

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA
HAZIRLANAN ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLAR

FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)	1-2
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	4
NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR	6-23

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2024 ve 31 ARALIK 2023 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden TL olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Ref.	CARİ DÖNEM 30.09.2024	ÖNCEKİ DÖNEM 31.12.2023
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	183.429.578	221.769.168
Finansal Yatırımlar	5	37.332.506	177.514.326
Ticari Alacaklar	7	189.928.616	399.479.795
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7	189.928.616	399.479.795
Diğer Alacaklar		52.116.576	3.630
-İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar		-	3.630
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		52.116.576	-
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Varlıklar	8	76.867.487	31.109.843
-Mal ve Hizmet Satışlarından Doğan Sözleşme Varlıkları	8	76.867.487	31.109.843
Stoklar		50.481.884	489.520
Peşin Ödenmiş Giderler		17.527.941	571.418
-İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler		2.450.239	571.418
-İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler		15.077.702	-
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar		-	2.762
Diğer Dönen Varlıklar		20.851.618	-
Toplam Dönen Varlıklar		628.536.206	830.940.462
Duran Varlıklar			
Finansal Yatırımlar	5	6.121.863	4.306.331
İştirakler, İş Ortaklıkları ve Bağlı Ortaklıklardaki Yatırımlar		2.215.822	79.989
Diğer Alacaklar		297.217	403.797
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		297.217	403.797
Maddi Duran Varlıklar	11	48.139.080	36.811.772
Kullanım Hakkı Varlıkları	13	26.073.287	19.980.080
Şerefiye dışında Maddi Olmayan Duran Varlıklar	12	185.321.654	147.035.929
Şerefiye	12	196.788.022	196.788.022
Peşin Ödenmiş Giderler		2.010.202	1.065.035
-İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler		2.010.202	1.065.035
Ertelenmiş Vergi Varlığı		29.195.617	23.145.361
Diğer Duran Varlıklar		-	1.984
Toplam Duran Varlıklar		496.162.764	429.618.300
Toplam Varlıklar		1.124.698.970	1.260.558.762

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2024 ve 31 ARALIK 2023 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI (BİLANÇO)**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden TL olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Ref.	CARİ DÖNEM 30.09.2024	ÖNCEKİ DÖNEM 31.12.2023
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	6	316.111	647.616
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	6	14.944.653	7.295.721
İlişkili Olmayan Taraflara -Kiralama İşlemlerinden Borçlar	6	14.944.653	7.295.721
Diğer Finansal Yükümlülükler		-	218.758
Ticari Borçlar	7	85.769.020	163.608.223
-İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	7	5.761	-
-İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar		85.763.259	163.608.223
Çalışanlara Sağ. Faydalar Kapsamında Borçlar	9	74.215.078	30.448.400
Diğer Borçlar		1.714.607	26.584.032
-İlişkili Taraflara Diğer Borçlar		-	1.282.197
-İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar		1.714.607	25.301.835
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler	8	5.427.021	41.663.804
-Mal ve Hizmet Satışlarından Doğan Sözleşme Yükümlülükleri	8	5.427.021	41.663.804
Devlet Teşvik ve Yardımları		3.443.924	750.806
Ertelenmiş Gelirler (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar)		492.757	4.723.724
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü		9.122.019	11.388.561
Kısa Vadeli Karşılıklar	10	27.367.860	29.315.728
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	10	25.757.275	14.462.874
-Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar		1.610.585	14.852.854
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		6.972.486	17.462.852
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		229.785.536	334.108.225
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar		-	7.668.689
-İlişkili Olmayan Taraflardan Kiralama İşlemlerinden Borçlar		-	7.668.689
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler		828.061	9.613.809
-Mal ve Hizmet Satışlarından Doğan Sözleşme Yükümlülükleri		828.061	9.613.809
Devlet Teşvik ve Yardımları		6.565.577	-
Uzun Vadeli Karşılıklar		22.634.320	16.751.041
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar		22.634.320	16.751.041
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		30.027.958	34.033.539
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		259.813.494	368.141.764
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		802.043.488	799.268.439
Ödenmiş Sermaye	14	19.750.000	19.750.000
Sermaye Düzeltme Farkları		147.993.450	147.993.450
Geri Alınmış Paylar (-)		(9.184.300)	(9.184.300)
Paylara İlişkin Primler (İskontolar)	14	215.306.855	215.306.855
Kar/Zar. Yen. Sınıf.mayacak Bir. Diğer Kaps. Gelir. (Gider.)	14	(9.442.457)	(5.505.223)
-Tanım Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		(9.442.457)	(5.505.223)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	14	252.596.928	249.748.682
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları		174.677.232	62.461.075
Net Dönem Karı veya Zararı		10.345.780	118.697.900
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		62.841.988	93.148.559
Toplam Özkaynaklar		864.885.476	892.416.998
Toplam Kaynaklar		1.124.698.970	1.260.558.762

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.**1 OCAK 2024-30 EYLÜL 2024 ve 01 OCAK 2023-30 EYLÜL 2023 DÖNEMLERİNE AİT****ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden TL olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Ref.	Cari Dönem 01.01.2024 30.09.2024	Önceki Dönem 01.01.2023 30.09.2023
Hasılat	15	1.113.721.908	1.135.728.825
Satışların Maliyeti	15	(861.468.582)	(820.590.119)
BRÜT KAR (ZARAR)		252.253.326	315.138.706
Genel Yönetim Giderleri	16	(114.432.315)	(108.537.689)
Pazarlama Giderleri	16	(41.716.942)	(37.473.695)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	16	(41.344.026)	(21.492.277)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	17	45.801.758	53.954.259
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	17	(33.981.507)	(76.498.997)
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)		66.580.294	125.090.307
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	18	142.968.392	43.731.977
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	18	-	(166.680)
FİNANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI (ZARARI)		209.548.686	168.655.604
Finansman Gelirleri	19	79.722.650	39.508.176
Finansman Giderleri	20	(5.745.164)	(8.217.977)
Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları)		(233.451.932)	(200.850.381)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)		50.074.240	(904.578)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) Geliri		(34.485.982)	(19.458.590)
-Dönem Vergi (Gideri) Geliri		(38.111.323)	(17.420.959)
-Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri		3.625.341	(2.037.631)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)		15.588.258	(20.363.168)
DÖNEM KARI (ZARARI)		15.588.258	(20.363.168)
Dönem Karının (Zararının) Dağılımı		15.588.258	(20.363.168)
-Kontrol Gücü Olmayan Paylar		5.242.478	5.433.965
-Ana Ortaklık Payları		10.345.780	(25.797.133)
Pay Başına Kazanç			
--Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç (Zarar)	21	0,79	(1,03)
Diğer Kapsamlı Gelir:			
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(3.937.234)	(3.458.722)
-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		(3.937.234)	(3.458.722)
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar		-	-
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)		(3.937.234)	(3.458.722)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)		11.651.024	(23.821.890)
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı		11.651.024	(23.821.890)
-Kontrol Gücü Olmayan Paylar		5.242.478	5.433.965
-Ana Ortaklık Payları		6.408.546	(29.255.855)

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ
30 EYLÜL 2024 ve 30 EYLÜL 2023 DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden TL olarak ifade edilmiştir.)

	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farklar	Geri Alınmış Paylar	Pay İhraç Primleri / İskontoları	Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç / Kayıpları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Birikmiş Karlar		Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar
					Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kay.		Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	Net Dönem Karı Zararı			
1 Ocak 2023 itibariyle bakiyeler	19.750.000	147.993.450	(6.650.916)	215.306.856	(3.586.520)	239.073.918	81.076.167	(4.003.906)	688.959.049	75.526.228	764.485.277
Transferler	-	-	-	-	-	(3.697.131)	(306.775)	4.003.906	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	-	(3.458.722)	-	-	(25.797.133)	(29.255.855)	5.433.965	(23.821.890)
Kar Payları	-	-	-	-	-	-	(4.230.404)	-	(4.230.404)	(5.188.367)	(9.418.771)
Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış)	-	-	(2.686.604)	-	-	-	-	-	(2.686.604)	-	(2.686.604)
Diğer Değişiklikler Nedeni İle Artış (Azalış)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(26.588)	(26.588)
30 Eylül 2023 itibariyle bakiyeler	19.750.000	147.993.450	(9.337.520)	215.306.856	(7.045.242)	235.376.787	76.538.988	(25.797.133)	652.786.186	75.745.238	728.531.424
1 Ocak 2024 itibariyle bakiyeler	19.750.000	147.993.450	(9.184.300)	215.306.855	(5.505.223)	249.748.682	62.461.075	118.697.900	799.268.439	93.148.559	892.416.998
Transferler	-	-	-	-	-	2.848.246	115.849.654	(118.697.900)	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	-	(3.937.234)	-	-	10.345.780	6.408.546	5.242.478	11.651.024
Kar Payları	-	-	-	-	-	-	(3.633.497)	-	(3.633.497)	(1.353.955)	(4.987.452)
Bağlı Ortaklık Edinimi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(177.692)	(177.692)
Bağlı Ortaklıklarda Kontrol Kaybı ile Sonuçlanmayan Pay Oranı Değişikliklerine Bağlı Artış/Azalış	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(34.017.402)	(34.017.402)
30 Eylül 2024 itibariyle bakiyeler	19.750.000	147.993.450	(9.184.300)	215.306.855	(9.442.457)	252.596.928	174.677.232	10.345.780	802.043.488	62.841.988	864.885.476

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.**BAGIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ****1 OCAK 2024-30 EYLÜL 2024 ve 1 OCAK 2023-30 EYLÜL 2023 DÖNEMLERİNE AİT****ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden TL olarak ifade edilmiştir.)

	Cari Dönem 1 Ocak 2024 – 30 Eylül 2024	Önceki Dönem 1 Ocak 2023 – 30 Eylül 2023
A) İşletme Faaliyetlerden Nakit Akışları	(213.444.028)	107.494.425
Dönem Karı (Zararı)	15.588.258	(114.039.215)
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler	(74.297.569)	219.557.568
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	61.205.311	80.436.741
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler	1.447.390	(3.733.773)
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	(75.659.611)	(10.733.927)
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	5.745.164	8.217.977
Gerçeğe Uygun Değer Kayıp. (Kazanç.) İle İlgili Düzelt.	(6.366.826)	41.414.689
İştirak, İş ortaklığı ve Finansal Yatırımların Elden Çıkarılmasından veya Paylarındaki Değişim Sebebi ile Oluşan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler	(135.129.486)	(3.039)
Maddi duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kazançlar	-	-
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	34.485.982	19.458.590
Kar (Zarar) Mutabakatı İle İlgili Diğer Düzelt.(Parasal Kazanç Kayıp)	39.974.507	84.500.310
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler	(124.296.200)	1.976.072
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	208.732.898	33.873.771
Faal. İlgili Diğer Alacak. Azalış (Artış) ile İlgili Düzelt.	(72.855.998)	417.397
Müşteri Sözleş. Doğ. Varlık. Azalış (Artış) İle İlg. Düzelt.	(45.757.644)	(32.227.998)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	(49.992.364)	(33.028.487)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	(17.901.690)	49.324.605
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	(77.839.203)	36.428.671
Çalış. Sağlanan Faydalar Kap. Borçlardaki Artış (Azalış)	43.766.678	(12.929.583)
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	(45.022.531)	(29.960.629)
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	(35.578.549)	(23.851.056)
Devlet Teşvik ve Yardımlarındaki Artış (Azalış)	9.258.695	(1.140.888)
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)	(4.230.967)	(3.143.688)
İşletme Serm. Gerçek. Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzelt	(36.875.525)	18.213.957
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları	(183.005.511)	107.494.425
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	(28.989.304)	-
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	(1.449.213)	-
B) Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları	183.851.977	(63.488.409)
Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araçlarının Edinimi Sonucu ile oluşan Nakit çıkışları	(114.759.082)	-
Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araçlarının Satılması Sonucu Elde Edilen Nakit Girişleri	394.621.682	-
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	1.472.080	2.002.528
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	(97.482.703)	(65.490.937)
C) Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları	50.489.746	(30.950.456)
Bağlı Ortaklıklardaki Kontrolün Kaybına Yol Açmayan Şekilde Ortaklık Payları Değişmelerinden Kaynaklanan Nakit Girişleri	544.598	-
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	-	-
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	(331.505)	(3.214.408)
Kira Sözleş. Kayn. Borç Ödem. İlişkin Nakit Çıkışları	(15.053.526)	(10.965.553)
Diğer Nakit çıkışları	-	(9.867.674)
Ödenen Temettüleri	(4.987.451)	(9.418.771)
Ödenen Faiz	(5.745.164)	(8.217.977)
Alınan Faiz	76.062.794	10.733.927
Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/Azalış(A+B+C)	20.897.695	13.055.560
D)-Nakit ve nakit benzerlerine ilişkin enflasyon etkisi	(59.237.285)	(40.767.869)
E)-DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	221.769.168	116.368.558
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)	183.429.578	88.656.249

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 1 - ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

1.1 Faaliyet Konusu

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

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

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

Şirket' in adresi ve başlıca faaliyet merkezi Eski Londra Asfaltı Cad. Çiftelavuzlar Mah. Yıldız Teknik Üniversitesi Davutpaşa Kampüsü C1 Blok Kat: 2 No: 403 Esenler / İstanbul iken, 22 Ocak 2023 tarihli Yönetim Kurulu ile alınan karar ile Eski Londra Asfaltı Cad. Çiftelavuzlar Mah. Kuluçka Merkezi A2 Blok No:151/1b İç kapı No: B01 Esenler/İstanbul olarak değişmiştir. İlgili değişiklik Türkiye Ticaret Sicil Gazetesi'nde 1 Şubat 2023 tarihinde tescil ve ilan edilmiştir.

Şirket'in şube adres bilgileri aşağıdaki gibidir;

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

Düzce Şube: Orhangazi Mah. Teknopark Cad. Teknopark Blok No 1 İç Kapı No Z03 Merkez / Düzce

İstanbul İhtisas Serbest Bölge Şubesi Yeşilköy SB Mah. İSBİ Plaza Sok. ISBI Plaza No 1 İç Kapı No 909 Bakırköy/İstanbul

Şirket'in kayıtlı sermaye tavanı 200.000.000 TL' dir.

Grup'un 30.09.2024 tarihi itibarıyla yıl içinde çalışan personelin ortalama sayısı 730'dir. (31 Aralık 2023: 706)

1.2 Şirketin Bağlı Ortaklıkları ve İştirakleri Hakkında Bilgiler

Bağlı Ortaklıklar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Intranet Yazılım A.Ş.	-	%51
Karmasis Bilişim Çözümleri Ticaret A.Ş.	%70	%49
Apifort Yazılım ve Güvenlik Çözümleri A.Ş.	%51	-

a. Intranet Yazılım A.Ş.

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

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

Intranet Yazılım A.Ş.' nin sermayesi her biri 1 TL değerinde 1.500.000 adet paya bölünmüş olup, toplam değeri 1.500.000 TL' dir. Kafein Yazılım Hizmetleri Ticaret A.Ş., Intranet Yazılım A.Ş.' ye her biri 1 TL olmak üzere 765.000 adet pay ile 765.000 TL tutarında ortak olmuştur. 31 Aralık 2023 Kafein Yazılım Hizmetleri Ticaret A.Ş. Intranet Yazılım A.Ş.' nin %51 oranındaki çoğunluk payına sahiptir.

31 Ocak 2024 itibarıyla Kafein Yazılım Hizmetleri A.Ş. 31 Aralık 2023 itibarıyla %51'ine sahip olduğu Intranet Yazılım A.Ş.'ne ait hisselerini hisse başına 1,9608 TL'ye toplamda 1.500.000 TL'ye ilişkili tarafımız olan Prokon Net Bilişim Organizasyon Turizm Reklam İnşaat Limited Şirketi'ne satmıştır.

b. 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.

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 1 - ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (Devamı)

1.2 Şirketin Bağılı Ortaklıkları ve İştirakleri Hakkında Bilgiler (Devamı)

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 5.000 adet paya bölünmüş olup, toplam sermayesi 5.000.000 TL'dir.

Kafein Yazılım Hizmetleri Ticaret A.Ş. Karmasis Bilişim Çözümleri Ticaret A.Ş.'nin %51 oranındaki çoğunluk payına sahiptir. Söz konusu bağılı ortaklık tam konsolidasyon yöntemine göre konsolide edilmektedir.

c. Apifort

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.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar ve TMS'ye Uygunluk Beyanı

Özet Konsolide Finansal Tabloların Hazırlanış Temelleri ve Belirli Muhasebe Politikaları

Grup'un özet konsolide finansal tabloları, Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 nolu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak, hazırlanmış olup, Tebliğ'in 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS") esas alınmıştır. Bu standartlar, Türkiye Muhasebe Standartları ve Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumları içermektedir. Ayrıca finansal tablolar, KGK tarafından 3 Temmuz 2024 tarihinde yayımlanan "TFRS Taksonomisi Hakkında Duyuru" ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

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

Şirket ve Türkiye'de kayıtlı olan Bağılı Ortaklıkları, muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, SPK tarafından çıkarılan prensiplere ve şartlara, Türk Ticaret Kanunu ("TTK"), vergi mevzuatı ve Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planı şartlarına uymaktadır. Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren bağılı ortaklıklar kanuni finansal tablolarını faaliyet gösterdikleri ülkelerde geçerli olan kanun ve yönetmeliklere uygun olarak hazırlamıştır. Konsolide finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen finansal varlık ve yükümlülükler ile arsa, arazi, bina, yatırım amaçlı gayrimenkuller ve türev araçlar dışında, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmıştır.

Ara dönem özet konsolide finansal tablolar 31 Aralık 2023 tarihli bağımsız denetimden geçmiş konsolide finansal tablolar ve ekli notları ile birlikte okunmalıdır.

TFRS'ye Uygunluk Beyanı

Grup'un özet konsolide finansal tabloları, Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 nolu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak, hazırlanmış olup, Tebliğ'in 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS") esas alınmıştır. Bu standartlar, Türkiye Muhasebe Standartları ve Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumları içermektedir. Ayrıca finansal tablolar, KGK tarafından 3 Temmuz 2024 tarihinde yayımlanan "TFRS Taksonomisi Hakkında Duyuru" ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar ve TMS'ye Uygunluk Beyanı(Devamı)**

TMS 29 uyarınca yapılan yeniden düzenlemeler, Türkiye İstatistik Kurumu ("TÜİK") tarafından yayınlanan Türkiye'deki Tüketici Fiyat Endeksi'nden ("TÜFE") elde edilen düzeltme katsayısı kullanılarak yapılmıştır. 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla, konsolide finansal tabloların düzeltilmesinde kullanılan endeksler ve düzeltme katsayıları aşağıdaki gibidir:

Grup'un yüksek enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama amacıyla yaptığı düzeltme işleminin ana unsurları aşağıdaki gibidir:

Tarih	Endeks	Düzeltilme Katsayısı	Üç Yıllık Bileşik Enflasyon Oranı
30 Eylül 2024	2526,16	1,0000	%343
31 Aralık 2023	1859,38	1,3586	%268
30 Eylül 2023	1691,04	1,4938	%254

- TL cinsinden hazırlanmış cari dönem konsolide finansal tablolar, bilanço tarihinde ki 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 ve TMS 2 hükümleri uygulanmıştır.

- Bilanço tarihindeki cari satın alma gücüyle ifade edilmemiş olan parasal olmayan varlık ve yükümlülükler ile özkaynak kalemleri, ilgili düzeltme katsayıları kullanılarak düzeltilmiştir.

- Bilançodaki parasal olmayan kalemlerin kapsamlı gelir tablosuna etkisi olanlar dışındaki kapsamlı gelir tablosunda yer alan tüm kalemler, gelir ve gider hesaplarının mali tablolara ilk olarak yansıtıldıkları dönemler üzerinden hesaplanan katsayılar ile endekslenmişlerdir.

Enflasyonun Grup'un cari dönemdeki net parasal varlık pozisyonu üzerindeki etkisi, [konsolide] gelir tablosunda net parasal pozisyon kaybı hesabına kaydedilmiştir.

- Grup, arazileri, yer üstü düzenlerini ve binalarını yeniden değerlendirme politikası çerçevesinde gerçeğe uygun değerleri üzerinden ölçmektedir. TMS 29'daki geçiş hükümlerinin bir parçası olarak, özkaynaklar altında muhasebeleştirilen ilgili yeniden değerlendirme fonları, 1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla geçmiş yıllar karlarına yeniden sınıflandırılmıştır.

Hazırlanma esasları

Konsolide Finansal tablolar, gerçeğe uygun değeri ile ölçülen finansal yatırımlar haricinde tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

Konsolide 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.

Raporlama Para Birimi

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

Karşılaştırmalı Bilgiler

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

Yabancı Para Cinsinden İşlemler

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

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar ve TMS'ye Uygunluk Beyanı(Devamı)

Netleştirme – 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.

2.2. Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

Yeni bir standardın ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, şayet varsa, geçiş hükümlerine uygun olarak geriye veya ileriye dönük olarak uygulanmaktadır. Herhangi bir geçiş hükmünün yer almadığı değişiklikler, muhasebe politikasında isteğe bağlı yapılan önemli değişiklikler veya tespit edilen muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. Grup'un karşılaştırmalı olarak sunulan finansal tablolarında uygulanan muhasebe politikaları aynıdır.

Cari dönem konsolide finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılmakta ve önemli farklılıklar da açıklanmaktadır.

2.3. Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe tahminleri, güvenilir bilgilere ve makul tahmin yöntemlerine dayanılarak yapılır. Ancak, tahminin yapıldığı koşullarda değişiklik olması, yeni bir bilgi edinilmesi veya ilave gelişmelerin ortaya çıkması sonucunda tahminler gözden geçirilir. Muhasebe tahminindeki değişikliğin etkisi, yalnızca bir döneme ilişkinse, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere de ilişkinse, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak, dönem karı veya zararının belirlenmesinde dikkate alınacak şekilde mali tablolara yansıtılır.

Tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. Bir hata, ortaya çıktığı önceki dönemlere ilişkin karşılaştırmalı tutarların yeniden düzenlenmesi veya bir sonraki raporlama döneminden önce meydana geldiğinde, söz konusu döneme ait birikmiş karlar hesabının yeniden düzenlenmesi yoluyla düzeltilir. Bilgilerin yeniden düzenlenmesi aşırı bir maliyete neden oluyorsa önceki dönemlere ait karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmemekte, bir sonraki dönemin birikmiş karlar hesabı, söz konusu dönem başlamadan önce hatanın kümülatif etkisiyle yeniden düzenlenmektedir.

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2024 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS")/TFRS ve TMS/TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni yestandartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

- **TFRS 16, Satış ve geri kiralama işlemleri;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin TFRS 16'daki bir satış ve geri kiralama işlemini işlem tarihinden sonra nasıl muhasebeleştirdiğini açıklayan satış ve geri kiralama hükümlerini içerir. Kira ödemelerinin bir kısmı veya tamamı bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemelerinden oluşan satış ve geri kiralama işlemlerinin etkilenmesi muhtemeldir.
- **TMS 1, Sözleşme koşulları olan uzun vadeli yükümlülüklerle ilişkin değişiklik;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde uyması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırmasını nasıl etkilediğine açıklık getirmektedir. Değişiklikler aynı zamanda işletmenin bu koşullara tabi yükümlülüklerle ilgili sağladığı bilgilerin iyileştirilmesini de amaçlamaktadır.
- **TMS 7 ve TFRS 7 'deki tedarikçi finansman anlaşmalarına ilişkin değişiklikler;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler tedarikçi finansman anlaşmalarının ve işletmelerin yükümlülükleri, nakit akışları ve likidite risklerinin üzerindeki etkilerine dair şeffaflığı arttırmak için açıklama yapılmasını gerektirir. Açıklama gereklilikleri, UMSK (Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu)'nun , yatırımcıların, bazı şirketlerin tedarikçi finansmanı anlaşmalarının yeterince açık olmadığı ve yatırımcıların analizini engellediği yönündeki endişelerine verdiği yanittir.

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3. Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar (Devamı)

• **TSRS 1, "Sürdürülebilirlikle ilgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler"** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, bir şirketin değer zinciri içerisindeki sürdürülebilirlikle ilgili maruz kaldığı tüm ciddi riskler ve fırsatların açıklanmasına yönelik temel çerçeveyi içerir.

• **TSRS 2, "İklimle ilgili açıklamalar"**; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, şirketlerin iklimle ilgili riskler ve fırsatlar hakkında açıklama gerekliliklerini belirleme konusundaki ilk standarttır..

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar:

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

Bununla birlikte, Kamu Gözetimi Kurumu'nun (KGK) Türkiye Sigorta, Reasürans ve Emeklilik Şirketleri Birliği'ne gönderdiği 6 Nisan 2023 tarihli yazısında sigorta, reasürans şirketleri ile emeklilik şirketleri, bu şirketlerde ortaklıkları/yatırımları bulunan bankalar ve yine bu şirketlerde ortaklıkları/yatırımları bulunan diğer şirketlere ait konsolide ve bireysel finansal tablolarda TFRS 17'nin 1 Ocak 2024 tarihinden itibaren uygulanmasının yerinde olacağı kanaatine ulaşıldığı bildirilmiştir. Diğer taraftan TFRS 17'nin uygulama tarihi KGK tarafından 1 Ocak 2025 tarihine ertelenmiştir.

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

• **TFRS 9 ve TFRS 7'deki Finansal Araçların sınıflandırma ve ölçümüne ilişkin değişiklikler**; 1 Ocak 2026 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir (erken uygulamaya izin verilir). Bu değişiklikler:

• elektronik nakit transferi sistemi aracılığıyla ödenen bazı finansal borçlar için yeni bir istisna ile birlikte, bazı finansal varlık ve yükümlülüklerin muhasebeleştirilmesi ve finansal tablo dışı bırakılmasıyla ilgili zamanlamaya ilişkin gerekliliklere açıklık getirilmesi;

• bir finansal varlığın yalnızca anapara ve faiz ödemeleri kriterini karşılayıp karşılamadığının değerlendirilmesine ilişkin daha fazla rehberlik sağlanması ve açıklığa kavuşturulması;

• nakit akışlarını değiştirebilecek sözleşme şartlarına sahip belirli araçlar için yeni açıklamalar eklemek (çevresel, sosyal ve yönetim (ESG) hedeflerine ulaşılmasıyla bağlantılı özelliklere sahip bazı araçlar gibi); ve

• gerçeğe uygun değer farkı diğer Kapsamlı Gelire yansıtılan özkaynak araçlarına ilişkin açıklamalarda güncellemeler yapılmasıdır.

• **UFRS 18 Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklama**; 1 Ocak 2027 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bu, kar veya zarar tablosundaki güncellemelere odaklanan, mali tabloların sunumuna ve açıklanmasına ilişkin yeni standarttır. UFRS 18'de getirilen temel yeni kavramlar aşağıdakilerle ilgilidir:

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

• **UFRS 19 Kamuya Hesap Verme Yükümlülüğü Bulunmayan Bağlı Ortaklıklar**: Açıklamalar; 1 Ocak 2027 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Bu yeni standart diğer UFRS'ler ile birlikte uygulanmaktadır. Şartları sağlayan bir bağlı ortaklık, açıklama hükümleri hariç diğer UFRS Muhasebe Standartlarındaki hükümleri uygular ve bunun yerine UFRS 19'daki azaltılmış açıklama gerekliliklerini uygular. UFRS 19'un azaltılmış açıklama gereklilikleri, uygun bağlı ortaklıkların mali tablolarının kullanıcılarının bilgi ihtiyaçları ile mali tablo hazırlayıcıları için maliyet tasarruflarını dengeler. UFRS 19, şartları sağlayan bağlı ortaklıklar için gönüllü uygulanabilecek bir standarttır. Bir bağlı ortaklık aşağıdaki durumlarda ilgili şartları sağlar.

- halka açık olmayan ya da borsada işlem görmeyen bağlı ortaklık olması ve,
- TFRS'ye uygun, kamunun kullanımına açık konsolide mali tablolar üreten bir ana veya ara ana ortaklığının olması.

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

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 3 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI**İlişkili Taraflarla Dönem İçinde Gerçekleştirilen İşlemler****Alacaklar ve Borçlar****Diğer Alacaklar / Kısa Vadeli**

Adı-Soyadı/Ünvanı	Ortaklığın/Tarafın Niteliği	30 Eylül2024	31 Aralık 2023
Personelden Alacaklar	İlişkili Kişi	-	3.630

Peşin Ödenmiş Giderler / Kısa Vadeli

Adı-Soyadı/Ünvanı	Ortaklığın/Tarafın Niteliği	30 Eylül2024	31 Aralık 2023
Personel Avansları	İlişkili Kişi	2.450.239	571.418

Borçlar**Diğer Borçlar / Kısa Vadeli**

Adı-Soyadı/Ünvanı	Ortaklığın/Tarafın Niteliği	30 Eylül2024	31 Aralık 2023
Mehmet Murat Eraydın	İlişkili Kişi	-	7.827
Kayhan Ketenci	İlişkili Kişi	-	255.417
Hakan Temizoğlu	İlişkili Kişi	-	1.018.953
Toplam		-	1.282.197

Hizmet Alımı ve Satışı

Şirket'in 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla ilişkili taraflardan mal ve hizmet alımı ve satışı yoktur. (30 Eylül 2023 - Yoktur.)

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

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla Grup lehine Ali Cem Kalyoncu tarafından verilen 20.500.000 TL ve 150.000 USD kefalet bulunmaktadır. (31 Aralık 2023 - 20.500.000 TL ve 150.000 USD kefalet bulunmaktadır.)

D-Yönetim Kurulu Başkan, Üyelerine, Genel Müdür ve Yardımcılarına Sağlanan Ücret Ve Benzeri Menfaatler

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:

	1.01.2024	1.01.2023
	30.09.2024	30.09.2023
Yönetim Kurulu Başkan ve Üyeler ile Üst Düzey Yön.	11.439.000	10.153.886

E-İlişkili Kuruluşlardan Olan İpotek ve Teminata Bağlanmış Alacaklar ve Borçlar ile Vade Koşulları

İlişkili kuruluşlardan olan ipotek ve teminata bağlanmış alacaklar ve borçlar yoktur. (31 Aralık 2023-Yoktur.)

F-İlişkili Kuruluşlardan Alacaklar Nedeniyle Ayrılan Şüpheli Alacak Karşılık Tutarları

İlişkili kuruluşlardan alacaklar nedeniyle ayrılan şüpheli alacak karşılık tutarı bulunmamaktadır. (31 Aralık 2023-Yoktur.)

NOT 4 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30.09.2024	31.12.2023
Kasa	14.430	20.470
Bankalar	183.415.148	221.748.698
- Vadeli mevduat(*)	108.266.207	105.969.123
- Vadesiz mevduat	75.148.941	115.779.575
Toplam	183.429.580	221.769.168

Grup' un 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla bloke mevduat bulunmamaktadır.(31 Aralık 2023- Yoktur.)

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 4 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (Devamı)

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

30.09.2024

Döviz Cinsi	Faiz Oranı	TL Karşılığı
TL	%41-49	108.266.207
Toplam		108.266.207

31.12.2023

Döviz Cinsi	Faiz Oranı	TL Karşılığı
TL	%29-48	105.969.123
Toplam		105.969.123

NOT 5 – FİNANSAL YATIRIMLAR

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kısa ve uzun vadeli finansal yatırımların detayları aşağıda sunulmuştur:

Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar

	30.09.2024	31.12.2023
Gerçeğe uygun değer farkları kar veya zarar tablosuna yans. finansal var.		
- Yatırım Fonları	37.332.506	32.143.762
- Kur Korumalı Mevduat	-	145.370.564
Toplam	37.332.506	177.514.326

Grup'un gerçeğe uygun değer farkları kar / zarara yansıtılan kısa vadeli finansal yatırımlarda sınıflandırmış olduğu söz konusu finansal yatırım borsada işlem görmektedir. İlgili yatırım, bilanço tarihinde BIST bekleyen en iyi alış fiyatı ile değerlendirilerek gerçeğe uygun değer tespiti yapılmış olup, 37.332.506 TL tutar ile muhasebeleştirilmiştir. (31 Aralık 2023 yıl sonu değerlendirme tutarı 32.143.762 TLdir.)

Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar

	30.09.2024	31.12.2023
Gerçeğe uygun değer farkları kar veya zarar tablosuna yans. finansal var.	6.121.863	4.306.331
- Yatırım Fonları	6.121.863	4.306.331
Toplam	6.121.863	4.306.331

NOT 6- FİNANSAL BORÇLAR**- Kısa Vadeli Borçlanmalar****İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar**

	Para Birimi	30.09.2024	31.12.2023
Banka Kredileri(*)	TL	316.111	647.616
Toplam		316.111	647.616

(*)Grup'un ilişkili olmayan taraflardan kısa vadeli borçlanmalarda raporlanan banka kredilerine ilişkin tutarları rotatif kredilerden oluşmakta olup, üçer aylık dönemlerde faiz ödemesi yapıldığından işlemiş faiz tahakkuk ettirilmemiştir.(31 Aralık 2023:Grup'un 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla ilişkili olmayan taraflardan kısa vadeli borçlanmalarda raporlanan banka kredilerine ilişkin tutarları rotatif kredilerden oluşmakta olup, üçer aylık dönemlerde faiz ödemesi yapıldığından işlemiş faiz tahakkuk ettirilmemiştir.

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 6- FİNANSAL BORÇLAR (Devamı)**İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları**

	30.09.2024	31.12.2023
Kiralama İşlemlerinden Borçlanma	14.944.653	7.295.721

NOT 7 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	30.09.2024	31.12.2023
Ticari Alacaklar	192.210.857	402.580.317
İlişkili Taraf Harici Ticari Alacaklar	192.210.857	402.580.317
Beklenen Kredi Zarar Karşılığı (-)	(2.282.241)	(3.100.522)
İlişkili Taraf Harici Beklenen Kredi Zarar Karş. (-)	(2.282.241)	(3.100.522)
Toplam	189.928.616	399.479.795

Grup' un vadesi geçmiş ve şüpheli alacak karşılığı ayrılan alacaklarına ilişkin işlemleri aşağıdaki gibidir:

	30.09.2024	31.12.2023
Açılış Bakiyesi	(3.100.522)	(3.565.600)
Parasal kayıp ve kazanç	818.281	465.078
Toplam	(2.282.241)	(3.100.522)

Ticari alacaklar karşılığında alınan teminat mektubu ve ipotek mevcut değildir.

Uzun Vadeli Ticari Alacaklar

Grup' un bilanço tarihi itibarıyla uzun vadeli ticari alacağı bulunmamaktadır. (31 Aralık 2023- Yoktur.)

Ticari Borçlar:

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

Kısa Vadeli Ticari Borçlar	30.09.2024	31.12.2023
Satıcılar	85.769.020	163.608.223
- İlişkili Taraf Harici Ticari Borçlar	85.763.259	163.608.223
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	5.761	-
Toplam	85.769.020	163.608.223

Uzun Vadeli Ticari Borçlar

Grup' un bilanço tarihi itibarıyla uzun vadeli ticari borcu bulunmamaktadır. (31 Aralık 2023- Yoktur.)

NOT-8 MÜŞTERİ SÖZLEŞMELERİNDEN DOĞAN ALACAKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Kısa Vadeli Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Alacaklar	30.09.2024	31.12.2023
Mal ve Hizmet Satışlarından Doğan Sözleşme Varlıkları(*)	76.867.487	31.109.843
Toplam	76.867.487	31.109.843

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

Kısa Vadeli Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler	30.09.2024	31.12.2023
Mal ve Hizmet Satışlarından Doğan Sözleşme Yükümlülükleri(**)	5.427.021	41.663.804
Toplam	5.427.021	41.663.804

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT-8 MÜŞTERİ SÖZLEŞMELERİNDEN DOĞAN ALACAKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

Uzun Vadeli Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler	30.09.2024	31.12.2023
Mal ve Hizmet Satışlarından Doğan Sözleşme Yükümlülükleri(**)	828.061	9.613.809
Toplam	828.061	9.613.809

(**)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 9 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

	30.09.2024	31.12.2023
Personele Borçlar	43.774.589	1.319.777
Ödenecek Vergi, Harç ve Kesintiler	-	2.012.408
Ödenecek SGK Borçları	30.440.489	27.116.215
Toplam	74.215.078	30.448.400

NOT 10 – KISA VADELİ KARŞILIKLAR

	30.09.2024	31.12.2023
İzin Karşılıkları	25.757.275	14.462.874
Prim Karşılığı	1.610.585	14.053.341
Dava Karşılığı	-	799.513
Toplam	27.367.860	29.315.728

NOT 11 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemi içinde maddi olmayan duran varlıklar ve ilgili birikmiş amortismanlarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

Maliyet Değeri	01.01.2024	Alımlar	Transfer	Satışlar	30.09.2024
Taşıtlar	21.232.680	8.985.019	-	-	30.217.699
Demirbaşlar	59.837.431	13.617.861	-	-	73.455.292
Özel Maliyetler	13.551.716	728.630	-	(758.937)	13.521.409
Toplam	94.621.827	23.331.510	-	(758.937)	117.194.400

Birikmiş Amortisman Değeri	01.01.2024	Dönem Gideri	Transfer	Satışlar	30.09.2024
Taşıtlar	(6.272.275)	(3.150.142)	-	-	(9.422.417)
Demirbaşlar	(38.627.349)	(8.808.092)	-	-	(47.435.441)
Özel Maliyetler	(12.910.431)	(45.968)	-	758.937	(12.197.462)
Toplam	(57.810.055)	(12.004.202)	-	758.937	(69.055.320)

Maliyet Değeri	01.01.2023	Alımlar	Transfer	Satışlar	30.09.2023
Taşıtlar	15.494.440	8.205.598	-	(2.467.351)	21.232.687
Mobilya ve Demirbaşlar	52.899.843	9.328.372	-	(2.068.518)	60.159.697
Özel Maliyetler	12.936.771	419.985	-	-	13.356.756
Toplam	81.331.054	17.953.955	-	(4.535.869)	94.749.140

Birikmiş Amortisman Değeri	01.01.2023	Dönem Gideri	Transfer	Satışlar	30.09.2023
Taşıtlar	(6.059.296)	(1.585.123)	-	1.372.151	(6.272.268)
Mobilya ve Demirbaşlar	(29.854.572)	(10.915.015)	-	2.014.915	(38.754.672)
Özel Maliyetler	(10.551.871)	(2.358.557)	-	-	(12.910.428)
Toplam	(46.465.739)	(14.858.695)	-	3.387.066	(57.937.368)

Varlıklar Üzerinde Rehin ve İpotekler

Yukarıda ayrıntılarına yer verilen maddi duran varlıklar üzerinde rehin ve ipotek yoktur. (31.12.2023-Yoktur.)

Amortisman giderlerinin dağılımı Not 16'da verilmiştir.

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 12 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR**-Şerefiye**

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla konsolide finansal tablolarında muhasebeleştirilen şerefiye tutarları ile dağılımı aşağıdaki gibidir.

	30.09.2024	31.12.2023
Karmasis	196.788.022	196.788.022

Konsolide finansal tablolarda yer alan 196.788.022 TL tutarındaki şerefiye, Karmasis'in 2020 yılında satın alımından kaynaklanmaktadır.

30.09.2024 ve 30.09.2023 tarihleri itibarıyla Diğer Maddi Olmayan Duran Varlık Hareketleri aşağıdaki gibidir:

Maliyet Değeri	01.01.2024	Alımlar	Satışlar	30.09.2024
Bilgisayar Programları	1.380.706	568.531	-	1.949.237
Aktif. Geliştirme Mal.	288.311.279	73.387.706	-	361.698.985
Toplam	289.691.985	73.956.237	-	363.648.222

Birikmiş Amortisman Değeri	01.01.2024	Dönem Gideri	Satışlar	30.09.2024
Bilgisayar Programları	(1.272.169)	(69.017)	-	(1.341.186)
Aktif. Geliştirme Mal.	(141.383.887)	(35.601.495)	-	(176.985.382)
Toplam	(142.656.056)	(35.670.512)	-	(178.326.568)

Maliyet Değeri	01.01.2023	Alımlar	Satışlar	30.09.2023
Bilgisayar Programları	1.273.999	134.738	-	1.408.737
Markalar	6.233.614	-	-	6.233.614
Aktif. Geliştirme Mal.	267.187.326	47.402.244	-	314.589.570
Toplam	274.694.939	47.536.982	-	322.231.921

Birikmiş İtfa Payları	01.01.2023	Dönem Gideri	Satışlar	30.09.2023
Bilgisayar Programları	(1.043.639)	(251.491)	-	(1.295.130)
Markalar	(2.274.155)	(406.422)	-	(2.680.577)
Aktif. Geliştirme Mal.	(116.398.927)	(54.821.345)	-	(171.220.272)
Toplam	(119.716.721)	(55.479.258)	-	(175.195.979)

İtfa giderlerinin dağılımı Not 16'da verilmiştir.

NOT 13 – KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

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

Maliyet	1.01.2024	Girişler	Transfer	Çıkışlar	30.09.2024
Kullanım Hakkı Varlıkları	33.568.228	19.623.804	-	-	53.192.032
Toplam	33.568.228	19.623.804	-	-	53.192.032

Birikmiş Amortisman	1.01.2024	Dönem Gideri	Transfer	Çıkışlar	30.09.2024
Kullanım Hakkı Varlıkları	(13.588.148)	(13.530.597)	-	-	(27.118.745)
Toplam	(13.588.148)	(13.530.597)	-	-	(27.118.745)

Net Defter Değeri	19.980.080	26.073.287
--------------------------	-------------------	-------------------

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 13 – KULLANIM HAKKI VARLIKLARI (Devamı)

Maliyet	1.01.2023	Girişler	Transfer	Çıkışlar	30.09.2023
Kullanım Hakkı Varlıkları	59.499.178	28.591.498	1.917.707	(39.618.539)	50.389.844
Toplam	59.499.178	28.591.498	1.917.707	(39.618.539)	50.389.844

Birikmiş Amortisman	1.01.2023	Dönem Gideri	Transfer	Çıkışlar	30.09.2023
Kullanım Hakkı Varlıkları	(24.981.362)	(10.098.789)	-	29.750.866	(5.329.285)
Toplam	(24.981.362)	(10.098.789)	-	29.750.866	(5.329.285)

Net Defter Değeri	34.517.816				45.060.559
--------------------------	-------------------	--	--	--	-------------------

NOT 14 – ÖZKAYNAKLAR**a-Ödenmiş Sermaye**

Şirket'in 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihlerindeki çıkarılmış sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2024		31.12.2023	
Ortaklar	Pay Tutarı	Pay Tutarı	Pay Tutarı	Pay Tutarı
Ali Cem Kalyoncu	4.940.382	4.940.382	4.940.382	4.938.382
Halka Arz Edilen Pay	14.809.618	14.809.618	14.809.618	14.811.618
Ödenmiş Sermaye	19.750.000	19.750.000	19.750.000	19.750.000

Şirket 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu hükümlerine göre kayıtlı sermaye sistemini kabul etmiş ve Sermaye Piyasası Kurulu' nun 30.06.2016 tarih ve 21/729 sayılı izni ile kayıtlı sermaye sistemine geçmiştir. Şirket'in kayıtlı sermaye tavanı 200.000.000 TL olup, her biri 1 (bir) Türk Lirası itibari değerinde 200.000.000 adet paya bölünmüştür. Sermaye Piyasası Kurulu'nca verilen kayıtlı sermaye tavanı izni 2020-2025 yılları (5 yıl) için geçerlidir.

Şirket'in çıkarılmış sermayesi 19.750.000 TL olup, sözkonusu çıkarılmış sermaye muvazaadan ari şekilde tamamen ödenmiştir. Bu sermaye her biri 1,00 TL nominal değerinde 19.750.000 adet paya bölünmüştür. Bu paylar nominal değerleri aynı kalmak kaydıyla (A), (B) ve (C) grubu paylara bölünmüştür. (A) ve (B) grubu paylar nama yazılıdır ve bu payların devri Yönetim Kurulu kararının kabulüne bağlıdır. (C) grubu paylar hamiline yazılı olup bu paylar serbestçe ve herhangi bir kısıtlamaya tabi olmaksızın devredilebilir. (A) ve (B) grubu payların yönetim kurulunda bulunma veya aday gösterme imtiyazları bulunmaktadır, (C) grubu paylara herhangi bir imtiyaz tanınmamıştır. Şirket'in olağan ve olağanüstü genel kurul toplantılarında her bir (A) ve (B) grubu pay sahibinin yönetim kurulu üyelerinin seçimi hariç olmak üzere 15 (onbeş), her bir (C) grubunun 1 (bir) oy hakkı bulunmaktadır.

Ortak Adı,Soyadı	Pay Adedi	Grubu	Sermaye, TL
Ali Cem Kalyoncu	183.333	A	183.333
Ali Cem Kalyoncu	183.333	B	183.333
Ali Cem Kalyoncu	4.573.716	C	4.573.716
Diğer	14.809.618	C	14.809.618
Toplam	19.750.000		19.750.000

Sermaye artırımlarında, artan sermayeyi temsil etmek üzere, (A) Grubu paylar oranında (A) Grubu pay, (B) Grubu paylar oranında (B) Grubu pay, (C) Grubu paylar oranında (C) Grubu pay ihraç edilecektir. Yönetim kurulu, Sermaye Piyasası Mevzuatı hükümlerine uygun olarak gerekli gördüğü zamanlarda, kayıtlı sermaye tavanına kadar yeni pay ihraç ederek çıkarılmış sermayeyi arttırmaya, imtiyazlı pay sahiplerinin haklarının kısıtlanması ve pay sahiplerinin yeni pay alma hakkının sınırlandırılması ile primli veya nominal değerinin altında pay ihracı konularında karar almaya yetkilidir. Yeni pay alma hakkını kısıtlama yetkisi pay sahipleri arasında eşitsizliğe yol açacak şekilde kullanılamaz.

b-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 2023 tarihi itibarıyla 117.000 adet geri alınan paylara cari dönemde 49.600 adet ilavesi ile birlikte toplam 166.600 adet geri alınan payı bulunmaktadır. Geri alınan paylarda raporlanan 166.600 adet payın tutarı böylece 3.367.789 TL olmuştur. Aynı tutarda ayrılan yedek kısmı ise "kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler" grubunda gösterilmiştir.

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 14 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)**c-Paylara İlişkin Primler (İskontolar)**

	30.09.2024	31.12.2023
Hisse Senedi İhraç Primleri	215.306.855	215.306.855
Toplam	215.306.855	215.306.855

d-Kardan Kısıtlanmış Yedekler

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, genel kanuni yedek akçe sermayenin veya çıkarılmış sermayenin yarısını aşmadığı takdirde, sadece zararların kapatılmasına, işlerin iyi gitmediği zamanlarda işletmeyi devam ettirmeye veya işsizliğin önüne geçmeye ve sonuçlarını hafifletmeye elverişli önlemler alınması için kullanılabilir, bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir.

	30.09.2024	31.12.2023
Yasal Yedekler	30.487.629	28.080.911
Sermayeye Eklenecek Gayrimenkul Satış Kazancı (*)	208.082.103	208.433.710
Geri Alınan Paylara İlişkin Yedekler(**)	9.237.467	9.237.467
Girişim Sermayesi Fonu	4.789.729	3.996.594
Toplam	252.596.928	249.748.682

(*) Şirket 2014 yılında aldığı gayrimenkulunu 2017 yılında satmış ve bu satıştan 5.140.556 TL gelir elde etmiştir. Söz konusu gelirin % 75'i 3.855.417 TL'yi 5520 sayılı kurumlar vergisi kanununun 5/1-e maddesi hükmünden yararlanarak kurumlar vergisi matrahının tespitinde kurum kazancından indirmiştir.

Grup kazancın istisnadan yararlanılan kısmı olan 42.337.521 TL'yi satışın yapıldığı yılı izleyen beşinci yılın sonuna kadar pasifte özel bir fon hesabında tutmaktadır.

(**)Geri alınan paylar yedeği TTK'nın 520.md.ile SPK'nın "Geri Alınan Paylar Tebliği"ne uygun ayrılan yedeklerdir.

Kar Payı Dağıtımı

Hisseleri BIST'de işlem gören şirketler, SPK tarafından getirilen temettü şartına aşağıdaki şekilde tabidir:

30 Aralık 2012 tarihinde yürürlüğe giren 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu'nun 19'uncu maddesi ve SPK'nın 1 Şubat 2014 tarihinden itibaren yürürlüğe giren II-19.1 no'lu Kar Payı Tebliği'ne göre halka açık ortaklıklar, karlarını genel kurulları tarafından belirlenecek kar dağıtım politikaları çerçevesinde ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak dağıtırlar. Kurul halka açık ortaklıkların kar dağıtım politikalarına ilişkin olarak, benzer nitelikteki ortaklıklar bazında farklı esaslar belirleyebilir.

TTK'ya göre ayrılması gereken yedek akçeler ile esas sözleşmede veya kar dağıtım politikasında pay sahipleri için belirlenen kar payı ayrılmadıkça; başka yedek akçe ayrılmasına, ertesi yıla kar aktarılmasına ve intifa senedi sahiplerine, yönetim kurulu üyelerine, ortaklık çalışanlarına ve pay sahibi dışındaki kişilere kardan pay dağıtılmasına karar verilemeyeceği gibi, pay sahipleri için belirlenen kar payı nakden ödenmedikçe bu kişilere kardan pay dağıtılamaz.

Halka açık ortaklıklarda kâr payı, dağıtım tarihi itibarıyla mevcut payların tümüne, bunların ihraç ve iktisap tarihleri dikkate alınmaksızın eşit olarak dağıtılır.

Yürürlükteki düzenlemelere göre ortaklıklar, karlarını genel kurulları tarafından belirlenecek kar dağıtım politikaları çerçevesinde ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak genel kurul kararıyla dağıtır. Söz konusu düzenlemelerde, asgari bir dağıtım oranı tespit edilmemiştir. Şirketler esas sözleşmelerinde veya kar dağıtım politikalarında belirlenen şekilde kar payı öderler. Ayrıca, kar payları eşit veya farklı tutarlı taksitler halinde ödenebilecektir ve ara dönem finansal tablolarda yer alan kâr üzerinden nakden kar payı avansı dağıtabilecektir.

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 15 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1.01.2024	1.01.2023
	30.09.2024	30.09.2023
Yurtiçi Satışlar	1.083.894.092	1.080.293.969
Yurtdışı Satışlar	36.512.755	32.150.140
Diğer Gelirler	16.168.566	28.849.919
Satıştan İadeler (-)	(22.853.505)	(5.565.203)
Net Satışlar	1.113.721.908	1.135.728.825
Satılan Ticari Mal Maliyeti (*)	(112.166.297)	(118.950.515)
Satılan Hizmet Maliyeti (-) (**)	(749.302.285)	(701.639.604)
Satışların Maliyeti(-)	(861.468.582)	(820.590.119)
Brüt Kar	252.253.326	315.138.706

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

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

Satılan Hizmet Maliyetinin Detayı (*)	1.01.2024	1.01.2023
	30.09.2024	30.09.2023
Personel Ücret Giderleri	(572.641.398)	(506.521.543)
Danışmanlık Giderleri	(142.855.453)	(172.437.703)
Amortisman Giderleri	(10.596.685)	(5.967.969)
Seyahat Giderleri	(263.786)	(2.028.770)
Temsil Ağırlama Giderleri	(225.759)	(779.532)
Diğer Giderler	(22.719.204)	(13.904.087)
Toplam	(749.302.285)	(701.639.604)

NOT 16 – ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ, PAZARLAMA SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

	1.01.2024	1.01.2023
	30.09.2024	30.09.2023
Genel Yönetim Giderleri (-)	(114.432.315)	(108.537.689)
Pazarlama Giderleri (-)	(41.716.942)	(37.473.695)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	(41.344.026)	(21.492.277)
Toplam	(197.493.283)	(167.503.661)

Genel Yönetim Giderleri Detayı	1.01.2024	1.01.2023
	30.09.2024	30.09.2023
Personel Giderleri	(59.134.431)	(52.188.643)
Amortisman Giderleri	(21.329.361)	(26.045.745)
Danışmanlık ve Müşavirlik Giderleri	(19.047.532)	(11.078.921)
Vergi Resim ve Harçlar	(2.014.567)	(3.773.332)
İşletme Giderleri	(135.827)	(4.535.247)
Seyahat, Konaklama, Yiyecek Giderleri	-	(997.996)
Çeşitli Giderler	(12.770.597)	(9.917.805)
Toplam	(114.432.315)	(108.537.689)

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 16 – ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ, PAZARLAMA SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ (Devamı)

Pazarlama Giderleri Detayı	1.01.2024 30.09.2024	1.01.2023 30.09.2023
Personel Giderleri	(38.195.842)	(30.908.388)
Amortisman Gideri	(492.925)	(669.769)
Çeşitli Giderler	(3.028.175)	(5.895.538)
Toplam	(41.716.942)	(37.473.695)

Araştırma ve Geliştirme Giderleri Detayı	1.01.2024 30.09.2024	1.01.2023 30.09.2023
Personel Giderleri	(9.783.620)	(1.200.196)
Amortisman Giderleri	(28.717.323)	(19.829.911)
Danışmanlık Giderleri	(1.209.270)	-
Diğer Giderler	(1.633.813)	(462.170)
Toplam	(41.344.026)	(21.492.277)

NOT 17 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	1.01.2024 30.09.2024	1.01.2023 30.09.2023
Faaliyetlerden Kaynaklanan Kur Farkı Geliri	43.743.595	42.296.428
Faaliyetler ile İlgili Gelir ve Karlar	948.501	2.019.230
Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	1.109.662	9.638.601
Toplam	45.801.758	53.954.259

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	1.01.2024 30.09.2024	1.01.2023 30.09.2023
Faaliyetlerden Kayn. Kur Farkı Gideri	(30.175.503)	(43.766.748)
Ek vergi	-	(14.501.696)
Diğer Giderler	(3.233.538)	(16.672.772)
Karşılık Giderleri	(572.466)	(1.557.781)
Toplam	(33.981.507)	(76.498.997)

NOT 18-YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER/GİDERLER**Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler**

	01.01.2024 30.09.2024	01.01.2023 30.09.2023
Hisse Senedi Satış Karı	135.129.486	3.039
Sabit Kıymet Satış Geliri	1.472.080	2.002.528
Hisse Senetleri Gerçeğe Uygun Değer Değerleme Farkı Karı	6.366.826	41.414.689
Temettü Gelirleri	-	311.721
Toplam	142.968.392	43.731.977

Yatırım Faaliyetlerinden Giderler

	01.01.2024 30.09.2024	01.01.2023 30.09.2023
Hisse Senetleri Gerçeğe Uygun Değer Değerleme Farkı Zararı	-	(166.680)
Toplam	-	(166.680)

NOT 19-FİNANSMAN GELİRLERİ

	1.01.2024 30.09.2024	1.01.2023 30.09.2023
Faiz Gelirleri	75.659.611	10.733.927
Kur Farkı Geliri	4.063.039	28.774.249
Toplam	79.722.650	39.508.176

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 20-FİNANSMAN GİDERLERİ

	1.01.2024 30.09.2024	1.01.2023 30.09.2023
Kur Farkı Gideri	-	-
Faiz Giderleri	(5.745.164)	(8.217.977)
Toplam	(5.745.164)	(8.217.977)

NOT 21-HİSSE BAŞINA KAZANÇ

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023
Net Dönem Karı/Zararı	15.588.258	(20.363.168)
Hisse Payı Adedi	19.750.000	19.750.000
Hisse Başına Düşen Kar/Zarar	0,79	(1,03)

NOT 22 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ**Piyasa ve Yabancı Para Riski Yönetimi:**

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

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

Cari yılda Grup' un maruz kaldığı piyasa riskinde ya da karşılaşılan riskleri ele alış yönteminde veya bu riskleri ölçme yöntemlerinde önceki yıla göre bir değişiklik olmamıştır. Grup' un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla yabancı varlık ve yükümlülüğü orijinal ve Türk Lirası para birimleri cinsinden döviz pozisyon tabloları aşağıdaki gibidir;

30.09.2024 KONSOLİDE DÖVİZ POZİSYON TABLOSU	Türk Lirası Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacaklar	54.961.434	339.177	1.136.672
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	38.716.788	393.848	662.232
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	673.356	19.734	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	94.351.578	752.759	1.798.904
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)	94.351.578	752.759	1.798.904
10. Ticari Borçlar	59.502.873	210.930	1.370.286
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	59.502.873	210.930	1.370.286
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)	59.502.873	210.930	1.370.286
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)	34.848.705	541.829	428.618
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)*	34.175.349	522.095	428.618
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-
23. Döviz Varlıklarının Hedge Edilen Kısımının Tutarı**	-	-	-
24. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı***	-	-	-

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 22 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**Piyasa ve Yabancı Para Riski Yönetimi:**

31.12.2023 KONSOLİDE DÖVİZ POZİSYON TABLOSU	Türk Lirası Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacaklar	179.702.906	5.848.095	231.643
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	93.811.886	1.931.140	1.134.730
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	479.940	16.303	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	273.994.732	7.795.538	1.366.373
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)	273.994.732	7.795.538	1.366.373
10. Ticari Borçlar	148.546.317	5.010.048	32.526
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	9.598.761	326.065	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	158.145.078	5.336.113	32.526
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)	158.145.078	5.336.113	32.526
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)	115.849.654	2.459.425	1.333.847
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)*	115.369.714	2.443.122	1.333.847
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-
23. Döviz Varlıklarının Hedge Edilen Kısımının Tutarı**	-	-	-
24. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı***	-	-	-

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 22 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**Piyasa ve Yabancı Para Riski Yönetimi:**

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla bilanço pozisyonuna göre, Türk Lirası Amerikan Doları, Euro ve diğer döviz birimleri karşısında %10 oranında değer kazanacağı / kaybedeceği ve diğer tüm değişkenlerin sabit kalacağı varsayımıyla, Amerikan Doları, Euro ve diğer döviz biriminden olan varlık ve yükümlülüklerden oluşan kur farkı karı sonucu brüt kar aşağıdaki Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosundan da görüleceği üzere 1.072.141 TL (31 Aralık 2023-268.962 TL) daha yüksek / düşük olacaktır.

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu		
	Kar/Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
30 Eylül 2024		
ABD Doları kurunun % 10 değişmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	1.848.775	1.848.775
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	1.848.775	(1.848.775)
Avro kurunun % 10 değişmesi halinde:		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	1.636.095	(1.636.095)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	1.636.095	(1.636.095)
TOPLAM (3+6)	3.484.870	(3.484.870)

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu		
	Kar/Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
31 Aralık 2023		
ABD Doları kurunun % 10 değişmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	8.391.804	(8.391.804)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	8.391.804	(8.391.804)
Avro kurunun % 10 değişmesi halinde:		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	5.091.482	(5.091.482)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	5.091.482	(5.091.482)
TOPLAM (3+6)	13.483.286	(13.483.286)

KAFEİN YAZILIM HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 23-BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.

EK-1 TAMAMLAYICI DİĞER BİLGİLER

	Konsolide 1 Ocak 2024 30 Eylül 2024	Konsolide 1 Ocak 2023 30 Eylül 2023
Vergi Öncesi Kar	50.074.240	(904.578)
- Finansman Gelirleri	(79.722.650)	(39.508.176)
+ Finansman Giderleri	5.745.164	8.217.977
+ Maddi Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	12.004.202	14.858.695
+ Maddi Olmayan Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	35.670.512	55.479.258
+ Kullanım Hakkı Varlıkları Amortisman Gideri	13.530.597	8.874.175
Faiz, Amortisman ve Vergi Öncesi Kar ("FAVÖK")	37.302.065	47.017.351