

**KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI
ORTAKLIKLARI**

**31 MART 2025 TARİHİ İTİBARIYLA
HAZIRLANAN KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLAR VE DİPNOTLAR**

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.

İÇİNDEKİLER

SAYFA

KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	4
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR.....	6-43

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 MART 2025 ve 31 ARALIK 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Ref.	Cari Dönem 31 Mart 2025	Önceki Dönem 31 Aralık 2024
VARLIKLAR			
Nakit ve nakit benzerleri	6	139.783.058	246.279.995
Finansal yatırımlar	7	146.108.059	94.692.478
Ticari alacaklar		377.490.004	462.430.662
<i>-İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</i>	9	377.490.004	462.430.662
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	10	236.370.127	184.889.036
Mal ve hizmet satışlarından doğan sözleşme varlıkları		18.020.924	5.905.869
Peşin ödenmiş giderler		31.031.362	13.695.593
Diğer dönen varlıklar		1.145.308	1.607.745
Toplam dönen varlıklar		949.948.842	1.009.501.378
VARLIKLAR			
Finansal yatırımlar	7	21.406.634	21.069.526
Diğer alacaklar		341.102	356.199
<i>-İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>		341.102	356.199
Maddi duran varlıklar	12	98.987.942	83.404.899
<i>-Taşıtlar</i>		15.514.394	19.497.434
<i>-Demirbaşlar</i>		24.748.556	23.854.858
<i>-Özel maliyetler</i>		218.367	588.759
<i>-Yapılmakta olan yatırımlar</i>		58.506.625	39.463.848
Kullanım hakkı varlıkları	14	24.618.768	29.121.218
Maddi olmayan duran varlıklar		424.610.247	424.463.736
<i>-Şerefiye</i>		230.170.537	230.170.537
<i>-Aktifleştirilen geliştirme maliyetleri</i>	13	194.439.710	194.293.199
Peşin ödenmiş giderler		46.978	2.716.679
Ertelenmiş vergi varlığı		52.278.942	43.150.958
Diğer duran varlıklar		2.597.015	356.601
<i>-İlişkili olmayan taraflara ilişkin diğer duran varlıklar</i>		2.597.015	356.601
Toplam duran varlıklar		624.887.628	604.639.816
Toplam varlıklar		1.574.836.470	1.614.141.194

Takip eden notlar, konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 MART 2025 ve 31 ARALIK 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Ref.	Cari Dönem 31 Mart 2025	Önceki Dönem 31 Aralık 2024
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli borçlanmalar	8	710.711	4.033
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	8	7.680.661	10.629.817
Ticari borçlar		219.403.247	297.180.872
-İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	9	219.403.247	297.180.872
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	11	66.593.887	33.322.093
Diğer borçlar		19.132.713	12.773.869
-İlişkili taraflara diğer borçlar	5	5.761	6.341
-İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		19.126.952	12.767.528
Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülükler	10	73.834.825	38.333.654
Devlet teşvik ve yardımları		552.628	1.429.599
Ertelenmiş gelirler		4.075.406	154.296
Dönem karı vergi yükümlülüğü		18.552.278	13.448.749
Kısa vadeli karşılıklar		65.586.812	74.102.959
-Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar		64.998.331	73.455.261
-Diğer kısa vadeli karşılıklar		588.481	647.698
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		476.123.168	481.379.941
Uzun vadeli borçlanmalar	8	1.600.458	1.932.278
Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülükler	10	2.307.836	5.168.723
Uzun vadeli karşılıklar		13.961.656	20.288.314
-Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar		13.961.656	20.288.314
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		17.869.950	27.389.315
Toplam yükümlülükler		493.993.118	508.769.256
Özkaynaklar			
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		1.062.270.373	1.089.627.600
Ödenmiş sermaye		19.750.000	19.750.000
Sermaye düzeltme farkları	15	176.448.932	176.448.932
Geri alınmış paylar (-)	15	(14.065.012)	(10.742.297)
Paylara ilişkin primler (iskontolar)	15	251.830.847	251.830.847
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)		(3.282.694)	(7.416.708)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		306.717.770	300.525.902
Geçmiş yıllar karları veya zararları		353.039.056	127.203.138
Net dönem karı veya zararı		(28.168.526)	232.027.786
Kontrol gücü olmayan paylar		18.572.979	15.744.338
Toplam özkaynaklar		1.080.843.352	1.105.371.938
Toplam kaynaklar		1.574.836.470	1.614.141.194

Takip eden notlar, konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK 2025-31 MART 2025 ve

1 OCAK 2024-31 MART 2024 DÖNEMLERİNE AİT

KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Ref.	Cari Dönem 31 Mart 2025	Önceki Dönem 31 Mart 2024
Hasılat	16	492.328.614	411.232.950
Satışların maliyeti	16	(394.389.358)	(286.893.444)
Brüt kar		97.939.256	124.339.506
Genel yönetim giderleri	17	(72.057.919)	(56.273.442)
Pazarlama giderleri	17	(19.459.483)	(25.384.243)
Araştırma ve geliştirme giderleri	17	(21.341.067)	(10.722.706)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	18	25.541.700	30.081.587
Esas faaliyetlerden diğer giderler	18	(21.785.790)	(20.730.368)
Esas faaliyet karı		(11.163.303)	41.310.334
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	19	11.578.053	132.025.971
Finansman geliri (gideri) öncesi faaliyet karı		414.750	173.336.305
Finansman gelirleri	20	21.954.295	18.116.755
Finansman giderleri	20	(1.360.852)	(3.149.767)
Net parasal pozisyon kazançları (kayıpları)	21	(38.932.627)	(132.455.347)
Vergi öncesi karı		(17.924.434)	55.847.946
Vergi gideri		(7.415.451)	(16.346.596)
Dönem vergi gideri		(10.582.101)	-
Ertelenmiş vergi geliri		3.166.650	(16.346.596)
Dönem karı		(25.339.885)	39.501.350
Dönem karının (zararının) dağılımı			
-Kontrol gücü olmayan paylar		2.828.641	4.660.171
-Ana ortaklık payları		(28.168.526)	34.841.179
Pay başına kazanç (zarar)		(1,28)	2,00
Diğer kapsamlı gider			
Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılmayacaklar		4.134.014	182.913
-Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları), vergi sonrası		4.134.014	182.913
Toplam kapsamlı gelir		(21.205.871)	39.684.263
Toplam kapsamlı gelirin dağılımı		(21.205.871)	39.684.263
-Kontrol gücü olmayan paylar		2.828.641	4.660.171
-Ana ortaklık payları		(24.034.512)	35.024.092

Takip eden notlar, konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK 2025-31 MART 2025 ve 1 OCAK 2024-31 MART 2024 DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltme farkları	Geri alınmış paylar	Pay ihraç primleri / iskontoları	Yeniden değ. ve ölçüm kaz. / kayıpları Tanım.fay. planları yen. ölçüm kazançları/ kayıpları	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar kar / zararları	Net dönem karı zararı	Ana ortaklığa ait özkaynaklar	Kontrol gücü olmayan paylar	Özkaynaklar
1 Ocak 2024 itibariyle bakiyeler	19.750.000	176.448.932	(10.742.297)	251.830.847	(6.439.112)	292.115.280	73.056.778	138.833.446	934.853.874	108.949.995	1.043.803.869
Transferler	-	-	-	-	-	-	138.833.446	(138.833.446)	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir (gider)	-	-	-	-	182.913	-	-	34.841.179	35.024.092	4.660.171	39.684.263
Kar payları	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Diğer Değişiklikler Nedeni İle Artış (Azalış)	-	-	-	-	-	2.342.946	-	-	2.342.946	-	2.342.946
31 Mart 2024 itibariyle bakiyeler	19.750.000	176.448.932	(10.742.297)	251.830.847	(6.256.199)	294.458.226	211.890.224	34.841.179	972.220.912	113.610.165	1.085.831.077
1 Ocak 2025 itibariyle bakiyeler	19.750.000	176.448.932	(10.742.297)	251.830.847	(7.416.708)	300.525.902	127.203.138	232.027.786	1.089.627.600	15.744.338	1.105.371.938
Transferler	-	-	-	-	-	6.191.868	225.835.918	(232.027.786)	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir (gider)	-	-	-	-	4.134.014	-	-	(28.168.526)	(24.034.512)	2.828.641	(21.205.871)
Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış)	-	-	(3.322.715)	-	-	-	-	-	(3.322.715)	-	(3.322.715)
31 Mart 2025 itibariyle bakiyeler	19.750.000	176.448.932	(14.065.012)	251.830.847	(3.282.694)	306.717.770	353.039.056	(28.168.526)	1.062.270.373	18.572.979	1.080.843.352

Takip eden notlar, konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK 2025-31 MART 2025 ve 1 OCAK 2024-31 MART 2024 DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Ref.	Cari Dönem 31 Mart 2025	Önceki Dönem 31 Mart 2024
A) İşletme Faaliyetlerden Nakit Akışları		(13.124.369)	27.460.748
Dönem karı (zararı)		(25.339.885)	39.501.350
Dönem net karı (zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		12.422.145	(28.953.439)
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	12-13-14	27.802.587	31.887.877
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		4.074.797	12.407.428
Çalışanlara sağlanan kısa vadeli karşılıklar		(8.456.929)	-
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar		(5.223.658)	-
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler		(21.954.295)	(16.709.115)
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler		1.360.852	3.149.767
Pay bazlı ödemeler ile ilgili düzeltmeler		(3.322.715)	-
Gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler	19	(2.097.554)	(2.095.763)
Vergi (geliri) giderleri ile ilgili düzeltmeler		7.415.451	29.972.550
Finansal yatırımların elden çıkarılmasından kaynaklanan kazançlar	19	(9.480.499)	(127.902.551)
Maddi duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kazançlar	19	-	(2.027.661)
Kar (zarar) mutabakatı ile ilgili diğer düzelt.(parasal kazanç kayıp)		22.304.108	42.364.029
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		2.223.343	16.912.837
Ticari alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler	9	84.711.002	196.227.711
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		(1.762.880)	(7.883.279)
Müşteri sözleş. doğan varlıklardaki azalış (artış) ile ilgili düzelt.		(51.481.091)	(27.852.315)
Stoklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler		(12.115.055)	(17.387.019)
Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış (artış)		(14.666.068)	(25.056.045)
Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler	9	(77.777.625)	(109.570.759)
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış (azalış)		33.271.794	59.381.263
Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerdeki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler	10	32.640.284	(9.725.404)
Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		6.358.843	(34.308.371)
Devlet teşvik ve yardımlarındaki artış (azalış)		(876.971)	(563.719)
Ertelenmiş gelirlerdeki artış (azalış)		3.921.110	(5.525.043)
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış (azalış) ile ilgili düzelt.	15	-	(824.183)
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		(10.694.397)	27.460.748
Vergi ödemeleri		-	-
Çalışanlara sağlanan faydalara kapsamında yapılan ödemeler		(2.429.972)	-
B) Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		(87.849.236)	170.874.973
Başka işletmelerin veya fonların paylarının veya borçlanma araçlarının edinimi ya da elden çıkarılması sonucu ile oluşan nakit giriş ve çıkışları		(51.153.248)	185.024.259
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri	12-13	2.689.830	3.550.246
Maddi ve maddi olm. duran varlıkların alımından kaynak. nakit çıkışları	12-13	(39.385.818)	(17.699.532)
C) Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları		14.743.725	6.507.979
Bağlı ortaklıklardaki payların satışı sebebiyle oluşan nakit girişleri		-	690.519
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		-	250.694
Borç ödemelerine ilişkin nakit giriş ve çıkışları		706.678	(757.476)
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan ilişkin nakit çıkışları		(5.134.139)	(4.417.788)
Ödenen temettüleri		-	(2.817.318)
Ödenen faiz		(33.880)	(3.149.767)
Alınan faiz		21.954.295	16.709.115
Diğer nakit giriş çıkışları		(2.749.229)	-
Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/Azalış(A+B+C)		(86.229.880)	204.843.700
D-Nakit ve nakit benzerleri üzerindeki parasal kazanç etkisi		(20.267.057)	(41.889.404)
E-DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		246.279.995	259.389.406
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)		139.783.058	422.343.702

Takip eden notlar, konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.

31 MART 2025 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 1 - ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET 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 iken, 22 Ocak 2023 tarihli Yönetim Kurulu ile alınan karar ile Eski Londra Asfaltı Cad. Çiftelhavuzlar Mah. Kuluçka Merkezi A2 Blok No:151/1b İç kapı No: B01 Esenler/İstanbul olarak değişmiştir. İlgili değişiklik Türkiye Ticaret Sicil Gazetesi'nde 1 Şubat 2023 tarihinde tescil ve ilan edilmiştir.

Şirket'in şube adres bilgileri aşağıdaki gibidir;

- **Ankara Şube:** Aşağı Öveçler Mah. 1309.Cadde No:5/4 Çankaya/Ankara

İstanbul İhtisas Serbest Bölge Şubesi: İstanbul ili Bakırköy ilçesi Yeşilköy SB Mah. İSBI Plaza Sok. ISBI Plaza No 1 İç Kapı No 909

Şirket'in kayıtlı sermaye tavanı 200.000.000 TL' dir.

Grup'un 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla yıl içinde çalışan personelin ortalama sayısı 721'dir. (31 Aralık 2024: 738)

Bağlı Ortaklıklar	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Karmasis Bilişim Çözümleri Ticaret A.Ş.	%70	%70
Apifort Yazılım ve Güvenlik Çözümleri A.Ş.	%51	%51

Karmasis Bilişim Çözümleri Ticaret A.Ş.

Karmasis Bilişim Çözümleri Ticaret A.Ş., 2003 yılında Karma Teknoloji ve Elektronik Sistemleri Ticaret Ltd. Şti. unvanı ile kurulmuştur. Şirketin ünvanı, 03.01.2008 tarihinde ticaret sicil gazetesinde ilan edildiği üzere, Karmasis Bilişim Çözümleri Ticaret Ltd. Şti. olarak değiştirilmiştir. Sonrasında, Şirket'in ünvanı Karmasis Bilişim Çözümleri Ticaret A.Ş. olarak değiştirilmiş olup, unvan değişikliği 15 Kasım 2019 tarihinde tescil edilmiş ve 20 Kasım 2019 tarihinde ticaret sicil gazetesinde ilan edilmiştir. Şirket, Ankara Ticaret Sicil Memurluğu'na 177695 sicil no.su ile kayıtlıdır.

Şirket'in başlıca faaliyet konusu, bilgi işlem yazılımlarını üretmek, bu yazılımların sahibi olarak kullanım haklarını satmak, bilgi işlem ve yazılım konusunda eğitim faaliyetlerinde bulunmak, gerekirse bu konularda danışmanlık hizmeti vermektir. Şirket'in adresi ve başlıca faaliyet merkezi Üniversiteler Mah. 1606 Cad. C Blok No:4C/320 Çankaya / Ankara'dır.

Karmasis Bilişim Çözümleri Ticaret A.Ş.'nin sermayesi her biri 1.000 TL değerinde 150.000 adet paya bölünmüş olup, toplam sermayesi 150.000.000 TL'dir.

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.

31 MART 2025 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 1 - ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (Devamı)

Kafein Yazılım Hizmetleri Ticaret A.Ş. Karmasis Bilişim Çözümleri Ticaret A.Ş.' nin %70 oranındaki çoğunluk payına sahiptir. Söz konusu bağlı ortaklık tam konsolidasyon yöntemine göre konsolide edilmektedir.

Apifort Yazılım ve Güvenlik Çözümleri A.Ş.

Apifort Yazılım ve Güvenlik Çözümleri A.Ş. orta ve uzun vadeli yatırım planları çerçevesinde, siber güvenlik alanında faaliyet göstermek üzere "Çifte Havuzlar Mah. Eski Londra Asfaltı Cad. Kuluçka Merkezi. A1 Blok No 151/1C İç Kapı No B34 Esenler İstanbul" adresinde, Esenler Vergi Dairesi'nin 0711015082 vergi kimlik numaralı mükellefi olarak 400.000,00 TL sermaye ile kurulmasına karar verilmiştir.

Kafein Yazılım şirketi kurulacak olan APIFORT Yazılım ve Güvenlik Çözümleri Anonim Şirketi'ne her biri 1 TL değerinde 204.000 adet paya karşılık 204.000,00 TL sermaye ile %51 oranında iştirak ederek kurucu ortak olunmasına karar verilmiştir.

Sermaye Yapısı;

Şirket'in 31 Mart 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihlerindeki çıkarılmış sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	31 Mart 2025		31 Aralık 2024	
	Pay Tutarı	Pay Tutarı	Pay Tutarı	Pay Tutarı
Ali Cem Kalyoncu	4.965.028	4.965.028	4.965.028	4.965.028
Halka Arz Edilen Pay	14.784.972	14.784.972	14.784.972	14.784.972
Ödenmiş Sermaye	19.750.000	19.750.000	19.750.000	19.750.000

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

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

Grup'un konsolide finansal tabloları ve notları SPK tarafından 7 Haziran 2013 tarihli duyuru ile açıklanan formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur.

Konsolide finansal tablolar, KGK tarafından 4 Ekim 2023 tarihinde yayımlanan "TMS Taksonomisi Hakkında Duyuru" ile SPK tarafından yayımlanan "Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde" belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Konsolide finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 12 Mayıs 2025 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul'un konsolide finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.

31 MART 2025 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası(“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Raporlama Para Birimi

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

Karşılaştırmalı Bilgiler

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup’un cari dönem finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem finansal tablolarının sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır.

31 Mart 2025 tarihli finansal durum tablosunda yapılan sınıflamalar aşağıdaki gibidir.

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 ve 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.

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 2025 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Konsolide Finansal Tabloların Düzeltilmesi

TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardına göre, fonksiyonel para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan işletmeler finansal tablolarını raporlama dönemi sonundaki paranın satın alma gücüne göre raporlar. TMS 29, bir ekonominin yüksek enflasyonlu bir ekonomi olduğuna işaret edebilecek özellikleri tanımlamaktadır. Aynı zamanda, TMS 29'a göre bir yüksek enflasyonlu ekonominin para biriminde raporlama yapan tüm işletmelerin bu Standardı aynı tarihten itibaren uygulaması gerekmektedir. Bu nedenle, TMS 29'da belirtildiği üzere ülke genelinde uygulamada tutarlılığı sağlamak amacıyla Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yapılacak açıklamayla tüm işletmelerin aynı anda TMS 29'u uygulamaya başlayacağı beklenmektedir. KGK 23 Kasım 2024 tarihinde TMS 29 kapsamı ve uygulamasına yönelik bir açıklama yapmıştır. Türkiye Finansal Raporlama Standartları uygulayan işletmelerin 31 Aralık 2024 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolarının TMS 29'da yer alan ilgili muhasebe ilkelerine uygun olarak enflasyon etkisine göre düzeltilerek sunulması gerektiğini belirtmiştir.

Bu çerçevede 31 Mart 2025, 31 Aralık 2024 ve 31 Mart 2024 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmıştır.

Finansal tablolar ve önceki dönemlere ait ilgili rakamlar, fonksiyonel para biriminin genel satın alma gücündeki değişiklikler için yeniden düzenlenmiştir ve sonuç olarak, finansal tablolar ve önceki dönemlere ait ilgili rakamlar TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama standardı uyarınca raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilmiştir.

TMS 29, finansal tablolar da dahil olmak üzere, fonksiyonel para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan her işletmenin finansal tablolarına uygulanır. Bir ekonomide yüksek enflasyonun mevcut olması durumunda TMS 29 uyarınca, geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan bir işletmenin finansal tablolarının raporlama dönemi sonu itibarıyla geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilmesini gerektirmektedir. Raporlama tarihi itibarıyla, Tüketici Fiyat Endeksi ("TÜFE") rakamına göre son üç yılın genel satın alma gücündeki kümülatif değişim %100'ün üzerinde olduğu için, Türkiye'de faaliyet gösteren işletmelerin 31 Mart 2025 tarihinde veya bu tarihten sonra sona eren raporlama dönemlerinde TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardını uygulamaları gerekmektedir.

Aşağıdaki tabloda Türkiye İstatistik Kurumu (TÜİK) tarafından yayınlanan Tüketici Fiyat Endeksleri dikkate alınarak hesaplanan ilgili yıllara ait enflasyon oranları yer almaktadır:

Tarih	Endeks	Düzeltilme Katsayısı	Üç yıllık kümülatif enflasyon oranları
31 Mart 2025	2.954,69	1,0000	%250
31 Aralık 2024	2.684,55	1,10063	%291
31 Mart 2024	2.139,47	1,38104	%309

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.

31 MART 2025 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

TMS 29 endeksleme işlemlerinin ana hatları aşağıdaki gibidir:

- TL cinsinden hazırlanmış cari dönem konsolide finansal tablolar, bilanço tarihindeki satın alma gücü ile ifade edilmekte olup, önceki raporlama dönemlerine ait tutarlar da yine raporlama dönemi sonundaki satın alma gücüne göre düzeltilerek ifade edilmektedir.
- Parasal varlık ve yükümlülükler, hali hazırda, bilanço tarihindeki cari satın alma gücü ile ifade edildiğinden düzeltilmemektedir. Parasal olmayan kalemlerin enflasyona göre düzeltilmiş değerlerinin, geri kazanılabilir tutarı ya da net gerçekleşebilir değeri aştığı durumda, sırasıyla TMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü ve TMS 2 Stoklar hükümleri uygulanmıştır.
- Bilanço tarihindeki cari satın alma gücüyle ifade edilmemiş olan parasal olmayan varlık ve yükümlülükler ile özkaynak kalemleri, ilgili düzeltme katsayıları kullanılarak düzeltilmiştir. Özkaynakların içerisinde yer alan tutarlar, bu tutarların şirkete katıldığı veya şirket içerisinde olduğu dönemlerdeki genel fiyat endekslerinin uygulanması neticesinde yeniden düzeltilmiştir.
- Gelir tabloları ve diğer kapsamlı gelir tablolarında yer alan, satışların maliyeti, amortisman gideri, varlık satış karı/zararı kalemleri dışındaki tüm kalemler, ilgili aylık düzeltme katsayıları kullanılarak düzeltilmiştir. Satışların maliyeti, amortisman gideri, varlık satış karı/zararı kalemleri ise düzeltme katsayıları kullanılarak düzeltilmiş bilanço kalemleri temel alınarak yeniden hesaplanmıştır.
- Bilançodaki parasal olmayan kalemlerin gelir tablosuna etkisi olanlar dışındaki gelir tablosunda yer alan tüm kalemler, gelir ve gider hesaplarının mali tablolara ilk olarak yansıtıldıkları dönemler üzerinden hesaplanan katsayılar ile endekslenmişlerdir.
- Net parasal pozisyon üzerinden genel enflasyon sonucunda oluşan kazanç veya kayıp, parasal olmayan aktiflere, özkaynak kalemlerine ve gelir tablosu hesaplarına yapılan düzeltmelerin farkıdır. Net parasal pozisyon üzerinden hesaplanan bu kazanç veya kayıp net kara dahil edilmiştir.

Karşılaştırmalı rakamlar

Önceki raporlama dönemine ait ilgili rakamlar, karşılaştırmalı mali tabloların raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden sunulması için genel fiyat endeksi uygulanarak yeniden düzenlenir. Daha önceki dönemlere ilişkin olarak açıklanan bilgiler de raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden sunulur.

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.

31 MART 2025 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Konsolidasyon esasları

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

Konsolide finansal tablo hazırlanma esasları aşağıdaki gibidir;

- Konsolide finansal tablolar Şirket ve Şirket'in bağlı ortaklıklarının finansal tablolarını kapsar.
- Bağlı ortaklıklar, ana ortaklığın, doğrudan veya diğer bağlı ortaklıkları veya iştirakleri vasıtasıyla, sermaye ve yönetim ilişkileri çerçevesinde %50'den fazla oranda hisseye, oy hakkına veya yönetim çoğunluğunu seçme hakkına veya yönetim çoğunluğuna sahip olduğu işletmeleri temsil etmektedir. Kontrol gücü ana ortaklık tarafından bağlı ortaklıklarının finansal ve faaliyet politikalarını yönetme gücü ile faaliyetlerden fayda sağlama gücü olarak tanımlanmaktadır.
- Bağlı ortaklıklar, faaliyetleri üzerindeki kontrolün Grup'a transfer olduğu tarihten itibaren konsolidasyon kapsamına alınmış ve kontrolün ortadan kalktığı tarihte konsolidasyon dışında bırakılacaktır.Bağlı ortaklıklar tarafından uygulanan muhasebe politikaları tutarlılığın sağlanması amacıyla Grup tarafından uygulanan muhasebe politikaları ile uyumlu hale getirilmiştir.
- Bağlı ortaklıkların finansal tabloları tam konsolide yöntemi kullanılarak konsolide edilmiştir. Bu kapsamda bağlı ortaklıkların kayıtlı değeri ile özkaynakları netleştirilmiş, Şirket'in sahip olduğu hisselerin kayıtlı değeri ile bunlardan kaynaklanan temettüler, ilgili özkaynakları ve gelir tablosu hesaplarından netleştirilmiştir.
- Konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklıkların birbirlerinden olan alacak ve borçları ile birbirlerine yapmış oldukları mal ve hizmet satışları, birbirleriyle olan işlemleri nedeniyle oluşmuş gelir ve gider kalemleri karşılıklı olarak mahsup edilmiştir.
- 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 2025 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası(“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

İşletme birleşmeleri ve Şerefiye

Bir edinen işletmenin, bir veya daha fazla işletmenin kontrolünü eline geçirdiği bir işlem veya başka bir olay işletme birleşmesi olarak tanımlanır.

İşletme birleşmeleri, TFRS 3 “İşletme Birleşmeleri” standardı kapsamında satın alma yöntemi ile muhasebeleştirilir. Bir işletmenin satın alınması ile ilgili katlanılan satın alma maliyeti, iktisap edilen işletmenin satın alma tarihindeki tanımlanabilir varlık, yükümlülük ve şarta bağlı yükümlülüklerine dağıtılır. Satın alma işlemine ilişkin maliyetler oluştukları dönemde giderleştirilir.

Şerefiye, satın alım için transfer edilen bedelin, satın alınan işletmedeki varsa kontrol gücü olmayan payların ve varsa, aşamalı olarak gerçekleşen bir işletme birleşmesinde edinen işletmenin daha önceden elinde bulundurduğu edinilen işletmedeki özkaynak paylarının gerçeğe uygun değeri toplamının, satın alınan işletmenin satın alma tarihinde tanımlanabilen varlıklarının ve üstlenilen tanımlanabilir yükümlülüklerinin net tutarını aşan tutar olarak hesaplanır.

Ölçme dönemi içinde ortaya çıkan ek bilgiler sonucunda koşullu bedelin gerçeğe uygun değerinde düzeltme yapılması gerekiyorsa, bu düzeltme şerefiyeden geçmişe dönük olarak düzeltilir. Ölçme dönemi, birleşme tarihinden sonraki, edinen işletmenin işletme birleşmesinde muhasebeleştirdiği geçici tutarları düzeltebildiği dönemdir. Bu dönem satın alım tarihinden itibaren 1 yıldan fazla olamaz.

İşletme birleşmesi ile ilgili satın alma muhasebesinin birleşmenin gerçekleştiği raporlama tarihinin sonunda tamamlanamadığı durumlarda, Grup muhasebeleştirme işleminin tamamlanamadığı kalemler için geçici tutarlar raporlar. Bu geçici raporlanan tutarlar, ölçüm döneminde düzeltilir ya da satın alım tarihinde muhasebeleştirilen tutarlar üzerinde etkisi olabilecek ve bu tarihte ortaya çıkan olaylara dair elde edilen yeni bilgileri yansıtmak amacıyla fazladan varlık veya yükümlülük muhasebeleştirilir.

Birleşme tarihi itibarıyla edinen işletme, şerefiyeden ayrı olarak, edinilen işletmenin edinilen tanımlanabilir varlıklarını, üstlenilen tanımlanabilir borçlarını ve kontrol gücü olmayan paylarını (*azınlık paylarını*) muhasebeleştirir. Edinilen tanımlanabilir varlıkların ve üstlenilen borçların muhasebeleştirilmesi için sözkonusu unsurların Kavramsal Çerçeve’deki varlık ve borç tanımlarına uyması gerekmektedir.

İşletme birleşmelerinde satın alınan işletmenin finansal tablolarında yer almayan; ancak şerefiyenin içerisinde ayrılabilme özelliğine sahip varlıklar, maddi olmayan duran varlıklar ve şarta bağlı yükümlülükler gerçeğe uygun değerleri ile konsolide finansal tablolara yansıtılır. Satın alınan şirketin finansal tablolarında yer alan şerefiye tutarları tanımlanabilir varlık olarak değerlendirilmez.

İktisap edilen tanımlanabilir varlık, yükümlülük ve şarta bağlı yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerindeki iktisap edenin payının işletme birleşmesi maliyetini aşması durumunda ise fark kar veya zararla ilişkilendirilir. Her bir iktisap için edinilen şirketin ana ortaklık dışı payları iktisap edilen şirketin net varlıkları üzerindeki oransal payı üzerinden muhasebeleştirilir.

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.

31 MART 2025 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası(“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Şerefiye kayıtlara ilk alındıktan sonra, varsa birikmiş değer düşüklüklerinin indirilmesinden sonra bulunan değerle yansıtılır. Şerefiye yıllık olarak veya bir değer düşüklüğü oluşabilme olasılığı var ise daha sık olarak değer düşüklüğü açısından gözden geçirilir. Geri kazanılabilir değerın kayıtlarda taşınan değerden az olması durumunda, konsolide gelir tablosunda değer düşüklüğü zararı oluşur.

Değer düşüklüğünün testi için, satın alınma sırasında ortaya çıkan şerefiye, satın alma sonrasında ortaya çıkacak faydadan yararlanması beklenen nakit yaratan birimler veya gruplar arasında, bu grupların diğer varlıkları veya yükümlülükleri içerip içermediğine bakılmaksızın dağıtılır. Şerefiyenin dağıtıldığı birim ve gruplar, yönetsel amaçlar için şerefiyenin izlenildiği en küçük birim veya grubu temsil eder. Şerefiye üzerindeki ayrılan değer düşüklükleri iptal edilemez. Bir işletmenin satışından doğan kar ve zararlar, satılan kuruluş üzerindeki şerefiyenin kayıtlı değerini de içerir.

Nakit ve nakit benzerleri

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

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

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

Finansal Yatırımlar

Grup, finansal varlıklarını itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen, gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan ve gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak üç sınıfta muhasebeleştirmektedir. Sınıflandırma, finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli ve finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özellikleri esas alınarak yapılmaktadır. Grup, finansal varlıklarının sınıflandırmasını satın alındıkları tarihte yapmaktadır.

“İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar”, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulan ve sözleşme şartlarında belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarının bulunduğu, türev araç olmayan finansal varlıklardır.

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.

31 MART 2025 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

“Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar”, özkaynağa dayalı finansal varlıklardan ve borçlanma araçlarından oluşmaktadır. Grup söz konusu varlıklarını gerçeğe uygun bedelinden ölçer. İlgili finansal varlıklardan kaynaklanan kazanç veya kayıplardan, kur farkı gelir veya giderleri dışında kalanlar diğer kapsamlı gelire yansıtılır. Özkaynağa dayalı finansal varlıkların satılması durumunda diğer kapsamlı gelire sınıflandırılan değerleme farkları geçmiş yıl karlarına sınıflandırılır. Borçlanma araçlarının finansal tablo dışı bırakıldığı durumda ise, daha önce kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen kazanç ve kayıplar özkaynaktan gelir tablosuna sınıflandırılır.

Grup, özkaynağa dayalı finansal varlıklara yapılan yatırımlar için, gerçeğe uygun değerinde sonradan oluşan değişimlerin diğer kapsamlı gelire yansıtılması yöntemini, ilk defa finansal tablolara alma sırasında geri dönülemez bir şekilde tercih edebilir. Söz konusu tercihin yapılması durumunda, ilgili yatırımlardan elde edilen temettüler gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

“Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar”, itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen ve gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar dışında kalan finansal varlıklardan oluşmaktadır. Söz konusu varlıkların değerlendirilmesi sonucu oluşan kazanç ve kayıplar konsolide gelir tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

Ticari Alacaklar

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

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

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

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.

31 MART 2025 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

İlişkili Taraflar

İlişkili taraflar, finansal tablolarını hazırlayan işletmeyle (raporlayan işletme) ilişkili olan kişi veya işletmedir.

- a) Bir kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda raporlayan işletmeyle ilişkili sayılır: Söz konusu kişinin,
- (i) raporlayan işletme üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,
 - (ii) raporlayan işletme üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,
 - (iii) raporlayan işletmenin veya raporlayan işletmenin bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.

Malların satışından elde edilen gelir, aşağıdaki şartların tamamı yerine getirildiği anda muhasebeleştirilir:

- b) Aşağıdaki koşullardan herhangi birinin mevcut olması halinde işletme raporlayan işletme ile ilişkili sayılır:
- (i) İşletme ve raporlayan işletmenin aynı grubun üyesi olması halinde (yani her bir ana ortaklık, bağlı ortaklık ve diğer bağlı ortaklık diğerleri ile ilişkilidir).
 - (ii) İşletmenin, diğer işletmenin (veya diğer işletmenin de üyesi olduğu bir grubun üyesinin) iştiraki ya da iş ortaklığı olması halinde.
 - (iii) Her iki işletmenin de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde.
 - (iv) İşletmelerden birinin üçüncü bir işletmenin iş ortaklığı olması ve diğer işletmenin söz konusu üçüncü işletmenin iştiraki olması halinde.
 - (v) İşletmenin, raporlayan işletmenin ya da raporlayan işletmeyle ilişkili olan bir işletmenin çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda plânlarının olması halinde. Raporlayan işletmenin kendisinin böyle bir plânının olması halinde, sponsor olan işverenler de raporlayan işletme ile ilişkilidir.
 - (vi) İşletmenin (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde.
 - (vii) (a) maddesinin (i) bendinde tanımlanan bir kişinin işletme üzerinde önemli etkisinin bulunması veya söz konusu işletmenin (ya da bu işletmenin ana ortaklığının) kilit yönetici personelinin bir üyesi olması halinde.

İlişkili tarafla yapılan işlem raporlayan işletme ile ilişkili bir taraf arasında kaynakların, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin, bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir.

Sözleşme Varlıkları

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

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.

31 MART 2025 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Maddi Duran Varlıklar :

Maddi duran varlıklar tarihi elde etme maliyetinin raporlama tarihi itibarıyla alım gücü esasına göre endekslenmiş değeri üzerinden birikmiş amortisman ve varsa birikmiş değer kaybı düşülerek gösterilmektedir.

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

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

Maddi duran varlıkların, tahmin edilen ekonomik ömürleri aşağıdaki gibidir:

Ekonomik Ömür

Taşıtlar	5 Yıl
Demirbaşlar	3-15 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 olmayan duran varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar, elde etme maliyetinden itfa ve tükenme paylarının düşülmesiyle ifade edilir. Maddi olmayan duran varlıklar gelecekte ekonomik fayda elde edilebilmesi ve maliyetin doğru bir şekilde belirlenebilmesi durumunda aktifleştirilirler. İlk kayıt sonrasında maddi olmayan duran varlıklar, maliyetten birikmiş itfa payı ve var ise birikmiş değer düşüklüğü karşılıkları düşüldükten sonraki değerleriyle gösterilmektedir.

Maddi olmayan duran varlıklar bilgisayar yazılımları içermektedir. Grup bünyesinde yaratılan geliştirme maliyetleri hariç maddi olmayan varlıklar aktifleştirilemez ve harcama yapıldığı yapıldığı yılın karından düşülmektedir.

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.

31 MART 2025 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Maddi olmayan duran varlıklar aşağıda belirtilen tahmini ekonomik ömürlerine dayanan oranlarla doğrusal amortismanla tabi tutulmuştur.

	Amortisman yılı
Haklar ve lisanslar	5-8 yıl
Aktifleştirilen geliştirme maliyetleri	5 yıl

İşletme içi yaratılan maddi olmayan duran varlıklar – araştırma ve geliştirme harcamaları

Araştırma masrafları, olduğu dönem içerisinde satışların maliyeti olarak kar veya zarar tablosuna kaydedilir. Üretimi planlanan yeni araçların geliştirilmesiyle ilgili mühendislik ve dizayn giderlerini de içeren geliştirme giderleri ise aşağıda anlatıldığı şekilde aktifleştirilmektedir:

- Ürün ile ilgili maliyetleri net olarak tanımlanabiliyor ve de güvenilir bir şekilde ölçülebiliyorsa,
- Ürünün teknik yeterliliği / fizibilitesi ölçülebiliyorsa,
- Ürün satışa sunulacak ya da şirket içerisinde kullanılacaksa,
- Ürün için potansiyel bir Pazar mevcutsa, ya da şirket içi kullanılabilirliği ispatlanabiliyorsa,

Projenin tamamlanabilmesi için yeterli teknik, mali ve diğer gerekli kaynaklar temin edilebiliyorsa.

Kiralamalar

Grup, geçiş tarihi itibarıyla kiralama süresi 12 ay veya daha kısa bir süre içinde bitecek kiralamalar ve düşük değerli kiralamalar için tanınan kolaylaştırıcı uygulamalardan faydalanmıştır.

Kiracı olarak Grup, daha önce kiraya konu olan varlığın sahipliğine ilişkin risk ve getirilerin Grup'a ait olduğu kiralama işlemlerini finansal kiralama olarak sınıflandırmıştır. Kira ödemeleri, faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, kiralamadaki zımni faiz oranı kullanılarak, belirlenememesi durumunda, Grup'un alternatif borçlanma faiz oranını kullanılarak iskonto edilmiştir.

Grup kolaylaştırıcı uygulama olarak makul ölçüde benzer özelliklere sahip kiralamalarda oluşan bir portföye tek bir iskonto oranı uygulamıştır.

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

- Sözleşmenin tanımlanan varlık içermesi; bir varlık genellikle sözleşmede açık veya zımni bir şekilde belirtilerek tanımlanır.
- Varlığın işlevsel bir bölümünün fiziksel olarak ayrı olması veya varlığın kapasitesinin tamamına yakını temsil etmesi. Tedarikçinin varlığı ikame etme yönünde aslı bir hakka sahip olması ve bundan ekonomik fayda sağlaması durumunda varlık tanımlanmış değildir.

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.

31 MART 2025 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

- (c) Tanımlanan varlığın kullanımından sağlanacak ekonomik yararların tamamına yakını elde etme hakkının olması.
- (d) Tanımlanan varlığın kullanımını yönetme hakkının olması. Grup, varlığın nasıl ve ne amaçla kullanılacağına ilişkin kararların önceden belirlenmiş olması durumunda varlığın kullanım hakkına sahip olduğunu değerlendirmektedir. Grup varlığın kullanımını yönetme hakkına aşağıdaki durumlarda sahip olmaktadır:
 - i) Grup'un, kullanım süresi boyunca varlığı işletme hakkına sahip olması (veya varlığı kendi belirlediği şekilde işletmeleri için başkalarını yönlendirmesi) ve tedarikçinin bu işletme talimatlarını değiştirme hakkının bulunmaması veya
 - ii) Grup'un, kullanım süresi boyunca varlığın nasıl ve ne amaçla kullanılacağını önceden belirleyecek şekilde varlığı (ya da varlığın belirli özelliklerini) tasarlamış olması.

Kullanım hakkı varlığı

Grup, kiralamanın fiilen başladığı tarihte konsolide finansal tablolarına bir kullanım hakkı varlığı ve bir kira yükümlülüğü yansıtır. Kullanım hakkı varlığı ilk olarak maliyet yöntemiyle muhasebeleştirilir ve aşağıdakileri içerir:

- (a) Kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,
- (b) Kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan tüm kira ödemelerinden alınan tüm kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tuta©(c) Grup tarafından katlanılan tüm başlangıçtaki doğrudan maliyetler ve
- (d) Dayanak varlığın sökülmesi ve taşınmasıyla, yerleştirildiği alanın restorasyonu ya da dayanak varlığın kiralama hüküm ve koşullarının gerektirdiği duruma getirilmesine ilişkin restorasyonu ilgili olarak Grup tarafından katlanılacak tahmini maliyetler. Grup kiralamanın fiilen başladığı tarihte ya da dayanak varlığı belirli bir süre kullanmasının sonucu olarak bu maliyetlere ilişkin yükümlülüğe katlanmaktadır.

Grup maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını:

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

Grup, kullanım hakkı varlığını amortisman tabi tutarken TMS 16 Maddi Duran Varlıklar'da yer alan amortisman hükümlerini uygular. Tedarikçinin, kiralama süresinin sonunda dayanak varlığın mülkiyetini Grup'a devretmesi durumunda veya kullanım hakkı varlığı maliyetinin Grup'un bir satın alma opsiyonunu kullanacağını göstermesi durumunda, Grup kullanım hakkı varlığını kiralamanın fiilen başladığı tarihten dayanak varlığın faydalı ömrünün sonuna kadar amortisman tabi tutar. Diğer durumlarda, Grup kullanım hakkı varlığını, kiralamanın fiilen başladığı tarihten başlamak üzere söz konusu varlığın faydalı ömrü veya kiralama süresinden kısa olanına göre amortisman tabi tutar.

Grup kullanım hakkı varlığının değer düşüklüğüne uğramış olup olmadığını belirlemek ve belirlenen herhangi bir değer düşüklüğü zararını muhasebeleştirmek için TMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü'nü uygular.

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.

31 MART 2025 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Kira yükümlülüğü

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, Grup kira yükümlülüğünü o tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçer. Kira ödemeleri, bu oranın kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, kiralamadaki zımnî faiz oranı kullanılarak iskonto edilir. Grup, bu oranın kolaylıkla belirlenememesi durumunda, Grup'un alternatif borçlanma faiz oranını kullanır.

Varlıklarda değer düşüklüğü

Grup, ilgili raporlama tarihinde, bir varlığa ilişkin değer kaybının olduğuna dair herhangi bir gösterge olup olmadığını değerlendirir. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, o varlığın geri kazanılabilir tutarı tahmin edilir ve değer düşüklüğü açısından test edilir. Herhangi bir değer düşüklüğü belirtisinin bulunup bulunmadığına bakılmaksızın, şerefiye ve sınırsız ekonomik ömre sahip ya da henüz kullanımda olmayan maddi olmayan duran varlıklar değer düşüklüğü açısından yıllık olarak test edilir. Geri kazanılabilir tutar, varlığın kullanım değeri ile satış maliyeti düşülmüş gerçeğe uygun değerinden yüksek olanı seçilerek bulunur. Gerçeğe uygun değer piyasa katılımcıları arasında ölçüm tarihinde olağan bir işlemde, bir varlığın satışından elde edilecek veya bir borcun devrinde ödenecek fiyattır. Kullanım değeri bir varlık veya nakit yaratan birimden elde edilmesi beklenen gelecekteki nakit akışlarının bugünkü değeridir. Eğer söz konusu varlığın veya o varlığa ait nakit üreten herhangi bir biriminin kayıtlı değeri, kullanım veya satış yoluyla geri kazanılacak tutarından yüksekse değer düşüklüğü meydana gelmiştir. Değer düşüklüğü testi için, varlıklar, diğer varlıklar ve varlık gruplarından bağımsız olarak sürekli kullanımdan dolayı nakit girişi üreten en küçük birimlere ("nakit üreten birim") ayrılır.

Varlığın satış maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değeri ile kullanım değerinin her ikisini birden belirlemek her zaman gerekli değildir. Anılan tutarlardan herhangi birinin ilgili varlığın defter değerini aşması durumunda, söz konusu varlık değer düşüklüğüne uğramamıştır ve diğer tutarı tahmin etmek gerekmez.

Bir alacakta oluşan değer düşüklüğü kaybı, o varlığın geri kazanılabilir tutarındaki müteakip artışın, değer düşüklüğünün kayıtlara alınmasını izleyen dönemlerde ortaya çıkan bir olayla ilişkilendirilebilmesi durumunda geri çevrilir. Şerefiye hariç diğer varlıklarda oluşan değer düşüklüğü kaybı, geri kazanılabilir tutar belirlenirken kullanılan tahminlerde bir değişiklik olduğu takdirde geri çevrilir.

Değer düşüklüğü kaybının iptali nedeniyle varlığın kayıtlı değerinde meydana gelen artış, önceki yıllarda hiç değer düşüklüğü kaybının finansal tablolara alınmamış olması halinde belirlenmiş olacak kayıtlı değeri (amortismanına tabi tutulduktan sonra kalan net tutar) aşmamalıdır.

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.

31 MART 2025 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Dönem vergi gideri ve ertelenmiş vergi

Dönemin kar veya zararı üzerindeki vergi yükümlülüğü, cari dönem vergisi ve ertelenen vergiyi içermektedir. Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden ve bilanço tarihi itibarıyla geçerli olan vergi oranları ile yürürlükteki vergi mevzuatı uyarınca hesaplanan vergi yükümlülüğünü ve geçmiş yıllardaki vergi yükümlülüğü ile ilgili düzeltme kayıtlarını içermektedir.

Ertelenen vergi, yükümlülük yöntemi kullanılarak, varlık ve yükümlülüklerin bilançodaki 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. Ertelenen vergi, bilanço 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.

Ertelenen vergi varlığı veya yükümlülüğü, söz konusu geçici farkların ortadan kalkacağı ilerideki dönemlerde ödenecek vergi tutarlarında yapacakları tahmin edilen artış ve azalış oranlarında konsolide finansal tablolara yansıtılmaktadırlar.

Ertelenen vergi yükümlülüğü, tüm vergilendirilebilir geçici farklar için hesaplanırken ertelenen vergi varlığı gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle indirilebilir geçici farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla konsolide finansal tablolara alınır. Ertelenen vergi varlığının bir kısmının veya tamamının sağlayacağı faydanın elde edilmesine imkan verecek düzeyde mali kar elde etmenin muhtemel olmadığı ölçüde, ertelenen vergi varlığının kayıtlı değeri azaltılır.

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

Finansal yükümlülükler

Ticari ve Diğer Borçlar

Ticari borçlar, olağan faaliyetler içerisinde tedarikçilerden sağlanan mal ve hizmetlere ilişkin yapılması gereken ödemeleri ifade etmektedir. Ticari borçlar, ilk olarak gerçeğe uygun değerinden ve müteakip dönemlerde etkin faiz yöntemiyle hesaplanan itfa edilmiş maliyetinden ölçülürler.

Borçlanmalar

Borçlanmalar, alındıkları tarihlerde, işlem maliyetleri düşürülmüş gerçeğe uygun değerleri üzerinden kayda alınırlar. Müteakip dönemlerde etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş bedelleriyle değerlendirilir ve işlem masrafları düşüldükten sonra kalan tutar ile iskonto edilmiş maliyet değeri arasındaki fark, kar veya zarar tablosuna kredi dönemi süresince finansman maliyeti olarak yansıtılır.

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.

31 MART 2025 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal varlık ve yükümlülüklerin kayıtlardan çıkartılması

Finansal varlıklar

Finansal varlıklar (ya da geçerli olduğu durumlarda finansal varlığın bir bölümü veya benzer finansal varlıklardan oluşan grubun bir parçası) aşağıda belirtilen durumlarda kayıtlardan çıkartılır. Bu durumlar: finansal varlıktan nakit akımı sağlama hakkının sona ermesi; Grup'un, finansal varlıktan nakit akımı sağlama hakkına sahip olmasına rağmen, elde ettiği meblağın tümünü, ertelemeksizin, üçüncü şahıslara ödeme yükümlülüğü doğuran bir düzenleme yapması; finansal varlıktan nakit akımı sağlama hakkının transfer edilmesi ve varlıktan doğan risk ve getirilerin büyük ölçüde devredilmesi veya nakit akımı sağlama hakkının veya varlıktan doğan risk ve getirilerin büyük ölçüde devredilmemiş olmasına karşın varlığın kontrolünün devredilmesidir.

Grup, finansal varlıktan nakit akımı sağlama hakkını transfer ettiği ancak varlıktan doğan risk ve getirileri büyük ölçüde elinde tuttuğu ve varlığın kontrolünü transfer etmediği durumlarda, söz konusu varlık Grup'un bu varlıkla devam eden ilişkisi ölçüsünde kayıtlarda tutulur. Transfer edilen varlıkla devam eden ilişki varlık için verilmiş teminatlar şeklindeyse, varlık kayıtlı değeri ile Grup'un ödemesi gereken azami bedelden düşük olanı ile ölçülür.

Finansal yükümlülükler

Finansal yükümlülükler, bu yükümlülüklerden doğan borçların ortadan kalkması, iptal edilmesi ve süresinin dolması durumlarında kayıtlardan çıkartılır. Var olan bir borcun aynı borç veren tarafından tümüyle farklı şartlar altında yeni bir yükümlülükle değiştirilmesi ya da süregelen yükümlülüğün şartlarının büyük ölçüde değiştirilmesi durumlarında, ilk yükümlülük kayıtlardan çıkartılır ve yeni yükümlülük kayıtlara alınır. İki yükümlülük arasındaki fark ise kar ya da zarar olarak muhasebeleştirilir.

Finansal varlık ve yükümlülüklerin netleştirilmesi

Finansal varlık ve yükümlülükler, gerekli kanuni hakkın bulunması, söz konusu varlık ve yükümlülükleri net olarak değerlendirmeye niyet olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin birbirini takip ettiği durumlarda net olarak gösterilirler.

Yabancı para cinsinden işlemler

Yabancı para birimiyle yapılan işlemler, işlemlerin gerçekleştirildiği tarihte geçerli olan kur üzerinden geçerli para birimine dönüştürülür ya da değerlendirme ile ölçülür. Bu tür işlemlere dair ödemelerden ve döviz cinsinden olan parasal varlıkların ya da borçlarının yıl sonu döviz kuru üzerinden çevrilmesinden kaynaklanan kur farkı kazançları ve zararları, kâr veya zarar tablosuna kaydedilmektedir.

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.

31 MART 2025 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Raporlama para biriminden farklı bir fonksiyonel para birimine sahip olan yabancı operasyonların finansal pozisyon ve sonuçları (yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan hiçbir) raporlama para birimine aşağıdaki gibi çevrilir:

- Sunulan her bir finansal durum tablosu için varlıklar ve yükümlülükler finansal durum tablosu tarihindeki kapanış kurundan çevrilir.
- Her bir kar veya zarar tablosunun ve diğer kapsamlı gelir tablosunun ortalama kurlarından çevrilir (İşlem tarihine esas kurların kümülatif etkisi makul bir tahmin olmadığı sürece, bu durumda gelir ve gider işlem tarihinde çevrilir), ve
- Tüm sonuçlanan çevrim farkları diğer kapsamlı gelirlerden muhasebeleştirilir.

Karşılıklar, şarta bağlı varlık ve yükümlülükler

Karşılıklar, Grup'un bilanço tarihi itibarıyla mevcut bulunan ve geçmişten kaynaklanan yasal veya yapısal bir yükümlülüğün bulunması, yükümlülüğü yerine getirmek için ekonomik fayda sağlayan kaynakların çıkışının gerçekleşme olasılığının olması ve yükümlülük tutarı konusunda güvenilir bir tahminin yapılabilirdiği durumlarda muhasebeleştirilmektedir.

Paranın zaman değeri etkisinin önemli olduğu durumlarda, karşılık tutarı, yükümlülüğün yerine getirilmesi için gerekli olması beklenen giderlerin bugünkü değeri olarak belirlenir. Karşılıkların bugünkü değerlerine indirgenmesinde kullanılacak iskonto oranının belirlenmesinde, ilgili piyasalarda oluşan faiz oranı ile söz konusu yükümlülükle ilgili risk dikkate alınır. Söz konusu iskonto oranı vergi öncesi olarak belirlenir ve gelecekteki nakit akışlarının tahmini ile ilgili riski içermez.

Geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti işletmenin tam olarak kontrolünde bulunmayan gelecekteki bir veya daha fazla kesin olmayan olayın gerçekleşip gerçekleşmemesi ile teyit edilebilmesi mümkün yükümlülükler ve varlıklar konsolide finansal tablolara dahil edilmemekte ve şarta bağlı yükümlülükler ve varlıklar olarak değerlendirilmektedir.

Çalışanlara sağlanan faydalar

Türkiye'de mevcut kanunlar ve toplu iş sözleşmeleri hükümlerine göre kıdem tazminatı, emeklilik veya işten çıkarılma durumunda ödenmektedir. Güncellenmiş olan TMS 19, "Çalışanlara Sağlanan Ararardır" standardı uyarınca söz konusu türdeki ödemeler tanımlanmış emeklilik fayda planları olarak nitelendirilir. Bilançoda muhasebeleştirilen kıdem tazminatı yükümlülüğü, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğması beklenen yükümlülük tutarlarının net bugünkü değerine göre hesaplanmış ve konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır. Hesaplanan tüm aktüeryal kazançlar ve kayıplar diğer kapsamlı gelir olarak muhasebeleştirilmektedir. Ücretli izin, Grup'un Türk İş Kanunu uyarınca personelin hak kazanıp kullanmadığı yıllık izin sürelerine ilişkin yükümlülüklerinin tahmini toplam tutarının bugünkü değerini ifade eder.

Borçlanma maliyetleri

Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen özellikli varlıklar söz konusu olduğunda, satın alınması, yapımı veya üretimi ile ilişki kurulabilen borçlanma maliyetleri, ilgili varlık kullanıma veya satışa hazır hale getirilene kadar varlığın maliyetine dahil edilmektedir. Diğer tüm borçlanma maliyetleri, oluştukları dönemler zarar veya zarar tablosuna kaydedilmektedir.

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.

31 MART 2025 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Devlet teşvik ve yardımları

Devlet teşvik ve yardımları, teşviklerin alınacağına ve Grup'un uymakla yükümlü olduğu şartları karşıladığına dair makul bir güvence olduğunda gerçeğe uygun değerleri üzerinden kayda alınırlar. Aktife konu edilmeyen teşvikleri Zarar veya zarar tablosunda diğer gelir olarak gösterilmektedir.

Faiz, temettü, kazanç ve kayıplar

Hisse ihraç edilmesinden kaynaklanan işlem maliyetleri (kayıt ve diğer düzenleyici ücretler, hukuk, muhasebe ve diğer profesyonel danışmanlara, baskı maliyetleri ve damga vergisi ve benzeri maliyetler için ödenen tutarlar) ile ilgili herhangi bir vergi avantajı özkaynaklardan mahsup edilerek muhasebeleştirilir, aksi takdirde sermaye hareketi ile doğrudan ilişkilendirilebilen ek maliyetler olması kaçınılmazdır. Henüz tamamlanmamış hisse senedi işlemlerinin maliyetleri gider olarak kaydedilmektedir.

Bilanço tarihinden sonraki olaylar

Finansal tablo tarihinden sonraki olaylar; dönem karına ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, Finansal tablo tarihi ile Finansal tablonun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar.

Grup, finansal tablo tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, konsolide finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir.

Ödenmiş sermaye

Adi hisse senetleri özkaynaklarda sınıflandırılır.

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.

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.

31 MART 2025 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

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.

2.3. Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Dipnot 2.2'de belirtilen muhasebe politikalarının uygulanması sürecinde Grup Yönetimi, konsolide finansal tablolarda muhasebeleştirilen tutarlar üzerinde önemli etkisi olan aşağıdaki yorumları yapmıştır:

Varlıkların faydalı ömürleri

Şirket'in varlıklarının kalıntı değerleri ve faydalı ekonomik ömürleri, varlığın iktisap tarihinde Şirket Yönetimi tarafından belirlenir ve düzenli olarak uygunluğu açısından gözden geçirilir. Şirket, bir varlığın faydalı ömrünü o varlığın tahmini faydasını göz önünde bulundurarak belirler. Bu değerlendirme, Şirket'in benzer varlıklarla ilgili deneyimlerine dayanır. Bir varlığın faydalı ömrü belirlenirken, Şirket ayrıca piyasadaki değişimler veya gelişmeler sonucu varlıkların teknik ve/veya ticari olarak kullanılamaz hale gelmesi durumunu da göz önünde bulundurur.

Geliştirme Maliyetleri

Geliştirme faaliyetleri kapsamında katlanılan maliyetler Grup tarafından aktifleştirilmektedir. Yönetim, varlığın oluşturulmasında doğrudan görev alan personelin ücretlerini aktifleştirirken, her personelin araştırma ve geliştirme faaliyetlerinde ne kadar zaman harcadığını göz önünde bulundurmaktadır. Araştırma faaliyetlerine ilişkin personel maliyetleri gerçekleştiğinde gider olarak yazılmaktadır.

Vergi gideri

Vergi kuruluşları ile ilgili herhangi bir uzlaşmazlık olması durumunda, ilgili mercilerden karar gelene kadar ya da yasal süreç sonuna kadar vergi hesaplama yöntemi tam olarak belirlenemeyen kalemler için vergi gideri hesaplanması, tahmin ve değerlendirmeler yapılmasını gerektirir.

Finansal tabloların hazırlanması sürecinin bir parçası olarak, Grup operasyonunu sürdürdüğü ülke için vergi tahmin etmekle yükümlüdür. Bu süreç, cari vergi giderlerini, ertelenmiş gelir ve tahakkuklar gibi raporlama amacıyla yapılan düzeltme işlemlerinden hesaplanan geçici zamanlama farklarının değerlendirilerek ertelenmiş vergi varlığını veya yükümlülüğünü tahmin etmeyi içermektedir. Grup Yönetimi ertelenmiş vergi varlıklarını gelecekteki vergilendirilebilir gelirden tazmin edebileceği veya indirebileceği durumlarda kaydeder.

Ertelenmiş vergi varlığı, gelecek dönemlerde vergi avantajının sağlanmasının olası olduğu durumlarda ayrılır. Bu nedenle ertelenmiş vergi alacağının ayrılması, gelecek dönemlerdeki finansal performansın tahmin edilmesine bağlıdır.

31 MART 2025 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

31 Mart 2025 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2025 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS")/TFRS ve TMS/TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

31 Mart 2025 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

- **TMS 1, Sözleşme koşulları olan uzun vadeli yükümlülüklerle ilişkin değişiklik;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde uyması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırmasını nasıl etkilediğine açıklık getirmektedir. Değişiklikler aynı zamanda işletmenin bu koşullara tabi yükümlülüklerle ilgili sağladığı bilgilerin iyileştirilmesini de amaçlamaktadır.
- **TFRS 16, Satış ve geri kiralama işlemleri;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin TFRS 16'daki bir satış ve geri kiralama işlemini işlem tarihinden sonra nasıl muhasebeleştirdiğini açıklayan satış ve geri kiralama hükümlerini içerir. Kira ödemelerinin bir kısmı veya tamamı bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemelerinden oluşan satış ve geri kiralama işlemlerinin etkilenmesi muhtemeldir.
- **TMS 7 ve TFRS 7 'deki tedarikçi finansman anlaşmalarına ilişkin değişiklikler;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler tedarikçi finansman anlaşmalarının ve işletmelerin yükümlülükleri, nakit akışları ve likidite risklerinin üzerindeki etkilerine dair şeffaflığı arttırmak için açıklama yapılmasını gerektirir. Açıklama gereklilikleri, UMSK (Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu)'nun , yatırımcıların, bazı şirketlerin tedarikçi finansmanı anlaşmalarının yeterince açık olmadığı ve yatırımcıların analizini engellediği yönündeki endişelerine verdiği yanıttır.
- **TSRS 1, "Sürdürülebilirlikle ilgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler"** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, bir şirketin değer zinciri içerisindeki sürdürülebilirlikle ilgili maruz kaldığı önemli riskler ve fırsatların açıklanmasına yönelik temel çerçeveyi içerir.
- **TSRS 2, "İklimle ilgili açıklamalar";** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, şirketlerin iklimle ilgili riskler ve fırsatlar hakkında açıklama gerekliliklerini belirleme konusundaki ilk konu standardıdır.

Bununla birlikte, KGK'nın 29 Aralık 2023 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanan Kurul Kararı'nda belirli işletmelerin 1 Ocak 2024 tarihinden itibaren zorunlu sürdürülebilirlik raporlamasına tabi olacağı açıklanmıştır. 5 Ocak 2024 tarihli "Türkiye Sürdürülebilirlik Raporlama Standartları (TSRS) Uygulama Kapsamına İlişkin Kurul Kararı" kapsamında sürdürülebilirlik raporlamasına tabi olacak işletmelerin belirlenmesi amacıyla sürdürülebilirlik uygulaması kapsamına giren işletmeler sayılmaktadır. Diğer taraftan, 16 Aralık 2024 tarihli "Türkiye Sürdürülebilirlik Raporlama Standartları (TSRS) Uygulama Kapsamına İlişkin Kurul Kararı" uyarınca sürdürülebilirlik raporlamasına tabi olacak işletme kapsamında değişikliğe gidilmiştir.

31 MART 2025 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

31 Mart 2025 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu tarafından yeni yayımlanan ancak Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından henüz mevzuata kazandırılmayan standartlarda UFRS kodifikasyonu korunmuştur.

- **TFRS 17, ‘Sigorta Sözleşmeleri’;** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık 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.

Bununla birlikte, Kamu Gözetimi Kurumu'nun (KGK) Türkiye Sigorta, Reasürans ve Emeklilik Şirketleri Birliği'ne gönderdiği 6 Nisan 2023 tarihli yazısında sigorta, reasürans şirketleri ile emeklilik şirketleri, bu şirketlerde ortaklıkları/yatırımları bulunan bankalar ve yine bu şirketlerde ortaklıkları/yatırımları bulunan diğer şirketlere ait konsolide ve bireysel finansal tablolarda TFRS 17’nin 1 Ocak 2024 tarihinden itibaren uygulanmasının yerinde olacağı kanaatine ulaşıldığı bildirilmiştir.

Diğer taraftan Sigortacılık ve Özel Emeklilik Düzenleme ve Denetleme Kurulu (SEDĐK) tarafından “Sigorta ve Reasürans Şirketleri ile Emeklilik Şirketlerinin Finansal Raporlamaları Hakkında Yönetmelikte Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik”in 13 üncü maddesinin birinci fıkrasının (a) bendine göre TFRS 17’nin “1 Ocak 2024” olan yürürlük tarihinin “1 Ocak 2025” olarak değiştirilmesi nedeniyle KGK’nın Türkiye Bankalar Birliği’ne gönderdiği 15 Şubat 2024 tarihli yazısında sigorta, reasürans şirketleri ile emeklilik şirketleri, bu şirketlerde ortaklıkları/yatırımları bulunan bankalar ve yine bu şirketlerde ortaklıkları/yatırımları bulunan diğer şirketlere ait konsolide ve bireysel finansal tablolarda TFRS 17’nin uygulama tarihinin 1 Ocak 2025 tarihine ertelendiği belirtilmiştir.

Ancak SEDĐK tarafından “Sigorta ve Reasürans Şirketleri ile Emeklilik Şirketlerinin Finansal Raporlamaları Hakkında Yönetmelikte Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik”in 13 üncü maddesinin birinci fıkrasının (a) bendine göre TFRS 17’nin “1 Ocak 2025” olan yürürlük tarihinin “1 Ocak 2026” olarak değiştirilmesi nedeniyle KGK’nın Türkiye Bankalar Birliği’ne gönderdiği 14 Ocak 2025 tarihli yazısında sigorta, reasürans şirketleri ile emeklilik şirketleri, bu şirketlerde ortaklıkları/yatırımları bulunan bankalar ve yine bu şirketlerde ortaklıkları/yatırımları bulunan diğer şirketlere ait konsolide ve bireysel finansal tablolarda TFRS 17’nin uygulama tarihinin 1 Ocak 2026 tarihine ertelendiği belirtilmiştir

- **TMS 21 Değiştirilebilirliğin Eksikliği;** 1 Ocak 2025 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bir işletme, belirli bir amaç için belirli bir ölçüm tarihinde başka bir para birimine çevrilemeyen yabancı para biriminde yapılan bir işlem veya faaliyete sahip olduğunda bu değişikliklerden etkilenir. Bir para birimi, başka bir para birimini elde etme olanağı mevcut olduğunda (normal bir idari gecikmeyle) değiştirilebilir ve işlem uygulanabilir haklar ve yükümlülükler yaratan bir piyasa veya takas mekanizması yoluyla gerçekleşir

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.

31 MART 2025 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

- **TFRS 9 ve TFRS 7'deki Finansal Araçların sınıflandırma ve ölçümüne ilişkin değişiklikler;** 1 Ocak 2026 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir (erken uygulamaya izin verilir). Bu değişiklikler:
 - elektronik nakit transferi sistemi aracılığıyla ödenen bazı finansal borçlar için yeni bir istisna ile birlikte, bazı finansal varlık ve yükümlülüklerin muhasebeleştirilmesi ve finansal tablo dışı bırakılmasıyla ilgili zamanlamaya ilişkin gerekliliklere açıklık getirilmesi;
 - bir finansal varlığın yalnızca anapara ve faiz ödemeleri kriterini karşılayıp karşılamadığının değerlendirilmesine ilişkin daha fazla rehberlik sağlanması ve açıklığa kavuşturulması;
 - nakit akışlarını değiştirebilecek sözleşme şartlarına sahip belirli araçlar için yeni açıklamalar eklemek (çevresel, sosyal ve yönetim (ESG) hedeflerine ulaşılmasıyla bağlantılı özelliklere sahip bazı araçlar gibi); ve
 - gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan özkaynak araçlarına ilişkin açıklamalarda güncellemeler yapılmasıdır.

Söz konusu değişikliklerin Grup üzerindeki etkisi değerlendirilmektedir.

NOT 3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Grup' un tek bir faaliyet konusu olması nedeniyle böyle bir ayırma gidilmemiştir.(31 Aralık 2024-Yoktur.)

NOT 4 - İŞLETME BİRLEŞMELERİ VE ŞEREFİYE

Karmasis Bilişim Çözümleri Ticaret A.Ş. Satın Alımı

Şirket, 12 Kasım 2020 tarihinde siber güvenlik ürünleri alanında faaliyet gösteren 5.000.000 TL ödenmiş sermayeli Karmasis Bilişim Çözümleri Ticaret A.Ş.'nin Mehmet Murat Eraydın'a ait beheri 1.000 TL değerinde 2.550 adet nama yazılı payının (%51) toplam 45.390.000 TL bedel karşılığında satın alınmasına karar verilmiştir.

Tanımlanabilir varlık ve devralınan yükümlülükler, satın alma tarihinde aşağıdaki TL değerleri üzerinden kayıtlara alınmıştır:

Pay edinimi için yapılan ödemenin gerçeğe uygun değeri	268.990.597
Eksi : Toplam tanımlanabilir net varlıklar	(38.820.060)

Serefiye **230.170.537**

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.

31 MART 2025 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 4 - İŞLETME BİRLEŞMELERİ VE ŞEREFİYE (Devamı)

Şerefiye değer düşüklüğü testi

Şirket, finansal tablolarında Karmasis Bilişim Çözümleri Ticaret A.Ş.'nin satın alımı kaynaklı oluşan şerefiye muhasebeleştirmiştir. İlgili şerefiyenin değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığı değerlendirilmiştir. Yapılan değer düşüklüğü testi çalışmalarında kullanılan ağırlıklı sermaye maliyetinin +%0,5/-%0,5 değişiminin duyarlılığı test edilmiştir. Bu test sonucunda önemli bir değer düşüklüğüne rastlanmamıştır. Değer düşüklüğü testi, Karmasis Bilişim'in iş planlarına dayanarak gelecek 5 yıllık projeksiyon üzerinden yapılmıştır. Vergi öncesi iskonto oranı olarak %45 kullanılmıştır.

Söz konusu varlıkların geri kazanılabilir olduğu tespit edilmiş ve herhangi bir değer düşüklüğü meydana gelmemiştir.

NOT 5 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Konsolide finansal tabloların amacı doğrultusunda, ortaklar, üst düzey yönetici ve Yönetim Kurulu üyeleri, aileleri ve onlar tarafından kontrol edilen veya onlara bağlı şirketler, iştirak ve ortaklıklar ile kafein ve kafein tarafından kontrol edilen şirketler, ilişkili taraflar olarak kabul ve ifade edilmişlerdir. Aşağıda işlem detayları verilen ilişkili taraflar, Grup'un ortakları tarafından yönetilmektedir.

31 Mart 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan alacaklar ve ilişkili taraflara borçlar bakiyeleri ile dönem içerisindeki ilişkili taraflarla yapılan işlemlerin özeti aşağıda sunulmuştur:

a) İlişkili taraflara diğer borçlar

	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Mehmet Murat Eraydın	5.761	6.341
Kayhan Ketenci	-	-
Hakan Temizoğlu	-	-
Toplam	5.761	6.341

b) İlişkili kişi-kuruluşlara verilen/alınan ipotek, garanti, taahhüt, kefaletlere ilişkin bilgi

31 Mart 2025 tarihi itibarıyla Grup lehine Ali Cem Kalyoncu tarafından verilen 63.000.000 TL tutarında kefalet bulunmaktadır.

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.

31 MART 2025 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 5 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

c) 31 Mart 2025 ve 31 Aralık 2024 hesap dönemine ilişkin ilişkili taraflarla yapılan diğer işlemler

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 Mart 2025	31 Mart 2024
Yönetim Kurulu Başkan ve Üyeler ile Üst Düzey Yön.	12.492.162	4.061.320

NOT 6 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Kasa	19.432	15.883
Bankalar	139.763.626	246.264.112
- Vadeli mevduat(*)	75.027.325	154.668.142
- Vadesiz mevduat	64.736.301	91.595.970
Toplam	139.783.058	246.279.995

Grup'un 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla bloke mevduat tutarı bulunmamaktadır.(31 Aralık 2024-Yoktur.). Vadesi 3 aydan kısa olan TL vadeli mevduatların faiz oranı %30 ile %49 arasında değişmektedir. (31 Aralık 2024 : %30 ile %49)

NOT 7 - FİNANSAL YATIRIMLAR

a) Kısa vadeli finansal yatırımlar

Gerçeğe uygun değer farkları kar veya zarar tablosuna yansıtılan finansal varlıklar :

	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Yatırım fonları(*)	146.108.059	94.692.478
Toplam	146.108.059	94.692.478

(*) Grup'un yatırım fonları, Azimut Portföy, RE PİE Portföy, Piramit Menkul Kıymetler gibi çeşitli fonlardan ve hisse senetlerinden oluşmaktadır.

b) Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar

Gerçeğe uygun değer farkları kar veya zarar tablosuna yansıtılan finansal varlıklar

	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Yatırım Fonları	21.406.634	21.069.526
Toplam	21.406.634	21.069.526

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.

31 MART 2025 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 8 - BORÇLANMALAR

Kısa vadeli borçlanmalar

	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Banka kredileri	710.711	4.033
Toplam	710.711	4.033

Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları

	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Kiralama İşlemlerinden Borçlanmalar	7.680.661	10.629.817
Toplam	7.680.661	10.629.817

Uzun vadeli borçlanmalar

	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Kiralama İşlemlerinden Borçlanmalar	1.600.458	1.932.278
Toplam	1.600.458	1.932.278

Banka Kredileri	Para Birimi	Faiz Oranı	TL Tutarı	İşlemiş Faiz	Toplam
31 Mart 2025	TL	%7,76 - %17,72	710.711	-	710.711
31 Aralık 2024	TL	%7,76 - %17,72	4.033	-	4.033

Kiralama işlemlerinden borçlanmalar

	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
1 Yıldan kısa	7.680.661	10.629.817
1-5 yıl	1.600.458	1.932.278
Toplam	9.281.119	12.562.095

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.

31 MART 2025 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 9 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

a) Ticari alacaklar

Kısa vadeli ticari alacaklar	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Alıcılar	379.772.245	464.942.559
Eksi: Şüpheli ticari alacak karşılığı	(2.282.241)	(2.511.897)
Toplam	377.490.004	462.430.662

31 Mart 2025 tarihi itibarıyla, ticari alacakların 272.720.703 TL'lik kısmının (31 Aralık 2024: 330.270.103 TL) vadesi geçmemiştir. Grup'un ticari alacaklarının vade kırılımı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Vadesi gelmemiş	272.720.703	330.270.103
1-30 gün	54.864.061	95.056.028
1-3 ay	49.507.657	33.757.301
3-6 ay	397.583	3.347.230
Toplam	377.490.004	462.430.662

Şüpheli ticari alacakların hareketlerin tablosu aşağıdaki gibidir:

	2025	2024
1 Ocak	(2.511.897)	(3.626.486)
Tahsil Edilen Alacaklar	229.656	1.114.589
31 Mart	(2.282.241)	(2.511.897)

Ticari alacaklar karşılığında alınan teminat mektubu ve ipotek mevcut değildir.

b) Ticari Borçlar

Kısa Vadeli Ticari Borçlar	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Satıcılar	137.874.296	190.404.811
Gider tahakkukları	81.528.951	106.776.061
Toplam	219.403.247	297.180.872

Ticari borçların ortalama vadesi 30 gündür (31 Aralık 2024: 30 gün).

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.

31 MART 2025 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 10 - MÜŞTERİ SÖZLEŞMELERİNDEN DOĞAN ALACAKLAR, VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

a) Kısa vadeli müşteri sözleşmelerinden doğan alacaklar

	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Mal ve hizmet satışlarından doğan sözleşme varlıkları (*)	236.370.127	184.889.036
Toplam	236.370.127	184.889.036

(*) Mal ve hizmet satışlarından doğan sözleşme varlıkları Grup' un hizmet sağlayıcısı olduğu projelerde personelin belirli bir hizmet sözleşmesi dahilinde harcadığı süreye bağlı olarak tahakkuk eden ancak müşteriye henüz faturalanmamış gelirlerden oluşmaktadır.

b) Kısa vadeli müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülükler

	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Mal ve hizmet satışlarından doğan sözleşme yükümlülükleri (**)	73.834.825	38.333.654
Toplam	73.834.825	38.333.654

c) Uzun vadeli müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülükler

	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Mal ve hizmet satışlarından doğan sözleşme yükümlülükleri (**)	2.307.836	5.168.723
Toplam	2.307.836	5.168.723

(**) Mal ve hizmet satışından doğan sözleşme yükümlülükleri Grup'un müşteri sözleşmeleri dahilinde müşteriye faturalandırılmış fakat hizmetin sonraki dönemlerde gerçekleşeceği işlemlerden elde edeceği gelirden oluşmaktadır.

NOT 11 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Ödenecek Sgk Borçları	53.445.058	20.845.166
Ödenecek Gelir ve Damga Vergileri	11.850.380	11.578.967
Personele Borçlar	1.298.449	897.960
Toplam	66.593.887	33.322.093

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.

31 MART 2025 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası(“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 12 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

Grup’un 31 Mart 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir.

Maliyet değeri	1 Ocak 2025	Alımlar	Satışlar	31 Mart 2025
Taşıtlar	32.678.737	-	(5.763.923)	26.914.814
Demirbaşlar	82.362.126	3.760.111	-	86.122.237
Özel Maliyetler	16.057.847	4.203	-	16.062.050
Yapılmakta olan yatırımlar	39.463.848	19.042.777	-	58.506.625
Toplam	170.562.558	22.807.091	(5.763.923)	187.605.726
Birikmiş amortisman değeri				
Taşıtlar	(13.181.303)	(1.293.210)	3.074.093	(11.400.420)
Demirbaşlar	(58.507.268)	(2.866.413)	-	(61.373.681)
Özel Maliyetler	(15.469.088)	(374.595)	-	(15.843.683)
Toplam	(87.157.659)	(4.534.218)	3.074.093	(88.617.784)
Net defter değeri	83.404.899			98.987.942
Maliyet değeri	1 Ocak 2024	Alımlar	Satışlar	31 Aralık 2024
Taşıtlar	24.834.536	12.423.989	(4.579.788)	32.678.737
Demirbaşlar	70.365.002	11.997.124	-	82.362.126
Özel Maliyetler	15.622.555	1.322.972	(887.680)	16.057.847
Yapılmakta olan yatırımlar	-	39.463.848	-	39.463.848
Toplam	110.822.093	65.207.933	(5.467.468)	170.562.558
Birikmiş amortisman değeri				
Taşıtlar	(7.336.277)	(9.585.187)	3.740.161	(13.181.303)
Demirbaşlar	(45.328.895)	(13.178.373)	-	(58.507.268)
Özel Maliyetler	(15.100.514)	(1.256.254)	887.680	(15.469.088)
Toplam	(67.765.686)	(24.019.814)	4.627.841	(87.157.659)
Net defter değeri	43.056.407			83.404.899

Amortisman giderlerinin dağılımı Not 16 ve 17’de verilmiştir.

Yukarıda ayrıntılarına yer verilen maddi duran varlıklar üzerinde rehin ve ipotek yoktur. (31 Aralık 2024-Yoktur.)

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.

31 MART 2025 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 13 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Grup'un 31 Mart 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla maddi olmayan duran varlıklarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir.

Maliyet Değeri	1 Ocak 2025	Alımlar	Çıkışlar	31 Mart 2025
Bilgisayar Programları	1.400.787	-	-	1.400.787
Aktifleştirilen Geliştirme Maliyetleri	416.395.171	16.578.727	-	432.973.898
Toplam	417.795.958	16.578.727	-	434.374.685
Birikmiş amortisman değeri	1 Ocak 2025	Dönem Gideri	Çıkışlar	31 Mart 2025
Bilgisayar Programları	(1.400.787)	-	-	(1.400.787)
Aktifleştirilen Geliştirme Maliyetleri	(222.101.972)	(16.432.216)	-	(238.534.188)
Toplam	(223.502.759)	(16.432.216)	-	(239.934.975)
Net defter değeri	194.293.199			194.439.710
Maliyet Değeri	1 Ocak 2024	Alımlar	Çıkışlar	31 Aralık 2024
Markalar	7.130.635	-	(7.130.635)	-
Bilgisayar Programları	1.614.923	212.062	(426.198)	1.400.787
Aktifleştirilen Geliştirme Maliyetleri	334.589.463	81.805.708	-	416.395.171
Toplam	343.335.021	82.017.770	(7.556.833)	417.795.958
Birikmiş amortisman değeri	1 Ocak 2024	Dönem Gideri	Çıkışlar	31 Aralık 2024
Markalar	(3.076.774)	-	3.076.774	-
Bilgisayar Programları	(1.487.973)	(339.012)	426.198	(1.400.787)
Aktifleştirilen Geliştirme Maliyetleri	(166.791.625)	(55.310.347)	-	(222.101.972)
Toplam	(171.356.372)	(55.649.359)	3.502.972	(223.502.759)
Net defter değeri	171.978.649			194.293.199

31 Mart 2025 tarihi itibarıyla maddi olmayan duran varlıklar üzerinde teminat, rehin ve ipotek bulunmamaktadır (31 Aralık 2024: Bulunmamaktadır).

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.

31 MART 2025 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 14 - KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

Kullanım hakkı varlıklarının 31 Mart 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla bakiyesi ve ilgili dönemdeki amortisman ve itfa payı giderleri aşağıdaki gibidir ;

Maliyet	1 Ocak 2025	Girişler	Çıkışlar	31 Mart 2025
Bina ve araçlar	64.601.559	3.155.965	(4.156.003)	63.601.521
Birikmiş Amortisman				
Bina ve araçları	(35.480.341)	(6.836.153)	3.333.741	(38.982.753)
Net defter değeri	29.121.218			24.618.768
Maliyet	1 Ocak 2024	Girişler	Çıkışlar	31 Aralık 2024
Bina ve araçlar	39.262.639	26.821.221	(1.482.301)	64.601.559
Birikmiş Amortisman	1 Ocak 2024	Dönem Gideri	Çıkışlar	31 Aralık 2024
Bina ve araçları	(15.893.200)	(19.877.744)	290.603	(35.480.341)
Net defter değeri	23.369.439			29.121.218

NOT 15 - ÖZKAYNAKLAR

Ödenmiş Sermaye

Şirket'in 31 Mart 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihlerindeki çıkarılmış sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2025		31 Aralık 2024	
	Pay Tutarı	Pay Adeti	Pay Tutarı	Pay Adeti
Ali Cem Kalyoncu	4.965.028	4.965.028	4.965.028	4.965.028
Halka Arz Edilen Pay	14.784.972	14.784.972	14.784.972	14.784.972
Ödenmiş Sermaye	19.750.000	19.750.000	19.750.000	19.750.000
Sermaye düzeltme farkları	176.448.932		176.448.932	
Toplam	196.198.932		196.198.932	

Şirket 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu hükümlerine göre kayıtlı sermaye sistemini kabul etmiş ve Sermaye Piyasası Kurulu' nun 30.06.2016 tarih ve 21/729 sayılı izni ile kayıtlı sermaye sistemine geçmiştir. Şirket'in kayıtlı sermaye tavanı 200.000.000 TL olup, her biri 1 (bir) Türk Lirası itibari değerinde 200.000.000 adet paya bölünmüştür.

Sermaye düzeltme farkları, sermayeye yapılan nakit ve nakit benzeri ilavelerin enflasyon muhasebesine göre düzeltilmiş toplam tutarları ile düzeltme öncesindeki tutarları arasındaki farkı ifade eder. Sermaye düzeltilmesi farklarının sermayeye eklenmek dışında bir kullanımı yoktur.

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.

31 MART 2025 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 15 - ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler yasal yedeklerden oluşmaktadır. 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 ulaşıncaya 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 yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50'sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir; bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir.

Geri Alınan Paylar

Şirket'in TTK'nun 379 uncu maddesi; "SPK"nın II-22.1 sayılı "Geri Alınan Paylar Tebliği" ve buna ilişkin SPK duyuruları dikkate alınarak belirlenen "geri alım programı" kapsamında, 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla 117.000 adet geri alınan paylara 15 Şubat 2023 tarihinde iktisat edilen 49.600 adet ilavesi ile birlikte toplam 166.600 adet geri alınan payı bulunmaktadır. Geri alınan paylarda raporlanan 166.600 adet payın tutarı böylece 14.065.012 TL olmuştur. Aynı tutarda ayrılan yedek kısmı ise "kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler" grubunda gösterilmiştir.(31 Aralık 2024: 10.742.297) TL)

Paylara İlişkin Primler (İskontolar)

	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Hisse Senedi İhraç Primleri	251.830.847	251.830.847

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.

31 MART 2025 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 16 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	31 Mart 2025	31 Mart 2024
Yurtiçi Satışlar	477.375.886	398.804.899
Yurtdışı Satışlar	10.651.975	19.169.832
Diğer Gelirler	4.385.753	-
Satıştan İadeler (-)	(85.000)	(6.741.781)
Net Satışlar	492.328.614	411.232.950
Satılan Ticari Mamuller Maliyeti (*)	(41.444.788)	(10.426.719)
Satılan Hizmet Maliyeti (**)	(352.944.570)	(276.466.725)
Satışların Maliyeti(-)	(394.389.358)	(286.893.444)
Brüt Kar	97.939.256	124.339.506

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

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

Satılan Hizmet Maliyeti Detayı	31 Mart 2025	31 Mart 2024
Personel Giderleri	(272.478.945)	(221.934.807)
Proje Giderleri	(36.929.895)	-
Lisans Giderleri	(24.999.230)	(27.363.226)
Amortisman Giderleri	(8.755.599)	(7.814.956)
Danışmanlık Giderleri	(1.763.474)	(18.268.093)
Diğer	(8.017.427)	(1.085.643)
Toplam	(352.944.570)	(276.466.725)

NOT 17 - ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ, PAZARLAMA SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

Genel Yönetim Giderleri	31 Mart 2025	31 Mart 2024
Personel Ücret	(34.408.908)	(25.958.812)
Amortisman Giderleri	(12.793.109)	(16.949.849)
Danışmanlık ve Müşavirlik Giderleri	(12.568.809)	(7.085.213)
Seyahat, Konaklama, Yiyecek Giderleri	(4.785.965)	(2.420.364)
Temsil Ağırlama Giderleri	(1.830.080)	(279.796)
Vergi Resim ve Harçlar	(855.240)	(1.309.985)
İşletme Giderleri r	(726.939)	(1.298.826)
Elektrik ve Su Giderleri	(419.037)	(463.711)
Diğer Giderler	(3.669.832)	(506.886)
Toplam	(72.057.919)	(56.273.442)

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.

31 MART 2025 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 17 - ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ, PAZARLAMA SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ (Devamı)

Pazarlama Giderleri	31 Mart 2025	31 Mart 2024
Personel Giderleri	(18.405.257)	(22.631.605)
Araç Giderleri	(328.457)	-
Reklam Giderleri	-	(1.478.271)
Çeşitli Giderler	(725.769)	(1.274.367)
Toplam	(19.459.483)	(25.384.243)

Araştırma ve Geliştirme Giderleri	31 Mart 2025	31 Mart 2024
Personel Giderleri	(11.986.465)	(3.599.635)
Amortisman Giderleri	(6.253.880)	(7.123.071)
Danışmanlık giderleri	(2.501.240)	-
Diğer giderler	(599.482)	-
Toplam	(21.341.067)	(10.722.706)

NOT 18 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	31 Mart 2025	31 Mart 2024
Faaliyetlerden Kaynaklanan Kur Farkı Geliri	20.607.345	29.346.529
Diğer	4.934.355	735.058
Toplam	25.541.700	30.081.587

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	31 Mart 2025	31 Mart 2024
Faaliyetlerden Kaynaklanan Kur Farkı Gideri	(10.454.341)	(17.166.158)
Karşılık Giderleri	(8.861.328)	-
Diğer	(2.470.121)	(3.564.210)
Toplam	(21.785.790)	(20.730.368)

NOT 19 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER

	31 Mart 2025	31 Mart 2024
Hisse Senedi Satış Karı	9.480.499	127.902.551
Hisse Senetleri Gerçeğe Uygun Değer Değerleme Farkı	2.097.554	2.095.760
Sabit Kıymet Satış Karları	-	2.027.660
Toplam	11.578.053	132.025.971

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.

31 MART 2025 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 20 - FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

	31 Mart 2025	31 Mart 2024
Faiz Gelirleri	21.954.295	16.709.115
Kur Farkı Geliri	-	1.407.640
Toplam	21.954.295	18.116.755

	31 Mart 2025	31 Mart 2024
Faiz Giderleri	(1.360.852)	(3.149.767)
Toplam	(1.360.852)	(3.149.767)

NOT 21 – NET PARASAL POZİSYON KAZANÇLAR /(KAYIPLARI)'NA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Finansal durum tablosu kalemleri	(41.453.255)
Kullanım Hakkı Varlıkları	(2.334.931)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar	30.683.648
Şerefiye	85.324.718
Ertelenmiş Vergi Varlığı	863.135
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler	(575.624)
Peşin ödenmiş giderler	(2.662.723)
Finansal Yatırımlar	156.282
Diğer	128.120
Geri Ödenmiş Paylar	(2.449.306)
Paylara İlişkin Primler	124.675.183
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	93.757.976
Geçmiş Yıllar Karları / (Zararları)	(393.804.072)
Diğer Özkaynak Kalemleri	24.784.339
Kar veya zarar tablosu kalemleri	2.520.626
Hasılat	(11.625.378)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	(255.825)
Finansman Gelirleri	(498.311)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	(185.631)
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	190.576
Pazarlama Giderleri	420.911
Finansman Giderleri	3.757
Satışların Maliyeti	9.129.570
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	482.693
Vergi Gideri	(3.166.650)
Genel Yönetim Giderleri	8.024.914
Toplam	(38.932.627)

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.

31 MART 2025 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 22 - HİSSE BAŞINA KAZANÇ

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

	1 Ocak 2025 31 Mart 2025	1 Ocak 2024 31 Mart 2024
Ana şirket hissedarlarına ait net dönem karı	(25.339.885)	39.501.350
Hisse payı adedi	19.750.000	19.750.000
Hisse başına kar/zarar	(1,28)	2,00

NOT 23 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Piyasa ve Yabancı Para Riski Yönetimi:

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

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

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

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.

31 MART 2025 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 23 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Grup' un 31 Mart 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla yabancı varlık ve yükümlülüğü orijinal ve Türk Lirası para birimleri cinsinden döviz pozisyon tabloları aşağıdaki gibidir;

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU

31 Mart 2025	Türk Lirası Karşılığı	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacaklar	104.717.886	1.507.426	1.174.123
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	24.804.380	486.580	157.938
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	453.187	12.000	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	129.975.452	2.006.007	1.332.061
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)	129.975.452	2.006.007	1.332.061
10. Ticari Borçlar	92.325.569	1.809.648	585.155
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	92.325.569	1.809.648	585.155
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)	92.325.569	1.809.648	585.155
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)	37.649.883	196.358	746.906
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)*	37.196.696	184.358	746.906
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-
23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısımının Tutarı**	-	-	-
24. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı***	-	-	-

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU

31 Aralık 2024	Türk Lirası Karşılığı	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacaklar	471.375.712	13.048.749	299.757
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	67.622.590	1.104.869	779.680
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	25.005.971	708.780	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	564.004.273	14.862.398	1.079.437
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)	564.004.273	14.862.398	1.079.437
10. Ticari Borçlar	406.233.663	11.245.665	238.276
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	406.233.663	11.245.665	238.276
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)	406.233.663	11.245.665	238.276
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)	157.770.610	3.616.733	841.161
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)*	132.764.639	2.907.953	841.161
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-
23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısımının Tutarı**	-	-	-
24. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı***	-	-	-

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.

31 MART 2025 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 23 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

31 Mart 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla bilanço pozisyonuna göre, Türk Lirası Amerikan Doları, Euro ve diğer döviz birimleri karşısında %10 oranında değer kazanacağı / kaybedeceği ve diğer tüm değişkenlerin sabit kalacağı varsayımıyla, Amerikan Doları, Euro ve diğer döviz biriminden olan varlık ve yükümlülüklerden oluşan kur farkı karı sonucu brüt kar aşağıdaki Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu aşağıdadır;

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu

31 Mart 2025	Kar/Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları kurunun % 10 değişmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	741.559	(741.559)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	741.559	(741.559)
Avro kurunun % 10 değişmesi halinde:		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	3.040.048	(3.040.048)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	3.040.048	(3.040.048)
TOPLAM (3+6)	3.781.607	(3.781.607)

31 Aralık 2024	Kar/Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları kurunun % 10 değişmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	11.593.332	(11.593.332)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	11.593.332	(11.593.332)
Avro kurunun % 10 değişmesi halinde:		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	2.807.586	(2.807.586)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	2.807.586	(2.807.586)
TOPLAM (3+6)	14.400.919	(14.400.919)

NOT 24 - BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Grup'un 07.04.2025 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında, sermayesinin %900 oranında artırılarak 19.750.000 TL'den 197.500.000 TL'ye çıkarılmasına karar verilmiştir. Artırılan 177.750.000 TL tutarındaki sermaye, "Hisse Senedi İhraç Primleri" hesabından iç kaynaklarla karşılanacaktır.

Sermaye artırımını, A ve B grubu imtiyazlı paylar ile C grubu hamiline yazılı paylardan oluşacak şekilde düzenlenmiş ve bedelsiz pay olarak ortaklara tevdi edilecektir.

Bu doğrultuda, gerekli izinlerin alınması için Sermaye Piyasası Kurulu'na başvurular yapılmış ve esas sözleşmenin ilgili maddesinin tadili talep edilmiştir.

EK-1: TAMAMLAYICI BİLGİLER

	Konsolide 31 Mart 2025	Konsolide 31 Mart 2024
Vergi öncesi kar	(17.924.434)	55.847.946
- Finansman gelirleri	(21.954.295)	(18.116.755)
+ Finansman giderleri	1.360.852	3.149.767
+ Maddi duran varlıkların amortisman giderleri	4.534.218	9.034.217
+ Maddi olmayan duran varlıkların amortisman giderleri	16.432.216	19.339.194
+ Kullanım hakkı varlıkları amortisman gideri	6.836.153	3.514.467
Faiz, amortisman ve vergi öncesi kar ("FAVÖK")	(10.715.290)	72.768.836

.....