

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

İÇİNDEKİLER		Sayfa No
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)		1-2
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU		3
KONSOLİDE ÖZSERMAYE DEĞİŞİM TABLOSU		4
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU		5
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR		6-41
NOT 1	ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	
NOT 2	FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	
NOT 3	İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	
NOT 4	NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	
NOT 5	İŞTİRAKLER, İŞ ORTAKLIKLARI VE BAĞLI ORTAKLIKLARDAKİ YATIRIMLAR	
NOT 6	FİNANSAL BORÇLAR	
NOT 7	TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	
NOT 8	DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	
NOT 9	PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER (MÜŞTERİ SÖZLEŞMELERİNDEN DOĞAN YÜKÜMLÜLÜKLER)	
NOT 10	MADDİ DURAN VARLIKLAR	
NOT 11	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	
NOT 12	ÖZKAYNAKLAR	
NOT 13	HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	
NOT 14	ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR/GİDERLER	
NOT 15	FİNANSMAN GELİRLERİ	
NOT 16	FİNANSMAN GİDERLERİ	
NOT 17	DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ	
NOT 18	HİSSE BAŞINA KAZANÇ	
NOT 19	FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	
NOT 20	BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	

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

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
		Konsolide	Konsolide
	Dipnot Ref.	Cari Dönem 31.03.2019	Önceki Dönem 31.12.2018
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	11.127.597	8.859.394
Ticari Alacaklar	3-7	41.857.192	46.130.106
-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar (KV)	3	2.993.487	1.742.631
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar (KV)	7	38.863.705	44.387.475
Diğer Alacaklar	3-8	717.303	455.625
-İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar (KV)	3	397.515	377.888
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar (KV)	8	319.788	77.737
Stoklar		1.826.997	1.180.932
Peşin Ödenmiş Giderler	3-9	2.718.844	1.444.484
-İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler (KV)	3	158.737	215.359
-İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler (KV)	9	2.560.107	1.229.125
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar (KV)		3.802	-
Diğer Dönen Varlıklar		250.126	8.676
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar		250.126	8.676
Toplam Dönen Varlıklar		58.501.861	58.079.217
Duran Varlıklar			
İştirakler, İş Ortaklıkları ve Bağlı Ortaklıklardaki Yatırımlar	5	761.975	759.423
Maddi Duran Varlıklar	10	1.597.623	1.475.299
-Taşıtlar		290.503	297.767
-Mobilya ve Demirbaşlar		1.127.065	1.092.351
-Özel Maliyetler		180.055	85.181
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	11	51.295.179	48.984.627
-Şerefiye		15.997.714	15.997.714
-Bilgisayar Yazılımları		32.345	36.764
-Aktifleştirilen Geliştirme Maliyetleri		35.263.753	32.948.686
-Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar		1.367	1.463
Peşin Ödenmiş Giderler	3-9	345.560	509.764
-İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	9	345.560	509.764
Ertelenmiş Vergi Varlığı		579.374	622.494
Diğer Duran Varlıklar		24.521	47.581
-İlişkili Olmayan Taraflara İlişkin Diğer Duran Varlıklar		24.521	47.581
Toplam Duran Varlıklar		54.604.232	52.399.188
Toplam Varlıklar		113.106.093	110.478.405

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

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

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
	Dipnot Ref.	Konsolide Cari Dönem 31.03.2019	Konsolide Önceki Dönem 31.12.2018
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	6	6.764.566	6.771.291
-İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar		6.764.566	6.771.291
--Banka Kredileri (İlişkili olmayan taraflardan KV)		6.764.566	6.771.291
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	6	1.775.245	1.648.670
-İlişkili Olm. Taraf. Uzun Vadeli Borç. Kısa Vadeli Kısımları	6	1.775.245	1.648.670
--Banka Kredileri (İlişkili olmayan taraflardan UV KVKısımları)		1.775.245	1.648.670
Diğer Finansal Yükümlülükler		28.781	187.929
-Diğer Muhtelif Finansal Yükümlülükler		28.781	187.929
Ticari Borçlar	3-7	3.844.287	5.865.278
-İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	3	42.657	-
-İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	7	3.801.630	5.865.278
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		2.412.013	2.337.810
Diğer Borçlar	3-8	671.503	1.224.746
-İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	3	10.000	-
-İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	8	661.503	1.224.746
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler	9	607.176	1.122.681
-Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler		607.176	1.122.681
Devlet Teşvik ve Yardımları		130.657	67.322
Ertelenmiş Gelirler (Müş. Söz. Doğan Yük. Dışında Kalanlar)		13.212	12.713
-İlişkili Olm. Taraf. Ert. Gel.(Müş. Söz. Doğan Yük. Dış. Kalan.)		13.050	12.551
-İlişkili Taraf. Ert. Gelirler (Müş. Söz. Doğan Yük. Dış. Kalan.)		162	162
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü		295.947	192.808
Kısa Vadeli Karşılıklar		1.494.886	1.340.562
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar		1.494.886	1.029.386
-Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar		-	311.176
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		949.208	1.262.571
-İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		949.208	1.262.571
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		18.987.481	22.034.381
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	6	1.794.755	1.848.754
-İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar		1.794.755	1.848.754
--Banka Kredileri (İlişkili olmayan taraflardan UV)		1.794.755	1.848.754
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler	9	180.513	205.713
-Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler		180.513	205.713
Devlet Teşvik ve Yardımları		1.052.818	419.393
Uzun Vadeli Karşılıklar		2.626.162	2.419.841
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar		2.626.162	2.419.841
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü		-	-
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		5.654.248	4.893.701
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		24.641.729	26.928.082
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	12	74.370.305	70.021.222
-Ödenmiş Sermaye		19.750.000	19.750.000
-Paylara İlişkin Primler (İskontolar)		30.050.545	30.050.545
-Kar/Zararda Yen.Sınıf.mayacak Birikmiş Diğer Kap. Gelirler (Giderler)		200.207	(333.187)
--Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		200.207	(333.187)
---Tanım. Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç.(Kayıpları)		200.207	(333.187)
-Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		2.534.597	1.824.541
--Sermayeye Eklenecek Gayrimenkul/İştirak Satış Kazancı		544.262	544.262
--Yasal Yedekler		1.990.335	1.280.279
-Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları		17.943.920	5.123.434
-Net Dönem Karı veya Zararı		3.891.036	13.605.889
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		14.094.059	13.529.101
Toplam Özkaynaklar		88.464.364	83.550.323
Toplam Kaynaklar		113.106.093	110.478.405

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.
1 OCAK 2019-31 MART 2019 ve 01 OCAK 2018-31 MART 2018 DÖNEMLERİNE AİT
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot Ref.	Konsolide Cari Dönem 01.01.2019 31.03.2019	Bireysel Önceki Dönem 01.01.2018 31.03.2018
Hasılat	13	26.776.922	17.076.793
Satışların Maliyeti	13	(19.071.010)	(14.292.316)
BRÜT KAR (ZARAR)		7.705.912	2.784.477
Genel Yönetim Giderleri		(2.792.926)	(1.987.594)
Pazarlama Giderleri		(121.299)	-
Araştırma ve Geliştirme Giderleri		(721.744)	-
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	14	1.043.692	386.030
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	14	(590.831)	(221.632)
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)		4.522.804	961.281
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		2.552	-
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler		-	(17.649)
FİNANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI (ZARARI)		4.525.356	943.632
Finansman Gelirleri	15	822.989	165.465
Finansman Giderleri	16	(785.515)	(122.811)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)		4.562.830	986.286
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) Geliri		(180.422)	70.100
-Dönem Vergi (Gideri) Geliri		(383.850)	(58.791)
-Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri		203.428	128.891
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)		4.382.408	1.056.386
DÖNEM KARI (ZARARI)		4.382.408	1.056.386
Dönem Karının (Zararının) Dağılımı		4.382.408	1.056.386
-Kontrol Gücü Olmayan Paylar		491.372	-
-Ana Ortaklık Payları		3.891.036	1.056.386
Pay Başına Kazanç		0,197	0,096
-Pay Başına Kazanç (Zarar)			
--Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç (Zarar)		0,197	0,096
Diğer Kapsamlı Gelir:			
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		606.981	259.999
-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Sonrası		606.981	259.999
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar			
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)		606.981	259.999
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)		4.989.389	1.316.385
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı		4.989.389	1.316.385
-Kontrol Gücü Olmayan Paylar		588.018	-
-Ana Ortaklık Payları		4.401.371	1.316.385

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ
31 MART 2019 ve 31 MART 2018 DÖNEMLERİNE AİT ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot Ref.	Ödenmiş Sermaye	Pay İhraç Primleri / İskontoları	Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç / Kayıpları Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Birikmiş Karlar		Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar
Önceki Dönem/Bireysel										
1 Ocak 2018 itibariyle bakiyeler (Dönem Başı)	12	11.000.000	-	(82.867)	613.882	2.683.689	4.802.218	19.016.922	-	19.016.922
Muhasebe Politikalarındaki Değişikliklere İlişkin Düzeltmeler		-	-	-	-	-	-	-		-
Düzeltmelerden Sonraki Tutar		11.000.000	-	(82.867)	613.882	2.683.689	4.802.218	19.016.922	-	19.016.922
Transferler		-	-	-	877.176	3.925.043	(4.802.218)	1	-	1
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	259.999	-	-	1.056.386	1.316.385	-	1.316.385
-Dönem Karı (Zararı)		-	-	-	-	-	1.056.386	1.056.386	-	1.056.386
-Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	259.999	-	-	-	259.999	-	259.999
Kar Payları		-	-	-	-	(1.200.000)	-	(1.200.000)	-	(1.200.000)
31 Mart 2018 itibariyle bakiyeler (Dönem Sonu)/Bireysel	12	11.000.000	-	177.132	1.491.058	5.408.732	1.056.386	19.133.308	-	19.133.308
Cari Dönem/Konsolide										
1 Ocak 2019 itibariyle bakiyeler (Dönem Başı)	12	19.750.000	30.050.545	(333.187)	1.824.541	5.123.434	13.605.889	70.021.222	13.529.101	83.550.323
Transferler		-	-	23.059	710.056	12.820.486	(13.605.889)	(52.288)	(23.061)	(75.349)
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	510.335	-	-	3.891.036	4.401.371	588.018	4.989.389
-Dönem Karı (Zararı)		-	-	-	-	-	3.891.036	3.891.036	491.373	4.382.409
-Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	510.335	-	-	-	510.335	96.646	606.981
31 Mart 2019 itibariyle bakiyeler (Dönem Sonu)	12	19.750.000	30.050.545	200.207	2.534.597	17.943.920	3.891.036	74.370.305	14.094.059	88.464.364

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ

1 OCAK 2019-31 MART 2019 ve 1 OCAK 2018-31 MART 2018 DÖNEMLERİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

Dipnot Ref.	Cari Dönem Konsolide 01 Ocak 2019 31 Mart 2019	Önceki Dönem Bireysel 01 Ocak 2018 31 Mart 2018
A) İşletme Faaliyetlerden Nakit Akışları	6.999.039	1.803.783
Dönem Karı (Zararı)	4.382.408	1.056.386
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)	4.382.408	1.056.386
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler	3.421.161	360.273
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	2.186.291	79.775
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	731.277	3.252
-Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	733.829	-
-Diğer Finansal Var. veya Yatırımlar Değer Düş. (İptali) ile İlgili Düzelt.	-	3.252
-Diğer Değer Düşüklükleri (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler	(2.552)	-
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler	360.645	544.103
-Çalışanlara Sağ. Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	671.821	544.103
-Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler	(311.176)	-
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	(37.474)	(147.239)
-Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	(822.989)	(125.098)
-Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	785.515	120.418
-Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri	-	198.454
-Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri	-	(341.013)
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	180.422	(119.618)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler	(804.530)	1.587.124
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	4.272.914	2.342.029
-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	(1.250.856)	-
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	5.523.770	2.342.029
Faal. İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	(261.678)	(10.087)
-İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	(19.627)	2.216
-İlişkili Olmayan Taraf. Faaliyetlerle İlgili Diğer AlacaK.Azalış (Artış)	(242.051)	(12.303)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	(646.065)	-
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	(1.110.156)	70.166
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	(2.536.496)	998.905
-İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	42.657	-
-İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	(2.579.153)	998.905
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kaps. Borçlardaki Artış (Azalış)	74.203	281.903
Faal. ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzelt.	(553.243)	(944.348)
-İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	10.000	-
-İlişkili Olmayan Taraflara Faal.İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	(563.243)	(944.348)
Devlet Teşvik ve Yardımlarındaki Artış (Azalış)	696.760	-
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)	(205.214)	(1.302.202)
İşletme Sermayesinde Gerç. Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzelt.	(535.555)	150.758
-Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)	(222.192)	-
-Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)	(313.363)	150.758
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları	6.999.039	3.003.783
Ödenen Temettüleri	-	(1.200.000)
B) Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları	(4.619.167)	(670.052)
Maddi/Maddi Olm. Duran Varlıkların Sat. Kaynak.Nakit Girişleri	-	14.398
-Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	-	14.398
-Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	-	-
Maddi/Maddi Olm. Duran Varlıkların Alım. Kaynak. Nakit Çıkışları	(4.619.167)	(809.548)
-Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	(259.934)	(110.696)
-Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	(4.359.233)	(698.852)
Alınan Faiz	-	125.098
C) Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları	(111.669)	(131.213)
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	10.363.347	42.627
-Kredilerden Nakit Girişleri	10.334.566	42.627
-Diğer Finansal Borçlanmalardan Nakit Girişleri	28.781	-
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	(10.456.644)	(53.422)
-Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	(10.268.715)	(53.422)
-Diğer Finansal Borç Ödemelerinden Nakit Çıkışları	(187.929)	-
Ödenen Faiz	(640.896)	(120.418)
Alınan Faiz	822.989	-
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)	(200.465)	-
Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/Azalış(A+B+C)	2.268.203	1.002.518
D) YAB. PARA ÇEVİRİM FARK. NAKİT/NAKİT BENZ.ÜZER. ETKİSİ	-	-
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/Azalış (A+B+C+D)	2.268.203	1.002.518
E-DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	8.859.394	2.160.927
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)	11.127.597	3.163.445

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

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

NOT 1 - ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

1.1 Faaliyet Konusu

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

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

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

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

Şirket' in kayıtlı sermaye tavanı 50.000.000 TL' dir.

Şirket'in 31.03.2019 tarihi itibarıyla yıl içinde çalışan personelin ortalama sayısı 430 'dir. (31 Aralık 2018: 409)

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 araştıma ve danışmanlık hizmetleri yapmak, bilgisayar endüstrisi ve bilgi teknolojisi alanındaki her türlü mal ve hizmeti tasarlamak, geliştirmek, imal etmek, montajını yapmak, bilgi teknolojisi ve benzeri konularda ve projelerde danışmanlık yapmak, projeleri yönetmek ve denetlemektir.

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

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

Kafein Yazılım Hizmetleri Ticaret A.Ş. kontrolünde olan ancak, 31 Mart 2019 ve 31 Aralık 2018 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 taddil metninde yazılı olan diğer işleri kapsamaktadır.

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.
31 MART 2019 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 gerçekleşmiştir.

Şirket'in şube adres bilgileri aşağıdaki gibidir;

Kozyatağı Şubesi : Sahrayıcedit Mah. Halk Sk.Siddıklar 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-5) 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 Mart 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihlerindeki çıkarılmış sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	31.03.2019		31.12.2018	
	Pay Oranı %	Pay Tutarı	Pay Oranı %	Pay Tutarı
Verusaturk Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.	21,72	4.290.000	21,72	4.290.000
Ali Cem Kalyoncu	22,75	4.492.466	22,75	4.492.466
Mehmet Tevfik Başkaya	11,28	2.227.534	11,28	2.227.534
Diğer	44,25	8.740.000	44,25	8.740.000
Ödenmiş Sermaye	100,00	19.750.000	100,00	19.750.000

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

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

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

İlişkitedeki konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup, Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGGK") 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.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), 31 Mart 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla; Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu, Özsermaye Değişim Tablosu ve Nakit Akış Tablosunu 31 Mart 2019 ve 31 Mart 2018 tarihleri itibarıyla karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

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

Yabancı Para Cinsinden İşlemler

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

Netleştirme – Mahsup

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

İşletmenin Sürekliliği Varsayımı:

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

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

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

Aşağıda belirtilen değişiklikler dışında, Grup' un ara dönem finansal tablolarında uygulanan muhasebe politikaları, 31 Aralık 2018 ve 31 Mart 2018 tarihleri itibarıyla sona eren dönemler 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.TFRS 9- 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 2018 yılında dağıtılmamış karların açılış bakiyesine yansıtılmıştır.

c.TFRS 16 Kiralamalar Standardının Finansal Tablolara Etkisi

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 olmaktadır.TFRS 16, kiracılar açısından mevcut uygulama olan finansal kiralama işlemlerinin bilanço da 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.

TMS 17 "Kiralama İşlemleri" standardının yerini alan TFRS 16 "Kiralamalar" standardının, ilk uygulama tarihi olan 1 Ocak 2019 tarihi itibarıyla, standardın ilk defa uygulanmasının kümülatif etkisini geriye dönük olarak ("kümülatif etki yöntemi") finansal tablolarda muhasebeleştirilmesi gerekmektedir.

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

Ancak Grup tarafından kiralama süresi 12 ay ve daha kısa olan kısa vadeli kiralama sözleşmeleri ile düşük değerli olarak belirlenen bilgi teknolojileri ekipman kiralamalarına (ağırlıklı olarak yazıcı, dizüstü bilgisayar, mobil telefon vb.) ilişkin sözleşmeler, TFRS 16 Kiralamalar Standardının tanıdığı istisna kapsamında değerlendirilmiş olup, bu sözleşmelere ilişkin ödemeler oluştuğu dönemde gider olarak muhasebeleştirilmeye devam edilmektedir.

Bu nedenle TFRS 16 uygulamasının Grup' un finansal borçları ile ilgili muhasebe politikaları üzerinde de önemli bir etkisi olmamıştır.

2.3. Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

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

2.4. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

2.4.1 Konsolidasyon esasları

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

Konsolide finansal tablo hazırlanma esasları aşağıdaki gibidir;

- Konsolide finansal tablolar Şirket ve Şirket'in bağlı ortaklıklarının finansal tablolarını kapsar.
- Bağlı ortaklıklar, ana ortaklığın, doğrudan veya diğer bağlı ortaklıkları veya iştirakleri vasıtasıyla, sermaye ve yönetim ilişkileri çerçevesinde %50'den fazla oranda hisseye, oy hakkına veya yönetim çoğunluğunu seçme hakkına veya yönetim çoğunluğuna sahip olduğu işletmeleri temsil etmektedir. Kontrol gücü ana ortaklık tarafından bağlı ortaklıklarının finansal ve faaliyet politikalarını yönetme gücü ile faaliyetlerden fayda sağlama gücü olarak tanımlanmaktadır.
- Bağlı ortaklıklar, faaliyetleri üzerindeki kontrolün Grup'a transfer olduğu tarihten itibaren konsolidasyon kapsamına alınmış ve kontrolün ortadan kalktığı tarihte konsolidasyon dışında bırakılacaktır. Bağlı ortaklıklar tarafından uygulanan muhasebe politikaları tutarlılığın sağlanması amacıyla Grup tarafından uygulanan muhasebe politikaları ile uyumlu hale getirilmiştir.
- Bağlı ortaklıkların finansal tabloları tam konsolide yöntemi kullanılarak konsolide edilmiştir. Bu kapsamda bağlı ortaklıkların kayıtlı değeri ile özkaynakları netleştirilmiş, Şirket'in sahip olduğu hisselerin kayıtlı değeri ile bunlardan kaynaklanan temettüleri, ilgili özkaynakları ve gelir tablosu hesaplarından netleştirilmiştir.
- Konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklıkların birbirlerinden olan alacak ve borçları ile birbirlerine yapmış oldukları mal ve hizmet satışları, birbirleriyle olan işlemleri nedeniyle oluşmuş gelir ve gider kalemleri karşılıklı olarak mahsup edilmiştir.
- Konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklıkların ödenmiş/çıkarılmış sermaye dahil bütün öz sermaye hesap grubu kalemlerinden, ana ortaklık ve bağlı ortaklıklar dışı paylara isabet eden tutarlar indirilir ve konsolide bilançonun özsermaye hesap grubunda, "Kontrol Gücü Olmayan Paylar" hesap grubu adıyla gösterilir.

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

Bağlı Ortaklıklar ve İştirakler

Bağlı ortaklıkların ve iştiraklerin ortaklık oranları aşağıda gösterilmiştir:

	31.03.2019			31.12.2018		
	Bağlı Ortaklık Sermayesi	Bağlı Ortaklık Oranı(%)	Bağlı Ortaklık Tutarı	Bağlı Ortaklık Sermayesi	Bağlı Ortaklık Oranı(%)	Bağlı Ortaklık Tutarı
Smartiks Yazılım A.Ş.	21.250.000	%51	10.837.500	21.250.000	%51	10.837.500
Intranet Yazılım A.Ş.	1.500.000	%51	765.000	1.500.000	%51	765.000
	İştirakin Sermayesi	İştirak Oranı(%)	İştirak Tutarı	İştirakin Sermayesi	İştirak Oranı(%)	İştirak Tutarı
KTEC Yazılım Teknolojileri Yatırım A.Ş.	50.000	%45	22.500	50.000	%45	22.500

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

Kafein Yazılım Hizmetleri Ticaret A.Ş. kontrolünde olan Intranet Yazılım A.Ş., 31 Mart 2019 ve 31 Aralık 2018 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 Mart 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla aktif toplamı ve cirosunun düşük olması nedeniyle konsolidasyon kapsamı dışında tutulmuş; maliyet bedeli ve net defter değerinden düşük olanı ile gösterilmiştir.

Kontrol Gücü Olmayan Paylar

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

2.4.2. Nakit ve Nakit Benzerleri

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

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

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

2.4.3. Finansal Yatırımlar:

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

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

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

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

2.4.4. Türev Araçlar

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

Grup'un bilanço tarihi itibarıyla türev araçları mevcut değildir.

2.4.5. Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklar

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

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

2.4.6. Ticari Alacaklar/İlişkili Taraflar

- Ticari Alacaklar

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

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.

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

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 kalemdedir. 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 kalemdedir. Kalem, önemsiz olması durumunda ilgili tutarlar diğer dönen/duran varlıklar içinde sunulur.

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 kalemdedir.

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 kalemdedir.

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 kalemdedir.

Ayrıca, TFRS 5 uyarınca ortaklara dağıtım amacıyla sınıflandırılmış duran varlıklar ile elden çıkarılacak gruplara ilişkin tüm varlıklar da, bunların ortaklara dağıtım yönünde taahhütte bulunduğu andan itibaren bu kalemdedir. 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 kalemdedir.

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 kalemdedir. 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 kalemdedir 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.

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

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.

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 gösterilirler.

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

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

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

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

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

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

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

Maddi olmayan varlıkların bilanço dışı bırakılması

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

Grup'un maddi olmayan duran varlıklar kalemi; iktisap edilmiş haklar ve bilgisayar programları ile işletme içinde yaratılan bilgisayar yazılımları ve programlarına ilişkin geliştirme maliyetlerini ve diğer tanımlanabilir hakları

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

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

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

Finansal Kiralama İşlemleri

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

Kiralama – kiralayan durumda Şirket

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

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

Kiralama – kiracı durumunda Şirket

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

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

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

Satış ve geri kiralama işlemleri

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

2.4.20. Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları

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

2.4.21. Diğer Finansal Yükümlülükler

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

2.4.22. Finans Sektörü Faaliyetlerinden Borçlar

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

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

2.4.23. Ticari Borçlar

Üçüncü kişilere tedarikçi sıfatları dolayısıyla bulunan borçlardır.

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

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

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

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

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

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

2.4.25. Diğer Borçlar

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

İlişkili taraflardan finansman sağlama amacıyla finansal piyasalardan yapılan borçlanmalar bu 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 kaynaklananlar haricindeki cari vergi ile döneme ait ertelenmiş vergi, gelir tablosunda gider ya da gelir olarak muhasebeleştirilir.

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

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.

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.

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

2.4.34. Özkaynaklar

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

2.4.35. Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları

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

2.4.36. Geri Alınmış Paylar (-)

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

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

2.4.37. Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi (-)

Bu kalem, işletmenin paylarının konsolidasyona dahil olan diğer taraflarca satın alınması halinde ödenmiş sermayesinin 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 değerlemelerde ortaya çıkan farklılıklar geçmiş yıllar kar/zararıyla ilişkilendirilir.

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

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. 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 faaliyetleridir. Aşağıda tanımlı yapılan yatırım ve finansman faaliyeti kapsamına girmeyen diğer faaliyetler de esas faaliyetler kapsamında değerlendirilir.

Hasılat/Gelir Kaydedilmesi

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

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

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

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

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

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

Bazı önemli gelir grupları itibarıyla ilave açıklamalar aşağıda yer almaktadır.

Yazılım Geliştirme Hizmetleri

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

Sözleşmenin tamamlanma aşaması harcanan süreye bağlı olarak belirlenir ve sözleşmelerden elde edilen gelir, çalışma saatleri ve doğrudan giderler oluştuğunda sözleşme ücretleri üzerinden muhasebeleştirilir. Bu tür hizmetlerden elde edilen gelirler sözleşme esaslarına bağlı olarak verilen hizmet saati üzerinden dönemsel 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.

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

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

2.4.46. Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler/Giderler

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

2.4.47. Yatırım Faaliyetleri

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

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

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 bilançoya yansıtılmaktadır.

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

	31.03.2019	31.12.2018
Amerika Doları	5,6284	5,2609
Euro	6,3188	6,0280

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.

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

2.5. Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

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

2.6 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

Cari dönemde, Grup'un finansal performansı, finansal durum tablosu, sunum veya dipnot açıklamalarını etkileyen herhangi bir standart veya yorum bulunmamaktadır. Bununla birlikte aşağıda cari dönemde geçerli olup Grup'un konsolide finansal tablolarına etkisi olmayan standartlar ile henüz yürürlüğe girmemiş ve Grup tarafından da erken uygulanması benimsenmemiş standartlar ve yorumlara ilişkin detaylara yer verilmiştir.

a) 31 Mart 2019 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

- TFRS 9 "Finansal araçlar'daki değişiklikler"; 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonar başlayan raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklik, itfa edilmiş maliyet ile ölçülen finansal bir yükümlülüğün, finansal tablo dışı bırakılma sonucu doğurmadan değiştirildiğinde, ortaya çıkan kazanç veya kaybın doğrudan kar veya zararda muhasebeleştirilmesi konusunu doğrulamaktadır. Kazanç veya kayıp, orijinal sözleşmeye dayalı nakit akışları ile orijinal etkin faiz oranından iskonto edilmiş değiştirilmiş nakit akışları arasındaki fark olarak hesaplanır. Bu, farkın TMS 39'dan farklı olarak enstrümanın kalan ömrü boyunca yayılarak muhasebeleştirilmesinin mümkün olmadığı anlamına gelmektedir. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.

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

- TFRS 16 "Kiralama işlemleri"; 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan raporlama dönemlerinde geçerlidir. TFRS 15, 'Müşteri sözleşmelerinden hasılat' standardı ile birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir. Bu yeni standart mevcut TMS 17 rehberliğinin yerini alır ve özellikle kiralayanlar açısından muhasebesinde geniş kapsamlı bir değişiklik yapar. Şu anki TMS 17 kurallarına göre kiralayanlar bir kiralama işlemine taraf olduklarında bu işlem için finansal kiralama (bilanço içi) ya da faaliyet kiralaması (bilanço dışı) ayrımı yapmak zorundalar. Fakat TFRS 16'ya göre artık kiralayanlar neredeyse tüm kiralama sözleşmeleri için gelecekte ödeyecekleri kiralama yükümlülüklerini ve buna karşılık olarak da bir varlık kullanım hakkını bilançolarına yazmak zorunda olacaklardır. UMSK kısa dönemli kiralama işlemleri ve düşük değerli varlıklar için bir istisna öngörmüştür, fakat bu istisna sadece kiraya verenler açısından uygulanabilir. Kiraya verenler için muhasebe neredeyse aynı kalmaktadır. Ancak UMSK'nın kiralama işlemlerinin tanımını değiştirmesinden ötürü (sözleşmelerdeki içeriklerin birleştirilmesi ya da ayrıştırılmasındaki rehberliği değiştirdiği gibi) kiraya verenler de bu yeni standarttan etkilenenlerdir. Bu durumda, yeni muhasebe modelinin kiraya verenler ve kiralayanlar arasında birtakım değerlendirmelere neden olacağı beklenmektedir. TFRS 16'ya göre bir sözleşme belirli bir süre için belirli bir tutar karşılığında bir varlığın kullanım hakkını ve o varlığı kontrol etme hakkını içeriyorsa o sözleşme bir kiralama sözleşmesidir ya da kiralama işlemi içermektedir.

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

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

- TFRS 3 'İşletme Birleşmeleri', kontrolü sağlayan işletme, müşterek faaliyette daha önce edindiği payı yeniden ölçer.
- TFRS 11 'Müşterek Anlaşmalar', müşterek kontrolü sağlayan işletme, müşterek faaliyette daha önce edindiği payı yeniden ölçmez.
- TMS 12 'Gelir Vergileri', işletme, temettülerin gelir vergisi etkilerini aynı şekilde muhasebeleştirir.
- TMS 23 'Borçlanma Maliyetleri', bir özellikli varlığın amaçlanan kullanıma veya satışa hazır hale gelmesi için yapılan her borçlanmayı, genel borçlanmanın bir parçası olarak değerlendirir.

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

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

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

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

b) 31 Mart 2019 tarihi itibarıyla yayınlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler

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

- TFRS ve finansal raporlama çerçevesi ile tutarlı önemlilik tanımı kullanımı
- önemlilik tanımının açıklamasının netleştirilmesi ve
- önemli olmayan bilgilerle ilgili olarak TMS 1 'deki bazı rehberliklerin dahil edilmesi

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

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

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

NOT 3 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili Taraflarla Dönem İçinde Gerçekleştirilen İşlemler

A-Alacaklar ve Borçlar

Alacaklar

a- Ticari Alacaklar / Kısa Vadeli

Adı-Soyadı/Ünvanı	Ortaklığın/Tarafın Niteliği	31.03.2019	31.12.2018
Intranet Yazılım A.Ş.	İlişkili Şirket	7.080	-
Beqom Labs Bilgi Teknolojileri Hizmetleri A.Ş.	İlişkili Şirket	73.278	72.565
Beqom Sa	İlişkili Şirket	2.715.115	1.518.059
Beqom Services	İlişkili Şirket	215.338	169.331
Beklenen Kredi Zararları	-	(17.324)	(17.324)
Toplam		2.993.487	1.742.631

b- Diğer Alacaklar / Kısa Vadeli

Adı-Soyadı/Ünvanı	Ortaklığın/Tarafın Niteliği	31.03.2019	31.12.2018
Personelden Alacaklar	İlişkili Kişi	3.527	9.445
Amerika Şubeden Alacaklar	Şube	393.988	368.443
Toplam		397.515	377.888

Grup' un ilişkili taraflardan uzun vadeli diğer alacakları bulunmamaktadır. (31 Aralık 2018- Yoktur.)

c- Peşin Ödenmiş Giderler / Kısa Vadeli

Adı-Soyadı/Ünvanı	Ortaklığın/Tarafın Niteliği	31.03.2019	31.12.2018
Excentive Beqom Sa	İlişkili Şirket	40.162	-
Beqom Sa	İlişkili Şirket	-	38.622
Personel Avansları	İlişkili Kişi	118.575	176.737
Toplam		158.737	215.359

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

Borçlar

a- Ticari Borçlar / Kısa Vadeli

Adı-Soyadı/Ünvanı	Ortaklığın/Tarafın Niteliği	31.03.2019	31.12.2018
Intranet Yazılım A.Ş.	İlişkili Şirket	42.657	-

b- Diğer Borçlar / Kısa Vadeli

Adı-Soyadı/Ünvanı	Ortaklığın/Tarafın Niteliği	31.03.2019	31.12.2018
Ali Cem Kalyoncu	İlişkili Kişi	10.000	-

c- Ertelenmiş Gelirler / Kısa Vadeli

Adı-Soyadı/Ünvanı	Ortaklığın/Tarafın Niteliği	31.03.2019	31.12.2018
Beqom Labs Bilgi Teknolojileri Hizmetleri A.Ş.	İlişkili Şirket	162	162

B-Hizmet Alım-Satımı

a- İlişkili Taraflardan Alımlar/Hizmet Alımı

Adı-Soyadı/Ünvanı	Ortaklığın/Tarafın Niteliği	01.01.2019 31.03.2019	01.01.2018 31.03.2018
Ali Cem Kalyoncu	İlişkili Kişi	12.500	-
Intranet Yazılım A.Ş.	İlişkili Şirket	6.025	-
Toplam		18.525	-

b- İlişkili Taraflara Satışlar

Hizmet Satışları

Adı-Soyadı/Ünvanı	Ortaklığın/Tarafın Niteliği	01.01.2019 31.03.2019	01.01.2018 31.03.2018
Intranet Yazılım A.Ş.	İlişkili Şirket	6.000	-
KTEC Yazılım Teknolojileri Yatırım A.Ş.	İlişkili Şirket	127	-
Beqom Sa	İlişkili Şirket	1.079.533	-
Beqom Services	İlişkili Şirket	206.250	-
Toplam		1.291.910	-

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

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

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

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

	31.03.2019	31.03.2018
Yönetim Kurulu Başkan ve Üyeler	1.045.016	675.670

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

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

E-İlişkili Kuruluşlardan Alacaklar Nedeniyle Ayrılan Şüpheli Alacak Karşılık Tutarları

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

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

NOT 4 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31.03.2019	31.12.2018
Kasa	20.690	9.968
Bankalar	11.106.907	8.849.426
- Vadeli mevduat(*)	9.489.432	5.351.887
- Vadesiz mevduat	1.617.475	3.497.539
Toplam	11.127.597	8.859.394

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

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

31.03.2019

Döviz Cinsi	Faiz Oranı	Döviz Tutarı	TL Karşılığı
TL	14,00-20,50 %	8.194.558	8.194.558
ABD Doları	0,60 %	99.117	557.891
Avro	0,01-1 %	116.575	736.983

31.12.2018

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

NOT 5 - İŞTİRAKLER, İŞ ORTAKLIKLARI VE BAĞLI ORTAKLIKLARDAKİ YATIRIMLAR

	31.03.2019	31.12.2018
Intranet Yazılım A.Ş. (Bağlı ortaklık)	765.000	765.000
Bağlı Ortaklık Düşüklüğü	(6.368)	(79.590)
Bağlı Ortaklık Değer Artışı	-	70.670
KTEC Yazılım Teknolojileri Yatırım A.Ş.(İştirak)	22.500	22.500
KTEC Yazılım Teknolojileri Yatırım A.Ş.(İştiraklere Sermaye Tah.)	(16.875)	(16.875)
İştirak Değer Düşüklüğü Karşılığı	(2.282)	(2.282)
Toplam	761.975	759.423

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 Mart 2019 ve 31 Aralık 2018 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.

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

NOT 6- FİNANSAL BORÇLAR

a) İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar

	Para Birimi	31.03.2019	31.12.2018
Banka Kredileri(*)	TL	6.764.566	6.771.291

(*)Grup' un 31 Mart 2019 tarihi itibarıyla ilişkili olmayan taraflardan kısa vadeli borçlanmalarda raporlanan banka kredilerine ilişkin tutarlardan 6.742.344 TL' si rotatif krediden oluşmakta olup, üçer aylık dönemlerde faiz ödemesi yapıldığından işlemiş faiz tahakkuk ettirilmemiştir. Ayrıca 22.222 TL' si ise KOSGEB kredisi olup, faizsiz kredi olduğundan işlemiş faiz bulunmamaktadır.(31 Aralık 2018: Grup'un 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.

b) İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları

	Para Birimi	Faiz Oranı	TL Tutarı	İşlemiş Faiz	Toplam
Banka Kredileri					
31 Mart 2019	TL	%13,20-%28,80	1.755.263	19.982	1.775.245
31 Aralık 2018	TL	%10,80-%28,80	1.626.724	21.946	1.648.670

c) İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar

	Para Birimi	Faiz Oranı	TL Tutarı
Banka Kredileri			
31 Mart 2019	TL	%13,20-%28,80	1.794.755
31 Aralık 2018	TL	%10,80-%28,80	1.848.754

31 Mart 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla banka kredilerinden kaynaklanan borçların vadeleri aşağıdaki gibidir:

Krediler	31.03.2019	31.12.2018
0-3 ay	7.213.550	7.213.135
4-12 ay	1.326.261	1.206.826
1-5 yıl	1.794.755	1.848.754
Toplam	10.334.566	10.268.715

d) Diğer Finansal Yükümlülükler

	31.03.2019	31.12.2018
Kredi Kartı Borçları	28.781	187.929

NOT 7 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

a- Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	31.03.2019	31.12.2018
Ticari Alacaklar	26.770.510	37.793.122
<i>İlişkili Taraf Harici Ticari Alacaklar</i>	23.759.699	36.033.167
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar(Not:6)</i>	3.010.811	1.759.955
Şüpheli Ticari Alacaklar	265.435	511.286
<i>İlişkili Taraf Harici Şüpheli Ticari Alacaklar</i>	265.435	511.286
Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)	(265.435)	(511.286)
<i>İlişkili Taraf Harici Şüpheli Tic. Alacak. Karşılığı (-)</i>	(265.435)	(511.286)
Gelir Tahakkukları (*)	15.555.076	8.881.220
Toplam Ticari Alacaklar	42.325.586	46.674.342
Beklenen Kredi Zarar Karşılığı (-)	(468.394)	(544.236)
<i>İlişkili Taraf Harici Beklenen Kredi Zarar Karş. (-)</i>	(451.070)	(526.912)
<i>İlişkili Taraf Beklenen Kredi Zarar Karşılığı (-)</i>	(17.324)	(17.324)
Toplam	41.857.192	46.130.106

(*) 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.

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

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

	31.03.2019	31.12.2018
Açılış Bakiyesi	511.286	52.065
Tahsil Edilen Alacaklar	(245.851)	-
Cari Dönemde Ayrılan Karşılık	-	459.221
Toplam	265.435	511.286

31 Mart 2019 tarihi itibarıyla, ticari alacakların 37.443.136 TL'lik kısmının (31 Aralık 2018: 41.809.907 TL) vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamıştır. Bu alacakların vadesi bilgisi aşağıdaki tablodaki gibidir:

Vade süreleri	31.03.2019	31.12.2018
1-30 gün	10.663.142	23.383.742
1-3 ay	11.294.004	10.477.580
3 aydan uzun	15.485.990	7.948.585
	37.443.136	41.809.907

31 Mart 2019 tarihi itibarıyla, ticari alacakların 4.414.056 TL'lik kısmının (31 Aralık 2018 -4.320.199 TL) vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamıştır. Bu alacakların geçmiş vade bilgisi 19. dipnotta verilmiştir.

Ticari alacaklar karşılığında alınan teminat mektubu ve ipotek mevcut değildir.

b-Uzun Vadeli Ticari Alacaklar

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

Ticari Borçlar:

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

c-Kısa Vadeli Ticari Borçlar	31.03.2019	31.12.2018
Satıcılar	3.841.049	5.845.801
- İlişkili Taraf Harici Ticari Borçlar	3.798.392	5.845.801
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar (Not:3)	42.657	-
Diğer Ticari Borçlar	3.238	19.477
- İlişkili Taraf Harici Diğer Ticari Borçlar	3.238	19.477
Toplam	3.844.287	5.865.278

b-Uzun Vadeli Ticari Borçlar

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

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

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

NOT 8 - DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	31.03.2019	31.12.2018
Verilen Depozito ve Teminatlar	36.311	29.685
Diğer Alacaklar	283.477	48.052
İlişkili Taraflardan Alacaklar	397.515	377.888
- Personelden Alacaklar	3.527	9.445
- Amerika Şubeden Alacaklar	397.515	368.443
Toplam	717.303	455.625

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

b-Uzun Vadeli Diğer Alacaklar

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

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	31.03.2019	31.12.2018
Ödenecek Vergiler	467.554	996.276
Kamuya Olan Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Borçlar (*)	98.128	196.255
Ödenecek Diğer Yükümlülükler	95.821	32.215
İlişkili Taraflara Borçlar	10.000	-
- Ortaklara Borçlar	10.000	-
Toplam	671.503	1.224.746

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

d- Uzun Vadeli Diğer Borçlar

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

NOT 9 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER ve ERTELENMİŞ GELİRLER(MÜŞTERİ SÖZLEŞMELERİNDEN DOĞAN YÜKÜMLÜLÜKLER)

A- Peşin Ödenmiş Giderler

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	31.03.2019	31.12.2018
Verilen Avanslar	394.981	182.271
Gelecek Aylara Ait Giderler (*)	1.387.070	1.044.809
İş Avansları	778.056	2.045
İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler (Not:3)	158.737	215.359
-Maaş Avansları	118.575	176.737
-İlişkili Taraflara Verilen Avanslar	40.162	38.622
Toplam	2.718.844	1.444.484

b- Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	31.03.2019	31.12.2018
Gelecek Yıllara Ait Giderler (*)	345.560	509.764

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

B- Ertelenmiş Gelirler

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler	31.03.2019	31.12.2018
Gelecek Aylara Ait Gelirler (*)	607.176	1.122.681

b- Uzun Vadeli Ertelenmiş Gelirler	31.03.2019	31.12.2018
Gelecek Yıllara Ait Gelirler (*)	180.513	205.713

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

NOT 10 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

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

Maliyet Değeri	01.01.2019	Alımlar	Çıkışlar (-)	31.03.2019
Taşıtlar	614.664	-	-	614.664
Demirbaşlar	2.624.338	149.135	-	2.773.473
Özel Maliyetler	309.833	110.799	-	420.632
Toplam	3.548.835	259.934	-	3.808.769

Birikmiş Amortismanlar	01.01.2019	Dönem Gideri	Çıkışlar (-)	31.03.2019
Taşıtlar	(316.897)	(7.264)	-	(324.161)
Demirbaşlar	(1.531.987)	(114.421)	-	(1.646.408)
Özel Maliyetler	(224.652)	(15.925)	-	(240.577)
Toplam	(2.073.536)	(137.610)	-	(2.211.146)

Net Defter Değeri	31.12.2018	31.03.2019
Taşıtlar	297.767	290.503
Demirbaşlar	1.092.351	1.127.065
Özel Maliyetler	85.181	180.055
Toplam	1.475.299	1.597.623

Bağlı Ortaklık					
Maliyet Değeri	01.01.2018	01.01.2018	Alımlar	Satışlar/Düzeltilme	31.12.2018
Taşıtlar	257.095	354.688	2.881	-	614.664
Mobilya ve Demirbaşlar	1.077.912	951.800	758.457	(163.831)	2.624.338
Özel Maliyetler	120.990	161.543	27.300	-	309.833
Toplam	1.455.997	1.468.031	788.638	(163.831)	3.548.835

Bağlı Ortaklık					
Birikmiş Amortisman	01.01.2018	01.01.2018	Dönem Gideri	Satışlar/Düzeltilme	31.12.2018
Taşıtlar (*)	(171.397)	(206.285)	(62.805)	123.590	(316.897)
Mobilya ve Demirbaşlar	(617.892)	(709.779)	(371.467)	167.151	(1.531.987)
Özel Maliyetler	(72.249)	(97.952)	(54.451)	-	(224.652)
Toplam	(861.538)	(1.014.016)	(488.723)	290.741	(2.073.536)

Net Defter Değeri	31 Aralık 2017	31 Aralık 2018
Taşıtlar	85.698	297.767
Mobilya ve Demirbaşlar	460.020	1.092.351
Özel Maliyetler	48.741	85.181
Toplam	594.459	1.475.299

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

Varlıklar Üzerinde Rehin ve İpotekler

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

NOT 11 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

-ŞEREFİYE

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

-31.03.2019 ve 31.12.2018 tarihleri itibarıyla Diğer Maddi Olmayan Duran Varlık Hareketleri aşağıdaki

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

gibidir:

Maliyet Değeri	01.01.2019	Alımlar	Satışlar / Düzeltme	31.03.2019
Bilgisayar Yazılımları	82.536	-	-	82.536
Aktifleştirilen Geliştirme Maliyetleri	45.424.856	4.359.233	-	49.784.089
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	4.965	-	-	4.965
Toplam	45.512.357	4.359.233	-	49.871.590

Birikmiş Amortisman Değeri	01.01.2019	Dönem Gideri	Satışlar/ Düzeltme	31.03.2019
Bilgisayar Yazılımları	(45.772)	(4.419)	-	(50.191)
Aktifleştirilen Geliştirme Maliyetleri	(12.476.170)	(2.044.166)	-	(14.520.336)
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	(3.502)	(96)	-	(3.598)
Toplam	(12.525.444)	(2.048.681)	-	(14.574.125)

Net Defter Değeri	31.12.2018	31.03.2019
Bilgisayar Yazılımları (*)	36.764	32.345
Aktifleştirilen Geliştirme Maliyetleri (**)	32.948.686	35.263.753
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	1.463	1.367
Toplam	32.986.913	35.297.465

Bağlı Ortaklık

Maliyet Değeri	01.01.2018	01.01.2018	Alımlar	Satışlar/ Düzeltme	31.12.2018
Bilgisayar Yazılımları	24.773	8.347	49.416	-	82.536
Aktifleştirilen Geliştirme Maliyetleri	695.160	27.862.896	16.866.800	-	45.424.856
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	-	4.965	-	-	4.965
Toplam	719.933	27.876.208	16.916.216	-	45.512.357

Bağlı Ortaklık

Birikmiş Amortisman	01.01.2018	01.01.2018	Dönem Gideri	Satışlar Düzeltme	31.12.2018
Bilgisayar Yazılımları	(22.739)	(6.553)	(16.480)	-	(45.772)
Aktifleştirilen Geliştirme Maliyetleri	(50.621)	(6.877.075)	(5.559.802)	11.328	(12.476.170)
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	-	(3.122)	(380)	-	(3.502)
Toplam	(73.360)	(6.886.750)	(5.576.662)	11.328	(12.525.444)

Net Defter Değeri	31.12.2017	31.12.2018
Bilgisayar Yazılımları	2.034	36.764
Aktifleştirilen Geliştirme Maliyetleri	644.539	32.948.686
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	-	1.463
Toplam	646.573	32.986.913

NOT 12 – ÖZKAYNAKLAR

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

a-Ödenmiş Sermaye

Şirket'in 31 Mart 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihlerindeki çıkarılmış sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	31.03.2019		31.12.2018	
	Pay Oranı %	Pay Tutarı	Pay Oranı %	Pay Tutarı
Verusaturk Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.	21,72	4.290.000	21,72	4.290.000
Ali Cem Kalyoncu	22,75	4.492.466	22,75	4.492.466
Mehmet Tevfik Başkaya	11,28	2.227.534	11,28	2.227.534
Diğer	44,25	8.740.000	44,25	8.740.000
Ödenmiş Sermaye	100,00	19.750.000	100,00	19.750.000

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

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

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

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

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

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

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

b-Paylara İlişkin Primler (İskontolar)

	31.03.2019	31.12.2018
Hisse Senedi İhraç Primleri	30.050.545	30.050.545

c-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)

TMS 19'a yapılan değişiklikler tanımlanmış fayda planları ve işten çıkarma tazminatının muhasebesini değiştirmektedir. Yapılan değişiklikler uyarınca, tanımlanmış fayda yükümlülükleri ve varlıklarının gerçeğe uygun değerlerindeki değişimlerin kayıtlara alınması gerekmektedir. Böylece TMS 19'un önceki versiyonunda izin verilen 'koridor yöntemi'ni ortadan 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

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

yansıtılması 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.

	31.03.2019	31.12.2018
Devir	(333.187)	(82.867)
Bağlı Ortaklık Açılış Bakiyesi	-	173.655
Azınlık Payına İlave	(73.587)	-
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	778.181	(543.558)
Ertelenmiş Vergi Gideri / Geliri	(171.200)	119.583
Net Aktüeryal Kazanç/Kayıp	200.207	(333.187)

d-Kardan Kısıtlanmış Yedekler

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

	31.03.2019	31.12.2018
Yasal Yedekler	1.990.335	1.280.279
Sermayeye Eklenecek Gayrimenkul Satış Kazancı (*)	544.262	544.262
Toplam	2.534.597	1.824.541

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

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

e-Geçmiş Yıl Karları/Zararları

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

	31.03.2019	31.12.2018
Olağanüstü Yedekler	260.974	260.974
Geçmiş Yıllar Karları	17.682.946	4.862.460
Geçmiş Yıl Karları/Zararları	17.943.920	5.123.434

Kar Payı Dağıtımı

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

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

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

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

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

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.

NOT 13 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	01.01.2019	01.01.2018
	31.03.2019	31.03.2018
Yurtiçi Satışlar	28.094.783	17.200.629
Yurtdışı Satışlar	1.894.170	356.606
Diğer Gelirler	80.728	48.426
Satıştan İadeler (-)	(3.290.920)	(528.868)
Satış İskontoları (-)	(1.839)	-
Net Satışlar	26.776.922	17.076.793
Satılan Ticari Mal Maliyeti (*)	(89.569)	-
Satılan Hizmet Maliyeti (-) (**)	(18.981.441)	(14.292.316)
Satışların Maliyeti(-)	(19.071.010)	(14.292.316)
Brüt Kar / (Zarar)	7.705.912	2.784.477

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

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

(**)Satılan Hizmet Maliyetinin Detayı	01.01.2019	01.01.2018
	31.03.2019	31.03.2018
Personel Ücret Giderleri	(13.025.080)	(9.825.354)
İletişim Giderleri	(7.901)	(18.790)
Danışmanlık Giderleri	(3.660.012)	(4.329.591)
Seyahat Giderleri	(83.761)	(4.353)
Temsil Ağırlama Giderleri	(8.790)	(5.952)
Ulaşım Giderleri	(34.987)	(10.868)
Eğitim Giderleri	(14.500)	(6.930)
Araç ve İşyeri Kira Giderleri	(194.503)	(15.919)
Amortisman Giderleri	(1.552.542)	(51.385)
Dışarıdan Sağlanan Fayda ve Hizmetler	(42.694)	(23.174)
Lisans Giderleri	(68.310)	-
Proje Giderleri	(114.409)	-
Diğer Giderler	(173.952)	-
Toplam	(18.981.441)	(14.292.316)

NOT 14 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

	01.01.2019	01.01.2018
	31.03.2019	31.03.2018
a-Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler		
Faaliyetlerden Kaynaklanan Kur Farkı Geliri	346.264	30.928
Konusu Kalmayan Karşılıklar	638.535	-
Reeskont Faiz Gelirleri	-	341.012
Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	58.893	14.090
	1.043.692	386.030

	01.01.2019	01.01.2018
	31.03.2019	31.03.2018
b-Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler		

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

Faaliyetlerden Kaynaklanan Kur Farkı Gideri	(128.283)	(23.178)
Reeskont Faiz Giderleri	-	(198.454)
Karşılık Giderleri	(213.370)	-
Diğer	(249.178)	-
	(590.831)	(221.632)

NOT 15-FİNANSMAN GELİRLERİ

	01.01.2019	01.01.2018
	31.03.2019	31.03.2018
Mevduat Faiz Gelirleri	678.370	125.098
Kur Farkı Geliri	144.619	40.367
Toplam	822.989	165.465

NOT 16-FİNANSMAN GİDERLERİ

	01.01.2019	01.01.2018
	31.03.2019	31.03.2018
Kur Farkı Gideri	(2.340)	(2.393)
Faiz Giderleri	(783.175)	(120.418)
Toplam	(785.515)	(122.811)

NOT 17-DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları

	01.01.2019	01.01.2018
	31.03.2019	31.03.2018
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	778.181	333.332
Ertelenmiş Vergi Gideri / Geliri	(171.200)	(73.333)
Net Aktüeryal Kazanç/Kayıp	606.981	259.999

NOT 18-HİSSE BAŞINA KAZANÇ

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

	01.01.2019	01.01.2018
	31.03.2019	31.03.2018
Net Dönem Karı/Zararı	3.891.036	1.056.386
Hisse payı adedi	19.750.000	11.000.000
Hisse başına düşen kar/zarar	0,197	0,096

NOT 19 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Grup' un kullandığı belli başlı finansal araçlar, banka kredileri, nakit ve kısa vadeli banka mevduatlarıdır. Bu araçları kullanmaktaki asıl amaç 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

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

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.

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

	31.03.2019	31.12.2018
Toplam Borçlar	24.641.729	26.928.082
Eksi: Nakit ve Nakit Benzerleri	11.127.597	8.859.394
Net Borç	13.514.132	18.068.688
Toplam Öz Sermaye	88.464.364	83.550.323
Net Borç /Toplam Öz Sermaye Oranı	0,15	0,22

b) Kredi ve Alacak Riski Yönetimi:

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

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

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

31.03.2019	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Nakit ve Nakit Benzerleri
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D)	2.993.487	38.863.705	397.515	319.788	11.106.907	20.690
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	2.993.487	34.449.649	397.515	319.788	11.106.907	20.690
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	4.414.056	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (Brüt Defter Değeri)	451	454.452	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	(451)	(454.452)	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (Brüt Defter Değeri)	16.873	262.053	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	(16.873)	(262.053)	-	-	-	-
Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

31 Mart 2019	Alacaklar	
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar

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

Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	3.990.638	-
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	423.418	-
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş		-
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş		-
Vadesi 5 yıldan fazla geçmiş		-
Toplam	4.414.056	-
Teminat,vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-

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)	-	-	-	-

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

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

c) Likidite Riski Yönetimi:

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

31 Mart 2019

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

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler					
Banka Kredileri	10.334.566	11.272.639	1.989.151	7.125.745	2.157.743
Ticari Borçlar	3.844.287	3.844.287	3.844.287	-	-
Diğer Borçlar	671.503	671.503	671.503	-	-
Çalışanlara Sağ. Fay. Kap. Borçlar	2.412.013	2.412.013	2.412.013	-	-
Toplam Yükümlülük	17.272.369	18.200.442	8.916.954	7.125.745	2.157.743

31 Aralık 2018

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

d) Piyasa ve Yabancı Para Riski Yönetimi:

Grup'un satışlarının önemli bir kısmının dövizli ve dövizde 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 Mart 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla yabancı varlık ve yükümlülüğü orijinal ve Türk Lirası para birimleri cinsinden döviz pozisyon tabloları aşağıdaki gibidir;

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU		
--------------------------------	--	--

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

31 MART 2019					
	Türk Lirası Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	CHF	Diğer
1. Ticari Alacaklar	3.282.873	138.369	172.838	250.376	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	2.301.601	239.896	149.710	928	96
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	90.085	3	6.356	-	32.540
3. Diğer	-	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	5.674.559	378.268	328.904	251.304	32.636
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	5.674.559	378.268	328.904	251.304	32.636
10. Ticari Borçlar	334.594	59.447	-	-	-
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	334.594	59.447	-	-	-
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)	334.594	59.447	-	-	-
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)	5.339.965	318.820	328.904	251.304	32.636
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)*	5.249.881	318.818	322.548	251.304	96
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-	-
23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısımının Tutarı**	-	-	-	-	-
24. Döviz Yükümlülüklerin Hedge Edilen Kısımının Tutarı***	-	-	-	-	-

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU

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

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

31 Mart 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla bilanço pozisyonuna göre, Türk Lirasının yabancı para karşısında %10 oranında değer kazanacağı / kaybedeceği ve diğer tüm değişkenlerin sabit kalacağı varsayımıyla, yabancı para biriminden

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

olan varlık ve yükümlülüklerden oluşan kur farkı karı sonucu brüt kar aşağıdaki Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosundan da görüleceği üzere 524.988 TL (31 Aralık 2017- 563.954 TL) daha yüksek / düşük olacaktır.

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu		
	Kar/Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları kurunun % 10 değişmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	179.443	(179.443)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)		
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	179.443	(179.443)
Avro kurunun % 10 değişmesi halinde:		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	203.812	(203.812)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)		
6- Avro Net Etki (4+5)	203.812	(203.812)
İsviçre Frangı kurunun % 10 değişmesi halinde:		
7- CHF net varlık/yükümlülüğü	141.718	(141.718)
8- CHF riskinden korunan kısım (-)		
9- CHF Net Etki (6+7)	141.718	(141.718)
AED kurunun % 10 değişmesi halinde:		
10- Diğer net varlık/yükümlülüğü	15	(15)
11- Diğer riskinden korunan kısım (-)		
12- Diğer Net Etki (10+11)	15	(15)
TOPLAM (3+6+9+12)	524.988	(524.988)

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

e) Faiz Oranı Riski Yönetimi ve Faiz Oranı Duyarlılığı

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

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		31.03.2019	31.12.2018
		Cari Dönem	Önceki Dönem
Sabit Faizli Finansal Araçlar			
Finansal Varlıklar	Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar/Zarar Yansıtılan Varlıklar	-	-
	Maliyetle Değerlenecek Finansal Varlıklar	761.975	759.423
	Satılmaya Hazır Finansal Varlıklar		
Finansal Yükümlülükler	Banka Kredileri ve Finansal Kiralama	10.334.566	10.268.715
Değişken Faizli Finansal Araçlar			
Finansal Varlıklar			
Finansal Yükümlülükler			

NOT 20-BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Şirketin %51 oran ile bağlı ortaklığı olan Smartiks Yazılım A.Ş.'nin sermaye artırım ve mevcut pay satışı ile halka açılma başvurusu SPK tarafından 25.04.2019 tarihinde olumlu karşılanmış olup, toplam 12.450.000 adet 1 TL nominal değerdeki paylar, her bir pay 2,42 TL'den olmak üzere 09.05.2019-10.05.2019 tarihlerinde Borsada Satış (Sabit Fiyat Yöntemi) Yöntemiyle halka arz edilecektir.