

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

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

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

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

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

**2. Görüşün Dayanağı**

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

**3. Kilit Denetim Konuları**

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

## Kilit Denetim Konuları

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

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Vadesi geçmiş ticari alacakların değer düşüklüğüne uğrayıp uğramama durumunun müşterilerden müteakip dönemde yapılan tahsilatların da incelenmesi suretiyle test edilmesi ve değerlendirilmesi,</li> <li>- Tahsilata ilişkin herhangi bir anlaşmazlık veya dava durumu olup olmadığının araştırılması ve hukuk müşavirlerinden devam eden alacak takip davalarıyla ilgili bilgi alınması,</li> <li>- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacak bakiyelerinin seçilen örnekler yoluyla mutabakat mektupları gönderilerek test edilmesi ve doğrulanması,</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| <b>İşletme içi yaratılan maddi olmayan duran varlıkların testi/ Aktifleştirilen Geliştirme Maliyetleri</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | <b>Konunun denetimde nasıl ele alındığı</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| <p>Grup; TMS 38 "Maddi Olmayan Duran Varlıklar" standardında yer alan açıklamalar doğrultusunda teknik anlamda tamamlanmış, kullanıma hazır hale gelen ve gelecekte nakit akışı sağlayacağını düşündüğü projeler için, yazılım geliştirme aşamasında yaptığı harcamaları geliştirme faaliyetleri kapsamında aktifleştirmektedir. (Dipnot 2.4.16)</p> <p>Geliştirme maliyetleri, varlığın oluşturulmasında doğrudan görev alan personelin ilgili projede çalıştığı zamana göre hesaplanan ücretleri ve maddi olmayan varlığın oluşturulmasıyla doğrudan ilişkilendirilebilir maliyetlerden oluşmaktadır.</p> <p>Aktifleştirme hesaplamaları ve itfası finansal tablolar açısından önemli tutarlarda olması ve yönetimin bu konudaki tahminlerini içermesi nedeniyle kilit denetim konusu olarak belirlenmiştir.</p> | <p>Mevcut denetim prosedürlerimize ilave olarak aktifleştirilen geliştirme maliyetlerinin denetimine ilişkin olarak aşağıdaki prosedürler uygulanmıştır:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Araştırma giderleri ile geliştirme giderlerinin ayırt edilmesine ilişkin çalışma yapılmış ve araştırma giderlerinin gider yazılma durumu kontrol edilmiştir.</li> <li>- Yönetim ile görüşülerek geliştirme faaliyeti kapsamında değerlendirilen projelerin TMS 38, "Maddi Olmayan Duran Varlıklar" standardında yer alan aktifleştirilme kriterlerini karşılama durumu sorgulanmıştır.</li> <li>- Bu kapsamda projelerin gelecekte sağlayacakları ekonomik faydalara ilişkin tahminler ve öngörülen itfa süreleri yönetimle değerlendirilmiştir.</li> <li>- Aktifleştirilen maliyetlere ilişkin proje bazında gider çeşitleri mizanları alınarak projelerle ilişkilendirilen personel maliyetleri test edilmiş, personelin bordroları ve zaman çizelgeleri ile doğrulamaları yapılmıştır.</li> <li>- Personel maliyetleri dışında aktifleştirilen geliştirme maliyetleri ile doğrudan ilişkilendirilen diğer giderlerin içerikleri sorgulanmış ve dağıtım anahtarları yeniden hesaplama yöntemiyle kontrol edilmiştir.</li> </ul> |

#### 4. Diğer Hususlar

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

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



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

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

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

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

## 6. Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

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

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

Tarafımızca ayrıca:

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

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

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

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

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

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

#### **B. Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler**

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

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

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

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

**İstanbul, 04.02.2019**

**AYŞE KARAUSTA**

**Sorumlu Ortak Başdenetçi**

**KAVRAM BAĞIMSIZ DENETİM VE DANIŞMANLIK A.Ş.**

**Member Crowe Global**

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

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

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.



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

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

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

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

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

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

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

| Dipnot Referansı                                                       | Ödenmiş Sermaye | Pay İhraç Primleri / İskontoları | Yeniden Değerleme ve Öçüm Kazanç / Kayıpları | Birikmiş Karlar                                               |                                     |                               |                       | Kontrol Gücü Olmayan Paylar   |
|------------------------------------------------------------------------|-----------------|----------------------------------|----------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------|-----------------------|-------------------------------|
|                                                                        |                 |                                  |                                              | Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Öçüm Kazançları/ Kayıpları | Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler | Geçmiş Yıllar Kar / Zararları | Net Dönem Karı Zararı | Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar |
| <b>ÖNCEKİ DÖNEM</b>                                                    |                 |                                  |                                              |                                                               |                                     |                               |                       |                               |
| 1 Ocak 2017 itibarıyla bakiyeler (Dönem Başı)                          | 30              | 8.100.000                        | -                                            | (91.704)                                                      | 369.375                             | 3.074.048                     | 3.754.149             | 15.205.868                    |
| Transferler                                                            | -               | -                                | -                                            | -                                                             | 244.507                             | 3.509.642                     | (3.754.149)           | -                             |
| Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)                                          | -               | -                                | -                                            | 8.837                                                         | -                                   | -                             | 4.802.218             | 4.811.055                     |
| -Dönem Karı (Zararı)                                                   | -               | -                                | -                                            | -                                                             | -                                   | -                             | 4.802.218             | 4.802.218                     |
| -Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)                                          | -               | -                                | -                                            | 8.837                                                         | -                                   | -                             | -                     | 8.837                         |
| Sermaye Arttırımı                                                      | 2.900.000       | -                                | -                                            | -                                                             | -                                   | (2.900.000)                   | -                     | -                             |
| Kar Payları                                                            | -               | -                                | -                                            | -                                                             | -                                   | (1.000.000)                   | -                     | -                             |
| Diğer Değişiklikler Nedeniyle Artış/Azalış                             | -               | -                                | -                                            | -                                                             | -                                   | (1)                           | -                     | (1)                           |
| 31 Aralık 2017 itibarıyla bakiyeler (Dönem Sonu)                       | 30              | 11.000.000                       | -                                            | (82.867)                                                      | 613.882                             | 2.683.689                     | 4.802.218             | 19.016.922                    |
| <b>CARİ DÖNEM</b>                                                      |                 |                                  |                                              |                                                               |                                     |                               |                       |                               |
| 1 Ocak 2018 itibarıyla bakiyeler (Dönem Başı)                          | 30              | 11.000.000                       | -                                            | (82.867)                                                      | 613.882                             | 2.683.689                     | 4.802.218             | 19.016.922                    |
| Değişikliklere İlişkin Düzeltmeler                                     | 2.2             | -                                | -                                            | -                                                             | -                                   | (267.145)                     | -                     | (267.145)                     |
| -Muhasebe Politikalarındaki Zorunlu Değişikliklere İlişkin Düzeltmeler | -               | -                                | -                                            | -                                                             | -                                   | (267.145)                     | -                     | (267.145)                     |
| Düzeltmelerden Sonraki Tutar                                           | 11.000.000      | -                                | -                                            | (82.867)                                                      | 613.882                             | 2.416.544                     | 4.802.218             | 18.749.777                    |
| Transferler                                                            | -               | -                                | -                                            | -                                                             | 877.176                             | 3.925.042                     | (4.802.218)           | -                             |
| Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)                                          | -               | -                                | -                                            | (492.245)                                                     | -                                   | -                             | 13.605.889            | 13.113.644                    |
| -Dönem Karı (Zararı)                                                   | -               | -                                | -                                            | -                                                             | -                                   | -                             | 13.605.889            | 13.605.889                    |
| -Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)                                          | -               | -                                | -                                            | (492.245)                                                     | -                                   | -                             | -                     | (492.245)                     |
| Sermaye Arttırımı                                                      | 8.750.000       | -                                | -                                            | -                                                             | -                                   | -                             | -                     | 8.750.000                     |
| Kar Payları                                                            | -               | -                                | -                                            | -                                                             | -                                   | (1.200.000)                   | -                     | (1.200.000)                   |
| Pay Bazlı İşlemler Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış)              | -               | 30.050.545                       | -                                            | -                                                             | -                                   | -                             | -                     | 30.050.545                    |
| Kontrol Gücü Olmayan Pay Sahipleriyle Yapılan İşlemler                 | -               | -                                | -                                            | 241.925                                                       | 333.483                             | (18.153)                      | -                     | 557.255                       |
| Diğer Değişiklikler Nedeniyle Artış/Azalış                             | -               | -                                | -                                            | -                                                             | -                                   | 1                             | 1                     | 1                             |
| 31 Aralık 2018 itibarıyla bakiyeler (Dönem Sonu)                       | 30              | 19.750.000                       | 30.050.545                                   | (333.187)                                                     | 1.824.541                           | 5.123.434                     | 13.605.889            | 70.021.222                    |
|                                                                        |                 |                                  |                                              |                                                               |                                     |                               |                       | 13.529.101                    |
|                                                                        |                 |                                  |                                              |                                                               |                                     |                               |                       | 83.550.323                    |

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

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

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

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

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.



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

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

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

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.



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

**NOT 1 - ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU**

**1.1 Faaliyet Konusu;**

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

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

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

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

Şirket' in kayıtlı sermaye tavanı 50.000.000 TL' dir.

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

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

**1.2 Şirketin Bağlı Ortaklıkları ve İştirakleri Hakkında Bilgiler**

**Intranet Yazılım A.Ş.**

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

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

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

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

**Smartiks Yazılım A.Ş.**

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

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

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

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

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

Şirket'in şube adres bilgileri aşağıdaki gibidir;

**Kozyatağı Şubesi :** Sahrayıcedit Mah. Halk Sk.Siddiklar İş Merkezi Apt. No:52/1 Kadıköy / İstanbul

**Yıldız Teknopark Şubesi :** Çifte Havuzlar Mah. Eski Londra Asfaltı Caddesi Kuluçka Mrk. C1 Blok No:151/1E/304 Esenler / İstanbul

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

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

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

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

**KTEC Yazılım Teknolojileri Yatırım A.Ş.**

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

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

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

**1.3 Sermaye Yapısı;**

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

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

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

**2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR**

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

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

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

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

**Raporlama Para Birimi**

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

**Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Mali Tabloların Düzeltilmesi**

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

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

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

**Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi**

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup'un konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Grup Konsolide Finansal Durum Tablosu'nu (Bilançosu), 30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla; Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu, Özsermaye Değişim Tablosu ve Nakit Akış Tablosunu 30 Eylül 2018 ve 30 Eylül 2017 tarihleri itibarıyla karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

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

**Yabancı Para Cinsinden İşlemler**

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

**Netleştirme – Mahsup**

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

**İşletmenin Sürekliliği Varsayımı:**

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

**2.2. Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler**

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



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

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

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

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

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

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

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

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

**b.TFRS9- Finansal Araçlar Standardının Finansal Tablolara Etkisi**

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

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

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

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

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

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

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

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

**2.3. Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar**

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



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

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

**2.4. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti**

**2.4.1 Konsolidasyon esasları**

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

Konsolide finansal tablo hazırlanma esasları aşağıdaki gibidir;

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

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

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

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

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

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

**Bağlı Ortaklıklar ve İştirakler**

Bağlı ortaklıkların ve iştiraklerin ortaklık oranları aşağıda gösterilmiştir:

|                                         | 31.12.2018               |                         |                       | 31.12.2017                 |                         |                       |
|-----------------------------------------|--------------------------|-------------------------|-----------------------|----------------------------|-------------------------|-----------------------|
|                                         | Bağlı Ortaklık Sermayesi | Bağlı Ortaklık Oranı(%) | Bağlı Ortaklık Tutarı | Bağlı Ortaklığın Sermayesi | Bağlı Ortaklık Oranı(%) | Bağlı Ortaklık Tutarı |
| Smartiks Yazılım A.Ş.                   | 21.250.000               | %51                     | 10.837.500            | -                          | -                       | -                     |
| Intranet Yazılım A.Ş.                   | 1.500.000                | %51                     | 765.000               | 1.500.000                  | %51                     | 765.000               |
|                                         | İştirakin Sermayesi      | İştirak Oranı(%)        | İştirak Tutarı        | İştirakin Sermayesi        | İştirak Oranı(%)        | İştirak Tutarı        |
| KTEC Yazılım Teknolojileri Yatırım A.Ş. | 50.000                   | %45                     | 22.500                | -                          | -                       | -                     |

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

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

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

KTEC Yazılım Teknolojileri Yatırım A.Ş. 17.12.2018 tarihinde Kafein Yazılım Hizmetleri Ticaret A.Ş. tarafından kurucu ünvanı kurulmuş olup, 17.12.2018 tarihinde tescil edilmiştir. Kafein Yazılım Hizmetleri Ticaret A.Ş. kontrolünde olan KTEC Yazılım Teknolojileri Yatırım A.Ş., 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla aktif toplamı ve cirosunun düşük olması nedeniyle konsolidasyon kapsamı dışında tutulmuş; maliyet bedeli ve net defter değerinden düşük olanı ile gösterilmiştir.

**Kontrol Gücü Olmayan Paylar**

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

**2.4.2. Nakit ve Nakit Benzerleri**

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

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

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

**2.4.3. Finansal Yatırımlar:**

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

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

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

**2.4.4. Türev Araçlar**

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

Grup'un bilanço tarihi itibarıyla türev araçları mevcut değildir.

**2.4.5. Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklar**

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

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

#### **2.4.6. Ticari Alacaklar/İlişkili Taraflar**

##### **- Ticari Alacaklar**

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

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

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

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

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

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

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

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

##### **- İlişkili Taraflar**

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

#### **2.4.7. Diğer Alacaklar**

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

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

#### **2.4.8. Stoklar**

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

#### **2.4.9. Canlı Varlıklar**

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

Grup'un mali tablo dönemi itibarıyla canlı varlığı bulunmamaktadır.

#### **2.4.10. Peşin Ödenmiş Giderler**

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



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

**2.4.11. Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar**

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

**2.4.12. Diğer Dönen/Duran Varlıklar**

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

**2.4.13. Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar**

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

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

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

**2.4.14. Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar**

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

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

**2.4.15. Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller**

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

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

Grup'un yatırım amaçlı gayrimenkulü bulunmamaktadır.

**2.4.16. Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar**

**-Maddi Duran Varlıklar :**

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

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

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

Maddi duran varlıkların, tahmin edilen ekonomik ömürleri aşağıdaki gibidir:

**Ekonomik Ömür**

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

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



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

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

**-Maddi Olmayan Varlıklar :**

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklar

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

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

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

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

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

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

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

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

Maddi olmayan varlıkların bilanço dışı bırakılması

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

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

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

**Ekonomik Ömür**

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

#### **2.4.17. Ertelenmiş Vergi Varlığı**

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

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

#### **2.4.18. Kısa Vadeli / Uzun Vadeli Yükümlülükler**

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

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

(a)Normal faaliyet döngüsü içinde ödenmesinin beklenmesi;

(b)Öncelikle ticari amaçla elde tutulması;

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

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

Grup, diğer bütün yükümlülüklerini uzun vadeli olarak sınıflandırır.

#### **2.4.19. Borçlanmalar**

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

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

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

##### Finansal Kiralama İşlemleri

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

##### Kiralama – kiralayan durumunda Şirket

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

##### Kiralama – kiracı durumunda Şirket

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

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

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

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

Satış ve geri kiralama işlemleri

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

**2.4.20. Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları**

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

**2.4.21. Diğer Finansal Yükümlülükler**

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

**2.4.22. Finans Sektörü Faaliyetlerinden Borçlar**

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

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

**2.4.23. Ticari Borçlar**

Üçüncü kişilere tedarikçi sıfatları dolayısıyla bulunan borçlardır.

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

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

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

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

**2.4.24. Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar**

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

**2.4.25. Diğer Borçlar**

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



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

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

**2.4.26. Devlet Teşvik ve Yardımları**

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

**2.4.27. Ertelenmiş Gelirler**

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

**2.4.28. Dönem Kârı Vergi Yükümlülüğü**

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

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

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

Cari dönem vergisi

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

Ertelenmiş vergi

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

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

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

Dönem cari ve ertelenmiş vergisi

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

**2.4.29. Karşılıklar**

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



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

Çalışanlara Sağlanan Faydalar

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

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

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

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

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

Emeklilik planları

Grup’un emeklilik fayda planları bulunmamaktadır.

**2.4.30. Cari Dönem Vergisiyle İlgili Borçlar**

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

**2.4.31. Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü**

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

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

**2.4.32. Diğer Kısa Vadeli / Uzun Vadeli Yükümlülükler**

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

**2.4.33. Satış Amaçlı Sınıflandırılan Varlık Gruplarına İlişkin Yükümlülükler**

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

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

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

**2.4.34. Özkaynaklar**

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

**2.4.35. Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları**

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

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

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

**2.4.36. Geri Alınmış Paylar (-)**

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

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

**2.4.37. Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi (-)**

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

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

**2.4.38. Paylara İlişkin Primler/İskontolar**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

**2.4.42. Geçmiş Yıllar Kar / Zararları**

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

**2.4.43. Nakit Akım Tablosu**

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

İşletme faaliyetlerden kaynaklanan nakit akımları, Grup' un esas faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımlarını gösterir.

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

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

**2.4.44. Esas Faaliyetler**

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

**Hasılat/Gelir Kaydedilmesi**

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

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

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

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

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

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

Bazı önemli gelir grupları itibarıyla ilave açıklamalar aşağıda yer almaktadır.

**Yazılım Geliştirme Hizmetleri**

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

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

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

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

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

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

**2.4.46. Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler/Giderler**

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



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

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

**2.4.47. Yatırım Faaliyetleri**

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

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

**2.4.48. Finansman Gelirleri/Finansman Giderleri**

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

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

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

**2.4.49. Hisse Başına Kazanç**

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

**2.4.50. Kur Değişiminin Etkileri**

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

|                 | <b>31.12.2018</b> | <b>31.12.2017</b> |
|-----------------|-------------------|-------------------|
| Amerikan Doları | 5,2609            | 3,7719            |
| Euro            | 6,0280            | 4,5155            |

**2.4.51. Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar**

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

**2.5. Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları**

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

**2.6 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları**

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

***Yayımlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya başlanılmamış standartlar***

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



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

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

**TFRS 16 Kiralamalar**

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

**TFRS Yorum 23 Gelir Vergisi Uygulamalarına İlişkin Belirsizlikler**

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

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

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

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

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

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

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

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

**Yıllık iyileştirmeler - 2015-2017 Dönemi**

**UFRS'deki iyileştirmeler**

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

**UFRS 3 İşletme Birleşmeleri ve UFRS 11 Müşterek Anlaşmalar**

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

**UMS 12 Gelir Vergileri**

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

**UMS 23 Borçlanma Maliyetleri**

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

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

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

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

**Kavramsal Çerçeve (güncellenmiş)**

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

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

**NOT 3 – İŞLETME BİRLEŞMELERİ**

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

**NOT 4 – DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR VE İŞ ORTAKLIKLARI**

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

**NOT 5 –BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA**

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

**NOT 6 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI**

**İlişkili Taraflarla Dönem İçinde Gerçekleştirilen İşlemler**

**A-Alacaklar ve Borçlar**

**Alacaklar**

**a- Ticari Alacaklar / Kısa Vadeli**

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

**b- Diğer Alacaklar / Kısa Vadeli**

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

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

**c- Peşin Ödenmiş Giderler / Kısa Vadeli**

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



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

**Borçlar**

**a- Ticari Borçlar / Kısa Vadeli**

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

**b- Diğer Borçlar / Kısa Vadeli**

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

**c- Ertelenmiş Gelirler / Kısa Vadeli**

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

**B-Hizmet Alım-Satımı**

**a- İlişkili Taraflardan Alımlar/Hizmet Alımı**

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

**b- İlişkili Taraflara Satışlar**

**Hizmet Satışları**

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

**Diğer**

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

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

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

İlişkili kişi ve kuruluşlara verilen ve alınan ipotek, garanti, taahhüt ve kefalet bulunmamaktadır. (31 Aralık 2017: Yoktur.)

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

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

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

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

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

**E-İlişkili Kuruluşlardan Alacaklar Nedeniyle Ayrılan Şüpheli Alacak Karşılık Tutarları**

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

**NOT 7 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ**

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

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

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

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

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

**NOT 8 - İŞTİRAKLER, İŞ ORTAKLIKLARI VE BAĞLI ORTAKLIKLARDAKİ YATIRIMLAR**

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

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

**Intranet Yazılım A.Ş.**

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

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

**KTEC Yazılım Teknolojileri Yatırım A.Ş.**

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

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

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

**NOT 9- FİNANSAL BORÇLAR**

**a) İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar**

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

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

**b) İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları**

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

**c) İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar**

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

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



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

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

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

**d) Diğer Finansal Yükümlülükler**

|                      | <b>31.12.2018</b> | <b>31.12.2017</b> |
|----------------------|-------------------|-------------------|
| Kredi Kartı Borçları | 187.929           | -                 |

**NOT 10 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR**

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

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

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

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

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

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

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

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

Ticari alacaklar karşılığında alınan teminat mektubu ve ipotek mevcut değildir.

**b-Uzun Vadeli Ticari Alacaklar**

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

**Ticari Borçlar:**

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

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

**b-Uzun Vadeli Ticari Borçlar**

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

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

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

**NOT 11 – FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAK VE BORÇLAR**

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

**NOT 12 - DİĞER ALACAK VE BORÇLAR**

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

**b-Uzun Vadeli Diğer Alacaklar**

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

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

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

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

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

**d- Uzun Vadeli Diğer Borçlar**

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

**NOT 13 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR**

|                                    | 31.12.2018       | 31.12.2017     |
|------------------------------------|------------------|----------------|
| Personele Borçlar                  | 1.074.304        | 24.918         |
| Ödenecek Vergi, Harç ve Kesintiler | 394.407          | 184.665        |
| Ödenecek SGK Borçları              | 869.099          | 676.998        |
| <b>Toplam</b>                      | <b>2.337.810</b> | <b>886.581</b> |

**NOT 14 – TÜREV ARAÇLAR**

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

**NOT 15 – STOKLAR**

|                   | 31.12.2018 | 31.12.2017 |
|-------------------|------------|------------|
| Ticari Mallar (*) | 1.180.932  | -          |

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

**NOT 16 - CANLI VARLIKLAR**

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

**NOT 17 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER ve ERTELENMİŞ GELİRLER**

**A- Peşin Ödenmiş Giderler**

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

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

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

**B- Ertelenmiş Gelirler**

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

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



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

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

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

**NOT 18 - DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI**

| <b>Kısa Vadeli Devlet Teşvik ve Yardımları</b> | <b>31.12.2018</b> | <b>31.12.2017</b> |
|------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Devlet Teşvik ve Yardımları                    | 67.322            | -                 |

| <b>Uzun Vadeli Devlet Teşvik ve Yardımları</b> | <b>31.12.2018</b> | <b>31.12.2017</b> |
|------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Devlet Teşvik ve Yardımları                    | 419.393           | -                 |

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

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

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

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

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

**NOT 19 - DÖNEM KARI VERGİ YÜKÜMLÜLÜĞÜ**

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

**NOT 20 -CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR**

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

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

**NOT 21- DİĞER DÖNEN VARLIKLAR/DİĞER DURAN VARLIKLAR**

**a. Diğer Dönen Varlıklar**

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

**b. Diğer Duran Varlıklar**

|                                             | 31.12.2018    | 31.12.2017   |
|---------------------------------------------|---------------|--------------|
| Verilen Avanslar                            | 1.460         | 1.460        |
| 7143 Sayılı Kanun Uyarınca Matrah Arttırımı | 46.121        | -            |
| <b>Toplam</b>                               | <b>47.581</b> | <b>1.460</b> |

**NOT 22-DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER**

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

**NOT 23 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR**

**a-Grup Tarafından Alınan Teminat-Rehin-İpotekler**

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

**b- Şirket Tarafından Verilen Teminat-Rehin-İpotekler**

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

**NOT 24- TAAHHÜTLER**

**Operasyonel Kiralama**

Grup' un faaliyet dönemindeki kiralamaları aşağıdaki tabloda verilmiştir.

|                   | 1.01.2018          | 1.01.2017        |
|-------------------|--------------------|------------------|
|                   | 31.12.2018         | 31.12.2017       |
| Bina Kira Gideri  | (976.461)          | (531.835)        |
| Taşıt Kira Gideri | (782.864)          | (458.185)        |
| <b>Toplam</b>     | <b>(1.759.325)</b> | <b>(990.020)</b> |

**NOT 25 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR**

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

**NOT 26 –YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER**

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

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

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

**NOT 27 - MADDİ DURAN VARLIKLAR**

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

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

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

| 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)         |
| <b>Toplam</b>          | <b>(631.252)</b> | <b>(230.286)</b> | <b>-</b> | <b>-</b> | <b>(861.538)</b> |

| 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         |
| <b>Toplam</b>          | <b>532.842</b> | <b>594.459</b> |

**Varlıklar Üzerinde Rehin ve İpotekler**

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

**Maddi Duran Varlıklara ait amortisman süreleri aşağıdaki gibidir:**

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

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

**NOT 28 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR**

**-ŞEREFİYE**

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

Smartiks Yazılım A.Ş hisselerinin elde edilmesi esnasında alış bedelinin nominal hisse değerinden fazla olması nedeniyle ortaya çıkan fark şerefiye hesabında gösterilmiş olup, 15.997.714 TL Maddi Olmayan Duran Varlık olarak sınıflandırılmıştır.

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

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

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

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

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

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



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

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

Maddi Olmayan Duran Varlıklara ait amortisman süreleri aşağıdaki gibidir:

|                                        | <b>Ekonomik Ömrü</b> |
|----------------------------------------|----------------------|
| Bilgisayar Yazılımları                 | 3 yıl                |
| Aktifleştirilen Geliştirme Maliyetleri | 5-6-7 yıl            |

**NOT 29 – KISA/UZUN VADELİ KARŞILIKLAR**

|                                                           | <b>31.12.2018</b> | <b>31.12.2017</b> |
|-----------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Çalışanlara Sağl. Fayda. İlişkin Kısa Vadeli Karşılık.(*) | 1.029.386         | 435.439           |
| Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar(**)                         | 311.176           | 152.813           |
| <b>Toplam</b>                                             | <b>1.340.562</b>  | <b>588.252</b>    |

(\*)Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar

|                              | <b>31.12.2018</b> | <b>31.12.2017</b> |
|------------------------------|-------------------|-------------------|
| Kullanılmayan İzin Karşılığı | 1.029.386         | 435.439           |

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

İzin ücretleri karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

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

(\*\*)Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar

|                                      | <b>31.12.2018</b> | <b>31.12.2017</b> |
|--------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Dava Karşılıkları                    | 75.176            | -                 |
| Çalışanlara Verilecek Prim Karşılığı | 236.000           | 152.813           |
| <b>Toplam</b>                        | <b>311.176</b>    | <b>152.813</b>    |

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

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

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

Dava karşılıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

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

**Kıdem Teşvik İkramiyesi**

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

**Diğer**

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

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

**- Kıdem Tazminatı Karşılığı**

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

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

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

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

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

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

|                           | 31.12.2018 | 31.12.2017 |
|---------------------------|------------|------------|
| Kıdem Tazminatı Karşılığı | 2.419.841  | 805.416    |

**Kıdem Tazminatı Hareketleri**

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

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

**NOT 30 – ÖZKAYNAKLAR**

**a-Ödenmiş Sermaye**

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

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

Grup 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu hükümlerine göre kayıtlı sermaye sistemini kabul etmiş ve Sermaye Piyasası Kurulu' nun 30.06.2016 tarih ve 21/729 sayılı izni ile kayıtlı sermaye sistemine geçmiştir. Grup' un kayıtlı sermaye tavanı 50.000.000 TL olup, her biri 1 (bir) Türk Lirası itibari değerinde 50.000.000 adet paya bölünmüştür. Sermaye Piyasası Kurulu' nca verilen kayıtlı sermaye tavanı izni 2016-2020 yılları (5 yıl) için geçerlidir.

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

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

Grup' un 31 Aralık 2018 tarihindeki sermayesi 19.750.000 adet paydan oluşmaktadır (31 Aralık 2017: 11.000.000 pay). Payların itibari değeri pay başına 1 TL'dir (31 Aralık 2017: pay başı 1 TL). Çıkarılan bütün paylar nakden ödenmiştir.

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

| Ortak Adı,Soyadı                                    | Pay Adedi         | Grubu | Sermaye ,TL       |
|-----------------------------------------------------|-------------------|-------|-------------------|
| Ali Cem Kalyoncu                                    | 134.750           | A     | 134.750           |
| Mehmet Tevfik Başkaya                               | 48.583            | A     | 48.583            |
| Verusaturk Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş. | 183.333           | B     | 183.333           |
| Verusaturk Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş. | 4.106.667         | C     | 4.106.667         |
| Ali Cem Kalyoncu                                    | 4.357.716         | C     | 4.357.716         |
| Mehmet Tevfik Başkaya                               | 2.178.951         | C     | 2.178.951         |
| Diğer                                               | 8.740.000         | C     | 8.740.000         |
| <b>Toplam</b>                                       | <b>19.750.000</b> |       | <b>19.750.000</b> |

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

**b-Paylara İlişkin Primler (İskontolar)**

|                             | 31.12.2018 | 31.12.2017 |
|-----------------------------|------------|------------|
| Hisse Senedi İhraç Primleri | 30.050.545 | -          |



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

**c-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)**

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

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

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

**d-Kardan Kısıtlanmış Yedekler**

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

|                                                   | 31.12.2018       | 31.12.2017     |
|---------------------------------------------------|------------------|----------------|
| Yasal Yedekler                                    | 1.280.279        | 613.882        |
| Sermayeye Eklenecek Gayrimenkul Satış Kazancı (*) | 544.262          | -              |
| <b>Toplam</b>                                     | <b>1.824.541</b> | <b>613.882</b> |

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

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

**e-Geçmiş Yıl Karları/Zararları**

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

|                                     | 31.12.2018       | 31.12.2017       |
|-------------------------------------|------------------|------------------|
| Olağanüstü Yedekler                 | 260.974          | 260.974          |
| Geçmiş Yıllar Karları               | 4.862.460        | 2.422.715        |
| <b>Geçmiş Yıl Karları/Zararları</b> | <b>5.123.434</b> | <b>2.683.689</b> |

**Kar Payı Dağıtımı**

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

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

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



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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

**NOT 33 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER**

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

**NOT 34 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER**

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

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

**NOT 35-YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER**

|                                       | <b>1.01.2018</b>  | <b>1.01.2017</b>  |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|
|                                       | <b>31.12.2018</b> | <b>31.12.2017</b> |
| Bağlı Ortaklık Değer Düşüklüğü İptali | 68.388            | -                 |
| Sabit Kıymet Satış Geliri             | -                 | 629.333           |
| <b>Toplam</b>                         | <b>68.388</b>     | <b>629.333</b>    |

**NOT 36-YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GİDERLER**

|                                | <b>1.01.2018</b>  | <b>1.01.2017</b>  |
|--------------------------------|-------------------|-------------------|
|                                | <b>31.12.2018</b> | <b>31.12.2017</b> |
| Bağlı Ortaklık Değer Düşüklüğü | -                 | (79.590)          |

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

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

**NOT 37-FİNANSMAN GELİRLERİ**

|                        | 1.01.2018        | 1.01.2017      |
|------------------------|------------------|----------------|
|                        | 31.12.2018       | 31.12.2017     |
| Mevduat Faiz Gelirleri | 914.344          | 201.997        |
| Kur Farkı Geliri       | 626.105          | 168.487        |
| <b>Toplam</b>          | <b>1.540.449</b> | <b>370.484</b> |

**NOT 38-FİNANSMAN GİDERLERİ**

|                  | 1.01.2018          | 1.01.2017        |
|------------------|--------------------|------------------|
|                  | 31.12.2018         | 31.12.2017       |
| Kur Farkı Gideri | (404.589)          | (83.816)         |
| Faiz Giderleri   | (1.655.160)        | (100.857)        |
| <b>Toplam</b>    | <b>(2.059.749)</b> | <b>(184.673)</b> |

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

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

**NOT 40-DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ**

**Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları**

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

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

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

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

**A. Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü**

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

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

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



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

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

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

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

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

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

**B. Ertelenmiş Vergi Varlık ve Yükümlülüğü**

Şirket, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TMS’ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirmektedir. 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:

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

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

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

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

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

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

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

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

**NOT 42-HİSSE BAŞINA KAZANÇ**

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

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

**NOT 43 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ**

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

**a) Sermaye Risk Yönetimi:**

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

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

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

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

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

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

**b) Kredi ve Alacak Riski Yönetimi:**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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



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

**c) Likidite Riski Yönetimi:**

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

**31 Aralık 2018**

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

**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) |
|---------------------------------------------|------------------|------------------------------------------------------|------------------|--------------------|---------------------|
| <b>Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler</b> |                  |                                                      |                  |                    |                     |
| Banka Kredileri                             | 57.506           | 57.506                                               | 7.506            | -                  | 50.000              |
| Ticari Borçlar                              | 2.127.816        | 2.127.816                                            | 2.127.816        | -                  | -                   |
| Diğer Borçlar                               | 1.294.655        | 1.294.655                                            | 1.294.655        | -                  | -                   |
| Çalışanlara Sağ. Fay. Kap. Borçlar          | 886.581          | 886.581                                              | 886.581          | -                  | -                   |
| <b>Toplam Yükümlülük</b>                    | <b>4.366.558</b> | <b>4.366.558</b>                                     | <b>4.316.558</b> | <b>-</b>           | <b>50.000</b>       |

**d) Piyasa ve Yabancı Para Riski Yönetimi:**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

**DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU**

**31 ARALIK 2017**

|                                                                                                                      | <b>Türk Lirası<br/>Karşılığı<br/>(Fonksiyonel<br/>para birimi)</b> | <b>ABD<br/>Doları</b> | <b>Euro</b> |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|-----------------------|-------------|
| 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 Varlıklarının Hedge Edilen Kısımının Tutarı**                                                              | -                                                                  | -                     | -           |
| 24. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı***                                                         | -                                                                  | -                     | -           |

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

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

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla bilanço pozisyonuna göre, Türk Lirası Amerikan Doları ve Euro karşısında %10 oranında değer kazanacağı / kaybedeceği ve diğer tüm değişkenlerin sabit kalacağı varsayımıyla, Amerikan Doları, ve Euro para biriminden olan varlık ve yükümlülüklerden oluşan kur farkı karı sonucu brüt kar aşağıdaki Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosundan da görüleceği üzere 563.954 TL (31 Aralık 2017- 50.040 TL) daha yüksek / düşük olacaktır.

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

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

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



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

**e) Faiz Oranı Riski Yönetimi ve Faiz Oranı Duyarlılığı**

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

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

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

**NOT 44-BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR**

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

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

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

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

**NOT 45-DİĞER HUSUSLAR**

**a-Finansal Tablo Açıklamaları:**

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

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

**b- Önceki Dönem Finansal Tablolarına Yapılan Sınıflamalar ve Nitelikleri**

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

**c- Önemli Muhasebe Politikaları**

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

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