25.225)
Reklam ve Tanıtım Giderleri	(81.377)	(11.965)
Aidat ve Üyelik Giderleri	(34.135)	-
Halka Arz İşlem Giderleri	(40.000)	-
Şube Açılış Giderleri	(39.137)	-
Matbaa ve Evrak Giderleri	(109.789)	-
Dışarıdan Sağlanan Fayda ve Hizmetler	(698.143)	(486.723)
Diğer Giderler	(726.499)	(332.980)
Toplam	(8.418.106)	(5.649.311)

b-Pazarlama Giderleri Detayı	1.01.2018	1.01.2017
	31.12.2018	31.12.2017
Personel Giderleri	(336.387)	-
Araç Giderleri	(52.032)	-
Ulaşım ve Konaklama Giderleri	(8.223)	-
Yiyecek ve İçecek Giderleri	(6.885)	-
Çeşitli Giderler	(4.243)	-
Toplam	(407.770)	-

c-Araştırma ve Geliştirme Giderleri Detayı	1.01.2018	1.01.2017
	31.12.2018	31.12.2017
Personel Giderleri	48.757	-
İşyeri Kira Giderleri	4.239	-
Amortisman Giderleri	(3.661.949)	-
Diğer Giderler	16.431	-
Toplam	(3.592.522)	-

KAYRAM
BAĞIMSIZ DENETİM VE
DANİŞMANLIK A.Ş.
Member Crowe Global

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

NOT 33 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	1.01.2018	1.01.2017
	31.12.2018	31.12.2017
a-Amortisman ve İtfa Giderleri (-)		
Hizmet Maliyeti	(464.312)	(172.960)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	(3.661.949)	
Genel Yönetim Giderleri	(54.589)	(109.860)
Toplam	(4.180.850)	(282.820)
b-Personel Giderleri (-)		
Hizmet Maliyeti	(42.643.091)	(28.594.968)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	48.757	-
Pazarlama Giderleri	(336.387)	-
Genel Yönetim Giderleri	(3.496.608)	(2.786.615)
Toplam	(46.427.329)	(31.381.583)

NOT 34 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

	1.01.2018	1.01.2017
	31.12.2018	31.12.2017
a-Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler		
Faaliyetlerden Kaynaklanan Kur Farkı Geliri	2.327.376	360.218
Konusu Kalmayan Karşılıklar	271.323	-
Reeskont Faiz Gelirleri	237.537	140.615
Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	101.939	63.614
	2.938.175	564.447

	1.01.2018	1.01.2017
	31.12.2018	31.12.2017
b-Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler		
Faaliyetlerden Kaynaklanan Kur Farkı Gideri	(1.746.428)	(210.773)
Reeskont Faiz Giderleri	-	(318.938)
Karşılık Giderleri	(620.314)	-
Diğer	(694.925)	-
	(3.061.667)	(529.711)

NOT 35-YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER

	1.01.2018	1.01.2017
	31.12.2018	31.12.2017
Bağlı Ortaklık Değer Düşüklüğü İptali	68.388	-
Sabit Kıymet Satış Geliri	-	629.333
Toplam	68.388	629.333

NOT 36-YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GİDERLER

	1.01.2018	1.01.2017
	31.12.2018	31.12.2017
Bağlı Ortaklık Değer Düşüklüğü	-	(79.590)

KAVRAM
BAĞIMSIZ DENETİM VE
DANİŞMANLIK A.Ş.
Member Crowe Global

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

NOT 37-FİNANSMAN GELİRLERİ

	1.01.2018	1.01.2017
	31.12.2018	31.12.2017
Mevduat Faiz Gelirleri	914.344	201.997
Kur Farkı Geliri	626.105	168.487
Toplam	1.540.449	370.484

NOT 38-FİNANSMAN GİDERLERİ

	1.01.2018	1.01.2017
	31.12.2018	31.12.2017
Kur Farkı Gideri	(404.589)	(83.816)
Faiz Giderleri	(1.655.160)	(100.857)
Toplam	(2.059.749)	(184.673)

NOT 39-SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER

Bilanço tarihi itibarıyla Şirket'in satış amacıyla elde tutulan duran varlığı ve durdurulan faaliyeti bulunmamaktadır.
(31 Aralık 2017-Yoktur.)

NOT 40-DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları

	1.01.2018	1.01.2017
	31.12.2018	31.12.2017
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	(543.558)	11.330
Ertelenmiş Vergi Gideri / Geliri	119.583	(2.493)
Bağlı Ortaklık Konsolidasyon Dışı Farkları	(68.270)	-
Net Aktüeryal Kazanç/Kayıp	(492.245)	8.837

NOT 41-VERGİ KARŞILIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

Cari Vergi Yükümlülüğü	31.12.2018	31.12.2017
(Cari Dönem Yasal Vergi Karşılığı)	787.433	382.114
Peşin Ödenen Vergiler (-)	(594.625)	(350.162)
Toplam Ödenecek Net Vergi	192.808	31.952

	1.01.2018	1.01.2017
Kar veya Zarar Tablosundaki Vergi Gideri	31.12.2018	31.12.2017
Cari Dönem Yasal Vergi Karşılığı (-)	(787.433)	(382.114)
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	(246.398)	148.238
Toplam Vergi Gideri	(1.033.831)	(233.876)

A. Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü

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

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'na göre kurumlar vergisi ve geçici vergi oranı % 22 olarak uygulanmaktadır. Bu oran, kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası gibi) ve indirimlerin (Arge indirimi, teknopark kazancı gibi) indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanmaktadır.

Türkiye'de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2018 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %22'dir. (2017: %20). Zararlar gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

Türkiye’de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Şirketler ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yılın 1-25 Nisan tarihleri arasında vergi beyannamelerini hazırlamaktadır. Vergi Dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilir.

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

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

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

B. Ertelenmiş Vergi Varlık ve Yükümlülüğü

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

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %22’dir (31 Aralık 2017: %22)

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

Ertelenmiş Vergi – Geçici Farkları:	31.12.2018	31.12.2017
Ücret Prim Tahakkuku	287.176	152.813
Ticari Alacaklar	1.480.815	311.689
Kıdem Tazminatı Karşılığı	2.419.840	805.416
Hasılat Düzeltmesi	-	43.950
İştirak Değer Düşüklüğü Karşılığı	11.202	79.590
İzin Karşılıkları	1.029.387	435.439
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar	(2.383.150)	(272.745)
Ticari Borçlar	-	(16.987)
Diğer	(15.748)	(900)
Toplam	2.829.522	1.538.265

Ertelenmiş Vergi Varlıkları/Yükümlülükleri:	31.12.2018	31.12.2017
Ücret Prim Tahakkuku	63.179	33.619
Ticari Alacaklar	325.779	68.572
Kıdem Tazminatı Karşılığı	532.365	177.192
Hasılat Düzeltmesi	-	9.669
İştirak Değer Düşüklüğü Karşılığı	2.464	17.510
İzin Karşılıkları	226.465	95.797
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar	(524.293)	(60.004)
Ticari Borçlar	-	(3.737)
Diğer	(3.465)	(198)
Toplam	622.494	338.420

KAVRAM
BAĞIMSIZ DENETİM VE
DANİŞMANLIK A.Ş.
Member Crowe Global

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla sona eren hesap dönemine ilişkin ertelenmiş vergi varlıklarının / (yükümlülüklerinin) hareketi aşağıda verilmiştir:

	1.01.2018	1.01.2017
	31.12.2018	31.12.2017
1 Ocak İtibarıyla Açılış Bakiyesi	338.420	192.675
1 Ocak İtibarıyla Bağlı Ortaklık Açılış Bakiyesi	335.541	-
Dönemin Ertelenen Vergi Gelir/Gideri	(246.398)	148.238
Geçmiş Yıl Kar/Zararından mahsup	75.348	
Kapsamlı Gelire Yansıyan	119.583	(2.493)
Kapanış Bakiyesi	622.494	338.420

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

	1.01.2017	1.01.2017
	31.12.2018	31.12.2017
Vergi karşılığının mutabakatı:		
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Kar/Zarar	17.613.392	5.036.094
Kurumlar Vergisi Oranı	0,22	0,22
Hesaplanan Vergi	(3.874.946)	(1.107.941)
Vergi Etkisi		
Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler	(93.831)	(62.997)
İndirim ve İstisnalar	3.101.685	1.008.581
Diğer	620.694	310.595
Gelir Tablosundaki Vergi Gideri	(246.398)	148.238

NOT 42-HİSSE BAŞINA KAZANÇ

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

	1.01.2018	1.01.2017
	31.12.2018	31.12.2017
Net Dönem Karı/Zararı	13.605.889	4.802.218
Hisse payı adedi	19.500.000	11.000.000
Hisse başına düşen kar/zarar	0,69	0,44

NOT 43 – 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.

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

	31.12.2018	31.12.2017
Toplam Borçlar	26.928.082	8.328.911
Eksi: Nakit ve Nakit Benzerleri	8.859.394	2.160.927
Net Borç	18.068.688	6.167.984
Toplam Öz Sermaye	83.550.323	19.016.922
Net Borç / Toplam Öz Sermaye Oranı	0,22	0,32

b) Kredi ve Alacak Riski Yönetimi:

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

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

Grup ticari alacakların beklenen kredi zararı karşılığının hesaplaması için TFRS 9'da belirtilen kolaylaştırılmış yaklaşımı uygulamıştır. Bu yaklaşım tüm ticari alacaklar için ömür boyu beklenen kredi zararı karşılığı uygulamasına izin vermektedir. Grup, beklenen kredi zararını ölçmek için ticari alacaklarını vadeleri itibariyle 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.

31.12.2018	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Nakit ve Nakit Benzerleri
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D)	1.742.631	44.387.475	377.888	77.737	8.849.426	9.968
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	1.740.829	40.069.078	377.888	77.737	8.849.426	9.968
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	1.802	4.318.397	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (Brüt Defter Değeri)		511.286	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)		(511.286)	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (Brüt Defter Değeri)			-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)			-	-	-	-
Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı		-	-	-	-	-
D. Beklenen Kredi Zararları						
- Brüt Değeri	17.324	526.912				
- Değer düşüklüğü (-)	(17.324)	(526.912)	-	-	-	-

KAVRAM
BAĞIMSIZ DENETİM VE
DANİŞMANLIK A.Ş.
Member Crowe Global

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

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

31.12.2017	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Nakit ve Nakit Benzerleri
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D)		22.521.179	2.640	2.285	2.154.508	6.419
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı						
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri		21.415.118	2.640	2.285	2.154.508	6.419
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri		1.106.061				
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri - Vadesi geçmiş (Brüt Defter Değeri) - Değer düşüklüğü (-) - Vadesi geçmemiş (Brüt Defter Değeri) - Değer düşüklüğü (-) Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı						
D. Beklenen Kredi Zararları - Brüt Değeri - Değer düşüklüğü (-)						

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

31 Aralık 2017	Alacaklar	
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	732.399	-
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	337.842	-
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	35.820	-
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	-	-
Vadesi 5 yıldan fazla geçmiş	-	-
Toplam	1.106.061	-
Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-

KAVRAM
BAĞIMSIZ DENETİM VE
DANİŞMANLIK A.Ş.
Member Crowe Global

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

c) Likidite Riski Yönetimi:

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

31 Aralık 2018

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

31 Aralık 2017

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler					
Banka Kredileri	57.506	57.506	7.506	-	50.000
Ticari Borçlar	2.127.816	2.127.816	2.127.816	-	-
Diğer Borçlar	1.294.655	1.294.655	1.294.655	-	-
Çalışanlara Sağ. Fay. Kap. Borçlar	886.581	886.581	886.581	-	-
Toplam Yükümlülük	4.366.558	4.366.558	4.316.558	-	50.000

d) Piyasa ve Yabancı Para Riski Yönetimi:

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

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

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

Grup' n 31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla yabancı varlık ve yükümlülüğü orijinal ve Türk Lirası para birimleri cinsinden döviz pozisyon tabloları aşağıdaki gibidir;

KAVRAM
BAĞIMSIZ DENETİM VE
DANİŞMANLIK A.Ş.
 Member Crowe Global

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU						
31 ARALIK 2018						
	Türk Lirası Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	GBP	CHF	Diğer
1. Ticari Alacaklar	3.587.246	329.085	174.202	-	151.048	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	2.416.056	258.437	130.592	1	50.268	725
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	172.443	25	6.356	-	-	93.469
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	6.175.745	587.547	311.150	1	201.316	94.194
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	6.175.745	587.547	311.150	1	201.316	94.194
10. Ticari Borçlar	363.773	56.439	11.091	-	-	-
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	363.773	56.439	11.091	-	-	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	363.773	56.439	11.091	-	-	-
19. Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-	-
19a. Aktif Karakterli Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-	-	-
19b. Pasif Karakterli Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	5.811.972	531.108	300.060	1	201.316	94.194
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)*	5.639.529	531.083	293.704	1	201.316	725
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-	-	-
23. Döviz Varlıklarının Hedge Edilen Kısımının Tutarı**	-	-	-	-	-	-
24. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı***	-	-	-	-	-	-

KAVRAM
BAĞIMSIZ DENETİM VE
DANIŞMANLIK A.Ş.
Member Crowe Global

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU

31 ARALIK 2017

	Türk Lirası Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Euro
1. Ticari Alacaklar	664.216	-	147.097
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	168.780	1.600	36.041
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	832.996	1.600	183.138
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)	832.996	1.600	183.138
10. Ticari Borçlar	332.604	-	73.658
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	332.604	-	73.658
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)	332.604	-	73.658
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)	500.392	1.600	109.480
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)*	500.392	1.600	109.480
22. Döviz Hedge'i için Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-
23. Döviz Varlıklarının Hedge Edilen Kısımının Tutarı**	-	-	-
24. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı***	-	-	-

KAVRAM
BAĞIMSIZ DENETİM VE
DANİŞMANLIK A.Ş.
Member of Crowe Global

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 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 563.954 TL (31 Aralık 2017- 50.040 TL) daha yüksek / düşük olacaktır.

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

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu		
	Kar/Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
31 ARALIK 2017		
ABD Doları kurunun % 10 değişmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	604	(604)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	604	(604)
Euro kurunun % 10 değişmesi halinde:		
4- Euro net varlık/yükümlülüğü	49.436	(49.436)
5- Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Euro Net Etki (4+5)	49.436	(49.436)
TOPLAM (3+6)	50.040	(50.040)

KAVRAM
BAĞIMSIZ DENETİM VE
DANİŞMANLIK A.Ş.
Member Crowe Global

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

e) Faiz Oranı Riski Yönetimi ve Faiz Oranı Duyarlılığı

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

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

Faiz Pozisyonu Tablosu		31.12.2018	31.12.2017
		Cari Dönem	Önceki Dönem
Sabit Faizli Finansal Araçlar			
Finansal Varlıklar	Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar/Zarar Yansıtılan Varlıklar	-	-
	Maliyetle Değerlenecek Finansal Varlıklar	759.423	685.410
	Satılmaya Hazır Finansal Varlıklar		
Finansal Yükümlülükler	Banka Kredileri ve Finansal Kiralama	10.268.715	57.506
Değişken Faizli Finansal Araçlar			
Finansal Varlıklar			
Finansal Yükümlülükler			

NOT 44-BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Kafein Yazılım Hizmetleri Ticaret A.Ş.'nin %51 bağlı ortaklığı konumunda Smartiks Yazılım A.Ş. Yönetim Kurulu 31.01.2019 tarihli toplantısında özetle;

Smartiks'in 50.000.000 TL kayıtlı sermaye tavanı içerisinde olmak üzere; çıkarılmış sermayesinin 21.250.000 TL'den, mevcut ortakların yeni pay alma haklarının tamamen kısıtlanması suretiyle 28.750.000 TL'ye artırılması nedeniyle çıkarılacak 7.500.000 adet 1 TL nominal değerli paylar ile Smartiks'in mevcut ortaklarından Serkan KARAHANOGU (1.650.000 adet), Nurettin ŞENDOĞAN (1.650.000 adet) ve Alper Utkan ŞANDA (1.650.000 adet) 'nin sahip olduğu 4.950.000 adet 1 TL nominal değerdeki paylar olmak üzere toplam 12.450.000 adet nominal değerli payın halka arz edilmesine,

Halka arzın Borsa İstanbul A.Ş. Ana Pazarında, Sermaye Piyasası Kanunu, SPK Tebliği ve ilgili mevzuat çerçevesinde Borsa'da Satış-Sabit Fiyatla Talep Toplama ve Satış - yöntemiyle gerçekleştirilmesine;

karar verilmiş olup, bu karar Kamuyu Aydınlatma Platformu'nda (KAP) 31.01.2019 tarihinde özel durum açıklamalarında kamuya duyurulmuştur.

NOT 45-DİĞER HUSUSLAR

a-Finansal Tablo Açıklamaları:

-31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla aktif değerlerin (taahhüt sigortaları hariç) toplam sigorta tutarı 1.637.502 TL'dir. Taahhütler rayiç bedelle sigortalanmıştır.

-31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla aktif değerlerin toplam sigorta tutarı 317.000 TL'dir.

b- Önceki Dönem Finansal Tablolarına Yapılan Sınıflamalar ve Nitelikleri

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

c- Önemli Muhasebe Politikaları

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

KAVRAM
BAĞIMSIZ DENETİM VE
DANİŞMANLIK A.Ş.
Member Crowe Global