

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2018 TARİHİ İTİBARIYLA
HAZIRLANAN 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		5-6
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR		7-43
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	İŞTİRAKLER, İŞ ORTAKLIKLARI VE BAĞLI ORTAKLIKLARDAKİ YATIRIMLAR	
NOT 6	FİNANSAL BORÇLAR	
NOT 7	TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	
NOT 8	DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	
NOT 9	PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	
NOT 10	MADDİ DURAN VARLIKLAR	
NOT 11	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	
NOT 12	ÖZKAYNAKLAR	
NOT 13	HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	
NOT 14	ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR/GİDERLER	
NOT 15	FİNANSMAN GELİRLERİ	
NOT 16	FİNANSMAN GİDERLERİ	
NOT 17	DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ	
NOT 18	HİSSE BAŞINA KAZANÇ	
NOT 19	FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	
NOT 20	BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	

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

		<i>Bağımsız Denetimden Geçmemiş</i>	<i>Bağımsız Denetimden Geçmiş</i>
		Konsolide	Bireysel
	Dipnot Referansı	<i>Cari Dönem</i> 30 Eylül 2018	<i>Önceki Dönem</i> 31 Aralık 2017
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	7.383.328	2.160.927
Ticari Alacaklar	7	42.516.035	22.178.686
-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar (KV)	3-7	2.598.066	-
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar (KV)	7	39.917.969	22.178.686
Diğer Alacaklar	8	564.584	4.925
-İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar (KV)	3-8	64.319	2.640
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar (KV)	8	500.265	2.285
Stoklar		1.838.357	-
Peşin Ödenmiş Giderler	9	1.751.329	311.171
-İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler (KV)	3-9	125.672	29.104
-İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler (KV)	9	1.625.657	282.067
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar (KV)		195.882	-
Diğer Dönen Varlıklar		10.584	-
-İlişkili Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar		-	-
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar		10.584	-
Ara Toplam		54.260.099	24.655.709
Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar		-	-
Toplam Dönen Varlıklar		54.260.099	24.655.709
Duran Varlıklar			
Finansal Yatırımlar		-	-
İştirakler, İş Ortaklıkları ve Bağlı Ortaklıklardaki Yatırımlar	5	728.129	685.410
Ticari Alacaklar		-	-
Diğer Alacaklar		-	-
Maddi Duran Varlıklar	10	1.372.204	594.459
-Taşıtlar		189.902	85.698
-Mobilya ve Demirbaşlar		1.084.310	460.020
-Özel Maliyetler		97.992	48.741
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	11	46.025.416	646.573
-Şerefiye		15.997.714	-
-Bilgisayar Yazılımları		39.981	2.034
-Aktifleştirilen Geliştirme Maliyetleri		29.986.163	644.539
-Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar		1.558	-
Peşin Ödenmiş Giderler	9	505.078	81.309
-İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	3-9	-	-
-İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	9	505.078	81.309
Ertelenmiş Vergi Varlığı		710.730	413.768
Diğer Duran Varlıklar		70.642	1.460
-İlişkili Taraflara İlişkin Diğer Duran Varlıklar		-	-
-İlişkili Olmayan Taraflara İlişkin Diğer Duran Varlıklar		70.642	1.460
Toplam Duran Varlıklar		49.412.199	2.422.979
Toplam Varlıklar		103.672.298	27.078.688

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2018 ve 31 ARALIK 2017 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI (BİLANÇO)

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot Referansı	Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
		Konsolide	Bireysel
		Cari Dönem 30 Eylül 2018	Önceki Dönem 31 Aralık 2017
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	6	5.870.578	7.506
-İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar	6	5.870.578	7.506
--Banka Kredileri (İlişkili olmayan taraflardan KV)	6	5.870.578	7.506
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	6	1.436.958	-
-İlişkili Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	6	1.436.958	-
--Banka Kredileri (İlişkili olmayan taraflardan UV KVKısımları)	6	1.436.958	-
Diğer Finansal Yükümlülükler	6	24.857	-
-Diğer Muhtelif Finansal Yükümlülükler (KV)		24.857	
Ticari Borçlar	7	4.568.509	2.127.816
-İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar (KV)	7	4.568.509	2.127.816
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar (KV)		6.014.355	886.581
Diğer Borçlar	8	1.093.712	1.294.655
-İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar (KV)	8	1.093.712	1.294.655
Devlet Teşvik ve Yardımları		51.882	-
Ertelenmiş Gelirler	9	2.125.001	2.359.152
-İlişkili Taraflardan Ertelenmiş Gelirler (KV)	3-9	1.472.397	-
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler (KV)	9	652.604	2.359.152
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü		108.995	31.952
Kısa Vadeli Karşılıklar		1.109.627	588.252
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar (KV)		933.627	588.252
-Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar		176.000	-
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		185.698	158.413
-İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		185.698	158.413
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		22.590.172	7.454.327
Uzun Vadeli Borçlanmalar	6	1.434.697	50.000
-İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar	6	1.434.697	50.000
--Banka Kredileri (İlişkili olmayan taraflardan UV)	6	1.434.697	50.000
Devlet Teşvik ve Yardımları(UV)		360.973	-
Ertelenmiş Gelirler	9	198.642	19.168
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	9	198.642	19.168
Uzun Vadeli Karşılıklar		2.298.104	805.416
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar		2.298.104	805.416
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		4.292.416	874.584
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		26.882.588	8.328.911
ÖZKAYNAKLAR	12		
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	12	64.245.977	18.749.777
-Ödenmiş Sermaye		19.750.000	11.000.000
-Paylara İlişkin Primler (İskontolar)		30.050.545	-
-Kar/Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birik. Diğer Kaps. Gelirler (Giderler)		(104.589)	(82.867)
--Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		(104.589)	(82.867)
---Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		(104.589)	(82.867)
-Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		1.824.541	613.882
--Sermayeye Eklenecek Gayrimenkul veya İştirak Satış Kazancı		544.262	-
--Yasal Yedekler		1.280.279	613.882
-Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları		5.123.434	2.416.544
-Net Dönem Karı veya Zararı		7.602.046	4.802.218
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	12	12.543.733	-
Toplam Özkaynaklar		76.789.710	18.749.777
Toplam Kaynaklar		103.672.298	27.078.688

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.**1 OCAK 2018-30 EYLÜL 2018 ve 01 OCAK 2017-30 EYLÜL 2017 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>
		<i>Cari Dönem</i>	<i>Önceki Dönem</i>	<i>Cari Dönem</i>	<i>Önceki Dönem</i>
		<i>Konsolide</i>	<i>Bireysel</i>	<i>Konsolide</i>	<i>Bireysel</i>
	Dipnot Referansı	1 Ocak 2018 30 Eylül 2018	1 Ocak 2017 30 Eylül 2017	1 Temmuz 2018 30 Eylül 2018	1 Temmuz 2017 30 Eylül 2017
Hasılat	13	61.994.310	32.619.316	22.156.071	11.956.263
Satışların Maliyeti	13	(44.616.211)	(25.029.088)	(14.905.031)	(9.023.296)
BRÜT KAR (ZARAR)		17.378.099	7.590.228	7.251.040	2.932.967
Genel Yönetim Giderleri		(5.883.130)	(4.526.976)	(2.360.396)	(1.606.991)
Pazarlama Giderleri		(274.502)	-	(183.651)	-
Araştırma ve Geliştirme Giderleri		(2.087.665)	-	(1.649.971)	-
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	14	2.563.031	493.642	1.983.011	47.749
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	14	(2.004.637)	(281.064)	(1.584.250)	(41.155)
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)		9.691.196	3.275.830	3.455.783	1.332.570
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		42.719	629.333	33.727	-
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler		(14.397)	(75.824)	-	(66.528)
FİNANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI (ZARARI)		9.719.518	3.829.339	3.489.510	1.266.042
Finansman Gelirleri	15	1.044.205	320.088	655.001	75.811
Finansman Giderleri	16	(879.326)	(167.188)	(425.918)	(14.599)
Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları)		-	-	-	-
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)		9.884.397	3.982.239	3.718.593	1.327.254
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) Geliri		(375.637)	(223.784)	(213.127)	(36.872)
-Dönem Vergi (Gideri) Geliri		(323.783)	(345.036)	(153.109)	(68.902)
-Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri		(51.854)	121.252	(60.018)	32.030
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)		9.508.760	3.758.455	3.505.466	1.290.382
DÖNEM KARI (ZARARI)		9.508.760	3.758.455	3.505.466	1.290.382
Dönem Karının (Zararının) Dağılımı		9.508.760	3.758.455	3.505.466	1.290.382
-Kontrol Gücü Olmayan Paylar		1.906.714	-	998.936	-
-Ana Ortaklık Payları		7.602.046	3.758.455	2.506.530	1.290.382
Pay Başına Kazanç					
-Pay Başına Kazanç (Zarar)					
--Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç (Zarar)	18	0,38	0,34	0,13	0,12
Diğer Kapsamlı Gelir:					
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(182.056)	38.198	(275.895)	(44.575)
-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Sonrası	17	(182.056)	38.198	(275.895)	(44.575)
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar					
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)		(182.056)	38.198	(275.895)	(44.575)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)		9.326.704	3.796.653	3.229.571	1.245.807
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı		9.326.704	-	3.229.571	-
-Kontrol Gücü Olmayan Paylar		2.036.104	-	1.053.011	-
-Ana Ortaklık Payları		7.290.600	3.796.653	2.176.560	1.245.807

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ
30 EYLÜL 2018 ve 30 EYLÜL 2017 DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot Referansı	Ödenmiş Sermaye	Pay İhraç Primleri / İskontoları	Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç / Kayıpları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Birikmiş Karlar		Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar
				Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/ Kayıpları		Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	Net Dönem Karı Zararı			
ÖNCEKİ DÖNEM										
1 Ocak 2017 itibariyle bakiyeler (Dönem Başı)	12	8.100.000	-	(91.704)	369.375	3.074.048	3.754.149	15.205.868	-	15.205.868
Transferler		-	-	-	244.507	3.509.642	(3.754.149)	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	38.198	-	-	3.758.455	3.796.653	-	3.796.653
-Dönem Karı (Zararı)							3.758.455	3.758.455	-	3.758.455
-Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)				38.198	-	-	-	38.198	-	38.198
Sermaye Arttırımı		2.900.000	-	-	-	(2.900.000)	-	-	-	-
Kar Payları		-	-	-	-	(1.000.000)	-	(1.000.000)	-	(1.000.000)
Diğer Değişiklikler Nedeniyle Artış/Azalış		-	-	-	-	(1)	-	(1)	-	(1)
30 Eylül 2017 itibariyle bakiyeler (Dönem Sonu)	12	11.000.000	-	(53.506)	613.882	2.683.689	3.758.455	18.002.520	-	18.002.520
CARİ DÖNEM										
1 Ocak 2018 itibariyle bakiyeler (Dönem Başı)	12	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)
-Muhasebe Politikalarındaki Zorunlu Değişikliklere İlişkin Düzeltmeler										
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)	-	-	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 (Dönem Sonu)	12	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

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.**1 OCAK 2018-30 EYLÜL 2018 ve 1 OCAK 2017-30 EYLÜL 2017 DÖNEMLERİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU**
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

	Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmemiş
	Konsolide	Bireysel
Dipnot Referansı	01 Ocak 2018 30 Eylül 2018	01 Ocak 2017- 30 Eylül 2017
A) İşletme Faaliyetlerden Nakit Akışları	(2.438.455)	(4.581.177)
Dönem Karı (Zararı)	9.508.760	3.758.455
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)	9.508.760	3.758.455
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler	6.374.738	335.942
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	4.155.805	210.991
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	(42.719)	75.824
-Diğer Finansal Varlıklar veya Yatırımlar Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	-	75.824
-Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	(42.719)	-
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler	2.014.063	259.985
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	1.838.063	259.985
-Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler	176.000	-
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	(164.879)	(116.389)
-Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	(1.044.205)	(167.273)
-Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	879.326	85.632
-Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri	-	98.193
-Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri	-	(132.941)
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler	22.434	-
-Finansal Varlıkların Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler	414.057	-
-Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Diğer Düzeltmeler	(391.623)	-
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	375.637	(94.468)
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler	14.397	-
-Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler	14.397	-
Kar (Zarar) Mutabakatı İle İlgili Diğer Düzeltmeler	-	(1)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler	(17.121.953)	(7.675.574)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	(20.337.349)	(8.325.882)
-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	(2.598.066)	-
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	(17.739.283)	(8.325.882)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	(559.659)	(269.000)
-İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	(61.679)	(269.000)
-İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	(497.980)	-
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	(1.838.357)	-
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	(1.863.927)	(122.030)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	2.440.693	(219.477)
-İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	-	(3.040)
-İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	2.440.693	(216.437)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	5.127.774	1.804.800
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	(200.943)	(552.978)
-İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	(200.943)	(552.978)
Devlet Teşvik ve Yardımlarındaki Artış (Azalış)	412.855	-
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)	(54.677)	(207.776)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	(248.363)	216.769
-Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)	(275.648)	216.361
-Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)	27.285	408
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları	(1.238.455)	(3.581.177)
Ödenen Temettüleri	(1.200.000)	(1.000.000)

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.
1 OCAK 2018-30 EYLÜL 2018 ve 1 OCAK 2017-30 EYLÜL 2017 DÖNEMLERİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

B) Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları	(42.168.640)	612.287
İştiraklar ve/veya İş Ortaklıkları Pay Alımı veya Sermaye Artırımı Sebebiyle Oluşan Nakit Çıkışları	-	(765.000)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	(42.168.640)	(410.653)
-Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	(2.153.828)	(410.653)
-Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	(40.014.812)	-
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Satımından Kaynaklanan Nakit Girişleri	-	1.620.667
Alınan Faiz		167.273
C) Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları	49.829.496	511.852
Pay ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçların İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri	38.800.545	-
-Pay İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri	38.800.545	-
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	8.767.090	1.144.846
-Kredilerden Nakit Girişleri	8.742.233	1.144.846
-Diğer Finansal Borçlanmalardan Nakit Girişleri	24.857	-
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	57.506	(547.362)
-Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	57.506	(547.362)
Ödenen Faiz	(327.855)	(85.632)
Alınan Faiz	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)	5.222.401	(3.457.038)
D) YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		
Nakit ve Benzerlerindeki Net Artış/Azalış (A+B+C+D)	5.222.401	(3.457.038)
E-DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	2.160.927	5.107.570
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)	7.383.328	1.650.532

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2018 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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.

Şirket' in 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla yıl içinde çalışan ortalama personelin sayısı 404, bağlı ortaklık ortalama personel sayısı ise 122' dir. (31 Aralık 2017: 302)

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

1.2 Şirketin Bağlı Ortaklığı Hakkında Bilgiler

Intranet Yazılım A.Ş.

13 Haziran 2017 tarihinde Kafein Yazılım Hizmetleri Ticaret A.Ş. tarafından kurucu ünvanı ile Intranet Yazılım A.Ş. kurulmuştur. Kuruluş 13 Haziran 2017 tarihinde tescil edilmiştir. Intranet Yazılım A.Ş.' nin ana faaliyet konusu; kalite yönetimi bilgi teknolojisi sistem entegrasyonu konularında 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 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 A.Ş. kontrolünde olan ancak, 30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla aktif toplamı ve cirosunun düşük olması nedeniyle konsolidasyon dışında tutulan bağlı ortaklık olan Intranet Yazılım A.Ş., "İştirakler, İş Ortaklıkları ve Bağlı Ortaklıklardaki Yatırımlar" hesabında "maliyet bedeli" ile gösterilmiştir. Söz konusu iştirakin net defter değeri elde etme değerine göre düşüklük göstermesi (defter değerinin geri kazanılabilir tutarını aşan kısmı) nedeniyle değer düşüklüğü karşılığı ayrılmak suretiyle gösterilmiştir. Detaylı bilgi "İştirakler, İş Ortaklıkları ve Bağlı Ortaklıklardaki Yatırımlar" (Not-5) dipnotunda verilmiştir.

Smartiks Yazılım A.Ş.

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

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

Şirket, bilgisayar programlama faaliyetlerinde (sistem, veri tabanı, network vb. yazılımları ile müşteriye özel yazılımların kodlanması vb) bulunmaktadır. Bu kapsamda şirket faaliyeti; her türlü bilgisayar donanımı içine işlenmiş yazılımların, işletim sistemi yazılımların, uygulama yazılımların, veritabanı, verimlilik arttırıcı yazılımların multi medya (çoklu ortam) yazılım ürününü ve benzeri sair her türlü yazılımın üretimi, geliştirilmesi, işlenmesi, çoğaltılması, her türlü

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

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.

Smartiks Yazılım A.Ş.’nin sermayesi her biri 1 TL değerinde 21.250.000 adet paya bölünmüş olup, toplam değeri 21.250.000 TL’dir. Kafein Yazılım Hizmetleri Ticaret A.Ş., Smartiks Yazılım A.Ş.’ye her biri 1 TL olmak üzere 10.837.500 adet pay ile 10.837.500 TL tutarında ortak olmuştur. Kafein Yazılım Hizmetleri Ticaret A.Ş. tarafından 16.05.2018 tarihinde Smartiks Yazılım A.Ş.’nin %51 oranındaki çoğunluk payının satın alınması nedeniyle Smartiks Yazılım A.Ş. tam konsolidasyon yöntemine göre konsolide edilmiştir.

1.3 Sermaye Yapısı;

Şirket’in 30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihlerindeki çıkarılmış sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	30.09.2018		31.12.2017	
	Pay Oranı %	Pay Tutarı	Pay Oranı %	Pay Tutarı
Verusaturk Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.	21,72	4.290.000	39,00	4.290.000
Ali Cem Kalyoncu	22,75	4.492.466	40,75	4.482.466
Mehmet Tevfik Başkaya	11,28	2.227.534	20,25	2.227.534
Diğer	44,25	8.740.000	-	-
Ödenmiş Sermaye	100,00	19.750.000	100,00	11.000.000

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

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

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

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

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

Raporlama Para Birimi

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

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Mali Tabloların Düzeltilmesi

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

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

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

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup’un konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Grup Konsolide Finansal Durum Tablosu’nu (Bilançosu), 30 Eylül 2018

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

ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla; Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu, Özsermaye Değişim Tablosu ve Nakit Akış Tablosunu 30 Eylül 2018 ve 30 Eylül 2017 tarihleri itibarıyla karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

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

Yabancı Para Cinsinden İşlemler

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

Netleştirme – Mahsup

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

İşletmenin Sürekliliği Varsayımı:

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

2.2.Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

Gerekli olması veya Şirket'in mali durumu, performansı veya nakit akımları üzerindeki işlemlerin ve olayların etkilerinin mali tablolarda daha uygun ve güvenilir bir sunumu sonucunu doğuracak nitelikte ise muhasebe politikalarında değişiklik yapılır. Muhasebe politikalarında yapılan değişikliklerin önceki dönemleri etkilemesi durumunda, söz konusu politika hep kullanımdaymış gibi mali tablolarda geriye dönük olarak da uygulanır.

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

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

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

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

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

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

b.TFRS9- Finansal Araçlar Standardının Finansal Tablolara Etkisi

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

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

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

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

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2018 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

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

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

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

2.3. Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

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

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

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

Konsolide finansal tablo hazırlanma esasları aşağıdaki gibidir;

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

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

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

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

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

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

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

Bağlı Ortaklıklar

Bağlı ortaklıkların ortaklık oranları aşağıda gösterilmiştir:

	30.09.2018			31.12.2017		
	İştirakin Sermayesi	İştirak Oranı(%)	İştirak Tutarı	İştirakin Sermayesi	İştirak Oranı(%)	İştirak Tutarı
Smartiks Yazılım A.Ş.	21.250.000	%51	10.837.500	-	-	-
Intranet Yazılım A.Ş.	1.500.000	%51	765.000	1.500.000	%51	765.000

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

Kafein Yazılım Hizmetleri A.Ş. kontrolünde olan Intranet Yazılım A.Ş., 30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla aktif toplamı ve cirosunun düşük olması nedeniyle konsolidasyon kapsamı dışında tutulmuş; maliyet bedeli ve net defter değerinden düşük olanı ile gösterilmiştir.

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, vadesiz banka mevduatı raporlanmıştır.

2.4.3. Finansal Yatırımlar:

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

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

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

2.4.4. Türev Araçlar

TMS 32 kapsamında finansal varlık ya da finansal yükümlülük tanımına uyan türev araçların TFRS 9 hükümleri çerçevesinde muhasebeleştirilerek finansal durum tablosunda ayrıca sunulur.

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

Grup'un bilanço tarihi itibarıyla türev araçları mevcut değildir.

2.4.5. Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklar

Finans sektörü faaliyetlerinden kaynaklanan, nakit ve nakit benzerleriyle finansal yatırımlar dışında kalan alacaklar burada gösterilir.

Grup'un bilanço tarihi itibarıyla finans sektörü faaliyetlerinden alacağı mevcut değildir.

2.4.6. Ticari Alacaklar/İlişkili Taraflar

- Ticari Alacaklar

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

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

Bununla birlikte, finansal raporlama konusundaki ülkemiz uygulamalarına paralellik sağlamak amacıyla, söz konusu tahakkuklar Finansal Durum Tablosunda "Ticari Alacak" ve "Ticari Borç" kalemleri içinde gösterilir.

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

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

Ticari alacakların varsa vade farkları, faiz vb. tutarlar hasılat karşılığı değil faiz geliri, kur farkları vb. karşılığı finansal tablolarda 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. Diğer Alacaklar

Ticari alacaklar ile finansal yatırımlar dışında kalan alacaklardır. Verilen depozito ve teminatlar, ilişkili taraflardan diğer alacaklar, cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar dışındaki kamu idarelerinden alacaklar ve diğer çeşitli alacaklar örnek olarak gösterilebilir.

Bu alacakların, ilişkili taraflardan olan kısmı ayrı bir alt kalemde örnek formata uygun olarak gösterilir.

2.4.8. Stoklar

Grup'un olağan faaliyetleri kapsamında satılmak için elde tutulan, satılmak üzere üretilen, üretim sürecinde ya da hizmet sunumunda kullanılacak madde ve malzemeler şeklinde bulunan varlıkların gösterildiği kalemdir. Verilen sipariş avansları stok niteliğinde olmayıp, ilgili stok muhasebeleştirilene kadar "Peşin Ödenmiş Giderler"de gösterilir.

2.4.9. Canlı Varlıklar

TMS 41 kapsamındaki canlı varlıklar ile hasat anındaki tarımsal ürünler, tarımsal faaliyetle ilgili olmaları durumunda bu kalemde gösterilir. Bu kalem, sadece tarımsal faaliyette bulunan işletmeler tarafından kullanılır.

Grup'un mali tablo dönemi itibarıyla canlı varlığı bulunmamaktadır.

2.4.10. Peşin Ödenmiş Giderler

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

2.4.11. Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar

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

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

2.4.12. Diğer Dönen / Duran Varlıklar

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

2.4.13. Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar

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

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

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

2.4.14. Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar

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

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

2.4.15. Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

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

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

Grup'un yatırım amaçlı gayrimenkulü bulunmamaktadır.

2.4.16. Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar

-Maddi Duran Varlıklar :

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

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

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

Maddi duran varlıkların, tahmin edilen ekonomik ömürleri aşağıdaki gibidir:

Ekonomik Ömür

Taşıtlar	5 Yıl
Mobilya ve Demirbaşlar	3-4-5-6-8-10-15-16-50 Yıl
Özel Maliyetler	5 Yıl

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

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2018 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

-Maddi Olmayan Varlıklar :

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklar

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

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, oluştuğu dönem içerisinde kâr veya zarar tablosuna kaydedilir.

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

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

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

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

Maddi olmayan varlıkların bilanço dışı bırakılması

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

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

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

Ekonomik Ömür

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

2.4.17. Ertelenmiş Vergi Varlığı

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

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2018 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

2.4.18. Kısa Vadeli / Uzun Vadeli Yükümlülükler

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

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

(a)Normal faaliyet döngüsü içinde ödenmesinin beklenmesi;

(b)Öncelikle ticari amaçla elde tutulması;

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

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

Grup, diğer bütün yükümlülüklerini uzun vadeli olarak sınıflandırır.

2.4.19. Borçlanmalar

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

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

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

Finansal Kiralama İşlemleri

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

Kiralama – kiralayan durumda Şirket

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

Kiralama – kiracı durumunda Şirket

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

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

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

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2018 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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.

2.4.20. Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları

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

2.4.21. Diğer Finansal Yükümlülükler

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

2.4.22. Finans Sektörü Faaliyetlerinden Borçlar

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

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

2.4.23. Ticari Borçlar

Üçüncü kişilere tedarikçi sıfatları dolayısıyla bulunan borçlardır.

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

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

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

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

2.4.24. Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

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

2.4.25. Diğer Borçlar

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

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

2.4.26. Devlet Teşvik ve Yardımları

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

2.4.27. Ertelenmiş Gelirler

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2018 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

2.4.28. Dönem Kârı Vergi Yükümlülüğü

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

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

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

Cari dönem vergisi

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

Ertelenmiş vergi

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

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

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

Dönem cari ve ertelenmiş vergisi

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

2.4.29. Karşılıklar

Karşılıklar, zamanı veya tutarı belli olmayan yükümlülüklerdir ve şirket 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

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

iskonto oranı ile gelecekte ödenecek kıdem tazminatının bilanço tarihi itibarıyla bugünkü değerleri bulunmaktadır.

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

Değişiklikler, finansal durum tablolarında gösterilecek net emeklilik varlığı veya yükümlülüğünün plan açığı ya da fazlasının tam değerini yansıtabilmesi için, tüm aktüeryal kayıp ve kazançların anında diğer kapsamlı gelir olarak muhasebeleştirilmesini gerektirmektedir. Buna ek olarak, TMS 19'un bir önceki baskısında açıklanan plan varlıklarından elde edilecek tahmini getiriler ile plan varlıklarına ilişkin faiz gideri yerine tanımlanmış net fayda yükümlülüğüne ya da varlığına uygulanan indirim oranı sonucu hesaplanan 'net bir faiz' tutarı kullanılmıştır. TMS 19'da yapılan değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmıştır.

Emeklilik planları

Grup'un emeklilik fayda planları bulunmamaktadır.

2.4.30. Cari Dönem Vergisiyle İlgili Borçlar

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

2.4.31. Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü

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

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

2.4.32. Diğer Kısa Vadeli / Uzun Vadeli Yükümlülükler

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

2.4.33. Satış Amaçlı Sınıflandırılan Varlık Gruplarına İlişkin Yükümlülükler

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

Ayrıca, TFRS 5 uyarınca ortaklara dağıtım amacıyla sınıflandırılmış elden çıkarılacak gruplara ilişkin yükümlülükler de, ortaklara dağıtım yönünde taahhütte bulunulan tarihten itibaren bu kalemde gösterilir. Bu durumda kalem ismi, bu yükümlülükleri ifade edecek şekilde isimlendirilebilir.

Grup'un mali tablo dönemi itibarıyla satış amaçlı sınıflandırılan varlık gruplarına ilişkin yükümlülüğü yoktur.

2.4.34. Özkaynaklar

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

2.4.35. Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları

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

2.4.36. Geri Alınmış Paylar (-)

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

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

2.4.37. Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi (-)

Bu kalem, işletmenin paylarının konsolidasyona dahil olan diğer taraflarca satın alınması halinde ödenmiş sermayesinin

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2018 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

yasal kayıtlardaki tutarıyla gösterimini teminen, ödenmiş sermaye tutarının, ödenmiş sermaye dışındaki bir kalemlle düzeltilmesini sağlamak için kullanılır.

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

2.4.38. Paylara İlişkin Primler / İskontolar

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

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

2.4.39. Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

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

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

2.4.40. Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

Bu kalemden, 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 gelirlerden kâr/zararda sınıflandırılacak paylar), Riskten korunma kazanç/kayıpları (Nakit akış riskinden korunma kazançları/kayıpları, Yurtdışındaki işletmeye ilişkin yatırım riskinden korunma kazançları/kayıpları) ile Diğer kazanç/kayıplar gibi kapsamlı gelir (gider) unsurları izlenir.

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

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

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

2.4.42. Geçmiş Yıllar Kar / Zararları

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

2.4.43. Nakit Akım Tablosu

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

2.4.44. Esas Faaliyetler

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

Hasılat/Gelir Kaydedilmesi

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2018 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

Gelirler; "TMS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat" standardı kapsamında Şirket'in 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. Şirket edim yükümlülüklerini zamana yayılı veya belli bir anda kayıtlara almaktadır.

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

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

Bazı önemli gelir grupları itibarıyla ilave açıklamalar aşağıda yer almaktadır.

Yazılım Geliştirme Hizmetleri

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

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

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

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

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

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

2.4.46. 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.

2.4.47. Yatırım Faaliyetleri

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

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

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

2.4.48. Finansman Gelirleri / Finansman Giderleri

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

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

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

2.4.49. Hisse Başına Kazanç

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

2.4.50. Kur Değişiminin Etkileri

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

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

	30.09.2018	31.12.2017
Amerikan Doları	5,9902	3,7719
Euro	6,9505	4,5155

2.4.51. Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

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

2.5. Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Finansal tabloların hazırlanması, finansal durum tablosu tarihi itibarıyla raporlanan varlıklar ve yükümlülüklerin tutarlarını, şarta bağlı varlıkların ve yükümlülüklerin açıklanmasını ve hesap dönemi boyunca raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyebilecek tahmin ve varsayımların kullanılması gerektirmektedir. Bu tahmin ve varsayımlar, Şirket 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

30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan standartlar

Yayımlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya başlanılmamış standartlar

Raporlama tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmasına izin verilmekle birlikte Şirket tarafından erken uygulanmayan yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir. Şirket aksi belirtilmedikçe yeni standart ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra finansal tablolarını ve dipnotlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

TFRS 16 Kiralamalar

KGK tarafından TFRS 16 "Kiralamalar" Standardı 13 Ocak 2016 tarihinde yayınlanmıştır. Bu Standart kiralama işlemlerinin muhasebeleştirilmesinin düzenlendiği mevcut UMS 17 "Kiralama İşlemleri" Standardının, UFRS Yorum 4 "Bir Anlaşmanın Kiralama İşlemi İçerip İçermediğinin Belirlenmesi" ve UMS Yorum 15 "Faaliyet Kiralamaları – Teşvikler" yorumlarının yerini almakta ve UMS 40 "Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller" Standardında da değişiklikler yapılmasına neden olmuştur. TFRS 16, kiracılar açısından mevcut uygulama olan finansal kiralama işlemlerinin bilançoda ve faaliyet kiralamasına ilişkin yükümlülüklerin bilanço dışında izlenmesi şeklindeki ikili muhasebe modelini ortadan kaldırmaktadır. Bunun yerine, tüm kiralamalar için mevcut finansal kiralama muhasebesine benzer olarak bilanço bazlı

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2018 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

tekil bir muhasebe modeli ortaya koyulmaktadır. Kiraya verenler için muhasebeleştirme mevcut uygulamalara benzer şekilde devam etmektedir. TFRS 16, 1 Ocak 2019 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olmakla birlikte TFRS 15 "Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat" standardını uygulamaya başlayan işletmeler için erken uygulamaya izin verilmektedir. Şirket, TFRS 16 uygulanmasının finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

TFRS Yorum 23 Gelir Vergisi Uygulamalarına İlişkin Belirsizlikler

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

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

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

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

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

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

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

Yıllık iyileştirmeler - 2015-2017 Dönemi

UFRS'deki iyileştirmeler

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

UFRS 3 İşletme Birleşmeleri ve UFRS 11 Müşterek Anlaşmalar

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2018 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

UMS 12 Gelir Vergileri

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

UMS 23 Borçlanma Maliyetleri

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

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

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

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

Kavramsal Çerçeve (güncellenmiş)

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

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

NOT 3 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili Taraflarla Dönem İçinde Gerçekleştirilen İşlemler

A-Alacaklar ve Borçlar

Alacaklar

a- Ticari Alacaklar / Kısa- Uzun Vadeli

Adı-Soyadı/Ünvanı	Ortaklığın/Tarafın Niteliği	30.09.2018	31.12.2017
Beqom Labs Bilgi Teknolojileri Hizmetleri A.Ş.	İlişkili Şirket	81.175	-
Beqom Sa	İlişkili Şirket	1.327.305	-
Beqom Services	İlişkili Şirket	1.218.766	-
Beklenen Kredi Zararları	-	(29.180)	-
Toplam		2.598.066	-

b- Diğer Alacaklar / Kısa Vadeli

Adı-Soyadı/Ünvanı	Ortaklığın/Tarafın Niteliği	30.09.2018	31.12.2017
Personelden Alacaklar	İlişkili Kişi	64.319	2.640

c- Peşin Ödenmiş Giderler / Kısa Vadeli

Adı-Soyadı/Ünvanı	Ortaklığın/Tarafın Niteliği	30.09.2018	31.12.2017
Personel Avansları	İlişkili Kişi	125.672	29.104

Borçlar

a- Ticari Borçlar

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

b- Diğer Borçlar / Kısa Vadeli

Grup' un 30.09.2018 itibarı ile ilişkili taraflara kısa vadeli diğer borçları bulunmamaktadır.

c- Ertelenmiş Gelirler / Kısa Vadeli

Adı-Soyadı/Ünvanı	Ortaklığın/Tarafın Niteliği	30.09.2018	31.12.2017
Beqom Sa	İlişkili Şirket	1.472.397	-

B-Mal ve Hizmet Alım-Satımı

a- İlişkili Taraflardan Alımlar/Hizmet Alımı

Adı-Soyadı/Ünvanı	Ortaklığın/Tarafın Niteliği	1.01.2018 30.09.2018	1.01.2017 30.09.2017
Netsite İletişim ve Elektronik Sistemleri Sanayi ve Tic.Ltd.Şti.	İlişkili Şirket	2.631	2.844
Intranet Yazılım A.Ş.	İlişkili Şirket	45.675	4.430
Toplam		48.306	7.274

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

b- İlişkili Taraflara Satışlar

Bina Satışı

Adı-Soyadı/Ünvanı	Ortaklığın/Tarafın Niteliği	1.01.2018	1.01.2017
		30.09.2018	30.09.2017
Ali Cem Kalyoncu(*)	Ortak	-	2.250.000

(*)Şirket " Satış ve Geri Kiralama" finansal kiralama yöntemi (Not 2) ile 30 Eylül 2014 tarihinde satışını gerçekleştirdiği " Deluxia Palace" adlı projede yer alan ofisi aynı tarihte 1.700.000 TL'ye geri almıştır. Bu finansal kiralamaya ilişkin 1 Kasım 2018 tarihinde sona ermesi planlanan ödemeler, sözleşme tadili neticesinde 18 Ekim 2016 tarihinde tamamen ödenmiştir. Yatırım amaçlı gayrimenkulün gerçeğe uygun değeri, şirket'ten bağımsız ve SPK tarafından yetkilendirilmiş A Pozitif Gayrimenkul Değerleme A.Ş. tarafından düzenlenen 03 Ocak 2017 tarihli değerlendirme raporuna istinaden 2.050.000 TL olarak belirlenmiştir. Söz konusu gayrimenkul 12 Haziran 2017 tarihinde şirket ortağı Ali Cem Kalyoncuya 2.250.000 TL bedelle satılmıştır. Satış bedelinin tamamı 31.12.2017 sonuna kadar tahsil edilmiştir.

Hizmet Satışları

Adı-Soyadı/Ünvanı	Ortaklığın/Tarafın Niteliği	1.01.2018	1.01.2017
		30.09.2018	30.09.2017
Beqom Labs Bilgi Teknolojileri Hizmetleri A.Ş.	İlişkili Şirket	576.763	-
Beqom Sa	İlişkili Şirket	203.826	-
Beqom Services	İlişkili Şirket	839.216	-
Toplam		1.619.805	-

Diğer Satışlar

Adı-Soyadı/Ünvanı	Ortaklığın/Tarafın Niteliği	01.01.2018	01.01.2017
		30.09.2018	30.06.2017
Beqom Services	İlişkili Şirket	22.883	-

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

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

	1.01.2018	1.01.2017
	30.09.2018	30.09.2017
Yönetim Kurulu Başkan ve Üyeler ile Üst Düzey Yön.	2.718.914	1.503.468

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

İlişkili kuruluşlardan olan ipotek ve teminata bağlanmış alacaklar ve borçlar yoktur. (31 Aralık 2017-Yoktur.)

E-İlişkili Kuruluşlardan Alacaklar Nedeniyle Ayrılan Şüpheli Alacak Karşılık Tutarları

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

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

NOT 4 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30.09.2018	31.12.2017
Kasa	44.877	6.419
Bankalar	7.338.451	2.154.508
- Vadeli mevduat(*)	4.421.615	1.850.900
- Vadesiz mevduat	2.916.836	303.608
Toplam	7.383.328	2.160.927

Şirketin 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla bloke mevduat bulunmamaktadır.(31 Aralık 2017- Yoktur.)

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

30.09.2018		
Döviz Cinsi	Faiz Oranı	Tutar
TL	22,00%	3.404.156
TL	18,50%	1.017.459
31.12.2017		
Döviz Cinsi	Faiz Oranı	Tutar
TL	6,18-9,41%	1.850.900

NOT 5 - İŞTİRAKLER, İŞ ORTAKLIKLARI VE BAĞLI ORTAKLIKLARDAKİ YATIRIMLAR

Bağlı Ortaklık	30.09.2018	31.12.2017
Intranet Yazılım A.Ş.	765.000	765.000
Bağlı Ortaklık Değer Düşüklüğü Karşılığı(-)	(36.871)	(79.590)
Toplam	728.129	685.410

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

1 no' lu dipnotta belirtildiği üzere Kafein Yazılım Hizmetleri A.Ş. kontrolünde olan ancak, 30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla aktif toplamı ve cirosunun düşük olması nedeniyle konsolidasyon dışında tutulan bağlı ortaklık olan Intranet Yazılım A.Ş. elde etme değeri net defter değerine göre düşüklük göstermesi (defter değerinin geri kazanılabilir tutarını aşan kısmı) nedeniyle değer düşüklüğü karşılığı ayrılmak suretiyle gösterilmiştir.

NOT 6- FİNANSAL BORÇLAR

a) İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar

	Para Birimi	Faiz Oranı	TL Tutarı	İşlemiş Faiz	Toplam
Banka Kredileri					
30 Eylül 2018(*)	TL	-	5.870.578	-	5.870.578
31 Aralık 2017(**)	TL	-	7.506	-	7.506

(*)Grup'un 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla ilişkili olmayan taraflardan kısa vadeli borçlanmalarda raporlanan banka kredilerine ilişkin 5.870.578 TL tutarındaki kredilerinin 5.848.356 TL' si rotatif kredilerden oluşmakta olup, üçer aylık dönemlerde faiz ödemesi yapıldığından işlemiş faiz tahakkuk ettirilmemiştir. Ayrıca 22.222 TL' si ise Kosgep kredisi olup, faizsiz kredi olduğundan işlemiş faiz bulunmamaktadır.

(**) Şirketin 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla ilişkili olmayan taraflardan kısa vadeli borçlanmalarda raporlanan banka kredilerine ilişkin 7.506 tutarındaki kredi faizsiz kredi olduğundan işlemiş faiz bulunmamaktadır.

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2018 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)**b) İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları**

	Para Birimi	Faiz Oranı	TL Tutarı	İşlemiş Faiz	Toplam
Banka Kredileri					
30 Eylül 2018	TL	%10,80-%16,80	1.428.206	8.752	1.436.958
31 Aralık 2017		-	-	-	-

c) İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar

	Para Birimi	Faiz Oranı	TL Tutarı	İşlemiş Faiz	Toplam
Banka Kredileri					
30 Eylül 2018(*)	TL	-	11.111	-	11.111
30 Eylül 2018(**)	TL	%10,80-%16,80	1.423.586	-	1.423.586
31 Aralık 2017(***)	TL	-	50.000	-	50.000

(*)Grup' un 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla ilişkili olmayan taraflardan uzun vadeli borçlanmalarda raporlanan banka kredilerine ilişkin 11.111 TL kredi Kosgеп kredisi olup, faizsiz kredi olduğundan işlemiş faiz bulunmamaktadır.

(**)Grup' un 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla ilişkili olmayan taraflardan kısa vadeli borçlanmalarda raporlanan banka kredilerine ilişkin 1.423.586 TL rotatif kredilerden oluşmakta olup, üçer aylık dönemlerde faiz ödemesi yapıldığından işlemiş faiz tahakkuk ettirilmemiştir.

(***) Şirketin 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla ilişkili olmayan taraflardan uzun vadeli borçlanmalarda raporlanan banka kredilerine ilişkin 50.000 TL tutarındaki kredi Kosgеп kredisi olup, faizsiz kredi olduğundan işlemiş faiz bulunmamaktadır.

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

Krediler	30.09.2018	31.12.2017
0-3 ay	6.244.533	7.506
4-12 ay	1.063.003	-
1-5 yıl	1.434.697	50.000
Toplam	8.742.233	57.506

d) Diğer Finansal Yükümlülükler

	30.09.2018	31.12.2017
Kredi Kartı Borçları	24.857	-

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

NOT 7 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

a- Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	30.09.2018	31.12.2017
Ticari Alacaklar	25.205.116	18.090.533
<i>İlişkili Taraf Harici Ticari Alacaklar</i>	23.192.970	18.090.533
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar(Not:6)</i>	2.012.146	-
Şüpheli Ticari Alacaklar	71.226	-
<i>İlişkili Taraf Harici Şüpheli Ticari Alacaklar</i>	71.226	-
<i>İlişkili Taraflardan Şüpheli Ticari Alacaklar</i>	-	-
Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)	(71.226)	-
<i>İlişkili Taraf Harici Şüpheli Tic. Alacak. Karşılığı (-)</i>	(71.226)	-
<i>İlişkili Taraflar. Şüpheli Tic. Alacak. Karşılığı (-)</i>	-	-
Gelir Tahakkukları (*)	18.388.035	4.742.335
<i>İlişkili Taraf Harici Gelir Tahakkuku</i>	17.772.935	-
<i>İlişkili Taraflar. Gelir Tahakkuku (Not:6)</i>	615.100	-
Toplam Ticari Alacaklar	43.593.151	22.832.868
İlişkili Taraf Harici Ert. Finansman Giderleri (-)	(440.921)	-311.689
İlişkili Taraf Ert. Finansman Giderleri (-)	-	-
Beklenen Kredi Zararları Karşılığı(-)	(636.195)	-342.493
<i>İlişkili Taraf Harici Beklenen Kredi Zarar Karş. (-)</i>	(607.015)	-342.493
<i>İlişkili Taraf Beklenen Kredi Zarar Karşılığı (-)</i>	(29.180)	-
Toplam	42.516.035	22.178.686

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

Kısa ve Uzun vadeli TL ve Döviz cinsinden ticari alacaklar için hesaplanan reeskont için kullanılan etkin ağırlıklı ortalama faiz oranı vade durumlarına göre DİBS (Devlet İç Borçlanma faiz oranı) ve LIBOR oranlarıdır.

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

	30.09.2018	31.12.2017
Açılış Bakiyesi	-	-
<i>Bağlı Ortaklık Açılış Bakiyesi</i>	52.065	-
<i>Tahsil Edilen Alacaklar</i>	-	-
<i>Cari Dönemde Ayrılan Karşılık</i>	19.161	-
Toplam	71.226	-

30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla, ticari alacakların 20.157.510 TL'lik kısmının (31 Aralık 2017: 16.984.472 TL) vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamıştır. Bu alacakların vade bilgisi aşağıdaki tablodaki gibidir:

Vade süreleri	30.09.2018	31.12.2017
1-30 gün	8.052.109	1.185.044
1-3 ay	12.105.401	15.799.428
3 aydan uzun	-	-
	20.157.510	16.984.472

30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla, ticari alacakların 5.047.606 TL'lik kısmının (31 Aralık 2017 – 1.106.061 TL) vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamıştır. Bu alacakların geçmiş vade bilgisi 19. dipnotta verilmiştir.

Ticari alacaklar karşılığında alınan teminat mektubu ve ipotek mevcut değildir.

b-Uzun Vadeli Ticari Alacaklar

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

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

Ticari Borçlar:

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

a-Kısa Vadeli Ticari Borçlar	30.09.2018	31.12.2017
Satıcılar	4.646.714	2.118.672
- İlişkili Taraf Harici Ticari Borçlar	4.646.714	2.118.672
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar (Not:6)	-	-
İlişkili Taraf Harici Ert. Finansman Geliri (-)	(86.998)	(16.987)
Diğer Ticari Borçlar	8.793	26.131
- İlişkili Taraf Harici Diğer Ticari Borçlar	8.793	26.131
- İlişkili Taraflara Diğer Ticari Borçlar (Not:6)	-	-
Toplam	4.568.509	2.127.816

b-Uzun Vadeli Ticari Borçlar

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

Kısa ve uzun vadeli TL ve Döviz cinsinden ticari borçlar için hesaplanan reeskont için kullanılan etkin ağırlıklı ortalama faiz oranı vade durumlarına göre DİBS (Devlet İç Borçlanma faiz oranı) ve LIBOR oranlarıdır.

Ticari borçların vade bilgilerine Not:19'da yer verilmiştir.

NOT 8 - DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

a- Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	30.09.2018	31.12.2017
Verilen Depozito ve Teminatlar	30.257	571
Diğer Alacaklar	470.008	1.714
İlişkili Taraflardan Alacaklar (Not:6)	64.319	2.640
- Personelden Alacaklar	64.319	2.640
Toplam	564.584	4.925

b-Uzun Vadeli Diğer Alacaklar

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

c- Kısa Vadeli Diğer Borçlar	30.09.2018	31.12.2017
Diğer Çeşitli Borçlar	60.442	39.690
Ödenecek Vergi ve Fonlar	1.031.024	1.254.965
Ödenecek Diğer Yükümlülükler	2.246	
Toplam	1.093.712	1.294.655

d- Uzun Vadeli Diğer Borçlar

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

NOT 9 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER ve ERTELENMİŞ GELİRLER

A- Peşin Ödenmiş Giderler

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	30.09.2018	31.12.2017
Verilen Avanslar	350.859	53.341
Gelecek Aylara Ait Giderler (*)	1.243.376	226.082
İş Avansları	31.422	2.644
İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler (Not:6)	125.672	29.104
-Maaş Avansları	125.672	29.104
-İlişkili Taraflara Verilen Avanslar	-	-
Toplam	1.751.329	311.171

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

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	30.09.2018	31.12.2017
Gelecek Yıllara Ait Giderler (*)	505.078	81.309

(*) Gelecek aylara/yıllara ait sigorta ve kira giderlerinden oluşmaktadır.

B- Ertelenmiş Gelirler

a- Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler	30.09.2018	31.12.2017
Tübitak Teşvik Gelirleri	44.590	-
Gelecek Aylara Ait Gelirler (*)	593.717	2.359.152
Alınan Avanslar	14.297	-
İlişkili Taraflara Ertelenmiş Gelirler	1.472.397	-
-Alınan Avanslar	1.472.397	-
Toplam	2.125.001	2.359.152

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

b- Uzun Vadeli Ertelenmiş Gelirler	30.09.2018	31.12.2017
Tübitak Teşvik Gelirleri	163.498	-
Gelecek Yıllara Ait Gelirler	35.144	19.168
Toplam	198.642	19.168

(*)Gelecek yıllara ait gelirler genelde peşin faturası düzenlenmiş, ileriki dönemlerde müşterilere verilecek hizmetlerden oluşmaktadır.

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

NOT 10 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maliyet Değeri	31 Aralık 2017	Alımlar	Transfer	Satışlar	30 Eylül 2018
Taşıtlar	611.783	-	-	-	611.783
Mobilya ve Demirbaşlar	2.029.712	658.497	-	(260.011)	2.428.198
Özel Maliyetler	282.533	27.300	-	-	309.833
Toplam	2.924.028	685.797	-	(260.011)	3.349.814

Birikmiş Amortisman	31 Aralık 2017	Dönem Gideri	Transfer	Satışlar/Düzeltilme	30 Eylül 2018
Taşıtlar	(377.682)	(44.199)	-	-	(421.881)
Mobilya ve Demirbaşlar	(1.327.671)	(261.830)	-	245.613	(1.343.888)
Özel Maliyetler	(170.201)	(41.640)	-	-	(211.841)
Toplam	(1.875.554)	(347.669)	-	245.613	(1.977.610)

Net Defter Değeri	31 Aralık 2017	30 Eylül 2018
Taşıtlar	85.698	189.902
Mobilya ve Demirbaşlar	460.020	1.084.310
Özel Maliyetler	48.741	97.992
Toplam	594.459	1.372.204

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

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

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

Varlıklar Üzerinde Rehin ve İpotekler

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

Maddi Duran Varlıklara ait amortisman süreleri aşağıdaki gibidir:

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

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

NOT 11 – 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.

-30.09.2018 ve 31.12.2017 tarihleri itibariyle Diğer Maddi Olmayan Duran Varlık Hareketleri aşağıdaki gibidir:

Maliyet Değeri	31 Aralık 2017	Alımlar	Transfer	Satışlar	30 Eylül 2018
Bilgisayar Yazılımları	33.120	48.206	-	-	81.326
Aktifleştirilen Geliş. Mal.	28.558.056	12.151.601	-	-	40.709.657
Diğer Maddi Olm. Duran Var.	4.965	-	-	-	4.965
Toplam	28.596.141	12.199.807	-	-	40.795.948

Birikmiş Amortisman	31 Aralık 2017	Dönem Gideri	Transfer	Satışlar	30 Eylül 2018
Bilgisayar Yazılımları	(29.292)	(12.053)	-	-	(41.345)
Aktifleştirilen Geliş. Mal.	(6.927.696)	(3.795.798)	-	-	(10.723.494)
Diğer Maddi Olm. Duran Var.	(3.122)	(285)	-	-	(3.407)
Toplam	(6.960.110)	(3.808.136)	-	-	(10.768.246)

Net Defter	31 Aralık 2017	30 Eylül 2018
Bilgisayar Yazılımları	2.034	39.981
Aktifleştirilen Geliş. Mal.	644.539	29.986.163
Diğer Maddi Olm. Duran Var.	-	1.558
Toplam	646.573	30.027.702

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2018 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

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

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

Maddi Olmayan Duran Varlıklara ait amortisman süreleri aşağıdaki gibidir:

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

Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklara İlişkin Amortisman ve İtfa Paylarının Dağılımı

Amortisman Giderleri	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Satılan Hizmet Maliyeti	232.795	172.960
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	3.744.911	-
Genel Yönetim Giderleri	178.099	109.860
Toplam	4.155.805	282.820

NOT 12 – ÖZKAYNAKLAR

a-Ödenmiş Sermaye

Şirket'in 30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihlerindeki çıkarılmış sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2018		31.12.2017	
Ortaklar	Pay Oranı %	Pay Tutarı	Pay Oranı %	Pay Tutarı
Verusaturk Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.	21,72	4.290.000	39,00	4.290.000
Ali Cem Kalyoncu	22,75	4.492.466	40,75	4.482.466
Mehmet Tevfik Başkaya	11,28	2.227.534	20,25	2.227.534
Diğer	44,25	8.740.000	-	-
Ödenmiş Sermaye	100,00	19.750.000	100,00	11.000.000

Şirket 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. Şirket'in kayıtlı sermaye tavanı 50.000.000 TL olup, her biri 1 (bir) Türk Lirası itibari değerinde 50.000.000 adet paya bölünmüştür. Sermaye Piyasası Kurulu' nca verilen kayıtlı sermaye tavanı izni 2016-2020 yılları (5 yıl) için geçerlidir.

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

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

Şirket'in 30 Eylül 2018 tarihindeki sermayesi 19.750.000 adet paydan oluşmaktadır (31 Aralık 2017: 11.000.000 pay).

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2018 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

Payların itibari değeri pay başına 1 TL'dir (31 Aralık 2017: pay başı 1 TL). Çıkarılan bütün paylar nakden ödenmiştir.

Şirketin çıkarılmış sermayesi 19.750.000 TL olup, sözkonusu çıkarılmış sermaye muvazaadan ari şekilde tamamen ödenmiştir. Bu sermaye her biri 1,00 TL nominal değerde 19.750.000 adet paya bölünmüştür. Bu paylar nominal değerleri aynı kalmak kaydıyla (A), (B) ve (C) grubu paylara bölünmüştür. (A) ve (B) grubu paylar nama yazılıdır ve bu payların devri Yönetim Kurulu kararının kabulüne bağlıdır. (C) grubu paylar hamiline yazılı olup bu paylar serbestçe ve herhangi bir kısıtlamaya tabi olmaksızın devredilebilir. (A) ve (B) grubu payların yönetim kurulunda bulunma veya aday gösterme imtiyazları bulunmaktadır, (C) grubu paylara herhangi bir imtiyaz tanınmamıştır. Şirket'in 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 Tefik Başkaya	48.583	A	48.583
Verusaturk Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.	183.333	B	183.333
Verusaturk Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.	4.106.667	C	4.106.667
Ali Cem Kalyoncu	4.357.716	C	4.357.716
Mehmet Tefik Başkaya	2.178.951	C	2.178.951
Diğer	8.740.000	C	8.740.000
Toplam	19.750.000		19.750.000

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

b-Paylara İlişkin Primler (İskontolar)

	30.09.2018	31.12.2017
Hisse Senedi İhraç Primleri	30.050.545	-

c-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)

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

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

	30.09.2018	31.12.2017
Devir	(82.867)	(91.704)
Bağlı Ortaklık Devri	277.659	-
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	(331.474)	11.330
Ertelenmiş Vergi Gideri / Geliri	32.093	(2.493)
Net Aktüeryal Kazanç/Kayıp	(104.589)	(82.867)

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2018 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)**d-Kardan Kısıtlanmış Yedekler**

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

	30.09.2018	31.12.2017
Yasal Yedekler	1.280.279	613.882
Sermayeye Eklenecek Gayrimenkul Satış Kazancı (*)	544.262	-
Toplam	1.824.541	613.882

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

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

e-Geçmiş Yıl Karları/Zararları

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

	30.09.2018	31.12.2017
Olağanüstü Yedekler	260.974	260.974
Geçmiş Yıllar Karları	4.862.460	2.155.570
Geçmiş Yıl Karları/Zararları	5.123.434	2.416.544

Kar Payı Dağıtım

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

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

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

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

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

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

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

Kontrol Gücü Olmayan Paylar

30.09.2018 tarihi itibarıyla ana ortaklık dışı pay 12.543.733 TL' dir. (31 Aralık 2017 – Yoktur.)

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

NOT 13 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1.01.2018 30.09.2018	1.01.2017 30.09.2017	1.07.2018 30.09.2018	1.07.2017 30.09.2017
Yurtiçi Satışlar	59.665.200	31.747.801	20.449.334	12.259.481
Yurtdışı Satışlar	3.093.450	1.808.695	1.782.144	386.219
Diğer Gelirler	336.268	512.090	43.229	25.443
Satıştan İadeler (-)	(1.100.608)	(1.449.270)	(118.636)	(714.880)
Net Satışlar	61.994.310	32.619.316	22.156.071	11.956.263
Satılan Ticari Mamuller Maliyeti (-)(*)	(1.839.929)	-	-	-
Satılan Hizmet Maliyeti (-) (**)	(42.776.282)	(25.029.088)	(14.905.031)	(9.023.296)
Satışların Maliyeti(-)	(44.616.211)	(25.029.088)	(14.905.031)	(9.023.296)
Brüt Kar / (Zarar)	17.378.099	7.590.228	7.251.040	2.932.967

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

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

Satılan Hizmet Maliyetinin Detayı (*)	1.01.2018 30.09.2018	1.01.2017 30.09.2017	1.07.2018 30.09.2018	1.07.2017 30.09.2017
Personel Ücret Giderleri	(30.978.107)	(20.271.735)	(11.290.016)	(6.783.114)
İletişim Giderleri	(33.141)	(70.666)	(10.223)	(27.030)
Danışmanlık Giderleri	(10.301.311)	(4.453.377)	(2.703.042)	(2.127.071)
Seyahat Giderleri	(137.959)	(11.019)	(72.472)	(7.933)
Temsil Ağırlama Giderleri	-	(19.527)	-	(12.133)
Reklam ve Tanıtım Giderleri	-	(11.601)	-	-
Ulaşım Giderleri	(44.896)	(60.422)	(11.319)	(20.786)
Eğitim Giderleri	(24.530)	(2.916)	-	-
Bina Kira Giderleri	(361.013)	-	(331.828)	-
Amortisman Giderleri	(232.795)	(125.547)	(116.110)	(44.662)
Proje Giderleri	(164.687)	-	(115.182)	-
Dışarıdan Sağlanan Fayda ve Hizmetler	(30.565)	(2.126)	(1.254)	(448)
Diğer Giderler	(467.278)	(152)	(253.585)	(119)
Diğer Giderler	(42.776.282)	(25.029.088)	(14.905.031)	(9.023.296)

NOT 14 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

a-Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	1.01.2018 30.09.2018	1.01.2017 30.09.2017	1.07.2018 30.09.2018	1.07.2017 30.09.2017
Konusu Kalmayan Karşılıklar	235.981	-	235.981	-
Faaliyetlerden Kaynaklanan Kur Farkı Geliri	1.888.311	307.363	1.687.935	16.309
Reeskont Faiz Gelirleri	391.623	132.941	34.774	5.894
Diğer Gelirler	47.116	53.338	24.321	25.546
Toplam	2.563.031	493.642	1.983.011	47.749

b-Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	1.01.2018 30.09.2018	1.01.2017 30.09.2017	1.07.2018 30.09.2018	1.07.2017 30.09.2017
Karşılık Giderleri (-)	(239.856)	-	(239.856)	-
Faaliyetlerden Kaynaklanan Kur Farkı Gideri	(952.779)	(182.871)	(789.356)	(2.413)
Reeskont Faiz Giderleri	(414.057)	(98.193)	(158.549)	(38.742)
Önceki Dönem Gider ve Zararları	(18.243)	-	(18.243)	-
Diğer Giderler	(379.702)	-	(378.246)	-
Toplam	(2.004.637)	(281.064)	(1.584.250)	(41.155)

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

NOT 15 - FİNANSMAN GELİRLERİ

	1.01.2018	1.01.2017	1.07.2018	1.07.2017
	30.09.2018	30.09.2017	30.09.2018	30.09.2017
Mevduat Faiz Gelirleri	432.455	167.273	129.421	25.202
Kur Farkı Geliri	611.750	152.815	525.580	50.609
Toplam	1.044.205	320.088	655.001	75.811

NOT 16-FİNANSMAN GİDERLERİ

	1.01.2018	1.01.2017	1.07.2018	1.07.2017
	30.09.2018	30.09.2017	30.09.2018	30.09.2017
Kur Farkı Gideri	(60.279)	(81.556)	(46.978)	(4.049)
Faiz Giderleri	(819.047)	(85.632)	(378.940)	(10.550)
Toplam	(879.326)	(167.188)	(425.918)	(14.599)

NOT 17-DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları

	1.01.2018	1.01.2017	1.07.2018	1.07.2017
	30.09.2018	30.09.2017	30.09.2018	30.09.2017
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	(233.405)	47.748	(353.712)	(55.718)
Ertelenmiş Vergi Gideri / Geliri	51.349	(9.550)	77.817	11.143
Net Aktüeryal Kazanç/Kayıp	(182.056)	38.198	(275.895)	(44.575)

NOT 18-HİSSE BAŞINA KAZANÇ

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

	1.01.2018	1.01.2017	1.07.2018	1.07.2017
	30.09.2018	30.09.2017	30.09.2018	30.09.2017
Net Dönem Karı/Zararı	7.602.046	3.758.455	2.506.530	1.290.382
Hisse payı adedi	19.750.000	11.000.000	19.750.000	11.000.000
Hisse başına düşen kar/zarar	0,38	0,34	0,13	0,12

NOT 19 – 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 Şirket'in faaliyetleri için finansman yaratmaktır. Şirket 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. Şirket yönetimi bu riskleri aşağıda belirtildiği gibi yönetmektedir.

a) Sermaye Risk Yönetimi:

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

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

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

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

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

	30.09.2018	31.12.2017
Toplam Borçlar	26.882.588	8.328.911
Eksi: Nakit ve Nakit Benzerleri	7.383.328	2.160.927
Net Borç	19.499.260	6.167.984
Toplam Öz Sermaye	64.245.977	18.749.777
Net Borç /Toplam Öz Sermaye Oranı	0,30	0,33

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. Şirket yönetimi bu riskleri, her anlaşmada bulunan karşı taraf (ilişkili taraflar hariç) için ortalama riski kısıtlayarak ve gerektiği takdirde teminat alarak karşılamaktadır.

Ticari alacaklar, Şirket yönetiminin geçmiş tecrübeler ve cari ekonomik durum göz önüne alınarak değerlendirilmekte ve gerekli görüldüğü durumlarda uygun oranda şüpheli alacak karşılığı ayrıldıktan sonra bilançoda net olarak gösterilmektedir.

30 Eylül 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)	2.598.066	39.917.969	64.319	500.265	7.338.451	44.877
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	2.598.066	34.870.362	64.319	500.265	7.338.451	44.877
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	5.047.607	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri						
- Vadesi geçmiş (Brüt Defter Değeri)	-	71.226	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(71.226)	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (Brüt Defter Değeri)	29.180	607.015	-	-	-	-
-Beklenen Kredi Zararları	(29.180)	(607.015)				
Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

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

30 Eylül 2018	Alacaklar	
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	3.806.043	-
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	819.379	-
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	422.185	-
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	-	-
Vadesi 5 yıldan fazla geçmiş	-	-
Toplam	5.047.607	-
Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2018 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

31 Aralık 2017	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)	-	22.521.179	2.640	2.285	2.154.508	6.419
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	21.072.625	2.640	2.285	2.154.508	6.419
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	1.106.061	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri						
- Vadesi geçmiş (Brüt Defter Değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (Brüt Defter Değeri)	-	342.493	-	-	-	-
-Beklenen Kredi Zararları		(342.493)				
Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

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

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

c) Likidite Riski Yönetimi:

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

30 Eylül 2018

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (= I + II + III)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler					
Banka Kredileri	8.742.233	9.291.431	6.359.415	1.318.870	1.613.146
Ticari Borçlar	4.568.509	4.655.505	4.655.505	-	-
Diğer Borçlar	1.093.712	1.093.712	1.093.712	-	-
Çalışanlara Sağ. Fay. Kap. Borçlar	6.014.355	6.014.355	6.014.355	-	-
Diğer Finansal Yükümlülükler	24.857	24.857	24.857	-	-
Toplam Yükümlülük	20.443.666	21.079.860	18.147.844	1.318.870	1.613.146

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

31 Aralık 2017

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler					
Banka Kredileri	57.506	57.506	7.506	-	50.000
Ticari Borçlar	2.127.816	2.144.803	2.144.803	-	-
Diğer Borçlar	1.294.655	1.294.655	1.294.655	-	-
Çalışanlara Sağ. Fay. Kap. Borçlar	886.581	886.581	886.581	-	-
Toplam Yükümlülük	4.366.558	4.383.545	4.333.545	-	50.000

d) Piyasa ve Yabancı Para Riski Yönetimi:

Grup 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 şirketin 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 2018 ve 31 Aralık 2017 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 2018 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU						
30 EYLÜL 2018						
	Türk Lirası Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Euro	GBP	CHF	Diğer
1. Ticari Alacaklar	2.168.028	4.854	77.150	-	261.835	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	2.509.349	229.015	163.291	7	381	99
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	174.969	29.209				
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	4.852.346	263.079	240.441	7	262.216	99
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)	4.852.346	263.079	240.441	7	262.216	99
10. Ticari Borçlar	58.063	631	7.810	-	-	-
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	1.350.543	-	-	-	211.960	32.540
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	1.408.606	631	7.810	-	211.960	32.540
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)	1.408.606	631	7.810	-	211.960	32.540
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)	3.443.740	262.448	232.631	7	50.256	(32.441)
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)*	3.268.771	233.238	232.631	7	50.256	(32.441)
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-	-	-
23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısımının Tutarı**	-	-	-	-	-	-
24. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı***	-	-	-	-	-	-

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

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU			
31 ARALIK 2017			
	Türk Lirası Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Euro
1. Ticari Alacaklar	664.216	-	147.097
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	168.780	1.600	36.041
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	832.996	1.600	183.138
5. Ticari Alacaklar	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	832.996	1.600	183.138
10. Ticari Borçlar	332.604	-	73.658
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlükler (10+11+12)	332.604	-	73.658
14. Ticari Borçlar	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	332.604	-	73.658
19. Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-
19a. Aktif Karakterli Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-
19b. Pasif Karakterli Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	500.392	1.600	109.480
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)*	500.392	1.600	109.480
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-
23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısımının Tutarı**	-	-	-
24. Döviz Yükümlülüklerin Hedge Edilen Kısımının Tutarı***	-	-	-

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla bilanço pozisyonuna göre, Türk Lirası Amerikan Doları ve Euro karşısında %10 oranında değer kazanacağı / kaybedeceği ve diğer tüm değişkenlerin sabit kalacağı varsayımıyla, Amerikan Doları, ve Euro para biriminden olan varlık ve yükümlülüklerden oluşan kur farkı karı sonucu brüt kar aşağıdaki Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosundan da görüleceği üzere 326.877 TL (31 Aralık 2017- 50.040 TL) daha yüksek / düşük olacaktır.

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2018 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	139.714	(139.714)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)		
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	139.714	(139.714)
Avro kurunun % 10 değişmesi halinde:		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	161.690	(161.690)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)		
6- Avro Net Etki (4+5)	161.690	(161.690)
İngiliz Sterlini kurunun % 10 değişmesi halinde:		
7- GBP net varlık/yükümlülüğü	6	(6)
8- GBP riskinden korunan kısım (-)		
9- GBP Net Etki (7+8)	6	(6)
İsviçre Frangı kurunun % 10 değişmesi halinde:		
10- CHF net varlık/yükümlülüğü	30.762	(30.762)
11- CHF riskinden korunan kısım (-)		
12- CHF Net Etki (7+8)	30.762	(30.762)
AED kurunun % 10 değişmesi halinde:		
10- AED net varlık/yükümlülüğü	(5.295)	5.295
11- AED riskinden korunan kısım (-)		
12- AED Net Etki (7+8)	(5.295)	5.295
TOPLAM (3+6+9)	326.877	(326.877)

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

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

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

yöntemlerle veya gerekli olduğu durumlarda türev araçlar kullanılarak yönetilmektedir.

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

Faiz Pozisyonu Tablosu		30.09.2018	31.12.2017
		Cari Dönem	Önceki Dönem
Sabit Faizli Finansal Araçlar			
Finansal Varlıklar	Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar/Zarar Yansıtılan Varlıklar	-	-
	Maliyetle Değerlenecek Finansal Varlıklar	728.129	685.410
	Satılmaya Hazır Finansal Varlıklar		
Finansal Yükümlülükler	Banka Kredileri	8.742.233	57.506
Değişken Faizli Finansal Araçlar			
Finansal Varlıklar		-	-
Finansal Yükümlülükler		-	-

NOT 20-BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Şirketin mali tablolarını önemli ölçüde etkileyecek olan bilanço tarihinden sonraki olaylar bulunmamaktadır.