

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.

**30 EYLÜL 2025 TARİHİ İTİBARIYLA
HAZIRLANAN ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR
VE DİPNOTLAR**

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.

İÇİNDEKİLER	SAYFA
FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO).....	1-2
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
ÖZSERMAYE DEĞİŞİM TABLOSU	4
NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR.....	6-31

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2025 ve 31 ARALIK 2024 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI (BİLANÇO)

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Eylül 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden TL olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Ref.	Cari Dönem 30 Eylül 2025	Önceki Dönem 31 Aralık 2024
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	6	71.905.210	280.665.290
Finansal Yatırımlar	7	164.949.990	107.913.320
Ticari Alacaklar	9	338.139.632	526.994.633
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	9	338.139.632	526.994.633
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	10	128.066.123	210.703.005
Mal ve Hizmet Satışlarından Doğan Sözleşme Varlıkları		11.261.096	6.730.439
Peşin Ödenmiş Giderler		22.885.774	15.607.754
-İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler		22.885.774	15.607.754
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar		13.195.127	-
Diğer Dönen Varlıklar		3.739.677	1.832.216
Toplam Dönen Varlıklar		754.142.629	1.150.446.657
Duran Varlıklar			
Finansal Yatırımlar	7	11.282.665	24.011.226
Diğer Alacaklar		205.387	405.932
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		205.387	405.932
Maddi Duran Varlıklar		168.058.276	95.049.783
-Taşıtlar	13	16.168.853	22.219.639
-Demirbaşlar	13	27.335.720	27.185.445
-Özel maliyetler	13	934.119	670.959
-Yapılmakta olan yatırımlar	13	123.619.584	44.973.740
Kullanım Hakkı Varlıkları	15	26.045.471	33.187.085
Maddi olmayan duran varlıklar		518.287.523	483.726.814
-Şerefiye	4	262.306.650	262.306.650
-Aktifleştirilen geliştirme maliyetleri	14	255.980.873	221.420.164
Peşin Ödenmiş Giderler		1.639.642	3.095.979
-İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler		1.639.642	3.095.979
Ertelenmiş Vergi Varlığı		64.735.536	49.175.639
Diğer Duran Varlıklar		2.597.014	406.386
Toplam Duran Varlıklar		792.851.514	689.058.844
Toplam Varlıklar		1.546.994.143	1.839.505.501

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2025 ve 31 ARALIK 2024 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI (BİLANÇO)

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Eylül 2025 tarihindeki satın alma gücü einsinden TL olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Ref.	Cari Dönem 30 Eylül 2025	Önceki Dönem 31 Aralık 2024
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	8	335.617	4.596
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	8	7.058.002	12.113.938
-Kiralama İşlemlerinden Borçlar	8	7.058.002	12.113.938
Ticari Borçlar	9	157.508.865	338.672.882
-İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	9	157.508.865	338.672.882
Çalışanlara Sağ. Faydalar Kapsamında Borçlar	11	50.533.592	37.974.480
Diğer Borçlar		955.687	14.557.340
-İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	5	5.761	7.226
-İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar		949.926	14.550.114
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler	10	41.080.033	43.685.749
-Mal ve Hizmet Satışlarından Doğan Sözleşme Yükümlülükleri	10	41.080.033	43.685.749
Devlet Teşvik ve Yardımları		552.631	1.629.197
Ertelenmiş Gelirler		148.383	175.838
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü		21.891.288	15.326.446
Kısa Vadeli Karşılıklar	12	62.651.271	84.449.119
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	12	62.062.790	83.710.989
-Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar		588.481	738.130
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		342.715.369	548.589.585
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	8	1.146.489	2.202.061
-Kiralama İşlemlerinden Borçlar	8	1.146.489	2.202.061
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler		14.644.502	5.890.373
-Mal ve Hizmet Satışlarından Doğan Sözleşme Yükümlülükleri		14.644.502	5.890.373
Uzun Vadeli Karşılıklar		34.578.354	23.120.943
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar		34.578.354	23.120.943
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		50.369.345	31.213.377
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		393.084.714	579.802.962
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		1.133.400.884	1.241.759.998
Ödenmiş Sermaye	16	197.500.000	19.750.000
Sermaye Düzeltme Farkları		209.590.551	203.841.974
Geri Alınmış Paylar (-)	16	(47.295.631)	(12.242.122)
Paylara İlişkin Primler (İskontolar)	16	-	286.991.144
Kar/Zar. Yen. Sınıf.mayacak Bir. Diğer Kaps. Gelir. (Gider.)	16	(20.396.716)	(8.452.220)
-Tanım Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		(20.396.716)	(8.452.220)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	16	398.978.401	342.484.940
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları		449.876.415	144.963.075
Net Dönem Karı(Zararı)	24	(54.852.136)	264.423.207
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		20.508.545	17.942.541
Toplam Özkaynaklar		1.153.909.429	1.259.702.539
Toplam Kaynaklar		1.546.994.143	1.839.505.501

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.

1 OCAK 2025-30 EYLÜL 2025 ve 1 OCAK 2024-30 EYLÜL 2024 DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Eylül 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden TL olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Ref.	Cari Dönem 1 Ocak. 2025 30 Eylül 2025	Önceki Dönem 1 Ocak 2024 30 Eylül 2024
Hasılat	17	1.798.902.317	1.484.524.608
Satışların Maliyeti	17	(1.507.752.861)	(1.148.286.030)
BRÜT KAR (ZARAR)		291.149.456	336.238.578
Genel Yönetim Giderleri	18	(210.364.053)	(152.531.423)
Pazarlama Giderleri	18	(60.671.334)	(55.606.185)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	18	(24.935.277)	(55.109.111)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	19	99.517.970	61.051.001
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	19	(75.701.684)	(45.295.314)
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)		18.995.078	88.747.546
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	20	19.067.153	190.568.305
FİNANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI (ZARARI)		38.062.231	279.315.851
Finansman Gelirleri	21	46.576.705	106.265.518
Finansman Giderleri	22	(5.862.540)	(7.657.960)
Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları)	23	(112.476.369)	(311.177.445)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)		(33.699.973)	66.745.964
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) Geliri		(18.586.159)	(45.967.749)
-Dönem Vergi (Gideri) Geliri		(23.234.574)	(50.800.111)
-Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri		4.648.415	4.832.362
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)		(52.286.132)	20.778.215
DÖNEM KARI (ZARARI)		(52.286.132)	20.778.215
Dönem Karının (Zararının) Dağılımı		(52.286.132)	20.778.215
-Kontrol Gücü Olmayan Paylar		2.566.004	6.987.910
-Ana Ortaklık Payları		(54.852.136)	13.790.305
Pay Başına Kazanç			
--Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç (Zarar)	24	(0,26)	1,05
Diğer Kapsamlı Gelir:			
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(11.944.496)	(5.248.097)
-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		(11.944.496)	(5.248.097)
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar			
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)		(11.944.496)	(5.248.097)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)		(64.230.628)	15.530.118
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı		(64.230.628)	15.530.118
-Kontrol Gücü Olmayan Paylar		2.566.004	6.987.910
-Ana Ortaklık Payları		(66.796.632)	8.542.208

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2025 ve 30 EYLÜL 2024 DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Eylül 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden TL olarak ifade edilmiştir.)

	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltilme Farklar	Geri Alınmış Paylar	Pay İhraç Primleri / İskontoları	Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç / Kayıpları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Birikmiş Karlar		Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar
					Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kay.		Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	Net Dönem Karı Zararı			
1 Ocak 2024 itibariyle bakiyeler	19.750.000	203.841.973	(12.242.122)	286.991.144	(7.338.133)	332.900.037	83.256.873	158.217.192	1.065.376.964	124.161.452	1.189.538.416
Transferler	-	-	-	-	-	3.796.541	154.420.651	(158.217.192)	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	-	(5.248.097)	-	-	13.790.305	8.542.208	6.987.910	15.530.118
Kar Payları	-	-	-	-	-	-	(4.843.234)	-	(4.843.234)	(1.804.741)	(6.647.975)
Bağlı Ortaklık Edinimi veya Elden Çıkarılması	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(236.854)	(236.854)
Diğer Değişiklikler Nedeni İle Artış (Azalış)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(45.343.160)	(45.343.160)
30 Eylül 2024 itibariyle bakiyeler	19.750.000	203.841.973	(12.242.122)	286.991.144	(12.586.230)	336.696.578	232.834.290	13.790.305	1.069.075.938	83.764.607	1.152.840.545
1 Ocak 2025 itibariyle bakiyeler	19.750.000	203.841.974	(12.242.122)	286.991.144	(8.452.220)	342.484.940	144.963.075	264.423.207	1.241.759.998	17.942.541	1.259.702.539
Sermaye arttırım	177.750.000	5.748.577	-	(183.498.577)	-	-	-	-	-	-	-
Transferler	-	-	-	(103.492.567)	-	56.493.461	311.422.313	(264.423.207)	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	-	(11.944.496)	-	-	(54.852.136)	(66.796.632)	2.566.004	(64.230.628)
Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Meydana Gelen Artış (Azalış)	-	-	(35.053.509)	-	-	-	-	-	(35.053.509)	-	(35.053.509)
Kar Payları	-	-	-	-	-	-	(6.508.973)	-	(6.508.973)	-	(6.508.973)
30 Eylül 2025 itibariyle bakiyeler	197.500.000	209.590.551	(47.295.631)	-	(20.396.716)	398.978.401	449.876.415	(54.852.136)	1.133.400.884	20.508.545	1.153.909.429

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.

1 OCAK 2025-30 EYLÜL 2025 ve 1 OCAK 2024-30 EYLÜL 2024 DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Eylül 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden TL olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Ref	Cari Dönem 1 Ocak 2025- 30 Eylül 2025	Önceki Dönem 1 Ocak 2024 - 30 Eylül 2024
A) İşletme Faaliyetlerden Nakit Akışları		(62.024.218)	(284.508.107)
Dönem Karı (Zararı)		(52.286.132))	20.778.215
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		(4.862.278)	(99.034.210)
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	13, 14, 15	57.901.136	81.583.016
Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler		(12.094.144)	1.929.284
Çalışanlara sağlanan kısa vadeli karşılıklar		5.976.536	-
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar		20.718.248	-
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	21	(46.576.705)	(100.849.731)
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	22	5.862.540	7.657.960
Gerçeğe Uygun Değer Kayıp. (Kazanç.) İle İlgili Düzelt.	20	-	(8.486.598)
İştirak, İş ortaklığı ve Finansal Yatırımların Elden Çıkarılmasından veya Paylarındaki Değişim Sebebi ile Oluşan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler	20	(19.067.153)	(180.119.513)
Maddi duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kazançlar	20	-	-
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler		18.586.159	45.967.749
Kar (Zarar) Mutabakatı İle İlgili Diğer Düzelt.(Parasal Kazanç Kayıp)		(36.168.895)	53.283.623
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		80.079.833	(165.679.392)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	9	188.855.001	278.228.453
Faal. İlgili Diğer Alacak. Azalış (Artış) ile İlgili Düzelt.		(3.897.544)	(97.112.682)
Müşteri Sözleş. Doğ. Varlık. Azalış (Artış) İle İlg. Düzelt.	10	82.636.882	(60.992.199)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler		(4.530.657)	(66.636.827)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)		(5.821.683)	(23.861.881)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	9	(181.164.017)	(103.754.996)
Çalış. Sağlanan Faydalar Kap. Borçlardaki Artış (Azalış)		12.559.112	58.338.361
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	10	6.148.413	(60.012.338)
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(13.601.653)	(47.424.075)
Devlet Teşvik ve Yardımlarındaki Artış (Azalış)		(1.076.566)	12.341.286
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)		(27.455)	(5.639.626)
İşletme Serm. Gerçek. Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzelt		-	(49.152.868)
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		22.931.423	(243.935.387)
Vergi ödemeleri		(13.195.127)	(38.641.006)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler		(71.760.514)	(1.931.714)
B) Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		(227.436.297)	245.063.675
Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araçlarının Edinimi Sonucu ile oluşan Nakit çıkışları		(422.853.726)	(152.966.983)
Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araçlarının Satılması Sonucu Elde Edilen Nakit Girişleri		385.210.897	526.007.070
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	13, 14	4.231.898	1.962.194
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	13, 14	(158.971.857)	(129.938.606)
İştirakler ve/veya İş Ortaklıkları Pay Alımı veya Sermaye Artırımı Sebebiyle Oluşan Nakit Çıkışları		(35.053.509)	-
C) Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları		37.787.134	67.299.806
Bağlı Ortaklıklardaki Kontrolün Kaybına Yol Açmayan Şekilde Ortaklık Payları		-	725.917
Değişmelerinden Kaynaklanan Nakit Girişleri		-	(441.876)
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		-	-
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		331.021	-
Kira Sözleş. Kayn. Borç Ödem. İlişkin Nakit Çıkışları		(6.425.289)	(20.065.449)
Diğer Nakit girişleri/çıkışları		9.676.210	-
Ödenen Temettüleri	16	(6.508.973)	(6.647.975)
Ödenen Faiz	22	(5.862.540)	(7.657.960)
Alınan Faiz	21	46.576.705	101.387.149
Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/Azalış(A+B+C)		(251.673.381)	27.855.374
D)-Nakit ve nakit benzerleri üzerindeki parasal kazanç etkisi		42.913.301	(78.959.751)
E)-DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		280.665.290	295.605.020
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)		71.905.210	244.500.643

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2025 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Eylül 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden 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 Yönetilen Hizmetler olmak üzere Siber Güvenlik ve Bulut Teknolojileri, Veri Güvenliği, Ürün/Lisans Satış ve Uyarlamaları, Müşteriye Özel Yazılım Çözümleri, Dış Kaynak Temini gibi hizmetlerin yanı sıra kendi geliştirdiği yazılım ürünleri ile de 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

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

Şirket'in kayıtlı sermaye tavanı 200.000.000 TL' dir.

Grup'un 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla yıl içinde çalışan personelin ortalama sayısı 732'dir. (31 Aralık 2024: 738)

Bağlı Ortaklıklar	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Karmasis Bilişim Çözümleri Ticaret A.Ş.	%70	%51
Apifort Yazılım ve Güvenlik Çözümleri A.Ş.	%51	%51

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2025 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Eylül 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden 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 30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihlerindeki çıkarılmış sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	30 Eylül 2025		31 Aralık 2024	
	Pay Tutarı	Pay Tutarı	Pay Tutarı	Pay Tutarı
Ali Cem Kalyoncu	49.650.280	49.650.280	4.965.028	4.965.028
Halka Arz Edilen Pay	147.849.720	147.849.720	14.784.972	14.784.972
Ödenmiş Sermaye	197.500.000	197.500.000	19.750.000	19.750.000

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2025 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Eylül 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden 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 Eylül 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 Eylül 2013 tarihli duyuru ile açıklanan formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur.

Konsolide finansal tablolar, KGK tarafından 4 Temmuz 2024 tarihinde yayımlanan “TMS Taksonomisi Hakkında Duyuru” ile SPK tarafından yayımlanan “Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi’nde” belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Konsolide finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 18 Ağustos 2025 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.

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.

30 EYLÜL 2025 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Eylül 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Netleştirme ve Mahsup

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

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

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Konsolide Finansal Tabloların Düzeltilmesi

TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardına göre, fonksiyonel para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan işletmeler finansal tablolarını raporlama dönemi sonundaki paranın satın alma gücüne göre raporlar. TMS 29, bir ekonominin yüksek enflasyonlu bir ekonomi olduğuna işaret edebilecek özellikleri tanımlamaktadır. Aynı zamanda, TMS 29'a göre bir yüksek enflasyonlu ekonominin para biriminde raporlama yapan tüm işletmelerin bu Standardı aynı tarihten itibaren uygulaması gerekmektedir. Bu nedenle, TMS 29'da belirtildiği üzere ülke genelinde uygulamada tutarlılığı sağlamak amacıyla Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yapılacak açıklamayla tüm işletmelerin aynı anda TMS 29'u uygulamaya başlayacağı beklenmektedir.

KGK 23 Kasım 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 30 Eylül 2025, 31 Aralık 2024 ve 30 Eylül 2024 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmıştır.

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

TMS 29, finansal tablolar da dahil olmak üzere, fonksiyonel para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan her işletmenin finansal tablolarına uygulanır. Bir ekonomide yüksek enflasyonun mevcut olması durumunda TMS 29 uyarınca, geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan bir işletmenin finansal tablolarının raporlama dönemi sonu itibarıyla geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilmesini gerektirmektedir. Raporlama tarihi itibarıyla, Tüketici Fiyat Endeksi ("TÜFE") rakamına göre son üç yılın genel satın alma gücündeki kümülatif değişim %100'ün üzerinde olduğu için, Türkiye'de faaliyet gösteren işletmelerin 30 Eylül 2025 tarihinde veya bu tarihten sonra sona eren raporlama dönemlerinde TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardını uygulamaları gerekmektedir.

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2025 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Eylül 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden 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
30 Eylül 2025	3.367,22	1,00000	%222
31 Aralık 2024	2.684,55	1,25430	%291
30 Eylül 2024	2.526,16	1,33294	%343

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.

30 EYLÜL 2025 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Eylül 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Konsolidasyon esasları

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

Konsolide finansal tablo hazırlanma esasları aşağıdaki gibidir;

- Konsolide finansal tablolar Şirket ve Şirket'in bağlı ortaklıklarının finansal tablolarını kapsar.
- Bağlı ortaklıklar, ana ortaklığın, doğrudan veya diğer bağlı ortaklıkları veya iştirakleri vasıtasıyla, sermaye ve yönetim ilişkileri çerçevesinde %50'den fazla oranda hisseye, oy hakkına veya yönetim çoğunluğunu seçme hakkına veya yönetim çoğunluğuna sahip olduğu işletmeleri temsil etmektedir. Kontrol gücü ana ortaklık tarafından bağlı ortaklıklarının finansal ve faaliyet politikalarını yönetme gücü ile faaliyetlerden fayda sağlama gücü olarak tanımlanmaktadır.
- Bağlı ortaklıklar, faaliyetleri üzerindeki kontrolün Grup'a transfer olduğu tarihten itibaren konsolidasyon kapsamına alınmış ve kontrolün ortadan kalktığı tarihte konsolidasyon dışında bırakılacaktır.Bağlı ortaklıklar tarafından uygulanan muhasebe politikaları tutarlılığın sağlanması amacıyla Grup tarafından uygulanan muhasebe politikaları ile uyumlu hale getirilmiştir.
- Bağlı ortaklıkların finansal tabloları tam konsolide yöntemi kullanılarak konsolide edilmiştir. Bu kapsamda bağlı ortaklıkların kayıtlı değeri ile özkaynakları netleştirilmiş, Şirket'in sahip olduğu hisselerin kayıtlı değeri ile bunlardan kaynaklanan 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.

30 EYLÜL 2025 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Eylül 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

30 Eylül 2025 tarihinde sona eren ara döneme ait özet konsolide finansal tablolar, ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Özet konsolide finansal tabloları hazırlanırken kullanılan önemli muhasebe politikaları, 31 Aralık 2024 tarihli konsolide finansal tablolar içerisinde detaylı olarak açıklanan muhasebe politikaları ile tutarlılık arz etmektedir. Dolayısıyla ara dönem konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2024 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolar ile değerlendirilmelidir.

2.3. Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

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

Varlıkların faydalı ömürleri

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

Geliştirme Maliyetleri

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

Vergi gideri

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

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

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

30 EYLÜL 2025 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Eylül 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden 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.

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

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

a. 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar:

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

SEDDK tarafından “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 yürürlük tarihinin “1 Ocak 2026” olarak değiştirilmesi nedeniyle KGK’nın 14 Ocak 2025 tarihli ve 29228 sayılı 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.

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

30 EYLÜL 2025 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Eylül 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

- **TFRS'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler – 11. Değişiklik;** 1 Ocak 2026 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir (erken uygulamaya izin verilir). Yıllık iyileştirmeler, bir Muhasebe Standardındaki ifadeleri açıklığa kavuşturan veya Muhasebe Standartlarındaki hükümler arasındaki nispeten küçük beklenmeyen sonuçları, gözden kaçırılan noktaları veya tutarsızlıkları düzelten değişikliklerle sınırlıdır. 2024 değişiklikleri aşağıdaki standartlara ilişkin yapılmıştır:
 - TFRS 1 Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması;
 - TFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar ve Standardın ilişigindeki UFRS 7'nin uygulanmasına yönelik Rehber;
 - TFRS 9 Finansal Araçlar;
 - TFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar ve
 - TMS 7 Nakit Akış Tablosu.
- **TFRS 9 ve TFRS 7'deki doğaya bağımlı elektriğe atıfta bulunan sözleşmelere ilişkin değişiklikler;** 1 Ocak 2026 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir, ancak gerektiği durumlarda yerel onaya tabi olarak erken uygulanabilir. Bu değişiklikler, TFRS 9'un 'işletmenin kendi kullanımı' ve korunma muhasebesi hükümlerini değiştirir ve TFRS 7'de hedeflenen açıklama hükümlerini getirir. Bu değişiklikler yalnızca, elektrik üretiminin kaynağının kontrol edilemeyen doğal koşullarına (hava durumu gibi) bağlı olması nedeniyle, bir işletmeyi temel elektrik miktarındaki değişkenliğe maruz bırakan sözleşmelere uygulanır. Bu sözleşmeler, “doğaya bağımlı elektriğe atıfta bulunan sözleşmeler” olarak tanımlanır.
- **TFRS 18 Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklama;** 1 Ocak 2027 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bu standart, kar veya zarar tablosundaki güncellemelere odaklanan, mali tabloların sunumuna ve açıklanmasına ilişkin yeni standarttır. TFRS 18'de getirilen temel yeni kavramlar aşağıdakilerle ilgilidir:
 - kar veya zarar tablosunun yapısı
 - işletmenin finansal tablolarının dışında raporlanan belirli kâr veya zarar performans ölçütleri (yani yönetim tarafından tanımlanan performans ölçütleri) için finansal tablolarda yapılması gereken açıklamalar; ve
 - genel olarak temel finansal tablolar ve dipnotlar için geçerli olan toplulaştırma ve ayırtırmaya ilişkin geliştirilmiş ilkeler.
- **TFRS 19 Kamuya Hesap Verme Yükümlülüğü Bulunmayan Bağlı Ortaklıklar: Açıklamalar;** 1 Ocak 2027 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Yeni standart diğer TFRS'ler ile birlikte uygulanmaktadır. Şartları sağlayan bir bağlı ortaklık, açıklama hükümleri hariç diğer TFRS Muhasebe Standartlarındaki hükümleri uygular ve bunun yerine TFRS 19'daki azaltılmış açıklama gerekliliklerini uygular. TFRS 19'un azaltılmış açıklama gereklilikleri, şartları sağlayan bağlı ortaklıkların finansal tablolarının kullanıcılarının bilgi ihtiyaçları ile finansal tablo hazırlayıcıları için maliyet tasarrufları arasında denge kurar. TFRS 19, şartları sağlayan bağlı ortaklıklar için gönüllü uygulanabilecek bir standarttır. Bir bağlı ortaklık aşağıdaki durumlarda ilgili şartları sağlar.
 - kamuya hesap verme yükümlülüğünün bulunmaması ve TFRS Muhasebe Standartlarına uygun, kamunun kullanımına açık konsolide mali tablolar üreten bir ana veya ara ana ortaklığının olması.

Söz konusu değişikliklerin Grup üzerindeki etkisi değerlendirilmektedir.

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2025 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Eylül 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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

NOT 4 - İŞLETME BİRLEŞMELERİ VE ŞEREFİYE

Karmasis Bilişim Çözümleri Ticaret A.Ş. Satın Alımı

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

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

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

Serefiye **209.126.614**

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.

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

a) İlişkili taraflara diğer borçlar

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Mehmet Murat Eraydın	5.761	7.226
Toplam	5.761	7.226

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2025 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Eylül 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 5 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

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

30 Eylül 2025 alım gücüne getirilmiş 31.12.2024 tarihi itibarıyla Grup lehine Ali Cem Kalyoncu tarafından verilen 79.020.640 TL tutarında kefalet bulunmaktadır.

c) 30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 hesap dönemine ilişkin ilişkili taraflarla yapılan diğer işlemler

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

	30 Eylül 2025	30 Eylül 2024
Yönetim Kurulu Başkanı ve Üyeler ile Üst Düzey Yön.	28.577.123	15.247.502

NOT 6 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Kasa	14.432	18.101
Bankalar	71.890.778	280.647.189
- Vadeli mevduat(*)	8.125.377	176.262.708
- Vadesiz mevduat	63.765.401	104.384.481
Toplam	71.905.210	280.665.290

Grup' un 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla bloke mevduat bulunmamaktadır.(31 Aralık 2024- Yoktur.)

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

30 Eylül 2025

Döviz Cinsi	Faiz Oranı	TL Karşılığı
TL	30-48%	8.125.377
Toplam		8.125.377

31 Aralık 2024

Döviz Cinsi	Faiz Oranı	TL Karşılığı
TL	29-48%	176.262.708
Toplam		176.262.708

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2025 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Eylül 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 7 - FİNANSAL YATIRIMLAR

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla kısa ve uzun vadeli finansal yatırımların detayları aşağıda sunulmuştur:

Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Gerçeğe uygun değer farkları kar veya Zarar tablosuna yans. finansal var.	164.949.990	107.913.320
- Yatırım Fonları	164.949.990	107.913.320
Toplam	164.949.990	107.913.320

Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Gerçeğe uygun değer farkları kar veya zarar tablosuna yans. finansal var.	11.282.665	24.011.226
- Yatırım Fonları	11.282.665	24.011.226
Toplam	11.282.665	24.011.226

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

NOT 8- FİNANSAL BORÇLAR

Kısa Vadeli Borçlanmalar

İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar

	Para Birimi	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Banka Kredileri(*)	TL	335.617	4.596
Toplam		335.617	4.596

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

İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Kiralama İşlemlerinden Borçlanma.	7.058.002	12.113.938

İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Kiralama İşlemlerinden Borçlanma.	1.146.489	2.202.061

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2025 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Eylül 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 9 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Kısa vadeli ticari alacaklar	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Alıcılar	340.421.873	529.857.239
Eksi: Şüpheli ticari alacak karşılığı	(2.282.241)	(2.862.606)
Toplam	338.139.632	526.994.633

30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla, ticari alacakların 267.789.586 TL'lik kısmının (31 Aralık 2024: 376.381.988 TL) vadesi geçmemiştir. Grup'un ticari alacaklarının vade kırılımı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Vadesi gelmemiş	267.789.586	376.381.988
1-30 gün	49.614.079	108.327.627
1-3 ay	17.960.787	38.470.451
3-6 ay	2.775.180	3.814.567
Toplam	338.139.632	526.994.633

Şüpheli ticari alacakların hareketlerin tablosu aşağıdaki gibidir:

	2025	2024
1 Ocak	(2.862.606)	(4.132.811)
Parasal Kayıp Kazanç	580.365	1.270.205
30 Eylül	(2.282.241)	(2.862.606)

Ticari alacaklar karşılığında alınan teminat mektubu ve ipotek mevcut değildir.

Ticari Borçlar:

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

Kısa Vadeli Ticari Borçlar	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Satıcılar	107.745.642	216.988.885
Gider tahakkukları	49.763.223	121.683.997
Toplam	157.508.865	338.672.882

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2025 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Eylül 2025 tarihindeki satın alma gücü einsinden TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 10 - MÜŞTERİ SÖZLEŞMELERİNDEN DOĞAN ALACAKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Kısa Vadeli Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Alacaklar	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Mal ve Hizmet Satışlarından Doğan Sözleşme Varlıkları(*)	128.066.123	210.703.005
Toplam	128.066.123	210.703.005

(*) Mal ve Hizmet Satışlarından Doğan Sözleşme Varlıkları Grup' un hizmet sağlayıcısı olduğu projelerde personelin belirli bir hizmet sözleşmesi dahilinde harcadığı süreye bağlı olarak tahakkuk eden ancak müşteriye henüz faturalanmamış gelirlerden oluşmaktadır.

Kısa Vadeli Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Mal ve Hizmet Satışlarından Doğan Sözleşme Yükümlülükleri(**)	41.080.033	43.685.749
Toplam	41.080.033	43.685.749

Uzun Vadeli Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Mal ve Hizmet Satışlarından Doğan Sözleşme Yükümlülükleri(**)	14.644.502	5.890.373
Toplam	14.644.502	5.890.373

(**) Mal ve Hizmet Satışından Doğan Sözleşme Yükümlülükleri Grup'un müşteri sözleşmeleri dahilinde müşteriye faturalandırılmış fakat hizmetin sonraki dönemlerde gerçekleşeceği işlemlerden elde edeceği gelirden oluşmaktadır.

NOT 11 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Ödenecek SGK Borçları	27.410.859	23.755.540
Ödenecek Vergi, Harç ve Kesintiler	20.981.806	13.195.608
Personele Borçlar	2.140.927	1.023.332
Toplam	50.533.592	37.974.480

NOT 12 - KISA VADELİ KARŞILIKLAR

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
İzin Karşılıkları	41.055.152	39.995.499
Prim Karşılığı	21.007.638	43.715.490
Dava Karşılığı	588.481	738.130
Toplam	62.651.271	84.449.119

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2025 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Eylül 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 13 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2025 ve 30 Eylül 2024 tarihlerinde sona eren hesap dönemi içinde maddi olmayan duran varlıklar ve ilgili birikmiş amortismanlarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

Maliyet Değeri	1 Ocak 2025	Alımlar	Transfer	Satışlar	30 Eylül 2025
Taşıtlar	37.241.299	2.212.046	-	(8.460.325)	30.993.020
Demirbaşlar	93.861.420	10.895.091	-	-	104.756.511
Özel Maliyetler	18.299.822	840.470	-	-	19.140.292
Yapılmakta olan yatırım	44.973.740	78.645.844	-	-	123.619.584
Toplam	194.376.281	92.593.451	-	(8.460.325)	278.509.407
Birikmiş Amortisman Değeri	1 Ocak 2025	Dönem Gideri	Transfer	Satışlar	30 Eylül 2025
Taşıtlar	(15.021.660)	(4.030.934)	-	4.228.427	(14.824.167)
Demirbaşlar	(66.675.975)	(10.744.816)	-	-	(77.420.791)
Özel Maliyetler	(17.628.863)	(577.310)	-	-	(18.206.173)
Toplam	(99.326.498)	(15.353.060)	-	4.228.427	(110.451.131)
Net defter değeri	95.049.783	77.240.391			168.058.276
Maliyet Değeri	1 Ocak 2024	Alımlar	Transfer	Satışlar	30 Eylül 2024
Taşıtlar	28.423.188	11.976.492	-	-	40.399.680
Mobilya ve Demirbaşlar	79.759.712	18.151.793	-	-	97.911.505
Özel Maliyetler	18.063.626	971.220	-	(1.011.618)	18.023.228
Toplam	126.246.526	31.099.505	-	(1.011.618)	156.334.413
Birikmiş Amortisman Değeri	1 Ocak 2024	Dönem Gideri	Transfer	Satışlar	30 Eylül 2024
Taşıtlar	(8.360.567)	(4.198.951)	-	-	(12.559.518)
Mobilya ve Demirbaşlar	(51.487.943)	(11.740.659)	-	-	(63.228.602)
Özel Maliyetler	(17.208.831)	(61.273)	-	1.011.618	(16.258.486)
Toplam	(77.057.341)	(16.000.883)	-	1.011.618	(92.046.606)
Net defter değeri	49.189.185	15.098.622	-		64.287.807

Varlıklar Üzerinde Rehin ve İpotekler

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

Amortisman giderlerinin dağılımı Not 17 ve 18’de verilmiştir.

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2025 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Eylül 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 14 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Grup'un 30 Eylül 2025 ve 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla maddi olmayan duran varlıklarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir.

Maliyet Değeri	1 Ocak 2025	Alımlar	Satışlar	30 Eylül 2025
Bilgisayar Programları	1.596.363	-	-	1.596.363
Aktif. Geliştirme Mal.	474.531.726	66.378.406	-	540.910.132
Toplam	476.128.089	66.378.406	-	542.506.495
Birikmiş Amortisman Değeri	1 Ocak 2025	Dönem Gideri	Satışlar	30 Eylül 2025
Bilgisayar Programları	(1.596.363)	-	-	(1.596.363)
Aktif. Geliştirme Mal.	(253.111.562)	(31.817.697)	-	(284.929.259)
Toplam	(254.707.925)	(31.817.697)	-	(286.525.622)
Net defter değeri	221.420.164	34.560.709		255.980.873
Maliyet Değeri	1 Ocak 2024	Alımlar	Satışlar	30 Eylül 2024
Bilgisayar Programları	1.840.398	757.818	-	2.598.216
Aktif. Geliştirme Mal.	384.301.669	97.821.417	-	482.123.086
Toplam	386.142.067	98.579.235	-	484.721.302
Birikmiş İtfa Payları	1 Ocak 2024	Dönem Gideri	Satışlar	30 Eylül 2024
Bilgisayar Programları	(1.695.725)	(91.996)	-	(1.787.721)
Aktif. Geliştirme Mal.	(188.456.255)	(47.454.661)	-	(235.910.916)
Toplam	(190.151.980)	(47.546.657)	-	(237.698.637)
Net defter değeri	195.990.087	51.032.578		247.022.665

Amortisman giderlerinin dağılımı Not 17 ve 18'de verilmiştir.

NOT 15 - KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

Kullanım hakkı varlıklarının 30 Eylül 2025 ve 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla bakiyesi ve ilgili dönemdeki amortisman ve itfa payı giderleri aşağıdaki gibidir ;

Maliyet	1 Ocak 2025	Girişler	Transfer	Çıkışlar	30 Eylül 2025
Kullanım Hakkı Varlıkları	73.621.145	3.588.765	-	(4.756.493)	72.453.417
Toplam	73.621.145	3.588.765	-	(4.756.493)	72.453.417
Birikmiş Amortisman					
Kullanım Hakkı Varlıkları	(40.434.060)	(10.730.379)	-	4.756.493	(46.407.946)
Toplam	(40.434.060)	(10.730.379)	-	4.756.493	(46.407.946)
Net Defter Değeri	33.187.085				26.045.471

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2025 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Eylül 2025 tarihindeki satın alma gücü einsinden TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 15 - KULLANIM HAKKI VARLIKLARI (Devamı)

Maliyet	1 Ocak 2024	Girışler	Transfer	Çıkışlar	30 Eylül 2024
Kullanım Hakkı Varlıkları	44.744.438	26.157.356	-	-	70.901.794
Toplam	44.744.438	26.157.356	-	-	70.901.794
Birikmiş Amortisman	1 Ocak 2024	Dönem Gideri	Transfer	Çıkışlar	30 Eylül 2024
Kullanım Hakkı Varlıkları	(18.112.188)	(18.035.476)	-	-	(36.147.664)
Toplam	(18.112.188)	(18.035.476)	-	-	(36.147.664)
Net Defter Değeri	26.632.250				34.754.130

NOT 16 - ÖZKAYNAKLAR

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 47.295.631 TL olmuştur. Aynı tutarda ayrılan yedek kısmı ise "kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler" grubunda gösterilmiştir.(31 Aralık 2024: 12.242.122 TL)

Paylara İlişkin Primler

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Hisse Senedi İhraç Primleri(*)	-	286.991.144

(*) 31 Temmuz 2025 tarihli Sermaye Piyasası Kurulu ("SPK") onayına istinaden, Grup'un çıkarılmış sermayesi 19.750.000 TL'den 197.500.000 TL'ye artırılmıştır. Söz konusu artış, tamamen "Hisse Senedi İhraç Primleri" hesabında yer alan tutar kullanılarak gerçekleştirilmiş olup, sermaye artırımında herhangi bir nakit girişi veya dış kaynak kullanımı söz konusu olmamıştır.

Artırım sonrasında, 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla Grup'un özkaynakları içerisinde "Hisse Senedi İhraç Primleri" hesabı sıfırlanmış olup, söz konusu tutarın tamamı sermayeye aktarılmıştır.

Kontrol Gücü Olmayan Pay Sahipleriyle Yapılan İşlemler

Kafein Yazılım Hizmetleri A.Ş., 26 Temmuz 2024 tarihinde Karmasis Bilişim Çözümleri Tic. A.Ş.'nin çıkarılmış sermayesinin %19'unu daha toplam 184.525.323 TL karşılığında (30 Eylül 2025 alım gücünde) satın alarak sahiplik payını %70'e çıkarmıştır ve 121.724.756 TL tutarındaki kontrol gücü olmayan paylarını ana ortaklığa ait özkaynaklarına aktarmıştır.

Kar Payı Dağıtımı

Şirket sermaye piyasası mevzuatına göre hazırlanan mali tablolarında ve yasal kayıtlarında 31.12.2024 itibarıyla oluşan ve 2025 alım gücüne göre hesaplanmış sırasıyla 229.226.254 TL ve 179.559.079 TL net dağıtılabilir dönem karından, toplam 6.000.000 TL (30 Eylül 2025 satın alım gücüne göre 6.508.973 TL) brüt nakit kâr payı dağıtılması hususunun genel kurul onayına sunulmasına karar verilmiştir.

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2025 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Eylül 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 17 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak 2025 30 Eylül 2025	1 Ocak 2024 30 Eylül 2024
Yurtiçi Satışlar	1.716.467.634	1.444.765.915
Yurtdışı Satışlar	41.789.523	48.669.316
Diğer Gelirler	53.087.080	21.551.730
Satıştan İadeler (-)	(12.441.920)	(30.462.353)
Net Satışlar	1.798.902.317	1.484.524.608
Satılan Ticari Mal Maliyeti (*)	(260.599.607)	(149.510.956)
Satılan Hizmet Maliyeti (-) (**)	(1.247.153.254)	(998.775.074)
Satışların Maliyeti(-)	(1.507.752.861)	(1.148.286.030)
Brüt Kar	291.149.456	336.238.578

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

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

Satılan Hizmet Maliyetinin Detayı (*)	1 Ocak 2025 30 Eylül 2025	1 Ocak 2024 30 Eylül 2024
Personel Ücret Giderleri	(965.176.617)	(763.296.691)
Proje Giderleri	(97.600.635)	(98.730.088)
Lisans Giderleri	(83.081.251)	(67.738.770)
Danışmanlık Giderleri	(48.705.104)	(23.948.906)
Amortisman Giderleri	(25.545.968)	(14.124.747)
Diğer Giderler	(27.043.679)	(30.935.872)
Toplam	(1.247.153.254)	(998.775.074)

**NOT 18 - ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ, PAZARLAMA SATIŞ VE
DAĞITIM GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ**

	1 Ocak 2025 30 Eylül 2025	1 Ocak 2024 30 Eylül 2024
Genel Yönetim Giderleri (-)	(210.364.053)	(152.531.423)
Pazarlama Giderleri (-)	(60.671.334)	(55.606.185)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	(24.935.277)	(55.109.111)
Toplam	(295.970.664)	(263.246.719)

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2025 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Eylül 2025 tarihindeki satın alma gücü einsinden TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 18 - ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ, PAZARLAMA SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ (Devamı)

Genel Yönetim Giderleri Detayı	1 Ocak 2025 30 Eylül 2025	1 Ocak 2024 30 Eylül 2024
Personel Giderleri	(100.545.120)	(78.822.655)
Danışmanlık ve Müşavirlik Giderleri	(33.772.004)	(25.389.219)
Amortisman Giderleri	(19.407.448)	(28.430.761)
Seyahat, Konaklama, Yiyecek Giderleri	(5.863.237)	-
Vergi Resim ve Harçlar	(2.575.601)	(2.685.297)
İşletme Giderleri	(2.359.815)	(181.049)
Çeşitli Giderler	(45.840.828)	(17.022.442)
Toplam	(210.364.053)	(152.531.423)
Pazarlama Giderleri Detayı	1 Ocak 2025 30 Eylül 2025	1 Ocak 2024 30 Eylül 2024
Personel Giderleri	(50.891.744)	(50.912.770)
Amortisman Giderleri	-	(657.040)
Çeşitli Giderler	(9.779.590)	(4.036.375)
Toplam	(60.671.334)	(55.606.185)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri Detayı	1 Ocak 2025 30 Eylül 2025	1 Ocak 2024 30 Eylül 2024
Amortisman Giderleri	(12.947.720)	(38.278.472)
Personel Giderleri	(10.436.677)	(13.040.980)
Danışmanlık Giderleri	(1.245.050)	(1.611.884)
Diğer Giderler	(305.830)	(2.177.775)
Toplam	(24.935.277)	(55.109.111)

NOT 19 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	1 Ocak 2025 30 Eylül 2025	1 Ocak 2024 30 Eylül 2024
Faaliyetlerden Kaynaklanan Kur Farkı Geliri	92.035.466	58.307.593
Faaliyetler ile İlgili Gelir ve Karlar	3.598.480	1.264.295
Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	3.884.024	1.479.113
Toplam	99.517.970	61.051.001

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2025 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Eylül 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 19 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER (Devamı)

	1 Ocak 2025 30 Eylül 2025	1 Ocak 2024 30 Eylül 2024
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler		
Faaliyetlerden Kayn. Kur Farkı Gideri	(62.998.415)	(40.222.138)
Karşılık Giderleri	(1.472.761)	(763.063)
Diğer Giderler	(11.230.508)	(4.310.113)
Toplam	(75.701.684)	(45.295.314)

NOT 20 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER/GİDERLER

Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler

	1 Ocak 2025 30 Eylül 2025	1 Ocak 2024 30 Eylül 2024
Hisse Senedi Satış Karı	19.067.153	180.119.513
Sabit Kıymet Satış Geliri	-	1.962.194
Hisse Senetleri Gerçeğe Uygun Değer Değerleme Farkı Karı	-	8.486.598
Toplam	19.067.153	190.568.305

NOT 21 - FİNANSMAN GELİRLERİ

	1 Ocak 2025 30 Eylül 2025	1 Ocak 2024 30 Eylül 2024
Faiz Gelirleri	46.576.705	100.849.731
Kur Farkı Geliri	-	5.415.787
Toplam	46.576.705	106.265.518

NOT 22 - FİNANSMAN GİDERLERİ

	1 Ocak 2025 30 Eylül 2025	1 Ocak 2024 30 Eylül 2024
Faiz Giderleri	(5.862.540)	(7.657.960)
Toplam	(5.862.540)	(7.657.960)

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2025 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Eylül 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 23 – NET PARASAL POZİSYON KAZANÇLAR /(KAYIPLARI)’NA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

30 Eylül 2025

Finansal durum tablosu kalemleri

(91.422.613)

Kullanım Hakkı Varlıkları	1.608.641
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar	87.108.996
Şerefiye	53.180.036
Ertelenmiş Vergi Varlığı	8.324.084
Peşin Ödenmiş Giderler	(2.662.723)
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler	4.966.747
Ödenmiş Sermaye	(48.639.766)
Geri Ödenmiş Paylar	(2.481.967)
Paylara İlişkin Primler	286.991.144
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	45.336.869
Geçmiş Yıllar Karları / (Zararları)	(523.011.081)
Diğer Özkaynak Kalemleri	(1.713.603)
Diğer	(429.990)

Kar veya zarar tablosu kalemleri

(21.053.756)

Hasılat	(261.331.399)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	(6.211.375)
Finansman Gelirleri	(7.468.799)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	(10.942.684)
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	10.506.232
Pazarlama Giderleri	8.174.541
Finansman Giderleri	64.505
Satışların Maliyeti	219.260.465
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	2.101.476
Vergi Gideri	(3.305.129)
Genel Yönetim Giderleri	28.098.411

Toplam

(112.476.369)

NOT 24 - HİSSE BAŞINA KAZANÇ

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2025	1 Ocak - 30 Eylül 2024
Net Dönem Karı/Zararı	(52.286.132)	20.778.215
Hisse Payı Adedi	197.500.000	19.750.000
Hisse Başına Düşen Kar/Zarar	(0,26)	1,05

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2025 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Eylül 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 25 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Piyasa ve Yabancı Para Riski Yönetimi:

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

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

Cari yılda Grup' un maruz kaldığı piyasa riskinde ya da karşılaşılan riskleri ele alış yönteminde veya bu riskleri ölçme yöntemlerinde önceki yıla göre bir değişiklik olmamıştır. Grup' un 30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla yabancı varlık ve yükümlülüğü orijinal ve Türk Lirası para birimleri cinsinden döviz pozisyon tabloları aşağıdaki gibidir;

Piyasa ve Yabancı Para Riski Yönetimi:

30 Eylül 2025 Konsolide Döviz Pozisyon Tablosu	Türk Lirası Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacaklar	140.807.956	3.291.660	85.776
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	43.343.039	989.687	46.446
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	31.336.513	754.973	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	215.487.508	5.036.320	132.222
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)	215.487.508	5.036.320	132.222
10. Ticari Borçlar	82.982.204	1.930.699	55.297
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	82.982.204	1.930.699	55.297
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)	82.982.204	1.930.699	55.297
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)	132.505.304	3.105.621	76.925
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)*	101.168.791	2.350.648	76.925
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-
23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısımının Tutarı**	-	-	-
24. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı***	-	-	-

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2025 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Eylül 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 25 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

31 Aralık 2024 Konsolide Döviz Pozisyon Tablosu	Türk Lirası Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacaklar	537.188.575	14.870.598	341.609
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	77.063.994	1.259.130	888.538
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	28.497.274	807.739	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	642.749.843	16.937.467	1.230.147
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)	642.749.843	16.937.467	1.230.147
10. Ticari Borçlar	462.951.518	12.815.771	271.544
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	462.951.518	12.815.771	271.544
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)	462.951.518	12.815.771	271.544
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)	179.798.325	4.121.696	958.603
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)*	151.301.051	3.313.957	958.603
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***	-	-	-

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2025 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Eylül 2025 tarihindeki satın alma gücü einsinden TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 25 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

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

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu

30 Eylül 2025	Kar/Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları kurunun % 10 değişmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	12.890.439	(12.890.439)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	12.890.439	(12.890.439)
Avro kurunun % 10 değişmesi halinde:		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	375.019	(375.019)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	375.019	(375.019)
TOPLAM (3+6)	13.265.458	(13.265.458)

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	14.541.467	(14.541.467)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	14.541.467	(14.541.467)
Avro kurunun % 10 değişmesi halinde:		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	3.521.543	(3.521.543)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	3.521.543	(3.521.543)
TOPLAM (3+6)	18.063.010	(18.063.010)

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.

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2025 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Eylül 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 25 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

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 itibariyle net borç-(net nakit)/toplam öz sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Finansal Borçlar	335.617	4.596
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri	71.905.210	280.665.290
Net Borç / (Net Nakit)	(71.569.593)	(280.660.694)
Toplam özsermaye	1.153.909.429	1.259.702.539
Net Borç-(Net Nakit) / Toplam Özsermaye Oranı	(0,06)	(0,22)

NOT 26-BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2025 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Eylül 2025 tarihindeki satın alma gücü einsinden TL olarak ifade edilmiştir.)

EK-1 TAMAMLAYICI DİĞER BİLGİLER

	1 Ocak 2025 30 Eylül 2025	1 Ocak 2024 30 Eylül 2024
Vergi Öncesi Kar	(33.699.973)	66.745.964
- Finansman Gelirleri	(46.576.705)	(106.265.518)
+ Finansman Giderleri	5.862.540	7.657.960
+ Maddi Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	15.353.060	16.000.883
+ Maddi Olmayan Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	31.817.697	47.546.657
+ Kullanım Hakkı Varlıkları Amortisman Gideri	10.730.379	18.035.476
Faiz, Amortisman ve Vergi Öncesi Kar ("FAVÖK")	(16.513.002)	49.721.422

.....