

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2019 TARİHİ İTİBARIYLA
HAZIRLANAN ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLAR

İÇİNDEKİLER		Sayfa No
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)		1-2
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU		3
KONSOLİDE ÖZSERMAYE DEĞİŞİM TABLOSU		4
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU		5
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR		6-44
NOT 1	ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	
NOT 2	FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	
NOT 3	İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	
NOT 4	NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	
NOT 5	FİNANSAL BORÇLAR	
NOT 6	TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	
NOT 7	DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	
NOT 8	MÜŞTERİ SÖZLEŞMELERİNDEN DOĞAN ALACAKLAR	
NOT 9	PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER	
NOT 10	MADDİ DURAN VARLIKLAR	
NOT 11	KULLANIM HAKKI VARLIKLARI	
NOT 12	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	
NOT 13	ÖZKAYNAKLAR	
NOT 14	HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	
NOT 15	ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR/GİDERLER	
NOT 16	FİNANSMAN GELİRLERİ	
NOT 17	FİNANSMAN GİDERLERİ	
NOT 18	DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ	
NOT 19	HİSSE BAŞINA KAZANÇ	
NOT 20	FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	
NOT 21	BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	

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

	Dipnot Referansı	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 30 Eylül 2019	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2018
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	16.178.614	8.859.394
Ticari Alacaklar	3-6	34.628.034	37.288.829
-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar(KV)	3	2.102.698	1.742.631
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar(KV)	6	32.525.336	35.546.198
Diğer Alacaklar	3-7	846.669	455.625
-İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar(KV)	3	577.253	377.888
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar(KV)	7	269.416	77.737
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Alacaklar	8	12.379.547	8.841.277
-Mal ve Hizmet Satışlarından Doğan Sözleşme Varlıkları	8	12.379.547	8.841.277
Stoklar		2.482.251	1.180.932
Peşin Ödenmiş Giderler	3-9	2.155.808	1.444.484
-İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler(KV)	3	608.999	215.359
-İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler(KV)	9	1.546.809	1.229.125
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar(KV)		4.560	-
Diğer Dönen Varlıklar		490.489	8.676
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar		490.489	8.676
Toplam Dönen Varlıklar		69.165.972	58.079.217
Duran Varlıklar			
İştirakler, İş Ortaklıkları ve Bağlı Ortaklıklardaki Yatırımlar		-	759.423
Maddi Duran Varlıklar	10	2.038.777	1.475.299
-Taşıtlar		275.976	297.767
-Mobilya ve Demirbaşlar		1.433.470	1.092.351
-Özel Maliyetler		329.331	85.181
Kullanım Hakkı Varlıkları	11	2.861.470	-
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	12	72.188.978	48.984.627
-Şerefiye		26.937.714	15.997.714
-Markalar		638.889	-
-Bilgisayar Yazılımları		33.419	36.764
-Aktifleştirilen Geliştirme Maliyetleri		44.577.780	32.948.686
-Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar		1.176	1.463
Peşin Ödenmiş Giderler	3-9	33.050	509.764
-İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	3	9.021	-
-İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	9	24.029	509.764
Ertelenmiş Vergi Varlığı		990.013	622.494
Diğer Duran Varlıklar		1.460	47.581
-İlişkili Olmayan Taraflara İlişkin Diğer Duran Varlıklar		1.460	47.581
Toplam Duran Varlıklar		78.113.748	52.399.188
Toplam Varlıklar		147.279.720	110.478.405

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

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

	Dipnot Referansı	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 30 Eylül 2019	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2018
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	5	299.841	6.771.291
-İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar		299.841	6.771.291
--Banka Kredileri (İlişkili olmayan taraflardan)		299.841	6.771.291
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	5	2.221.127	1.648.670
-İlişkili Taraflardan Uzun Vadeli Borç. Kısa Vadeli Kısımları		39.195	-
--Kiralama İşlemlerinden Borçlar(İlişkili taraflardan)		39.195	-
-İlişkili Olm.Taraflardan Uzun Vadeli Borç. Kısa Vadeli Kısımları		2.181.932	1.648.670
--Banka Kredileri (İlişkili olmayan taraflardan UV KVKısımları)		1.302.532	1.648.670
--Kiralama İşlemlerinden Borçlar(İlişkili olmayan taraflardan)		879.400	-
Diğer Finansal Yükümlülükler	5	26.994	187.929
-Diğer Muhtelif Finansal Yükümlülükler		26.994	187.929
Ticari Borçlar	3-6	7.090.207	5.865.278
-İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	6	7.090.207	5.865.278
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		2.679.803	2.337.810
Diğer Borçlar	3-7	922.256	1.224.746
-İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	3	4.320	-
-İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	7	917.936	1.224.746
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler		1.589.920	1.122.681
-Mal ve Hizmet Satışlarından Doğan Sözleşme Yükümlülükleri		1.589.920	1.122.681
Devlet Teşvik ve Yardımları		370.591	67.322
Ertelenmiş Gelirler (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar)		14.301	12.713
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler		14.301	12.551
-İlişkili Taraflardan Ertelenmiş		-	162
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü		176.645	192.808
Kısa Vadeli Karşılıklar		1.429.794	1.340.562
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar		1.429.794	1.029.386
-Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar		-	311.176
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		1.028.389	1.262.571
-İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		1.028.389	1.262.571
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		17.849.868	22.034.381
Uzun Vadeli Borçlanmalar	5	2.547.930	1.848.754
-İlişkili Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar		604.462	-
--Kiralama İşlemlerinden Borçlar (İlişkili taraflardan UV)		604.462	-
-İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar		1.943.468	1.848.754
--Banka Kredileri (İlişkili olmayan taraflardan UV)		1.063.370	1.848.754
--Kiralama İşlemlerinden Borçlar (İlişkili olmayan taraflardan)		880.098	-
-Mal ve Hizmet Satışlarından Doğan Sözleşme Yükümlülükleri		884.215	-
Devlet Teşvik ve Yardımları(UV)		1.385.291	419.393
Ert. Gelirler (Müşteri Sözleş. Doğan Yük. Dış. Kalanlar)		-	205.713
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler		-	205.713
Uzun Vadeli Karşılıklar		3.299.314	2.419.841
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar		3.299.314	2.419.841
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		8.116.750	4.893.701
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		25.966.618	26.928.082
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		83.822.372	70.021.222
-Ödenmiş Sermaye	13	19.750.000	19.750.000
-Paylara İlişkin Primler (İskontolar)	13	34.935.102	30.050.545
-Kar veya Zararda Yen. Sınıf.mayacak Birik. Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)	13	(271.755)	(333.187)
-Tanımlanmış Fayda Planları Yen. Ölçüm Kazanç (Kayıpları)		(271.755)	(333.187)
-Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	13	2.440.680	1.824.541
--Sermayeye Eklenecek Gayrimenkul veya İştirak Satış Kazancı		544.262	544.262
--Yasal Yedekler		1.896.418	1.280.279
-Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları	13	15.896.279	5.123.434
-Net Dönem Karı veya Zararı		11.072.066	13.605.889
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		37.490.730	13.529.101
Toplam Özkaynaklar		121.313.102	83.550.323
Toplam Kaynaklar		147.279.720	110.478.405

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.
1 OCAK 2019-30 EYLÜL 2019 ve 01 OCAK 2018-30 EYLÜL 2018 DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

		<i>Bağımsız Denetimden Geçmemiş</i>	<i>Bağımsız Denetimden Geçmemiş</i>	<i>Bağımsız Denetimden Geçmemiş</i>	<i>Bağımsız Denetimden Geçmemiş</i>
	Dipnot Ref.	Cari Dönem 01 Ocak 2019 30 Eylül 2019	Önceki Dönem 01 Ocak 2018 30 Eylül 2018	Önceki Dönem 01 Temmuz 2019 30 Eylül 2019	Önceki Dönem 01 Temmuz 2018 30 Eylül 2018
Hasılat	14	87.160.024	61.994.310	30.858.530	22.156.071
Satışların Maliyeti	14	(58.188.888)	(44.616.211)	(19.761.145)	(14.905.031)
BRÜT KAR (ZARAR)		28.971.136	17.378.099	11.097.385	7.251.040
Genel Yönetim Giderleri		(8.633.442)	(5.883.130)	(3.278.188)	(2.360.396)
Pazarlama Giderleri		(329.566)	(274.502)	(123.804)	(183.651)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri		(6.168.045)	(2.087.665)	(3.878.925)	(1.649.971)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	15	1.961.416	2.563.031	224.731	1.983.011
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	15	(1.471.084)	(2.004.637)	(189.090)	(1.584.250)
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)		14.330.415	9.691.196	3.852.109	3.455.783
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		49.040	42.719	49.040	33.727
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler		-	(14.397)	27.448	-
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından (Zararlarından) Paylar		(22.500)		(22.500)	-
FİNANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI (ZARARI)		14.356.955	9.719.518	3.906.097	3.489.510
Finansman Gelirleri	16	2.803.259	1.044.205	1.118.458	655.000
Finansman Giderleri	17	(2.573.160)	(879.326)	(609.122)	(425.918)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)		14.587.054	9.884.397	4.415.433	3.718.592
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) Geliri		(637.256)	(375.637)	(297.205)	(213.127)
-Dönem Vergi (Gideri) Geliri		(1.029.188)	(323.783)	(347.879)	(153.109)
-Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri		391.932	(51.854)	50.674	(60.018)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)		13.949.798	9.508.760	4.118.228	3.505.465
DÖNEM KARI (ZARARI)		13.949.798	9.508.760	4.118.228	3.505.465
Dönem Karının (Zararının) Dağılımı		13.949.798	9.508.760	4.118.228	3.505.465
-Kontrol Gücü Olmayan Paylar		2.877.732	1.906.714	1.395.464	998.936
-Ana Ortaklık Payları		11.072.066	7.602.046	2.722.764	2.506.529
				-	-
Pay Başına Kazanç				-	-
--Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç (Zarar)	19	0,56	0,38	0,14	0,13
				-	-
Diğer Kapsamlı Gelir:				-	-
				-	-
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(27.637)	(182.056)	(209.254)	(275.895)
-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Sonrası	18	(27.637)	(182.056)	(209.254)	(275.895)
				-	-
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)		(27.637)	(182.056)	(209.254)	(275.895)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)		13.922.161	9.326.704	3.908.974	3.229.570
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı		13.922.161	9.326.704	3.908.974	3.229.570
-Kontrol Gücü Olmayan Paylar		2.739.850	2.036.104	1.352.129	1.053.010
-Ana Ortaklık Payları		11.182.311	7.290.600	2.556.845	2.176.560

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ
1 OCAK-30 EYLÜL 2019 ve 1 OCAK-30 EYLÜL 2018 DÖNEMLERİNE AİT ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

Önceki Dönem	Ödenmiş Sermaye	Pay İhraç Primleri / İskontoları	Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç / Kayıpları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Birikmiş Karlar				
			Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/ Kayıpları		Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	Net Dönem Karı Zararı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar
1 Ocak 2018 itibariyle bakiyeler	11.000.000	-	(82.867)	613.882	2.683.690	4.802.218	19.016.923	-	19.016.923
Muhasebe Politikalarındaki Değişikliklere İlişkin Düzeltmeler	-	-	-	-	(267.145)	-	(267.145)	-	(267.145)
Düzeltmelerden Sonraki Tutar	11.000.000	-	(82.867)	613.882	2.416.545	4.802.218	18.749.778	-	18.749.778
Transferler	-	-	-	877.176	3.925.042	(4.802.218)	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	(182.056)	-	(1.218.153)	7.602.046	7.419.990	1.906.715	9.326.705
-Dönem Karı (Zararı)	-	-	-	-	-	7.602.046	7.602.046	1.906.715	9.508.761
-Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	(182.056)	-	-	-	(182.056)	-	(182.056)
Sermaye Arttırımı	8.750.000	-	-	-	-	-	8.750.000	-	8.750.000
Kar Payları	-	-	-	-	(1.200.000)	-	(1.200.000)	-	(1.200.000)
Pay Bazlı İşlemler Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış)	-	30.050.545	-	-	-	-	30.050.545	-	30.050.545
Kontrol Gücü Olmayan Pay Sahipleriyle Yapılan İşlemler	-	-	160.334	333.483	(18.153)	-	475.664	10.637.018	11.112.682
30 Eylül 2018 itibariyle bakiyeler	19.750.000	30.050.545	(104.589)	1.824.541	5.123.434	7.602.046	64.245.977	12.543.733	76.789.710
Cari Dönem									
1 Ocak 2019 itibariyle bakiyeler	19.750.000	30.050.545	(333.187)	1.824.541	5.123.434	13.605.889	70.021.222	13.529.101	83.550.323
Muhasebe Politikalarındaki Değişikliklere İlişkin Düzeltmeler	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Düzeltmelerden Sonraki Tutar	19.750.000	30.050.545	(333.187)	1.824.541	5.123.434	13.605.889	70.021.222	13.529.101	83.550.323
Transferler	-	-	-	616.139	12.989.750	(13.605.889)	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	61.432	-	-	11.072.066	11.133.498	2.739.850	13.873.348
-Dönem Karı (Zararı)	-	-	-	-	-	11.072.066	11.072.066	2.877.732	13.949.798
-Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	61.432	-	-	-	61.432	(137.882)	(76.450)
Kar Payları	-	-	-	-	(1.500.020)	-	(1.500.020)	-	(1.500.020)
Kontrol Gücü Olmayan Pay Sahipleriyle Yapılan İşlemler	-	4.884.557	-	-	(716.885)	-	4.167.672	21.221.779	25.389.451
30 Eylül 2019 itibariyle bakiyeler	19.750.000	34.935.102	(271.755)	2.440.680	15.896.279	11.072.066	83.822.372	37.490.730	121.313.102

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 1 OCAK 2019-30 EYLÜL 2019 ve 1 OCAK 2018-30 EYLÜL 2018 DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

	Cari Dönem 01 Ocak 2019 30 Eylül 2019	Önceki Dönem 01 Ocak 2018 30 Eylül 2018
A) İşletme Faaliyetlerden Nakit Akışları	16.029.251	(2.438.455)
Dönem Karı (Zararı)	13.949.798	9.508.760
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)	13.949.798	9.508.760
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler	5.286.355	6.374.738
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	8.655.351	4.155.805
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	171.408	(42.719)
-Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	765.859	-
-Diğer Fin. Varlıklar veya Yatırımlar Değer Düşük. (İptali) ile İlgili Düzelt.	27.448	
-Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzelt.		(42.719)
-Diğer Değer Düşüklükleri (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler	(621.899)	
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler	1.279.881	2.014.063
-Çalışanlara Sağ. Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	1.279.881	1.838.063
-Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler		176.000
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	(230.099)	(164.879)
-Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	(2.803.259)	(1.044.205)
-Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	2.573.160	879.326
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler	-	22.434
-Finan.Var. Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzelt.	-	414.057
-Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Diğer Düzeltmeler	-	(391.623)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Dağıtılmamış Karları ile İlgili Düzeltmeler	22.500	-
-İştiraklerin Dağıtılmamış Karları İle İlgili Düzeltmeler	22.500	-
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	637.256	375.637
Duran Var. Elden Çıkar. Kaynak.Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzelt.	-	14.397
-Maddi Dur. Varlık. Eld. Çıkar. Kaynak. Kayıp (Kazanç) ile İlgili Düzelt.	-	14.397
Nakit Dışı Kalemlere İlişkin Diğer Düzeltmeler	(2.861.470)	-
Yatırım ya da Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışlarına Neden Olan Diğer Kalemlere İlişkin Düzeltmeler	(2.388.472)	-
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler	(1.706.882)	(17.121.953)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	2.660.795	(20.337.349)
-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	(360.067)	(2.598.066)
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	3.020.862	(17.739.283)
Faal. İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzelt.	(391.044)	(559.659)
-İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	(199.365)	(61.679)
-İlişkili Olmayan Taraf Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	(191.679)	(497.980)
Müşteri Sözleş. Doğan Varlıklardaki Azalış (Artış) İle İlgili Düzelt.	(3.538.270)	-
-Mal ve Hizmet Satış. Doğan Sözleşme Varlıklarındaki Azalış (Artış)	(3.538.270)	-
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	(1.301.319)	(1.838.357)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	(234.610)	(1.863.927)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	1.224.929	2.440.693
-İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	1.224.929	2.440.693
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kaps. Borçlardaki Artış (Azalış)	341.993	5.127.774
Müşteri Sözleş. Doğan Yüküml. Artış (Azalış) ile İlg. Düzelt.	1.351.454	-
-Mal ve Hizmet Satış. Doğan Sözleşme Yükümlülük. Artış (Azalış)	1.351.454	-
Faal. ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzelt.	(302.490)	(200.943)
-İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	4.320	-
-İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyet. İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	(306.810)	(200.943)
Devlet Teşvik ve Yardımlarındaki Artış (Azalış)	1.269.167	412.855
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar	(204.125)	(54.677)
İşletme Serm. Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	(2.583.362)	(248.363)
-Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)	(3.301.722)	(275.648)
-Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)	718.360	27.285
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları	17.529.271	(1.238.455)
Ödenen Temettümler	(1.500.020)	(1.200.000)

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 1 OCAK 2019-30 EYLÜL 2019 ve 1 OCAK 2018-30 EYLÜL 2018 DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

	Cari Dönem 01 Ocak 2019 30 Eylül 2019	Önceki Dönem 01 Ocak 2018 30 Eylül 2018
B) Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları	(31.517.400)	(42.168.640)
Bağlı Ortaklıkların Kontrolünün Elde Edilmesine Yönelik Alışlara İlişkin Nakit Çıkışları	(13.940.000)	-
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	(17.577.400)	(42.168.640)
-Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	(940.921)	(2.153.828)
-Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynak. Nakit Çıkışları	(16.636.479)	(40.014.812)
C) Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları	22.807.369	49.829.496
Bağlı Ortaklıklardaki Kontrolün Kaybına Yol Açmayan Şekilde Ortaklık Payları Değişmelerinden Kaynaklanan Nakit Çıkışları	23.961.629	
Pay ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçların İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri	4.884.557	38.800.545
-Pay İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri	4.884.557	38.800.545
-Diğer Özkaynağa Dayalı Araçların İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri		
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	5.095.892	8.767.090
-Kredilerden Nakit Girişleri	5.068.898	8.742.233
-Diğer Finansal Borçlanmalardan Nakit Girişleri	26.994	24.857
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	(10.456.644)	57.506
-Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	(10.268.715)	57.506
-Diğer Finansal Borç Ödemelerinden Nakit Çıkışları	(187.929)	-
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	(908.164)	-
Ödenen Faiz	(2.147.159)	(327.855)
Alınan Faiz	2.377.258	1.044.205
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)		1.488.005
Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/Azalış(A+B+C)	7.319.220	5.222.401
D) YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		
Nakit ve Benzerlerindeki Net Artış/Azalış (A+B+C+D)	7.319.220	5.222.401
E-DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	8.859.394	2.160.927
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)	16.178.614	7.383.328

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

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

NOT 1 - ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

1.1 Faaliyet Konusu

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

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

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

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

Şirket' in kayıtlı sermaye tavanı 50.000.000 TL' dir.

Grup'un 30.09.2019 tarihi itibarıyla yıl içinde çalışan personelin ortalama sayısı 569 'dir. (31 Aralık 2018: 409)

1.2 Şirketin Bağlı Ortaklıkları ve İştirakleri Hakkında Bilgiler

a. Intranet Yazılım A.Ş.

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

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

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

Kafein Yazılım Hizmetleri Ticaret A.Ş. Intranet Yazılım A.Ş.' nin %51 oranındaki çoğunluk payına sahiptir. Söz konusu bağlı ortaklık 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla konsolidasyon kapsamına alınmış ve tam konsolidasyon yöntemine göre konsolide edilmiştir.

b. Smartiks Yazılım A.Ş.

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

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

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

Merkez adresi Çifte Havuzlar Mah. Eski Londra Asfaltı Caddesi No: 151/E D2 Blok Z06 Esenler / İstanbul olan şirketin ayrıca İstanbul 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.

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

Şirket'in şube adres bilgileri aşağıdaki gibidir;

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

Smartiks Yazılım A.Ş.' nin sermayesi her biri 1 TL değerinde 31.000.000 adet paya bölünmüş olup, toplam değeri 31.000.000 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.

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

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

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

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

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.

Kafein Yazılım Hizmetleri Ticaret A.Ş., KTEC Yazılım Teknolojileri Yatırım A.Ş.' nin %45 oranında payına sahip olup, 30.09.2019 tarihi itibarıyla özkaynak yöntemi ile konsolide edilmiştir.

1.3 Sermaye Yapısı;

Şirket'in 30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihlerindeki ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	30.09.2019		31.12.2018	
	Pay Oranı %	Pay Tutarı	Pay Oranı %	Pay Tutarı
Verusaturk Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.	-	6.667	21,72	4.290.000
Ali Cem Kalyoncu	23,68	4.675.799	22,75	4.492.466
Mehmet Tevfik Başkaya	9,36	1.848.583	11,28	2.227.534
Diğer(Halka Arz Edilen)	66,97	13.225.618	44,25	8.740.000
Ödenmiş Sermaye	100	19.750.000	100	19.750.000

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

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.

Grup'un ilişkitedeki konsolide ara dönem finansal tabloları ile özet konsolide ara dönem dipnotları; SPK'nın 7 Haziran 2013 tarihli "Finansal Tablo ve Dipnot Formatları Hakkında Duyuru"suna ve Türkiye Muhasebe Standardı No: 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama"ya uygun olarak hazırlanmıştır.

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

Raporlama Para Birimi

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

Cari dönem ve önceki dönem 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 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla; Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu, Özsermaye Değişim Tablosu ve Nakit Akış Tablosunu 30 Eylül 2019 ve 30 Eylül 2018 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.

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

2.2.Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

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

Aşağıda belirtilen değişiklikler dışında, Grup'un ara dönem finansal tablolarında uygulanan muhasebe politikaları, 31 Aralık 2018 ve 30 Eylül 2018 tarihleri itibarıyla sona eren dönemler itibarıyla finansal tablolarında uygulanan muhasebe politikalarıyla aynıdır.

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

a. Standart değişikliklerinin etkisi

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

-TFRS 16 "Kiralamalar" Standardı

1.Şirket – Kiracı Olarak

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

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

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

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

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

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

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

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

Kullanım hakkı varlığı

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

- a) Kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,
- b) Kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan tüm kira ödemelerinden alınan tüm kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar,
- c) Şirket tarafından katlanılan tüm başlangıçtaki doğrudan maliyetler ve
- d) dayanak varlığın, kiralamanın hüküm ve koşullarının gerektirdiği duruma getirilmesi için restore edilmesiyle ilgili olarak Şirket tarafından katlanılan maliyetler (stok üretimi için katlanılan maliyetler hariç).

Şirket maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını:

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

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

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

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

Kira yükümlülüğü

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

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

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

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

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

Uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları

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

Kolaylaştırıcı uygulamalar

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

2.Şirket - kiralayan olarak

Şirket'in kiralayan olarak faaliyetleri bulunmamaktadır.

-TFRS 16 Kiralamalar Standardına ilk geçiş

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

İlk uygulama sırasında, Şirket daha önce TMS 17'ye uygun olarak operasyonel kiralama olarak sınıflandırılan kiralamalara ilişkin kiralama yükümlülüğü kaydetmiştir. Bu yükümlülükler kalan kira ödemelerinin 1 Ocak 2019 tarihi itibarıyla alternatif borçlanma faiz oranları kullanılarak iskonto edilmiş bugünkü değerinden ölçülmüştür. Şirket'in 1 Ocak 2019 tarihi itibarıyla kullandığı alternatif borçlanma oranlarının ağırlıklı ortalaması 19,50' dir (TL).

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

	Kullanım Hakkı	İtfa Gideri	Net Değer
Bina Kirası	3.393.931	(887.013)	2.506.918
Taşıt Kirası	737.265	(382.714)	354.552
Toplam	4.131.196	(1.269.727)	2.861.470

b. Taksonomi değişikliklerinin etkisi

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

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

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

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

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

2.3. Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

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

2.4. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

2.4.1 Konsolidasyon esasları

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

Konsolide finansal tablo hazırlanma esasları aşağıdaki gibidir;

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

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

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

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

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

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

- 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:

	30.09.2019			31.12.2018		
	Bağlı Ortaklık Sermayesi	Bağlı Ortaklık Oranı(%)	Bağlı Ortaklık Tutarı	Bağlı Ortaklık Sermayesi	Bağlı Ortaklık Oranı(%)	Bağlı Ortaklık Tutarı
Smartiks Yazılım A.Ş. (*)	31.000.000	34,96%	10.837.500	21.250.000	51%	10.837.500
Intranet Yazılım A.Ş. (**)	1.500.000	51%	765.000	1.500.000	51%	765.000
	İştirakin Sermayesi	İştirak Oranı(%)	İştirak Tutarı	İştirakin Sermayesi	İştirak Oranı(%)	İştirak Tutarı
KTEC Yazılım Teknolojileri Yatırım A.Ş. (***)	50.000	45%	22.500	50.000	45%	22.500

(*)Kafein Yazılım Hizmetleri Ticaret A.Ş. Smartiks Yazılım A.Ş.' nin %34,96 oranında payına sahiptir. Yönetimde etkinlik nedeniyle Smartiks Yazılım A.Ş. tam konsolidasyon yöntemine göre konsolide edilmiştir.

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

(**)Kafein Yazılım Hizmetleri Ticaret A.Ş. Intranet Yazılım A.Ş.' nin %51 oranındaki çoğunluk payına sahiptir. Söz konusu bağlı ortaklık 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla konsolidasyon kapsamına alınmış ve tam konsolidasyon yöntemine göre konsolide edilmiştir.

(***)Kafein Yazılım Hizmetleri Ticaret A.Ş., KTEC Yazılım Teknolojileri Yatırım A.Ş.' nin %45 oranında payına sahip olup, 30.09.2019 tarihi itibarıyla özkaynak yöntemi ile konsolide edilmiştir.

Kontrol Gücü Olmayan Paylar

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

2.4.2. 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, vadeli ve 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 kalemdedir.

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.

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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.

TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat uyarınca ticari alacak, işletmenin müşterisinden tahsil etmeyi beklediği bedeli koşulsuz olarak alma hakkı ortaya çıktığında doğmaktadır. Bedeli alma hakkının koşulsuz olması ancak bedelin tahsilinin sadece bir vadeye bağlı olması halinde söz konusu olmaktadır. Dolayısıyla bir alacağın ticari alacak olabilmesi için faturasının kesilmiş veya benzer şekillerde müşteriyle tarafları bağlayıcı şekilde mutabakata varılmış olması gerekir. İşletmenin bedeli koşulsuz olarak alma hakkı ortaya çıkmadan mal veya hizmetlerini müşteriye devrederek edimini yerine getirdiği durumlarda ticari alacak ortaya çıkmaz, ilgili varlık "Sözleşme Varlıkları" kaleminde gösterilir.

Ticari alacakların, ilişkili taraflardan olan kısmı ayrı bir alt kalemde gösterilir.

Verilen depozito ve teminatlar bu kalem altında değil, diğer alacaklarda gösterilir.

Ticari alacakların varsa vade farkları, faiz vb. tutarlar hasılat karşılığı değil faiz geliri, kur farkları vb. karşılığı finansal tablolara alınmakla birlikte, bu tutarlar da ticari alacaklarda gösterilir ve ilgili açıklamalar dipnotlarda yapılır. Söz konusu faiz gelirleri, kur farkları vb. Kâr veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosunda ise Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler içinde gösterilir.

Ticari alacakların paraya çevrilmesi için geçen süre, 12 aydan daha uzun olsa dahi işletmenin normal faaliyet döngüsü içinde ise bu tür alacakların dönen varlıklarda sınıflandırılması esastır.

- İlişkili Taraflar

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

2.4.7. Sözleşme Varlıkları

TFRS 15'te sözleşme varlıkları olarak tanımlanan varlıkların izlenmesinde kullanılır. TFRS 15'e göre sözleşme varlıkları, işletmenin müşteriye devrettiği mal veya hizmetler karşılığında, süre geçmesi dışında başka bir şarta (örneğin işletmenin gelecekteki edimine) bağlanmış olan bedeli alma hakkıdır. Sözleşme varlıklarının toplam tutarı finansal durum tablosunda ayrı bir şekilde gösterilir.

2.4.8. 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.

2.4.9. 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.

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

2.4.10. 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.

2.4.11. Peşin Ödenmiş Giderler

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

2.4.12. 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.

2.4.13. Diğer Dönen/Duran Varlıklar

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

2.4.14. 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.

2.4.15. Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar

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

2.4.16. 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.

2.4.17. Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar ile Kullanım Hakkı Varlıkları

-Maddi Duran Varlıklar :

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

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

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

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

Maddi duran varlıkların, tahmin edilen ekonomik ömürleri aşağıdaki gibidir:

Ekonomik Ömür

Taşıtlar	5-10 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.

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

-Kullanım Hakkı Varlıkları

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

-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 sağlayamadıklarında, geliştirme harcamaları oluştukları dönemde gider olarak kaydedilir.

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

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.

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

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
Markalar	15 Yıl
Aktifleştirilen Geliştirme Maliyetleri	5-6-7 Yıl
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	4-10 Yıl

2.4.18. 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.

2.4.19. 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.

2.4.20. Borçlanmalar

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

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

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

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

Finansal Kiralama İşlemleri

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

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

Kiralama – kiralayan durumunda Şirket

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

Kiralama – kiracı durumunda Şirket

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

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

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

Satış ve geri kiralama işlemleri

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

2.4.21. 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.

2.4.22. 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.

2.4.23. 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.

2.4.24. 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.

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

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

2.4.25. Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

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

2.4.26. Diğer Borçlar

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

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

2.4.27. Sözleşme Yükümlülükleri

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

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

2.4.28. Devlet Teşvik ve Yardımları

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

2.4.29. Ertelenmiş Gelirler (Sözleşme Yükümlülükleri Dışında Kalanlar)

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

2.4.30. 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.

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

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

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

Dönem cari ve ertelenmiş vergisi

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

2.4.31. Karşılıklar

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

Çalışanlara Sağlanan Faydalar

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

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

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

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

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

Emeklilik planları

Grup’un emeklilik fayda planları bulunmamaktadır.

2.4.32. 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.

2.4.33. 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.

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

2.4.34. 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.

2.4.35. 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.

2.4.36. 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.

2.4.37. Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları

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

2.4.38. 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.

2.4.39. 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.

2.4.40. 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.

2.4.41. 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.

2.4.42. 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.

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

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

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

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

2.4.44. 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.

2.4.45. Nakit Akım Tablosu

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

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

2.4.46. Esas Faaliyetler

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

Hasılat/Gelir Kaydedilmesi

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

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

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

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

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

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

Bazı önemli gelir grupları itibarıyla ilave açıklamalar aşağıda yer almaktadır.

Yazılım Geliştirme Hizmetleri

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

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

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

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

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

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

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

2.4.48. Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler/Giderler

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

2.4.49. Yatırım Faaliyetleri

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

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

2.4.50. 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.

2.4.51. 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.

2.4.52. Kur Değişiminin Etkileri

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

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

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

	30.09.2019	31.12.2018
Amerikan Doları	5,6591	5,2609
Euro	6,1836	6,0280
İngiliz Sterlini	6,9487	6,6528
İsviçre Frangı	5,6857	5,3352
Birleşik Arap Emirlikleri Dirhemi	1,5421	1,4336

2.4.53. 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

Cari dönemde, TFRS 16 (Not 2.2) dışında Grup'un finansal performansı, finansal durum tablosu, sunum veya dipnot açıklamalarını etkileyen herhangi bir standart veya yorum bulunmamaktadır. Bununla birlikte aşağıda cari dönemde geçerli olup Grup'un finansal tablolarına etkisi olmayan standartlar ile henüz yürürlüğe girmemiş ve Grup tarafından da erken uygulanması benimsenmemiş standartlar ve yorumlara ilişkin detaylara yer verilmiştir.

a) 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

- TFRS 9 "Finansal araçlar'daki değişiklikler"; 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklik, iki konuya açıklık getirmiştir: bir finansal varlığın sadece anapara ve anaparaya ilişkin faizi temsil edip etmediği dikkate alınırken, erken ödenen bedelin hem negatif hem de pozitif nakit akışları olabileceği ve itfa edilmiş maliyet ile ölçülen finansal bir yükümlülüğün, finansal tablo dışı bırakılma sonucu doğurmadan değiştirildiğinde, ortaya çıkan kazanç veya kaybın doğrudan kar veya zararda muhasebeleştirilmesi konusunu doğrulamaktadır. Kazanç veya kayıp, orijinal sözleşmeye dayalı nakit akışları ile orijinal etkin faiz oranından iskonto edilmiş değiştirilmiş nakit akışları arasındaki fark olarak hesaplanır. Bu, farkın TMS 39'dan farklı olarak enstrümanın kalan ömrü boyunca yayılarak muhasebeleştirilmesinin mümkün olmadığı anlamına gelmektedir. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.

- TMS 28 "İştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımlar'daki değişiklikler"; 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan raporlama dönemlerinde geçerlidir. Şirketlerin özkaynak metodunu uygulamadığı uzun vadeli iştirak veya müşterek yönetime tabi yatırımlarını, TFRS 9 kullanarak muhasebeleştirileceklerini açıklığa kavuşturmuştur.

- TFRS 16 "Kiralama işlemleri"; 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan raporlama dönemlerinde

-TFRS Yorum 23 "Vergi uygulamalarındaki belirsizlikler"; 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu yorum TMS 12 Gelir Vergileri standardının uygulamalarındaki bazı belirsizliklere açıklık getirmektedir. TFRS Yorum Komitesi daha önce vergi uygulamalarında bir belirsizlik olduğu zaman bu belirsizliğin TMS 12'ye göre değil TMS 37 'Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar' standardının uygulanması gerektiğini açıklığa kavuşturmuştu. TFRS Yorum 23 ise gelir vergilerinde belirsizlikler olduğu durumlarda ertelenmiş vergi hesaplamasının nasıl ölçüleceği ve muhasebeleştirileceği ile ilgili açıklama getirmektedir. Vergi uygulaması belirsizliği, bir şirket tarafından yapılan bir vergi uygulamasının vergi otoritesince kabul edilir olup olmadığının bilinmediği durumlarda ortaya çıkar. Örneğin, özellikle bir giderin indirim olarak Kabul edilmesi ya da iade alınabilir vergi hesaplamasına belirli bir kalemin dahil edilip edilmemesiyle ilgili vergi kanunda belirsiz olması gibi. TFRS Yorum 23 bir kalemin vergi uygulamalarının belirsiz olduğu; vergilendirilebilir gelir, gider, varlık ya da yükümlülüğün vergiye esas tutarları, vergi gideri, alacağı ve vergi oranları da dahil olmak üzere her durumda geçerlidir.

- 2015-2017 yıllık iyileştirmeler; 1 Ocak 2019 ve sonrası raporlama dönemleri için geçerlidir. Bu iyileştirmeler aşağıdaki değişiklikleri içermektedir:

- TFRS 3 'İşletme Birleşmeleri', kontrolü sağlayan işletme, müşterek faaliyette daha önce edindiği payı yeniden ölçer.
- TFRS 11 'Müşterek Anlaşmalar', müşterek kontrolü sağlayan işletme, müşterek faaliyette daha önce edindiği payı yeniden ölçmez.
- TMS 12 'Gelir Vergileri', işletme, temettülerin gelir vergisi etkilerini aynı şekilde muhasebeleştirir.

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

• TMS 23 'Borçlanma Maliyetleri, bir özellikli varlığın amaçlanan kullanıma veya satışa hazır hale gelmesi için yapılan her borçlanmayı, genel borçlanmanın bir parçası olarak değerlendirir.

- TMS 19, "Çalışanlara Sağlanan Faydalar"; planda yapılan değişiklik, küçülme veya yerine getirme ile ilgili iyileştirmeler; 1 Ocak 2019 ve sonrasında olan raporlama dönemleri için geçerlidir. Bu iyileştirmeler aşağıdaki değişiklikleri gerektirir:

• Planda yapılan değişiklik, küçülme ve yerine getirme sonrası dönem için; cari hizmet maliyeti ve net faizi belirlemek için güncel varsayımların kullanılması.

• Geçmiş dönem hizmet maliyetinin bir parçası olarak kar veya zararda muhasebeleştirme, ya da varlık tavanından kaynaklanan etkiyle daha önce finansal tablolara alınmamış olsa bile, fazla değerdeki herhangi bir azalmanın, yerine getirmedeki bir kazanç ya da zararın finansal tablolara alınması.

b) 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla yayınlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler

- TMS 1 ve TMS 8 önemlilik tanımındaki değişiklikler; 1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan raporlama dönemlerinde geçerlidir. TMS 1 "Finansal Tabloların Sunuluşu" ve TMS 8 "Muhasebe Politikaları, Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler ve Hatalar" daki değişiklikler ile bu değişikliklere bağlı olarak diğer TFRS'lerdeki değişiklikler aşağıdaki gibidir:

• TFRS ve finansal raporlama çerçevesi ile tutarlı önemlilik tanımı kullanımı

• önemlilik tanımının açıklamasının netleştirilmesi ve

• önemli olmayan bilgilerle ilgili olarak TMS 1 'deki bazı rehberliklerin dahil edilmesi

- TFRS 3'teki değişiklikler – işletme tanımı; 1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikte birlikte işletme tanımı revize edilmiştir. UMSK tarafından alınan geri bildirimlere göre, genellikle mevcut uygulama rehberliğinin çok karmaşık olduğu düşünülmektedir ve bu işletme birleşmeleri tanımının karşılanması için çok fazla işlemle sonuçlanmaktadır.

- TFRS 17, "Sigorta Sözleşmeleri"; 1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4'ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.

Yukarıda belirtilen standartların, 2020 ve takip eden yıllarda yürürlüğe girmesi beklenmektedir. Yukarıdaki standart ve yorumların, uygulanmasının gelecek dönemlerde Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etki yaratmayacağı beklenmektedir. Finansal tablolarda raporlanan tutarları ve dipnotları etkileyen TMS/TFRS'de yapılan değişiklikler bulunmamaktadır.

NOT 3 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili Taraflarla Dönem İçinde Gerçekleştirilen İşlemler

A-Alacaklar ve Borçlar

Alacaklar

a- Ticari Alacaklar / Kısa Vadeli

a- Ticari Alacaklar / Kısa Vadeli

Adı-Soyadı/Ünvanı	Ortaklığı/Tarafın Niteliği	30.09.2019	31.12.2018
Beqom Labs Bilgi Teknolojileri Hizmetleri A.Ş.	İlişkili Şirket	73.859	72.565
Beqom Sa	İlişkili Şirket	1.854.566	1.518.059
Beqom Services	İlişkili Şirket	147.794	169.331
Intra Net Bilgi Sistemleri Ltd.Şti.	İlişkili Şirket	26.479	-
Beklenen Kredi Zararları	-	-	(17.324)
Toplam		2.102.698	1.742.631

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

b- Diğer Alacaklar / Kısa Vadeli

Adı-Soyadı/Ünvanı	Ortaklığın/Tarafın Niteliği	30.09.2019	31.12.2018
Personelden Alacaklar	İlişkili Kişi	81.770	9.445
Ortaklardan Alacaklar	İlişkili Kişi	129.000	-
Amerika Şubeden Alacaklar	Şube	366.483	368.443
Toplam		577.253	377.888

c- Peşin Ödenmiş Giderler / Kısa Vadeli

Adı-Soyadı/Ünvanı	Ortaklığın/Tarafın Niteliği	30.09.2019	31.12.2018
Excentive Beqom Sa	İlişkili Şirket	30.028	-
Beqom Sa	İlişkili Şirket	-	38.622
Intra Net Bilgi Sistemleri Ltd.Şti.	İlişkili Şirket	420.504	-
Netsite İletişim ve Elekt. Sist. Sanayi ve Tic.Ltd.Şti.	İlişkili Şirket	6.014	-
Personel Avansları	İlişkili Kişi	152.453	176.737
Toplam		608.999	215.359

d- Peşin Ödenmiş Giderler / Uzun Vadeli

Adı-Soyadı/Ünvanı	Ortaklığın/Tarafın Niteliği	30.09.2019	31.12.2018
Netsite İletişim ve Elekt. Sist. Sanayi ve Tic.Ltd.Şti.	İlişkili Şirket	9.021	-

Borçlar

a- Ticari Borçlar / Kısa Vadeli

Grup' un 30.09.2019 itibari ile ilişkili taraflara ticari borçları bulunmamaktadır.(31 Aralık 2018-Yoktur.)

b- Diğer Borçlar / Kısa Vadeli

Adı-Soyadı/Ünvanı	Ortaklığın/Tarafın Niteliği	30.09.2019	31.12.2018
Neval Önen	İlişkili Kişi	4.320	-

c- Kiralama İşlemlerinden Borçlar/Kısa-Uzun Vadeli

-Kısa Vadeli

Adı-Soyadı/Ünvanı	Ortaklığın/Tarafın Niteliği	30.09.2019	31.12.2018
Ali Cem Kalyoncu	İlişkili Kişi	39.195	-

-Uzun Vadeli

Adı-Soyadı/Ünvanı	Ortaklığın/Tarafın Niteliği	30.09.2019	31.12.2018
Ali Cem Kalyoncu	İlişkili Kişi	604.462	-

B-Hizmet Alım-Satımı

a- İlişkili Taraflardan Alımlar

-Hizmet Alımı

Adı-Soyadı/Ünvanı	Ortaklığın/Tarafın Niteliği	01.01.2019 30.09.2019	01.01.2018 30.09.2018
Beqom Labs Bilgi Teknolojileri Hizmetleri A.Ş.	İlişkili Şirket	22.812	-
Beqom Sa	İlişkili Şirket	225.310	-
Excentive Beqom Sa	İlişkili Şirket	274.829	-
Netsite İletişim ve Elekt. Sist. Sanayi ve Tic.Ltd.Şti.	İlişkili Şirket	27.202	2.631
Diğer		-	45.675
Toplam		550.153	48.306

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

-Kira

Adı-Soyadı/Ünvanı	Ortaklığın/Tarafın Niteliği	01.01.2019 30.09.2019	01.01.2018 30.09.2018
Ali Cem Kalyoncu	İlişkili Kişi	89.851	-
Neval Önen	İlişkili Kişi	21.600	-
Toplam		111.451	-

-Demirbaş

Adı-Soyadı/Ünvanı	Ortaklığın/Tarafın Niteliği	01.01.2019 30.09.2019	01.01.2018 30.09.2018
Netsite İletişim ve Elekt. Sist. Sanayi ve Tic.Ltd.Şti.	İlişkili Şirket	7.000	-

b- İlişkili Taraflara Satışlar

-Hizmet Satışları

Adı-Soyadı/Ünvanı	Ortaklığın/Tarafın Niteliği	01.01.2019 30.09.2019	01.01.2018 30.09.2018
Beqom Sa	İlişkili Şirket	1.860.033	203.826
Beqom Services	İlişkili Şirket	618.750	839.216
Beqom Labs Bilgi Teknolojileri Hizmetleri A.Ş.	İlişkili Şirket	400	576.763
KTEC Yazılım Teknolojileri Yatırım A.Ş.	İlişkili Şirket	127	-
Toplam		2.479.310	1.619.805

-Faiz

Adı-Soyadı/Ünvanı	Ortaklığın/Tarafın Niteliği	01.01.2019 30.09.2019	01.01.2018 30.09.2018
Kenan Subekçi	İlişkili Kişi	70.521	-

-Diğer Satışlar

Adı-Soyadı/Ünvanı	Ortaklığın/Tarafın Niteliği	01.01.2019 30.09.2019	01.01.2018 30.09.2018
Beqom Services	İlişkili Şirket	-	22.883

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

İlişkili kişi ve kuruluşlara verilen ve alınan ipotek, garanti, taahhüt ve kefalet bulunmamaktadır. (31 Aralık 2018-Yoktur.)

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

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

	01.01.2019 30.09.2019	01.01.2018 30.09.2018
Yönetim Kurulu Başkan ve Üyeler ile Üst Düzey Yön.	2.908.737	2.718.914

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

İlişkili kuruluşlardan olan ipotek ve teminata bağlanmış alacaklar ve borçlar yoktur. (31 Aralık 2018-Yoktur.)

F-İlişkili Kuruluşlardan Alacaklar Nedeniyle Ayrılan Şüpheli Alacak Karşılık Tutarları

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

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

NOT 4 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30.09.2019	31.12.2018
Kasa	125.477	9.968
Bankalar	18.068.137	8.849.426
- Vadeli mevduat(*)	14.819.206	5.351.887
- Vadesiz mevduat	3.248.931	3.497.539
Verilen Çekler ve Ödeme Emirleri (-)	(2.015.000)	-
Toplam	16.178.614	8.859.394

Grup' un 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla bloke mevduat bulunmamaktadır.(31 Aralık 2018- Yoktur.)

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

30.09.2019

Döviz Cinsi	Faiz Oranı	Döviz Tutarı	TL Karşılığı
TL	12,00%-15,00%	13.535.617	13.535.617
ABD Doları	0,60%	99.358	562.278
Avro	1,00%	116.649	721.311

31.12.2018

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

NOT 5- FİNANSAL BORÇLAR

a) İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar

	Para Birimi	30.09.2019	31.12.2018
Banka Kredileri	TL	299.841	6.771.291

(*)Grup' un 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli borçlanmalarda raporlanan banka kredilerine ilişkin 49.841 TL' si kosgeb ve 250.000 TL' si ise tutarları rotatif kredilerden oluşmakta olup, üçer aylık dönemlerde faiz ödemesi yapıldığından işlemiş faiz tahakkuk ettirilmemiştir. (31 Aralık 2018: Grup'un 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla İlişkili 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.)

b) İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları

Banka Kredileri

	Para Birimi	Faiz Oranı	TL Tutarı	İşlemiş Faiz	Toplam
30 Eylül 2019	TL	%14,03-%20,65	1.295.581	6.951	1.302.532
31 Aralık 2018	TL	%10,80-%28,80	1.626.724	21.946	1.648.670

Kiralama İşlemlerinden Borçlar

	30.09.2019	31.12.2018
İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Kiralama Yükümlülüğü	879.400	-

c) İlişkili Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları

	30.09.2019	31.12.2018
İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Kiralama Yükümlülüğü	39.195	-

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

d) İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar

Banka Kredileri

	Para Birimi	Faiz Oranı	TL Tutarı
30 Eylül 2019	TL	%14,03-%20,65	1.063.370
31 Aralık 2018	TL	%10,80-%28,80	1.848.754

Kiralama İşlemlerinden Borçlar

	30.09.2019	31.12.2018
İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Kiralama Yükümlülüğü	880.098	-

e) İlişkili Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar

	30.09.2019	31.12.2018
İlişkili Taraflardan Uzun Vadeli Kiralama Yükümlülüğü	604.462	-

f) Diğer Finansal Yükümlülükler

	30.09.2019	31.12.2018
Kredi Kartı Borçları	26.994	187.929

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla banka kredilerinden ve kira yükümlülüklerinden kaynaklanan borçların vadeleri aşağıdaki gibidir:

Krediler ve Kira Yükümlülükleri	30.09.2019	31.12.2018
0-3 ay	958.111	7.213.135
4-12 ay	1.562.857	1.206.826
1-5 yıl	2.547.930	1.848.754
Toplam	5.068.898	10.268.715

NOT 6 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

a- Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	30.09.2019	31.12.2018
Ticari Alacaklar	35.123.985	37.793.122
<i>İlişkili Taraf Harici Ticari Alacaklar</i>	33.047.372	36.033.167
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar(Not:3)</i>	2.076.613	1.759.955
Diğer Ticari Alacaklar	70.784	-
<i>İlişkili Taraf Harici Diğer Ticari Alacaklar</i>	-	-
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Ticari Alacaklar(Not:3)</i>	70.784	-
Şüpheli Ticari Alacaklar	199.124	511.286
<i>İlişkili Taraf Harici Şüpheli Ticari Alacaklar</i>	199.124	511.286
<i>İlişkili Taraflardan Şüpheli Ticari Alacaklar(Not:3)</i>	-	-
Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı	(199.124)	(511.286)
<i>İlişkili Taraf Harici Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı</i>	(199.124)	(511.286)
<i>İlişkili Taraflardan Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı(Not:3)</i>	-	-
Beklenen Kredi Zarar Karşılığı (-)	(566.735)	(504.293)
<i>İlişkili Taraf Harici Beklenen Kredi Zarar Karş. (-)</i>	(522.036)	(486.969)
<i>İlişkili Taraf Beklenen Kredi Zarar Karşılığı (-)</i>	(44.699)	(17.324)
Toplam	34.628.034	37.288.829

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

	30.09.2019	31.12.2018
Açılış Bakiyesi	511.286	52.065
<i>Tahsil Edilen Alacaklar</i>	(312.162)	-
<i>Cari Dönemde Ayrılan Karşılık</i>	-	459.221
Toplam	199.124	511.286

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

30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla, ticari alacakların 29.343.622 TL'lik kısmının (31 Aralık 2018: 32.968.630 TL) vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamıştır. Bu alacakların vadesi bilgisi aşağıdaki tablodaki gibidir:

Vade süreleri	30.09.2019	31.12.2018
1-30 gün	12.108.672	23.383.742
1-3 ay	17.234.950	9.584.888
Toplam	29.343.622	32.968.630

30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla, ticari alacakların 5.284.412 TL'lik kısmının (31 Aralık 2018 – 4.320.199 TL) vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamıştır. Bu alacakların geçmiş vade bilgisi 20. dipnotta verilmiştir.

Ticari alacaklar karşılığında alınan teminat mektubu ve ipotek mevcut değildir.

b-Uzun Vadeli Ticari Alacaklar

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

Ticari Borçlar:

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

a-Kısa Vadeli Ticari Borçlar	30.09.2019	31.12.2018
Satıcılar	7.089.519	5.845.801
- <i>İlişkili Taraf Harici Ticari Borçlar</i>	<i>7.089.519</i>	<i>5.845.801</i>
- <i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar (Not:3)</i>	-	-
Diğer Ticari Borçlar	688	19.477
- <i>İlişkili Taraf Harici Diğer Ticari Borçlar</i>	<i>688</i>	<i>19.477</i>
Toplam	7.090.207	5.865.278

b-Uzun Vadeli Ticari Borçlar

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

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

NOT 7 - DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

a- Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	30.09.2019	31.12.2018
Verilen Depozito ve Teminatlar	45.617	29.685
Ortaklardan Alacaklar(Not:3)	129.000	-
Diğer Alacaklar	223.799	48.052
İlişkili Taraflardan Alacaklar (Not:3)	448.253	377.888
- <i>Amerika Şube Alacakları</i>	<i>366.483</i>	<i>368.443</i>
- <i>Personelden Alacaklar</i>	<i>81.770</i>	<i>9.445</i>
Toplam	846.669	455.625

b-Uzun Vadeli Diğer Alacaklar

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

c- Kısa Vadeli Diğer Borçlar	30.09.2019	31.12.2018
Diğer Çeşitli Borçlar	94.274	32.215
İlişkili Taraf Harici Diğer Çeşitli Borçlar	89.954	32.215
İlişkili Taraflara Diğer Çeşitli Borçlar(Not:3)	4.320	-
Ödenecek Vergi ve Fonlar	819.925	996.276
Kamuya Olan Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Borçlar (*)	4.485	196.255
Ödenecek Diğer Yükümlülükler	3.572	-
Toplam	922.256	1.224.746

(*)Grup 6736 ve 7143 sayılı kanunlarda yer alan kurumlar vergisi ve katma değer vergisi matrah artırım hükümlerinden faydalanmıştır.

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2019 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 2018- Yoktur.)

NOT-8 MÜŞTERİ SÖZLEŞMELERİNDEN DOĞAN ALACAKLAR

Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Alacaklar	30.09.2019	31.12.2018
Mal ve Hizmet Satışlarından Doğan Sözleşme Varlıkları(*)	12.379.547	8.841.277

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

NOT 9 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	30.09.2019	31.12.2018
Verilen Sipariş Avansları	838.046	182.271
İlişkili Taraflara Verilen Sipariş Avansları (Not:3)	450.532	-
İlişkili OlmayanTaraflara Peşin Ödenmiş Giderler (Not:3)	387.514	182.271
Gelecek Aylara Ait Giderler (*)	1.126.317	1.044.809
İlişkili Taraflar Gelecek Aylara Ait Giderler (Not:3)	6.014	-
İlişkili OlmayanTaraflar Gelecek Aylara Ait Giderler (Not:3)	1.120.303	1.044.809
İş Avansları	38.992	2.045
İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler (Not:3)	152.453	215.359
-Maaş Avansları	150.879	176.737
-İlişkili Taraflara Verilen Avanslar	1.574	38.622
Toplam	2.155.808	1.444.484

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler(*)	30.09.2019	31.12.2018
İlişkili Taraflar Gelecek Yıllara Ait Giderler (Not:3)	9.021	-
İlişkili OlmayanTaraflar Gelecek Yıllara Ait Giderler (Not:3)	24.029	509.764
Toplam	33.050	509.764

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

NOT 10 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

	Bağlı Ortaklık				
Maliyet Değeri	1 Ocak 2019	1 Ocak 2019	Alımlar	Satışlar / Düzeltme	30 Eylül 2019
Taşıtlar	614.664		-	-	614.664
Mobilya ve Demirbaşlar	2.624.338	126.099	649.031	-	3.399.468
Özel Maliyetler	309.833		291.890	-	601.723
Toplam	3.548.835	126.099	940.921	-	4.615.855

Birikmiş Amortisman Değeri	1 Ocak 2019		Dönem Gideri	Satışlar / Düzeltme	30 Eylül 2019
Taşıtlar	(316.897)		(21.791)	-	(338.688)
Mobilya ve Demirbaşlar	(1.531.987)	(58.306)	(375.705)	-	(1.965.998)
Özel Maliyetler	(224.652)		(47.740)	-	(272.392)
Toplam	(2.073.536)		(445.236)	-	(2.577.078)

Net Defter Değeri	1 Ocak 2019	30 Eylül 2019
Taşıtlar	297.767	275.976
Mobilya ve Demirbaşlar	1.092.351	1.433.470
Özel Maliyetler	85.181	329.331
Toplam	1.475.299	2.038.777

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

Bağlı Ortaklık					
Maliyet Değeri	01.01.2018	01.01.2018	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	01.01.2018	01.01.2018	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	31.12.2017	31.12.2018
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

Varlıklar Üzerinde Rehin ve İpotekler

Yukarıda ayrıntılarına yer verilen maddi duran varlıklar üzerinde rehin ve ipotek yoktur. (31.12.2018-Yoktur.)

NOT 11 – KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

Kullanım hakkı varlıklarının 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla bakiyesi ve ilgili dönemdeki amortisman ve itfa payı giderleri aşağıda ki gibidir ;

	Kullanım Hakkı	İtfa Gideri	Net Değer
Bina Kirası	3.393.931	(887.013)	2.506.918
Taşıt Kirası	737.265	(382.714)	354.552
Toplam	4.131.196	(1.269.727)	2.861.470

NOT 12 – 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 değerlendirme 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.

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

Compello Bilgi Teknolojisi Hizmetleri ve Ticaret A.Ş.'nin hisselerinin elde edilmesi esnasında alış bedelinin nominal hisse değerinden fazla olması nedeniyle ortaya çıkan fark şerefiye hesabında gösterilmiş olup, 10.940.000 TL Maddi Olmayan Duran Varlık olarak sınıflandırılmıştır.

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

-30.09.2019 ve 31.12.2018 tarihleri itibariyle Diğer Maddi Olmayan Duran Varlık Hareketleri aşağıdaki gibidir:

Maliyet Değeri	Bağlı Ortaklık		Alımlar	30.09.2019
	01.01.2019	01.01.2019		
Bilgisayar Yazılımları	82.536	10.198	1.454	94.188
Markalar	-	750.000	-	750.000
Aktifleştirilen Geliştirme Maliyetleri	45.424.856	1.995.320	16.635.025	64.055.201
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	4.965	-	-	4.965
Toplam	45.512.357	2.755.518	16.636.479	64.904.354

Birikmiş Amortisman Değeri	Bağlı Ortaklık		Dönem Gideri	30.09.2019
	01.01.2019	01.01.2019		
Bilgisayar Yazılımları	(45.772)	(1.469)	(13.528)	(60.769)
Markalar	-	(73.611)	(37.500)	(111.111)
Aktifleştirilen Geliştirme Maliyetleri	(12.476.170)	(118.165)	(6.883.086)	(19.477.421)
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	(3.502)	-	(287)	(3.789)
Toplam	(12.525.444)	(193.245)	(6.896.901)	(19.653.090)

Net Defter Değeri	01.01.2019	30.09.2019
Bilgisayar Yazılımları	36.764	33.419
Markalar	-	638.889
Aktifleştirilen Geliştirme Maliyetleri	32.948.686	44.577.780
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	1.463	1.176
Toplam	32.986.913	45.251.264

Maliyet Değeri	Bağlı Ortaklık		Alımlar	Satışlar Düzeltme	31.12.2018
	01.01.2018	01.01.2018			
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 Düzeltme	31.12.2018
	01.01.2018	01.01.2018			
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	31.12.2017	31.12.2018
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

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

NOT 13 – ÖZKAYNAKLAR

a-Ödenmiş Sermaye

Grup'un 30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihlerindeki çıkarılmış sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	30.09.2019		31.12.2018	
	Pay Oranı %	Pay Tutarı	Pay Oranı %	Pay Tutarı
Verusaturk Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.	-	6.667	21,72	4.290.000
Ali Cem Kalyoncu	23,68	4.675.799	22,75	4.492.466
Mehmet Tevfik Başkaya	9,36	1.848.583	11,28	2.227.534
Diğer(Halka Arz Edilen)	66,97	13.225.618	44,25	8.740.000
Ödenmiş Sermaye	100	19.750.000	100	19.750.000

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.

Grup' un 30 Eylül 2019 tarihindeki sermayesi 19.750.000 adet paydan oluşmaktadır (31 Aralık 2018: 19.750.000 pay). Payların itibari değeri pay başına 1 TL'dir (31 Aralık 2018: pay başı 1 TL). Çıkarılan bütün paylar nakden ödenmiştir.

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

Ortak Adı,Soyadı	Pay Adedi	Grubu	Sermaye ,TL
Ali Cem Kalyoncu	134.750	A	134.750
Mehmet Tevfik Başkaya	48.583	A	48.583
Ali Cem Kalyoncu	183.333	B	183.333
Ali Cem Kalyoncu	4.357.716	C	4.357.716
Mehmet Tevfik Başkaya	1.800.000	C	1.800.000
Halka Açık	13.225.618	C	13.225.618
Toplam	19.750.000		19.750.000

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

b-Paylara İlişkin Primler (İskontolar)

	30.09.2019	31.12.2018
Hisse Senedi İhraç Primleri	34.935.102	30.050.545

c-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)

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

	30.09.2019	31.12.2018
Devir	(333.187)	(82.867)
Bağlı Ortaklık Açılış Bakiyesi	(216.816)	173.655
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	258.392	(543.558)
Ertelenmiş Vergi Gideri / Geliri	(56.846)	119.583
Azınlık payına giden	76.702	-
Net Aktüeryal Kazanç/Kayıp	(271.755)	(333.187)

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

d-Kardan Kısıtlanmış Yedekler

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

	30.09.2019	31.12.2018
Yasal Yedekler	1.896.418	1.280.279
Sermayeye Eklenerek Gayrimenkul Satış Kazancı (*)	544.262	544.262
Toplam	2.440.680	1.824.541

(*) 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.

	30.09.2019	31.12.2018
Olağanüstü Yedekler	260.974	260.974
Geçmiş Yıllar Karları	15.635.305	4.862.460
Geçmiş Yıl Karları/Zararları	15.896.279	5.123.434

Kar Payı Dağıtımı

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

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

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

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

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

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

NOT 14 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	01.01.2019	01.01.2018	01.07.2019	01.07.2018
	30.09.2019	30.09.2018	30.09.2019	30.09.2018
Yurtiçi Satışlar	82.674.156	59.665.200	28.738.689	20.449.334
Yurtdışı Satışlar	5.714.829	3.093.450	2.178.209	1.782.144
Diğer Gelirler	521.219	336.268	197.652	43.229
Satıştan İadeler (-)	(1.748.341)	(1.100.608)	(256.020)	(118.636)
Satış İskontoları (-)	(1.839)	-	-	-
Net Satışlar	87.160.024	61.994.310	30.858.530	22.156.071
Satılan Ticari Mamuller Maliyeti (-)(*)	(2.376.705)	(1.839.929)	(2.240.845)	-
Satılan Hizmet Maliyeti (-) (**)	(55.812.183)	(42.776.282)	(17.520.300)	(14.905.031)
Satışların Maliyeti(-)	(58.188.888)	(44.616.211)	(19.761.145)	(14.905.031)
Brüt Kar / (Zarar)	28.971.136	17.378.099	11.097.385	7.251.040

(*) 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	01.01.2019	01.01.2018	01.07.2019	01.07.2018
	30.09.2019	30.09.2018	30.09.2019	30.09.2018
Personel Ücret Giderleri	(38.308.723)	(30.978.107)	(12.785.055)	(11.290.016)
İletişim Giderleri	-	(33.141)	-	(33.141)
Danışmanlık Giderleri	(13.832.783)	(10.301.311)	(5.115.943)	(2.703.042)
Seyahat Giderleri	(456.568)	(137.959)	(207.264)	(72.472)
Temsil Ağırlama Giderleri	(50.249)	-	(19.038)	20.727
Ulaşım Giderleri	(95.296)	(44.896)	(59.912)	(11.319)
Eğitim Giderleri	(42.789)	(24.530)	(2.685)	-
Araç ve İşyeri Kira Giderleri	(209.243)	(361.013)	(103.509)	(331.828)
Amortisman Giderleri	(1.280.360)	(232.795)	1.309.460	(116.111)
Üyelik ve Sponsorluk Giderleri	(15.604)	(30.565)	(15.604)	(30.565)
Proje Giderleri	(191.120)	(164.687)	(38.873)	(115.182)
Lisans Giderleri	(982.036)	-	(378.199)	-
Dışarıdan Sağlanan Fayda ve Hizmetler	(185.585)	-	(120.151)	29.311
Diğer Giderler	(161.827)	(467.278)	16.473	(251.393)
Toplam	(55.812.183)	(42.776.282)	(17.520.300)	(14.905.031)

NOT 15 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

a-Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	01.01.2019	01.01.2018	01.07.2019	01.07.2018
	30.09.2019	30.09.2018	30.09.2019	30.09.2018
Faaliyetlerden Kaynaklanan Kur Farkı Geliri	493.622	1.888.311	10.549	1.687.935
Konusu Kalmayan Karşılıklar	821.728	235.981	79.986	235.981
Reeskont Faiz Gelirleri	-	391.623	-	34.774
Diğer Gelirler	646.066	47.116	134.196	24.321
Toplam	1.961.416	2.563.031	224.731	1.983.011

b-Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	01.01.2019	01.01.2018	01.07.2019	01.07.2018
	30.09.2019	30.09.2018	30.09.2019	30.09.2018
Faaliyetlerden Kaynaklanan Kur Farkı Gideri	(383.230)	(952.779)	(176.974)	(789.356)
Dava ve Şüpheli Alacak Karşılık Giderleri	(211.031)	(239.856)	66.795	(239.856)
Önceki Dönem Gider ve Zararları	(572.478)	(18.243)	(71.572)	(18.243)
Reeskont Faiz Giderleri	-	(414.057)	-	(158.549)
Diğer Giderler	(304.345)	(379.702)	(7.339)	(378.246)
Toplam	(1.471.084)	(2.004.637)	(189.090)	(1.584.250)

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

NOT 16-FİNANSMAN GELİRLERİ

	01.01.2019	01.01.2018	01.07.2019	01.07.2018
	30.09.2019	30.09.2018	30.09.2019	30.09.2018
Faiz Gelirleri	2.377.258	432.455	969.074	129.420
Kur Farkı Geliri	426.001	611.750	149.384	525.580
Toplam	2.803.259	1.044.205	1.118.458	655.000

NOT 17-FİNANSMAN GİDERLERİ

	01.01.2019	01.01.2018	01.07.2019	01.07.2018
	30.09.2019	30.09.2018	30.09.2019	30.09.2018
Kur Farkı Gideri	(565.763)	(60.279)	(246.325)	(46.979)
Faiz Giderleri	(1.897.131)	(694.045)	(342.269)	(346.023)
Banka Komisyon ve Masrafları	(110.266)	(125.002)	(20.528)	(32.916)
Toplam	(2.573.160)	(879.326)	(609.122)	(425.918)

NOT 18-DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları

	01.01.2019	01.01.2018	01.07.2019	01.07.2018
	30.09.2019	30.09.2018	30.09.2019	30.09.2018
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	(35.432)	(233.405)	(268.274)	(353.712)
Ertelenmiş Vergi Gideri / Geliri	7.795	51.349	59.020	77.817
Net Aktüeryal Kazanç/Kayıp	(27.637)	(182.056)	(209.254)	(275.895)

NOT 19-HİSSE BAŞINA KAZANÇ

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

	01.01.2019	01.01.2018	01.07.2019	01.07.2018
	30.09.2019	30.09.2018	30.09.2019	30.09.2018
Net Dönem Karı/Zararı	11.072.066	7.602.046	2.722.764	2.506.529
Hisse payı adedi	19.750.000	19.750.000	19.750.000	19.750.000
Hisse başına düşen kar/zarar	0,56	0,38	0,14	0,13

NOT 20 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

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

a) Sermaye Risk Yönetimi:

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

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

Grup sermayeyi borç/toplam öz sermaye oranını kullanarak izler. Bu oran net borcun toplam öz sermayeye bölünmesiyle bulunur. Net borç, nakit ve nakit benzeri değerlerin toplam borç tutarından düşülmesiyle hesaplanır.

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

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

	30.09.2019	31.12.2018
Toplam Borçlar	25.966.618	26.928.082
Eksi: Nakit ve Nakit Benzerleri	16.178.614	8.859.394
Net Borç	9.788.004	18.068.688
Toplam Öz Sermaye	121.313.102	83.550.323
Net Borç /Toplam Öz Sermaye Oranı	0,08	0,22

b) Kredi ve Alacak Riski Yönetimi:

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

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

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

30 Eylül 2019	Alacaklar				Bankalarda ki Mevduat	Verilen Çekler ve Ödeme Emirleri	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)	2.102.698	32.525.336	577.253	269.416	18.068.137	(2.015.000)	125.477
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	2.102.698	27.240.924	577.253	269.416	18.068.137	(2.000.000)	125.477
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	5.284.412	-	-	-	(15.000)	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (Brüt Defter Değeri)		199.124	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)		(199.124)	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (Brüt Defter Değeri)			-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)			-	-	-	-	-
Net değer in teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

30.Eyl.19	Alacaklar	
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	3.887.397	-
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	565.790	-
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	109.647	-
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	721.578	-
Vadesi 5 yıldan fazla geçmiş	-	-
Toplam	5.284.412	-
Teminat,vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-

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

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

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	-	-

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.

30 Eylül 2019

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					
Krediler ve Kira Yükümlülükleri	5.068.898	5.655.434	1.035.952	1.918.221	2.701.260
Diğer Finansal Yükümlülükler	26.994	26.994	26.994	-	-
Ticari Borçlar	7.090.207	7.090.207	7.090.207	-	-
Diğer Borçlar	922.256	922.256	922.256	-	-
Çalışanlara Sağ. Fay. Kap. Borçlar	2.679.803	2.679.803	2.679.803	-	-
Toplam Yükümlülük	15.788.158	16.374.694	11.755.212	1.918.221	2.701.260

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

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

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'un 30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla yabancı varlık ve yükümlülüğü orijinal ve Türk Lirası para birimleri cinsinden döviz pozisyon tabloları aşağıdaki gibidir;

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

30 EYLÜL 2019	Türk Lirası Karşılığı (Fonksiyon el para birimi)	ABD Doları	Avro	GBP	CHF	Diğer
1. Ticari Alacaklar	3.238.483	107.113	237.046	59	205.096	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	2.464.034	222.668	194.457	135	93	16
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	30.028	-	4.856	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	5.732.545	329.781	436.359	194	205.189	16
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)	5.732.545	329.781	436.359	194	205.189	16
10. Ticari Borçlar	502.885	88.863	-	-	-	-
11. Finansal Yükümlülükler	346.287	-	56.001	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	849.172	88.863	56.001	-	-	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	78.390	-	12.677	-	-	-
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	78.390	-	12.677	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	927.562	88.863	68.678	-	-	-
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)	4.804.983	240.918	367.681	194	205.189	16
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)*	4.774.955	240.918	362.825	194	205.189	16
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***	-	-	-	-	-	-
25. İhracat	3.701.731	446.548	65.029	-	133.768	-

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

31 ARALIK 2018	Türk Lirası Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	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	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	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	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	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	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***	-	-	-	-	-

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla bilanço pozisyonuna göre, Türk Lirasının yabancı para karşısında %10 oranında değer kazanacağı / kaybedeceği ve diğer tüm değişkenlerin sabit kalacağı varsayımıyla, yabancı para biriminden olan varlık ve yükümlülüklerden oluşan kur farkı karı sonucu brüt kar aşağıdaki Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosundan da görüleceği üzere 477.495 TL (31 Aralık 2018- 563.953 TL) daha yüksek / düşük olacaktır.

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

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu*		
	Cari Dönem	
	Kar/Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları kurunun % 10 değişmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	136.338	(136.338)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)		
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	136.338	(136.338)
Avro kurunun % 10 değişmesi halinde:		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	224.356	(224.356)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)		
6- Avro Net Etki (4+5)	224.356	(224.356)
İngiliz Sterlini kurunun % 10 değişmesi halinde:		
7- GBP net varlık/yükümlülüğü	135	(135)
8- GBP riskinden korunan kısım (-)		
9- GBP Net Etki (7+8)	135	(135)
İsviçre Frangı kurunun % 10 değişmesi halinde:		
10- CHF net varlık/yükümlülüğü	116.666	(116.666)
11- CHF riskinden korunan kısım (-)		
12- CHF Net Etki (10+11)	116.666	(116.666)
TOPLAM (3+6+9+12)	477.495	(477.495)

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)
İsviçre Frangı kurunun % 10 değişmesi halinde:		
7- CHF net varlık/yükümlülüğü	107.406	(107.406)
8- CHF riskinden korunan kısım (-)		
9- CHF Net Etki (7+8)	107.406	(107.406)
AED kurunun % 10 değişmesi halinde:		
10- AED net varlık/yükümlülüğü	104	(104)
11- AED riskinden korunan kısım (-)		
12- AED Net Etki (10+11)	104	(104)
TOPLAM (3+6+9+12)	563.953	(563.953)

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2019 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. Grup kredilerinin faiz oranları vade sonuna kadar sabit kalacağı için bu dönemde kredi faiz riski hesaplanmamıştır.

NOT 21-BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

30 Eylül 2019

Finansal tablolar yönetim kurulu tarafından 07 Kasım 2019 tarihinde onaylanmıştır. Yönetim kurulu üyelerinin finansal tabloları değiştirme yetkisi vardır.

31 Aralık 2018

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