

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

**31 MART 2026 TARİHİ İTİBARIYLA
HAZIRLANAN KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR
VE DİPNOTLAR**

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.

İÇİNDEKİLER	SAYFA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	4
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR	6-45

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.

31 MART 2026 ve 31 ARALIK 2025 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Mart 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot	31.03.2026	31.12.2025
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	6	77.300.919	205.421.722
Finansal Yatırımlar	7	193.371.111	197.107.645
Ticari Alacaklar	9	454.288.090	912.677.542
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan</i>		<i>454.288.090</i>	<i>912.677.542</i>
Diğer Alacaklar		195.409.518	131.128.382
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan</i>		<i>195.409.518</i>	<i>131.128.382</i>
Sözleşme Varlıkları	10	-	382.953
Stoklar		27.906.355	-
Peşin Ödenmiş Giderler		32.962.612	25.407.652
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar		1.780	-
Diğer Dönen Varlıklar		7.177.804	282.738
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		988.418.189	1.472.408.634
Duran Varlıklar			
Finansal Yatırımlar	7	6.621.275	14.373.447
Diğer Alacaklar		5.572	226.013
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan</i>		<i>5.572</i>	<i>226.013</i>
Maddi Duran Varlıklar	12	257.419.487	226.288.700
<i>Taşıtlar</i>		<i>15.841.683</i>	<i>17.108.114</i>
<i>Mobilya ve Demirbaşlar</i>		<i>31.818.287</i>	<i>31.197.823</i>
<i>Özel Maliyetler</i>		<i>1.480.846</i>	<i>1.568.105</i>
<i>Yapılmakta Olan Yatırımlar</i>		<i>208.278.671</i>	<i>176.414.658</i>
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	13	653.316.863	621.850.875
<i>Şerefiye</i>		<i>301.219.289</i>	<i>301.219.289</i>
<i>Bilgisayar Yazılımları</i>		<i>5.703.132</i>	<i>3.080.407</i>
<i>Aktifleştirilen Geliştirme Maliyetleri</i>		<i>276.593.754</i>	<i>317.551.179</i>
<i>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</i>		<i>69.800.688</i>	<i>-</i>
Kullanım Hakkı Varlığı	14	35.256.395	30.852.281
Peşin Ödenmiş Giderler		3.272.062	3.540.693
Ertelenmiş Vergi Varlığı		30.718.228	61.684.264
Diğer Duran Varlıklar		2.468.641	2.857.811
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		989.078.523	961.674.084
TOPLAM VARLIKLAR		1.977.496.712	2.434.082.718

Takip eden notlar, konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.

31 MART 2026 ve 31 ARALIK 2025 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Mart 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası("TL") olarak ifade edilmiştir.)

KAYNAKLAR	Dipnot	31.03.2026	31.12.2025
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	8	12.128.001	11.201.266
Diğer Finansal Yükümlülükler	8	734.824	1.382.919
Ticari Borçlar	9	249.829.853	625.501.713
<i>İlişkili Tarafalara</i>		42.609	-
<i>İlişkili Olmayan Taraplardan</i>		249.787.244	625.501.713
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	11	69.162.064	56.201.716
Diğer Borçlar		25.886.767	11.937.712
<i>İlişkili Tarafalara</i>		5.761	6.340
<i>İlişkili Olmayan Taraplardan</i>		25.881.006	11.931.372
Sözleşme Yükümlülükleri	10	44.829.948	63.898.695
Devlet Teşvik ve Yardımları		552.631	602.484
Ertelenmiş Gelirler		905.926	-
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü		4.357.807	12.284.876
Kısa Vadeli Karşılıklar		50.548.286	108.922.310
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar</i>		48.304.234	108.274.733
<i>Diğer Karşılıklar</i>		2.244.052	647.577
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		458.936.107	891.933.691
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Kiralama İşlemlerinden Yükümlülükler	8	5.371.584	1.261.622
Sözleşme Yükümlülükleri		16.961.795	16.486.378
Uzun Vadeli Karşılıklar		56.750.183	44.188.947
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar</i>		56.750.183	44.188.947
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü		-	15.012.381
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		79.083.562	76.949.328
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		1.396.248.544	1.420.893.834
Ödenmiş Sermaye	15	197.500.000	197.500.000
Sermaye Düzeltme Farkları		269.981.578	269.981.578
Geri Alınmış Paylar (-)		(52.448.639)	(52.448.639)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş			
Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		(13.876.146)	(20.964.899)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		466.166.936	462.799.147
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları		560.658.858	511.981.493
Net Dönem Karı/Zararı		(31.734.043)	52.045.154
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		43.228.499	44.305.865
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		1.439.477.043	1.465.199.699
TOPLAM KAYNAKLAR		1.977.496.712	2.434.082.718

Takip eden notlar, konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.**1 OCAK 2026-31 MART 2026 ve 1 OCAK 2025-31 MART 2025 DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Mart 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot	31.03.2026	31.03.2025
Hasılat	16	797.537.845	644.299.992
Satışların Maliyeti (-)	16	(653.330.002)	(516.128.970)
BRÜT KAR (ZARAR)		144.207.843	128.171.022
Genel Yönetim Giderleri (-)	17	(67.033.820)	(94.300.667)
Pazarlama Giderleri (-)	17	(21.009.523)	(25.466.210)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	17	(17.131.466)	(27.928.601)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	18	28.417.131	33.425.880
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	18	(27.245.150)	(28.510.600)
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)		40.205.015	(14.609.176)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	19	17.928.887	15.151.952
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	19	(17.817.361)	-
FİNANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI (ZARARI)		40.316.541	542.776
Finansman Gelirleri	20	13.827.161	28.731.119
Finansman Giderleri	20	(16.493.655)	(1.780.918)
Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları)		(47.865.275)	(50.950.302)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)		(10.215.228)	(23.457.325)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri		(22.596.181)	(9.704.443)
Dönem Vergi Gideri/Geliri		(6.642.526)	(13.848.571)
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri		(15.953.655)	4.144.128
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)		(32.811.409)	(33.161.768)
DÖNEM KARI (ZARARI)		(32.811.409)	(33.161.768)
Dönem Karı/Zararının Dağılımı			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(1.077.366)	3.701.782
Ana Ortaklık Payları		(31.734.043)	(36.863.550)
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER		01.01.2026	01.01.2025
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		31.03.2026	31.03.2025
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		7.088.753	3.120.716
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi		10.200.950	3.120.716
		(3.112.197)	-
DİĞER KAPSAMLI GELİR		7.088.753	3.120.716
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		(25.722.656)	(30.041.052)
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı		(25.722.656)	(30.041.052)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(1.077.366)	3.701.782
Ana Ortaklık Payları		(24.645.290)	(33.742.834)

Takip eden notlar, konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.

1 OCAK 2026-31 MART 2026 ve 1 OCAK 2025-31 MART 2025 DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Mart 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Geri Alınmış Paylar	Pay İhraç Primleri / İskontoları	Yeniden Değ. Ve Ölçüm Kazanç / Kayıpları	Tanımlanmış Fayda Planlarının Yeniden Ölçüm Kazanç/Kayıpları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Birikmiş Karlar			Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar
								Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	Net Dönem Karı / Zararı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		
1 Ocak 2025 İtibariyle Bakiyeler (Dönem Başı)	19.750.000	237.011.372	(14.058.216)	329.565.677		(9.706.088)	393.291.860	166.468.043	303.649.832	1.425.972.480	20.604.280	1.446.576.760
Transferler	-	-	-	-	-	-	8.103.166	295.546.666	(303.649.832)	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	-	5.410.095	-	-	-	(36.863.550)	(31.453.455)	3.701.782	(27.751.673)
Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış)	-	-	(4.348.366)	-	-	-	-	-	-	(4.348.366)	-	(4.348.366)
31 Mart 2025 İtibariyle Bakiyeler (Dönem Sonu)	19.750.000	237.011.372	(18.406.582)	329.565.677		(4.295.993)	401.395.026	462.014.709	(36.863.550)	1.390.170.659	24.306.062	1.414.476.721

	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Geri Alınmış Paylar	Pay İhraç Primleri / İskontoları	Yeniden Değ. Ve Ölçüm Kazanç / Kayıpları	Tanımlanmış Fayda Planlarının Yeniden Ölçüm Kazanç / Kayıpları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Birikmiş Karlar			Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar
								Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	Net Dönem Karı / Zararı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar Toplamı		
1 Ocak 2026 İtibariyle Bakiye (Dönem Başı)	197.500.000	269.981.578	(52.448.639)	-		(20.964.899)	462.799.147	511.981.493	52.045.154	1.420.893.834	44.305.865	1.465.199.699
Transferler	-	-	-	-	-	-	3.367.789	48.677.365	(52.045.154)	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	-	-	7.088.753	-	-	-	(31.734.043)	(24.645.290)	(1.077.366)	(25.722.656)
31 Mart 2026 İtibariyle Bakiye (Dönem Sonu)	197.500.000	269.981.578	(52.448.639)	-		(13.876.146)	466.166.936	560.658.858	(31.734.043)	1.396.248.544	43.228.499	1.439.477.043

Takip eden notlar, konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.**1 OCAK 2026-31 MART 2026 ve 1 OCAK 2025-31 MART 2025 DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Mart 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot	1.01.2026 31.03.2026	1.01.2025 31.03.2025
A. İşletme Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		(19.108.849)	(17.175.582)
Dönem net karı/(zararı)		(32.811.409)	(33.161.768)
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		25.856.580	16.256.598
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	12,13,14	24.425.819	36.384.655
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		(43.424.560)	(12.570.893)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		(45.021.035)	(17.903.493)
Dava Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		1.596.475	5.332.600
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler		(13.249.766)	(28.731.119)
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		15.972.336	1.780.918
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Diğer Düzeltmeler		4.956.373	(2.745.024)
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler		8.024.806	9.704.443
Parasal Pozisyon Kayıp ve Kazançları		21.768.015	29.188.912
Kar (Zarar) Mutabakatı İle İlgili Diğer Düzeltmeler		7.383.557	(16.755.294)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(9.765.792)	2.909.642
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	9	458.389.452	110.859.488
Sözleşme Varlıklarındaki Azalış (Artış)	10	382.953	(67.372.210)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(70.955.761)	(2.307.044)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler		(27.906.355)	(15.854.715)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)		(7.286.329)	(19.193.171)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	9	(375.671.860)	(101.785.925)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)		12.960.348	43.542.090
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		18.059.017	8.321.683
Sözleşme Yükümlülüklerindeki Artış (Azalış)	10	(18.593.330)	42.715.646
Devlet Teşvik ve Yardımlarındaki Artış (Azalış)		(49.853)	(1.147.673)
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)		905.926	5.131.473
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları			
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler		(2.388.228)	(3.180.054)
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		(84.800.009)	(114.966.428)
Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araçlarının Satılması Sonucu Elde Edilen Nakit Girişleri		--	(66.943.168)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	12,13	--	3.520.123
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	12,13	(84.800.009)	(51.543.383)
C. Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		(2.443.930)	19.294.799
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	8	--	924.814
Ödenen Faiz		(15.972.336)	(44.338)
Alınan Faiz		13.249.766	28.731.119
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)		278.640	(10.316.796)
Yabancı Para Çevirim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/Azalış (A+B+C)		(106.352.788)	(112.847.211)
D. Yabancı Para Çevirim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		(3.021.690)	--
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış / Azalış (A+B+C+D)		(109.374.478)	(112.847.211)
E. Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri		205.421.722	322.301.395
F. Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Enflasyon Etkisi		(18.746.325)	(26.523.067)
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri (A+B+C+D+E+F)	5	77.300.919	182.931.117

Takip eden notlar, konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.

31 MART 2026 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Mart 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 1 – ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

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

Şirket başta müşterilerine sunduğu Yönetilen Hizmetler başta olmak üzere Siber Güvenlik, Bulut Teknolojileri, Veri Güvenliği, Ürün/Lisans Satış ve Uyarlamaları, Müşteriye Özel Yazılım Çözümleri, Dış Kaynak Temini gibi hizmetlerin yanı sıra Ürünleştirme ve Ar-Ge faaliyetlerinde bulunmaktadır.

Şirket'in adresi ve başlıca faaliyet merkezi : Eski Londra Asfaltı Cad. Çiftelhavuzlar Mah. Kuluçka Merkezi A2 Blok No:151/1b İç kapı No: B01 Esenler/İstanbul.

Şirket'in şube adres bilgileri aşağıdaki gibidir;

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

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

Şirket'in kayıtlı sermaye tavanı 200.000.000 TL' dir.

Grup'un 31 Mart 2026 tarihi itibarıyla yıl içinde çalışan personelin ortalama sayısı 758'dir. (31 Aralık 2025: 743)

Bağlı Ortaklıklar

	31 Mart 2026	31 Aralık 2025
Karmasis Bilişim Çözümleri Ticaret A.Ş.	%70	%70
Apifort Yazılım ve Güvenlik Çözümleri A.Ş.	%51	%51

Karmasis Bilişim Çözümleri Ticaret A.Ş.

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

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

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

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.

31 MART 2026 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Mart 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 1 - ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (Devamı)

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

Apifort Yazılım ve Güvenlik Çözümleri A.Ş.

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

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

Sermaye Yapısı;

Şirket'in 31 Mart 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihlerindeki çıkarılmış sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Nominal Sermaye	31.03.2026		31.12.2025	
	Oran	Tutar	Oran	Tutar
Ali Cem Kalyoncu	25,14%	49.650.280	25,14%	49.650.280
Halka Arz Edilen Pay	74,86%	147.849.720	74,86%	147.849.720
Toplam	100%	197.500.000	100%	197.500.000

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

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

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

Konsolide finansal tablolar, KGK tarafından 4 Ekim 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 11 Mayıs 2026 tarihinde yayımlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul'un konsolide finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.

31 MART 2026 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Mart 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Raporlama Para Birimi

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

Karşılaştırmalı Bilgiler

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

Yabancı Para Cinsinden İşlemler

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

Netleştirme ve Mahsup

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

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

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.

31 MART 2026 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Mart 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Konsolide Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

Bu çerçevede 31 Mart 2026, 31 Aralık 2025 ve 31 Mart 2025 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmıştır.

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

TMS 29, finansal tablolar da dahil olmak üzere, fonksiyonel para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan her işletmenin finansal tablolarına uygulanır. Bir ekonomide yüksek enflasyonun mevcut olması durumunda TMS 29 uyarınca, geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan bir işletmenin finansal tablolarının raporlama dönemi sonu itibarıyla geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilmesini gerektirmektedir. Raporlama tarihi itibarıyla, Tüketici Fiyat Endeksi ("TÜFE") rakamına göre son üç yılın genel satın alma gücündeki kümülatif değişim %100'ün üzerinde olduğu için, Türkiye'de faaliyet gösteren işletmelerin 31 Mart 2026 tarihinde veya bu tarihten sonra sona eren raporlama dönemlerinde TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardını uygulamaları gerekmektedir.

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

Tarih	Endeks	Düzeltilme Katsayısı	Üç yıllık kümülatif enflasyon oranları
31.03.2026	121,47	1,00000	205%
31.12.2025	110,39	1,10040	211%
31.03.2025	92,82	1,30865	250%

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.

31 MART 2026 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Mart 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

TMS 29 endekslleme işlemlerinin ana hatları aşağıdaki gibidir:

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

Karşılaştırmalı rakamlar

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

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.

31 MART 2026 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Mart 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Konsolidasyon esasları

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

Konsolide finansal tablo hazırlanma esasları aşağıdaki gibidir;

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

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.

31 MART 2026 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Mart 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

İşletme birleşmeleri ve Şerefiye

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

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

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

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

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

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

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

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

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.

31 MART 2026 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Mart 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

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

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

Nakit ve nakit benzerleri

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

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

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

Finansal Yatırımlar

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

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

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.

31 MART 2026 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Mart 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

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

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

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

Ticari Alacaklar

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

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

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

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.

31 MART 2026 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Mart 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

İlişkili Taraflar

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

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

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

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

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

Sözleşme Varlıkları

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

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.

31 MART 2026 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Mart 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Maddi Duran Varlıklar :

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

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

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

Maddi duran varlıkların, tahmin edilen ekonomik ömürleri aşağıdaki gibidir:

	Kullanım Ömrü
Taşıtlar	5 Yıl
Demirbaşlar	3-15 Yıl
Özel Maliyetler	5 Yıl

Bir maddi duran varlık elden çıkarıldığında veya kullanımı ya da satışından, gelecekte ekonomik yarar elde edilmesinin beklenmemesi durumunda finansal durum tablosu dışı bırakılır. Maddi duran varlıkların elden çıkarılması ya da bir maddi duran varlığın hizmetten alınması sonucu oluşan kazanç veya kayıp satış hasılatı ile varlığın defter değeri arasındaki fark olarak belirlenir ve kar veya zarar tablosuna dahil edilir.

Maddi olmayan duran varlıklar

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

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

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.

31 MART 2026 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Mart 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

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

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

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

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

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

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

Kiralamalar

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

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

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

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

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

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.

31 MART 2026 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Mart 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

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

Kullanım hakkı varlığı

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

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

Grup maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını:

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

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

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

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.

31 MART 2026 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Mart 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Kira yükümlülüğü

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

Varlıklarda değer düşüklüğü

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

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

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

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

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.

31 MART 2026 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Mart 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Dönem vergi gideri ve ertelenmiş vergi

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

Ertelenen vergi, yükümlülük yöntemi kullanılarak, varlık ve yükümlülüklerin bilançodaki kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasında oluşan geçici farklar üzerinden hesaplanır. Varlık ve yükümlülüklerin vergi değeri, vergi mevzuatı çerçevesinde söz konusu varlık ve yükümlülükler ile ilgili gelecek dönemlerde vergi matrahını etkileyecek tutarları ifade eder. Ertelenen vergi, bilanço tarihi itibarıyla yürürlükte olan veya yürürlüğe giren vergi oranları ve vergi mevzuatı dikkate alınarak, vergi varlığının gerçekleşeceği veya yükümlülüğünün ifa edileceği dönemde uygulanması beklenen vergi oranları üzerinden hesaplanır.

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

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

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

Finansal yükümlülükler

Ticari ve Diğer Borçlar

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

Borçlanmalar

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

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.

31 MART 2026 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Mart 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal varlık ve yükümlülüklerin kayıtlardan çıkartılması

Finansal varlıklar

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

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

Finansal yükümlülükler

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

Finansal varlık ve yükümlülüklerin netleştirilmesi

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

Yabancı para cinsinden işlemler

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

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.

31 MART 2026 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Mart 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

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

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

Karşılıklar, şarta bağlı varlık ve yükümlülükler

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

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

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

Çalışanlara sağlanan faydalar

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

Borçlanma maliyetleri

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

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.

31 MART 2026 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Mart 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Devlet teşvik ve yardımları

Devlet teşvik ve yardımları, teşviklerin alınacağına ve Grup'un uymakla yükümlü olduğu şartları karşıladığına dair makul bir güvence olduğunda gerçeğe uygun değerleri üzerinden kayda 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 MART 2026 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Mart 2026 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 çevrilebilen kısa vadeli, yüksek likiditeye sahip ve vadesi 3 ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir.

2.3. Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

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

Varlıkların faydalı ömürleri

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

Geliştirme Maliyetleri

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

Vergi gideri

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

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

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

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.

31 MART 2026 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Mart 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

31 Mart 2026 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2026 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS ve 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.

a) 1 Ocak 2026 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar TFRS 9 ve TFRS 7 Değişiklikleri – Finansal Araçların Sınıflandırılması ve Ölçümü

Ağustos 2025'te KGK, finansal araçların sınıflandırılmasına ve ölçümüne yönelik (TFRS 9 ve TFRS 7'ye ilişkin) değişiklikler yayımlamıştır. Değişiklik finansal yükümlülüklerin "sona erme tarihi"nde finansal tablo dışı bırakılacağını açıklığa kavuşturmuştur. Bununla birlikte değişiklik, belirli koşulların sağlanması durumunda, elektronik ödeme sistemiyle yerine getirilen finansal yükümlülüklerin sona erme tarihinden önce finansal tablo dışı bırakılmasına yönelik muhasebe politikası tercihi getirilmektedir. Ayrıca yapılan değişiklik, Çevresel, Sosyal Yönetimsel (ESG) bağlantılı ya da koşula bağlı benzer diğer özellikler içeren finansal varlıkların sözleşmeye bağlı nakit akış özelliklerinin nasıl değerlendirileceği ile sınırsız sorumluluk doğurmayan varlıklar ve sözleşmeyle birbirine bağlı finansal araçlara yönelik uygulamalar hakkında açıklayıcı hükümler getirmektedir. Bunun yanı sıra bu değişiklik ile birlikte, koşullu bir olaya (ESG bağlantılı olanlar dahil) referans veren sözleşmesel hükümler içeren finansal varlık ve yükümlülükler ile gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen özkaynağa dayalı finansal araçlar için TFRS 7'ye ilave açıklamalar eklenmiştir. Yeni hükümler, geçmiş yıllar karları (zararları) kaleminin açılış bakiyesinde düzeltme yapılmak suretiyle geriye dönük olarak uygulanmaktadır.

Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TFRS'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler – Cilt 11

KGK tarafından, Eylül 2025'te "TFRS'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler - Cilt 11", aşağıda belirtilen değişiklikleri içeren şekilde yayınlanmıştır:

- *TFRS 1 Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması – TFRS'leri ilk kez uygulayan bir işletme tarafından gerçekleştirilen korunma muhasebesi:* Değişiklik, TFRS 1'de yer alan ifadeler ile TFRS 9'daki korunma muhasebesine ilişkin hükümler arasındaki tutarsızlığın yaratacağı muhtemel karışıklığın ortadan kaldırılması amacıyla gerçekleştirilmiştir.

- *TFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar – Finansal tablo dışı bırakmaya ilişkin kazanç ya da kayıplar:* TFRS 7'de, gözlemlenemeyen girdilerin ifade edilmesinde değişikliğe gidilmiş ve TFRS 13'e referans eklenmiştir.

- *TFRS 9 Finansal Araçlar – Kira yükümlülüğünün kiracı tarafından finansal tablo dışı bırakılması ile işlem fiyatı:* Kiracı açısından kira yükümlülüğü ortadan kalktığında, kiracının TFRS 9'daki finansal tablo dışı bırakma hükümlerini uygulaması gerekliliği ile birlikte ortaya çıkan kazanç ya da kaybın kar veya zararda muhasebeleştirileceğini açıklığa kavuşturmak amacıyla TFRS 9'da değişikliğe gidilmiştir. Ayrıca, "işlem bedeli"ne yapılan referansın kaldırılması amacıyla TFRS 9'da değişiklik gerçekleştirilmiştir.

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.

31 MART 2026 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Mart 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

TFRS'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler – Cilt 11 (devamı)

- *TFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar – “Fiili vekilin” belirlenmesi:* TFRS 10 paragraflarındaki tutarsızlıkların giderilmesi amacıyla Standartta değişiklik yapılmıştır.
- *TMS 7 Nakit Akış Tablosu – Maliyet yöntemi:* Daha önceki değişikliklerle “maliyet yöntemi” ifadesinin kaldırılması sonrası Standartta geçen söz konusu ifade silinmiştir.

Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TFRS 9 ve TFRS 7 Değişiklikleri – Doğaya Bağlı Elektriğe Dayanan Sözleşmeler

KGK, Ağustos 2025'te “Doğaya Bağlı Elektriğe Dayanan Sözleşmeler” değişikliğini (TFRS 9 ve TFRS 7'ye ilişkin) yayımlamıştır. Değişiklik, “kendi için kullanım” istisnasına yönelik hükümlerin uygulanmasını açıklığa kavuşturmakta ve bu tür sözleşmelerin korunma aracı olarak kullanılması durumunda korunma muhasebesine izin vermektedir. Değişiklik ayrıca, bu sözleşmelerin işletmenin finansal performansı ve nakit akışları üzerindeki etkisinin yatırımcılar tarafından anlaşılmasını sağlamak amacıyla yeni açıklama hükümleri getirmektedir. “Kendi için kullanım” hükümleriyle ilgili olarak yapılan açıklığa kavuşturmalar geriye dönük olarak uygulanır, ancak riskten korunma muhasebesine izin veren hükümler ilk uygulama tarihi ya da sonrasında tanımlanan yeni riskten korunma ilişkilerine ileriye yönelik uygulanır.

Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

b) Yayımlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

Konsolide finansal tabloların onaylanma tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiş ve Grup tarafından erken uygulanmaya başlanmamış yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir. Grup aksi belirtilmedikçe yeni standart ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra konsolide finansal tablolarını ve dipnotlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

TFRS 10 ve TMS 28 Değişiklikleri: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları

KGK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017'de TFRS 10 ve TMS 28'de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir.

Grup söz konusu değişikliklerin etkilerini, bahsi geçen standartlar nihai halini aldıktan sonra değerlendirecektir.

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.

31 MART 2026 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Mart 2026 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 (Devamı)

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

KGK Şubat 2019'da sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17'yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirilmesini sağlayan bir model getirmektedir. KGK tarafından yapılan duyuruyla Standardın zorunlu yürürlük tarihi 1 Ocak 2027 ya da sonrasında başlayan hesap dönemleri olarak ertelenmiştir.

Standart Grup için geçerli değildir ve Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

TFRS 18 – Yeni Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklama Standardı

KGK Mayıs 2025'te, TMS 1'in yerini alan TFRS 18 Standardını yayımlamıştır. TFRS 18 belirli toplam ve alt toplamaların verilmesi dahil, kar veya zarar tablosunun sunumuna ilişkin yeni hükümler getirmektedir. TFRS 18 işletmelerin, kar veya zarar tablosunda yer verilen tüm gelir ve giderleri, esas faaliyetler, yatırım faaliyetleri, finansman faaliyetleri, gelir vergileri ve durdurulan faaliyetler olmak üzere beş kategoriden biri içerisinde sunmasını zorunlu kılmaktadır. Standart ayrıca yönetim tarafından belirlenmiş performans ölçütlerinin açıklanmasını gerektirmekte ve bunun yanı sıra asli finansal tablolar ile dipnotlar için tanımlanan işlevlere uygun şekilde finansal bilgilerin toplulaştırılmasına ya da ayrıştırılmasına yönelik yeni hükümler getirmektedir. TFRS 18'in yayımlanmasıyla beraber TMS 7, TMS 8 ve TMS 34 gibi diğer finansal raporlama standartlarında da belirli değişiklikler meydana gelmiştir. TFRS 18 ve ilgili değişiklikler 1 Ocak 2027 tarihinde ya da sonrasında başlayan raporlama dönemlerinde yürürlüğe girecektir. Bununla birlikte, erken uygulamaya izin verilmektedir. TFRS 18 geriye dönük olarak uygulanacaktır.

Söz konusu standardın Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TFRS 19 – Yeni Kamuya Hesap Verilebilirliği Bulunmayan Bağlı Ortaklıklar: Açıklamalar Standardı

Aksi belirtilmedikçe, TFRS 19'u uygulamayı seçen kapsam dahilindeki işletmelerin diğer TFRS'lerdeki açıklama hükümlerini uygulamasına gerek kalmayacaktır. Bağlı ortaklık niteliğinde olan, kamuya hesap verilebilirliği bulunmayan ve kamunun kullanımına açık şekilde TFRS'lerle uyumlu konsolide finansal tablolar hazırlayan ana ortaklığı (ara ya da nihai) bulunan bir işletme TFRS 19'u uygulamayı seçebilecektir. TFRS 19, 1 Ocak 2027 tarihi ya da sonrasında başlayan raporlama dönemlerinde yürürlüğe girmekle birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir. Bu Standardın erken uygulanması tercih edildiğinde, bu husus dipnotlarda açıklanır. Bu Standardın ilk kez uygulandığı ilk raporlama döneminde (yıllık ya da ara dönem), karşılaştırmalı dönem için sunulan açıklamaların, TFRS 19 uyarınca cari dönemde yer verilen açıklamalar ile uyumlu hale getirilmesi gerekir. Söz konusu standardın Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.

31 MART 2026 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Mart 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

TMS 21 Değişiklikleri – Yüksek Enflasyonlu Sunum Para Birimine Çevrim

Nisan 2026 tarihinde KGK tarafından yayımlanan söz konusu değişiklikler, yüksek enflasyonlu olmayan bir ekonominin geçerli para biriminden yüksek enflasyonlu bir ekonominin sunum para birimine çevrimde kapanış kurunun kullanımını zorunlu kılmıştır. Buna göre, geçerli para birimi yüksek enflasyonlu olmayan bir ekonominin para birimi olmakla birlikte, sunum para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan bir işletme; faaliyet sonuçları ve finansal durumunun çevriminde, karşılaştırmalı tutarlar dahil ilgili tüm tutarları için (diğer bir ifadeyle, varlıklar, yükümlülükler, özkaynak kalemleri, gelir ve giderleri için), cari dönem sonundaki kapanış kurunu kullanır. Bununla birlikte, geçerli para birimi ve sunum para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan bir işletme, geçerli para birimi yüksek enflasyonlu olmayan bir ekonominin para birimi olan bir yurtdışındaki işletmesine ait karşılaştırmalı tutarları, TMS 29 uyarınca genel fiyat endeksi uygulamak suretiyle cari ölçüm biriminden ifade eder. Bu değişiklikler ayrıca belirli ilave açıklama yükümlülükleri de getirmektedir.

Değişiklikler, 1 Ocak 2027 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için uygulanır ve erken uygulamaya izin verilmektedir. Bir işletmenin geçerli para birimi ve sunum para biriminin yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olması (veya farklı yüksek enflasyonlu ekonomilerin para birimleri olması) ve geçerli para birimi yüksek enflasyonlu olmayan bir ekonominin para birimi olan yurtdışındaki işletmelerinin faaliyet sonuçlarının ve finansal durumunun çevrimini yapması durumunda, işletme bu değişiklikleri ilk kez uyguladığı yıllık raporlama döneminin başından itibaren uygular. Buna ek olarak, bu tür bir işletme daha önce yayımlanmış finansal tablolarında yer alan yurtdışındaki işletmelere ilişkin karşılaştırmalı tutarları, TMS 29 uyarınca ilgili tutarlara uygulamış olduğu genel fiyat endeksini kullanarak yeniden düzenler. Bu kapsama girmeyen işletmeler bu değişiklikleri geriye dönük olarak uygular.

Söz konusu değişiklik Grup için geçerli değildir ve finansal durumu veya performansı üzerinde bir etki bulunmamaktadır.

NOT 3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Grup' un tek bir faaliyet konusu olması nedeniyle böyle bir ayırıma gidilmemiştir. (31 Aralık 2025: Bulunmamaktadır.)

NOT 4 - İŞLETME BİRLEŞMELERİ VE ŞEREFİYE

Karmasis Bilişim Çözümleri Ticaret A.Ş. Satın Alımı

Şirket, 12 Kasım 2020 tarihinde siber güvenlik ürünleri alanında faaliyet gösteren 5.000.000 TL ödenmiş sermayeli Karmasis Bilişim Çözümleri Ticaret A.Ş.'nin Mehmet Murat Eraydın'a ait beheri 1.000 TL değerinde 2.550 adet nama yazılı payının (%51) toplam 45.390.000 TL bedel karşılığında satın alınmasına karar verilmiştir. 26.07.2024 tarihinde şirketin %51 oranında pay sahibi olduğu bağlı ortaklığı Karmasis Bilişim Çözümleri Ticaret Anonim Şirketi'nin, toplam 150.000.000 TL sermayesi içerisinde %19'una tekabül eden beheri 1.000 TL olan 28.500 adet nama yazılı payının 144.400.000 TL bedel ile satın alınmasına karar verilmiştir.

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.

31 MART 2026 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Mart 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 4 - İŞLETME BİRLEŞMELERİ VE ŞEREFİYE (Devamı)

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

Pay edinimi için yapılan ödemenin gerçeğe uygun değeri	352.022.277
Eksi : Toplam tanımlanabilir net varlıklar	(50.802.988)
Şerefiye	301.219.289

Şerefiye değer düşüklüğü testi

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

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

NOT 5 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

31 Mart 2026 ve 31 Aralık 2025 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

	31.03.2026	31.12.2025
Mehmet Murat Eraydın	5.761	6.340
Toplam	5.761	6.340

b) İlişkili Taraflara Ticari Borçlar

	31.03.2026	31.12.2025
Netsite İletişim ve Elektronik Sistemleri San. ve Tic. A.Ş.	42.609	-
Toplam	42.609	-

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

31 Mart 2026 tarihi itibarıyla Grup lehine Ali Cem Kalyoncu tarafından verilen 397.508.898 TL tutarında kefalet bulunmaktadır. (31 Aralık 2025: 403.354.775 TL).

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.

31 MART 2026 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Mart 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 5 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

d) 31 Mart 2026 ve 31 Aralık 2025 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:

	31.03.2026	31.03.2025
Yönetim Kurulu Başkan ve Üyeler ile Üst Düzey Yön.	10.501.704	16.348.227

NOT 6 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Nakit ve Nakit Benzerleri	31.03.2026	31.12.2025
Kasa	11.169	12.291
Bankalar	77.289.750	205.409.431
<i>Vadesiz Mevduat</i>	59.973.118	118.329.308
<i>Vadeli Mevduat (*)</i>	17.316.632	87.080.123
Toplam	77.300.919	205.421.722

Grup'un 31 Mart 2026 tarihi itibarıyla bloke mevduat tutarı bulunmamaktadır. (31 Aralık 2025: Bulunmamaktadır).

(*) Vadesi 3 aydan kısa olan TL vadeli mevduatların faiz oranı %38,50 ile %40 arasında değişmektedir. (31 Aralık 2025 : %38 ile %39)

NOT 7 - FİNANSAL YATIRIMLAR

a) Kısa vadeli finansal yatırımlar

Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar	31.03.2026	31.12.2025
Gerçeğe uygun değer farkları kar veya zarar tablosuna yansıtılan finansal varlıklar	193.371.111	197.107.645
<i>Yatırım Fonları (*)</i>	193.371.111	197.107.645
Toplam	193.371.111	197.107.645

b) Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar

Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar	31.03.2026	31.12.2025
Gerçeğe uygun değer farkları kar veya zarar tablosuna yansıtılan finansal varlıklar	6.134.010	13.886.182
<i>Yatırım Fonları (*)</i>	6.134.010	13.886.182
İştirakler	487.265	487.265
<i>Karmasis Azerbaycan MMC</i>	487.265	487.265
Toplam	6.621.275	14.373.447

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

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.

31 MART 2026 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Mart 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 8 – BORÇLANMALAR

Kısa Vadeli Borçlanmalar

<u>Kısa Vadeli Diğer Finansal Yükümlülükler</u>	<u>31.03.2026</u>	<u>31.12.2025</u>
<u>Kredi Kartı Borçları</u>	<u>734.824</u>	<u>1.382.919</u>
Toplam	734.824	1.382.919

Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları

<u>Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları</u>	<u>31.03.2026</u>	<u>31.12.2025</u>
<u>Kiralama Yükümlülükleri</u>	<u>12.128.001</u>	<u>11.201.266</u>
Toplam	12.128.001	11.201.266

Uzun Vadeli Borçlanmalar

<u>Uzun Vadeli Borçlanmalar</u>	<u>31.03.2026</u>	<u>31.12.2025</u>
<u>Kiralama Yükümlülükleri</u>	<u>5.371.584</u>	<u>1.261.622</u>
Toplam	5.371.584	1.261.622

Kiralama işlemlerinden borçlanmalar

<u>Kiralama işlemlerinden borçlanmalar</u>	<u>31.03.2026</u>	<u>31.12.2025</u>
<u>1-5 yıl</u>	<u>5.371.584</u>	<u>1.261.622</u>
Toplam	5.371.584	1.261.622

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.

31 MART 2026 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Mart 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 9 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

a) Ticari alacaklar

Ticari Alacaklar - Kısa Vadeli	31.03.2026	31.12.2025
Alıcılar	456.200.331	915.188.970
Alacak Senetleri	370.000	-
Eksi: Değer düşüklüğü karşılığı	(2.282.241)	(2.511.428)
Toplam	454.288.090	912.677.542

31 Mart 2026 tarihi itibarıyla, ticari alacakların 245.483.405TL'lik kısmının vadesi geçmemiştir. (31 Aralık 2025: 784.518.570 TL) Grup'un ticari alacaklarının vade kırılımı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2025	31.12.2025
Vadesi gelmemiş	245.853.405	784.518.570
1-30 gün	95.685.531	81.970.497
1-3 ay	108.775.511	34.170.526
3-6 ay	3.973.643	12.017.948
Toplam	454.288.090	912.677.542

Ticari alacaklar karşılığında alınan teminat mektubu ve ipotek mevcut değildir.

b) Ticari Borçlar

Ticari Borçlar - Kısa Vadeli	31.03.2026	31.12.2025
Satıcılar	249.829.853	624.771.004
Diğer Ticari Borçlar	-	730.709
Toplam	249.829.853	625.501.713

Ticari borçların ortalama vadesi 30 gündür (31 Aralık 2025: 30 gün).

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.

31 MART 2026 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Mart 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 10 - MÜŞTERİ SÖZLEŞMELERİNDEN DOĞAN ALACAKLAR, VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

a) Kısa vadeli müşteri sözleşmelerinden doğan alacaklar

Kısa Vadeli Sözleşme Varlıkları	31.03.2026	31.12.2025
Mal ve Hizmet Satışlarından Doğan Sözleşme Varlıkları (*)	-	382.953
Toplam	-	382.953

(*) 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 gelirlere oluşmaktadır.

b) Kısa vadeli müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülükler

Kısa Vadeli Sözleşme Yükümlülükleri	31.03.2026	31.12.2025
Mal ve Hizmet Satışlarından Doğan Sözleşme Yükümlülükleri (**)	44.829.948	63.898.695
Toplam	44.829.948	63.898.695

c) Uzun vadeli müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülükler

Uzun Vadeli Sözleşme Yükümlülükleri	31.03.2026	31.12.2025
Mal ve Hizmet Satışlarından Doğan Sözleşme Yükümlülükleri (**)	16.961.795	16.486.378
Toplam	16.961.795	16.486.378

(**) 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

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamındaki Kısa Vadeli Borçlar	31.03.2026	31.12.2025
Personele Borçlar	626.079	4.957.486
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	68.535.985	51.244.230
Toplam	69.162.064	56.201.716

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.

31 MART 2026 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Mart 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 12 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

Grup'un 31 Mart 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir.

Maliyet değeri	1.01.2026	Alımlar	Çıkışlar	31.03.2026
Taşıtlar	35.590.770	-	-	35.590.770
Demirbaşlar	124.706.615	4.269.676	(325.210)	128.651.081
Özel Maliyetler	22.592.319	-	-	22.592.319
Yapılmakta olan yatırımlar	176.414.658	31.864.013	-	208.278.671
Toplam	359.304.362	36.133.689	(325.210)	395.112.841

Birikmiş amortisman değeri	1.01.2026	Dönem Gideri	Çıkışlar	31.03.2026
Taşıtlar	(18.482.656)	(1.266.431)	-	(19.749.087)
Demirbaşlar	(93.508.792)	(3.649.212)	325.210	(96.832.794)
Özel Maliyetler	(21.024.215)	(87.258)	-	(21.111.473)
Toplam	(133.015.663)	(5.002.901)	325.210	(137.693.354)

Net defter değeri	226.288.700			257.419.487
--------------------------	--------------------	--	--	--------------------

Maliyet değeri	1.01.2025	Alımlar	Çıkışlar	31.03.2025
Taşıtlar	42.765.969	-	(7.543.124)	35.222.845
Demirbaşlar	107.785.564	4.920.777	-	112.706.341
Özel Maliyetler	21.014.563	5.500	-	21.020.063
Yapılmakta olan yatırımlar	51.645.499	24.920.877	-	76.566.377
Toplam	223.211.594	29.847.155	(7.543.124)	245.515.626

Birikmiş amortisman değeri	1.01.2025	Dönem Gideri	Çıkışlar	31.03.2025
Taşıtlar	(17.250.091)	(1.692.396)	4.023.000	(14.919.487)
Demirbaşlar	(76.567.218)	(3.751.214)	-	(80.318.432)
Özel Maliyetler	(20.244.067)	(490.225)	-	(20.734.291)
Toplam	(114.061.376)	(5.933.835)	4.023.000	(115.972.210)

Net defter değeri	109.150.219			129.543.416
--------------------------	--------------------	--	--	--------------------

Amortisman giderlerinin dağılımı Not 16 ve 17'de verilmiştir.

Yukarıda ayrıntılarına yer verilen maddi duran varlıklar üzerinde rehin ve ipotek bulunmamaktadır.
(31 Aralık 2025 ve 31 Mart 2025 : Bulunmamaktadır)

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.

31 MART 2026 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Mart 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 13 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Grup'un 31 Mart 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihi itibarıyla maddi olmayan duran varlıklarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir.

Maliyet Değeri	1.01.2026	Alımlar	Çıkışlar	Transferler	31.03.2026
Bilgisayar Programları	5.167.458	3.000.000	-	-	8.167.458
Aktifleştirilen Geliştirme Maliyetleri	645.287.375	-	-	(24.134.365)	621.153.010
Geliştirme Aşamasındaki Projeler (*)	-	45.666.323	-	24.134.365	69.800.688
Toplam	650.454.833	48.666.323	-	-	699.121.156

Birikmiş amortisman değeri	1.01.2026	Dönem Gideri	Çıkışlar	Transferler	31.03.2026
Bilgisayar Programları	(2.087.053)	(377.273)	-	-	(2.464.326)
Aktifleştirilen Geliştirme Maliyetleri	(327.736.197)	(16.823.059)	-	-	(344.559.256)
Toplam	(329.823.250)	(17.200.331)	-	-	(347.023.581)

Net defter değeri	320.631.583				352.097.575
--------------------------	--------------------	--	--	--	--------------------

Maliyet Değeri	1.01.2025	Alımlar	Çıkışlar	Transferler	31.03.2025
Bilgisayar Programları	1.833.180	-	-	-	1.833.180
Aktifleştirilen Geliştirme Maliyetleri	544.927.510	21.696.228	-	-	566.623.737
Toplam	546.760.690	21.696.228	-	-	568.456.917

Birikmiş amortisman değeri	1.01.2025	Dönem Gideri	Çıkışlar	Transferler	31.03.2025
Bilgisayar Programları	(1.833.180)	-	-	-	(1.833.180)
Aktifleştirilen Geliştirme	(290.660.130)	(21.504.492)	-	-	(312.164.622)
Toplam	(292.493.310)	(21.504.492)	-	-	(313.997.802)

Net defter değeri	254.267.380	-	-		254.459.116
--------------------------	--------------------	----------	----------	--	--------------------

(*) 01.08.2028 tarihinde tamamlanması öngörülen Dataskope Cloud isimli projenin geliştirme maliyetlerinden oluşmaktadır. Kullanıma veya satışa hazır hale gelmesinden sonra Aktifleştirilen Geliştirme Maliyetleri hesabına sınıflanarak amortisman ayrılmaya başlanacaktır.

31 Mart 2026 tarihi itibarıyla maddi olmayan duran varlıklar üzerinde teminat, rehin ve ipotek bulunmamaktadır (31 Aralık 2025 ve 31 Mart 2025 : Bulunmamaktadır).

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.

31 MART 2026 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Mart 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 14 - KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

Kullanım hakkı varlıklarının 31 Mart 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihi itibarıyla bakiyesi ve ilgili dönemdeki amortisman ve itfa payı giderleri aşağıdaki gibidir ;

Maliyet	1.01.2026	Girişler	Çıkışlar	31.03.2026
Bina ve araçlar	89.099.868	6.626.699	-	95.726.567
Birikmiş Amortisman	1.01.2026	Dönem Gideri	Çıkışlar	31.03.2026
Bina ve araçları	(58.247.587)	(2.222.585)	-	(60.470.172)
Net defter değeri	30.852.281			35.256.395

Maliyet	1.01.2025	Girişler	Çıkışlar	31.03.2025
Bina ve araçlar	84.542.687	4.130.144	(5.438.873)	83.233.959
Birikmiş Amortisman	1.01.2025	Dönem Gideri	Çıkışlar	31.03.2025
Bina ve araçları	(46.432.368)	(8.946.328)	4.362.796	(51.015.900)
Net defter değeri	38.110.319			32.218.059

NOT 15 - ÖZKAYNAKLAR

Ödenmiş Sermaye

Grup'un 31 Mart 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihlerindeki çıkarılmış sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2026		31.12.2025	
	Oran	Tutar	Oran	Tutar
Nominal Sermaye				
Ali Cem Kalyoncu	25,14%	49.650.280	25,14%	49.650.280
Halka Arz Edilen Pay	74,86%	147.849.720	74,86%	147.849.720
Toplam	100%	197.500.000	100%	197.500.000
Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları				
Ödenmiş Sermaye		269.981.578		269.981.578
		467.481.578		467.481.578

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

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

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.

31 MART 2026 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Mart 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 15 - ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler yasal yedeklerden oluşmaktadır. Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre birinci tertip yasal yedekler, şirketin ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşıncaya kadar kanuni net karın %5'i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler ise ödenmiş sermayenin %5'ini aşan dağıtılan karın %10'udur. Türk Ticaret Kanunu'na göre yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50'sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir; bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir.

Geri Alınan Paylar

Şirket'in TTK'nun 379 uncu maddesi; "SPK'nun 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 52.448.639 TL olmuştur. Aynı tutarda ayrılan yedek kısmı ise "kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler" grubunda gösterilmiştir.(31 Aralık 2025: (52.448.639) TL)

Paylara İlişkin Primler (İskontolar)

Bulunmamaktadır.

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.

31 MART 2026 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Mart 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 16 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	01.01.2026	01.01.2025
	31.03.2026	31.03.2025
Yurt İçi Gelirler	701.461.902	624.731.673
Yurt Dışı Gelirleri	10.183.598	13.940.013
Diğer Gelirler	93.048.602	5.739.544
Brüt Satışlar	804.694.102	644.411.230
Satış İadeleri (-)	(7.156.257)	(111.238)
Net Satışlar	797.537.845	644.299.992
Satılan Ticari Mamuller Maliyeti (*)	(152.821.158)	(54.237.913)
Satılan Hizmet Maliyeti (**)	(500.508.844)	(461.891.057)
Brüt Satış Karı	144.207.843	128.171.022

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

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

	01.01.2026	01.01.2025
	31.03.2026	31.03.2025
Satılan Hizmet Maliyeti Detayı		
Personel Giderleri	(398.757.757)	(356.587.404)
Proje Giderleri	(41.269.912)	(48.329.369)
Lisans Giderleri	(47.010.296)	(32.715.961)
Amortisman Giderleri	(2.690.510)	(11.458.266)
Danışmanlık Giderleri	(4.694.472)	(2.307.821)
Diğer	(6.085.897)	(10.492.236)
Toplam	(500.508.844)	(461.891.057)

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

	31.03.2026	31.03.2025
Genel Yönetim Giderleri		
Personel Giderleri	(29.603.770)	(45.030.207)
Amortisman Giderleri	(6.658.583)	(16.742.070)
Danışmanlık ve Müşavirlik Giderleri	(10.308.015)	(16.448.533)
Temsil Ağırlama Giderleri	(3.485.139)	(2.394.987)
Vergi Resim ve Harçlar	(1.263.596)	(1.119.234)
İşletme Giderleri	(871.948)	(951.330)
Elektrik ve Su Giderleri	(471.042)	(548.385)
Diğer Giderler	(14.371.727)	(11.065.921)
Toplam	(67.033.820)	(94.300.667)

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.

31 MART 2026 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Mart 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

	01.01.2026	01.01.2025
	31.03.2026	31.03.2025
Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri		
Personel Giderleri	(18.733.537)	(24.086.569)
Çeşitli Giderler	(2.275.986)	(1.379.641)
Toplam	(21.009.523)	(25.466.210)
	01.01.2026	01.01.2025
	31.03.2026	31.03.2025
Araştırma Giderleri		
Personel Giderleri	(2.054.740)	(15.686.432)
Amortisman Giderleri	(15.076.726)	(8.184.320)
Diğer giderler	-	(4.057.849)
Toplam	(17.131.466)	(27.928.601)

NOT 18 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

	01.01.2026	01.01.2025
	31.03.2026	31.03.2025
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler		
Faaliyetlerden Kaynaklanan Kur Farkı Geliri	28.161.471	26.968.394
Diğer	255.660	6.457.486
Toplam	28.417.131	33.425.880
	01.01.2026	01.01.2025
	31.03.2026	31.03.2025
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler		
Faaliyetlerden Kaynaklanan Kur Farkı Gideri	(21.874.745)	(13.681.374)
Karşılık Giderleri	(1.655.571)	(11.596.632)
Diğer	(3.714.834)	(3.232.594)
Toplam	(27.245.150)	(28.510.600)

NOT 19 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER

	01.01.2026	01.01.2025
	31.03.2026	31.03.2025
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		
Hisse Senedi Satış Karı	5.067.899	12.406.928
Hisse Senetleri Gerçeğe Uygun Değer Değerleme Farkı	12.860.988	2.745.024
Toplam	17.928.887	15.151.952

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.

31 MART 2026 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Mart 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 19 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER (Devamı)

	01.01.2026	01.01.2025
	31.03.2026	31.03.2025
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler		
Hisse Senetleri Gerçeğe Uygun Değer Değerleme Farkı	(17.817.361)	-
Toplam	(17.817.361)	-

NOT 20 - FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

	01.01.2026	01.01.2025
	31.03.2026	31.03.2025
Finansman Gelirleri		
Faiz Gelirleri	13.249.766	28.731.119
Kur Farkı Geliri	577.395	-
Toplam	13.827.161	28.731.119
Finansman Giderleri		
Komisyona Giderleri	(521.319)	-
Faiz Giderleri	(15.972.336)	(1.780.918)
Toplam	(16.493.655)	(1.780.918)

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

	31.03.2026	31.03.2025
Parasal Olmayan Kalemler		
Finansal durum tablosu kalemleri	(65.590.752)	(54.248.991)
Kullanım Hakkı Varlıkları	1.621.778	(3.055.675)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar	39.468.206	40.155.038
Şerefiye	27.488.595	111.662.645
Ertelenmiş Vergi Varlığı	801.174	1.129.566
Peşin ödenmiş giderler	(1.572.132)	(3.484.649)
Finansal Yatırımlar	44.467	204.523
Diğer	136.745	(585.639)
Paylara İlişkin Primler	-	163.159.762
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	(4.657.546)	122.699.070
Geçmiş Yıllar Karları / (Zararları)	(50.680.789)	(515.363.015)
Diğer Özkaynak Kalemleri	(78.241.250)	29.229.383
Kar veya zarar tablosu kalemleri	17.725.477	3.298.689
Hasılat	(16.742.524)	(15.213.885)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	(463.925)	(334.793)
Finansman Gelirleri	(183.824)	(652.129)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	(439.414)	(242.931)
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	270.262	249.403
Pazarlama Giderleri	410.857	550.837
Finansman Giderleri	9.450	4.917
Satışların Maliyeti	15.076.305	11.947.674
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	9.810.373	631.690
Vergi Gideri	5.385.009	(4.144.128)
Genel Yönetim Giderleri	4.592.908	10.502.034
Toplam	(47.865.275)	(50.950.302)

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.

31 MART 2026 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Mart 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 22 - HİSSE BAŞINA KAZANÇ

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

	1.01.2026	1.01.2025
	31.03.2026	31.03.2025
Ana şirket hissedarlarına ait net dönem karı	(32.811.409) -	(33.161.768)
Hisse payı adedi	19.750.000	19.750.000
Hisse başına kar/zarar	(1,66)	(1,68)

NOT 23 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Piyasa ve Yabancı Para Riski Yönetimi:

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

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

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

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.

31 MART 2026 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Mart 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

Grup' un 31 Mart 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihleri itibarıyla yabancı varlık ve yükümlülüğü orijinal ve Türk Lirası para birimleri cinsinden döviz pozisyon tabloları aşağıdaki gibidir;

31.03.2026	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	USD	EUR	GBP	Diğer
1. Ticari Alacaklar	168.900.608	3.786.925	17.482	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	65.577.184	1.163.123	150.935	1	955
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	532.381	12.000	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar	235.010.173	4.962.048	168.417	1	955
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar	-	-	-	-	-
9. Toplam Varlıklar	235.010.173	4.962.048	168.417	1	955
10. Ticari Borçlar	186.293.858	3.794.615	178.149	150.000	-
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlükler	186.293.858	3.794.615	178.149	150.000	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler	-	-	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler	186.293.858	3.794.615	178.149	150.000	-
19. Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	-	-	-	-	-
19a. Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-	-
19b. Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	48.716.315	1.167.433	(9.732)	(149.999)	955
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	48.183.934	1.155.433	(9.732)	(149.999)	955

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.**31 MART 2026 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Mart 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

31.12.2025	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	USD	EUR
1. Ticari Alacaklar	495.618.141	10.360.535	128.958
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	37.679.345	606.113	164.489
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	39.581.655	839.513	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	572.879.141	11.806.161	293.447
5. Ticari Alacaklar	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	572.879.141	11.806.161	293.447
10. Ticari Borçlar	216.826.151	4.544.764	38.999
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	216.826.151	4.544.764	38.999
14. Ticari Borçlar	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	216.826.151	4.544.764	38.999
19. Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-
19a. Aktif Karakterli Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-
19b. Pasif Karakterli Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	356.052.990	7.261.397	254.448
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	316.471.336	6.421.884	254.448

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.

31 MART 2026 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Mart 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

31 Mart 2026 ve 31 Aralık 2025 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;

31.03.2026	Kar / Zarar	
	Değer Kazanması	Değer Kaybetmesi
USD Kurunun % 10 değişmesi halinde	-	-
1- varlık / yükümlülüğü	5.126.088	(5.126.088)
2- riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- Net Etki (1+2)	5.126.088	(5.126.088)
EUR Kurunun % 10 değişmesi halinde	-	-
4- varlık / yükümlülüğü	(49.723)	49.723
5- riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Net Etki (4+5)	(49.723)	49.723
GBP Kurunun % 10 değişmesi halinde	-	-
7- varlık / yükümlülüğü	(884.232)	884.232
8- riskinden korunan kısım (-)	-	-
9- Net Etki (7+8)	(884.232)	884.232
Diğer Kurunun % 10 değişmesi halinde	-	-
10- varlık / yükümlülüğü	626.260	(626.260)
11- riskinden korunan kısım (-)	-	-
12- Net Etki (10+11)	626.260	(626.260)
TOPLAM	4.818.393	(4.818.393)

31.12.2025	Kar / Zarar	
	Değer Kazanması	Değer Kaybetmesi
USD Kurunun % 10 değişmesi halinde	-	-
1- varlık / yükümlülüğü	34.236.291	(34.236.291)
2- riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- Net Etki (1+2)	34.236.291	(34.236.291)
EUR Kurunun % 10 değişmesi halinde	-	-
4- varlık / yükümlülüğü	1.408.007	(1.408.007)
5- riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Net Etki (4+5)	1.408.007	(1.408.007)
TOPLAM	35.644.298	(35.644.298)

NOT 24 - RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Grup'un 2021-2025 yılları arasında geçerli olan mevcut 200.000.000 (ikiyüzmilyon) TL kayıtlı sermaye tavanının, 2026-2030 (5 yıl) yılları için geçerli olmak üzere 400.000.000 (dört yüzmilyon) TL'ye artırılmasına ve buna ilişkin Esas Sözleşme'nin "Şirketin Sermayesi" başlıklı 7. maddesinin tadiline ilişkin olarak yapılan başvurusu, Sermaye Piyasası Kurulu'nun 12.01.2026 tarih ve E-29833736-110.04.04-84206 sayılı yazısı ve Ticaret Bakanlığı'nın 16.01.2026 tarih ve E-50035491-431.02-00117954784 sayılı yazısı ile onaylanmıştır. Değişiklik Şirketin 27.04.2026 tarihinde düzenlenen 2025 yılı Olağan Genel Kurulu'nda onaylanarak kabul edilmiştir. İlgili tadil metni İstanbul Ticaret Sicil Müdürlüğü tarafından 30.04.2026 tarihinde tescil edilerek 11574 sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi'nde yayınlanmıştır.

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.

EK-1: TAMAMLAYICI BİLGİLER

	01.01.2026	01.01.2025
	31.03.2026	31.03.2025
Vergi öncesi kar	(10.215.228)	(23.457.326)
- Finansman gelirleri	(13.827.161)	(28.731.119)
+ Finansman giderleri	16.493.655	1.780.918
+ Maddi duran varlıkların amortisman giderleri	5.002.901	5.933.835
+ Maddi olmayan duran varlıkların amortisman giderleri	17.200.331	21.504.492
+ Kullanım hakkı varlıkları amortisman gideri	2.222.585	8.946.328
Faiz, amortisman ve vergi öncesi kar ("FAVÖK")	16.877.083	(14.022.872)

	1.01.2026	1.01.2025
	31.03.2026	31.03.2025
Sermaye Harcamaları	36.133.689	29.847.155
Maddi Duran Varlık Alımları	4.269.676	4.920.778
Demirbaşlar	4.269.676	4.920.778
Özel Maliyetler	--	5.500
Yapılmakta olan yatırımlar	31.864.013	24.920.877
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımları	48.666.323	21.696.228
Bilgisayar Programları	3.000.000	--
Geliştirme Aşamasındaki Projelere İlişkin Maliyetler	45.666.323	--
Aktifleştirilen Geliştirme Maliyetleri (Tamamlanan projeler)	--	21.696.228
Kullanım Hakkı Varlıkları	6.626.699	4.130.144
Toplam Sermaye Harcamaları	91.426.711	55.673.527

	1.01.2026	1.01.2025
	31.03.2026	31.03.2025
Faaliyet Giderleri	(105.174.809)	(147.695.478)
Personel Giderleri	(50.392.047)	(84.803.208)
Amortisman Giderleri	(21.735.309)	(24.926.390)
Danışmanlık ve Müşavirlik Giderleri	(10.308.015)	(16.448.533)
Temsil Ağırhlama Giderleri	(3.485.139)	(2.394.987)
Vergi Resim ve Harçlar	(1.263.596)	(1.119.234)
İşletme Giderleri	(871.948)	(951.330)
Elektrik ve Su Giderleri	(471.042)	(548.385)
Diğer çeşitli giderler	(16.647.713)	(16.503.411)
Toplam	(105.174.809)	(147.695.478)