

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

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

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Kafein Yazılım Hizmetleri Ticaret A.Ş. Genel Kurulu'na

A. Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1. Görüş

Kafein Yazılım Hizmetleri Ticaret A.Ş.'nin ("Şirket") ve bağlı ortaklıklarının (hep birlikte "Grup" olarak anılacaktır) 31 Aralık 2025 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide özkaynaklar değişim tablosu ve konsolide nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere konsolide finansal tablo dipnotlarından oluşan konsolide finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre, ilişikteki konsolide finansal tablolar Grup'un 31 Aralık 2025 tarihi itibarıyla konsolide finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal performansını ve konsolide nakit akışlarını Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na ("TFRS'lere") uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2. Görüşün Dayanağı

Yaptığımız bağımsız denetim, Sermaye Piyasası Kurulu düzenlemeleri çerçevesinde kabul edilen ve Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartları'nın bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartları'na ("BDS'lere") uygun olarak yürütülmüştür. Bu standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun "Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları" bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGK tarafından yayımlanan ve kamu yararını ilgilendiren kuruluşların konsolide finansal tablolarının bağımsız denetimleri için geçerli olan Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar (Bağımsızlık Standartları Dahil) ("Etik Kurallar") ile Sermaye Piyasası Kurulu mevzuatında ve ilgili diğer mevzuatta ve kamu yararını ilgilendiren kuruluşların konsolide finansal tablolarının bağımsız denetimiyle ilgili mevzuatta yer alan etik ilkelere uygun olarak Grup'tan bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Etik Kurallar ve mevzuat kapsamındaki etiğe ilişkin diğer sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir. Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

3. Kilit Denetim Konuları

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

Kilit denetim konuları	Denetimde konunun nasıl ele alındığı
Hasılatın denetimi	
Hasılat, yıl içerisinde uygulanan stratejilerin sonuçlarının değerlendirilmesi ve performans takibi açısından en önemli ölçüm kriteri olup, 31 Aralık 2025 tarihinde sona eren hesap döneminde hasılat tutarı 2.844.268.102 TL olarak gerçekleşmiştir. Grup'un hasılat kanalları temel olarak ürün ve yazılım satış gelirleri ve bakım onarım hizmet gelirlerinden oluşmaktadır. Grup, müşterilerine yaptığı farklı koşul ve şartlarda ürün ve yazılım satışları ile bunlara ilişkin bakım onarım hizmetlerini gelir olarak yansıttığı için, söz konusu hasılat tutarlarının dönerselliği, tamlığı ve doğruluğu bu işlemlerin tabiatı gereği kompleks yapıda olup, konsolide finansal tablolar açısından hasılatın muhasebeleştirilmesi hususu önemli yanlışlık riskini bünyesinde barındırmaktadır. Hasılat tutarları, kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tabloları açısından da önemli seviyede olması nedeni ile denetimimiz açısından "kilit denetim konusu" olarak belirlenmiştir. Grup'un hasılatla ilişkin muhasebe politikalarına ve önemli tahminlerine ilişkin açıklamalar Not 2.2 ve 21'de yer almaktadır.	Hasılatın denetimine ilişkin uyguladığımız denetim prosedürleri, hasılatın muhasebeleştirilmesi sürecinin anlaşılması, analitik incelemeler ve detay testlerin kombinasyonundan oluşmaktadır. Hasılatın muhasebeleştirilmesine ilişkin: - Grup'un muhasebe politikalarının, - Grup'un müşterileri ile yapmış olduğu sözleşmelerin tanımlanmasının, - İlgili sözleşmelerdeki edim yükümlülüklerinin tanımlanmasının, - İlgili sözleşmelerdeki işlem bedelinin belirlenmesinin, - İşlem bedellerinin edim yükümlülüklerine dağıtılmasının TFRS 15'in gerekliliklerine uygunluğu değerlendirilmiştir. Grup'un müşterileri ile yapmış olduğu satış sözleşmelerinden örneklem yolu ile seçilen sözleşmeler okunmuş, hasılatın konsolide finansal tablolara alınma zamanlaması değerlendirilmiş ve satış işlemlerine ilişkin teslimat onayları seçilmiş olan bir örneklem kümesinin test edilmesi vasıtasıyla doğrulanmıştır. Ürün ve yazılım satış gelirlerinin doğrulanması için muhasebe kayıtları ve bu kayıtlara konu olan destekleyici dokümanlar seçilmiş olan bir örneklem kümesinin test edilmesi suretiyle, hasılatın doğru tutarda, tam ve doğru dönemde hasılat olarak muhasebeleştirildiği kontrol edilmiştir. Bakım ve hizmet gelirleri müşterilere aylık olarak yansıtılmakta ve kayıtlara alınmaktadır. Müşterilere kesilen faturaların ve kayıtların doğruluğu ve doğru dönemde muhasebeleştirildiği seçilmiş bir örneklem kümesinin doğrulayıcı denetim tekniklerinin kullanılması suretiyle kontrol edilmiştir. Ayrıca hasılat işlemlerine ilişkin dipnotların TFRS'lere uygunluğu değerlendirilmiştir.

Kilit denetim konuları	Denetimde konunun nasıl ele alındığı
Yazılımlara ilişkin geliştirme maliyetlerinin aktifleştirilmesi	
Grup'un 31 Aralık 2025 tarihli konsolide finansal tablolarında yazılımlara ilişkin aktifleştirilen toplam 288.572.172 TL geliştirme maliyeti bulunmaktadır. Grup, geliştirme maliyetlerine ilişkin aktifleştirmede TMS 38 "Maddi Olmayan Duran Varlıklar" standardı ve Not 2.3 ve 17'de yer alan açıklamaları esas almıştır. Grup, geliştirme aşamasına gelen ve gelecekte nakit akışı sağlayacağını öngördüğü projelerde, yazılım süreçlerinde çalışan personele ilişkin maliyetleri ve ilgili giderleri geliştirme faaliyeti kapsamında aktifleştirmektedir. Bu süreçte sadece personelin ilgili geliştirme faaliyeti için harcadığı zaman dikkate alınmakta ve diğer süreçler ile ilgili harcanan zamanlar harcadığı dönemde giderleştirilmektedir. Yazılım geliştirmelerine ilişkin tutarın konsolide finansal tablolar için önemli olması ve yönetimin bu konudaki tahminlerini içermesinden dolayı, bu husus kilit denetim konusu olarak belirlenmiştir.	Yazılımlara ilişkin geliştirme maliyetlerinin denetimine ilişkin uyguladığımız denetim prosedürleri, yazılım geliştirme sürecinin detayları ile anlaşılması, sürece ilişkin önemli iç kontrollerin değerlendirilmesi, analitik incelemeler ve detay testlerin kombinasyonundan oluşmaktadır. Yazılımlara ilişkin geliştirme maliyetlerini oluşturan projelerin detayları, hangi kriterlere göre geliştirme maliyeti olarak sınıflandırıldığı değerlendirilmiştir. Bu değerlendirmede TMS 38 "Maddi Olmayan Duran Varlıklar" standardının gereklilikleri kapsamında gelecekte sağlanacak nakit akış tahminlerinin geçmiş performans ile tutarlılığı karşılaştırılarak söz konusu geliştirme maliyetlerinin geri kazanılabilirliği değerlendirilmiştir. Aktifleştirilecek geliştirme maliyeti olarak değerlendirilen tüm maliyetlerin proje, personel ve maliyet türü bazında detaylı kırılımları edinilmiştir. Bu verilerin tamamına ilişkin örnekleme yolu ile maddi doğrulama testleri gerçekleştirilmiştir. Yazılımlara ilişkin geliştirme maliyetlerinin faydalı ömrüne ilişkin olarak yapılan tahminler sektördeki benzer firmaların uyguladığı faydalı ömür süreleri ve söz konusu yazılımların hizmet olarak sunulduğu müşteri sözleşme süreleri dikkate alınarak karşılaştırılmıştır. Not 2.2 ve 17'de yer alan açıklamaların ilgili standart çerçevesinde uygunluğu değerlendirilmiştir.

Kilit denetim konuları	Denetimde konunun nasıl ele alındığı
Şerefiye değer düşüklüğü testi	
31 Aralık 2025 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolarda 273.730.694 TL tutarında şerefiye yer almaktadır. TFRS gereği, söz konusu şerefiye yıllık olarak değer düşüklüğü testine tabi tutulmaktadır. Denetim çalışmalarımızda bu konuya aşağıdaki nedenlerden dolayı odaklanmış bulunuyoruz: - Grup'un 31 Aralık 2025 tarihli konsolide finansal tablolarında muhasebeleştirilmiş olan şerefiyenin önemli bir tutarda olması, - Yapılan şerefiye değer düşüklüğü çalışmalarında ileriye dönük yönetim tahminlerinin kullanılması (faiz vergi amortisman öncesi kar büyüme beklentisi, uzun vadeli büyüme oranları, nakit akışlarının bugüne indirgeme oranları vb.), - Şerefiye değer düşüklüğü çalışmalarında kullanılan tahminlerin ileride gerçekleşebilecek sektörel ve ekonomik değişimlerden etkilenebilecek olması. Şerefiyenin ölçülmesine ilişkin muhasebe politikaları ve duyarlılık analizlerini de içeren açıklamalar Dipnot 4'de yer almaktadır.	Şerefiye değer düşüklüğü testinin denetimine ilişkin olarak aşağıdaki prosedürler uygulanmıştır: Grup yönetimi ile görüşmeler yapılarak, yönetimin geleceğe yönelik planları ve açıklamaları, makroekonomik veriler çerçevesinde değerlendirilmiştir. İndirgenmiş nakit akışları hesaplama modelinin kurgusu ve kullanılan varsayımlar hakkında yönetimle görüşmeler yapılmıştır ve kurgunun matematiksel doğruluğu kontrol edilmiştir. Değerleme uzmanlarımız da dahil edilerek, hesaplamalarda kullanılan önemli tahminlerin (faiz vergi amortisman öncesi kar büyüme beklentisi, uzun vadeli büyüme oranları, nakit akışlarının bugüne indirgeme oranları vb.) uygunluğu, sektörde kullanılan oranlarla karşılaştırılarak değerlendirilmiştir. Kullanılan ileriye dönük nakit akım ve yatırım projeksiyonlarının gerçekleştirilebilirliği üst düzey yönetimle yapılan toplantılarda değerlendirilmiştir. Yönetim tarafından hazırlanmış konsolide nakit akış tahminlerinin, geçmiş finansal performans sonuçları ile karşılaştırılarak makul olup olmadığı değerlendirilmiştir. Not 2.2 ve 4'de yer alan açıklamaların ilgili standart çerçevesinde uygunluğu değerlendirilmiştir.

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

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

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

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

5. Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

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

BDS'lere uygun olarak yürütülen bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve meslekî şüpheciliğimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

- Konsolide finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı “önemli yanlışlık” riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Hile; muvazaa, sahtekârlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.
- Grup'un iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.

- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminleri ile ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.
- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak Grup'un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız hâlinde, raporumuzda, finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Grup'un sürekliliğini sona erdirebilir.
- Konsolide finansal tabloların açıklamaları dâhil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.
- Grup konsolide finansal tabloları hakkında oluşturulacak görüşe dayanak teşkil edecek şekilde, Grup bünyesindeki işletme veya işletme birimlerine ilişkin finansal bilgiler hakkında yeterli ve uygun denetim kanıtı elde etmek amacıyla Grup denetimi planlanmakta ve yürütülmektedir. Grup denetiminin amaçları açısından yapılan denetim çalışmasının yönlendirilmesinden, gözetiminden ve gözden geçirilmesinden sorumluyuz. Verdiğimiz denetim görüşünden de tek başımıza sorumluyuz.

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

Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususlar ile varsa, tehditleri ortadan kaldırmak amacıyla atılan adımlar ile alınan önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmiş bulunmaktayız.

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



B. Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlölükler

1. 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 402. Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca, Şirket'in 1 Ocak - 31 Aralık 2025 hesap döneminde defter tutma düzeninin, kanun ile şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.
2. TTK'nın 402. Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca, Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve istenen belgeleri vermiştir.
3. TTK'nın 398. Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca düzenlenen Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi Hakkında Denetçi Raporu 10 Mart 2026 tarihinde Şirket'in Yönetim Kurulu'na sunulmuştur.

PwC Bağımsız Denetim ve
Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş.

Orhan Öztürk, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 10 Mart 2026

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	5-6
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR.....	7-56

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.

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

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

	Dipnot Ref.	Cari Dönem 31 Aralık 2025	Cari Dönem 31 Aralık 2024
VARLIKLAR			
Nakit ve nakit benzerleri	6	186.675.397	292.888.894
Finansal yatırımlar	7	179.120.044	112.613.187
Ticari alacaklar		829.388.641	549.946.434
<i>-İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</i>	9	<i>829.388.641</i>	<i>549.946.434</i>
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	10	119.161.901	219.879.594
Mal ve hizmet satışlarından doğan sözleşme varlıkları		348.006	7.023.565
Peşin ödenmiş giderler	13	23.089.006	16.287.507
Diğer dönen varlıklar		256.940	1.912.017
Toplam dönen varlıklar		1.338.039.935	1.200.551.198
Finansal yatırımlar	7	13.061.758	25.056.968
Diğer alacaklar		205.388	423.611
<i>-İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>	11	<i>205.388</i>	<i>423.611</i>
Maddi duran varlıklar	16	205.638.102	99.189.415
<i>-Taşıtlar</i>		<i>15.546.866</i>	<i>23.187.356</i>
<i>-Demirbaşlar</i>		<i>28.350.780</i>	<i>28.369.431</i>
<i>-Özel maliyetler</i>		<i>1.425.003</i>	<i>700.181</i>
<i>-Yapılmakta olan yatırımlar</i>		<i>160.315.453</i>	<i>46.932.447</i>
Kullanım hakkı varlıkları	18	28.036.771	34.632.457
Maddi olmayan duran varlıklar		565.102.160	504.794.204
<i>-Şerefiye</i>	4	<i>273.730.694</i>	<i>273.730.694</i>
<i>-Markalar</i>	17	<i>-</i>	<i>-</i>
<i>-Bilgisayar programları</i>	17	<i>2.799.294</i>	<i>-</i>
<i>-Aktifleştirilen geliştirme maliyetleri</i>	17	<i>288.572.172</i>	<i>231.063.510</i>
Peşin ödenmiş giderler	13	3.217.577	3.230.815
Ertelenmiş vergi varlığı	28	56.055.096	51.317.349
Diğer duran varlıklar		2.597.014	424.084
<i>-İlişkili olmayan taraflara ilişkin diğer duran varlıklar</i>		<i>2.597.014</i>	<i>424.084</i>
Toplam duran varlıklar		873.913.866	719.068.903
Toplam varlıklar		2.211.953.801	1.919.620.101

Takip eden notlar, konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

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

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

	Dipnot Ref.	Cari Dönem 31 Aralık 2025	Cari Dönem 31 Aralık 2024
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli borçlanmalar	8	1.256.717	4.796
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	8	10.179.064	12.641.527
Ticari borçlar		568.419.832	353.422.847
-İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	9	568.419.832	353.422.847
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	12	51.072.873	39.628.354
Diğer borçlar		10.848.303	15.191.346
-İlişkili taraflara diğer borçlar	5	5.761	7.541
-İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	11	10.842.542	15.183.805
Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülükler	10	58.067.444	45.588.362
Devlet teşvik ve yardımları	14	547.503	1.700.153
Ertelenmiş gelirler	13	-	183.497
Dönem karı vergi yükümlülüğü	28	11.163.786	15.993.947
Kısa vadeli karşılıklar		98.982.306	88.127.067
-Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	19	98.393.825	87.356.791
-Diğer kısa vadeli karşılıklar	19	588.481	770.276
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		810.537.828	572.481.896
Uzun vadeli borçlanmalar	8	1.146.489	2.297.965
Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülükler	10	14.981.868	6.146.912
Uzun vadeli karşılıklar		40.156.364	24.127.912
-Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	19	40.156.364	24.127.912
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	28	13.642.385	-
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		69.927.106	32.572.789
Toplam yükümlülükler		880.464.934	605.054.685
Özkaynaklar			
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		1.291.226.258	1.295.841.437
Ödenmiş sermaye		197.500.000	19.750.000
Sermaye düzeltme farkları	20	227.320.260	213.579.907
Geri alınmış paylar (-)	20	(47.662.294)	(12.775.294)
Paylara ilişkin primler (iskontolar)	20	-	299.490.253
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)		(19.051.689)	(8.820.333)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	20	420.565.138	357.400.929
Geçmiş yıllar karları veya zararları		465.259.212	151.276.543
Net dönem karı veya zararı		47.295.631	275.939.432
Kontrol gücü olmayan paylar		40.262.609	18.723.979
Toplam özkaynaklar		1.331.488.867	1.314.565.416
Toplam kaynaklar		2.211.953.801	1.919.620.101

Takip eden notlar, konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK 2025-31 ARALIK 2025 ve 1 OCAK 2024-31 ARALIK 2024 DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

	Dipnot Ref.	Cari Dönem 31 Aralık 2025	Önceki Dönem 31 Aralık 2024
Hasılat	21	2.844.268.102	2.511.760.278
Satışların maliyeti	21	(2.324.595.172)	(1.897.474.990)
Brüt kar		519.672.930	614.285.288
Genel yönetim giderleri	22	(239.291.974)	(216.710.187)
Pazarlama giderleri	22	(82.690.160)	(78.288.461)
Araştırma ve geliştirme giderleri	22	(36.445.938)	(88.412.709)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	24	118.094.405	69.247.085
Esas faaliyetlerden diğer giderler	24	(90.588.823)	(65.045.513)
Esas faaliyet karı		188.750.440	235.075.503
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	25	26.052.794	214.909.658
Finansman geliri (gideri) öncesi faaliyet karı		214.803.234	449.985.161
Finansman gelirleri	26	55.086.596	133.205.280
Finansman giderleri	26	(7.898.662)	(10.859.270)
Net parasal pozisyon kazançları (kayıpları)	27	(141.117.465)	(234.190.354)
Vergi öncesi karı		120.873.703	338.140.817
Vergi gideri		(52.039.442)	(46.020.221)
Dönem vergi gideri	28	(39.724.352)	(64.755.007)
Ertelenmiş vergi geliri	28	(12.315.090)	18.734.786
Dönem karı		68.834.261	292.120.596
Dönem karının (zararının) dağılımı			
-Kontrol gücü olmayan paylar		21.538.630	16.181.164
-Ana ortaklık payları		47.295.631	275.939.432
Pay başına kazanç (zarar)	29	0,35	1,48
Diğer kapsamlı gider			
Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılmayacaklar		(10.231.356)	(1.162.608)
-Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları), vergi sonrası		(10.231.356)	(1.162.608)
Toplam kapsamlı gelir		58.602.905	290.957.988
Toplam kapsamlı gelirin dağılımı		58.602.905	290.957.988
-Kontrol gücü olmayan paylar		21.538.630	16.181.164
-Ana ortaklık payları		37.064.275	274.776.824

Takip eden notlar, konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Aralık 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	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Birikmiş Karlar		Ana ortaklığa ait özkaynaklar	Kontrol gücü olmayan paylar	Özkaynaklar
					Tanım.fay. planları yen. ölçüm kazançları/ kayıpları		Geçmiş yıllar kar / zararları	Net dönem karı zararı			
1 Ocak 2024 itibariyle bakiyeler	19.750.000	213.579.907	(12.775.294)	299.490.253	(7.657.725)	347.398.582	86.882.896	165.107.907	1.111.776.526	129.568.959	1.241.345.485
Transferler	-	-	-	-	-	10.002.347	155.105.560	(165.107.907)	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir (gider)	-	-	-	-	(1.162.608)	-	-	275.939.432	274.776.824	16.181.164	290.957.988
Kar payları	-	-	-	-	-	-	(5.799.194)	-	(5.799.194)	-	(5.799.194)
Bağlı ortaklık edinimi veya elden çıkarılması	-	-	-	-	-	-	(84.912.719)	-	(84.912.719)	(127.026.144)	(211.938.863)
31 Aralık 2024 itibariyle bakiyeler	19.750.000	213.579.907	(12.775.294)	299.490.253	(8.820.333)	357.400.929	151.276.543	275.939.432	1.295.841.437	18.723.979	1.314.565.416
1 Ocak 2025 itibariyle bakiyeler	19.750.000	213.579.907	(12.775.294)	299.490.253	(8.820.333)	357.400.929	151.276.543	275.939.432	1.295.841.437	18.723.979	1.314.565.416
Sermaye artırım	177.750.000	13.740.353	-	(191.490.353)	-	-	-	-	-	-	-
Transferler	-	-	-	(107.999.900)	-	63.164.209	320.775.123	(275.939.432)	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir (gider)	-	-	-	-	(10.231.356)	-	-	47.295.631	37.064.275	21.538.630	58.602.905
Payların geri alım işlemleri	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
nedeniyle meydana gelen artış (azalış)	-	-	(34.887.000)	-	-	-	-	-	(34.887.000)	-	(34.887.000)
Kar payları	-	-	-	-	-	-	(6.792.454)	-	(6.792.454)	-	(6.792.454)
31 Aralık 2025 itibariyle bakiyeler	197.500.000	227.320.260	(47.662.294)	-	(19.051.689)	420.565.138	465.259.212	47.295.631	1.291.226.258	40.262.609	1.331.488.867

Takip eden notlar, konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.

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

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

	Dipnot Ref.	Cari Dönem 31 Aralık 2025	Önceki Dönem 31 Aralık 2024
A) İşletme Faaliyetlerden Nakit Akışları		85.048.999	67.369.674
Dönem karı (zararı)		68.834.261	292.120.596
Dönem net karı (zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		5.003.223	(115.238)
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	16-17-18	71.258.128	118.386.340
Diğer karşılıklar (iptalleri) ile ilgili düzeltmeler		(10.413.151)	(1.504.448)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler		9.470.336	67.395.448
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	26	(55.086.596)	(125.731.383)
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	26	7.898.662	10.859.270
Gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler	25	-	(8.748.332)
Vergi (geliri) giderleri ile ilgili düzeltmeler	28	52.039.442	46.020.221
Finansal yatırımların elden çıkarılmasından kaynaklanan kazançlar	25	(26.052.794)	(204.212.036)
Maddi duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kazançlar	25	-	(1.949.290)
Kar (zarar) mutabakatı ile ilgili diğer düzelt.(parasal kazanç kayıp)		(44.110.804)	99.368.972
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		62.939.506	(163.274.807)
Ticari alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler	9	(279.442.207)	4.401.501
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		(299.630)	(2.078.960)
Müşteri sözleş. doğan varlıklardaki azalış (artış) ile ilgili düzelt.	11	100.717.693	(176.606.032)
Stoklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler		6.675.559	(6.342.646)
Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış (artış)	13	(6.788.261)	(6.407.770)
Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler	9	214.996.985	101.554.312
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış (azalış)		11.444.519	(2.725.147)
Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerdeki artış (azalış) ile ilgili Düzeltmeler	10	21.314.038	(30.425.767)
Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler	11	(4.343.043)	(21.786.849)
Devlet teşvik ve yardımlarındaki artış (azalış)	14	(1.152.650)	655.786
Ertelenmiş gelirlerdeki artış (azalış)	13	(183.497)	(6.387.169)
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış (azalış) ile ilgili düzelt.	20	-	(17.126.066)
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		136.776.990	128.730.551
Vergi ödemeleri	28	(26.166.126)	(40.413.370)
Çalışanlara sağlanan faydalara kapsamında yapılan ödemeler		(25.561.865)	(20.947.507)
B) Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		(300.742.664)	(67.414.460)
Başka işletmelerin veya fonların paylarının veya borçlanma araçlarının edinimi için yapılan nakit çıkışları	7	(500.404.417)	(465.611.798)
Başka işletmelerin veya fonların paylarının veya borçlanma araçlarının satılması sonucu elde edilen nakit girişleri	7	456.865.833	781.331.891
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri	16-17	4.416.208	2.947.818
Maddi ve maddi olm. duran varlıkların alımından kaynak. nakit çıkışları	16-17	(226.733.288)	(175.088.411)
Bağlı ortaklıkların kontrolünün elde edilmesine yönelik alışırla ilişkin nakit çıkışları		-	(211.938.863)
İştirakler ve/veya iş ortaklıkları pay alımı veya sermaye artırımı sebebiyle oluşan nakit çıkışları		(34.887.000)	-
İştiraklerin ve/veya iş ortaklıklarının pay satışı veya sermaye azaltımı sebebiyle oluşan nakit girişleri		-	944.903
C) Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları		44.206.797	90.168.690
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		1.251.921	-
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		-	(1.200.325)
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(7.643.784)	(24.578.868)
Ödenen temettüleri		(6.792.454)	(5.799.194)
Ödenen faiz	26	(7.898.662)	(5.981.592)
Alınan faiz	26	55.086.596	125.731.383
Diğer nakit giriş çıkışları		10.203.180	1.997.286
Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/Azalış(A+B+C)		(171.486.868)	90.123.904
D-Nakit ve nakit benzerleri üzerindeki parasal kazanç etkisi		65.273.371	(105.714.293)
E-DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		292.888.894	308.479.283
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)		186.675.397	292.888.894

Takip eden notlar, konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2025 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Aralık 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 müşterilerine sunduğu Yönetilen Hizmetler (Managed Services) başta olmak üzere Siber Güvenlik, Bulut Teknolojileri, Veri Güvenliği, Ürün/Lisans Satış ve Uyarlamaları, Müşteriye Özel Yazılım Çözümleri, Dış Kaynak Temini gibi hizmetlerin yanı sıra Ürünleşme ve Ar-Ge faaliyetlerinde bulunmaktadır.

Şirket' in adresi ve başlıca faaliyet merkezi Eski Londra Asfaltı Cad. Çiftehavuzlar Mah. Yıldız Teknik Üniversitesi Davutpaşa Kampüsü C1 Blok Kat: 2 No: 403 Esenler / İstanbul iken, 22 Ocak 2024 tarihli Yönetim Kurulu ile alınan karar ile Eski Londra Asfaltı Cad. Çiftehavuzlar 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 2024 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. İSBİ Plaza Sok. ISBI Plaza No 1 İç Kapı No 909

Şirket'in kayıtlı sermaye tavanı 200.000.000 TL' dir.

Grup'un 31 Aralık 2025 tarihi itibarıyla yıl içinde çalışan personelin ortalama sayısı 743'tür. (31 Aralık 2024: 738)

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

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2025 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 1 - ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (Devamı)

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.

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 Aralık 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihlerindeki çıkarılmış sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	31 Aralık 2025		31 Aralık 2024	
	Pay Tutarı	Pay Tutarı	Pay Tutarı	Pay Tutarı
Ali Cem Kalyoncu	49.650.280	49.650.280	4.965.028	4.965.028
Halka Arz Edilen Pay	147.849.720	147.849.720	14.784.972	14.784.972
Ödenmiş Sermaye	197.500.000	197.500.000	19.750.000	19.750.000

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2025 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

- 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/IFRS") 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 2024 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 10 Mart 2026 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul'un konsolide finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

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 Aralık 2024 tarihli finansal durum tablosunda yapılan sınıflamalar aşağıdaki gibidir.

-“Pasifte” -“Diğer kısa vadeli yükümlülükler” altında yer alan 2025 alım gücüne getirilmiş 18.557.772 TL olan tutar “İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar” kalemi altına sınıflanmıştır.

-“Pasifte” – “Diğer kısa vadeli karşılıklar” altında yer alan 2025 alım gücüne getirilmiş 14.934.485 TL olan tutar “Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar” kalemi altına sınıflanmıştır.

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.

31 ARALIK 2025 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Aralık 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)

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.

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 2023 tarihinde TMS 29 kapsamı ve uygulamasına yönelik bir açıklama yapmıştır. Türkiye Finansal Raporlama Standartları uygulayan işletmelerin 31 Aralık 2023 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 Aralık 2025, 31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2022 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 Aralık 2025 tarihinde veya bu tarihten sonra sona eren raporlama dönemlerinde TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardını uygulamaları gerekmektedir.

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2025 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Aralık 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)

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 Aralık 2025	3.513,87	1,00000	%211
31 Aralık 2024	2.684,55	1,30892	%291
31 Aralık 2023	1.859,38	1,88891	%268

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 ARALIK 2025 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Aralık 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.

31 ARALIK 2025 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Aralık 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 katılan 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 muhasebeleştiği 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.

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 değerlerin kayıtlarda taşınan değerden az olması durumunda, konsolide gelir tablosunda değer düşüklüğü zararı oluşur.

31 ARALIK 2025 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Aralık 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)

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.

“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.

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2025 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Aralık 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)

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 temettü 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 değerlemesi 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.

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:

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2025 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Aralık 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)

- 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.

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

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2025 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Aralık 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)

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.

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, oluştuğu 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 zımnî 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.

31 ARALIK 2025 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Aralık 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)

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:

- (a) Sözleşmenin tanımlanan varlık içermesi; bir varlık genellikle sözleşmede açık veya zımni bir şekilde belirtilerek tanımlanır.
- (b) Varlığın işlevsel bir bölümünün fiziksel olarak ayrı olması veya varlığın kapasitesinin tamamına yakınına temsil etmesi. Tedarikçinin varlığı ikame etme yönünde aslî bir hakka sahip olması ve bundan ekonomik fayda sağlaması durumunda varlık tanımlanmış değildir.
- (c) Tanımlanan varlığın kullanımından sağlanacak ekonomik yararların tamamına yakınına 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 kullanımı 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 tutar Grup tarafından katlanılan tüm başlangıçtaki doğrudan maliyetler ve
- (c) Dayanak varlığın sökülmesi ve taşınmasıyla, yerleştirildiği alanın restorasyonu ya da dayanak varlığın kiralama hüküm ve koşullarının gerektirdiği duruma getirilmesine ilişkin restorasyonla 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.

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2025 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Aralık 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)

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.

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.

31 ARALIK 2025 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Aralık 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)

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 (amortismanı tabi tutulduktan sonra kalan net tutar) aşmamalıdır.

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.

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2025 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Aralık 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 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.

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.

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2025 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Aralık 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)

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.

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 yapılabildiği 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 arardır” standardı uyarınca söz konusu türdeki ödemeler tanımlanmış emeklilik fayda planları olarak nitelendirilir. Bilanço da 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.

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2025 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Aralık 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)

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.

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 alınır. 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 ARALIK 2025 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Aralık 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 gerçekleştirildiğinde 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.

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2025 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Aralık 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)

Hasılatın Kaydedilmesi

Grup, aşağıda yer alan beş aşamalı model kapsamında hasılatı finansal tablolarında muhasebeleştirmektedir.

- Müşteriler ile yapılan sözleşmelerin tanımlanması
- Sözleşmelerdeki edim yükümlülüklerinin tanımlanması
- Sözleşmelerdeki işlem bedelinin belirlenmesi
- İşlem bedelinin edim yükümlülüklerine dağıtılması
- Hasılatın muhasebeleştirilmesi

Grup, müşterilerle yapılan her bir sözleşmede taahhüt ettiği mal veya hizmetleri değerlendirerek, söz konusu mal veya hizmetleri devretmeye yönelik verdiği ayrıştırılabilir her bir taahhüdü ayrı bir edim yükümlülüğü olarak belirlemektedir. Grup'un edim yükümlülükleri, yazılımların müşterilere satışından oluşmaktadır..

Her bir edim yükümlülüğü için, edim yükümlülüğünün zamana yayılı olarak mı yoksa belirli bir anda mı yerine getirileceği sözleşme başlangıcında belirlenir. Grup, bir mal veya hizmetin kontrolünü zamanla devreder ve dolayısıyla ilgili satışlara ilişkin edim yükümlülüklerini zamana yayılı olarak yerine getirirse, söz konusu edim yükümlülüklerinin tamamen yerine getirilmesine yönelik ilerlemeyi ölçerek hasılatı zamana yayılı olarak finansal tablolara alır.

Grup, taahhüt edilmiş bir mal veya hizmeti müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya getirdikçe, bu edim yükümlülüğüne tekabül eden işlem bedelini hasılat olarak finansal tablolarına kaydeder. Mal veya hizmetlerin kontrolü müşterilerin eline geçtiğinde (veya geçtikçe) mal veya hizmet devredilmiş olur.

Grup, satışı yapılan mal veya hizmetin kontrolünün müşteriye devrini değerlendirirken,

- a) Şirket'in mal veya hizmete ilişkin tahsil hakkına sahipliği,
- b) Müşterinin mal veya hizmetin yasal mülkiyetine sahipliği,
- c) Mal veya hizmetin zilyetliğinin devri,
- d) Müşterinin mal veya hizmetin mülkiyetine sahip olmaktan doğan önemli risk ve getirilere sahipliği,
- e) Müşterinin mal veya hizmeti kabul etmesi koşullarını dikkate alır.

Grup, sözleşmenin başlangıcında, müşteriye taahhüt ettiği mal veya hizmetin devir tarihi ile müşterinin bu mal veya hizmetin bedelini ödediği tarih arasında geçen sürenin bir yıl veya daha az olacağını öngörmesi durumunda, taahhüt edilen bedelde önemli bir finansman bileşeninin etkisi için düzeltme yapmamaktadır. Diğer taraftan, hasılatın içerisinde önemli bir finansman unsuru bulunması durumunda, hasılat değeri gelecekte oluşacak tahsilatların, finansman unsuru içerisinde yer alan faiz oranı ile indirgenmesi ile tespit edilir. Fark, tahakkuk esasına göre “Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler” hesabına ve ilgili dönemlere kaydedilir.

31 ARALIK 2025 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Aralık 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 Aralık 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 Aralık 2025 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

- **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.

31 Aralık 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.

SEDDK tarafından 15.12.2025 tarihli Resmî Gazete’de yayımlanan tebliğ ile değiştirilen Sigorta ve Reasürans ile Emeklilik Şirketlerinin Finansal Tablolarının Sunumu Hakkında Tebliğ uyarınca TFRS 17’nin uygulamasına ilişkin yürürlük tarihinin 01.01.2027 tarihine ertelenmesi nedeniyle KGK’nın Türkiye Sigorta, Reasürans ve Emeklilik Şirketleri Birliği Başkanlığı’na gönderdiği 07.01.2026 tarihli E-64088382-045.01-39032 sayılı yazısında sigorta, reasürans veya emeklilik şirketi bağlı ortaklığı/iştiraki bulunan bankalar ve holding şirketlerinin bireysel ve konsolide finansal tablolarında TFRS 17’nin uygulama tarihinin 1 Ocak 2027 tarihine ertelendiği belirtilmiştir.

31 ARALIK 2025 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Aralık 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 dipnot açıklamaları 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 dipnot açıklamalarında güncellemeler yapılmasıdır.
- **TFRS’lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler – 11. Değişiklik;** 1 Ocak 2026 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir (erken uygulamaya izin verilir). Yıllık iyileştirmeler, bir Muhasebe Standardındaki ifadeleri açıklığa kavuşturan veya Muhasebe Standartlarındaki hükümler arasındaki nispeten küçük beklenmeyen sonuçları, gözden kaçırılan noktaları veya tutarsızlıkları düzelten değişikliklerle sınırlıdır. 2024 değişiklikleri aşağıdaki standartlara ilişkin yapılmıştır:
 - TFRS 1 Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması;
 - TFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar ve Standardın iliştiğindeki UFRS 7’nin uygulanmasına yönelik Rehber;
 - TFRS 9 Finansal Araçlar;
 - TFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar ve
 - TMS 7 Nakit Akış Tablosu.
- **TFRS 9 ve TFRS 7’deki doğaya bağımlı elektriğe atıfta bulunan sözleşmelere ilişkin değişiklikler;** 1 Ocak 2026 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir, ancak gerektiği durumlarda yerel onaya tabi olarak erken uygulanabilir. Bu değişiklikler, TFRS 9’un ‘işletmenin kendi kullanımı’ ve korunma muhasebesi hükümlerini değiştirir ve TFRS 7’de hedeflenen açıklama hükümlerini getirir. Bu değişiklikler yalnızca, elektrik üretiminin kaynağının kontrol edilemeyen doğal koşullarına (hava durumu gibi) bağlı olması nedeniyle, bir işletmeyi temel elektrik miktarındaki değişkenliğe maruz bırakan sözleşmelere uygulanır. Bu sözleşmeler, “doğaya bağımlı elektriğe atıfta bulunan sözleşmeler” olarak tanımlanır.

31 ARALIK 2025 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Aralık 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)

- **TMS 21’e İlişkin Değişiklikler – Yüksek enflasyonlu bir sunum para birimine kur çevrimi;** 1 Ocak 2027 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bu dar kapsamlı değişiklikler, sunum para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan işletmeler için uygulanacak çevrim prosedürlerini düzenlemektedir. İşletme bu değişiklikleri aşağıdaki durumlarda uygular:
 - Fonksiyonel para birimi yüksek enflasyonlu olmayan bir ekonominin para birimi olan bir işletmenin, finansal durumunu ve faaliyet sonuçlarını yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimine çevirmesi durumunda; veya
 - Fonksiyonel para birimi yüksek enflasyonlu olmayan bir ekonominin para birimi olan bir yabancı işletmenin, finansal durumunun ve faaliyet sonuçlarının yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimine çevrilmesi durumunda.

Söz konusu değişiklikler, ortaya çıkan bilginin faydalılığını maliyet etkin bir şekilde iyileştirmeyi amaçlamaktadır. Paydaşlardan alınan geri bildirimler doğrultusunda geliştirilen bu değişikliklerin, uygulamadaki çeşitliliği azaltması ve yüksek enflasyonlu bir para biriminde raporlama için daha açık bir temel sağlaması beklenmektedir.

- **TFRS 7, TFRS 18, TMS 1, TMS 8, TMS 36 ve TMS 37’ye ilişkin örnek uygulamalarda yapılan değişiklikler – Finansal Tablolardaki Belirsizliklere İlişkin Açıklamalar;** Bu değişiklikler, bir işletmenin finansal tablolarındaki belirsizliklerin etkilerini açıklarken TFRS Muhasebe Standartları uyarınca belirsizliklerin açıklanmasına ilişkin örnekler içerir. Söz konusu örnekler, iklimle ilgili senaryolar kapsamında ortaya çıkan belirsizliklerin etkilerinin nasıl açıklanacağını göstermektedir; ancak bu örneklerde yer alan ilke ve hükümler, diğer belirsizliklerin açıklanmasına da uygulanabilir niteliktedir. Örnek uygulamalar, TFRS Muhasebe Standartlarında yer alan yükümlülüklerle ilave getirmemekte veya bu yükümlülükleri değiştirmemektedir. Bu nedenle, söz konusu değişiklikler için herhangi bir geçiş hükmü bulunmamaktadır. Bunun yerine, bu örnek uygulamalar ilişkili oldukları TFRS Muhasebe Standartlarına eşlik edecek şekilde yayımlanacaktır. Örnek uygulamalar için belirlenmiş bir yürürlük tarihi bulunmamakla birlikte, işletmeler 31 Aralık 2025 raporlama dönemi sonu itibarıyla bu örneklerin uygulanmasını değerlendirebilir.

31 ARALIK 2025 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Aralık 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 18 Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklama;** 1 Ocak 2027 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bu standart, kar veya zarar tablosundaki güncellemelere odaklanan, mali tabloların sunumuna ve açıklanmasına ilişkin yeni standarttır. TFRS 18'de getirilen temel yeni kavramlar aşağıdakilerle ilgilidir:

- kar veya zarar tablosunun yapısı
- işletmenin finansal tablolarının dışında raporlanan belirli kâr veya zarar performans ölçütleri (yani yönetim tarafından tanımlanan performans ölçütleri) için finansal tablolarda yapılması gereken açıklamalar; ve genel olarak temel finansal tablolar ve dipnotlar için geçerli olan toplulaştırma ve ayrıştırmaya ilişkin geliştirilmiş ilkeler.

Aralık 2025 tarihinde sona eren raporlama dönemi için yapılacak açıklamalar aşağıdakileri içermelidir:

- değişikliklerin niteliği,
- TFRS 18'in, 1 Ocak 2027 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için uygulanmasının zorunlu olduğu hususu,
- planlanan ilk uygulama tarihi ve
- aşağıdakilerden biri:
 - TFRS 18'in ilk uygulandığı dönemde, söz konusu standardın uygulanmasının işletmenin finansal tabloları üzerindeki olası etkilerinin değerlendirilmesine yardımcı olacak bilinen veya makul ölçüde tahmin edilebilir bilgiler; veya
 - bu etkilerin bilinmediği veya makul ölçüde tahmin edilebilir olmadığı durumlarda, bu durumu ifade eden bir açıklama.

TMS 8'in 30–31'inci paragraflarına uyum sağlamak amacıyla, işletmeler TFRS 18'in benimsenmesine ilişkin açıklamaları hazırlarken aşağıdaki ilkeleri dikkate almalıdır:

a. Açıklamaların, işletmelerin uygulama sürecinin 2027 yılına doğru ilerlemesine paralel olarak giderek daha ayrıntılı hâle gelmesi beklenmektedir.

Bir işletmenin açıklamalarında yer vereceği ayrıntı düzeyi, iç kontrol süreçlerine ilişkin çalışmalar dâhil olmak üzere, ilk kez uygulamaya yönelik faaliyetlerindeki ilerleme seviyesine bağlı olacaktır. 31 Aralık 2025 tarihinde sona eren hesap dönemi itibarıyla, uygulama sürecinde henüz önemli bir ilerleme kaydetmemiş olan işletmeler, TFRS 18'in olası etkilerini aktif olarak değerlendirdiklerini ve daha kapsamlı açıklamaların makul olarak sağlanamadığını belirtmekle yetinebilir.

b. Uygun ve güvenilir olması hâlinde nicel bilgilerin sunulmasının değerlendirilmesi.

İşletmenin bu tür açıklamaları yapabilmesi için uygun ve güvenilir bir dayanağa sahip olması ve söz konusu bilgilerin geçici nitelikte olduğuna ilişkin açık açıklamalar sunması kaydıyla, ön taslak tutarların açıklanması uygun olabilir. Örneğin, bir işletme kâr veya zarar tablosundaki ara toplamlar üzerindeki etkileri nicel olarak ifade edebilir. Nicel etkilerin makul ölçüde tahmin edilebilir olmaması durumunda, bu hususa ilişkin bir açıklama yapılmalıdır. İşletmeler, bilinen ve makul ölçüde nicel olarak ifade edilebilen etkileri açıklayabilir; ancak uygulama tarihinden önce, Yönetim Performans Ölçütleri (MPM) mutabakatı gibi TFRS 18 kapsamındaki açıklamaların erken sunulması beklenmemektedir.

31 ARALIK 2025 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Aralık 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)

c. Diğer kamuya açık iletişimlerle uyumun değerlendirilmesi.

Yönetimin, örneğin bir yatırımcı sunumunda, öngörülen etkilere ilişkin kamuya açık açıklamalarda bulunmuş olması hâlinde, TMS 8 kapsamında finansal tablolarda yer verilen açıklamaların bu iletişimlerle tutarlı olması gerekmektedir.

d. Açıklamalar, yalnızca raporlama dönemi sonu itibarıyla mevcut olan bilgilere değil, finansal tabloların yayımlanma tarihine kadar mevcut olan bilgilere dayanmalıdır.

- **TFRS 19 Kamuya Hesap Verme Yükümlülüğü Bulunmayan Bağlı Ortaklıklar: Açıklamalar ve Değişiklikler;** 1 Ocak 2027 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Yeni standart diğer TFRS’ler ile birlikte uygulanmaktadır. Şartları sağlayan bir bağlı ortaklık, açıklama hükümleri hariç diğer TFRS Muhasebe Standartlarındaki hükümleri uygular ve bunun yerine TFRS 19’daki azaltılmış açıklama gerekliliklerini uygular. TFRS 19’un azaltılmış açıklama gereklilikleri, şartları sağlayan bağlı ortaklıkların finansal tablolarının kullanıcılarının bilgi ihtiyaçları ile finansal tablo hazırlayıcıları için maliyet tasarrufları arasında denge kurar. TFRS 19, şartları sağlayan bağlı ortaklıklar için gönüllü uygulanabilecek bir standarttır. Bir bağlı ortaklık aşağıdaki durumlarda ilgili şartları sağlar.
 - kamuya hesap verme yükümlülüğünün bulunmaması ve
 - TFRS Muhasebe Standartlarına uygun, kamunun kullanımına açık konsolide mali tablolar üreten bir ana veya ara ana ortaklığının olması.
- **TFRS 19 Kamuya Hesap Verme Yükümlülüğü Bulunmayan Bağlı Ortaklıklar: Açıklamalar;** Bu değişikliklerle birlikte TFRS 19, TFRS 19’un uygulanacağı tarih olan 1 Ocak 2027’ye kadar yürürlüğe girecek olan TFRS Muhasebe Standartlarındaki değişiklikleri yansıtmaktadır. Söz konusu değişiklikler, Şubat 2021 ile Mayıs 2024 tarihleri arasında yayımlanan standartlar ve değişiklikler kapsamında, uygun bağlı ortaklıklar için açıklama yükümlülüklerini azaltarak kolaylık sağlamaktadır; özellikle:
 - TFRS 18 Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklamalar;
 - Tedarikçi Finansman Anlaşmalarına İlişkin Düzenlemeler (TMS 7 ve TFRS 7’de yapılan değişiklikler);
 - Uluslararası Vergi Reformu — İkinci Sütun Model Kuralları (TMS 12’de yapılan değişiklikler);
 - Değiştirilebilirliğin Eksikliği (TMS 21’de yapılan değişiklikler); ve
 - Finansal Araçların Sınıflandırma ve Ölçümüne İlişkin Değişiklikler (TFRS 9 ve TFRS 7’de yapılan değişiklikler).

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2025 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Grup' un tek bir faaliyet konusu olması nedeniyle böyle bir ayrıma 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. 26.07.2024 tarihinde şirketin %51 oranında pay sahibi olduğu bağlı ortaklığı Karmasis Bilişim Çözümleri Ticaret Anonim Şirketi'nin, toplam 150.000.000 TL sermayesi içerisinde %19'una tekabül eden beheri 1.000 TL olan 28.500 adet nama yazılı payının 144.400.000 TL bedel ile 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	319.897.515
Eksi : Toplam tanımlanabilir net varlıklar	(46.166.821)

Şerefiye **273.730.694**

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.

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2025 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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 Aralık 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 Aralık 2025	31 Aralık 2024
Mehmet Murat Eraydın	5.761	7.541
Toplam	5.761	7.541

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

31 Aralık 2025 tarihi itibarıyla Grup lehine Ali Cem Kalyoncu tarafından verilen 366.545.525 TL tutarında kefalet bulunmaktadır.

c) 31 Aralık 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 Aralık 2025	31 Aralık 2024
Yönetim Kurulu Başkan ve Üyeler ile Üst Düzey Yön.	35.739.926	14.972.773

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2025 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 6 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Aralık 2025	31 Aralık 2024
Kasa	11.169	18.890
Bankalar	186.664.228	292.870.004
- Vadeli mevduat(*)	79.133.387	183.939.345
- Vadesiz mevduat	107.530.841	108.930.659
Toplam	186.675.397	292.888.894

Grup'un 31 Aralık 2025 tarihi itibarıyla bloke mevduat tutarı bulunmamaktadır.(31 Aralık 2024-Yoktur.). Vadesi 3 aydan kısa olan TL vadeli mevduatların faiz oranı %38 ile %39 arasında değişmektedir. (31 Aralık 2024: %30 - %49)

NOT 7 - FİNANSAL YATIRIMLAR

a) Kısa vadeli finansal yatırımlar

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

	31 Aralık 2025	31 Aralık 2024
Yatırım fonları	179.120.044	112.613.187
Toplam	179.120.044	112.613.187

b) Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar

Gerçeğe uygun değer farkları kar veya zarar tablosuna yansıtılan finansal varlıklar

	31 Aralık 2025	31 Aralık 2024
Yatırım Fonları	13.061.758	25.056.968
Toplam	13.061.758	25.056.968

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

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2025 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 8 – BORÇLANMALAR

Kısa vadeli borçlanmalar

	31 Aralık 2025	31 Aralık 2024
Banka kredileri(*)	1.256.717	4.796
Toplam	1.256.717	4.796

(*) Grup'un ilişkili olmayan taraflardan kısa vadeli borçlanmalarda raporlanan banka kredilerine ilişkin tutarları rotatif kredilerden oluşmakta olup, üçer aylık dönemlerde faiz ödemesi yapıldığından işlemiş faiz tahakkuk ettirilmemiştir.(31 Aralık 2024:Grup' un 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla ilişkili olmayan taraflardan kısa vadeli borçlanmalarda raporlanan banka kredilerine ilişkin tutarları rotatif kredilerden oluşmakta olup, üçer aylık dönemlerde faiz ödemesi yapıldığından işlemiş faiz tahakkuk ettirilmemiştir)

Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları

	31 Aralık 2025	31 Aralık 2024
Kiralama İşlemlerinden Borçlanmalar	10.179.064	12.641.527
Toplam	10.179.064	12.641.527

Uzun vadeli borçlanmalar

	31 Aralık 2025	31 Aralık 2024
Kiralama İşlemlerinden Borçlanmalar	1.146.489	2.297.965
Toplam	1.146.489	2.297.965

Banka Kredileri	Para Birimi	Faiz Oranı	TL Tutarı	İşlemiş Faiz	Toplam
31 Aralık 2025	TL	%3,55 - %4,55	1.256.717	-	1.256.717
31 Aralık 2024	TL	%7,76 - %17,72	4.796	-	4.796

Kiralama işlemlerinden borçlanmalar

	31 Aralık 2025	31 Aralık 2024
1 Yıldan kısa	10.179.064	12.641.527
1-5 yıl	1.146.489	2.297.965
Toplam	11.325.553	14.939.492

NOT 9 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

a) Ticari alacaklar

Kısa vadeli ticari alacaklar

	31 Aralık 2025	31 Aralık 2024
Alıcılar	831.670.882	552.933.713
Eksi: Şüpheli ticari alacak karşılığı	(2.282.241)	(2.987.279)
Toplam	829.388.641	549.946.434

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2025 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 9 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

31 Aralık 2025 tarihi itibarıyla, ticari alacakların 712.925.169 TL'lik kısmının (31 Aralık 2024: 392.774.269 TL) vadesi geçmemiştir. Grup'un ticari alacaklarının vade kırılımı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2025	31 Aralık 2024
Vadesi gelmemiş	712.925.169	392.774.269
1-30 gün	74.490.054	113.045.539
1-3 ay	31.052.201	40.145.926
3-6 ay	10.921.217	3.980.700
Toplam	829.388.641	549.946.434

Şüpheli ticari alacakların hareketlerin tablosu aşağıdaki gibidir:

	2025	2024
1 Ocak	(2.987.279)	(4.312.804)
Tahsil Edilen Alacaklar	705.038	1.325.525
31 Aralık	(2.282.241)	(2.987.279)

Ticari alacaklar karşılığında alınan teminat mektubu ve ipotek mevcut değildir.

b) Ticari Borçlar

Kısa Vadeli Ticari Borçlar	31 Aralık 2025	31 Aralık 2024
Satıcılar	527.494.507	226.439.238
Diğer ticari borçlar	664.026	-
Gider tahakkukları	40.261.299	126.983.609
Toplam	568.419.832	353.422.847

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

NOT 10 - MÜŞTERİ SÖZLEŞMELERİNDEN DOĞAN ALACAKLAR, VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

a) Kısa vadeli müşteri sözleşmelerinden doğan alacaklar

	31 Aralık 2025	31 Aralık 2024
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar(*)	119.161.901	219.879.594
Toplam	119.161.901	219.879.594

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

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2025 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 10 - MÜŞTERİ SÖZLEŞMELERİNDEN DOĞAN ALACAKLAR, VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

b) Kısa vadeli müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülükler

	31 Aralık 2025	31 Aralık 2024
Mal ve hizmet satışlarından doğan sözleşme yükümlülükleri (**)	58.067.444	45.588.362
Toplam	58.067.444	45.588.362

c) Uzun vadeli müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülükler

	31 Aralık 2025	31 Aralık 2024
Mal ve hizmet satışlarından doğan sözleşme yükümlülükleri (**)	14.981.868	6.146.912
Toplam	14.981.868	6.146.912

(**) 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 - DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

	31 Aralık 2025	31 Aralık 2024
Verilen Depozito ve Teminatlar	205.388	423.611
Toplam	205.388	423.611

Kısa Vadeli Diğer Borçlar

	31 Aralık 2025	31 Aralık 2024
Ödenecek Vergi ve Fonlar	9.824.764	13.321.143
Diğer Çeşitli Borçlar	1.017.778	1.862.662
Toplam	10.842.542	15.183.805

NOT 12 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

	31 Aralık 2025	31 Aralık 2024
Personele Borçlar	4.505.077	1.067.901
Ödenecek Gelir ve Damga Vergileri	17.972.046	13.770.306
Ödenecek Sgk Borçları	28.595.750	24.790.147
Toplam	51.072.873	39.628.354

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2025 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 13 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER ve ERTELENMİŞ GELİRLER

a) Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler

	31 Aralık 2025	31 Aralık 2024
Verilen sipariş avansları	5.116.184	1.354.467
Gelecek aylara ait giderler(*)	17.972.822	14.933.040
Toplam	23.089.006	16.287.507

b) Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler

	31 Aralık 2025	31 Aralık 2024
Gelecek Yıllara Ait Giderler(*)	3.216.117	3.228.904
Verilen Sipariş Avansları	1.460	1.911
Toplam	3.217.577	3.230.815

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

c) Kısa vadeli ertelenmiş gelirler

	31 Aralık 2025	31 Aralık 2024
Gelecek Aylara Ait Gelirler	-	-
Alınan Sipariş Avansları	-	183.497
Toplam	-	183.497

NOT 14 - DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Kısa vadeli devlet teşvik ve yardımları	31 Aralık 2025	31 Aralık 2024
Devlet Teşvik ve Yardımları	547.503	1.700.153
Toplam	547.503	1.700.153

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

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2025 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 15 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

a) Grup tarafından alınan teminat-rehin-ipotekler

31 Aralık 2025 tarihi itibarıyla Grup lehine Ali Cem Kalyoncu tarafından verilen 366.545.525 TL kefalet bulunmaktadır.

(31 Aralık 2024tarihi itibarıyla Grup lehine Ali Cem Kalyoncu tarafından verilen 82.462.167 TL kefalet bulunmaktadır.)

b) Grup tarafından verilen teminat-rehin-ipotekler

	31 Aralık 2025	31 Aralık 2024
A.Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	43.463.769	56.608.928
Teminat Mektupları	-	-
Rehin	-	-
İpotek	-	-
Nakdi Teminatlar	-	-
B.Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
C.Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3.Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
D.Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
Toplam	43.463.769	56.608.928

c) Grup Tarafından Verilen Kefaletler

31 Aralık 2025 tarihi itibarıyla Grup'un verilen kefaleti bulunmamaktadır. (31 Aralık 2024-Yoktur.)

NOT 16 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

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

Maliyet değeri	1 Ocak 2025	Alımlar	Satışlar	31 Aralık 2025
Taşıtlar	38.863.242	2.308.386	(8.828.792)	32.342.836
Demirbaşlar	97.949.296	15.376.874	-	113.326.170
Özel Maliyetler	19.096.821	1.433.774	-	20.530.595
Yapılmakta olan yatırımlar	46.932.447	113.383.006	-	160.315.453
Toplam	202.841.806	132.502.040	(8.828.792)	326.515.054
Birikmiş amortisman değeri	1 Ocak 2025	Dönem Gideri	Satışlar	31 Aralık 2025
Taşıtlar	(15.675.886)	(5.532.668)	4.412.584	(16.795.970)
Demirbaşlar	(69.579.865)	(15.395.525)	-	(84.975.390)
Özel Maliyetler	(18.396.640)	(708.952)	-	(19.105.592)
Toplam	(103.652.391)	(21.637.145)	4.412.584	(120.876.952)
Net defter değeri	99.189.415			205.638.102

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2025 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 16 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

Maliyet Değeri	1 Ocak 2024	Alımlar	Satışlar	31 Aralık 2024
Taşıtlar	29.534.514	14.775.248	(5.446.520)	38.863.242
Demirbaşlar	83.681.696	14.267.600	-	97.949.296
Özel Maliyetler	18.579.149	1.573.347	(1.055.675)	19.096.821
Yapılmakta olan yatırımlar	-	46.932.447	-	46.932.447
Toplam	131.795.359	77.548.642	(6.502.195)	202.841.806
Birikmiş amortisman değeri	1 Ocak 2024	Dönem Gideri	Satışlar	31 Aralık 2024
Taşıtlar	(8.724.679)	(11.399.200)	4.447.993	(15.675.886)
Demirbaşlar	(53.907.464)	(15.672.401)	-	(69.579.865)
Özel Maliyetler	(17.958.311)	(1.494.004)	1.055.675	(18.396.640)
Toplam	(80.590.454)	(28.565.605)	5.503.668	(103.652.391)
Net defter değeri	51.204.905			99.189.415

Amortisman giderlerinin dağılımı Not 23’de verilmiştir.

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

NOT 17 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

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

Maliyet Değeri	1 Ocak 2025	Alımlar	Çıkışlar	31 Aralık 2025
Bilgisayar Programları	1.665.889	3.029.998	-	4.695.887
Aktifleştirilen Geliştirme Maliyetleri	495.198.650	91.201.250	-	586.399.900
Toplam	496.864.539	94.231.248	-	591.095.787
Birikmiş amortisman değeri	1 Ocak 2025	Dönem Gideri	Çıkışlar	31 Aralık 2025
Bilgisayar Programları	(1.665.889)	(230.704)	-	(1.896.593)
Aktifleştirilen Geliştirme Maliyetleri	(264.135.140)	(33.692.588)	-	(297.827.728)
Toplam	(265.801.029)	(33.923.292)	-	(299.724.321)
Net defter değeri	231.063.510			291.371.466

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2025 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 17 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Devamı)

Maliyet Değeri	1 Ocak 2024	Alımlar	Çıkışlar	31 Aralık 2024
Markalar	8.480.120	-	(8.480.120)	-
Bilgisayar Programları	1.920.550	252.196	(506.857)	1.665.889
Aktifleştirilen Geliştirme Maliyetleri (*)	397.911.076	97.287.574	-	495.198.650
Toplam	408.311.746	97.539.770	(8.986.977)	496.864.539

Birikmiş amortisman değeri	1 Ocak 2024	Dönem Gideri	Çıkışlar	31 Aralık 2024
Markalar	(3.659.058)	-	3.659.058	-
Bilgisayar Programları	(1.769.575)	(403.171)	506.857	(1.665.889)
Aktifleştirilen Geliştirme Maliyetleri (*)	(198.357.217)	(65.777.923)	-	(264.135.140)
Toplam	(203.785.850)	(66.181.094)	4.165.915	(265.801.029)

Net defter değeri	204.525.896			231.063.510
--------------------------	--------------------	--	--	--------------------

(*) İtfa giderlerinin dağılımı Not 23'de verilmiştir.

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

NOT 18 - KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

Kullanım hakkı varlıklarının 31 Aralık 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 Aralık 2025
Bina ve araçlar	76.827.511	9.104.952	(4.963.649)	80.968.814

Birikmiş Amortisman	1 Ocak 2025	Dönem Gideri	Çıkışlar	31 Aralık 2025
Bina ve araçları	(42.195.054)	(15.697.691)	4.960.702	(52.932.043)
Net defter değeri	34.632.457			28.036.771

Maliyet	1 Ocak 2024	Girişler	Çıkışlar	31 Aralık 2024
Bina ve araçlar	46.693.158	31.897.182	(1.762.829)	76.827.511

Birikmiş Amortisman	1 Ocak 2024	Dönem Gideri	Çıkışlar	31 Aralık 2024
Bina ve araçlar	(18.901.014)	(23.639.641)	345.601	(42.195.054)
Net defter değeri	27.792.144			34.632.457

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2025 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 19 – KISA VE UZUN VADELİ KARŞILIKLAR

a) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar

	31 Aralık 2025	31 Aralık 2024
İzin karşılığı	45.990.226	41.737.393
Prim karşılığı	52.403.599	45.619.398
Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	588.481	770.276
Toplam	98.982.306	88.127.067

İzin karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2025	2024
1 Ocak	41.737.393	20.117.752
Dönem içinde ayrılan karşılık	15.568.327	32.321.735
Net parasal kayıp / (kazanç)	(11.315.494)	(10.702.094)
31 Aralık	45.990.226	41.737.393

Prim karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2025	2024
1 Ocak	45.619.398	19.548.095
Dönem içinde ayrılan karşılık	12.905.575	47.711.763
Dönem içinde yapılan ödemeler	(21.082.947)	(18.833.125)
Net parasal kayıp / (kazanç)	14.961.573	(2.807.335)
31 Aralık	52.403.599	45.619.398

b) Diğer kısa vadeli karşılıklar

	31 Aralık 2025	31 Aralık 2024
Dava karşılıkları	588.481	770.276
Toplam	588.481	770.276

Dava karşılıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	2025	2024
1 Ocak	770.276	1.112.116
Dönemde içinde iptal edilen karşılık	-	-
Dönemde içinde ayrılan karşılık	-	-
Net parasal kayıp / (kazanç)	(181.795)	(341.840)
31 Aralık İtibarıyla Karşılık	588.481	770.276

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2025 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 19 – KISA VE UZUN VADELİ KARŞILIKLAR (Devamı)

c) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar

Grup, Türkiye’de mevcut iş kanunu gereğince, emeklilik nedeniyle işten ayrılan veya istifa ve kötü davranış dışındaki nedenlerle işine son verilen personele belirli miktarda kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür. Bu tazminatlar, işten ayrılma veya çıkarılma tarihindeki ücret esas alınarak çalışılan her yıl için 30 günlük ücretidir. Kıdem tazminatı tavanı altı ayda bir revize edilmekte olup, Grup’un kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Ocak 2026 tarihinden itibaren geçerli olan 64.948,77 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır (31 Aralık 2025: 53.919,68 TL, 1 Ocak 2025: 46.655,43 TL). Bu faydaları sağlama maliyeti personelin hizmet periyodu üzerinden tahakkuk ettirilir. Grup, kıdem tazminatını tahmin edilen enflasyon oranlarına ve personelin işten ayrılması veya işine son verilmesi ile ilgili TMS 19’a göre Grup’un kendi deneyimlerinden doğan faktörlere dayanarak ve hak kazanılan menfaatlerin bilanço tarihinde geçerli olan devlet tahvili oranları kullanılarak indirgenmiş net değerinden kaydedilmesini öngören Projeksiyon Metodu kullanarak hesaplamıştır ve 31 Aralık 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla konsolide finansal tablolara yansıtmıştır.

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 31 Aralık 2025 tarihi itibarıyla, ekli konsolide finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. İlgili bilanço tarihlerindeki karşılıklar, yıllık %25 enflasyon ve %30 faiz oranı varsayımlarına göre yaklaşık (31 Aralık 2024: %25 ve %29) olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır. Dönem başında indirgenmiş kıdem tazminatı karşılığının ödenme tarihine bir yıl daha yaklaşmasından doğan faiz maliyeti reel iskonto oranı ile hesaplanmıştır. Cari hizmet maliyeti, her çalışan için çalışanın indirgenmiş kıdem tazminatının toplam çalışma süresine bölünüp cari yıldaki çalışma süresi ile çarpımından bulunan tutara kıdem tazminatı olarak ayrılma oranının uygulanması ile bulunmaktadır.

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

	31 Aralık 2025	31 Aralık 2024
Kıdem tazminatı karşılığı	40.156.364	24.127.912
	40.156.364	24.127.912
	2025	2024
1 Ocak	24.127.912	23.300.574
Hizmet maliyeti	8.896.992	6.467.213
Aktüeryal	13.702.027	303.427
Faiz maliyeti	5.859.214	4.877.678
Ödemeler	(4.478.918)	(2.114.382)
Net parasal kayıp / (kazanç)	(7.950.863)	(8.706.598)
Dönem Sonu	40.156.364	24.127.912

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2025 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 20 - ÖZKAYNAKLAR

Ödenmiş Sermaye

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

	31 Aralık 2025		31 Aralık 2024	
	Pay Tutarı	Pay Adedi	Pay Tutarı	Pay Adedi
Ali Cem Kalyoncu	49.650.280	49.650.280	4.965.028	4.965.028
Halka Arz Edilen Pay	147.849.720	147.849.720	14.784.972	14.784.972
Ödenmiş Sermaye	197.500.000	197.500.000	19.750.000	19.750.000
Sermaye düzeltme farkları	227.320.260		213.579.907	
Toplam	424.820.260		233.329.907	

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 değerde 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.

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.

Grup'un 31 Aralık 2025 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolarında enflasyona göre düzeltilmiş olarak sunduğu özkaynak kalemlerinin, vergi usul kanununa göre hazırlanmış finansal tablolarındaki enflasyona göre düzeltilmiş tutarlarla karşılaştırması aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2025 (TFRS uyarınca)	Nominal değer	Enflasyon düzeltme etkisi	Endekslenmiş değer
Sermaye	197.500.000	29.820.260	227.320.260
Yasal Yedekler	111.310.072	309.255.066	420.565.138

31 Aralık 2025 (VUK uyarınca)	Nominal Değer	Enflasyon düzeltme etkisi	Endekslenmiş değer
Sermaye	197.500.000	39.922.420	237.422.420
Yasal Yedekler	111.310.072	91.179.114	202.489.186

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2025 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 20 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

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 2025 tarihi itibarıyla 1.170.000 adet geri alınan paylara 27 Ağustos 2025 tarihinde iktisat edilen 496.000 adet ilavesi ile birlikte toplam 1.666.000 adet geri alınan payı bulunmaktadır. Geri alınan paylarda raporlanan 1.666.000 adet payın tutarı böylece 47.662.294 TL olmuştur. Aynı tutarda ayrılan yedek kısmı ise "kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler" grubunda gösterilmiştir. (31 Aralık 2024: 12.775.294 TL)

Paylara İlişkin Primler (İskontolar)

	31 Aralık 2025	31 Aralık 2024
Hisse Senedi İhraç Primleri(*)	-	299.490.253

(*) 31 Temmuz 2025 tarihli Sermaye Piyasası Kurulu ("SPK") onayına istinaden, Grup'un çıkarılmış sermayesi 19.750.000 TL'den 197.500.000 TL'ye artırılmıştır. Söz konusu artış, tamamen "Hisse Senedi İhraç Primleri" hesabında yer alan tutar kullanılarak gerçekleştirilmiş olup, sermaye artırımında herhangi bir nakit girişi veya dış kaynak kullanımı söz konusu olmamıştır. Artırım sonrasında, 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla Grup'un özkaynakları içerisinde "Hisse Senedi İhraç Primleri" hesabı sıfırlanmış olup, söz konusu tutarın tamamı sermayeye aktarılmıştır.

Kontrol Gücü Olmayan Pay Sahipleriyle Yapılan İşlemler

Kafein Yazılım Hizmetleri A.Ş., 26 Temmuz 2024 tarihinde Karmasis Bilişim Çözümleri Tic. A.Ş.'nin çıkarılmış sermayesinin %19'unu daha toplam 192.561.816 TL karşılığında (31 Aralık 2025 alım gücünde) satın alarak sahiplik payını %70'e çıkarmıştır ve 127.026.143 TL tutarındaki kontrol gücü olmayan paylarını ana ortaklığa ait özkaynaklarına aktarmıştır.

Kar Payı Dağıtımı

Şirket sermaye piyasası mevzuatına göre hazırlanan mali tablolarında ve yasal kayıtlarında 31.12.2024 itibarıyla oluşan ve 2025 alım gücüne göre hesaplanmış sırasıyla 239.209.573 TL ve 187.379.281 TL net dağıtılabilir dönem karından, toplam 6.000.000 TL (31 Aralık 2025 satın alım gücüne göre 6.792.454 TL) brüt nakit kâr payı dağıtılmasına karar verilmiş ve 2024 yılı olağan genel kurulunda onaylanmıştır

NOT 21 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	31 Aralık 2025	31 Aralık 2024
Yurtiçi Satışlar	2.750.242.482	2.478.787.480
Yurtdışı Satışlar	52.697.601	85.868.301
Diğer Gelirler	54.268.343	9.613.004
Satıştan İadeler (-)	(12.940.324)	(62.508.507)
Net Satışlar	2.844.268.102	2.511.760.278
Satılan Ticari Mamuller Maliyeti (*)	(634.195.830)	(500.543.303)
Satılan Hizmet Maliyeti (**)	(1.690.399.342)	(1.396.931.687)
Satışların Maliyeti(-)	(2.324.595.172)	(1.897.474.990)
Brüt Kar	519.672.930	614.285.288

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

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2025 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 21 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ (Devamı)

Satılan Hizmet Maliyeti Detayı	31 Aralık 2025	31 Aralık 2024
Personel Giderleri	(1.298.087.798)	(1.047.443.188)
Proje Giderleri	(139.237.007)	(145.408.908)
Lisans Giderleri	(118.781.547)	(102.622.757)
Danışmanlık Giderleri	(66.945.901)	(38.281.871)
Amortisman Giderleri	(31.508.722)	(24.470.631)
Diğer	(35.838.367)	(38.704.332)
Toplam	(1.690.399.342)	(1.396.931.687)

NOT 22 - ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ, PAZARLAMA SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

Genel Yönetim Giderleri	31 Aralık 2025	31 Aralık 2024
Personel Ücret	(113.363.661)	(117.860.888)
Danışmanlık ve Müşavirlik Giderleri	(47.995.312)	(39.048.729)
Seyahat, Konaklama, Yiyecek Giderleri	(7.311.703)	(18.109.641)
Amortisman Giderleri	(6.421.269)	(6.861.244)
Temsil Ağırlama Giderleri	(5.755.238)	(3.836.667)
Yazılım Giderleri	(5.553.113)	-
İşletme Giderleri	(3.696.111)	(3.365.585)
Vergi Resim ve Harçlar	(3.074.059)	(3.755.810)
Elektrik ve Su Giderleri	(1.824.353)	(1.704.373)
Diğer Giderler	(44.297.155)	(22.167.250)
Toplam	(239.291.974)	(216.710.187)
Pazarlama Giderleri	31 Aralık 2025	31 Aralık 2024
Personel Giderleri	(68.123.014)	(69.925.573)
Ulaşım ve Konaklama Giderleri	(3.121.389)	(1.193.225)
Araç Giderleri	(1.675.212)	(777.478)
Reklam Giderleri	(1.209.594)	(431.829)
Amortisman Giderleri	-	(1.687.043)
Çeşitli Giderler	(8.560.951)	(4.273.313)
Toplam	(82.690.160)	(78.288.461)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	31 Aralık 2025	31 Aralık 2024
Amortisman Giderleri	(33.328.137)	(85.367.422)
Personel Giderleri	(3.117.801)	(3.045.287)
Toplam	(36.445.938)	(88.412.709)

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2025 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 23 - NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Amortisman ve İtfa Giderleri	31 Aralık 2025	31 Aralık 2024
Hizmet Maliyeti	(31.508.722)	(24.470.631)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	(33.328.137)	(85.367.422)
Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri	-	(1.687.043)
Genel Yönetim Giderleri	(6.421.269)	(6.861.244)
Toplam	(71.258.128)	(118.386.340)

Personel Giderleri (-)	31 Aralık 2025	31 Aralık 2024
Hizmet Maliyeti	(1.298.087.798)	(1.047.443.188)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	(3.117.801)	(3.045.287)
Pazarlama Giderleri	(68.123.014)	(69.925.573)
Genel Yönetim Giderleri	(113.363.661)	(117.860.888)
Toplam	(1.482.692.274)	(1.238.274.936)

NOT 24 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	31 Aralık 2025	31 Aralık 2024
Faaliyetlerden Kaynaklanan Kur Farkı Geliri	110.372.107	67.195.962
Konusu Kalmayan Karşılıklar	-	-
Banka Promosyon Geliri	-	-
Teşvik Gelirleri	-	-
Diğer	7.722.298	2.051.123
Toplam	118.094.405	69.247.085

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	31 Aralık 2025	31 Aralık 2024
Faaliyetlerden Kaynaklanan Kur Farkı Gideri	(75.318.497)	(50.607.169)
Karşılık Giderleri	(1.939.568)	(1.752.532)
Taşıt ve İndirilmesi Mümkün Olmayan KDV	-	(4.276.053)
Ek Vergi(İndirim ve İstisnalar)	-	-
Diğer	(13.330.758)	(8.409.759)
Toplam	(90.588.823)	(65.045.513)

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2025 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 25 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER

	31 Aralık 2025	31 Aralık 2024
Hisse Senedi Satış Karı	26.052.794	204.212.036
Hisse Senetleri Gerçeğe Uygun Değer Değerleme Farkı	-	8.748.332
Sabit Kıymet Satış Karları	-	1.949.290
Diğer	-	-
Toplam	26.052.794	214.909.658

NOT 26 - FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

	31 Aralık 2025	31 Aralık 2024
Faiz Gelirleri	55.086.596	125.731.383
Kur Farkı Geliri	-	7.473.897
Toplam	55.086.596	133.205.280

	31 Aralık 2025	31 Aralık 2024
Faiz Giderleri	(7.898.662)	(10.859.270)
Toplam	(7.898.662)	(10.859.270)

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2025 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 27 – NET PARASAL POZİSYON KAZANÇLAR /(KAYIPLARI)'NA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

31.Aralık.2025

Finansal durum tablosu kalemleri

(101.061.744)

Kullanım Hakkı Varlıkları	783.192
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar	141.105.201
Şerefiye	64.604.080
Ertelenmiş Vergi Varlığı/(Yükümlülüğü)	(16.375.005)
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler	27.875.341
Diğer	700.920
Ödenmiş Sermaye	(59.088.477)
Geri Ödenmiş Paylar	(3.015.139)
Paylara İlişkin Primler	299.490.253
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	2.162.706
Geçmiş Yıllar Karları / (Zararları)	(557.223.100)
Diğer Özkaynak Kalemleri	(2.081.716)

Kar veya zarar tablosu kalemleri

(40.055.721)

Hasılat	(256.141.731)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	(6.011.830)
Finansman Gelirleri	(6.635.476)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	(10.957.558)
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	12.320.282
Pazarlama Giderleri	7.817.508
Finansman Giderleri	178.415
Satışların Maliyeti	188.304.865
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	(8.437.863)
Vergi Gideri	17.632.334
Genel Yönetim Giderleri	21.875.333

Toplam

(141.117.465)

NOT 28 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

31 Aralık 2025 31 Aralık 2024

Kurumlar vergisi gideri	(39.724.352)	(64.755.007)
Ertelenmiş vergi geliri/gideri	(12.315.090)	18.734.786
Toplam	(52.039.442)	(46.020.221)

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2025 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 28 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı %25’tir (2024: %25). Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak safi kurum kazancına uygulanır.

Vergi Usul Kanunu ile Kurumlar Vergisi Kanununda değişiklik yapılmasına dair kanun 20 Ocak 2022 tarihinde Kanun No. 7352 sayılı yasalarmış olup, geçici hesap dönemleri de dahil olmak üzere 2024yıl sonuna kadar Mükerrer 298 inci madde kapsamındaki enflasyon düzeltmesine ilişkin şartların oluşup oluşmadığına bakılmaksızın mali tabloların enflasyon düzeltmesine tabi tutulmayacağı karara bağlanmıştır.

	31 Aralık 2025	31 Aralık 2024
Cari dönem vergi karşılığı	37.329.912	56.407.317
Peşin ödenen vergiler (-)	(26.166.126)	(40.413.370)
Vergi yükümlülüğü	11.163.786	15.993.947

Ertelenmiş Vergiler

Grup, ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerini, bilanço kalemlerinin TFRS Finansal Raporlama Standartları uyarınca düzenlenmiş finansal tabloları ve yasal finansal tabloları arasındaki farklı değerlendirilmeler sonucunda ortaya çıkan geçici farkların etkilerini dikkate alarak hesaplamaktadır. Söz konusu geçici farklar genellikle gelir ve giderlerin, TFRS Finansal Raporlama Standartları ve Vergi Kanunlarına göre değişik raporlama dönemlerinde muhasebeleşmesinden kaynaklanmaktadır.

31 Aralık 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla, birikmiş geçici farklar ve ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülüklerinin) yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

Ertelenmiş Vergi Varlıkları/(Yükümlülükleri):	31 Aralık 2025	31 Aralık 2024
Peşin ödenmiş giderler	(2.524.725)	(2.657.634)
Kullanım hakkı varlıkları	(4.836.594)	(8.658.114)
Kıdem tazminatı karşılığı	10.039.091	6.031.978
Ticari alacaklar	1.758.060	2.358.185
Hisse senedi değerleme farkı	7.167.611	(2.937.907)
Maddi ve maddi olm. duran varlık. ilgili düzelt.	1.412.549	34.566.136
Mal ve hizmet satış. sözleşme yüküm.ile ilgili düzelt.	(220.966)	962.370
Kiralama işlemlerinden borçlar	2.831.388	3.565.355
İzin karşılıkları	11.497.556	10.434.349
Prim karşılıkları	13.248.020	7.265.094
Diğer	2.040.721	387.537
Toplam	42.412.711	51.317.349

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2025 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 28 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Şirketin 31 Aralık 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla vergi mutabakatı aşağıdaki gibidir;

	31 Aralık 2025	31 Aralık 2024
Vergi Öncesi Kar	120.873.703	338.140.815
Yürürlükteki vergi oranı kullanılarak hesaplanan vergi gideri	(30.218.426)	(84.535.204)
Teknoloji geliştirme bölgelerinde elde edilen kazançlar	45.861.483	30.649.356
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(4.423.420)	(6.793.533)
İştirak, temettü gelirleri istisnası	-	1.549.684
Menkul kıymet satış kazancı istisnası	-	15.379.968
Nakit sermaye indirimi	1.208.551	1.808.610
Parasal kayıp kazanç	(57.949.994)	(204.891)
Diğer	(6.517.636)	(3.874.211)
Toplam	(52.039.442)	(46.020.221)

31 Aralık 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla sona eren hesap dönemine ilişkin ertelenmiş vergi varlıklarının / (yükümlülüklerinin) hareketi aşağıda verilmiştir:

	2025	2024
1 Ocak	51.317.349	32.195.026
Ertelenmiş vergi geliri/gideri	(12.315.090)	18.734.786
Kapsamlı gelire yansıyan	3.410.452	387.537
31 Aralık	42.412.711	51.317.349

NOT 29 - HİSSE BAŞINA KAZANÇ

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

	1 Ocak 2025 31 Aralık 2025	1 Ocak 2024 31 Aralık 2024
Ana şirket hissedarlarına ait net dönem karı	68.834.261	292.120.596
Hisse payı adedi	197.500.000	197.500.000
Hisse başına kar/zarar	0,35	1,48

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2025 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 30 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

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

a) Sermaye Risk Yönetimi:

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

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

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

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

	31 Aralık 2025	31 Aralık 2024
Finansal Borçlar	1.256.717	4.796
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri	186.675.397	292.888.894
Net Borç / (Net nakit)	(185.418.680)	(292.884.098)
Toplam özsermaye	1.331.488.867	1.314.565.416
Net nakit / Toplam özsermaye oranı	(0,14)	(0,22)

b) Kredi riski

Grup, vadeli satışlardan kaynaklanan ticari alacakları ve bankalarda tutulan mevduatları dolayısıyla kredi riskine maruz kalmaktadır. Bu vadeler genel olarak bir aydan kısadır. Grup dışı firmalara yapmış olduğu satışlarda gerekli görüldüğü takdirde teminat alınmaktadır. Grup'un herhangi bir tahsilat sorunu bulunmamaktadır.

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2025 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 30 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

31 Aralık 2025	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Nakit ve Nakit Benzerleri
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C)	-	829.388.641	-	205.388	186.664.228	11.169
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	712.925.169	-	205.388	186.664.228	11.169
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	116.463.472	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (Brüt Def. Değ.)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (Brüt Def. Değ.)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
Net değer in teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-

31 Aralık 2024	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Nakit ve Nakit Benzerleri
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C)	-	549.946.434	-	423.611	292.870.004	18.890
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	392.774.269	-	423.611	292.870.004	18.890
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	157.172.165	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (Brüt Def. Değ.)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (Brüt Def. Değ.)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
Net değer in teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2025 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 30 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

c) Likidite Riski Yönetimi:

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

31 Aralık 2025

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)
Türev Olmayan Finansal Yük.					
Banka Kredileri	1.256.717	1.256.717	1.256.717	-	-
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	11.325.553	11.740.620	2.710.987	4.975.968	4.053.665
Diğer Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-
Ticari Borçlar	568.419.832	568.419.832	568.419.832	-	-
Diğer Borçlar	10.848.303	10.848.303	10.848.303	-	-
Çalışanlara Sağ. Fay. Kap. Borçlar	51.072.873	51.072.873	51.072.873	-	-
Toplam Yükümlülük	642.923.278	643.338.345	634.308.712	4.975.968	4.053.665

31 Aralık 2024

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)
Türev Olmayan Finansal Yük.					
Banka Kredileri	4.796	4.796	4.796	-	-
-Kiralama İşlemlerinden Borçlar	14.939.492	16.860.898	5.553.590	8.155.859	3.151.449
Diğer Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-
Ticari Borçlar	353.422.847	353.422.847	353.422.847	-	-
Diğer Borçlar	15.191.346	15.191.346	15.191.346	-	-
Çalışanlara Sağ. Fay. Kap. Borçlar	39.628.354	39.628.354	39.628.354	-	-
Toplam Yükümlülük	423.186.835	425.108.241	413.800.933	8.155.859	3.151.449

d) Piyasa ve Yabancı Para Riski Yönetimi:

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

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

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

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2025 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 30 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Grup' un 31 Aralık 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 ARALIK 2025	Türk Lirası Karşılığı	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacaklar	450.389.144	10.360.535	128.958
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	34.240.813	606.113	164.489
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	35.969.522	839.513	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	520.599.479	11.806.161	293.447
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)	520.599.479	11.806.161	293.447
10. Ticari Borçlar	197.039.084	4.544.764	38.999
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	197.039.084	4.544.764	38.999
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)	197.039.084	4.544.764	38.999
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)	323.560.395	7.261.397	254.448
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)*	287.590.873	6.421.884	254.448
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***	-	-	-

31 Aralık 2024	Türk Lirası Karşılığı	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacaklar	560.584.352	15.518.246	356.487
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	80.420.312	1.313.968	927.236
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	29.738.400	842.918	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	670.743.064	17.675.132	1.283.723
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)	670.743.064	17.675.132	1.283.723
10. Ticari Borçlar	483.114.062	13.373.926	283.370
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	483.114.062	13.373.926	283.370
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)	483.114.062	13.373.926	283.370
19. Finansal Durum Tabl. Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların Net Varlık / (Yük.) Poz. (19a-19b)	-	-	-
19a. Aktif Karak. Fin. Durum Tab. Dışı Döviz Cin. Türev Ür. Tutarı	-	-	-
19b. Pasif Karak. Fin. Durum Tab. Dışı Döviz Cin. Türev Ür. Tutarı	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Poz. (9-18+19)	187.629.002	4.301.206	1.000.353
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Poz. (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	157.890.602	3.458.288	1.000.353
22. Döviz Hedge'i İçin Kull. Finansal Ara. Topl. Gerç. Uy. Değ.	-	-	-
23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-
24. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2025 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 30 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

31 Aralık 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 Aralık 2025	Kar/Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları kurunun % 10 değişmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	31.111.964	(31.111.964)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	31.111.964	(31.111.964)
Avro kurunun % 10 değişmesi halinde:		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	1.279.515	(1.279.515)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	1.279.515	(1.279.515)
TOPLAM (3+6)	32.391.479	(32.391.479)

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	15.174.784	(15.174.784)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	15.174.784	(15.174.784)
Avro kurunun % 10 değişmesi halinde:		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	3.674.917	(3.674.917)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	3.674.917	(3.674.917)
TOPLAM (3+6)	18.849.701	(18.849.701)

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2025 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 30 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

e) Faiz Oranı Riski Yönetimi ve Faiz Oranı Duyarlılığı

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

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

NOT 31 - BAĞIMSIZ DENETİM KURUMUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER

Grup'un; Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu'nun Resmi Gazete'de yayınlanan Kurul Karar'ına istinaden raporlama dönemi itibarıyla bağımsız denetim kuruluşundan aldığı hizmetlere ilişkin ücretlerin açıklanması gerekmektedir. Bu kapsamda raporlama dönemine ilişkin bağımsız denetim ücreti iştirak ve bağlı ortaklıklar da dahil olmak üzere KDV hariç 6.365.363 TL'dir. Bağımsız denetim kuruluşundan alınan bağımsız denetim dışında hizmet bulunmamaktadır.

NOT 32 - BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Grup'un 03.03.2026 tarihinde üçüncü taraf ile imzaladığı Ürün Devir Sözleşmesi kapsamında, "Dinamik Veri Maskeleme (DDM)" isimli yazılım ürünü, tüm fikri ve sınai mülkiyet hakları ve kaynak kodları ile birlikte 3.600.000 TL + KDV bedeli karşılığında Grup tarafından devralınmış ve ürün portföyüne dahil edilmiştir. Dinamik Veri Maskeleme (DDM), veri tabanı trafiğinde dinamik olarak veri maskeleme özelliğine sahip bir veri güvenliği yazılım ürünüdür.

Grup'un 26.11.2025 tarih ve 28 sayılı Yönetim Kurulu toplantısı kapsamında yazılım ve bilişim teknolojileri alanında faaliyet göstermek üzere Suudi Arabistan Krallığı'nda kurulacak olan "Kafein Technology Solutions" Limited Şirketi'ne, her bir payın itibari değeri 1.000 SAR (bin Suudi Riyali) olmak üzere 100 adet paya karşılık 100.000 SAR (yüz bin Suudi Riyali) sermaye ile %100 oranında iştirak ederek kurucu ortak olunmasına karar verilmiştir. Bağlı ortaklık tescil süreci devam etmektedir.

Grup'un 06.01.2026 tarihli özel durum açıklaması ile, 06.01.2026 tarih ve 01 sayılı Yönetim Kurulu Kararı kapsamında, mevcut kayıtlı sermaye tavanı geçerlilik süresinin 2025 yılı sonu itibarıyla sona ermesi sebebiyle, 2021-2025 yılları arasında geçerli olan mevcut 200.000.000 (ikiyüzmilyon) TL kayıtlı sermaye tavanının, 2026-2030 (5 yıl) yılları için geçerli olmak üzere 400.000.000 (dört yüz milyon) TL'ye artırılmasına ve buna ilişkin Esas Sözleşmenin "Şirketin Sermayesi" başlıklı 7.maddesinin tadiline ilişkin olarak yapılan başvuru, Sermaye Piyasası Kurulu'nun 12.01.2026 tarih ve E-29833736-110.04.04-84206 sayılı yazısı ve Ticaret Bakanlığı tarafından 16.01.2026 tarih ve E-50035491-431.02-00117954784 sayılı yazısı ile onaylanmıştır. İlgili tadil metni yapılacak ilk genel kurulda onaya sunulacaktır.

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2025 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

EK-1: TAMAMLAYICI BİLGİLER

	Konsolide 31 Aralık 2025	Konsolide 31 Aralık 2024
Vergi öncesi kar	120.873.703	338.140.817
- Finansman gelirleri	(55.086.596)	(133.205.280)
+ Finansman giderleri	7.898.662	10.859.270
+ Maddi duran varlıkların amortisman giderleri	21.637.145	28.565.605
+ Maddi olmayan duran varlıkların amortisman giderleri	33.923.292	66.181.094
+ Kullanım hakkı varlıkları amortisman gideri	15.697.691	23.639.641
Faiz, amortisman ve vergi öncesi kar ("FAVÖK")	144.943.897	334.181.147

.....