

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

İÇİNDEKİLER		Sayfa No
FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)		1-2
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU		3
ÖZSERMAYE DEĞİŞİM TABLOSU		4
NAKİT AKIŞ TABLOSU		5
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR		6-45
NOT 1	ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	
NOT 2	FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	
NOT 3	İŞLETME BİRLEŞMELERİ	
NOT 4	DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR VE İŞ ORTAKLIKLARI	
NOT 5	BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	
NOT 6	İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	
NOT 7	NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	
NOT 8	İŞTİRAKLER, İŞ ORTAKLIKLARI VE BAĞLI ORTAKLIKLARDAKİ YATIRIMLAR	
NOT 9	FİNANSAL BORÇLAR	
NOT 10	TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	
NOT 11	FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAK VE BORÇLAR	
NOT 12	DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	
NOT 13	ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR	
NOT 14	TÜREV ARAÇLAR	
NOT 15	STOKLAR	
NOT 16	CANLI VARLIKLAR	
NOT 17	PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	
NOT 18	DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI	
NOT 19	DÖNEM KARI VERGİ YÜKÜMLÜLÜĞÜ	
NOT 20	CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR	
NOT 21	DİĞER DÖNEN VARLIKLAR/DİĞER DURAN VARLIKLAR	
NOT 22	DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	
NOT 23	KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR	
NOT 24	TAAHHÜTLER	
NOT 25	ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR	
NOT 26	YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	
NOT 27	MADDİ DURAN VARLIKLAR	
NOT 28	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	
NOT 29	KISA/UZUN VADELİ KARŞILIKLAR	
NOT 30	ÖZKAYNAKLAR	
NOT 31	HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	
NOT 32	GENEL YÖNETİM GİDERLERİ ve PAZARLAMA GİDERLERİ	
NOT 33	NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	
NOT 34	ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR/GİDERLER	
NOT 35	YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER	
NOT 36	YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GİDERLER	
NOT 37	FİNANSMAN GELİRLERİ	
NOT 38	FİNANSMAN GİDERLERİ	
NOT 39	SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DUR. FAAL.	
NOT 40	DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ	
NOT 41	VERGİ KARŞILIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ	
NOT 42	HİSSE BAŞINA KAZANÇ	
NOT 43	FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	
NOT 44	BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	
NOT 45	DİĞER HUSUSLAR	

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

	Dipnot Referansı	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 31 Mart 2018	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2017
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	7	3.163.445	2.160.927
Ticari Alacaklar	6-10	20.309.372	22.521.179
-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	6	-	-
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	10	20.309.372	22.521.179
Diğer Alacaklar	6-12	15.013	4.925
-İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	6	424	2.640
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	12	14.589	2.285
Stoklar	15	-	-
Peşin Ödenmiş Giderler	6-17	282.750	311.171
-İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	6	37.801	29.104
-İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	17	244.949	282.067
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	20	-	-
Ara Toplam		23.770.580	24.998.202
Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar		-	-
Toplam Dönen Varlıklar		23.770.580	24.998.202
Duran Varlıklar			
Finansal Yatırımlar		-	-
İştirakler, İş Ortaklıkları ve Bağlı Ortaklıklardaki Yatırımlar	8	682.158	685.410
Ticari Alacaklar	6-10	-	-
Diğer Alacaklar	6-12	-	-
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	26	-	-
Maddi Duran Varlıklar	27	631.097	594.459
-Taşıtlar		75.415	85.698
-Mobilya ve Demirbaşlar		512.990	460.020
-Özel Maliyetler		42.692	48.741
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	28	1.325.310	646.573
-Bilgisayar Yazılımları		31.299	2.034
-Aktifleştirilen Geliştirme Maliyetleri		1.294.011	644.539
Peşin Ödenmiş Giderler	17	39.564	81.309
-İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler		-	-
-İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler		39.564	81.309
Ertelenmiş Vergi Varlığı	41	393.978	338.420
Diğer Duran Varlıklar	21	1.460	1.460
-İlişkili Taraflara İlişkin Diğer Duran Varlıklar		-	-
-İlişkili Olmayan Taraflara İlişkin Diğer Duran Varlıklar		1.460	1.460
Toplam Duran Varlıklar		3.073.567	2.347.631
Toplam Varlıklar		26.844.147	27.345.833

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

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

	Dipnot Referansı	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 31 Mart 2018	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2017
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	9	24.489	7.506
-İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar		24.489	7.506
--Banka Kredileri		24.489	7.506
Diğer Finansal Yükümlülükler		-	-
Ticari Borçlar	6-10	3.114.385	2.127.816
-İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	6	-	-
-İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	10	3.114.385	2.127.816
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	13	1.168.483	886.581
Diğer Borçlar	12	350.307	1.294.655
-İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	6	-	-
-İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	12	350.307	1.294.655
Ertelenmiş Gelirler	17	1.058.625	2.359.152
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	17	1.058.625	2.359.152
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	19	41.225	31.952
Kısa Vadeli Karşılıklar		589.339	588.252
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar		589.339	588.252
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	22	309.171	158.413
-İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		309.171	158.413
Ara Toplam		6.656.024	7.454.327
Satış Amaçlı Sınıflan.Varlık Grup.İlişkin Yükümlülükler		-	-
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		6.656.024	7.454.327
Uzun Vadeli Borçlanmalar	9	22.222	50.000
-İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar		22.222	50.000
--Banka Kredileri		22.222	50.000
Ertelenmiş Gelirler	17	17.493	19.168
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler		17.493	19.168
Uzun Vadeli Karşılıklar	29	1.015.100	805.416
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar		1.015.100	805.416
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		1.054.815	874.584
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		7.710.839	8.328.911
ÖZKAYNAKLAR			
-Ödenmiş Sermaye	30	11.000.000	11.000.000
-Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		177.132	(82.867)
--Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		177.132	(82.867)
---Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	30	177.132	(82.867)
---Diğer Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		-	-
-Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		1.491.058	613.882
--Sermayeye Eklenecek Gayrimenkul veya İştirak Satış Kazancı		544.262	-
--Yasal Yedekler	30	946.796	613.882
-Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları	30	5.408.732	2.683.689
-Net Dönem Karı veya Zararı		1.056.386	4.802.218
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-
Toplam Özkaynaklar		19.133.308	19.016.922
TOPLAM KAYNAKLAR		26.844.147	27.345.833

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

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

	Dipnot Referansı	Cari Dönem 01 Ocak 2018 31 Mart 2018	Önceki Dönem 01 Ocak 2017 31 Mart 2017
Hasılat	31	17.076.793	10.144.831
Satışların Maliyeti	31	(14.292.316)	(8.332.066)
BRÜT KAR (ZARAR)		2.784.477	1.812.765
Genel Yönetim Giderleri	32	(1.987.594)	(1.410.079)
Pazarlama Giderleri	32	-	-
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	34	386.030	405.891
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	34	(221.632)	(253.073)
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)		961.281	555.504
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	35	-	-
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	36	(17.649)	-
FİNANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI (ZARARI)		943.632	555.504
Finansman Gelirleri	37	165.465	170.705
Finansman Giderleri	38	(122.811)	(109.252)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)		986.286	616.957
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) Geliri		70.100	(32.819)
-Dönem Vergi (Gideri) Geliri	41	(58.791)	(66.917)
-Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	41	128.891	34.098
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)		1.056.386	584.138
DÖNEM KARI (ZARARI)		1.056.386	584.138
Dönem Karının (Zararının) Dağılımı		1.056.386	584.138
-Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-
-Ana Ortaklık Payları		1.056.386	584.138
Pay Başına Kazanç			
-Pay Başına Kazanç (Zarar)			
--Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç (Zarar)	42	0,10	0,07
--Durdurulan Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç (Zarar)		-	-
Diğer Kapsamlı Gelir:			
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		259.999	140.929
-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç. (Kayıpları), Vergi Sonrası	40	259.999	140.929
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar		-	-
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)		259.999	140.929
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)		1.316.385	725.067
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı			
-Ana Ortaklık Payları		1.316.385	725.067

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ
31 MART 2018 ve 31 MART 2017 DÖNEMLERİNE AİT ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot Referansı	Ödenmiş Sermaye	Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç / Kayıpları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Birikmiş Karlar		Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	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)	30	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)		-	140.929	-	-	584.138	725.067	725.067
-Dönem Karı (Zararı)		-	-	-	-	584.138	584.138	584.138
-Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		-	140.929	-	-	-	140.929	140.929
Kar Payları		-	-	-	(1.000.000)	-	(1.000.000)	(1.000.000)
Diğer Değişiklikler Nedeniyle Artış/Azalış		-	-	-	(1)	-	(1)	(1)
31 Mart 2017 itibariyle bakiyeler (Dönem Sonu)	30	8.100.000	49.225	613.882	5.583.689	584.138	14.930.934	14.930.934
CARİ DÖNEM								
1 Ocak 2018 itibariyle bakiyeler (Dönem Başı)	30	11.000.000	(82.867)	613.882	2.683.689	4.802.218	19.016.922	19.016.922
Transferler		-	-	877.175	3.925.043	(4.802.218)	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)		-	259.999	-	-	1.056.386	1.316.385	1.316.385
-Dönem Karı (Zararı)		-	-	-	-	1.056.386	1.056.386	1.056.386
-Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		-	259.999	-	-	-	259.999	259.999
Kar Payları		-	-	-	(1.200.000)	-	(1.200.000)	(1.200.000)
Diğer Değişiklikler Nedeni İle Artış (Azalış)		-	-	1	-	-	1	1
Dönem Sonu Bakiyeler		-	-	-	-	-	-	-
31 Mart 2018 itibariyle bakiyeler (Dönem Sonu)	30	11.000.000	177.132	1.491.058	5.408.732	1.056.386	19.133.308	19.133.308

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

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

	Dipnot Referansı	Cari Dönem 01 Ocak 2018 31 Mart 2018	Önceki Dönem 01 Ocak 2017 31 Mart 2017
A) İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları		1.803.783	(2.960.542)
Dönem Karı (Zararı)		1.056.386	584.138
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		1.056.386	584.138
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		360.275	200.157
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	26-27-28	79.775	76.338
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler		3.252	-
-Diğer Finansal Varlıklar veya Yatırımlar Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	8	3.252	-
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		544.103	223.957
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	29	544.103	223.957
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		(147.238)	(80.095)
-Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	37	(125.098)	(99.733)
-Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	38	120.418	55.029
-Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri	10	198.454	95.038
-Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri	10	(341.012)	(130.429)
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	19-41	(119.618)	(20.042)
Kar (Zarar) Mutabakatı İle İlgili Diğer Düzeltmeler		1	(1)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		1.587.122	(2.744.837)
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)			
Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası Hesabındaki Azalış (Artış)			
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	6-10	2.342.029	(1.443.898)
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	6-10	2.342.029	(1.443.898)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	6-10	(10.088)	3.636
-İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	6-10	2.216	3.636
-İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	6-10	(12.304)	-
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)		70.166	84.509
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	6-10	998.905	(470.939)
-İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	6-10	-	(3.040)
-İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	6-10	998.905	(467.899)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	13	281.902	(405.699)
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	6-12	(944.348)	(490.209)
-İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	6-12	(944.348)	(490.209)
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)	17	(1.302.202)	(188.174)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		150.758	165.937
-Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)	21	-	43.272
-Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)	22-29	150.758	122.665
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		3.003.783	(1.960.542)
Ödenen Temettüleri		(1.200.000)	(1.000.000)
B) Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		(670.052)	45.091
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		14.398	-
-Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		14.398	-
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	27-28	(809.548)	(54.642)
-Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	27	(110.696)	(54.642)
-Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	28	(698.852)	-
Alınan Faiz	37	125.098	99.733
C) Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları		(131.213)	(23.098)
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	9	42.627	50.000
-Kredilerden Nakit Girişleri	9	42.627	50.000
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	9	(53.422)	(18.069)
-Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	9	(53.422)	(18.069)
Ödenen Faiz	38	(120.418)	(55.029)
D) YABANCI PARA ÇEVİRİM FARK. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ			
Nakit ve Benzerlerindeki Net Artış/Azalış (A+B+C+D)		1.002.518	(2.938.549)
E-DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	7	2.160.927	5.107.570
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)	7	3.163.445	2.169.021

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.
31 MART 2018 TARİHİ İTİBARIYLA 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 31 Mart 2018 tarihi itibarıyla yıl içinde çalışan personelin ortalama sayısı 378 'dir. (31 Aralık 2017: 302)

6 Eylül 2017 tarih ve 9402 sayılı Türkiye Ticaret Sicil Gazetesi'nde ilan edilen yönetim kurulu kararında kabul edilen iç yönerge ile Şirket yönetimi ile temsil ve ilzamu 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 Tefvik Başkaya ve 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

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.

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

Kafein Yazılım Hizmetleri Ticaret A.Ş. kontrolünde olan ancak, 31 Mart 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-8) dipnotunda verilmiştir.

1.3 Sermaye Yapısı;

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

Ortaklar	31.03.2018		31.12.2017	
	Pay Oranı %	Pay Tutarı	Pay Oranı %	Pay Tutarı
Verusaturk Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.	39,00	4.290.000	39,00	4.290.000
Ali Cem Kalyoncu	40,75	4.482.466	40,75	4.482.466
Mehmet Tefvik Başkaya	20,25	2.227.534	20,25	2.227.534
Ödenmiş Sermaye	100,00	11.000.000	100,00	11.000.000

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

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

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

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

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

Finansal tablolar, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

Raporlama Para Birimi

Şirket'in finansal tabloları faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi ("fonksiyonel para birimi") ile sunulmuştur. İşletmenin finansal durumu ve faaliyet sonuçları, Şirket'in geçerli para birimi olan ve finansal tablolar için sunum para birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Mali Tabloların Düzeltilmesi

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

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

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

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.

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. 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.

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

2.4.2. Finansal Yatırımlar:

TMS 32 Finansal Araçlar: Sunum Standardında ve TMS 39'da (erken uygulayanlar için 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 fonlarını 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.

2.4.3. Türev Araçlar

TMS 32 kapsamında finansal varlık ya da finansal yükümlülük tanımına uyan türev araçların TMS 39 (TFRS 9) hükümleri çerçevesinde muhasebeleştirilerek finansal durum tablosunda ayrıca sunulur.

Şirketin bilanço tarihi itibarıyla türev araçları mevcut değildir.

2.4.4. Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklar

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

Şirketin bilanço tarihi itibarıyla finans sektörü faaliyetlerinden alacağı mevcut değildir.

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

2.4.5. 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 alınan 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 tablolara alınmakla birlikte, bu tutarlar da ticari alacaklarda gösterilir ve ilgili açıklamalar dipnotlarda yapılır. Söz konusu faiz gelirleri, kur farkları vb. Kâr veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosunda ise Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler içinde gösterilir.

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

- İlişkili Taraflar

Şirket'in 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 Şirket'in hissedarları ve bu hissedarlar tarafından sahip olunan şirketlerle, bunların kilit yönetici personeli ve ilişkili oldukları bilinen diğer şirketler, ilişkili taraflar olarak tanımlanmıştır.

2.4.6. 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.

2.4.7. Stoklar

İşletmenin 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.

2.4.8. 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.

Şirketin mali tablo dönemi itibarıyla canlı varlığı bulunmamaktadır.

2.4.9. 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.

2.4.10. Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar

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

2.4.11. Diğer Dönen/Duran Varlıklar

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

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

2.4.12. 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.

Şirketin mali tablo dönemi itibarıyla satış amaçlı sınıflandırılan duran varlığı bulunmamaktadır.

2.4.13. Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar

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

Şirketin mali tablo dönemi itibarıyla özkaynak yöntemiyle değerlendirilen iştirakler ile iş ortaklıkları bulunmamaktadır.

2.4.14. 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.

Şirket'in yatırım amaçlı gayrimenkulü bulunmamaktadır.

2.4.15. 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 varlığın 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:

	<u>Ekonomik Ömür</u>
Taşıtlar	5 Yıl
Mobilya ve Demirbaşlar	3-4-5-10-16-50 Yıl
Özel Maliyetler	5 Yıl

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

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

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

-Maddi Olmayan Varlıklar :

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklar

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

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

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

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

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

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

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

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

Maddi olmayan varlıkların bilanço dışı bırakılması

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

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

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

Ekonomik Ömür

Bilgisayar Programları	3 Yıl
Aktifleştirilen Geliştirme Maliyetleri	6 Yıl

2.4.16. Ertelenmiş Vergi Varlığı

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

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

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

2.4.17. Kısa Vadeli / Uzun Vadeli Yükümlülükler

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

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

(a)Normal faaliyet döngüsü içinde ödenmesinin beklenmesi;

(b)Öncelikle ticari amaçla elde tutulması;

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

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

İşletme, diğer bütün yükümlülüklerini uzun vadeli olarak sınıflandırır.

2.4.18. Borçlanmalar

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

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

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

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

Satış ve geri kiralama işlemleri

Bir satış ve geri kiralama işlemi, bir varlığın satışını ve yine aynı varlığın geri kiralınmasını içerir. Kira ödemeleri ve satış fiyatı, bunlar bir bütün olarak müzakere edildiğinden, genellikle birbirlerine bağımlıdır. Bir satış ve geri kiralama işleminin muhasebeleştirme yöntemi, ilgili kiralama işleminin çeşidine bağlıdır. Bir satış ve geri kiralama işleminin finansal kiralama ile sonuçlanması durumunda, satış gelirlerinin defter değerinin üzerindeki kısmı satıcı-kiraya veren

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

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.

2.4.19. 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.

2.4.20. 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.

2.4.21. 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.

Şirketin mali tablo dönemi itibarıyla finans faaliyetinden borçları bulunmamaktadır.

2.4.22. 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.

2.4.23. 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. Kalem önemsiz olması durumunda, ilgili tutar "Ticari Borçlar" kaleminde gösterilir.

2.4.24. 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.

2.4.25. Devlet Teşvik ve Yardımları

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

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

2.4.26. Ertelenmiş Gelirler

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

2.4.27. 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.

2.4.28. 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.

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

Kıdem tazminatı ödemeleri, her hizmet yılı için 30 günlük brüt maaş üzerinden hesaplanmaktadır. Hesaplama reel iskonto oranı ile gelecekte ödenecek kıdem tazminatının bilanço tarihi itibarıyla bugünkü değerleri bulunmaktadır.

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

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

Emeklilik planları

Şirket'in emeklilik fayda planları bulunmamaktadır.

2.4.29. 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.

2.4.30. 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. Şirketin mali tablo dönemi itibarıyla ertelenmiş vergi yükümlülüğü yoktur.

2.4.31. 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.

2.4.32. 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.

Şirketin mali tablo dönemi itibarıyla satış amaçlı sınıflandırılan varlık gruplarına ilişkin yükümlülüğü yoktur.

2.4.33. 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.

2.4.34. Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları

Şirketin mali tablo dönemi itibarıyla sermaye düzeltme olumlu farkı mevcut değildir.

2.4.35. 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.

Şirketin mali tablo dönemi itibarıyla geri alınmış pay mevcut değildir.

2.4.36. Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi (-)

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

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

düzeltilmesini sağlamak için kullanılır. Şirketin mali tablo dönemi itibarıyla karşılıklı iştirak sermaye düzeltmesi mevcut değildir.

2.4.37. 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.

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

Bu kalemdede, 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

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

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

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

2.4.40. 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.

2.4.41. Geçmiş Yıllar Kar / Zararları

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

2.4.42. 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.

2.4.43. Esas Faaliyetler

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

Hasılat

Hasılat, gelir tutarının güvenilir şekilde belirlenebilmesi ve işlemle ilgili ekonomik yararların Şirket'e akmasının muhtemel olması üzerine alınan veya alınabilecek bedelin gerçeğe uygun değeri üzerinden tahakkuk esasına göre kayıtlara alınır. Net satışlar, mal satışlarından iade ve satış iskontolarının düşülmesi suretiyle bulunmuştur.

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

Mal ve hizmet satışından elde edilen gelir, aşağıdaki şartların tamamı karşılandığında muhasebeleştirilir:

- Şirket'in mülkiyetle ilgili tüm önemli riskleri ve kazanımları alıcıya devretmesi,
- Şirket'in mülkiyetle ilişkilendirilen ve süregelen bir idari katılımının ve satılan mallar üzerinde etkin bir kontrolünün olmaması,
- Gelir tutarının güvenilir bir şekilde ölçülmesi,
- İşlemlerle ilişkili olan ekonomik faydaların işletmeye akışının olası olması,
- İşlemden kaynaklanacak maliyetlerin güvenilir bir şekilde ölçülmesi.

Faiz geliri, kalan anapara bakiyesi ile beklenen ömrü boyunca ilgili finansal varlıktan elde edilecek tahmini nakit girişlerini söz konusu varlığın kayıtlı değerine indirgeyen efektif faiz oranı nispetinde ilgili dönemde tahakkuk ettirilir.

Satışlar içerisinde önemli bir finansman unsurunun bulunması durumunda makul bedel, gelecekte oluşacak nakit akımlarının finansman unsuru içerisinde yer alan gizli faiz oranı ile indirgenmesi ile tespit edilir. Fark tahakkuk esasına göre mali tablolara yansıtılır.

Şirket'in ana faaliyet konusunu oluşturan yazılım geliştirme hizmetleri; adam saat üzerinden anlaşılıp müşteriye insan kaynağı sağlayarak verilen hizmetler ya da projelendirilmiş yazılım geliştirme hizmetlerden oluşmaktadır. Bu hizmetlerden doğan gelirler, sipariş usulü başlanan proje ile ilgili hasılat tutarının güvenilir biçimde ölçülebildiği ve satışa ilişkin yüklenilen ve yüklenilecek olan maliyetlerin güvenilir biçimde ölçüldüğü ve sunulan hizmete ilişkin tahsilatın muhtemel olduğu anda gelir olarak kaydedilir.

Yazılım geliştirme hizmet sözleşmesinden elde edilen gelir, sözleşmede bahsi geçen hizmetin gerçekleşmesini takiben muhasebeleştirilir. Sözleşmenin tamamlanma aşaması harcanan süreye bağlı olarak belirlenir ve sözleşmelerden elde edilen gelir, çalışma saatleri ve doğrudan giderler oluştuğu sözleşme ücretleri üzerinden muhasebeleştirilir.

Satışların Maliyeti

Giderlerin ilgili olduğu gelir hesapları ile doğrudan ilişkilendirilmesi esası uyarınca, hasılatın finansal tablolara alınmasıyla eş zamanlı olarak Kâr veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosuna yansıtılan, hasılat unsurlarının maliyetlerinin gösterildiği kalemdir. Satışların maliyeti, ticari faaliyetler ve finans sektörü faaliyetleri olmak üzere ayrı ayrı gösterilir.

Faiz gelirleri, sabit getirili menkul kıymetlerden alınan kupon faizlerini, hazine bonoları ve devlet tahvilleri üzerindeki birikmiş faiz ve primi içermektedir.

Diğer gelir ve giderler tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir.

2.4.44. 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 zararlarla 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 gerçekleştirilebilir değerinden emin olduğu zaman ileriki dönemlere taşınarak aktifleştirilmektedir. Bu kapsamda projenin oluşturulmasında doğrudan görev alan personelin ücretleri ve katlanılan diğer maliyetler aktifleştirilirken, her personelin araştırma ve geliştirme faaliyetlerinde ne kadar zaman harcadığını göz önünde bulundurulmaktadır. Araştırma faaliyetlerine ilişkin personel maliyeti ise gerçekleştiğinde gider olarak kaydedilmektedir.

2.4.45. 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.

2.4.46. 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.
31 MART 2018 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2.4.47. 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.

2.4.48. 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.

2.4.49. Kur Değişiminin Etkileri

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

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

	31.03.2018	31.12.2017
Amerika Doları	3,9489	3,7719
Euro	4,8673	4,5155

2.4.50. 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. Şirket, 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, sarta bağlı varlıkların ve yükümlülüklerin açıklanmasını ve hesap dönemi boyunca raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyebilecek tahmin ve varsayımların kullanılmasını gerektirmektedir. Bu tahmin ve varsayımlar, Şirket yönetiminin mevcut olaylar ve işlemlere ilişkin en iyi bilgilerine dayanmasına rağmen, fiili sonuçlar varsayımlardan farklılık gösterebilir.

2.6. TFRS'deki değişiklikler

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla sona eren yıla ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2017 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket'in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

1 Ocak 2017 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

TMS 7 Nakit Akış Tabloları (Değişiklikler)

1 Ocak 2017 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmak üzere Aralık 2017'de, TMS 7 Nakit Akış Tabloları standardında değişiklikler yayınlamıştır. Söz konusu değişiklikler, Şirket'in, finansal tablo kullanıcılarının finansman faaliyetlerinden kaynaklanan yükümlülüklerdeki değişiklikleri değerlendirebilmeleri için gerekli açıklamaları, nakit akışlarından kaynaklanan değişiklikleri ve nakit akışı yaratmayan değişiklikleri içerecek şekilde sunması için TMS 7'ye açıklık getirilmesini amaçlamaktadır. Bu değişiklikler, Şirket'in finansal tablolarını etkilememektedir.

TMS 12 Gelir Vergileri: Gerçekleşmemiş Zararlar için Ertelenmiş Vergi Varlıklarının Muhasebeleştirilmesi (Değişiklikler)

1 Ocak 2017 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanmak üzere Aralık 2017'de TMS 12 Gelir Vergileri standardında değişiklikler yayınlamıştır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Yapılan bu değişikliklerle gerçeğe uygun değeri ile ölçülen borçlanma araçlarına ilişkin ertelenmiş vergi muhasebeleştirilmesi konusuna açıklık getirilmektedir. Söz konusu değişiklikler; gerçekleşmemiş zararlar için ertelenmiş vergi varlıklarının

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

muhasebeleştirilmesi hükümleri konusunda, uygulamadaki mevcut farklılıkları gidermeyi amaçlamaktadır. Değişikliklerin ilk kez uygulandığı dönem, karşılaştırmalı sunulan ilk dönemin açılış özkaynaklarındaki etki, açılış geçmiş yıllar karları/zararları ve diğer özkaynak kalemleri arasında ayrıştırılmadan, açılış geçmiş yıllar karları/zararlarında (ya da uygun olması durumunda bir diğer özkaynak kaleminde) muhasebeleştirilebilecektir. Değişiklik Şirket için geçerli değildir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

2014 - 2016 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler

1 Ocak 2017 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmak üzere, Aralık 2017'de yayınlanan **TFRS.12-** Diğer İşletmelerdeki Paylara İlişkin Açıklamalar standardında iyileştirme yapılarak, TFRS 5- Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler standardı uyarınca satış amaçlı olarak sınıflandırılan bağlı ortaklık, iştirak veya iş ortaklıklarındaki paylar için özet finansal bilgilerin açıklanması gerekeceğine açıklık getirmektedir.

Şirket'in TFRS 5 kapsamında Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler herhangi bir varlığı ve işlevi mevcut olmadığından bu iyileştirmelerin Şirket'in finansal tabloları üzerinde herhangi bir etkisi bulunmamaktadır.

1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmak üzere, halihazırda yürürlükte olan standartlar için KGG tarafından Aralık 2017'de yayımlanan 2014 - 2016 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler ise aşağıda sunulmuştur. Bu değişikliklerin erken uygulanmalarına izin verilmektedir.

TFRS 1 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'nın İlk Uygulaması

TFRS'leri ilk kez uygulayacak olanlar için finansal araçlara ilişkin açıklamalar, çalışanlara sağlanan faydalar ve yatırım işletmelerinin konsolidasyonuna ilişkin olarak 2012-2014 dönemi yıllık iyileştirmeleri kapsamında sağlanan kısa vadeli muafiyetlerin kaldırılması.

TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar

İştiraklerdeki veya iş ortaklıklarındaki yatırımların doğrudan veya dolaylı olarak risk sermayesi girişi, yatırım fonu, menkul kıymetler veya yatırım amaçlı sigorta fonları gibi işletmeler tarafından sahip olunması durumunda, iştiraklerdeki veya iş ortaklıklarındaki yatırımların ölçümünde bu işletmelerin TFRS 9'a göre gerçeğe uygun değer yönteminin uygulanmasına imkan tanınması.

Söz konusu değişikliklerin uygulanmasının, Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

Henüz yürürlüğe girmemiş ve Şirket tarafından erken uygulanmaya başlanmamış yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir. Şirket, aksi belirtilmedikçe yeni standart ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra finansal tablolarını ve dipnotlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

TFRS 15 - Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat

Eylül 2016'da yayınlanan TFRS 15, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan hasılatın muhasebeleştirilmesinde kullanılmak üzere tek kapsamlı, beş aşamalı model öne sürmektedir. TFRS 15 yürürlüğe girdiğinde, hasılatın finansal tablolarda gösterilmesine rehberlik eden TMS 18- Hasılat standardını, TMS 11- İnşaat Sözleşmeleri standardını ve bu standartlarla ilgili yorumları geçersiz hale getirecektir.

TFRS 15'in beş aşamalı yaklaşımı aşağıdaki gibidir;

- Müşteri sözleşmelerinin tanımlanması
- Sözleşmelerdeki edim yükümlülüklerinin tanımlanması
- İşlem bedelinin belirlenmesi
- Sözleşmelerdeki işlem bedelinin edim yükümlülüklerine dağıtımı
- İşletme edim yükümlülüklerini yerine getirdiğinde hasılatın finansal tablolara alınması

TFRS 15 uyarınca, işletmede bir edim yükümlülüğü kapsamında belirtilen malların ya da hizmetlerin kontrolü müşteriye devredildiğinde, hasılat finansal tablolara alınmalıdır; dipnotlarda da daha kapsamlı açıklamalar yapılmalıdır.

TFRS 15'in uygulama tarihi 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleridir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. TFRS 15'e geçiş için iki alternatif uygulama sunulmuştur; tam geriye dönük uygulama veya modifiye edilmiş geriye dönük uygulama. Modifiye edilmiş geriye dönük uygulama tercih edildiğinde önceki dönemler yeniden düzenlenmeyecek ancak mali tablo dipnotlarında karşılaştırmalı rakamsal bilgi verilecektir. Söz konusu standardın Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmayacağı öngörülmektedir.

TFRS 9 Finansal Araçlar

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

Ocak 2017’de yayınlanan TFRS 9- Finansal Araçlar standardı, finansal araçların muhasebeleştirme projesinin üç yönü olan sınıflandırma ve ölçme, değer düşüklüğü ve finansal riskten korunma muhasebesini bir araya getirmektedir. TFRS 9 finansal varlıkların içinde yönetildikleri iş modelini ve nakit akım özelliklerini yansıtan akılcı, tek bir sınıflama ve ölçüm yaklaşımına dayanmaktadır. Bunun üzerine, kredi kayıplarının daha zamanlı muhasebeleştirilebilmesini sağlayacak ileriye yönelik bir ‘beklenen kredi kaybı’ modeli ile değer düşüklüğü muhasebesine tabi olan tüm finansal araçlara uygulanabilen tek bir model kurulmuştur.

Buna ek olarak, TFRS 9, banka ve diğer işletmelerin, finansal borçlarını gerçeğe uygun değeri ile ölçme opsiyonunu seçtikleri durumlarda, kendi kredi değerliliklerindeki düşüşe bağlı olarak finansal borcun gerçeğe uygun değerindeki azalmadan dolayı kar veya zarar tablosunda gelir kaydetmeleri sonucunu doğuran “kendi kredi riski” denilen konuyu ele almaktadır.

Standart ayrıca, risk yönetimi ekonomisini muhasebe uygulamaları ile daha iyi ilişkilendirebilmek için geliştirilmiş bir finansal riskten korunma modeli içermektedir. TFRS 9, 1 Ocak 2018 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir ve standardın tüm gerekliliklerinin erken uygulamasına izin verilmektedir. Alternatif olarak, işletmeler, standarttaki diğer şartları uygulamadan, sadece “gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan” olarak belirlenmiş finansal yükümlülüklerin kazanç veya kayıplarının sunulmasına ilişkin hükümleri erken uygulamayı tercih edebilirler.

Söz konusu standardın Şirket’in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmayacağı öngörülmektedir.

TFRS Yorum 22 Yabancı Para Cinsinden Yapılan İşlemler ve Avans Bedelleri

Aralık 2017’de yayınlanan bu yorum yabancı para cinsinden alınan veya yapılan avans ödemelerini kapsayan işlemlerin muhasebeleştirilmesi konusuna açıklık getirmektedir. Bu yorum, ilgili varlığın, gider veya gelirin ilk muhasebeleştirilmesinde kullanılacak döviz kurunun belirlenmesi amacı ile işlem tarihini, işletmenin avans alımı veya ödemesinden kaynaklanan parasal olmayan varlık veya parasal olmayan yükümlülüklerini ilk muhasebeleştirdiği tarih olarak belirtmektedir. İşletmenin bu Yorumu gelir vergilerine, veya düzenlediği sigorta poliçelerine (reasürans poliçeleri dahil) veya sahip olduğu reasürans poliçelerine uygulamasına gerek yoktur. Yorum, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Değişikliğin Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi değerlendirilecektir.

TFRS 2 Hisse Bazlı Ödeme İşlemlerinin Sınıflandırma ve Ölçümü (Değişiklikler)

KGK Aralık 2017’de, TFRS 2 Hisse Bazlı Ödemeler standardında değişiklikler yayınlamıştır. Değişiklikler, belirli hisse bazlı ödeme işlemlerinin nasıl muhasebeleştirilmesi gerektiği ile ilgili TFRS 2’ye açıklık getirilmesini amaçlamaktadır. Değişiklikler aşağıdaki konuların muhasebeleştirilmesini kapsamaktadır;

- Nakit olarak ödenen hisse bazlı ödemelerin ölçümünde hakediş koşullarının etkileri,
- Stopaj vergi yükümlülükleri açısından net mahsup özelliği bulunan hisse bazlı ödeme işlemleri,
- İşlemin niteliğini nakit olarak ödenen hisse bazlı işlemde özkaynağa dayalı hisse bazlı işleme dönüştüren hüküm ve koşullardaki değişiklikler.

Değişiklikler, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Değişiklik Şirket için geçerli değildir ve Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlarda yapılan değişiklikler (Değişiklikler)

Aralık 2017’de yayınlanan TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar satandardındaki değişikliklerle, iştirak veya iş ortaklığındaki net yatırımın bir parçasını oluşturan iştirak veya iş ortaklığındaki uzun vadeli yatırımlar için TFRS 9 Finansal Araçları uygulayan işletmelere açıklık getirilmiştir.

Söz konusu değişiklik bir işletmenin, TFRS 9’u iştirakin veya iş ortaklığının net yatırımının bir parçasını oluşturan, ancak özkaynak yönteminin uygulanmadığı bir iştirakteki veya iş ortaklığındaki uzun vadeli paylara uyguladığını açıklar. Değişiklik, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Şirket, değişikliğin finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

TMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller: Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Transferleri (Değişiklikler)

TMS 40- Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller standardında yapılan değişiklikler Aralık 2017’de yayınlanmış olup, söz konusu değişiklik ile standardın “Transferler” başlığı altındaki 57’nci paragrafı revize edilmiştir. Yapılan değişiklikle işletmenin bir gayrimenkulü, yatırım amaçlı gayrimenkul sınıfına veya bu sınıftan başka bir sınıfa sadece kullanımında bir değişiklik olduğu zaman transfer edebileceği; kullandığı değişikliğin ise söz konusu varlığın yatırım amaçlı gayrimenkul olma tanımını sağladığı veya artık sağlamadığı zaman gerçekleşeceği; işletme yönetiminin söz konusu varlığı kullanış niyetinin değişmiş olmasının, tek başına kullanım amacının değiştiğine ilişkin kanıt teşkil etmeyeceği açıklamalarına yer verilmiştir.

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

Değişiklikler, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Değişiklik Şirket için geçerli değildir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

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

Aralık 2017'de TFRS 10 ve TMS 28'de yapılan değişiklikle bir yatırımcı ile iştirak veya iş ortaklığı arasındaki varlık satışları veya aynı sermaye katkılarından kaynaklanan kazanç veya kayıpların tamamının yatırımcı tarafından muhasebeleştirilmesi gerektiği açıklanmıştır. Söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihi süresiz olarak ertelenmiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin verilmektedir.

NOT 3 – İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Şirket'in 31 Mart 2018 tarihi itibarıyla işletme birleşmeleri kapsamında herhangi bir işlemi bulunmamaktadır.(31 Aralık 2017- Yoktur.)

NOT 4 – DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR VE İŞ ORTAKLIKLARI

Şirket'in iş ortaklıkları ve diğer işletmelerdeki payları bulunmamaktadır.(31 Aralık 2017-Yoktur.)

NOT 5 –BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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

NOT 6 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili Taraflarla Dönem İçinde Gerçekleştirilen İşlemler

A-Alacaklar ve Borçlar

Alacaklar

a- Ticari Alacaklar / Kısa-Uzun Vadeli

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

b- Diğer Alacaklar / Kısa-Uzun Vadeli

Şirketin ilişkili taraflardan kısa vadeli diğer alacakları personelden alacaklar olup bilanço tarihi itibarıyla 424 TL' dir. (31 Aralık 2017- 2.640 TL)

Şirketin ilişkili taraflardan uzun vadeli diğer alacakları bulunmamaktadır. (31 Aralık 2017- Yoktur.)

c- Peşin Ödenmiş Giderler / Kısa-Uzun Vadeli

Şirket' in ilişkili taraflara kısa vadeli peşin ödenmiş giderleri maaş avansları ile ilgili olup bilanço tarihi itibarıyla 37.801 TL' dir. (31 Aralık 2016- 29.104 TL)

Şirketin ilişkili taraflara uzun vadeli peşin ödenmiş giderleri bulunmamaktadır. (31 Aralık 2017- Yoktur.)

Borçlar

a- Ticari Borçlar / Kısa-Uzun Vadeli

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

b- Diğer Borçlar / Kısa-Uzun Vadeli

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

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

c- Ertelenmiş Gelirler / Kısa-Uzun Vadeli

Şirketin ilişkili taraflara kısa ve uzun vadeli ertelenmiş gelirleri bulunmamaktadır. (31 Aralık 2017- Yoktur.)

B-Hizmet Alım-Satımı

a- İlişkili Taraflardan Alımlar/Hizmet Alımı

Adı-Soyadı/Ünvanı	Ortaklığın/Tarafın Niteliği	1.01.2018	1.01.2017
		31.03.2018	31.03.2017
Netsite İletişim ve Elektronik Sistemleri Sanayi ve Tic.Ltd.Şti.	İlişkili Şirket	-	2.844

b- İlişkili Taraflara Satışlar

31.03.2018 itibari ile Şirket'in ilişkili taraflara satışı bulunmamaktadır.(31.03.2017-Yoktur.)

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

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

	1.01.2018	1.01.2017
	31.03.2018	31.03.2017
Yönetim Kurulu Başkan ve Üyeler ile Üst Düzey Yön.	675.670	546.500

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.)

NOT 7 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31.03.2018	31.12.2017
Kasa	9.000	6.419
Bankalar	3.154.445	2.154.508
- Vadeli mevduat(*)	1.008.994	1.850.900
- Vadesiz mevduat	2.145.451	303.608
Toplam	3.163.445	2.160.927

Şirketin 31 Mart 2018 tarihi itibariyle bloke mevduat bulunmamaktadır.(31 Aralık 2017- Yoktur.)

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

31.03.2018		
Döviz Cinsi	Faiz Oranı	Tutar
TL	10,35%	1.008.994
31.12.2017		
Döviz Cinsi	Faiz Oranı	Tutar
TL	6,18-9,41%	1.850.900

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

NOT 8 - İŞTİRAKLER, İŞ ORTAKLIKLARI VE BAĞLI ORTAKLIKLARDAKİ YATIRIMLAR

Bağlı Ortaklık	31.03.2018	31.12.2017
Intranet Yazılım A.Ş.	765.000	765.000
Bağlı Ortaklık Değer Düşüklüğü Karşılığı	(82.842)	(79.590)
Toplam	682.158	685.410

1 no' lu dipnotta belirtildiği üzere Kafein Yazılım Hizmetleri A.Ş. kontrolünde olan ancak, 31 Mart 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 9- FİNANSAL BORÇLAR

a) İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar

	Para Birimi	Faiz Oranı	TL Tutarı	İşlemiş Faiz	Toplam
Banka Kredileri					
31 Mart 2018(*)	TL	-	24.489	-	24.489
31 Aralık 2017(**)	TL	-	7.506	-	7.506

(*)Şirketin 31 Mart 2018 tarihi itibarıyla ilişkili olmayan taraflardan kısa vadeli borçlanmalarda raporlanan banka kredilerine ilişkin 24.489 TL tutarındaki kredilerin 2.266 TL' si rotatif krediden oluşmakta olup, üçer aylık dönemlerde faiz ödemesi yapıldığından işlemiş faiz tahakkuk ettirilmemiştir. Ayrıca 22.223 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 TL tutarındaki kredi faizsiz kredi olduğundan işlemiş faiz bulunmamaktadır.

b) İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar

	Para Birimi	Faiz Oranı	TL Tutarı	İşlemiş Faiz	Toplam
Banka Kredileri					
31 Mart 2018(*)	-	-	22.222	-	22.222
31 Aralık 2017(**)	TL	-	50.000	-	50.000

(*)Şirketin 31 Mart 2018 tarihi itibarıyla ilişkili olmayan taraflardan uzun vadeli borçlanmalarda raporlanan banka kredilerine ilişkin 22.222 TL kredi Kosgep kredisi olup, faizsiz kredi olduğundan işlemiş faiz bulunmamaktadır.

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

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

Banka Kredileri	31.03.2018	31.12.2017
0-3 ay	7.822	7.506
4-12 ay	16.667	-
1-5 yıl	22.222	50.000
Toplam	46.711	57.506

c) Diğer Finansal Yükümlülükler

Şirketin 31 Mart 2018 tarihi itibarıyla diğer finansal yükümlülükleri bulunmamaktadır. (31 Aralık 2017 - Yoktur.)

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

NOT 10 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

a- Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	31.03.2018	31.12.2017
Ticari Alacaklar	11.152.923	18.090.533
<i>İlişkili Taraf Harici Ticari Alacaklar</i>	<i>11.152.923</i>	<i>18.090.533</i>
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar(Not:6)</i>	-	-
Gelir Tahakkukları (*)	9.337.916	4.742.335
Toplam Ticari Alacaklar	20.490.839	22.832.868
İlişkili Taraf Harici Ert. Finansman Giderleri (-)	(181.467)	(311.689)
İlişkili Taraf Ert. Finansman Giderleri (-)	-	-
Toplam	20.309.372	22.521.179

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

31 Mart 2018 tarihi itibarıyla ticari alacakların ortalama vadesi 105 gündür. (31 Aralık 2017: 105 gün)

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.

31 Mart 2018 tarihi itibarıyla, ticari alacakların 8.858.936 TL'lik kısmının (31 Aralık 2017: 16.984.472 TL) vadesi geçmemiş, değer düşüklüğüne uğramamıştır. Bu alacakların vadesi bilgisi aşağıdaki tablodaki gibidir:

Vade süreleri	31.03.2018	31.12.2017
1-30 gün	1.535.542	1.185.044
1-3 ay	7.323.394	15.799.428
3 aydan uzun	-	-
	8.858.936	16.984.472

31 Mart 2018 tarihi itibarıyla, ticari alacakların 2.293.987 TL'lik kısmının (31 Aralık 2017 – 1.106.061 TL) vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamıştır. Bu alacakların geçmiş vade bilgisi 43. dipnotta verilmiştir.

Ticari alacaklar karşılığında alınan teminat mektubu ve ipotek mevcut değildir.

b-Uzun Vadeli Ticari Alacaklar

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

Ticari Borçlar:

Şirketin bilanço tarihi itibarıyla ticari borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

a-Kısa Vadeli Ticari Borçlar	31.03.2018	31.12.2017
Satıcılar	3.123.671	2.118.672
<i>- İlişkili Taraf Harici Ticari Borçlar</i>	<i>3.123.671</i>	<i>2.118.672</i>
<i>- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar (Not:6)</i>	-	-
Borç Senetleri	-	-
<i>- İlişkili Taraf Harici Borç Senetleri</i>	-	-
<i>- İlişkili Taraflara Borç Senetleri(Not:6)</i>	-	-
İlişkili Taraf Harici Ert. Finansman Geliri (-)	(29.323)	(16.987)
İlişkili Taraf Ert. Finansman Geliri (-)	-	-
Diğer Ticari Borçlar	20.037	26.131
<i>- İlişkili Taraf Harici Diğer Ticari Borçlar</i>	<i>20.037</i>	<i>26.131</i>
<i>- İlişkili Taraflara Diğer Ticari Borçlar (Not:6)</i>	-	-
Toplam	3.114.385	2.127.816

b-Uzun Vadeli Ticari Borçlar

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

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

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.

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

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

NOT 11 – FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAK VE BORÇLAR

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

NOT 12 - DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

a- Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	31.03.2018	31.12.2017
Verilen Depozito ve Teminatlar	12.875	571
Diğer Alacaklar	1.714	1.714
İlişkili Taraflardan Alacaklar (Not:6)	424	2.640
- Ortaklardan Alacaklar	-	-
- Personelden Alacaklar	424	2.640
Toplam	15.013	4.925

b-Uzun Vadeli Diğer Alacaklar

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

c- Kısa Vadeli Diğer Borçlar	31.03.2018	31.12.2017
Diğer Çeşitli Borçlar	39.014	39.690
Ödenecek Vergi ve Fonlar	311.293	1.254.965
Toplam	350.307	1.294.655

d- Uzun Vadeli Diğer Borçlar

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

NOT 13 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

	31.03.2018	31.12.2017
Personele Borçlar	184.660	24.918
Ödenecek Vergi, Harç ve Kesintiler	189.075	184.665
Ödenecek SGK Borçları	794.748	676.998
Toplam	1.168.483	886.581

NOT 14 – TÜREV ARAÇLAR

Şirket'in türev araçları bulunmamaktadır. (31 Aralık 2017- Yoktur.)

NOT 15 – STOKLAR

Şirketin bilanço tarihi itibarıyla stokları bulunmamaktadır.(31 Aralık 2017-Yoktur.)

NOT 16 - CANLI VARLIKLAR

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

NOT 17 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER ve ERTELENMİŞ GELİRLER

A- Peşin Ödenmiş Giderler

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	31.03.2018	31.12.2017
Verilen Avanslar	13.709	53.341
Gelecek Aylara Ait Giderler (*)	229.371	226.082
İş Avansları	1.869	2.644
İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler (Not:6)	37.801	29.104
-Maaş Avansları	37.801	29.104
-İlişkili Taraflara Verilen Avanslar	-	-
Toplam	282.750	311.171

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

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	31.03.2018	31.12.2017
Gelecek Yıllara Ait Giderler (*)	39.564	81.309

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

B- Ertelenmiş Gelirler

a- Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler	31.03.2018	31.12.2017
Gelecek Aylara Ait Gelirler (*)	1.058.625	2.359.152

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

b- Uzun Vadeli Ertelenmiş Gelirler	31.03.2018	31.12.2017
Gelecek Yıllara Ait Gelirler (*)	17.493	19.168

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

NOT 18 - DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

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

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

SGK Teşvik Tablosu	31.03.2018	31.03.2017
5510 Sayılı Kanun Kapsamında Yararlanılan Teşvik	394.221	278.478
5746 Sayılı Kanun Kapsamında Yararlanılan Teşvik	338.556	273.090
4857 Sayılı Kanun Kapsamında Yararlanılan Teşvik	7.550	5.786
6661 Sayılı Kanun Kapsamında Yararlanılan Teşvik	4.316	8.755
Toplam	744.643	566.109

Gelir Vergisi ve Damga Vergisi Teşvikleri	31.03.2018	31.03.2017
Gelir Vergisi Teşviki	943.349	643.241
Damga Vergisi Teşviki	44.826	31.470
Toplam	988.175	674.711

NOT 19 – DÖNEM KARI VERGİ YÜKÜMLÜLÜĞÜ

	31.03.2018	31.12.2017
Cari Dönem Yasal Vergi Karşılığı	58.791	382.114
Peşin Ödenen Vergiler (-)	(17.566)	(350.162)
Toplam Ödenecek Net Vergi	41.225	31.952

NOT 20 -CARI DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR

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

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

NOT 21- DİĞER DÖNEN VARLIKLAR/DİĞER DURAN VARLIKLAR

a. Diğer Dönen Varlıklar

Şirket'in 31 Mart 2018 tarihi itibarıyla diğer dönen varlığı bulunmamaktadır. (31 Aralık 2017- Yoktur.)

b. Diğer Duran Varlıklar

	31.03.2018	31.12.2017
Verilen Avanslar	1.460	1.460

NOT 22-DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER

a. Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	31.03.2018	31.12.2017
Gider Tahakkukları	309.171	158.413

b. Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler

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

NOT 23 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

a-Şirket Tarafından Alınan Teminat-Rehin-İpotekler

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

b- Şirket Tarafından Verilen Teminat-Rehin-İpotekler

	31.03.2018	31.03.2017
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	644.337	988.804
Teminat Mektupları(TL Karşılıkları)	644.337	734.312
- TL Teminat Mektupları	606.593	734.312
- USD Teminat Mektupları	9.558	-
Rehin	-	254.492
İpotek	-	-
Nakdi Teminatlar	-	-
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3.Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
Toplam	644.337	988.804

Şirket' in vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Grup Özkaynaklarına oranı

NOT 24- TAAHHÜTLER

Operasyonel Kiralama

Şirketin faaliyet dönemindeki kiralamaları aşağıdaki tabloda verilmiştir.

	1.01.2018	1.01.2017
	31.03.2018	31.03.2017
Bina Kira Gideri	180.638	98.397
Taşıt Kira Gideri	144.853	87.984
Toplam	325.491	186.381

NOT 25 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

Şirket'in özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımları yoktur. (31 Aralık 2017- Yoktur)

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

NOT 26 –YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Şirket'in yatırım amaçlı gayrimenkulu bulunmamaktadır. (31 Aralık 2017- Yoktur.)

NOT 27 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maliyet Değeri	31 Aralık 2017	Alımlar	Transfer	Satışlar / Düzeltme	31 Mart 2018
Taşıtlar	257.095				257.095
Mobilya ve Demirbaşlar	1.077.912	110.696		(260.011)	928.597
Özel Maliyetler	120.990				120.990
Toplam	1.455.997	110.696	-	(260.011)	1.306.682

Birikmiş Amortisman Değeri	31 Aralık 2017	Dönem Gideri	Transfer	Satışlar / Düzeltme	31 Mart 2018
Taşıtlar	(171.397)	(10.283)			(181.680)
Mobilya ve Demirbaşlar	(617.892)	(43.328)		245.613	(415.607)
Özel Maliyetler	(72.249)	(6.049)			(78.298)
Toplam	(861.538)	(59.660)	-	245.613	(675.585)

Net Defter Değeri	31 Aralık 2017	31 Mart 2018
Taşıtlar	85.698	75.415
Mobilya ve Demirbaşlar	460.020	512.990
Özel Maliyetler	48.741	42.692
Toplam	594.459	631.097

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.
31 MART 2018 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

NOT 28 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maliyet Değeri	31 Aralık 2017	Alımlar	Transfer	Satışlar	31 Mart 2018
Bilgisayar Yazılımları	24.773	31.455	-	-	56.228
Aktifleştirilen Geliştirme Maliyetleri	695.160	667.397	-	-	1.362.557
<i>Tamamlanan projeler</i>	303.727	-	126.474	-	430.201
<i>Devam eden projeler</i>	391.433	667.397	(126.474)	-	932.356
Toplam	719.933	698.852	-	-	1.418.785

Birikmiş Amortisman Değeri	31 Aralık 2017	Dönem Gideri	Transfer	Satışlar	31 Mart 2018
Bilgisayar Yazılımları	(22.739)	(2.190)	-	-	(24.929)
Aktifleştirilen Geliştirme Maliyetleri	(50.621)	(17.925)	-	-	(68.546)
<i>Tamamlanan projeler</i>	(50.621)	(17.925)	-	-	(68.546)
<i>Devam eden projeler</i>	-	-	-	-	-
Toplam	(73.360)	(20.115)	-	-	(93.475)

Net Defter Değeri	31 Aralık 2017	31 Mart 2018
Bilgisayar Yazılımları (*)	2.034	31.299
Aktifleştirilen Geliştirme Maliyetleri (**)	644.539	1.294.011
<i>Tamamlanan projeler</i>	253.106	361.655
<i>Devam eden projeler</i>	391.433	932.356
Toplam	646.573	1.325.310

Maliyet Değeri	31 Aralık 2016	Alımlar	Transfer	Satışlar	31 Aralık 2017
Bilgisayar Yazılımları	24.773	-	-	-	24.773
Aktifleştirilen Geliştirme Maliyetleri	433.929	261.231	-	-	695.160
<i>Tamamlanan projeler</i>	-	-	303.727	-	303.727
<i>Devam eden projeler</i>	433.929	261.231	(303.727)	-	391.433
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 Geliştirme Maliyetleri	-	(50.621)	-	-	(50.621)
<i>Tamamlanan projeler</i>	-	(50.621)	-	-	(50.621)
<i>Devam eden projeler</i>	-	-	-	-	-
Toplam	(20.826)	(52.534)	-	-	(73.360)

Net Defter Değeri	31 Aralık 2016	31 Aralık 2017
Bilgisayar Yazılımları (*)	3.947	2.034
Aktifleştirilen Geliştirme Maliyetleri (**)	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
Aktifleştirilen Geliştirme Maliyetleri

(*)Şirketin bilgi sistemleri için kullanmakta olduğu yazılım programlarının güncellemeleri ve lisansları ile alakalı bakiyelerden oluşmaktadır.

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

(**) Aktifleştirilen projeler aşağıdaki gibidir:

Proje adı	Maliyeti	Durumu
Trabzonspor Uygulaması	123.810	Tamamlanan
Kafein İK Programı	67.966	Tamamlanan
Bit Pazarı	111.951	Tamamlanan
CNR CRM Yazılım Uygulama	126.474	Tamamlanan
Toplam	430.201	
Kafein Fatura ve Tahakkuk Takip Modülü	130.201	Devam eden
K-Merge	407.157	Devam eden
Kafein Smart Map	89.328	Devam eden
Duygu Analizi	151.604	Devam eden
Test Portal	154.066	Devam eden
Toplam	932.356	
G.Toplam	1.362.557	

NOT 29 – KISA/UZUN VADELİ KARŞILIKLAR

a- Kısa Vadeli Karşılıklar

	31.03.2018	31.12.2017
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar(*)	589.339	588.252

(*)Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar

	31.03.2018	31.12.2017
Kullanılmayan İzin Karşılığı	543.339	435.439
Çalışanlara Verilecek Prim Karşılığı	46.000	152.813
Toplam	589.339	588.252

Şirket personelinin 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla kullanmadığı izinler neticesinde 543.339 TL izin ücret karşılığı ayrılmıştır. (31 Aralık 2017 – 435.439 TL)

Şirket 31 Mart 2018 tarihi itibarıyla, 2017 yılına ilişkin olarak personele vereceği prim için 46.000 TL karşılık ayırmıştır. (31 Aralık 2017 - 152.813)

İzin ücretleri karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31.03.2018	31.12.2017
1 Ocak İtibarıyla Karşılık	435.439	372.652
Yıl İçindeki Azalış (-)	(55.950)	(105.115)
Yıl İçindeki Artış (+)	163.850	167.902
Toplam İzin Karşılığı	543.339	435.439

Kıdem Teşvik İkramiyesi

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

Diğer

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

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

Kıdem Tazminatı Karşılığı

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

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

Kıdem tazminatı ödemeleri, her hizmet yılı için bir aylık maaş üzerinden hesaplanmaktadır. İlgili bilanço tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı 5.002 TL (31 Aralık 2017 – 4.732 TL) tavanına tabidir.

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

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

31 Mart 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla ekli finansal tablolarda yükümlülükler, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır.

Bilanço tarihindeki karşılıklar, yıllık % 7,50 enflasyon (31 Aralık 2017- % 6,32) ve % 11,75 iskonto oranı (31 Aralık 2017- % 11,52) varsayımlarına göre yaklaşık % 3,95 olarak elde edilen reel iskonto oranı (31 Aralık 2017- % 4,89) kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır.

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

	31.03.2018	31.12.2017
Kıdem Tazminatı Karşılığı	1.015.100	805.416

Kıdem Tazminatı Hareketleri

	31.03.2018	31.12.2017
Açılış Bakiyesi	805.416	477.344
Hizmet Maliyeti	542.451	379.731
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	(333.332)	(11.330)
Faiz Maliyeti	119.274	92.784
Ödeme (-)	(118.709)	(133.113)
Dönem Sonu	1.015.100	805.416

NOT 30 – ÖZKAYNAKLAR

a-Ödenmiş Sermaye

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

	31.03.2018		31.12.2017	
Ortaklar	Pay Oranı %	Pay Tutarı	Pay Oranı %	Pay Tutarı
Verusaturk Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş. (*)	39,00	4.290.000	39,00	4.290.000
Ali Cem Kalyoncu	40,75	4.482.466	40,75	4.482.466
Mehmet Tefik Başkaya	20,25	2.227.534	20,25	2.227.534
Ödenmiş Sermaye	100,00	11.000.000	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.

Şirket'in 31 Mart 2018 tarihindeki sermayesi 11.000.000 adet paydan oluşmaktadır (31 Aralık 2017: 11.000.000 pay). Payların itibari değeri pay başına 1 TL'dir (31 Aralık 2017: pay başı 1 TL). Çıkarılan bütün paylar nakden ödenmiştir.

Şirket'in 25.04.2017 tarihinde tescil olunan esas sözleşme değişikliği ile mevcut 11.000.000 adet payın 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.

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

Ortak Adı,Soyadı	Pay Adedi	Grubu	Sermaye ,TL
Ali Cem Kalyoncu	134.750	A	134.750
Mehmet Tevfik Başkaya	48.583	A	48.583
Verusaturk Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.	183.333	B	183.333
Verusaturk Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.	4.106.667	C	4.106.667
Ali Cem Kalyoncu	4.347.716	C	4.347.716
Mehmet Tevfik Başkaya	2.178.951	C	2.178.951
Toplam	11.000.000		11.000.000

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, payların nominal değerleri aynı kalmak kaydıyla,payları birden fazla payı temsil eden küpürler halinde çıkarmaya ve birleştirmeye yetkilidir.

(*) Mart 2015 'de, Verusaturk Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş., mevcut pay sahiplerinin yeni pay alma haklarının kısıtlanması suretiyle tahsisli sermaye artırımları yoluyla Şirket'e %25 oranında ortak olmuştur. Ayrıca 2015 yılı içerisinde Şirket' in mevcut ortaklarından Ali Cem Kalyoncu' nun sahip olduğu sermayenin %14' ünü temsil eden 1.134.000 adet pay Verusaturk Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş. tarafından satın alınmış ve sermayedeki payı %25' den %39' a yükselmiştir.

b-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)

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

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

	31.03.2018	31.12.2017
Devir	(82.867)	(91.704)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	333.332	11.330
Ertelenmiş Vergi Gideri / Geliri	(73.333)	(2.493)
Net Aktüeryal Kazanç/Kayıp	177.132	(82.867)

c-Kardan Kısıtlanmış Yedekler

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

	31.03.2018	31.12.2017
Yasal Yedekler	946.796	613.882
Sermayeye Eklenecek Gayrimenkul Satış Kazancı (*)	544.262	-

(*) 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.

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

e-Geçmiş Yıl Karları/Zararları

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

	31.03.2018	31.12.2017
Olağanüstü Yedekler	260.974	260.974
Geçmiş Yıllar Karları	5.147.758	2.422.715
Geçmiş Yıl Karları/Zararları	5.408.732	2.683.689

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 dağıtabilecektir.

02.03.2017 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul Toplantısı sonucu Şirket, 2016 yılı karına ait toplam 1.000.000 TL tutarında brüt temettü dağıtımına karar vermiş ve kar 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.

NOT 31 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1.01.2018	1.01.2017
	31.03.2018	31.03.2017
Yurtiçi Satışlar	17.200.629	9.788.440
Yurtdışı Satışlar	356.606	1.016.657
Diğer Gelirler	48.426	26.965
Satıştan İadeler (-)	(528.868)	(687.231)
Net Satışlar	17.076.793	10.144.831
Satılan Hizmet Maliyeti (-)	(14.292.316)	(8.332.066)
Satışların Maliyeti(-)	(14.292.316)	(8.332.066)
Brüt Kar / (Zarar)	2.784.477	1.812.765

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

Satılan hizmet maliyetine ilişkin detay aşağıda verilmiştir.

	1.01.2018	1.01.2017
Satılan Hizmet Maliyetinin Detayı	31.03.2018	31.03.2017
Personel Ücret Giderleri	(9.825.354)	(6.933.458)
İletişim Giderleri	(18.790)	(21.574)
Danışmanlık Giderleri	(4.329.591)	(1.303.712)
Seyahat Giderleri	(4.353)	(2.502)
Temsil Ağırlama Giderleri	(5.952)	(2.725)
Reklam ve Tanıtım Giderleri	-	(5.856)
Ulaşım Giderleri	(10.868)	(4.287)
Eğitim Giderleri	(6.930)	(6.681)
Bina Kira Giderleri	(15.919)	-
Amortisman Giderleri	(51.385)	(39.420)
Dışarıdan Sağlanan Fayda ve Hizmetler	(23.174)	(11.851)
Diğer Giderler	(14.292.316)	(8.332.066)

NOT 32 – GENEL YÖNETİM GİDERLERİ ve PAZARLAMA GİDERLERİ

	1.01.2018	1.01.2017
a-Genel Yönetim Giderleri Detayı	31.03.2018	31.03.2017
Personel Ücret	(837.722)	(758.281)
Amortisman Giderleri	(28.391)	(36.918)
Vergi Resim ve Harçlar	(74.506)	(24.997)
Danışmanlık ve Müşavirlik Giderleri	(116.575)	(23.400)
Temsil Ağırlama Giderleri	(50.792)	(38.352)
Bakım Onarım Giderleri	(41.096)	(5.501)
Akaryakıt Giderleri	(26.218)	(23.715)
Reklam Tanıtım Giderleri	(49.502)	(6.500)
Halka Arz Giderleri	(80.326)	(16.500)
Bina Kira Giderleri	(164.719)	(98.397)
Taşıt Kira Giderleri	(133.562)	(79.798)
Seyahat Giderleri	(13.677)	(21.651)
Elektrik ve Su Giderleri	(24.149)	(23.334)
Personel Servis Gideri	(22.592)	(19.680)
İşletme Giderleri	(28.644)	(25.916)
Dışarıdan Sağlanan Fayda ve Hizmetler	(150.882)	(92.791)
Diğer Giderler	(144.241)	(114.348)
Toplam	(1.987.594)	(1.410.079)

b- Pazarlama Giderleri

31 Mart 2018 tarihi itibarıyla pazarlama satış ve dağıtım giderleri bulunmamaktadır.(31 Aralık 2017-Yoktur.)

c-Araştırma ve Geliştirme Giderleri

31 Mart 2018 tarihi itibarıyla araştırma ve geliştirme giderleri bulunmamaktadır.(31 Aralık 2017 - Yoktur.)

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

NOT 33 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	1.01.2018	1.01.2017
	31.03.2018	31.03.2017
a-Amortisman ve İtfa Giderleri (-)		
Hizmet Maliyeti	(51.384)	(39.420)
Genel Yönetim Giderleri	(28.391)	(36.918)
Toplam	(79.775)	(76.338)

	1.01.2018	1.01.2017
	31.03.2018	31.03.2017
b-Personel Giderleri (-)		
Hizmet Maliyeti	(9.825.354)	(6.933.458)
Genel Yönetim Giderleri	(837.722)	(758.281)
Toplam	(10.663.076)	(7.691.739)

NOT 34 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

	1.01.2018	1.01.2017
	31.03.2018	31.03.2017
a-Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler		
Faaliyetlerden Kaynaklanan Kur Farkı Geliri	30.928	256.034
Reeskont Faiz Gelirleri	341.012	130.429
Diğer Gelirler	14.090	19.428
Toplam	386.030	405.891

	1.01.2018	1.01.2017
	31.03.2018	31.03.2017
b-Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler		
Faaliyetlerden Kaynaklanan Kur Farkı Gideri	(23.178)	(158.035)
Reeskont Faiz Giderleri	(198.454)	(95.038)
Toplam	(221.632)	(253.073)

NOT 35-YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER

Şirket' in bilanço tarihi itibarıyla yatırım faaliyetlerinden geliri bulunmamaktadır.(31 Mart 2017 - Yoktur.)

NOT 36-YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GİDERLER

Şirket' in bilanço tarihi itibarıyla yatırım faaliyetlerinden giderleri 17.649 TL' dir. (31 Mart 2017 - Yoktur.)

NOT 37-FİNANSMAN GELİRLERİ

	1.01.2018	1.01.2017
	31.03.2018	31.03.2017
Mevduat Faiz Gelirleri	125.098	99.733
Kur Farkı Geliri	40.367	70.972
Toplam	165.465	170.705

NOT 38-FİNANSMAN GİDERLERİ

	1.01.2018	1.01.2017
	31.03.2018	31.03.2017
Kur Farkı Gideri	(2.393)	(54.223)
Faiz Giderleri	(120.418)	(55.029)
Toplam	(122.811)	(109.252)

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

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

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

NOT 40-DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları

	1.01.2018	1.01.2017
	31.03.2018	31.03.2017
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	333.332	176.161
Ertelenmiş Vergi Gideri / Geliri	(73.333)	(35.232)
Net Aktüeryal Kazanç/Kayıp	259.999	140.929

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

Cari Vergi Yükümlülüğü	31.03.2018	31.12.2017
(Cari Dönem Yasal Vergi Karşılığı)	58.791	382.114
Peşin Ödenen Vergiler (-)	(17.566)	(350.162)
Toplam Ödenecek Net Vergi	41.225	31.952

	1.01.2018	1.01.2017
Kar veya Zarar Tablosundaki Vergi Gideri	31.03.2018	31.03.2017
Cari Dönem Yasal Vergi Karşılığı (-)	(58.791)	(66.917)
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	128.891	34.098
Toplam Vergi Gideri	70.100	(32.819)

A. Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü

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

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'na göre kurumlar vergisi ve geçici vergi oranı 01.01.2018 den itibaren geçerli olmak üzere % 22 (2017: %20) olarak uygulanmaktadır. Bu oran, kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası gibi) ve indirimlerin (Arge indirimi, teknopark kazancı gibi) indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanmaktadır.

Türkiye'de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2018 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %22'dir(2017:%20). Zararlar gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

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

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

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

Türkiye'de Teknoloji Geliştirme Bölgesinde faaliyette bulunan girişimcilerin kazançlarının gelir veya kurumlar vergisinden istisna bulunduğu süre içinde, sadece bu bölgelerde ürettikleri ve sistem yönetimi, veri yönetimi, iş

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

uygulamaları, sektörel, internet, mobil ve askeri komuta kontrol uygulama yazılımı şeklindeki teslim ve hizmetleri katma değer vergisinden de istisnadır.

B. Ertelenmiş Vergi Varlık ve Yükümlülüğü

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

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

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

Ertelenmiş Vergi – Geçici Farkları:	31.03.2018	31.12.2017
Ücret Prim Tahakkuku	46.000	152.813
Alacak Reeskontu	181.467	311.689
Kıdem Tazminatı Karşılığı	1.015.100	805.416
Hasılat Düzeltmesi	-	43.950
İştirak Değer Düşüklüğü Karşılığı	82.842	79.590
İzin Karşılıkları	543.339	435.439
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar	(44.461)	(272.745)
Borç Reeskontu	(29.323)	(16.987)
Diğer	(4.158)	(900)
Toplam	1.790.806	1.538.265

Ertelenmiş Vergi Varlıkları/Yükümlülükleri:	31.03.2018	31.12.2017
Ücret Prim Tahakkuku	10.120	33.619
Alacak Reeskontu	39.923	68.572
Kıdem Tazminatı Karşılığı	223.322	177.192
Hasılat Düzeltmesi	-	9.669
İştirak Değer Düşüklüğü Karşılığı	18.225	17.510
İzin Karşılıkları	119.535	95.797
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar	(9.781)	(60.004)
Borç Reeskontu	(6.451)	(3.737)
Diğer	(915)	(198)
Toplam	393.978	338.420

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

	1.01.2018	1.01.2017
	31.03.2018	31.12.2017
1 Ocak İtibarıyla Açılış Bakiyesi	338.420	192.675
Dönemin Ertelenen Vergi Gelir/Gideri	128.891	148.238
Kapsamlı Gelire Yansıyan	(73.333)	(2.493)
Kapanış Bakiyesi	393.978	338.420

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

	1.01.2018	1.01.2017
Vergi karşılığının mutabakatı:	31.03.2018	31.03.2017
Süredürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Kar/Zarar	986.286	616.957
Kurumlar Vergisi Oranı	0,22	0,20
Hesaplanan Vergi	(216.983)	(123.391)
Vergi Etkisi		
Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler	(12.891)	(11.660)
İndirim ve İstisnalar	274.003	104.316
Diğer	84.762	64.833
Gelir Tablosundaki Vergi Gideri	128.891	34.098

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

NOT 42-HİSSE BAŞINA KAZANÇ

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

	1.01.2018 31.03.2018	1.01.2017 31.03.2017
Net Dönem Karı/Zararı	1.056.386	584.138
Hisse payı adedi	11.000.000	8.100.000
Hisse başına düşen kar/zarar	0,10	0,07

NOT 43 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Şirket'in 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.

Şirket'in 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.

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

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

	31.03.2018	31.12.2017
Toplam Borçlar	7.710.839	8.328.911
Eksi: Nakit ve Nakit Benzerleri	3.163.445	2.160.927
Net Borç	4.547.394	6.167.984
Toplam Öz Sermaye	19.133.308	19.016.922
Net Borç /Toplam Öz Sermaye Oranı	0,24	0,32

b) Kredi ve Alacak Riski Yönetimi:

Kredi riski, bir müşteri veya karşı tarafın sözleşmedeki yükümlülüklerini yerine getirmemesi riskidir. Alacak riski ise finansal varlıkları elinde bulundurma, karşı tarafın anlaşmanın gereklerini yerine getirememesi riski de taşımaktadır. Ortaklığın 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 yönetimince 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.

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

31 Mart 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)	-	20.309.372	424	14.589	3.154.445	9.000
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	18.015.385	424	14.589	3.154.445	9.000
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	2.293.987	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri						
- Vadesi geçmiş (Brüt Defter Değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (Brüt Defter Değeri)	-	-	-	-	-	-
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:

31 Mart 2018	Alacaklar	
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	873.744	-
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	1.420.243	-
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	-	-
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	-	-
Vadesi 5 yıldan fazla geçmiş	-	-
Toplam	2.293.987	-
Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-

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	-	21.415.118	2.640	2.285	2.154.508	6.419
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	1.106.061	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri						
- Vadesi geçmiş (Brüt Defter Değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (Brüt Defter Değeri)	-	-	-	-	-	-
Net değerın teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

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

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

31 Aralık 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:

Şirket'in 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.

31 Mart 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	46.711	46.711	7.822	16.667	22.222
Ticari Borçlar	3.114.385	3.143.708	3.143.708	-	-
Diğer Borçlar	350.307	350.307	350.307	-	-
Çalışanlara Sağ. Fay. Kap. Borçlar	1.168.483	1.168.483	1.168.483	-	-
Toplam Yükümlülük	4.679.886	4.709.209	4.670.320	16.667	22.222

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:

Şirket satışlarının önemli bir kısmının dövizli ve dövize endeksli olması, ayrıca ticari borçlarının bir kısmının dövizli olması nedeniyle kur riskine duyarlıdır. Şirket, kur riskine karşı hizmet ve ürün satış fiyatlarını döviz cinsinden belirlemektedir. 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.

Şirket'in 31 Mart 2018, 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.
31 MART 2018 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU			
31 MART 2018			
	Türk Lirası Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacaklar	620.149	-	127.412
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	686.194	12.271	131.025
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	1.306.343	12.271	258.436
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)	1.306.343	12.271	258.436
10. Ticari Borçlar	133.801	1.961	25.899
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	133.801	1.961	25.899
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)	133.801	1.961	25.899
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)	1.172.542	10.310	232.538
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)*	1.172.542	10.310	232.538
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***	-	-	-

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

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

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

31 Mart 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 117.254 TL (31 Aralık 2017- 50.040 TL) daha yüksek / düşük olacaktı.

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu		
	Cari Dönem	
	Kar/Zarar	
31 Mart 2018	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları kurunun % 10 değişmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	4.071	(4.071)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)		
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	4.071	(4.071)
Euro kurunun % 10 değişmesi halinde:		
4- Euro net varlık/yükümlülüğü	113.183	(113.183)
5- Euro riskinden korunan kısım (-)		
6- Euro Net Etki (4+5)	113.183	(113.183)
TOPLAM (3+6)	117.254	(117.254)

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu		
	Cari Dönem	
	Kar/Zarar	
31 ARALIK 2017	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
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)

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

e) Faiz Oranı Riski Yönetimi ve Faiz Oranı Duyarlılığı

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

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

Faiz Pozisyonu Tablosu		31.03.2018	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	682.158	685.410
	Satılmaya Hazır Finansal Varlıklar		
Finansal Yükümlülükler	Banka Kredileri ve Finansal Kiralama	46.711	57.506
Değişken Faizli Finansal Araçlar			-
Finansal Varlıklar			-
Finansal Yükümlülükler			-

NOT 44-BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Şirket'in 18.000.000 TL nominal değerli sermayesinin 38,89'una karşılık gelen 7.000.000 TL nominal değerli sermayesini temsil eden hisse senetleri Borsa İstanbul A.Ş.'nin izni ile 10 Mayıs 2018 tarihinde halka arz olunmuştur. 16 Mayıs 2018 tarihinden itibaren Şirket hisseleri Borsa İstanbul'da KFEIN kodu ile işlem görmektedir. Halka arz sonucunda, Şirket'in ortaklık yapısı aşağıdaki gibi olmuştur.

Ortağın Adı-Soyadı/Ticaret Unvanı	Sermayedeki Payı(TL)	Sermayedeki Payı(%)	Oy Hakkı Oranı(%)
Ali Cem Kalyoncu	4.482.466	24,9	27,53
Verusaturk Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.	4.290.000	23,83	29,64
Mehmet Tefvik Başkaya	2.227.534	12,38	12,57
Diğer	7.000.000	38,89	30,26
Toplam	18.000.000	100	100

Şirket yönetim kurulu 16.05.2018 tarihli toplantısında, halka arzdan elde edilen net gelirin önemli bir bölümü ile 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 Aday Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş. tarafından düzenlenen 16.05.2018 tarihli değerlendirme raporunda yer alan şirket değeri üzerinden toplam 25.432.715 TL bedelle satın alınmasına karar verilmiştir.

Sermaye Piyasası Mevzuatı kapsamında "önemli nitelikteki işlem" olarak nitelenen söz konusu "Finansal Duran Varlık" alımı işlemi ayrıca en kısa sürede tüm pay sahiplerinin katılımına açık olarak gerçekleştirilecek olağanüstü genel kurulda pay sahiplerinin onayına sunulacaktır.

Sermaye Piyasası Kurulu' nun VII-128.1 sayılı Pay Tebliği kapsamında satışa hazır hale getirilen paylardan 850.000 TL nominal değerli payların satışı 5,57 – 5.66 TL fiyat aralığından 05.06.2018 tarihinde Metro Yatırım Menkul Değerler aracılığıyla gerçekleştirilmiştir.

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

NOT 45-DİĞER HUSUSLAR

a-Finansal Tablo Açıklamaları:

31 Mart 2018

-31 Mart 2018 tarihi itibarıyla aktif değerlerin toplam sigorta tutarı 317.000 TL'dir.

31 Aralık 2017

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

b- Önceki Dönem Finansal Tablolarına Yapılan Sınıflamalar ve Nitelikleri

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

c- Önemli Muhasebe Politikaları

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