

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

**31 ARALIK 2024 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 2024 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 2024 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 Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar (Bağımsızlık Standartları Dahil) ("Etik Kurallar") ile Sermaye Piyasası Kurulu mevzuatında ve ilgili diğer mevzuatta konsolide finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili olarak 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 2024 tarihinde sona eren hesap döneminde hasılat tutarı 1.918.951.485 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 dönemselliği, tamlığı ve doğruluğu bu işlemlerin tabiatı gereği kompleks yapıda olup, konsolide finansal tablolar açısından hasılatın muhasebeleştirilmesi hususu önemli yanlışlık riskini bünyesinde barındırmaktadır. Hasılat tutarlarının, 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 2024 tarihli konsolide finansal tablolarında yazılımlara ilişkin aktifleştirilen toplam 74.326.414 TL geliştirme maliyeti bulunmaktadır. Grup, geliştirme maliyetlerine ilişkin aktifleştirmede TMS 38 "Maddi Olmayan Duran Varlıklar" standardı ve Not 2.5 ve 9'da yar 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 yar alan açıklamaların ilgili standart çerçevesinde uygunluğu değerlendirilmiştir.

Kilit denetim konuları	Denetimde konunun nasıl ele alındığı
Şerefiye değer düşüklüğü testi	
31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolarda 209.126.614 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 2024 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 gerçekleşebilirliği 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. Diğer Hususlar

Grup'un 31 Aralık 2023 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolarının denetimi başka bir bağımsız denetim firması tarafından yapılmış, söz konusu bağımsız denetim firması tarafından hazırlanan 6 Mayıs 2024 tarihli bağımsız denetim raporunda olumlu görüş verilmiştir.

5. 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.

6. 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.



Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlölükler

1. 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 402. Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca, Şirket'in 1 Ocak - 31 Aralık 2024 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 11 Mart 2025 tarihinde Şirket'in Yönetim Kurulu'na sunulmuştur.

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

Orhan Öztürk, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 11 Mart 2025

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.....	7-52

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2024 ve 31 ARALIK 2023
TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Aralık 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipno t Ref.	Cari Dönem 31 Aralık 2024	Cari Dönem 31 Aralık 2023
VARLIKLAR			
Nakit ve nakit benzerleri	6	223.763.224	235.674.074
Finansal yatırımlar	7	86.034.979	188.644.458
Ticari alacaklar			
-İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	9	420.151.770	424.527.142
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	10	167.985.089	33.060.427
Mal ve hizmet satışlarından doğan sözleşme varlıkları		5.365.910	520.213
Peşin ödenmiş giderler	13	12.443.439	8.884.475
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar		-	2.935
Diğer dönen varlıklar		1.460.753	3.858
Toplam dönen varlıklar		917.205.164	891.317.582
VARLIKLAR			
Finansal yatırımlar	7	19.143.191	4.576.338
Diğer alacaklar			
-İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	11	323.633	429.115
Maddi duran varlıklar	16	75.779.395	39.119.867
-Taşıtlar		17.714.831	15.898.437
-Demirbaşlar		21.673.869	22.747.118
-Özel maliyetler		534.929	474.312
-Yapılmakta olan yatırımlar		35.855.766	-
Kullanım hakkı varlıkları	18	26.458.737	21.232.829
Maddi olmayan duran varlıklar		385.656.066	365.381.681
-Şerefiye	4	209.126.614	209.126.614
-Markalar	17	-	3.683.227
-Bilgisayar programları	17	-	115.343
-Aktifleştirilen geliştirme maliyetleri	17	176.529.452	152.456.497
Peşin ödenmiş giderler	13	2.468.300	1.131.813
Ertelenmiş vergi varlığı	29	39.205.773	24.596.573
Diğer duran varlıklar			
-İlişkili olmayan taraflara ilişkin diğer duran varlıklar		323.996	87.111
Toplam duran varlıklar		549.359.091	456.555.327
Toplam varlıklar		1.466.564.255	1.347.872.909

Takip eden notlar, konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2024 ve 31 ARALIK 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Aralık 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Ref.	Cari Dönem 31 Aralık 2024	Cari Dönem 31 Aralık 2023
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli borçlanmalar	8	3.664	920.696
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	8	9.657.959	7.753.162
Ticari borçlar			
-İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	9	270.010.360	192.424.215
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	12	30.275.536	32.357.512
Diğer borçlar			
-İlişkili taraflara diğer borçlar	5	5.761	1.362.591
-İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	11	11.600.225	26.888.258
Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülükler	10	34.828.903	52.553.350
Devlet teşvik ve yardımları	14	1.298.894	797.882
Ertelenmiş gelirler		140.188	5.019.900
Dönem karı vergi yükümlülüğü	29	12.219.163	12.102.623
Kısa vadeli karşılıklar			
-Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	19	66.739.428	30.304.180
-Diğer kısa vadeli karşılıklar	19	588.481	849.642
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		437.368.562	363.334.011
Uzun vadeli borçlanmalar	8	1.755.615	8.149.515
Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülükler	10	4.696.159	10.216.594
Uzun vadeli karşılıklar			
-Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	19	18.433.404	17.801.329
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		24.885.178	36.167.438
Toplam yükümlülükler		462.253.740	399.501.449
Özkaynaklar			
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		990.005.643	849.382.496
Ödenmiş sermaye		19.750.000	19.750.000
Sermaye düzeltme farkları	20	158.510.949	158.510.949
Geri alınmış paylar (-)	20	(9.760.155)	(9.760.155)
Paylara ilişkin primler (iskontolar)	20	228.806.575	228.806.575
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)		(6.738.617)	(5.850.400)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	20	273.049.562	265.407.902
Geçmiş yıllar karları veya zararları		115.573.269	66.377.378
Net dönem karı veya zararı		210.814.060	126.140.247
Kontrol gücü olmayan paylar		14.304.872	98.988.964
Toplam özkaynaklar		1.004.310.515	948.371.460
Toplam kaynaklar		1.466.564.255	1.347.872.909

Takip eden notlar, konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK 2024-31 ARALIK 2024 ve 1 OCAK 2023-31 ARALIK 2023 DÖNEMLERİNE AİT

KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Aralık 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipno t Ref.	Cari Dönem 31 Aralık 2024	Önceki Dönem 31 Aralık 2023
Hasılat	21	1.918.951.485	1.598.558.978
Satışların maliyeti	21	(1.449.645.685)	(1.140.694.971)
Brüt kar		469.305.800	457.864.007
Genel yönetim giderleri	22	(165.563.704)	(123.091.476)
Pazarlama giderleri	22	(59.811.344)	(54.587.345)
Araştırma ve geliştirme giderleri	22	(67.546.135)	(62.386.884)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	24	52.903.853	79.297.869
Esas faaliyetlerden diğer giderler	24	(49.693.908)	(87.520.335)
Esas faaliyet karı		179.594.562	209.575.836
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	25	164.188.124	52.857.094
Yatırım faaliyetlerinden giderler	26	-	(14.539)
Finansman geliri (gideri) öncesi faaliyet karı		343.782.686	262.418.391
Finansman gelirleri	27	101.767.064	53.693.080
Finansman giderleri	27	(8.296.338)	(10.543.726)
Net parasal pozisyon kazançları (kayıpları)	28	(178.918.321)	(146.349.504)
Vergi öncesi karı		258.335.091	159.218.241
Vergi gideri		(35.158.837)	(8.723.009)
Dönem vergi gideri	29	(49.471.965)	(31.606.575)
Ertelenmiş vergi geliri	29	14.313.128	22.883.566
Dönem karı		223.176.254	150.495.232
Dönem karının (zararının) dağılımı			
-Kontrol gücü olmayan paylar		12.362.194	24.354.985
-Ana ortaklık payları		210.814.060	126.140.247
Pay başına kazanç (zarar)	30	10,67	6,39
Diğer kapsamlı gider		-	-
Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılmayacaklar		(888.217)	(2.039.005)
-Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları), vergi sonrası		(888.217)	(2.039.005)
Toplam kapsamlı gelir		222.288.037	148.456.227
Toplam kapsamlı gelirin dağılımı		222.288.037	148.456.227
-Kontrol gücü olmayan paylar		12.362.194	24.354.985
-Ana ortaklık payları		209.925.843	124.101.242

Takip eden notlar, konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK 2024-31 ARALIK 2024 ve 1 OCAK 2023-31 ARALIK 2023 DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Aralık 2024 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 2023 itibarıyla bakiyeler	19.750.000	158.510.949	(7.067.927)	228.806.575	(3.811.395)	254.063.831	86.159.636	(4.254.951)	732.156.718	80.261.715	812.418.433
Transferler	-	-	-	-	-	11.402.225	(15.657.176)	4.254.951	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir (gider)	-	-	-	-	(2.039.005)	-	-	126.140.247	124.101.242	24.354.985	148.456.227
Kar payları	-	-	-	-	-	-	(4.125.082)	-	(4.125.082)	-	(4.125.082)
Payların geri alım işlemleri nedeniyle meydana gelen artış (azalış)	-	-	(2.692.228)	-	-	-	-	-	(2.692.228)	-	(2.692.228)
Diğer değişiklikler nedeni ile artış (azalış)	-	-	-	-	-	(58.154)	-	-	(58.154)	(5.627.736)	(5.685.890)
31 Aralık 2023 itibarıyla bakiyeler	19.750.000	158.510.949	(9.760.155)	228.806.575	(5.850.400)	265.407.902	66.377.378	126.140.247	849.382.496	98.988.964	948.371.460
1 Ocak 2024 itibarıyla bakiyeler	19.750.000	158.510.949	(9.760.155)	228.806.575	(5.850.400)	265.407.902	66.377.378	126.140.247	849.382.496	98.988.964	948.371.460
Transferler	-	-	-	-	-	7.641.660	118.498.587	(126.140.247)	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir (gider)	-	-	-	-	(888.217)	-	-	210.814.060	209.925.843	12.362.194	222.288.037
Kar payları	-	-	-	-	-	-	(4.430.507)	-	(4.430.507)	-	(4.430.507)
Bağlı ortaklık edinimi veya elden çıkarılması	-	-	-	-	-	-	(64.872.189)	-	(64.872.189)	(97.046.286)	(161.918.475)
31 Aralık 2024 itibarıyla bakiyeler	19.750.000	158.510.949	(9.760.155)	228.806.575	(6.738.617)	273.049.562	115.573.269	210.814.060	990.005.643	14.304.872	1.004.310.515

Takip eden notlar, konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK 2024-31 ARALIK 2024 ve 1 OCAK 2023-31 ARALIK 2023 DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Aralık 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Ref.	Cari Dönem 31 Aralık 2024	Önceki Dönem 31 Aralık 2023
A) İşletme Faaliyetlerden Nakit Akışları		51.469.536	255.594.780
Dönem karı (zararı)		223.176.254	150.495.232
Dönem net karı (zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		(88.039)	110.251.332
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	16-17-18	90.445.589	91.394.417
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		(1.149.378)	(257.918)
Çalışanlara sağlanan kısa vadeli karşılıklar		52.968.273	30.375.977
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar		(1.479.046)	11.084.111
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	27	(96.057.106)	(16.645.928)
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	27	8.296.338	10.140.996
Gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler	25	(6.683.609)	(51.936.423)
Vergi (geliri) giderleri ile ilgili düzeltmeler	29	35.158.837	8.723.009
Finansal yatırımların elden çıkarılmasından kaynaklanan kazançlar	25	(156.015.283)	(1.346.573)
Maddi duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kazançlar	25	(1.489.232)	-
Kar (zarar) mutabakatı ile ilgili diğer düzelt.(parasal kazanç kayıp)		75.916.578	28.719.664
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(124.739.784)	19.857.213
Finansal yatırımlardaki azalış (artış)		-	(29.973.135)
Ticari alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler	9	3.362.688	(176.341.015)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		(1.588.298)	2.887.562
Müşteri sözleş. doğan varlıklardaki azalış (artış) ile ilgili düzelt.	11	(134.924.662)	13.073.475
Stoklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler		(4.845.697)	3.601.992
Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış (artış)	13	(4.895.451)	72.783.624
Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler	9	77.586.145	133.710.358
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış (azalış)		(2.081.976)	345.273
Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerdeki artış (azalış) ile ilgili Düzeltmeler	10	(23.244.882)	(1.115.693)
Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler	11	(16.644.863)	(8.203.919)
Devlet teşvik ve yardımlarındaki artış (azalış)	14	501.012	(3.078.489)
Ertelenmiş gelirlerdeki artış (azalış)	13	(4.879.712)	(6.023.908)
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış (azalış) ile ilgili düzelt.	20	(13.084.088)	18.191.088
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		98.348.431	280.603.777
Vergi ödemeleri	29	(30.875.278)	(12.617.438)
Çalışanlara sağlanan faydalara kapsamında yapılan ödemeler		(16.003.617)	(12.391.559)
B) Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		(51.503.750)	(76.925.023)
Başka işletmelerin veya fonların paylarının veya borçlanma araçlarının edinimi ya da elden çıkarılması sonucu ile oluşan nakit giriş ve çıkışları		241.205.957	-
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri	16-17	2.252.094	4.820.267
Maddi ve maddi olm. duran varlıkların alımından kaynak. nakit çıkışları	16-17	(133.765.220)	(81.745.290)
Bağlı ortaklıkların kontrolünün elde edilmesine yönelik alışırla ilişkin nakit giriş ve çıkışları		(161.918.475)	-
Bağlı ortaklıklardaki payların satışı sebebiyle oluşan nakit girişleri		721.894	-
C) Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları		68.887.681	(18.047.371)
Borç ödemelerine ilişkin nakit giriş ve çıkışları		(917.032)	(7.474.343)
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan ilişkin nakit çıkışları		(18.777.929)	(10.260.650)
İşletmenin Kendi Paylarını Almasından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		-	(2.692.228)
Ödenen temettüleri		(4.430.507)	(4.125.082)
Ödenen faiz	27	(4.569.857)	(10.140.996)
Alınan faiz	27	96.057.106	16.645.928
Diğer nakit giriş çıkışları		1.525.900	-
Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/Azalış(A+B+C)		68.853.467	160.622.386
D-Nakit ve nakit benzerleri üzerindeki parasal kazanç etkisi		(80.764.317)	(48.613.229)
E-DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		235.674.074	123.664.917
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)		223.763.224	235.674.074

Takip eden notlar, konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Aralık 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 1 - ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

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

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

Şirket' in adresi ve başlıca faaliyet merkezi Eski Londra Asfaltı Cad. Çiftehavuzlar Mah. Yıldız Teknik Üniversitesi Davutpaşa Kampüsü C1 Blok Kat: 2 No: 403 Esenler / İstanbul iken, 22 Ocak 2023 tarihli Yönetim Kurulu ile alınan karar ile Eski Londra Asfaltı Cad. 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 2023 tarihinde tescil ve ilan edilmiştir.

Şirket'in şube adres bilgileri aşağıdaki gibidir;

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

Şirket'in kayıtlı sermaye tavanı 200.000.000 TL' dir.

Grup'un 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla yıl içinde çalışan personelin ortalama sayısı 738'dir. (31 Aralık 2023: 706)

Bağlı Ortaklıklar	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Intranet Yazılım A.Ş.	-	%51
Karmasis Bilişim Çözümleri Ticaret A.Ş.	%70	%51
Apifort Yazılım ve Güvenlik Çözümleri A.Ş.	%51	-

Intranet Yazılım A.Ş.

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

e projelerde danışmanlık yapmak, projeleri yönetmek ve denetlemektir.

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

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Aralık 2024 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 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihlerindeki çıkarılmış sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	31 Aralık 2024		31 Aralık 2023	
	Pay Tutarı	Pay Tutarı	Pay Tutarı	Pay Tutarı
Ali Cem Kalyoncu	4.965.028	4.965.028	4.940.382	4.940.382
Halka Arz Edilen Pay	14.784.972	14.784.972	14.809.618	14.809.618
Ödenmiş Sermaye	19.750.000	19.750.000	19.750.000	19.750.000

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Aralık 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

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

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

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

Konsolide finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 06 Mayıs 2024 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 2023 tarihli finansal durum tablosunda yapılan sınıflamalar aşağıdaki gibidir.

-“Pasifte” -“Diğer kısa vadeli yükümlülükler” altında yer alan 2024 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 2024 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.

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Aralık 2024 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.

amayı gerekmektedir. Bu nedenle, TMS 29'da belirtildiği üzere ülke genelinde uygulamada tutarlılığı sağlamak amacıyla Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yapılacak açıklamayla tüm işletmelerin aynı anda TMS 29'u uygulamaya başlayacağı beklenmektedir.

KGK 23 Kasım 2024 tarihinde TMS 29 kapsamı ve uygulamasına yönelik bir açıklama yapmıştır. Türkiye Finansal Raporlama Standartları uygulayan işletmelerin 31 Aralık 2024 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolarının TMS 29'da yer alan ilgili muhasebe ilkelerine uygun olarak enflasyon etkisine göre düzeltilerek sunulması gerektiğini belirtmiştir.

Bu çerçevede 31 Aralık 2024, 31 Aralık 2023 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 2024 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 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Aralık 2024 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 2024	2.684,55	1,00000	%291
31 Aralık 2023	1.859,38	1,44379	%268
31 Aralık 2022	1.128,45	2,37897	%156

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 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Aralık 2024 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 politikalarının ve sunum biçimlerine uyumluluk açısından gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yapılmıştır.

Konsolide finansal tablo hazırlanma esasları aşağıdaki gibidir;

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

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Aralık 2024 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 oluştuğu dönemde giderleştirilir.

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

Ölçme dönemi içinde ortaya çıkan ek bilgiler sonucunda koşullu bedelin gerçeğe uygun değerinde düzeltme yapılması gerekiyorsa, bu düzeltme şerefiyeden geçmişe dönük olarak düzeltilir. Ölçme dönemi, birleşme tarihinden sonraki, edinen işletmenin işletme birleşmesinde muhasebeleştirdiği geçici tutarları düzeltbildiği 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 değer kayıtlarda taşınan değerden az olması durumunda, konsolide gelir tablosunda değer düşüklüğü zararı oluşur.

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Aralık 2024 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. Borçlanma araçlarının finansal tablo dışı bırakıldığı durumda ise, daha önce kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen kazanç ve kayıplar özkaynaktan gelir tablosuna 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 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Aralık 2024 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 temettüler gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

“Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar”, itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen ve gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar dışında kalan finansal varlıklardan oluşmaktadır. Söz konusu varlıkların 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 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Aralık 2024 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 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Aralık 2024 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 amortismanına 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.

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Aralık 2024 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:

- Sözleşmenin tanımlanan varlık içermesi; bir varlık genellikle sözleşmede açık veya zımni bir şekilde belirtilerek tanımlanır.
- Varlığın işlevsel bir bölümünün fiziksel olarak ayrı olması veya varlığın kapasitesinin tamamına yakını temsil etmesi. Tedarikçinin varlığı ikame etme yönünde asli bir hakka sahip olması ve bundan ekonomik fayda sağlaması durumunda varlık tanımlanmış değildir.
- Tanımlanan varlığın kullanımından sağlanacak ekonomik yararların tamamına yakını elde etme hakkının olması.
- Tanımlanan varlığın kullanımını yönetme hakkının olması. Grup, varlığın nasıl ve ne amaçla kullanılacağına ilişkin kararların önceden belirlenmiş olması durumunda varlığın kullanım hakkına sahip olduğunu değerlendirmektedir. Grup varlığın kullanımını yönetme hakkına aşağıdaki durumlarda sahip olmaktadır:
 - 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
 - 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:

- Kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,
- 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
- Dayanak varlığın sökülmesi ve taşınmasıyla, yerleştirildiği alanın restorasyonu ya da dayanak varlığın kiralama hüküm ve koşullarının gerektirdiği duruma getirilmesine ilişkin restorasyonu ilgili olarak Grup tarafından katlanılacak tahmini maliyetler. Grup kiralamanın fiilen başladığı tarihte ya da dayanak varlığı belirli bir süre kullanmasının sonucu olarak bu maliyetlere ilişkin yükümlülüğe katlanmaktadır.

Grup maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını:

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

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Aralık 2024 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.

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Aralık 2024 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 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Aralık 2024 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 alınır. Müteakip dönemlerde etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş bedelleriyle değerlendirir 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 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Aralık 2024 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 yapılabilirdiği durumlarda muhasebeleştirilmektedir.

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

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

Çalışanlara sağlanan faydalar

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

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Aralık 2024 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.

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Aralık 2024 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 katılan maliyetler Grup tarafından aktifleştirilmektedir. Yönetim, varlığın oluşturulmasında doğrudan görev alan personelin ücretlerini aktifleştirirken, her personelin araştırma ve geliştirme faaliyetlerinde ne kadar zaman harcadığını göz önünde bulundurmaktadır. Araştırma faaliyetlerine ilişkin personel maliyetleri gerçekleştiğinde gider olarak yazılmaktadır.

Vergi gideri

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

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

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

31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Aralık 2024 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 2024 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2024 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 2024 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

- **TMS 1, Sözleşme koşulları olan uzun vadeli yükümlülüklerle ilişkin değişiklik;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde uyması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırmasını nasıl etkilediğine açıklık getirmektedir. Değişiklikler aynı zamanda işletmenin bu koşullara tabi yükümlülüklerle ilgili sağladığı bilgilerin iyileştirilmesini de amaçlamaktadır.
- **TFRS 16, Satış ve geri kiralama işlemleri;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin TFRS 16'daki bir satış ve geri kiralama işlemini işlem tarihinden sonra nasıl muhasebeleştirdiğini açıklayan satış ve geri kiralama hükümlerini içerir. Kira ödemelerinin bir kısmı veya tamamı bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemelerinden oluşan satış ve geri kiralama işlemlerinin etkilenmesi muhtemeldir.
- **TMS 7 ve TFRS 7 'deki tedarikçi finansman anlaşmalarına ilişkin değişiklikler;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler tedarikçi finansman anlaşmalarının ve işletmelerin yükümlülükleri, nakit akışları ve likidite risklerinin üzerindeki etkilerine dair şeffaflığı arttırmak için açıklama yapılmasını gerektirir. Açıklama gereklilikleri, UMSK (Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu)'nun , yatırımcıların, bazı şirketlerin tedarikçi finansmanı anlaşmalarının yeterince açık olmadığı ve yatırımcıların analizini engellediği yönündeki endişelerine verdiği yanittir.
- **TSRS 1, "Sürdürülebilirlikle ilgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler"** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, bir şirketin değer zinciri içerisindeki sürdürülebilirlikle ilgili maruz kaldığı önemli riskler ve fırsatların açıklanmasına yönelik temel çerçeveyi içerir.
- **TSRS 2, "İklimle ilgili açıklamalar";** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, şirketlerin iklimle ilgili riskler ve fırsatlar hakkında açıklama gerekliliklerini belirleme konusundaki ilk konu standardıdır
- Bununla birlikte, KGK'nın 29 Aralık 2023 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanan Kurul Kararı'nda belirli işletmelerin 1 Ocak 2024 tarihinden itibaren zorunlu sürdürülebilirlik raporlamasına tabi olacağı açıklanmıştır. 5 Ocak 2024 tarihli "Türkiye Sürdürülebilirlik Raporlama Standartları (TSRS) Uygulama Kapsamına İlişkin Kurul Kararı" kapsamında sürdürülebilirlik raporlamasına tabi olacak işletmelerin belirlenmesi amacıyla sürdürülebilirlik uygulaması kapsamına giren işletmeler sayılmaktadır. Diğer taraftan, 16 Aralık 2024 tarihli "Türkiye Sürdürülebilirlik Raporlama Standartları (TSRS) Uygulama Kapsamına İlişkin Kurul Kararı" uyarınca sürdürülebilirlik raporlamasına tabi olacak işletme kapsamında değişikliğe gidilmiştir.

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Aralık 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

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

- **TFRS 17, ‘Sigorta Sözleşmeleri’;** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4’ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.

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

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

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

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

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Aralık 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

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

Söz konusu değişikliklerin Grup üzerindeki etkisi değerlendirilmektedir.

NOT 3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Grup' un tek bir faaliyet konusu olması nedeniyle böyle bir ayırıma gidilmemiştir.(31 Aralık 2023-Yoktur.)

NOT 4 - İŞLETME BİRLEŞMELERİ VE ŞEREFİYE

Karmasis Bilişim Çözümleri Ticaret A.Ş. Satın Alımı

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

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

Pay edinimi için yapılan ödemenin gerçeğe uygun değeri	244.397.452
Eksi : Toplam tanımlanabilir net varlıklar	(35.270.838)

Serefive **209.126.614**

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Aralık 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 4 - İŞLETME BİRLEŞMELERİ VE ŞEREFİYE (Devamı)

Şerefiye değer düşüklüğü testi

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

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

NOT 5 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 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 2024	31 Aralık 2023
Mehmet Murat Eraydın	5.761	8.318
Kayhan Ketenci	-	271.432
Hakan Temizoğlu	-	1.082.841
Toplam	5.761	1.362.591

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

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla Grup lehine Ali Cem Kalyoncu tarafından verilen 63.000.000 TL tutarında kefalet bulunmaktadır.

c) 31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 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 2024	31 Aralık 2023
Yönetim Kurulu Başkan ve Üyeler ile Üst Düzey Yön.	17.286.743	28.002.281

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Aralık 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 6 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Kasa	14.432	21.753
Bankalar	223.748.792	235.652.321
- Vadeli mevduat(*)	140.527.216	112.613.377
- Vadesiz mevduat	83.221.576	123.038.944
Toplam	223.763.224	235.674.074

Grup'un 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla bloke mevduat tutarı bulunmamaktadır.(31 Aralık 2023-Yoktur.). Vadesi 3 aydan kısa olan TL vadeli mevduatların faiz oranı %30 ile %49 arasında değişmektedir. (31 Aralık 2023 : %29 - %48)

NOT 7 - FİNANSAL YATIRIMLAR

a) Kısa vadeli finansal yatırımlar

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

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Yatırım fonları	86.034.979	34.159.173
Borsada işlem gören hisse senetleri(*)	-	154.485.285
Toplam	86.034.979	188.644.458

(*) Kafein Yazılım Ticaret A.Ş.'ine ait 31 Aralık 2023 itibarıyla 2.000.000 adet hisse senedine sahiptir. Cari dönemde Grup Pabilon şirketine ait tüm hisse senetlerinin hepsini Ocak 2024'te satmıştır.

b) Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar

Gerçeğe uygun değer farkları kar veya zarar tablosuna yansıtılan finansal varlıklar

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Yatırım Fonları	19.143.191	4.576.338
Toplam	19.143.191	4.576.338

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Aralık 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 8 – BORÇLANMALAR

Kısa vadeli borçlanmalar

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Banka kredileri	3.664	688.222
Kredi kartı borçları	-	232.474
Toplam	3.664	920.696

Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Kiralama İşlemlerinden Borçlanmalar	9.657.959	7.753.162
Toplam	9.657.959	7.753.162

Uzun vadeli borçlanmalar

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Kiralama İşlemlerinden Borçlanmalar	1.755.615	8.149.515
Toplam	1.755.615	8.149.515

Banka Kredileri	Para Birimi	Faiz Oranı	TL Tutarı	İşlemiş Faiz	Toplam
31 Aralık 2024	TL	%7,76 - %17,72	3.664	-	3.664
31 Aralık 2023	TL	%7,76 - %17,72	688.222	-	688.222

Kiralama işlemlerinden borçlanmalar

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
1 Yıldan kısa	9.657.959	7.753.162
1-5 yıl	1.755.615	8.149.515
Toplam	11.413.574	15.902.677

NOT 9 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

a) Ticari alacaklar

Kısa vadeli ticari alacaklar	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Alıcılar	422.434.011	427.822.067
Eksi: Şüpheli ticari alacak karşılığı	(2.282.241)	(3.294.925)
Toplam	420.151.770	424.527.142

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Aralık 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 9 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla, ticari alacakların 300.074.324 TL'lik kısmının (31 Aralık 2023: 340.996.273 TL) vadesi geçmemiştir. Grup'un ticari alacaklarının vade kırılımı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Vadesi gelmemiş	300.074.324	340.996.273
1-30 gün	86.365.290	71.208.696
1-3 ay	30.670.954	9.310.062
3-6 ay	3.041.202	3.012.111
Toplam	420.151.770	424.527.142

Şüpheli ticari alacakların hareketlerin tablosu aşağıdaki gibidir:

	2024	2023
1 Ocak	(3.294.925)	(3.789.163)
Tahsil Edilen Alacaklar	1.012.684	494.238
31 Aralık	(2.282.241)	(3.294.925)

Ticari alacaklar karşılığında alınan teminat mektubu ve ipotek mevcut değildir.

b) Ticari Borçlar

Kısa Vadeli Ticari Borçlar	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Satıcılar	172.996.570	173.866.443
Gider tahakkukları	97.013.790	18.557.772
Toplam	270.010.360	192.424.215

Ticari borçların ortalama vadesi 30 gündür (31 Aralık 2023: 30 gün).

NOT 10 - MÜŞTERİ SÖZLEŞMELERİNDEN DOĞAN ALACAKLAR, VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

a) Kısa vadeli müşteri sözleşmelerinden doğan alacaklar

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar(*)	167.985.089	33.060.427
Toplam	167.985.089	33.060.427

(*) 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 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Aralık 2024 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 2024	31 Aralık 2023
Mal ve hizmet satışlarından doğan sözleşme yükümlülükleri (**)	34.828.903	42.262.114
Alınan Avanslar	-	10.291.236
Toplam	34.828.903	52.553.350

c) Uzun vadeli müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülükler

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Mal ve hizmet satışlarından doğan sözleşme yükümlülükleri (**)	4.696.159	10.216.594
Toplam	4.696.159	10.216.594

(**) 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

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Verilen Depozito ve Teminatlar	323.633	429.115
Toplam	323.633	429.115

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Ödenecek Vergi ve Fonlar	10.177.176	25.730.629
Diğer Çeşitli Borçlar	1.423.049	1.157.629
Toplam	11.600.225	26.888.258

NOT 12 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Personele Borçlar	815.862	1.402.527
Ödenecek Gelir ve Damga Vergileri	10.520.331	2.138.586
Ödenecek Sgk Borçları	18.939.343	28.816.399
Toplam	30.275.536	32.357.512

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Aralık 2024 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 2024	31 Aralık 2023
Verilen sipariş avansları	1.034.795	830.754
Gelecek aylara ait giderler(*)	11.408.644	7.916.926
Personel avansları	-	136.795
Toplam	12.443.439	8.884.475

b) Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Gelecek Yıllara Ait Giderler(*)	2.466.840	-
Verilen Sipariş Avansları	1.460	1.131.813
Toplam	2.468.300	1.131.813

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

c) Kısa vadeli ertelenmiş gelirler

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Gelecek Aylara Ait Gelirler	-	5.019.900
Alınan Sipariş Avansları	140.188	-
Toplam	140.188	5.019.900

NOT 14 - DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Kısa vadeli devlet teşvik ve yardımları	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Devlet Teşvik ve Yardımları	1.298.894	797.882
Toplam	1.298.894	797.882

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 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Aralık 2024 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 2024 tarihi itibarıyla Grup lehine Ali Cem Kalyoncu tarafından verilen 63.000.000 TL kefalet bulunmaktadır.

(31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Grup lehine Ali Cem Kalyoncu tarafından verilen 20.500.000 TL ve 150.000 USD kefalet bulunmaktadır.)

b) Grup tarafından verilen teminat-rehin-ipotekler

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
A.Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	43.248.469	35.498.048
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	43.248.469	35.498.048

c) Grup Tarafından Verilen Kefaletler

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla Grup'un verilen kefaleti bulunmamaktadır. (31 Aralık 2023-Yoktur.)

NOT 16 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

Grup'un 31 Aralık 2024 ve 2023 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir.

Maliyet değeri	1 Ocak 2024	Alımlar	Satışlar	31 Aralık 2024
Taşıtlar	22.563.976	11.288.093	(4.161.069)	29.691.000
Demirbaşlar	63.931.704	10.900.257	-	74.831.961
Özel Maliyetler	14.194.223	1.202.016	(806.522)	14.589.717
Yapılmakta olan yatırımlar	-	35.855.766	-	35.855.766
Toplam	100.689.903	59.246.132	(4.967.591)	154.968.444
Birikmiş amortisman değeri	1 Ocak 2024	Dönem Gideri	Satışlar	31 Aralık 2024
Taşıtlar	(6.665.539)	(8.708.837)	3.398.207	(11.976.169)
Demirbaşlar	(41.184.586)	(11.973.506)	-	(53.158.092)
Özel Maliyetler	(13.719.911)	(1.141.399)	806.522	(14.054.788)
Toplam	(61.570.036)	(21.823.742)	4.204.729	(79.189.049)
Net defter değeri	39.119.867			75.779.395

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Aralık 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 16 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

Maliyet Değeri	1 Ocak 2023	Alımlar	Satışlar	31 Aralık 2023
Taşıtlar	16.465.940	8.720.089	(2.622.053)	22.563.976
Demirbaşlar	56.216.658	9.913.260	(2.198.214)	63.931.704
Özel Maliyetler	13.747.905	446.318	-	14.194.223
Toplam	86.430.503	19.079.667	(4.820.267)	100.689.903
Birikmiş amortisman değeri	1 Ocak 2023	Dönem Gideri	Satışlar	31 Aralık 2023
Taşıtlar	(6.439.214)	(1.684.510)	1.458.185	(6.665.539)
Demirbaşlar	(31.726.451)	(11.599.385)	2.141.250	(41.184.586)
Özel Maliyetler	(11.213.472)	(2.506.439)	-	(13.719.911)
Toplam	(49.379.137)	(15.790.334)	3.599.435	(61.570.036)
Net defter değeri	37.051.366			39.119.867

Amortisman giderlerinin dağılımı Not 23’de verilmiştir.

Yukarıda ayrıntılarına yer verilen maddi duran varlıklar üzerinde rehin ve ipotek yoktur. (31 Aralık 2023-Yoktur.)

NOT 17 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

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

Maliyet Değeri	1 Ocak 2024	Alımlar	Çıkışlar	31 Aralık 2024
Markalar	6.478.699	-	(6.478.699)	-
Bilgisayar Programları	1.467.275	192.674	(387.232)	1.272.717
Aktifleştirilen Geliştirme Maliyetleri	303.998.776	74.326.414	-	378.325.190
Toplam	311.944.750	74.519.088	(6.865.931)	379.597.907
Birikmiş amortisman değeri	1 Ocak 2024	Dönem Gideri	Çıkışlar	31 Aralık 2024
Markalar	(2.795.472)	-	2.795.472	-
Bilgisayar Programları	(1.351.932)	(308.017)	387.232	(1.272.717)
Aktifleştirilen Geliştirme Maliyetleri	(151.542.279)	(50.253.459)	-	(201.795.738)
Toplam	(155.689.683)	(50.561.476)	3.182.704	(203.068.455)
Net defter değeri	156.255.067			176.529.452

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Aralık 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 17 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Devamı)

Maliyet Değeri	1 Ocak 2023	Alımlar	Çıkışlar	31 Aralık 2023
Markalar	6.478.699	-	-	6.478.699
Bilgisayar Programları	1.324.089	143.186	-	1.467.275
Aktifleştirilen Geliştirme Maliyetleri (*)	277.692.224	62.522.437	(36.215.885)	303.998.776
Toplam	285.495.012	62.665.623	(36.215.885)	311.944.750

Birikmiş amortisman değeri	1 Ocak 2023	Dönem Gideri	Çıkışlar	31 Aralık 2023
Markalar	(2.363.567)	(431.905)	-	(2.795.472)
Bilgisayar Programları	(1.084.672)	(267.260)	-	(1.351.932)
Aktifleştirilen Geliştirme Maliyetleri (*)	(120.975.338)	(58.258.638)	27.691.697	(151.542.279)
Toplam	(124.423.577)	(58.957.803)	27.691.697	(155.689.683)

Net defter değeri	161.071.435			156.255.067
--------------------------	--------------------	--	--	--------------------

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

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla maddi olmayan duran varlıklar üzerinde teminat, rehin ve ipotek bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır).

NOT 18 - KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

Kullanım hakkı varlıklarının 31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla bakiyesi ve ilgili dönemdeki amortisman ve itfa payı giderleri aşağıdaki gibidir ;

Maliyet	1 Ocak 2024	Girişler	Çıkışlar	31 Aralık 2024
Bina ve araçlar	35.672.953	24.369.023	(1.346.778)	58.695.198

Birikmiş Amortisman	1 Ocak 2024	Dönem Gideri	Çıkışlar	31 Aralık 2024
Bina ve araçları	(14.440.124)	(18.060.371)	264.034	(32.236.461)
Net defter değeri	21.232.829			26.458.737

Maliyet	1 Ocak 2023	Girişler	Çıkışlar	31 Aralık 2023
Bina ve araçlar	63.229.770	10.734.017	(38.290.834)	35.672.953

Birikmiş Amortisman	1 Ocak 2023	Dönem Gideri	Çıkışlar	31 Aralık 2023
Bina ve araçlar	(26.547.691)	(16.646.281)	28.753.848	(14.440.124)
Net defter değeri	36.682.079			21.232.829

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Aralık 2024 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 2024	31 Aralık 2023
İzin karşılığı	31.886.814	15.369.695
Prim karşılığı	34.852.614	14.934.485
Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	588.481	849.642
Toplam	67.327.909	31.153.822

İzin karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2024	2023
1 Ocak	15.369.695	10.989.979
Dönem içinde ayrılan karşılık	24.693.376	9.647.440
Net parasal kayıp / (kazanç)	(8.176.257)	(5.267.724)
31 Aralık	31.886.814	15.369.695

Prim karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2024	2023
1 Ocak	14.934.485	7.169.477
Dönem içinde ayrılan karşılık	36.451.153	18.650.425
Dönem içinde yapılan ödemeler	(14.388.257)	(5.433.754)
Net parasal kayıp / (kazanç)	(2.144.767)	(5.451.663)
31 Aralık	34.852.614	14.934.485

b) Diğer kısa vadeli karşılıklar

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Dava karşılıkları	588.481	849.642
Toplam	588.481	849.642

Dava karşılıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	2024	2023
1 Ocak	849.642	1.732.385
Dönemde içinde iptal edilen karşılık	-	(354.162)
Dönemde içinde ayrılan karşılık	-	96.228
Net parasal kayıp / (kazanç)	(261.161)	(624.809)
31 Aralık İtibarıyla Karşılık	588.481	849.642

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Aralık 2024 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 2025 tarihinden itibaren geçerli olan 46.655,43TL tavan tutarı dikkate alınmıştır (31 Aralık 2024: 41.828,42 TL, 1 Ocak 2024: 35.058,58 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 2024 ve 31 Aralık 2023 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 2024 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 %29 faiz oranı varsayımlarına göre yaklaşık (31 Aralık 2023: %25 ve %27) 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 2024	31 Aralık 2023
Kıdem tazminatı karşılığı	18.433.404	17.801.329
	18.433.404	17.801.329
	2024	2023
1 Ocak	17.801.329	24.373.607
Hizmet maliyeti	4.940.865	6.949.426
Aktüeryal	231.814	(3.085.172)
Faiz maliyeti	3.726.481	647.579
Ödemeler	(1.615.360)	(6.957.805)
Net parasal kayıp / (kazanç)	(6.651.725)	(4.126.306)
Dönem Sonu	18.433.404	17.801.329

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Aralık 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 20 - ÖZKAYNAKLAR

Ödenmiş Sermaye

Şirket'in 31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihlerindeki çıkarılmış sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2024		31 Aralık 2023	
	Pay Tutarı	Pay Adeti	Pay Tutarı	Pay Adeti
Ali Cem Kalyoncu	4.965.028	4.965.028	4.940.382	4.940.382
Halka Arz Edilen Pay	14.784.972	14.784.972	14.809.618	14.809.618
Ödenmiş Sermaye	19.750.000	19.750.000	19.750.000	19.750.000
Sermaye düzeltme farkları	158.510.949		158.510.949	
Toplam	178.260.949		178.260.949	

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

vSermaye düzeltme farkları, sermayeye yapılan nakit ve nakit benzeri ilavelerin enflasyon muhasebesine göre düzeltilmiş toplam tutarları ile düzeltme öncesindeki tutarları arasındaki farkı ifade eder. Sermaye düzeltmesi 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 2024 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolarında enflasyona göre düzeltilmiş olarak sunduğu ilgili özkaynak kalemlerinin, vergi usul kanununa göre hazırlanmış finansal tablolarındaki enflasyona göre düzeltilmiş tutarlarla karşılaştırması aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2024 (TFRS uyarınca)	Nominal değer	Enflasyon düzeltme etkisi	Endekslenmiş değer
Sermaye	19.750.000	158.510.949	178.260.949
Yasal Yedekler	60.318.815	212.730.747	273.049.562
31 Aralık 2024 (VUK uyarınca)	Nominal değer	Enflasyon düzeltme etkisi	Endekslenmiş değer
Sermaye	19.750.000	180.346.396	200.096.396
Yasal Yedekler	60.318.815	55.512.785	115.831.600

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Aralık 2024 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 2022 tarihi itibarıyla 117.000 adet geri alınan paylara 15 Şubat 2023 tarihinde iktisat edilen 49.600 adet ilavesi ile birlikte toplam 166.600 adet geri alınan payı bulunmaktadır. Geri alınan paylarda raporlanan 166.600 adet payın tutarı böylece 9.760.155 TL olmuştur. Aynı tutarda ayrılan yedek kısmı ise "kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler" grubunda gösterilmiştir.(31 Aralık 2023: 9.760.155 TL)

Paylara İlişkin Primler (İskontolar)

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Hisse Senedi İhraç Primleri	228.806.575	228.806.575

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 161.918.475 TL karşılığında satın alarak sahiplik payını %70'e çıkarmıştır ve 97.046.286 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 31.12.2023 itibarıyla oluşan ve 2023 alım gücüne göre hesaplanmış sırasıyla 100.443.616,00 TL ve 138.482.541,07 TL net dağıtılabilir dönem karından, toplam 4.000.000,00 TL brüt nakit kâr payı dağıtılması hususunun genel kurul onayına sunulmasına karar verilmiştir.

NOT 21 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Yurtiçi Satışlar	1.893.760.705	1.568.298.145
Yurtdışı Satışlar	65.602.241	43.742.942
Diğer Gelirler	7.344.207	2.802.474
Satıştan İadeler (-)	(47.755.668)	(16.284.583)
Net Satışlar	1.918.951.485	1.598.558.978
Satılan Ticari Mamuller Maliyeti (*)	(382.408.434)	(246.847.757)
Satılan Hizmet Maliyeti (**)	(1.067.237.251)	(893.847.214)
Satışların Maliyeti(-)	(1.449.645.685)	(1.140.694.971)
Brüt Kar	469.305.800	457.864.007

(*) 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 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Aralık 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 21 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ (Devamı)

Satılan Hizmet Maliyeti Detayı	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Personel Giderleri	(800.232.681)	(619.894.464)
Proje Giderleri	(111.090.474)	(123.068.398)
Lisans Giderleri	(78.402.423)	(52.445.658)
Danışmanlık Giderleri	(29.246.841)	(61.500.962)
Amortisman Giderleri	(18.695.237)	(15.850.782)
Diğer	(29.569.595)	(21.086.950)
Toplam	(1.067.237.251)	(893.847.214)

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

Genel Yönetim Giderleri	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Personel Ücret	(90.044.153)	(64.337.073)
Danışmanlık ve Müşavirlik Giderleri	(29.832.710)	(4.102.344)
Seyahat, Konaklama, Yiyecek Giderleri	(13.835.525)	(1.286.292)
Bina ve Taşıt Kira Giderleri	(6.914.070)	(2.974.642)
Amortisman Giderleri	(5.241.899)	(12.424.270)
Temsil Ağırlama Giderleri	(2.931.163)	(4.315.972)
Vergi Resim ve Harçlar	(2.869.389)	(5.063.709)
İşletme Giderleri	(2.571.262)	(8.537.071)
Elektrik ve Su Giderleri	(1.302.118)	(1.910.602)
Diğer Giderler	(10.021.415)	(18.139.501)
Toplam	(165.563.704)	(123.091.476)

Pazarlama Giderleri	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Personel Giderleri	(53.422.209)	(46.011.086)
Amortisman Giderleri	(1.288.877)	(1.351.264)
Ulaşım ve Konaklama Giderleri	(911.608)	(480.524)
Araç Giderleri	(593.983)	(893.328)
Reklam Giderleri	(329.912)	(3.984.518)
Çeşitli Giderler	(3.264.755)	(1.866.625)
Toplam	(59.811.344)	(54.587.345)

Araştırma ve Geliştirme Giderleri	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Amortisman Giderleri	(65.219.576)	(61.768.106)
Personel Giderleri	(2.326.559)	(618.778)
Toplam	(67.546.135)	(62.386.884)

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Aralık 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 23 - NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Amortisman ve İtfa Giderleri	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Hizmet Maliyeti	(18.695.237)	(15.850.782)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	(65.219.576)	(61.768.106)
Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri	(1.288.877)	(1.351.264)
Genel Yönetim Giderleri	(5.241.899)	(12.424.270)
Toplam	(90.445.589)	(91.394.422)

Personel Giderleri (-)	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Hizmet Maliyeti	(800.232.681)	(619.894.464)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	(2.326.559)	(618.778)
Pazarlama Giderleri	(53.422.209)	(46.011.086)
Genel Yönetim Giderleri	(90.044.153)	(64.337.073)
Toplam	(946.025.602)	(730.861.401)

NOT 24 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Faaliyetlerden Kaynaklanan Kur Farkı Geliri	51.336.822	46.858.992
Konusu Kalmayan Karşılıklar	-	412.509
Banka Promosyon Geliri	-	11.043.812
Teşvik Gelirleri	-	14.949.781
Diğer	1.567.031	6.032.775
Toplam	52.903.853	79.297.869

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Faaliyetlerden Kaynaklanan Kur Farkı Gideri	(38.663.205)	(57.642.869)
Karşılık Giderleri	(1.338.911)	(1.296.975)
Taşıt ve İndirilmesi Mümkün Olmayan KDV	(3.266.848)	(3.161.951)
Ek Vergi(İndirim ve İstisnalar)	-	(11.686.253)
Diğer	(6.424.944)	(13.732.287)
Toplam	(49.693.908)	(87.520.335)

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Aralık 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 25 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Hisse Senedi Satış Karı	156.015.283	-
Hisse Senetleri Gerçeğe Uygun Değer Değerleme Farkı	6.683.609	51.936.423
Sabit Kıymet Satış Karlar	1.489.232	908.659
Diğer	-	12.012
Toplam	164.188.124	52.857.094

NOT 26 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GİDERLER

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Maddi ve MODV Satış Zararı (-)	-	(14.539)
Toplam	-	(14.539)

NOT 27 - FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Faiz Gelirleri	96.057.106	16.645.928
Kur Farkı Geliri	5.709.958	37.047.152
Toplam	101.767.064	53.693.080
	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Kur Farkı Gideri	-	(402.730)
Faiz Giderleri	(8.296.338)	(10.140.996)
Toplam	(8.296.338)	(10.543.726)

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Aralık 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 28 – NET PARASAL POZİSYON KAZANÇLAR /(KAYIPLARI)'NA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR**31.Aralık.2024****Finansal durum tablosu kalemleri (79.071.806)**

Kullanım Hakkı Varlıkları	9.771.740
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar	86.413.798
Şerefiye	64.280.795
Ertelenmiş Vergi Varlığı	21.060.482
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler	8.563.005
Ödenmiş Sermaye	(54.793.754)
Geri Ödenmiş Paylar	2.960.917
Paylara İlişkin Primler	(70.330.573)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	(87.853.215)
Geçmiş Yıllar Karları / (Zararları)	(39.750.839)
Diğer Özkaynak Kalemleri	(19.394.162)

Kar veya zarar tablosu kalemleri (99.846.515)

Hasılat	(213.758.252)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	(54.580.055)
Finansman Gelirleri	(11.292.376)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	(9.078.566)
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	6.079.029
Pazarlama Giderleri	7.554.425
Finansman Giderleri	52.922
Satışların Maliyeti	155.626.464
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	6.784.087
Vergi Gideri	(7.935.604)
Genel Yönetim Giderleri	20.701.411

Toplam (178.918.321)**NOT 29 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ****31 Aralık 2024 31 Aralık 2023**

Kurumlar vergisi gideri	(49.471.965)	(31.606.575)
Ertelenmiş vergi geliri	14.313.128	22.883.566

Toplam (35.158.837) (8.723.009)

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Aralık 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 29 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı %25’tir (2023: %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 sayıyla yasalaşmış olup, geçici hesap dönemleri de dahil olmak üzere 2023 yıl sonuna kadar Mükerrer 298 inci madde kapsamındaki enflasyon düzeltmesine ilişkin şartların oluşup oluşmadığına bakılmaksızın mali tabloların enflasyon düzeltmesine tabi tutulmayacağı karara bağlanmıştır.

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Cari dönem vergi karşılığı	43.094.441	24.720.061
Peşin ödenen vergiler (-)	(30.875.278)	(12.617.438)
Vergi yükümlülüğü	12.219.163	12.102.623

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 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, birikmiş geçici farklar ve ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülüklerinin) yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

Ertelenmiş Vergi Varlıkları/(Yükümlülükleri):	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Peşin ödenmiş giderler	(2.030.397)	852.077
Kullanım hakkı varlıkları	(6.614.684)	(4.320.578)
Kıdem tazminatı karşılığı	4.608.351	4.450.333
Ticari alacaklar	1.801.622	823.769
Hisse senedi değerleme farkı	(2.244.522)	(24.977.527)
Maddi ve maddi olm. duran varlık. ilgili düzelt.	26.408.069	29.938.051
Mal ve hizmet satış. sözleşme yüküm.ile ilgili düzelt.	735.238	7.302.277
Kiralama işlemlerinden borçlar	2.723.884	5.653.116
İzin karşılıkları	7.971.704	3.842.424
Prim karşılıkları	5.550.435	3.946.031
Diğer	296.073	(2.913.400)
Toplam	39.205.773	24.596.573

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Aralık 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 29 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Şirketin 31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla vergi mutabakatı aşağıdaki gibidir;

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Vergi Öncesi Kar	258.335.091	159.218.241
Yürürlükteki vergi oranı kullanılarak		
hesaplanan vergi gideri	(64.583.773)	(39.841.455)
Teknoloji geliştirme bölgelerinde elde edilen kazançlar	23.415.701	55.187.360
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(5.190.169)	(4.613.425)
İştirak, temettü gelirleri istisnası	1.183.938	974.064
Menkul kıymet satış kazancı istisnası	11.750.091	1.060.034
Nakit sermaye indirimi	1.381.754	1.677.366
Parasal kayıp kazanç	(156.534)	(22.707.036)
Diğer	(2.959.845)	(459.917)
Toplam	(35.158.837)	(8.723.009)

31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla sona eren hesap dönemine ilişkin ertelenmiş vergi varlıklarının / (yükümlülüklerinin) hareketi aşağıda verilmiştir:

	2024	2023
1 Ocak	24.596.573	1.074.307
Ertelenmiş vergi geliri	14.313.127	22.883.566
Kapsamlı gelire yansıyan	296.073	638.700
31 Aralık	39.205.773	24.596.573

NOT 30 - HİSSE BAŞINA KAZANÇ

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

	1 Ocak 2024 31 Aralık 2024	1 Ocak 2023 31 Aralık 2023
Ana şirket hissedarlarına ait net dönem karı	210.814.060	126.140.247
Hisse payı adedi	19.750.000	19.750.000
Hisse başına kar/zarar	10,67	6,39

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Aralık 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 31 - 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 2024	31 Aralık 2023
Finansal Borçlar	3.664	920.696
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri	223.763.224	235.674.074
Net nakit	(223.766.888)	(234.753.378)
Toplam özsermaye	1.004.310.515	948.371.460
Net nakit / Toplam özsermaye oranı	(0,22)	(0,25)

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 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Aralık 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 31 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

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)	-	420.151.770	-	323.633	223.748.792	14.432
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı						
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	300.074.324	-	323.633	223.748.792	14.432
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri		120.077.446				-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (Brüt Def. Değ.)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (Brüt Def. Değ.)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
Net değerlerin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-

	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Nakit ve Nakit Benzerleri
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
31 Aralık 2023	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C)	-	424.527.142	-	429.115	235.652.321	21.753
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	340.996.273	-	429.115	235.652.321	21.753
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	83.530.869	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (Brüt Def. Değ.)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (Brüt Def. Değ.)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
Net değerlerin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Aralık 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 31 - 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 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	3.664	3.664	3.664	-	-
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	11.413.574	12.881.502	4.242.869	6.230.968	2.407.665
Diğer Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-
Ticari Borçlar	270.010.360	270.010.360	270.010.360	-	-
Diğer Borçlar	11.605.986	11.605.986	11.605.986	-	-
Çalışanlara Sağ. Fay. Kap. Borçlar	30.275.536	30.275.536	30.275.536	-	-
Toplam Yükümlülük	323.309.120	324.777.048	316.138.415	6.230.968	2.407.665

31 Aralık 2023

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	688.222	688.222	688.222	-	-
-Kiralama İşlemlerinden Borçlar	15.902.677	21.304.981	3.031.367	8.708.564	9.565.050
Diğer Finansal Yükümlülükler	232.474	232.474	232.474	-	-
Ticari Borçlar	192.424.215	192.424.215	192.424.215	-	-
Diğer Borçlar	28.250.849	28.250.849	28.250.849	-	-
Çalışanlara Sağ. Fay. Kap. Borçlar	32.357.512	32.357.512	32.357.512	-	-
Toplam Yükümlülük	269.855.949	275.258.253	256.984.639	8.708.564	9.565.050

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 alışı yönteminde veya bu riskleri ölçme yöntemlerinde önceki yıla göre bir değişiklik olmamıştır.

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Aralık 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 31 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Grup' un 31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla yabancı varlık ve yükümlülüğü orijinal ve Türk Lirası para birimleri cinsinden döviz pozisyon tabloları aşağıdaki gibidir;

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU

31 ARALIK 2024	Türk Lirası Karşılığı	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacaklar	428.278.993	11.855.734	272.351
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	61.440.072	1.003.854	708.396
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	22.719.737	643.978	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	512.438.802	13.503.567	980.747
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)	512.438.802	13.503.567	980.747
10. Ticari Borçlar	368.429.598	10.217.502	216.491
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	368.429.598	10.217.502	216.491
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)	368.429.598	10.217.502	216.491
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)	144.009.204	3.286.064	764.256
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)*	121.289.466	2.642.086	764.256
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-
23. Döviz Varlıklarının Hedge Edilen Kısımının Tutarı**	-	-	-
24. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı***	-	-	-

31 Aralık 2023	Türk Lirası Karşılığı	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacaklar	175.331.500	5.705.836	226.008
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	91.529.841	1.884.164	1.107.127
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	468.264	15.906	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	267.329.605	7.605.906	1.333.135
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)	267.329.605	7.605.906	1.333.135
10. Ticari Borçlar	144.932.817	4.888.175	31.734
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	9.365.264	318.133	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	154.298.081	5.206.308	31.734
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)	154.298.081	5.206.308	31.734
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)	113.031.524	2.399.598	1.301.400
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Poz. (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	112.563.260	2.383.691	1.301.400
22. Döviz Hedge'i İçin Kull. Finansal Ara. Topl. Gerç. Uy. Değ.	-	-	-
23. Döviz Varlıklarının Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-
24. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Aralık 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 31 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 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 2024	Kar/Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları kurunun % 10 değişmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	11.593.333	(11.593.333)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	11.593.333	(11.593.333)
Avro kurunun % 10 değişmesi halinde:		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	2.807.588	(2.807.588)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	2.807.588	(2.807.588)
TOPLAM (3+6)	14.400.921	(14.400.921)

31 Aralık 2023	Kar/Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları kurunun % 10 değişmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	8.465.852	(8.465.852)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	8.465.852	(8.465.852)
Avro kurunun % 10 değişmesi halinde:		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	4.780.850	(4.780.850)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	4.780.850	(4.780.850)
TOPLAM (3+6)	13.246.702	(13.246.702)

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Aralık 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 31 - 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 32 - 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 4.375.000 TL'dir. Bağımsız denetim kuruluşundan alınan bağımsız denetim dışında hizmet bulunmamaktadır.

NOT 33 - BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Aralık 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası("TL") olarak ifade edilmiştir.)

EK-1: TAMAMLAYICI BİLGİLER

	Konsolide 31 Aralık 2024	Konsolide 31 Aralık 2023
Vergi öncesi kar	258.335.091	159.218.241
- Finansman gelirleri	(101.767.064)	(53.693.080)
+ Finansman giderleri	8.296.338	10.543.726
+ Maddi duran varlıkların amortisman giderleri	21.823.742	15.790.334
+ Maddi olmayan duran varlıkların amortisman giderleri	50.561.476	58.957.803
+ Kullanım hakkı varlıkları amortisman gideri	18.060.371	16.646.281
Faiz, amortisman ve vergi öncesi kar ("FAVÖK")	255.309.954	207.463.305

.....