

**ODINE SOLUTIONS TEKNOLOJİ
TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE
BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**1 OCAK- 31 MART 2024 ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR**

İÇİNDEKİLER

	<u>SAYFA</u>
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI	1 - 2
ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI	3
ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI	4
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI	5
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR	6 - 35

ODINE SOLUTIONS TEKNOLOJİ TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 MART 2024 VE 31 ARALIK 2023 TARİHLERİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak gösterilmiştir.)

VARLIKLAR		Bağımsız	
		Denetimden Geçmemiş	Denetimden Geçmiş
		Cari Dönem	Önceki Dönem
		31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Dönen Varlıklar	Dipnot	1.329.381.838	994.135.320
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	913.674.322	229.212.596
Finansal Yatırımlar	5	205.885.979	84.416.487
Türev Araçlar	6	-	2.119.432
Ticari Alacaklar		139.404.792	662.654.931
-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	3,7	13.313.092	12.230.979
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7	126.091.700	650.423.952
Diğer Alacaklar		3.148.154	3.109.186
-İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	3,8	1.500.000	-
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	1.648.154	3.109.186
Stoklar	9	31.564.623	5.619.961
Peşin Ödenmiş Giderler	10	13.160.578	6.980.825
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar		292.233	-
Diğer Dönen Varlıklar	11	22.251.157	21.902
Duran Varlıklar		423.971.921	352.539.257
Maddi Duran Varlıklar	12	17.395.060	5.800.857
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	13	393.614.648	318.920.332
Kullanım Hakkı Varlıkları	14	3.831.708	4.101.010
Peşin Ödenmiş Giderler	10	4.681.263	23.495
Ertelenmiş Vergi Varlığı	17	4.410.254	23.654.575
Diğer Duran varlıklar		38.988	38.988
TOPLAM VARLIKLAR		1.753.353.759	1.346.674.577

(İlişikteki dipnotlar özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.)

ODINE SOLUTIONS TEKNOLOJİ TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 VE 31 ARALIK 2023 TARİHLERİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası "TL" olarak gösterilmiştir.)

KAYNAKLAR	Dipnot	Bağımsız	Bağımsız
		Denetimden Geçmemiş	Denetimden Geçmiş
		Cari Dönem	Önceki Dönem
		31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kısa Vadeli Yükümlülükler		437.077.129	622.509.908
Kısa Vadeli Borçlanmalar	15	2.716.013	468.071
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	15	490.773	1.515.224
Ticari Borçlar		300.112.789	242.794.440
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	3,7	3.529.033	4.060.097
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	7	296.583.756	238.734.343
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kısımında Borçlar		5.647.319	5.899.401
Diğer Borçlar		95.732.759	114.510.600
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	3,8	67.799.340	61.820.220
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	8	27.933.419	52.690.380
Ertelenmiş Gelirler		18.818.306	218.513.552
- İlişkili Olmayan Taraflara Ertelenmiş Gelirler	10	18.818.306	218.513.552
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	17	-	28.249.616
Kısa Vadeli Karşılıklar		13.559.170	10.559.004
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar		13.559.170	10.559.004
Uzun Vadeli Yükümlülükler		34.228.122	33.422.802
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	15	31.869	129.034
Ertelenmiş Gelirler	10	20.330.560	20.617.435
Uzun Vadeli Karşılıklar		13.865.693	12.676.333
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar		13.865.693	12.676.333
ÖZKAYNAKLAR		1.282.048.508	690.741.867
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		1.282.039.387	690.732.984
Ödenmiş Sermaye	18	110.500.000	88.400.000
Paylara İlişkin Primler (İskontolar)		606.203.066	-
Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi		(27.806.923)	(27.806.923)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak			
Diğer Kapsamlı Gelir veya Giderler		322.798.038	258.243.631
- Yabancı para çevrim farkları		322.798.038	258.243.631
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak			
Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		(1.478.061)	(1.575.086)
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları ve kayıpları		(1.478.061)	(1.575.086)
Geçmiş Yıllar Kar		373.471.362	123.196.987
Net Dönem Karı		(101.648.095)	250.274.375
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		9.121	8.883
TOPLAM KAYNAKLAR		1.753.353.759	1.346.674.577

(İlişikteki dipnotlar özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.)

ODINE SOLUTIONS TEKNOLOJİ TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 VE 31 MART 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot	Bağımsız	Bağımsız
		Denetimden	Denetimden
		Geçmiş	Geçmiş
		Cari Dönem	Önceki Dönem
		1 Ocak-	1 Ocak-
		31 Mart 2024	31 Mart 2023
Hasılat	19	123.052.144	115.800.345
Satışların Maliyeti (-)	19	(100.243.787)	(109.568.030)
BRÜT KAR / (ZARAR)		22.808.357	6.232.315
Genel Yönetim Giderleri (-)		(8.213.227)	(7.433.792)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)		(9.745.248)	(2.023.576)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)		(26.707.310)	(9.227.839)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler		7.199.374	5.903.343
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)		(4.313.697)	(8.533.045)
TFRS 9 Uyarınca Belirlenen Değer Düşüklüğü Kazançları (Zararları)		4.651.196	(203.652)
ESAS FAALİYET KARI		(14.320.555)	(15.286.246)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		11.531.738	18.580.258
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)		(497)	-
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI		(2.789.314)	3.294.012
Finansman Gelirleri	20	5.086.444	9.922.569
Finansman Giderleri (-)	20	(84.733.842)	(7.283.444)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI / (ZARARI)		(82.436.712)	5.933.137
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir / (Gideri)		(19.211.979)	(10.226.659)
- Dönem Vergi Gelir / (Gideri)	17	-	(9.753.718)
- Ertelenmiş Vergi Gelir / (Gideri)	17	(19.211.979)	(472.941)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ (ZARARI)		(101.648.691)	(4.293.522)
DÖNEM KARI / (ZARARI)		(101.648.691)	(4.293.522)
Dönem Karı / (Zararının) Dağılımı		(101.648.691)	(4.293.522)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(596)	-
Ana Ortaklık Payları		(101.648.095)	(4.293.522)
DİĞER KAPSAMLI GELİR:		64.652.266	(9.393.516)
Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar		64.555.241	(8.826.506)
-Yabancı Para Çevrim Farkları		64.555.241	(8.826.506)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		97.025	(567.010)
-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları ve Kayıpları		129.367	(708.763)
-Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri		(32.342)	141.753
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		(36.996.425)	(13.687.038)
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı		(36.996.425)	(13.687.038)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		238	5.429
Ana Ortaklık Payları		(36.996.663)	(13.692.467)
Pay Başına Kazanç / (Kayıp)		(1,1266)	(0,495)

(İlişikteki dipnotlar özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.)

ODINE SOLUTIONS TEKNOLOJİ TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

**31 MART 2024 VE 31 MART 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT
KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak gösterilmiştir.)

	Ödenmiş Sermaye	Paylara İlişkin Primler (İskontolar)	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler	Yabancı Para Çevrim Farkları	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/(Kayıpları)	Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşme Etkisi	Birikmiş Karlar		Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Toplam
								Geçmiş Yıllar Kar/ (Zararları)	Net Dönem Karı/ (Zararı)		
1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla bakiye	2.630.000	-	44.549.547		(630.822)	104.336	98.521.525	135.714.800	280.889.386	(59.418)	280.829.968
Transferler	137.397	-	-	-	-	52.052.554	83.524.849	(135.714.800)	-	-	-
Sermaye Arttırımı	27.232.603	-	-	-	-	-	-	-	27.232.603	-	27.232.603
Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşme Etkisi						(79.963.813)			(79.963.813)		(79.963.813)
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	(8.831.935)		(567.010)	-	-	(4.293.522)	(13.692.467)	5.429	(13.687.038)
-Diğer Kapsamlı Gelir/(Gider)	-	-	(8.831.935)		(567.010)	-	-	-	(9.398.945)	5.429	(9.393.516)
-Dönem Karı	-	-	-		-	-	-	(4.293.522)	(4.293.522)		(4.293.522)
31 Mart 2023 tarihi itibarıyla bakiye	30.000.000	-	35.717.612		(1.197.832)	(27.806.923)	182.046.374	(4.293.522)	214.465.709	(53.989)	214.411.720
1 Ocak 2024 tarihi itibarıyla bakiye	88.400.000	-	258.243.631		(1.575.086)	(27.806.923)	123.196.987	250.274.375	690.732.984	8.883	690.741.867
Transferler			-		-	-	250.274.375	(250.274.375)	-	-	-
Sermaye Arttırımı	22.100.000	606.203.066							628.303.066		628.303.066
Toplam Kapsamlı Gelir	-		64.554.407		97.025	-	-	(101.648.095)	(36.996.663)	238	(36.996.425)
-Diğer Kapsamlı Gelir/(Gider)	-		64.554.407		97.025	-	-	-	64.651.432	834	64.652.266
-Dönem Karı	-		-		-	-	-	(101.648.095)	(101.648.095)	(596)	(101.648.691)
31 Mart 2024 tarihi itibarıyla bakiye	110.500.000	606.203.066	322.798.038		(1.478.061)	(27.806.923)	373.471.362	(101.648.095)	1.282.039.387	9.121	1.282.048.508

(İlişikteki dipnotlar özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.)

ODINE SOLUTIONS TEKNOLOJİ TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 VE 31 MART 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot	Bağımsız Denetimden	Bağımsız
		Geçmemiş	Denetimden
		Cari Dönem	Önceki Dönem
		1 Ocak-	1 Ocak-
		31 Mart 2024	31 Mart 2023
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		109.897.201	156.277.371
Dönem Karı/Zararı		(101.648.691)	(4.293.522)
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		31.256.267	(1.716.357)
Amortisman ve İtfâ Gideri İle İlgili Düzeltmeler	12,13,14	30.921.512	10.179.737
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler		(4.651.205)	203.652
- Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	7	(4.651.205)	203.652
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		2.656.713	233.144
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin			
Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		2.656.713	233.144
Faiz Gelirleri İle İlgili Düzeltmeler	20	(5.086.444)	(605.653)
Faiz Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	20	1.672.842	6.901.343
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	17	19.211.979	331.189
Ertelemiş Finansman Geliri/(Gideri) İle İlgili Düzeltmeler		(1.937.890)	(379.511)
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler		(11.531.240)	(18.580.258)
- Finansal Varlıkların Gerçeğe Uygun			
Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler		(11.531.240)	(18.580.258)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		209.124.304	154.723.237
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)	5	(109.938.252)	127.072.516
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	7	527.874.857	(70.462.712)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki			
Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(15.254.324)	(7.168.726)
Türev Varlıklardaki Azalış (Artış)	6	2.119.432	(4.140.802)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	9	(25.944.667)	(15.196.051)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	10	(10.837.526)	33.997.574
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	7	59.282.726	31.374.733
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında			
Borçlardaki Artış (Azalış)		(252.081)	4.356.763
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(17.943.750)	49.078.293
Ertelemiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)		(199.982.121)	5.811.649
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		138.731.880	148.713.358
Vergi ladeleleri (Ödemeleri)	17	(28.249.616)	8.166.094
Ödenen kıdem tazminatı		(585.063)	(602.081)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(82.968.702)	(18.420.017)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit			
Girişleri	12,13	106.888	-
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit			
Çıkışları	12,13	(83.075.590)	(18.420.017)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		621.829.759	(63.344.210)
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(9.886.909)	(4.454.707)
- Kiralama Yükümlülükleri İle İlgili Nakit Çıkışları	15	(9.886.909)	(4.454.707)
Pay ihracından kaynaklanan nakit girişleri		606.203.066	-
Sermaye Artırımı	18	22.100.000	27.370.000
Alınan Faiz	20	5.086.444	605.653
Ödenen Faiz	20	(1.672.842)	(6.901.343)
Ortak kontrole tabi işletmelerin birleşme etkisinden			
kaynaklanan nakit girişleri (çıkışları)		-	(79.963.813)
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		35.703.468	(12.702.384)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (A+B+C+D)		684.461.726	61.810.760
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	229.212.596	73.572.558
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)	4	913.674.322	135.383.318

(İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.)

ODINE SOLUTIONS TEKNOLOJİ TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak gösterilmiştir.)

1. GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Odine Solutions Teknoloji Ticaret ve Sanayi A.Ş. (“Şirket veya Ana Ortak”) 2000 yılında kurulmuştur. Şirket’in merkezi Maslak, Veko Giz Plaza Sarıyer-İstanbul Türkiye’dedir.

Odine Solutions Teknoloji Ticaret ve Sanayi A.Ş. (Şirket veya Ana Ortak) ve Bağlı Ortaklıklar (hepsi birlikte “Grup” olarak adlandırılmıştır) bilgisayar ve yazılım ürünlerinin doğrudan veya dolaylı olarak geliştirilmesi, pazarlanması ve dağıtımı, danışmanlık hizmetleri ve teknik destek konularında faaliyet göstermektedir.

Şirket’in 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
<u>Ortaklar</u>	<u>Pay Oranı (%)</u>	<u>Pay Oranı (%)</u>
Halka Arz Edilen Paylar	40,00%	-
Alper Tunga Sagu Burak	36,00%	45,00%
Deniz Han Bilyay	7,26%	16,88%
Doğu Kaan Bilyay	7,26%	16,88%
Hidayet Didem Zapsu Bilyay	4,84%	11,25%
Fırat Kerim Ersoy	4,64%	5,80%
Odine International Holding UK LLP	-	4,20%
	100%	100%

Ana Ortak’ın bağlı ortaklıkları aşağıdaki gibidir:

Bağlı Ortaklık Adı	Yaptığı İş	Lokasyon	Kuruluş Yılı	Ortaklık Payı
Odine Engineering Services Czh.	Yazılım Ticareti	Çekya	2019	%75
Odine Solutions FZ- L.L.C.	Yazılım Ticareti	Dubai	2011	%100

Odine Engineering Services Czh.

Odine Engineering Services Czh. 28 Mart 2019 tarihinde kurulmuştur. Kayıtlı adresi Prag/Çekya’dır. Faaliyet alanı telekomünikasyon danışmanlık hizmetleridir.

Odine Solutions FZ- L.L.C

Odine Solutions FZ- L.L.C 5 Nisan 2011 tarihinde Serbest bölge şirketi olarak faaliyet göstermektedir. FZ- L.L.C ‘nin kayıtlı adresi Dubai, Birleşik Arap Emirlikleri’dir. Odine Solutions FZ- L.L.C ‘nin lisanslı faaliyet alanları telekomünikasyon ve iletişim ağıdır.

Özet konsolide finansal tablo tarihleri itibarıyla, Grup’un ortalama çalışan sayıları aşağıdaki gibidir;

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Ortalama Çalışan Sayısı	94	96

**31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak gösterilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

a) Uygunluk beyanı

İlişikteki özet konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Eylül 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Seri II, 14.1 No’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları (TMS)/Türkiye Finansal Raporlama Standartları’na (TFRS) ve bunlara ilişkin ek ve yorumlara uygun olarak hazırlanmıştır.

Özet konsolide finansal tablolar Grup’un yasal kayıtlarına dayandırılmış olup, KGK tarafından yayımlanan Türkiye Finansal Raporlama Standartları’na göre Grup’un durumunu layıkıyla arz edebilmek için bir takım düzeltme ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutularak hazırlanmıştır.

Ana Ortaklık ve bağlı ortaklıkların, kanuni finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu’na (TTK), vergi mevzuatına ve T.C. Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan Tek Düzen Hesap Planı’na uygun olarak hazırlamaktadır. Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren Bağlı Ortaklık’ların kanuni finansal tablolarını faaliyet gösterdikleri ülkelerde geçerli olan kanun ve yönetmeliklere uygun olarak hazırlamıştır.

b) Özet Konsolide Finansal tabloların onaylanması

Özet konsolide finansal tablolar Yönetim Kurulu tarafından 9 Mayıs 2024 tarihinde onaylanmıştır. Genel Kurul’un ve bazı düzenleyici organların finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

c) Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

KGK; 23 Kasım 2023 tarihinde TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama standart kapsamı ve uygulamasına yönelik bir açıklama yapmıştır. Türkiye Finansal Raporlama Standartları uygulayan işletmelerin 31 Aralık 2023 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolarının TMS 29’da yer alan ilgili muhasebe ilkelerine uygun olarak enflasyon etkisine göre düzeltilerek sunulması gerektiğini belirtmiştir.

SPK’nın 28 Aralık 2023 tarih ve 81/1820 sayılı kararı uyarınca, Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartları’nı uygulayan finansal raporlama düzenlemelerine tabi ihraççılar ile sermaye piyasası kurumlarının, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait yıllık finansal raporlarından başlamak üzere TMS 29 hükümlerini uygulamak suretiyle enflasyon muhasebesi uygulamasına karar verilmiştir.

Grup’un fonksiyonel para birimi ABD Doları ve bağlı ortaklıkları Oline Engineering Services Czh ve Oline Solutions FZ- L.L.C.’nin TFRS’ye göre düzenlenen finansal tablolarında, fonksiyonel para birimlerinin ABD Doları olması sebebiyle TMS 29 kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmamaktadır.

d) Fonksiyonel ve raporlama para birimi

Fonksiyonel Para Birimi

Grup’un operasyonlarında ağırlıklı olarak Amerikan Doları (“ABD Doları”) kullanılmakta ve başka bir deyişle faaliyetleri üzerinde önemli bir etkiye sahip bulunmaktadır. Bu yüzden Grup, geçerli para biriminin TMS 21 – “Döviz Kurlarındaki Değişimin Etkileri” uyarınca ABD Doları olarak belirlemiştir. İlişikteki özet konsolide finansal tablolar Grup’un geçerli para birimi olan ABD Doları cinsinden TL’ye çevrilmiştir. Bütün finansal bilgiler aksi belirtilmedikçe TL olarak sunulmuştur. Tarihi maliyetiyle ölçülen parasal olmayan kalemler, işlemin gerçekleştiği tarihteki kurdan geçerli para birimine çevrilmiştir. Varlık ve yükümlülükler raporlama tarihindeki kurlardan geçerli para biriminden TL’ye çevrilmiştir. Gelir ve giderleri yıllık ortalama döviz kuru ile raporlama para birimine çevrilmiştir. Yabancı para çevirim farkları diğer kapsamlı gelirler içerisinde kayıtlara alınır ve özkaynaklar altında yabancı para çevirim farklarında sunulur.

**31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak gösterilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

d) Fonksiyonel ve raporlama para birimi (devamı)

Sunum para birimine çevrim

Grup’un sunum para birimi TL’dir. TMS 21 kapsamında ABD Doları olarak hazırlanan finansal tablolar aşağıdaki yöntemle TL’ye çevrilmiştir:

- Bilançodaki varlıklar bilanço tarihindeki Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası tarafından açıklanan ABD Doları döviz alış kuru, yükümlülükler ise döviz satış kuru kullanılarak TL’ye çevrilmiştir. Şirketin sermaye hesabı, nominal sermaye tutarı üzerinden gösterilmiş, diğer tüm öz sermaye kalemleri tarihi Türk Lirası değerlerinden tutulup oluşan tüm farklar yabancı para çevrim farkları hesabında muhasebeleştirilir.
- Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu aylık ortalama döviz kurları kullanılarak TL’ye çevrilmiştir.
- Ortaya çıkan tüm kur farkları, çevrim farkı adı altında özkaynakların ayrı bir unsuru olarak gösterilmiştir.

e) İşletmenin sürekliliği

Özet 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. Eğer işletmenin sürekliliği varsayımı, ekli konsolide finansal tablolar için uygun olmasaydı, Grup’un varlık ve yükümlülüklerinin kayıtlı değeri ile raporlanan net kar/zarara bazı düzeltmeler yapılması gerekebilirdi.

f) Karşılaştırmalı bilgiler

Finansal durum ve performans değerlendirmelerinin tespitine imkan vermek üzere Grup’un özet konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Grup, 31 Mart 2024 tarihli özet konsolide finansal durum tablosunu 31 Aralık 2023 tarihli özet konsolide finansal durum tabloları ile, 1 Ocak – 31 Mart 2024 dönemine ait özet konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, özet konsolide nakit akış tablosu ve özet konsolide özkaynak değişim tablosunu ise 1 Ocak – 31 Mart 2024 ve 1 Ocak- 31 Mart 2023 dönemleri ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

g) Netleştirme

Grup, finansal varlık ve borçların netleştirilmesini, sadece hukuken mümkün olması durumunda ve bu yönde bir niyetinin olması sonucunda veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin eş zamanlı olduğu durumlarda yapmaktadır.

ODINE SOLUTIONS TEKNOLOJİ TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak gösterilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

h) Konsolidasyon Esasları

Bağlı Ortaklıklar

Bağlı ortaklıklar, Ana Ortaklığın, doğrudan veya diğer bağlı ortaklıkları vasıtasıyla, sermaye ve yönetim ilişkileri çerçevesinde % 50’den fazla oranda hisseye, oy hakkına veya yönetim çoğunluğunu seçme hakkına veya yönetim çoğunluğuna sahip olduğu işletmelerdir. Grup, bağlı ortaklık konumundaki şirketin finansal ve operasyonel politikalarını yürütme gücüne sahip olmasına bağlı olarak, bağlı ortaklığın faaliyet sonuçlarından pay alır.

Konsolide bilanço ve konsolide gelir tablosu düzenleme esasları

Tam Konsolidasyon Yöntemi:

- Ana Ortaklığın ve bağlı ortaklığın bilanço kalemleri toplanmıştır. Yapılan toplama işleminde, konsolidasyon yöntemine tabi ortaklıkların birbirlerinden olan alacak ve borçları karşılıklı elimine edilir.
- Özet konsolide finansal durum tablosunun ödenmiş sermayesi Ana Ortaklığın ödenmiş sermayesidir; özet konsolide bilançoda bağlı ortaklığın ödenmiş sermayesi yer almamaktadır.
- Konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklığın ödenmiş/çıkarılmış sermaye dahil bütün özsermaye grubu kalemlerinden, ana ortaklık ve bağlı ortaklıklar dışı paylara isabet eden tutarlar indirilir ve özet konsolide bilançonun özkaynak hesap grubundan sonra “Kontrol Gücü Olmayan Paylar” hesap grubu adıyla gösterilir.
- Konsolidasyon yöntemine tabi ortaklıkların birbirlerinden satın almış oldukları dönen ve duran varlıklar ilke olarak, bu varlıkların konsolidasyon yöntemine tabi ortaklıklara olan elde etme maliyeti üzerinden gösterilmesini sağlayacak düzeltmeler yapılmak suretiyle satış işlemi öncesinde bulunan tutarları üzerinden özet konsolide bilançoda yer alır.
- Ana Ortaklığın ve bağlı ortaklığın gelir tablosu kalemleri ayrı ayrı toplanıp, yapılan toplama işleminde konsolidasyon yöntemine tabi ortaklıkların birbirine yapmış oldukları mal ve hizmet satışları, toplam satış tutarlarından ve satılan mal maliyetinden indirilir. Konsolidasyon yöntemine tabi ortaklıkların stoklarına ilişkin bu ortaklıklar arasındaki mal alım-satımından doğan kar, özet konsolide finansal tablolarda stoklardan düşülerek satılan malın maliyetine eklenir, zarar ise stoklara eklenerek satılan malın maliyetinden düşürülür. Konsolidasyon yöntemine tabi ortaklıkların birbirleriyle olan işlemleri nedeniyle oluşmuş gelir ve gider kalemleri ilgili hesaplarda karşılıklı mahsup edilir.
- Gerekli görülen durumlarda bağlı ortaklıkların finansal tablolarını diğer grup içi şirketlerin uyguladığı muhasebe prensiplerine uygun hale getirebilmek için düzeltmeler yapılır.

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla konsolidasyona dahil edilen bağlı ortaklıkların oranları gösterilmiştir.

Ortaklığın ünvanı	Etkin ortaklık payı
Odine Engineering Services Czh.	%75
Odine Solutions FZ- L.L.C	%100

**31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak gösterilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

i) Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Konsolide Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

Mali durum ve performans eğilimlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup’un özet konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır.

Cari dönem konsolide finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır.

j) Muhasebe politikaları, muhasebe tahminlerinde değişiklik ve hatalar

Yeni bir standardın ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri geçiş hükümlerine uygun olarak geriye veya ileriye dönük olarak uygulanır. 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 halinde 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 finansal tablolara yansıtılır.

Cari dönem faaliyet sonucuna bir etkisi olan veya sonraki dönemlere etkisi olması beklenen muhasebe tahminlerindeki bir değişikliğin niteliği ve tutarı finansal tablo dipnotlarında, gelecek dönemlere ilişkin etkinin tahmininin mümkün olmadığı haller dışında, açıklanır.

Özet konsolide Finansal tabloların hazırlanması, Grup yönetiminin muhasebe politikalarının uygulanmasını ve raporlanan varlık, yükümlülük, gelir ve gider kalemlerini etkileyecek bir takım değerlendirme, tahmin ve varsayımlar yapmasını gerektirir. Ancak fiili rakamlar yapılan tahminlerden farklı gerçekleşebilir. Tahmin ve varsayımlar belirli aralıklarla gözden geçirilir. Muhasebe tahminlerindeki değişikliklerden kaynaklanan etkiler, cari dönemde veya bu tahminden etkilenebilecek ileri dönemlerde dikkate alınır.

k) Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2024 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (“TMS”) / Türkiye Finansal Raporlama Standartları (“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.

a) 1 Ocak 2024 Tarihinden İtibaren Geçerli Olan Yeni Standart, Değişiklik ve Yorumlar:

TMS 1 Değişiklikleri- Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması;

Mart 2020 ve Ocak 2023’te KGK, yükümlülüklerin kısa ve uzun vadeli sınıflandırılmasına yönelik esasları belirlemek üzere TMS 1’de değişiklikler yapmıştır. Ocak 2023’te yapılan değişikliklere göre, işletmenin bir yükümlülüğü ödemeyi erteleme hakkı, raporlama döneminden sonraki bir tarihte kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk sağlamasına bağlıysa, raporlama dönemi sonu itibarıyla söz konusu yükümlülüğü erteleme hakkı bulunmaktadır (raporlama dönemi sonunda ilgili şartlara uygunluk sağlamıyor olsa bile). Kredi sözleşmesinden doğan bir yükümlülük uzun vadeli olarak sınıflandırıldığında ve işletmenin ödemeyi erteleme hakkı 12 ay içinde kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk sağlamasına bağlı olduğunda, Ocak 2023 değişiklikleri işletmelerin çeşitli açıklamalar yapmasını istemektedir. Bu açıklamalar kredi sözleşme şartları ve ilgili yükümlülükler hakkındaki bilgileri içermelidir. Ayrıca, söz konusu değişiklikler, sözleşme şartlarına uyumun raporlama tarihinde ya da sonraki bir tarihte test edilecek olmasına bakılmaksızın, uzun vadeli sınıflama için ödemeyi erteleme hakkının raporlama dönemi sonu itibarıyla bulunması gerektiğini açıklığa kavuşturmuştur. Değişikliklerde, ödemeyi raporlama döneminden sonraki en az on iki ay sonraya erteleme hakkını işletmenin kullanmama ihtimalinin yükümlülüğün sınıflandırılmasını etkilemeyeceği açıkça ifade edilmiştir. Yapılan değişiklikler TMS 8’e göre geriye dönük olarak uygulanmaktadır. Söz konusu değişikliğin, Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak gösterilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

k) Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları

TMS 7 and TFRS 7 Değişiklikleri - Açıklamalar: Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları;

KGK tarafından Eylül 2023'te yayımlanan değişiklikler, tedarikçi finansmanı anlaşmalarının işletmenin yükümlülükleri, nakit akışları ve maruz kaldığı likidite riskleri üzerindeki etkilerinin finansal tablo kullanıcıları tarafından anlaşılmasına katkı sağlamak üzere, mevcut hükümlerde iyileştirmeler yapan açıklamalar getirmektedir. Tedarikçi finansmanı anlaşmaları; bir ya da daha fazla finansman sağlayıcısının işletmenin tedarikçisine olan borcunu ödemeyi üstlendiği ve işletmenin de tedarikçiye ödeme yapıldığı gün ya da sonrasında ödemeyi kabul ettiği anlaşmalar olarak tanımlanmıştır. Söz konusu değişiklikler, bu tür anlaşmaların hüküm ve koşulları, raporlama dönemi başı ve sonu itibarıyla bunlardan ortaya çıkan yükümlülüklerle ilgili nicel bilgiler ile bu yükümlülüklerin defter değerinde meydana gelen nakit dışı değişikliklerin niteliği ve etkileri hakkında açıklamalar yapılmasını zorunlu kılmaktadır. Ayrıca, TFRS 7'de öngörülen likidite riskine yönelik niceliksel açıklamalar kapsamında, tedarikçi finansmanı anlaşmaları, açıklanması gerekli olabilecek diğer faktörlere örnek olarak gösterilmiştir. Söz konusu değişikliğin, Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TFRS 16 Değişiklikleri – Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülükleri;

Ocak 2023'te KGK TFRS 16'ya yönelik değişiklikler yayımlanmıştır. Söz konusu değişiklikler, elde kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirilmemesini sağlayacak şekilde, satıcıkiracı tarafından satış ve geri kiralama işleminden doğan kira yükümlülüklerinin ölçümünde uygulanacak hükümleri belirlemektedir. Bu kapsamda, satıcı-kiracı satış ve geri kiralama işleminin fiilen başladığı tarihten sonra “Kira yükümlülüğünün sonraki ölçümü” başlığı altındaki TFRS 16 hükümlerini uygularken, elde kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirmeyecek şekilde “kira ödemeleri”ni ya da “revize edilmiş kira ödemeleri”ni belirleyecektir. Değişiklikler, geri kiralama ortama çıkan kira yükümlülüklerinin ölçümüne yönelik spesifik bir hüküm içermemektedir. Söz konusu kira yükümlülüğünün ilk ölçümü, TFRS 16'da yer alan kira ödemeleri tanımına dahil edilenlerden farklı ödemelerin kira ödemesi olarak belirlenmesine neden olabilecektir. Satıcı-kiracının TMS 8'e göre güvenilir ve ihtiyaca uygun bilgi sağlayacak muhasebe politikası geliştirmesi ve uygulaması gerekecektir. Satıcı-kiracı, değişiklikleri TFRS 16'nın ilk uygulama tarihinden sonra girdiği satış ve geri kiralama işlemlerine TMS 8'e göre geriye dönük uygulamaktadır. Söz konusu değişikliğin, Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

b) 31 Mart 2024 Tarihi İtibarıyla Yayınlanan Ama Yürürlüğe Girmemiş Ve Erken Uygulamaya Konulmayan Standartlar:

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

**31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak gösterilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

a. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

k) Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları (devamı)

c) 31 Mart 2024 Tarihi İtibarıyla Yayınlanan Ama Yürürlüğe Girmemiş Ve Erken Uygulamaya Konulmayan Standartlar:

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 muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. Gelecekteki nakit akış tahminlerinde ve risk düzeltmesinde meydana gelen bazı değişiklikler de hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirilmektedir. İşletmeler, iskonto oranlarındaki değişikliklerin etkilerini kar veya zarar ya da diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirmeyi tercih edebilirler. Standart, katılım özelliklerine sahip sigorta sözleşmelerinin ölçüm ve sunumu için özel yönlendirme içermektedir. Ayrıca, KGK tarafından Aralık 2021’de yayımlanan değişikliklere göre, TFRS 17 ilk kez uygulandığında sunulan karşılaştırmalı bilgilerde yer alan finansal varlıklar ile sigorta sözleşmesi yükümlülükleri arasındaki muhtemel muhasebe uyumsuzluklarını gidermek amacıyla işletmeler “sınıflandırmanın örtüştürülmesi”ne yönelik geçiş opsiyonuna sahiptir.

KGK tarafından yapılan duyuruyla aşağıdaki işletmeler açısından Standardın zorunlu yürürlük tarihi 1 Ocak 2025 ya da sonrasında başlayan hesap dönemleri olarak ertelenmiştir:

- Sigorta, reasürans şirketleri ile emeklilik şirketleri.
- Sigorta, reasürans şirketleri ile emeklilik şirketlerinde ortaklıkları/yatırımları bulunan bankalar.
- Sigorta, reasürans şirketleri ile emeklilik şirketlerinde ortaklıkları/yatırımları bulunan bankalar.

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 muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. KGK tarafından yapılan duyuruyla Standardın zorunlu yürürlük tarihi 1 Ocak 2025 ya da sonrasında başlayan hesap dönemleri olarak ertelenmiştir.

c) Yayınlandığı andan itibaren geçerli olan değişiklikler:

TMS 12 Değişiklikleri – Uluslararası Vergi Reformu – İkinci Sütun Modeli Kuralları;

Eylül 2023’te KGK, İkinci Sütun gelir vergileriyle ilgili ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin muhasebeleştirilmesi ve açıklanmasına zorunlu bir istisna getiren TMS 12’ye yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Söz konusu değişiklikler, Ekonomik İşbirliği ve Kalkınma Teşkilatı (OECD) tarafından yayımlanan İkinci Sütun Modeli Kurallarının uygulanması amacıyla yürürlüğe girmiş ya da yürürlüğe girmesi kesine yakın olan vergi kanunlarından ortaya çıkan gelir verilerine TMS 12’nin uygulanacağını açıklığa kavuşturmuştur. Bu değişiklikler ayrıca bu tür vergi kanunlarından etkilenen işletmeler için belirli açıklama hükümleri getirmektedir. Bu kapsamdaki ertelenmiş vergiler hakkındaki bilgilerin muhasebeleştirilmeyeceğine ve açıklanmayacağına yönelik istisna ile istisnanın uygulanmış olduğuna yönelik açıklama hükmü değişikliğin yayımlanmasıyla birlikte uygulanır. Söz konusu değişikliğin, Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

**31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak gösterilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

k) Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

d) Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış değişiklikler:

Aşağıda belirtilen UMS 21’e yönelik değişiklikler ile UFRS 18 Standardı UMSK tarafından yayınlanmış ancak henüz KGK tarafından TFRS’ye uyarlanmamıştır/yayınlanmamıştır. Bu sebeple TFRS’nin bir parçasını oluşturmazlar. [Şirket] / [Grup] [konsolide] finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu Standart ve değişiklikler TFRS’de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

UMS 21 Değişiklikleri – Dönüştürülebilir olmama ; Ağustos 2023’te UMSK, UMS 21’e yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Değişiklikler bir para biriminin dönüştürülebilir olup olmadığının nasıl değerlendirileceği ile para birimi dönüştürülebilir olmadığında döviz kurunun ne şekilde tespit edileceğini belirlemektedir. Değişikliğe göre, bir para birimi dönüştürülebilir olmadığı için döviz kuru tahmini yapıldığında, ilgili para biriminin dönüştürülebilir olmaması durumunun işletmenin performansı, finansal durumu ve nakit akışını nasıl etkilediğini ya da nasıl etkilemesinin beklendiğini finansal tablo kullanıcılarının anlamasını sağlayan bilgiler açıklanır.

UFRS 18 – Yeni Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklamalar Standardı; Nisan 2024’te UMSK, UMS 1’in yerini alan UFRS 18 Standardını yayımlamıştır. UFRS 18 belirli toplam ve alt toplamların verilmesi dahil, kar veya zarar tablosunun sunumuna ilişkin yeni hükümler getirmektedir. UFRS 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 rollere uygun şekilde finansal bilgilerin toplulaştırılmasına ya da ayrıştırılmasına yönelik yeni hükümler getirmektedir. UFRS 18’in yayımlanmasıyla beraber UMS 7, UMS 8 ve UMS34 gibi diğer finansal raporlama standartlarında da belirli değişiklikler meydana gelmiştir.

Söz konusu değişikliğin, Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

2.2. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Şirket, yasal defterlerini ve kanuni finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu (“TTK”) ve vergi mevzuatınca belirlenen muhasebe ilkelerine uygun olarak tutmakta ve hazırlamaktadır.

İlişikteki 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”) hükümleri uyarınca” Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yayımlanan uluslararası standartlarla uyumlu olacak şekilde Türkiye Finansal Raporlama Standartları (“TFRS”) ile bunlara ilişkin ek ve yorumlar esas alınarak hazırlanmıştır.”

Ayrıca, finansal tablolar ve dipnotlar SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberinde belirlenmiş olan formatlar ile KGK tarafından yayımlanan TMS Taksonomi’sine uygun olarak sunulmuştur.

Şirket’in 31 Mart 2024 tarihinde sona eren 3 aylık ara hesap dönemine ilişkin özet finansal tabloları TMS 34 “Ara Dönem Finansal Raporlama” uyarınca hazırlanmıştır. Ayrıca, 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla özet ara dönem finansal tablolar, 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren yıla ait finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan muhasebe politikalarıyla tutarlı olan muhasebe politikalarının uygulanması suretiyle hazırlanmıştır. Dolayısıyla, bu özet ara dönem finansal tablolar 31 Aralık 2023 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

ODINE SOLUTIONS TEKNOLOJİ TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası "TL" olarak gösterilmiştir.)

3. İLİŞKİLİ TARAFLAR

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflarla olan alacak ve borç bakiyeleri aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2024	Alacaklar		Borçlar	
	Ticari	Ticari Olmayan	Ticari	Ticari Olmayan
Toprak Tarım Teknolojileri Sanayi Ve Ticaret A.Ş	2.066.533	-	-	-
Toprak Technologies Limited	1.086.423	-	-	-
Verscom Danışmanlık Hizmetleri LTD. ŞTİ.	332.996	-	-	-
Verscom LLC	-	-	2.355.261	-
Odine Solutions Technologies Services LTD	-	-	1.173.772	-
Odine International Holding	9.827.140	-	-	67.799.340
Alper Tunga Sagu Burak	-	1.500.000	-	-
Toplam	13.313.092	1.500.000	3.529.033	67.799.340

31 Aralık 2023	Alacaklar		Borçlar	
	Ticari	Ticari Olmayan	Ticari	Ticari Olmayan
Toprak Tarım Teknolojileri Sanayi ve Ticaret A.Ş	1.963.947	-	-	-
Toprak Technologies Limited	974.179	-	-	-
Verscom Danışmanlık Hizmetleri LTD. ŞTİ.	332.346	-	-	-
Verscom LLC	-	-	3.092.870	-
Odine Solutions Technologies Services LTD	-	-	967.227	-
Odine International Holding	8.960.507	-	-	61.820.220
Toplam	12.230.979	4.060.097	4.060.097	61.820.220

Grup'un 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflarla olan işlemlerin detayları aşağıdaki gibidir:

1 Ocak -31 Mart 2024				
İlişkili Taraflarla Olan İşlemler	Hizmet Satışları	Hizmet Alışları	Diğer Satışlar	Diğer Alışlar
Verscom LLC	997.668	-	-	-
Verscom Danışmanlık Hizmetleri LTD. ŞTİ.	56.785	75.000	-	-
Odine Solutions Technologies Services LTD	-	108.920	-	-
Toprak Tarım Teknolojileri Sanayi Ve Ticaret A.Ş.	85.488	-	-	-
Toplam	1.139.941	183.920	-	-

1 Ocak - 31 Mart 2023			
İlişkili Taraflarla Olan İşlemler	Hizmet Satışları	Hizmet Alışları	Diğer Alışlar
Verscom Danışmanlık Hizmetleri LTD. ŞTİ.	9.677	-	-
Verscom LLC	1.492.879	577.740	-
Odine Solutions Technologies Services LTD	-	1.127.428	-
Toplam	1.502.556	1.705.168	-

ODINE SOLUTIONS TEKNOLOJİ TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak gösterilmiştir.)

3. İLİŞKİLİ TARAFLAR (DEVAMI)

31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 tarihlerinde sona eren dönemlere ait üst yönetime sağlanan menfaatler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	7.928.306	4.965.316
Toplam	7.928.306	4.965.316

4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Grup'un 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzeri değerler aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kasa	3.807.727	4.763.261
Banka	909.866.595	224.449.335
- Vadesiz Mevduat	77.384.397	30.078.394
- Vadesi 3 aydan kısa vadeli mevduat	832.482.198	194.370.941
Toplam	913.674.322	229.212.596

Vadeli mevduatların detayları aşağıdaki gibidir.

Anapara	Tür	Vade	Faiz Oranı %	31 Mart 2024
3.618.951	ABD Doları	30.04.2024	%5,00	116.839.281
4.499.505	ABD Doları	28.06.2024	%5,00	145.268.318
2.000.000	ABD Doları	17.06.2024	%5,00	64.570.800
4.000.000	ABD Doları	29.04.2024	%4,00	129.141.600
10.479.887	ABD Doları	01.04.2024	%2,00	338.347.352
700.000	ABD Doları	22.04.2024	%4,00	22.599.780
9.106.836	TL	01.04.2024	%49	9.106.836
6.608.231	TL	01.04.2024	%47	6.608.231
				832.482.198
Anapara	Tür	Vade	Faiz Oranı %	31 Aralık 2023
1.500.000	ABD Doları	2.01.2024	%4,00	44.157.300
1.222.113	ABD Doları	2.01.2024	%2,00	35.976.808
3.585.740	ABD Doları	31.01.2024	%5,35	105.557.743
8.679.090	TL	31.01.2024	%46,00	8.679.090
				194.370.941

ODINE SOLUTIONS TEKNOLOJİ TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası "TL" olarak gösterilmiştir.)

5. FİNANSAL YATIRIMLAR

Grup'un 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kısa vadeli finansal yatırımlarının detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli finansal yatırımlar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Gerçeğe uygun değer farkı kar zarara yansıtılan finansal yatırımlar		
Kur korumalı mevduat	203.816.251	82.419.655
Yurtiçi Yatırım fonları (3 aydan kısa)(**)	2.069.728	1.996.832
Toplam	205.885.979	84.416.487

(*) Grup'un finansal yatırımları hisse senetlerinden oluşmaktadır. Grup, yatırım fonlarını ve hisse senetlerini gerçeğe uygun değeri ile takip etmektedir.

(**) Grup'un aldığı serbest yatırım fonlarından oluşmaktadır.

6. TÜREV ARAÇLAR

Grup'un 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kısa vadeli finansal yatırımlarının detayı aşağıdaki gibidir:

Türev Araçlar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
- Vadeli İşlem Opsiyon Piyasasından alacaklar	-	2.119.432
Toplam	-	2.119.432

Grup, vadeli işlem opsiyon piyasasında gerçekleştirdiği işlemleri gerçeğe uygun, değeriyle takip etmektedir.

ODINE SOLUTIONS TEKNOLOJİ TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak gösterilmiştir.)

7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Grup’un 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kısa ve uzun vadeli ticari alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Alıcılar	127.040.305	651.346.080
Ertelenmiş Finansman Gideri (-)	(948.605)	(922.128)
Şüpheli Ticari Alacaklar	703.607	5.354.812
Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)	(703.607)	(5.354.812)
Ara Toplam	126.091.700	650.423.952
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar (Dipnot 4)	13.313.092	12.230.979
Toplam	139.404.792	662.654.931
	1 Ocak-	1 Ocak-
Şüpheli ticari alacak karşılığı hareketleri	31 Mart 2024	31 Mart 2023
1 Ocak Bakiyesi	5.354.812	548.364
Dönem İçi Ayrılan Karşılıklar	-	203.652
Dönem İçi İptal Edilen Karşılıklar	(4.651.205)	
Toplam	703.607	752.016

Grup’un 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kısa ve uzun vadeli ticari borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Ticari Borçlar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Satıcılar	298.903.171	239.089.381
Borç Senetleri	-	-
Ertelenmiş Finansman Geliri (-)	(2.319.415)	(355.038)
Toplam	296.583.756	238.734.343
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar (Dipnot 4)	3.529.033	4.060.097
Toplam	300.112.789	242.794.440

ODINE SOLUTIONS TEKNOLOJİ TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak gösterilmiştir.)

8. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

Grup’un 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kısa vadeli diğer alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Verilen Depozito ve Teminatlar	670.909	620.155
Personelden Alacaklar	161.677	242.772
Vergi Dairesinden Alacaklar	815.568	2.246.259
Toplam	1.648.154	3.109.186
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar (Dipnot 3)	1.500.000	-
Toplam	3.148.154	3.109.186

Grup’un 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kısa vadeli diğer borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Ödenecek Vergi ve Fonlar	-	23.820
Ödenecek KDV	27.909.696	52.649.695
Diğer Çeşitli Borçlar	23.723	16.865
Ara Toplam	27.933.419	52.690.380
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar (Dipnot 3)	67.799.340	61.820.220
Toplam	95.732.759	114.510.600

9. STOKLAR

Grup’un 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla stoklarının detayı aşağıdaki gibidir:

Stoklar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Ticari mallar (*)	31.514.370	5.569.708
Diğer Stoklar	50.253	50.253
Toplam	31.564.623	5.619.961

(*) Ticari mallar Grup’un donanım ve yazılım stoklarından oluşmaktadır.

ODINE SOLUTIONS TEKNOLOJİ TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak gösterilmiştir.)

10. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Grup’un 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kısa vadeli peşin ödenmiş giderler detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Verilen Sipariş Avansları	3.158.847	1.324.661
Gelecek Aylara Ait Peşin Ödenen Giderler	8.590.016	4.906.944
Verilen İş avansları	584.247	428.839
Personel Avansları	827.468	320.381
Toplam	13.160.578	6.980.825

Grup’un 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla uzun vadeli peşin ödenmiş giderler detayı aşağıdaki gibidir:

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Gelecek Yıllara Ait Peşin Ödenen Giderler	4.681.263	23.495
Toplam	4.681.263	23.495

Grup’un 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kısa vadeli ertelenmiş gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Alınan Sipariş Avansları (*)	387.952	146.594.409
Gelecek Aylara Ait Gelirler	18.430.354	71.919.143
Toplam	18.818.306	218.513.552

(*) Turkcell İletişim Hizmetleri A.Ş. ve Superonline İletişim Hizmetleri A.Ş.’den alınan sipariş avanslarından oluşmaktadır.

Grup’un 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla uzun vadeli ertelenmiş gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Uzun Vadeli Ertelenmiş Gelirler	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Gelecek Yıllara Ait Gelirler	20.330.560	20.617.435
Toplam	20.330.560	20.617.435

ODINE SOLUTIONS TEKNOLOJİ TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası "TL" olarak gösterilmiştir.)

11. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Grup'un 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla diğer dönen varlıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

Diğer Dönen Varlıklar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2023
Devreden KDV	22.251.157	21.902
Toplam	22.251.157	21.902

Grup'un 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla diğer kısa vadeli yükümlülüklerinin detayı aşağıdaki gibidir:

(*) Grup, 7256 sayılı bazı alacakların yeniden yapılandırılması kanunu ile ödenecek KDV borçlarını yapılandırmıştır.

12. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Grup'un 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla maddi duran varlık dönem amortisman gideri 1.493.005 TL (31 Mart 2023: 473.327).

13. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Grup'un 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla itibarıyla maddi olmayan duran varlık dönem amortisman gideri: 26.684.810 TL, (31 Mart 2023:9.212.839 TL).

14. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

Grup'un 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla kullanım hakkı varlık dönem amortisman gideri: 2.473.697 TL (31 Mart 2023: 493.571 TL)

15. FİNANSAL BORÇLANMALAR

Grup'un 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kısa vadeli borçlanmalarının detayları aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Borçlanmalar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kısa Vadeli Kiralama İşlemlerinden Borçlar	490.773	1.515.224
Diğer Kısa Vadeli Borçlar (*)	2.716.013	468.071
Toplam Kısa Vadeli Borçlanmalar	3.206.786	1.983.295

(*) Kredi kartı bakiyelerinden oluşmaktadır.

Grup'un Grup'un 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla uzun vadeli borçlanmalarının detayları aşağıdaki gibidir:

Uzun Vadeli Borçlanmalar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Uzun Vadeli Kiralama İşlemlerinden Borçlar	31.869	129.034
Toplam Uzun Vadeli Borçlanmalar	31.869	129.034

Grup'un Grup'un 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülüklerin vadesel dağılımı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
1 Yıl İçerisinde Ödenecek	490.773	1.515.224
1-2 Yıl İçerisinde Ödenecek	31.869	129.034
Toplam	522.642	1.644.258

ODINE SOLUTIONS TEKNOLOJİ TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak gösterilmiştir.)

16. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Koşullu varlık ve yükümlülükler

a. Teminat – Rehin - İpotekler

Grup’un Grup’un 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla verilen teminatlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	1.555.000
- Teminat mektupları	-	1.555.000
- Teminat senetleri	-	-
- İpotekler	-	-
- Rehinler	-	-
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
D. Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
i. Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
Toplam	-	1.555.000

Grup’un Grup’un 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Grup tarafından verilen rehin veya ipotek bulunmamaktadır.

Alınan Teminatlar

Grup’un Grup’un 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Grup tarafından alınan teminat bulunmamaktadır.

ODINE SOLUTIONS TEKNOLOJİ TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak gösterilmiştir.)

17. GELİR VERGİLERİ

Grup’un 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla yükümlülük detayları aşağıdaki gibidir:

Dönem Vergi Yükümlülüğü	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Cari dönem yasal vergi karşılığı	-	(31.642.044)
Peşin ödenen vergiler	-	3.392.428
Toplam	-	(28.249.616)

Sürdürülen Faaliyetlerle İlgili Vergi Gideri / (Geliri)	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Dönem Vergi Gideri	-	(9.753.718)
Ertelenmiş Vergi Karşılığı Geliri / (Gideri)	(19.211.979)	(472.941)
Toplam	(19.211.979)	(10.226.659)

Vergi Gelir / (Gideri) - Gelir Tablosu	(19.211.979)	(4.032.653)
Vergi Gelir / (Gideri) – Kapsamlı Gelir Tablosu	(32.342)	141.753
Toplam Vergi Gelir / (Gideri)	(19.244.321)	(3.890.900)

17. GELİR VERGİLERİ (DEVAMI)

Kurumlar Vergisi

Şirket, Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Şirket’in cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır.

Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve vergiden istisna kazançlar, vergiye tabi olmayan gelirler ve diğer indirimler (varsa geçmiş yıl zararları ve tercih edildiği takdirde kullanılan yatırım indirimleri) düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

2024 yılında uygulanan efektif vergi oranı %25’dir (2023 %25).

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2023 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %25’dir. (2023: %25). Zararlar gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

Türkiye’de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Şirketler ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yılın 1-25 Nisan tarihleri arasında vergi beyannamelerini hazırlamaktadır. Vergi Dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilir.

15 Temmuz 2023 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan “6 Şubat 2023 Tarihinde Meydana Gelen Depremlerin Yol Açtığı Ekonomik Kayıpların Telafisi İçin Ek Motorlu Taşıtlar Vergisi İhdası ile Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun” ile kurumlar vergisi oranı %20’den %25’e yükseltilmiştir. Buna göre, hesaplanan kurumlar vergisi karşılığı ve ertelenmiş vergi hesaplamaları ilgili yılda geçerli olan kurumlar vergisi oranı dikkate alınarak yapılmıştır.

ODINE SOLUTIONS TEKNOLOJİ TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak gösterilmiştir.)

17. GELİR VERGİLERİ (DEVAMI)

Gelir Vergisi Stopajı

Kurumlar vergisi sonrası net dönem karından dağıtılan kar payları üzerinden gelir vergisi stopajı hesaplanması gerekmektedir. 23 Temmuz 2006 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan 2006/10731 Sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile Gelir Vergisi stopaj oranı %10’dan %15’e çıkarılmıştır.

22 Aralık 2021 tarihli Resmî Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 4936 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı (“Karar”) ile Gelir Vergisi Kanunu ve Kurumlar Vergisi Kanunu kapsamında, tam mükellef kurumlar tarafından dağıtılan kâr paylarından yapılacak stopaj oranı %15’ten %10’a indirildi.

24 Nisan 2003 tarihinden önce alınmış yatırım teşvik belgelerine istinaden yararlanılan yatırım indirimi tutarı üzerinden %19,8 vergi tevkifatı yapılması gerekmektedir. Bu tarihten sonra yapılan teşvik belgesiz yatırım harcamalarından vergi tevkifatı yapılmamaktadır.

Ertelenmiş Vergi

Grup, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TMS/TFRS’ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas mali tablolar ile TMS/TFRS’ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar aşağıda belirtilmektedir. Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında varlıkların gelire dönüştüğü veya borçların ödendiği dönemlerde uygulanması beklenen %25 vergi oranları dikkate alınmıştır (31 Aralık 2023; %25)

	Toplam Geçici Gelir / (Gider) Farkları		Ertelenmiş Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü)	
	31 Mart 2024	31 Aralık 2023	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
<u>Ertelenmiş Vergi Varlıkları</u>				
Şüpheli Alacak Karşılığı	703.603	5.354.812	175.901	1.338.703
İzin Karşılığı Düzeltmesi	13.559.170	10.559.004	3.389.793	2.639.751
Kıdem Tazminat İle İlgili Düzeltmeler	13.865.691	12.676.331	3.466.423	3.169.083
Ertelenmiş Gelirlere İlişkin Düzeltmeler	38.707.389	92.291.122	9.676.847	23.072.781
Ertelenmiş Finansman Gideri	948.605	922.128	237.151	230.532
Diğer	5.418.394	1.178.326	1.354.599	294.582
Toplam	73.202.852	122.981.723	18.300.714	30.745.432
<u>Ertelenen Vergi Yükümlülükleri</u>				
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar	(51.194.750)	(25.551.636)	(12.798.687)	(6.387.909)
Ertelenmiş Finansman Geliri	(2.319.415)	(355.038)	(579.854)	(88.760)
TFRS 16 Düzeltmesi	(2.047.676)	(2.456.752)	(511.919)	(614.188)
Toplam	(55.561.841)	(28.363.426)	(13.890.460)	(7.090.857)
Ertelenen Vergi Varlığı/(Yükümlülüğü), Net	17.641.011	94.618.297	4.410.254	23.654.575

Ertelenmiş Vergi (devamı)

Ertelenmiş Vergi Hareket Tablosu	31 Mart 2024	31 Mart 2023
Dönem Başı	23.654.575	(4.269.571)
Kar veya Zararda Muhasebeleştirilen	(19.211.979)	(472.941)
Diğer Kapsamlı Gelirde Muhasebeleştirilen	(32.342)	141.752
Toplam	4.410.254	(4.600.760)

ODINE SOLUTIONS TEKNOLOJİ TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası "TL" olarak gösterilmiştir.)

17. GELİR VERGİLERİ (DEVAMI)

Grup'un dönem vergi giderinin/gelirinin dönem karı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Vergi karşılığının mutabakatı:		
Vergi öncesi kar/(zarar)	(99.197.134)	5.933.137
Etkin vergi oranı	%25	%25
Gelir vergisi	-	(1.483.284)
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(1.242.346)	(683.542)
Vergiden istisna gelirler	4.193.749	2.089.863
Fonksiyonel para birimi farklılığı etkisi	(19.629.747)	(1.863.383)
Diğer	(2.533.635)	(8.286.313)
Kar veya zarar tablosundaki vergi karşılığı geliri/(gideri)	(19.211.979)	(10.226.659)

18. ÖZKAYNAKLAR

a) Ödenmiş sermaye

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla, Grup'un sermayesi, her biri 0,01 TL nominal değerinde 110.550.000.000 (31 Aralık 2023: 8.840.000.000) adet hisseden meydana gelmiştir. Grup'un sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	31 Mart 2024		31 Aralık 2023	
	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı
Halka Arz Edilen Paylar	40,00%	44.200.000		
Alper Tunga Sagu Burak	36,00%	39.780.000	45,00%	39.780.000
Deniz Han Bilyay	7,26%	8.023.451	16,88%	14.917.500
Doğu Kaan Bilyay	7,26%	8.023.451	16,88%	14.917.500
Hidayet Didem Zapsu Bilyay	4,84%	5.348.969	11,25%	9.945.000
Fırat Kerim Ersoy	4,64%	5.124.129	5,80%	5.124.129
Odine International Holding UK LLP	-	-	4,20%	3.715.871
	100%	110.500.000	100%	88.400.000

Grup'un ödenmiş sermayesini 2.630.000 TL'den 88.400.000 TL'ye artmıştır. Şirket ana sözleşmesinin 6. maddesine göre pay adedi 0,01 TL olarak 8.840.000.000 net paya bölünmüştür. Sermayenin tamamı ödenmiştir. Artırılan 27.370.000 TL sermayenin 137.397 TL'si özel fonlar hesabından karşılanmıştır. Kalan 27.232.602 TL şirket ortakları tarafından nakden taahhüt etmiş olup, nakden aktarılan sermayenin tamamı ödenmiştir. Kalan 58.400.000 TL geçmiş yıl karlarından sermayeye ilave edilmiştir. Grup, Halka arz ile birlikte 22.100.000 TL'lik bedelli sermaye artışı gerçekleşmiş ve ödenmiş sermaye 110.500.000 TL'ye ulaşmıştır.

Şirket halka arz yöntemiyle ödenmiş sermayesini 110.500.000 TL'ye yükseltmiş olup nominal sermaye artışı tutarının üstünde kalan payı halka arz masrafları düşüldükten sonra paylara ilişkin primler hesabında muhasebeleştirilmiştir.

ODINE SOLUTIONS TEKNOLOJİ TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak gösterilmiştir.)

18. ÖZKAYNAKLAR (DEVAMI)

b) Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

Türk Ticaret Kanunu’na göre, yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Birinci tertip yasal yedekler, şirketin ödenmiş sermayesinin yüzde 20’sine ulaşıncaya kadar, yasal net karın yüzde 5’i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler ise dağıtılan karın ödenmiş sermayenin yüzde 5’ini aşan kısmının yüzde 10’u oranında ayrılır.

Grup’un 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler bakiyeleri bulunmamaktadır.

c) Kıdem tazminatı karşılığı aktüeryal kayıp/kazanç fonu

TMS-19 “Çalışanlara Sağlanan Faydalar” standardındaki değişikliklerle birlikte kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında dikkate alınan aktüeryal kayıp kazançların gelir tablosunda muhasebeleştirilmesine izin vermemektedir. Aktüeryal varsayımların değişmesi sonucu oluşan kayıp ve kazançlar özkaynaklar içerisinde muhasebeleştirilmiştir.

d) Geçmiş yıllar kar

“Ödenmiş Sermaye ve Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler” kalemleri yasal kayıtlardaki tutarları üzerinden gösterilmekte olup, TMS/TFRS çerçevesinde yapılan değerlemelerde ortaya çıkan farklılıklar geçmiş yıllar kar veya zararıyla ilişkilendirilmiştir. Net dönem karı dışındaki birikmiş kar / zararlar, özleri itibarıyla birikmiş kar/zarar niteliğinde olan olağanüstü yedekler ile birlikte “Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları” kaleminde gösterilmiştir.

Grup’un 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla geçmiş yıl kar ve zarar bakiyeleri aşağıdaki gibidir:

Geçmiş Yıllar Kar/(Zararları)	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Geçmiş Yıllar Kar/(Zararları)	373.471.362	123.196.987
Toplam	373.471.362	123.196.987

e) Ortak kontrol altında işletme birleşmeleri etkisi

Ortak kontrol altında gerçekleşen işletme birleşmelerinin ilk muhasebeleştirilmesi sırasında oluşan pozitif/negatif fark özkaynaklar altında muhasebeleştirilir

ODINE SOLUTIONS TEKNOLOJİ TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak gösterilmiştir.)

19. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Grup’un 31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 tarihlerinde sona eren dönemlere ait hasılat ve satışların maliyetinin detayı aşağıdaki gibidir:

Hasılat ve Satışların Maliyeti

Hasılat	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Yurt İçi Satış Gelirleri	98.375.448	98.742.464
Yurtdışı Satış Gelirleri	35.015.536	17.152.197
Toplam Gelirler	133.390.984	115.894.661
Satıştan İadeler (-)	(10.338.840)	(94.316)
	123.052.144	115.800.345
Satışların maliyeti	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	(77.986.309)	(99.241.314)
Satılan Hizmet Maliyeti (-)	(22.257.478)	(10.326.716)
Satışların Maliyeti (-)	(100.243.787)	(109.568.030)
Brüt Kar	22.808.357	6.232.315

20. FİNANSMAN GELİR VE GİDERLERİ

Grup’un 31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 tarihlerinde sona eren dönemlere ait finansman gelirleri ve giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Finansman Gelirleri	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Faiz gelirleri	5.086.444	605.653
Kur farkı geliri	-	9.316.916
Toplam	5.086.444	9.922.569
Finansman Giderleri (-)	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Faiz giderleri	1.672.842	6.901.343
Banka komisyon ve masraf giderleri	403.972	22.394
Kiralamalardan kaynaklanan finansman gideri	3.605.268	359.707
Kur farkı gideri	79.051.760	-
Toplam	84.733.842	7.283.444
Finansman Gelirleri / Giderleri, Net	(79.647.398)	2.639.125

ODINE SOLUTIONS TEKNOLOJİ TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak gösterilmiştir.)

21. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Grup’un finansal araçlardan kaynaklanan riskler ile ilgili yönetim politikalarına ve uygulamalarına ilişkin detaylar aşağıda sunulmaktadır.

Kredi riski

Grup’un önemli ölçüde kredi riski yoğunlaşmasına sebep olabilecek finansal araçları başlıca nakit ve nakit benzerleri ile ticari alacaklardan oluşmaktadır. Grup’un çeşitli finansal kuruluşlarda nakit ve nakit benzeri değerleri mevcuttur. Grup, söz konusu riski finansal kuruluşlarla yapılan işlemleri sınırlandırarak ve söz konusu kuruluşların güvenilirliğini sürekli değerlendirerek yönetmektedir. Ticari alacaklar, Grup yönetimince geçmiş tecrübeler ve cari ekonomik durum gözönüne alınarak değerlendirilmekte ve şüpheli alacak karşılığı ayrıldıktan sonra bilançoda net olarak gösterilmektedir.

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla, finansal araç türleri itibarıyla Grup’un maruz kaldığı kredi risklerini gösteren tablo aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2024	Alacaklar				Nakit ve Nakit Benzerleri	
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankadaki Mevduat	Diğer
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan kredi riski (A+B+C+D)	13.313.092	126.091.700	1.500.000	1.648.154	913.674.322	3.807.727
- Azami Riskin Teminat, vs İle Güvence Altına Alınmış Kısmı						
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	13.313.092	126.091.700	1.500.000	1.648.154	913.674.322	3.807.727
C. Değer düşüklüğüne uğramış varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	703.607	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	(703.607)	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

ODINE SOLUTIONS TEKNOLOJİ TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak gösterilmiştir.)

21. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

Kredi riski (devamı)

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, finansal araç türleri itibarıyla Grup’un maruz kaldığı kredi risklerini gösteren tablo aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2023	Alacaklar				Nakit ve Nakit Benzerleri	
	Ticari Alacaklar		İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Bankadaki Mevduat	Diğer
	İlişkili taraf	Diğer taraf				
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan kredi riski (A+B+C+D)	12.230.979	650.423.952	-	3.109.186	224.449.335	4.763.261
- Azami Riskin Teminat, Vs İle Güvence Altına Alınmış Kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	12.230.979	650.423.952	-	3.109.186	224.449.335	4.763.261
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğramış varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	5.354.812	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(5.354.812)	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

ODINE SOLUTIONS TEKNOLOJİ TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak gösterilmiştir.)

21. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

Likidite riski

Grup, tahmini ve fiili nakit akımlarını düzenli olarak takip ederek kısa, orta, uzun vadeli fonlama ve likidite gerekliliklerini göz önünde bulundurarak likidite riskini yönetmektedir. Grup, düzenli olarak öngörülen ve gerçekleşen nakit giriş/çıkışlarını, varlıkları ve borçlarını izleyerek yeterli ölçüde nakit tutarak, özkaynaklarından faydalanarak riski yönetmektedir.

Aşağıdaki tablo, Grup’un türev niteliğinde olmayan finansal yükümlülüklerinin vade dağılımını göstermektedir. Aşağıdaki tablolar, Grup’un yükümlülükleri iskonto edilmeden ve ödemesi gereken en erken tarihler esas alınarak hazırlanmıştır. Söz konusu yükümlülükler üzerinden ödenecek faizler aşağıdaki tabloya dahil edilmiştir.

Grup’un 31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 tarihleri itibarıyla, Grup’un finansal yükümlülüklerinden kaynaklanan likidite riskini gösteren tablolar aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2024		Sözleşme uyarınca nakit çıkışları toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan fazla
Sözleşme Uyarınca Vadeler	Defter değeri	(I+II+III+IV)	(I)	(II)	(III)	(IV)
Türev olmayan Finansal Yükümlülükler						
Kredi Kartlarından borçlar	2.716.013	2.716.013	2.716.013	-	-	-
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	522.642	491.747	490.762	985	-	-
Ticari Borçlar	300.112.789	304.751.619	304.751.619	-	-	-
Diğer Borçlar	95.732.759	95.732.759	95.732.759	-	-	-
Toplam	399.084.203	403.692.138	403.691.153	985	-	-

31 Aralık 2023		Sözleşme uyarınca nakit çıkışları toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan fazla
Sözleşme Uyarınca Vadeler	Defter değeri	(I+II+III+IV)	(I)	(II)	(III)	(IV)
Türev olmayan Finansal Yükümlülükler						
Kredi Kartlarından borçlar	468.071	468.071	468.071	-	-	-
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	1.644.258	1.699.074	482.370	1.086.154	130.550	-
Ticari Borçlar	242.794.440	243.504.516	243.504.516	-	-	-
Diğer Borçlar	114.510.600	114.510.600	114.510.600	-	-	-
Toplam	359.417.369	360.182.261	358.965.557	1.086.154	130.550	-

ODINE SOLUTIONS TEKNOLOJİ TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak gösterilmiştir.)

21. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

Döviz kuru riski

Grup, döviz cinsinden varlık ve yükümlülüklerinin Türk Lirası’na çevriminde kullanılan kur oranlarının değişimi nedeniyle, kur riskine maruzdur. Söz konusu döviz kuru riski, döviz pozisyonunun analiz edilmesi ile takip edilmektedir. Yabancı para cinsinden gösterilen varlıklar ve yükümlülükler alım satım taahhütleriyle beraber Grup’un kur riskine maruz kalmasına neden olmaktadır.

Grup’un yabancı para cinsinden parasal ve parasal olmayan varlıklarının ve parasal ve parasal olmayan yükümlülüklerinin Grup’un 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla dağılımı aşağıdaki gibidir:

Döviz pozisyonu tablosu

31 Aralık 2023	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	Avro	TL	İngiliz Sterlini	AED
1. Ticari Alacaklar	2.149.736	-	2.149.736	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	910.853	290	851.105	397	4.447
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	-
4. DÖNEN VARLIKLAR (1+2+3)	3.060.589	290	3.000.841	397	4.447
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR (5+6+7)	-	-	-	-	-
9. TOPLAM VARLIKLAR (4+8)	3.060.589	290	3.000.841	397	4.447
10. Ticari Borçlar	(11.707.760)	(65.389)	(9.733.168)	(9.926)	37.241
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Yükümlülükler	-	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Yükümlülükler	-	-	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (10+11+12)	(11.707.760)	(65.389)	(9.733.168)	(9.926)	37.241
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-
16a. Parasal Olan Yükümlülükler	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Yükümlülükler	-	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (14+15+16)	-	-	-	-	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER (13+17)	(11.707.760)	(65.389)	(9.733.168)	(9.926)	37.241
19. Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık/Yükümlülük Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-
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 (9-18+19)	(8.647.171)	(65.099)	(6.732.327)	(9.529)	41.688
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (yükümlülük) pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(8.647.171)	(65.099)	(6.732.327)	(9.529)	41.688

ODINE SOLUTIONS TEKNOLOJİ TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak gösterilmiştir.)

21. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

Döviz kuru riski (devamı)

Döviz pozisyonu tablosu

31 Aralık 2023	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)		İngiliz Sterlini		
	Avro	TL	AED		
1. Ticari Alacaklar	6.337.151	-	6.337.151	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	9.564.830	404	9.516.954	45	4.143
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	-
4. DÖNEN VARLIKLAR (1+2+3)	15.901.981	404	15.854.105	45	4.143
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR (5+6+7)	-	-	-	-	-
9. TOPLAM VARLIKLAR (4+8)	15.901.981	404	15.854.105	45	4.143
10. Ticari Borçlar	5.907.100	176.805	145.129	9.519	32.412
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Yükümlülükler	-	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Yükümlülükler	-	-	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (10+11+12)	5.907.100	176.805	145.129	9.519	32.412
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-
16a. Parasal Olan Yükümlülükler	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Yükümlülükler	-	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (14+15+16)	-	-	-	-	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER (13+17)	5.907.100	176.805	145.129	9.519	32.412
19. Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık/Yükümlülük Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-
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 (9-18+19)	21.809.081	177.209	15.999.234	9.564	36.555
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (yükümlülük) pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	21.809.081	177.209	15.999.234	9.564	36.555

ODINE SOLUTIONS TEKNOLOJİ TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak gösterilmiştir.)

21. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

Döviz kuru riski (devamı)

Grup’un 31 Mart ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla aşağıda detayı verilen döviz türleri karşısında Türk Lirasında olası % 10’luk bir değer değişimi Grup’un karını aşağıda verilen tutarlarda etkileyecektir. Bu analiz özellikle faiz oranları gibi değişkenlerin sabit kalacağı varsayımına dayanmaktadır.

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu		
31 Mart 2024		
	Kar / (Zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
TL'nin ABD Doları karşısında %10 değer kazanması/kaybetmesi halinde		
1-TL Doları net varlık/yükümlülüğü	(673.233)	673.233
2-TL Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--
3-ABD Doları net etkisi (1+2)	(673.233)	673.233
Avro'nun ABD Doları karşısında %10 değer kazanması/kaybetmesi halinde		
4-Avro net varlık/yükümlülüğü	(189.326)	189.326
5-Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--
6-Avro net etkisi (4+5)	(189.326)	189.326
İngiliz Sterlini'nin ABD Doları karşısında %10 değer kazanması/kaybetmesi halinde		
7-İngiliz Sterlini net varlık/yükümlülüğü	(35.868)	35.868
8-İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-)	--	--
9-İngiliz Sterlini net etkisi (7+8)	(35.868)	35.868
AED'nin ABD Doları karşısında %10 değer kazanması/kaybetmesi halinde		
10-AED net varlık/yükümlülüğü	33.710	(33.759)
11-AED riskinden korunan kısım (-)	--	--
12-AED net etkisi (7+8)	33.710	(33.759)
TOPLAM (3+6+9+12)	(864.717)	864.668

ODINE SOLUTIONS TEKNOLOJİ TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak gösterilmiştir.)

21. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

Döviz kuru riski (devamı)

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu		
31 Aralık 2023		
	Kar / (Zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
TL'nin ABD Doları karşısında %10 değer kazanması/kaybetmesi halinde		
1-TL Doları net varlık/yükümlülüğü	1.599.923	(1.599.923)
2-TL Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--
3-ABD Doları net etkisi (1+2)	1.599.923	(1.599.923)
Avro'nun ABD Doları karşısında %10 değer kazanması/kaybetmesi halinde		
4-Avro net varlık/yükümlülüğü	515.373	(515.373)
5-Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--
6-Avro net etkisi (4+5)	515.373	(515.373)
İngiliz Sterlini'nin ABD Doları karşısında %10 değer kazanması/kaybetmesi halinde		
7-İngiliz Sterlini net varlık/yükümlülüğü	35.997	(35.997)
8-İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-)	--	--
9-İngiliz Sterlini net etkisi (7+8)	35.997	(35.997)
AED'nin ABD Doları karşısında %10 değer kazanması/kaybetmesi halinde		
10-AED net varlık/yükümlülüğü	29.614	(29.614)
11-AED riskinden korunan kısım (-)	--	--
12-AED net etkisi (7+8)	29.614	(29.614)
TOPLAM (3+6+9+12)	2.180.907	(2.180.907)

Sermaye riski yönetimi

Grup, sermaye yönetiminde, bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak karını artırmayı hedeflemektedir. Grup'un sermaye yapısı, nakit ve nakit benzerleri ile sermaye ve geçmiş yıl kar/zararlarını içeren özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

Grup'un sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilen riskleri Grup yönetim kurulu ve üst yönetim tarafından değerlendirilir. Söz konusu değerlendirmeler doğrultusunda, banka ile imzalanmış olan proje finansmanı anlaşması çerçevesinde sermaye artışı veya Grup'un yeni borç edinmesi kararları alınarak, sermaye yapısının dengede tutulması hedeflenmektedir.

Sermaye Riski Yönetimi	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Finansal Borç	3.238.655	2.112.329
Eksi: Nakit ve Nakit Benzerleri	(913.674.322)	(229.212.596)
Net Borç	(910.435.667)	(227.100.267)
Toplam Özkaynak	1.282.048.508	690.741.867
Borç/Sermaye Oranı	(71,01)%	(32,88)%

ODINE SOLUTIONS TEKNOLOJİ TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak gösterilmiştir.)

22. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI)

Rayıç bedel, bir finansal enstrümanın zorunlu bir satış veya tasfiye işlemi dışında gönüllü taraflar arasındaki bir cari işlemde el değiştirebileceği tutar olup, eğer varsa, oluşan bir piyasa fiyatı ile en iyi şekilde belirlenir.

Rayıç bedel tahmininde ve piyasa verilerinin yorumlanmasında tahminler kullanılır. Buna göre, burada sunulan tahminler, Grup’un bir güncel piyasa işleminde elde edebileceği tutarları göstermeyebilir.

Aşağıdaki metodlar ve varsayımlar rayıç değeri belirlemenin mümkün olduğu durumlarda her bir finansal aracın rayıç değerini tahmin etmekte kullanılmıştır.

Finansal varlıklar

Nakit ve nakit benzerleri finansal varlıkların taşınan değerlerinin rayıç değerlerine yakın olduğu düşünülmektedir. Ticari alacaklar indirgenmiş maliyet yöntemiyle değerlendirilmiş olup şüpheli alacaklar karşılığı düşüldükten sonraki taşınan değerlerinin rayıç değerlerine yakın olduğu düşünülmektedir. Yabancı para cinsinden parasal kalemler dönem sonu kurları kullanılarak çevrilmiştir.

Finansal yükümlülükler

Yabancı para cinsinden parasal kalemler dönem sonu kurları kullanılarak çevrilmiştir. Ticari borçların ve diğer parasal yükümlülüklerin, kısa vadeli olmasından dolayı, rayıç değerlerin taşınan değerlerine yakın olduğu kabul edilir. Banka kredilerinin gerçeğe uygun değeri, beklenen faiz ve anapara geri ödemelerinin gelecekte gerçekleşmesi beklenen faiz oranına Grup kredi riskine uygun bir marjın eklenmesiyle hesaplanan faiz oranı ile bugünkü değerine iskontolanarak tahmin edilmektedir. Grup yönetimi, uzun vadeli finansal borçların defter değerinin gerçeğe uygun değerine yakın olduğunu düşünülmektedir.

31 Mart 2024	Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılarak ölçülenler	İtfa edilmiş maliyet üzerinden ölçülenler	Defter değeri	Dipnot
Finansal Varlıklar				
Nakit ve Nakit Benzerleri	913.674.322	-	913.674.322	4
Finansal Yatırımlar	205.885.979	-	205.885.979	5
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	126.091.700	-	126.091.700	7
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	13.313.092	-	13.313.092	3,7
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	1.648.154	-	1.648.154	8
Finansal Yükümlülükler				
Kiralama İşlemlerinden Yükümlülükler	-	522.642	522.642	15
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	-	296.583.756	296.583.756	7
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	-	3.529.033	3.529.033	3,7
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	-	27.933.419	27.933.419	8
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	-	67.799.340	67.799.340	3,8

ODINE SOLUTIONS TEKNOLOJİ TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak gösterilmiştir.)

22. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI) (DEVAMI)

31 Aralık 2023	Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılarak ölçülenler	İtfa edilmiş maliyet üzerinden ölçülenler	Defter değeri	Dipnot
Finansal Varlıklar				
Nakit ve Nakit Benzerleri	229.212.596	-	229.212.596	4
Finansal Yatırımlar	84.416.487	-	84.416.487	5
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	650.423.952	-	650.423.952	7
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	12.230.979	-	12.230.979	3,7
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	3.109.186	-	3.109.186	8
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	-	1.644.258	1.644.258	15
Finansal Yükümlülükler	-	238.734.343	238.734.343	7
Kiralama İşlemlerinden Yükümlülükler	-	4.060.097	4.060.097	3,7
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	-	52.690.380	52.690.380	8
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	-	61.820.220	61.820.220	3,8
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	-	229.212.596	229.212.596	15
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	-	84.416.487	84.416.487	7

23. PAY BAŞINA KAZANÇ/(KAYIP)

	31 Mart 2024	31 Mart 2023
Çıkarılmış hisselerinin ağırlıklı ortalama adedi	90.225.275	8.677.556
Hissedarlara ait net kar / (zarar)	(101.648.691)	(4.293.522)
Pay başına kazanç / (kayıp)	(1,1266)	(0,495)

24. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.