

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

**31 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022 VE
31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE SONA
EREN DÖNEMLERE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR VE ÖZEL BAĞIMSIZ
DENETÇİ RAPORU**

İÇİNDEKİLER

	<u>SAYFA</u>
ÖZEL BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU	-
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI	1 - 2
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI	3
KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI	4-5
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI	6
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR	7 - 63



BDO Turkey
Tel : +90 212 365 62 00
Fax: +90 212 365 62 01
e-mail: bdo@bdo.com.tr
www.bdo.com.tr

BDO Denet Bağımsız Denetim ve Danışmanlık A.Ş.
Tic.Sicil Numarası : 254683
Mersis Numarası : 0291001084600012
Eski Büyükdere Cad. No:14 Park Plaza Kat:4
Maslak 34398 Sarıyer/İstanbul

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR HAKKINDA ÖZEL BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

**Odine Solutions Teknoloji Ticaret ve Sanayi A.Ş.
Yönetim Kurulu'na;**

Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1. Görüş

Odine Solutions Teknoloji Ticaret ve Sanayi A.Ş. (“Odine” veya “Ana Ortaklık”) ve Bağlı Ortaklıkları’nın (“Grup”) 31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022, 31 Aralık 2021 tarihli konsolide finansal durum tabloları ile aynı tarihlerde sona eren hesap dönemlerine ait; konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tabloları, konsolide özkaynaklar değişim tabloları ve konsolide nakit akış tabloları ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dahil olmak üzere konsolide finansal tablo dipnotlarından oluşan konsolide finansal tablolarını denetlemiştir.

Görüşümüze göre, ilişikteki konsolide finansal tablolar, Grup’un 31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla konsolide finansal durumunu ve aynı tarihlerde sona eren hesap dönemlerine ait konsolide finansal performansını ve konsolide nakit akışlarını, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına (“TFRS”lere) uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2. Görüşün Dayanağı

Yaptığımız bağımsız denetim, Sermaye Piyasası Kurulu (“SPK”) düzenlemeleri çerçevesinde kabul edilen ve Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartları’nın bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartları’na (“BDS”) uygun olarak yürütülmüştür. Bu Standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun “Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları” bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGK tarafından yayımlanan Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar (“Etik Kurallar”) ile Sermaye Piyasası Kurulu mevzuatında ve ilgili diğer mevzuatta konsolide finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili olarak yer alan etik ilkelere uygun olarak Grup’tan bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Etik Kurallar ve mevzuat kapsamındaki etiğe ilişkin diğer sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir. Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

3. Kilit Denetim Konuları

Kilit denetim konuları, mesleki muhakememize göre cari döneme ait konsolide finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konulardır. Kilit denetim konuları, bir bütün olarak konsolide finansal tabloların bağımsız denetimi çerçevesinde ve konsolide finansal tablolara ilişkin görüşümüzün oluşturulmasında ele alınmış olup, bu konular hakkında ayrı bir görüş bildirmiyoruz.

Kilit Denetim Konusu	Kilit Denetim Konusunun Denetimde Nasıl Ele Alındığı
<p>Hasılatın Kaydedilmesi</p> <p>Grup'un hasılatı; bilgisayar ve yazılım ürünlerinin doğrudan veya dolaylı olarak geliştirilmesi, pazarlanması, dağıtımı, danışmanlık hizmetleri ve teknik destek hizmetlerinden oluşmaktadır.</p> <p>Hasılat, Grup'un performans yükümlülüklerinin gerçekleşmesi ve buna bağlı olarak ürün ve hizmetler üzerindeki kontrolünün alıcıya devredilmesi sonucunda konsolide finansal tablolara alınmaktadır.</p> <p>Hasılatın, Grup'un performans değerlendirmesi açısından önemli bir ölçüm kriteri olması, niteliği gereği ilgili olduğu dönemde ve doğru tutarda muhasebeleştirilmemiş olma riski bulunması nedeniyle hasılatın muhasebeleştirilmesi kilit denetim konusu olarak belirlenmiştir.</p> <p>Grup'un hasılatının kaydedilmesi ile ilgili muhasebe politikaları, kullanılan önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları ve tutarları Dipnot 2.2 ve Dipnot 21'de sunulmuştur.</p>	<p>Hasılatın kaydedilmesine ilişkin denetim çalışmalarımız kapsamında uygulanan denetim prosedürlerimiz aşağıda belirtilmiştir:</p> <ul style="list-style-type: none">- Grup'un hasılat süreci incelenmiş hasılat sürecindeki kontrollerin tasarım ve uygulama etkinliği test edilmiştir.- Müşterilerle yapılan sözleşmeler incelenerek sözleşmelerdeki ticari koşullarına ilişkin hükümler kontrol edilmiş ve Grup'un performans yükümlülüklerini yerine getirip getirmediği ve hasılatın konsolide finansal tablolara alınma zamanı değerlendirilmiştir.- Hasılat analitik olarak test edilmiştir.- Satış faturalarının örneklem yöntemiyle detay testi yapılmıştır.- Maddi doğrulama testlerinde faturalanmış ürünlere ilişkin kontrolün alıcıya devredilip edilmediği ve konsolide finansal tablolara tam ve doğru olarak kaydedilip kaydedilmediği değerlendirilmiştir.- Örneklem yöntemi ile belirlemiş olduğumuz alıcılar için doğrudan temin edilen dış teyitler ile ticari alacakların varlığı ve bakiyelerin doğruluğu test edilmiştir.- Ticari alacakların tahsilat riski değerlendirilmiştir. Grup'un hukuk müşavirlerinden devam eden alacak takip davalarıyla ilgili bilgi alınmıştır.- Hasılatın kayıtlara alınmasına ilişkin konsolide finansal tablo dipnotlarında yer alan açıklamalar incelenmiş ve bu dipnotlarda yer verilen bilgilerin yeterliliği TFRS'ler açısından değerlendirilmiştir. <p>Hasılatın kaydedilmesine ilişkin gerçekleştirdiğimiz bu denetim çalışmaları sonucunda önemli bir bulgumuz olmamıştır.</p>



4. Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

Grup yönetimi; konsolide finansal tabloların TFRS'lere uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyecek şekilde hazırlanması için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur.

Konsolide finansal tabloları hazırlarken yönetim; Grup'un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Grup'u tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirmeye niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur.

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Grup'un finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.

5. Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

Amacımız, bir bütün olarak konsolide finansal tabloların hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içerip içermediğine ilişkin makul güvence elde etmek ve görüşümüzü içeren bir bağımsız denetçi raporu düzenlemektir. SPK tarafından yayımlanan bağımsız denetim standartlarına ve BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetim sonucunda verilen makul güvence; yüksek bir güvence seviyesidir ancak, var olan önemli bir yanlışlığın her zaman tespit edileceğini garanti etmez. Yanlışlıklar hata veya hile kaynaklı olabilir. Yanlışlıkların, tek başına veya toplu olarak, finansal tablo kullanıcılarının bu tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa bu yanlışlıklar önemli olarak kabul edilir.

SPK tarafından yayımlanan bağımsız denetim standartlarına ve BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve mesleki şüpheciliğimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

- Konsolide finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı "önemli yanlışlık" riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Hile; muvazaa, sahtekarlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.
- Grup'un iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.
- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminlerinin ve ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.
- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak Grup'un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasının kullanılmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız halinde, raporumuzda, finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Grup'un sürekliliğini sona erdirebilir.
- Konsolide finansal tabloların, açıklamalar dahil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.
- Konsolide finansal tablolar hakkında görüş vermek amacıyla, Grup içerisindeki işletmelere veya faaliyet bölümlerine ilişkin finansal bilgiler hakkında yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Grup denetiminin yönlendirilmesinden, gözetiminden ve yürütülmesinden sorumluyuz. Verdiğimiz denetim görüşünden de tek başımıza sorumluyuz.



Diğer hususların yanı sıra, denetim sırasında tespit ettiğimiz önemli iç kontrol eksiklikleri dahil olmak üzere, bağımsız denetimin planlanan kapsamı ve zamanlaması ile önemli denetim bulgularını üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmekteyiz.

Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususları ile varsa tehditleri ortadan kaldırmak amacıyla atılan adımlar ile alınan önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmiş bulunmaktayız.

Üst yönetimden sorumlu olanlara bildirilen konular arasından, cari döneme ait konsolide finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konuları yani kilit denetim konularını belirlemekteyiz. Mevzuatın konunun kamuya açıklanmasına izin vermediği durumlarda veya konuyu kamuya açıklamanın doğuracağı olumsuz sonuçların, kamuya açıklamanın doğuracağı kamu yararını aşacağı makul şekilde beklendiği oldukça istisnai durumlarda, ilgili hususun bağımsız denetçi raporumuzda bildirilmemesine karar verebiliriz.

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Taceddin Yazar'dır.

İstanbul,
28 Şubat 2024

**BDO Denet Bağımsız Denetim
ve Danışmanlık A.Ş.**
Member, BDO International Network



ODINE SOLUTIONS TEKNOLOJİ TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021
TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI**

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

		Bağımsız	Bağımsız	Bağımsız
		Denetimden	Denetimden	Denetimden
		Geçmiş	Geçmiş	Geçmiş
		Cari Dönem	Önceki Dönem	Önceki Dönem
		31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
VARLIKLAR				
Dönen Varlıklar	Dipnot	994.135.320	644.763.915	317.830.533
Nakit ve Nakit Benzerleri	5	229.212.596	73.572.558	204.692.244
Finansal Yatırımlar	6	84.416.487	273.476.213	3.092.222
Türev Araçlar	7	2.119.432	1.378.971	1.916.438
Ticari Alacaklar		662.654.931	237.356.657	89.531.773
-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	4,8	12.230.979	36.308.768	22.785.533
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	8	650.423.952	201.047.889	66.746.240
Diğer Alacaklar		3.109.186	1.849.849	1.724.937
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	9	3.109.186	1.849.849	1.724.937
Stoklar	10	5.619.961	16.239.185	9.113.081
Peşin Ödenmiş Giderler	11	6.980.825	39.414.168	7.040.149
Diğer Dönen Varlıklar	12	21.902	1.476.314	719.689
Duran Varlıklar		352.539.257	128.669.087	67.510.416
Maddi Duran Varlıklar	13	5.800.857	3.726.933	2.656.908
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	14	318.920.332	120.991.805	61.751.316
Kullanım Hakkı Varlıkları	15	4.101.010	3.764.576	2.923.659
Peşin Ödenmiş Giderler	11	23.495	183.446	54.559
Ertelenmiş Vergi Varlığı	19	23.654.575	-	-
Diğer Duran varlıklar		38.988	2.327	123.974
TOPLAM VARLIKLAR		1.346.674.577	773.433.002	385.340.949

(İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.)

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

31 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021
TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI

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

KAYNAKLAR	Dipnot	Bağımsız	Bağımsız	Bağımsız
		Denetimden	Denetimden	Denetimden
		Geçmiş	Geçmiş	Geçmiş
		Cari Dönem	Önceki Dönem	Önceki Dönem
		31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Kısa Vadeli Yükümlülükler		622.509.908	479.586.342	251.954.384
Kısa Vadeli Borçlanmalar	16	468.071	574.085	99.627
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	16	1.515.224	890.459	519.231
Ticari Borçlar		242.794.440	174.426.352	156.954.787
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	4,8	4.060.097	932.224	1.195.053
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	8	238.734.343	173.494.128	155.759.734
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kısmında Borçlar	18	5.899.401	2.076.690	2.634.816
Diğer Borçlar		114.510.600	33.560.704	1.119.088
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	4,9	61.820.220	32.631.144	640.403
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	9	52.690.380	929.560	478.685
Ertelenmiş Gelirler		218.513.552	257.290.364	78.782.149
- İlişkili Olmayan Taraflara Ertelenmiş Gelirler	11	218.513.552	257.290.364	78.782.149
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	19	28.249.616	1.459.446	1.585.537
Kısa Vadeli Karşılıklar		10.559.004	6.009.189	3.661.047
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	18	10.559.004	6.009.189	3.661.047
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	12	-	3.299.053	6.598.102
Uzun Vadeli Yükümlülükler		33.422.802	13.016.692	11.867.350
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	16	129.034	1.067.381	1.352.111
Ertelenmiş Gelirler	11	20.617.435	1.147.500	1.957.496
Uzun Vadeli Karşılıklar		12.676.333	6.532.240	3.033.001
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	18	12.676.333	6.532.240	3.033.001
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	19	-	4.269.571	5.524.742
ÖZKAYNAKLAR		690.741.867	280.829.968	121.519.215
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		690.732.984	280.889.386	121.438.474
Ödenmiş Sermaye	20	88.400.000	2.630.000	2.630.000
Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi	3	(27.806.923)	104.336	(8.415.028)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelir veya Giderler		258.243.631	44.549.547	27.992.273
- Yabancı para çevrim farkları		258.243.631	44.549.547	27.992.273
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		(1.575.086)	(630.822)	709.704
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları ve kayıpları		(1.575.086)	(630.822)	709.704
Geçmiş Yıllar Kar		123.196.987	98.521.525	42.844.124
Net Dönem Karı		250.274.375	135.714.800	55.677.401
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		8.883	(59.418)	80.741
TOPLAM KAYNAKLAR		1.346.674.577	773.433.002	385.340.949

(İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.)

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

31 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 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	Bağımsız
		Denetimden	Denetimden	Denetimden
		Geçmiş	Geçmiş	Geçmiş
		Cari Dönem	Önceki Dönem	Önceki Dönem
		1 Ocak-	1 Ocak-	1 Ocak-
		31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Hasılat	21	771.258.659	328.072.383	195.133.252
Satışların Maliyeti (-)	21	(386.747.795)	(161.337.726)	(114.053.896)
BRÜT KAR / (ZARAR)		384.510.864	166.734.657	81.079.356
Genel Yönetim Giderleri (-)	22	(68.834.155)	(26.948.089)	(18.251.851)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	22	(21.346.123)	(8.238.294)	(1.083.886)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	22	(61.087.273)	(25.425.664)	(16.469.781)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	23	26.158.857	11.792.951	5.043.789
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	23	(21.433.412)	(9.927.516)	(1.163.466)
TFRS 9 Uyarınca Belirlenen Değer Düşüklüğü Kazançları (Zararları)	23	(4.806.448)	(337.297)	(151.955)
ESAS FAALİYET KARI		233.162.310	107.650.748	49.002.206
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	24	29.372.791	32.143.897	561.860
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	24	(478.030)	(2.003.596)	-
FINANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI		262.057.071	137.791.049	49.564.066
Finansman Gelirleri	25	15.761.270	24.233.914	20.293.109
Finansman Giderleri (-)	25	(23.397.946)	(16.238.214)	(2.156.228)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI / (ZARARI)		254.420.395	145.786.749	67.700.947
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir / (Gideri)		(4.032.653)	(10.201.029)	(12.007.193)
- Dönem Vergi Gelir / (Gideri)	19	(31.642.044)	(11.121.068)	(7.268.665)
- Ertelenmiş Vergi Gelir / (Gideri)	19	27.609.391	920.039	(4.738.528)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ (ZARARI)		250.387.742	135.585.720	55.693.754
DÖNEM KARI / (ZARARI)		250.387.742	135.585.720	55.693.754
Dönem Karı / (Zararının) Dağılımı		250.387.742	135.585.720	55.693.754
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		113.367	(129.080)	16.353
Ana Ortaklık Payları	28	250.274.375	135.714.800	55.677.401
DİĞER KAPSAMLI GELİR:		212.704.754	15.205.669	17.867.893
Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar		213.649.018	16.546.195	17.486.883
-Yabancı Para Çevrim Farkları		213.649.018	16.546.195	17.486.883
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		(944.264)	(1.340.526)	381.010
-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları ve Kayıpları	18	(1.259.019)	(1.675.658)	476.263
-Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri		314.755	335.132	(95.253)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		463.092.496	150.791.389	73.561.647
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı		463.092.496	150.791.389	73.561.647
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		68.302	(140.159)	48.355
Ana Ortaklık Payları		463.024.194	150.931.548	73.513.292
Pay Başına Kazanç / (Kayıp)		3,0058	0,516	0,212

(İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.)

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

31 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI

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

	Ödenmiş Sermaye	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler	Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşme Etkisi	Birikmiş Karlar		Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Toplam
		Yabancı Para Çevrim Farkları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/(Kayıpları)		Geçmiş Yıllar Kar/(Zararları)	Net Dönem Karı/(Zararı)			
1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla bakiye	2.630.000	10.537.392	328.694	(21.827.935)	10.885.220	31.958.904	34.512.275	32.386	34.544.661
Transferler	-	-	-	-	31.958.904	(31.958.904)	-	-	-
Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşme Etkisi	-	-	-	13.412.907	-	-	13.412.907	-	13.412.907
Toplam Kapsamlı Gelir	-	17.454.881	381.010	-	-	55.677.401	73.513.292	48.355	73.561.647
-Diğer Kapsamlı Gelir/(Gider)	-	17.454.881	381.010	-	-	-	17.835.891	32.002	17.867.893
-Dönem Karı	-	-	-	-	-	55.677.401	55.677.401	16.353	55.693.754
31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla bakiye	2.630.000	27.992.273	709.704	(8.415.028)	42.844.124	55.677.401	121.438.474	80.741	121.519.215
1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla bakiye	2.630.000	27.992.273	709.704	(8.415.028)	42.844.124	55.677.401	121.438.474	80.741	121.519.215
Transferler	-	-	-	-	55.677.401	(55.677.401)	-	-	-
Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşme Etkisi	-	-	-	8.519.364	-	-	8.519.364	-	8.519.364
Toplam Kapsamlı Gelir	-	16.557.274	(1.340.526)	-	-	135.714.800	150.931.548	(140.159)	150.791.389
-Diğer Kapsamlı Gelir/(Gider)	-	16.557.274	(1.340.526)	-	-	-	15.216.748	(11.079)	15.205.669
-Dönem Karı	-	-	-	-	-	135.714.800	135.714.800	(129.080)	135.585.720
31 Aralık 2022 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

(İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.)

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

31 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI

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

	Ödenmiş Sermaye	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler	OrtakKontrol Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşme Etkisi	Birikmiş Karlar		Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Toplam
		Yabancı Para Çevrim Farkları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/(Kayıpları)		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	58.537.397	-	-	-	77.177.403	(135.714.800)	-	-	-
Sermaye arttırımı	27.232.603	-	-	-	-	-	27.232.603	-	27.232.603
Ortak Kontrol Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşme Etkisi	-	-	-	(27.911.259)	(52.501.941)	-	(80.413.200)	-	(80.413.200)
Toplam Kapsamlı Gelir	-	213.694.084	(944.264)	-	-	250.274.375	463.024.195	68.301	463.092.496
-Diğer Kapsamlı Gelir/(Gider)	-	213.694.084	(944.264)	-	-	-	212.749.820	(45.066)	212.704.754
-Dönem Karı	-	-	-	-	-	250.274.375	250.274.375	113.367	250.387.742
31 Aralık 2023 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

(İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.)

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

31 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI

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

	Dipnot	Bağımsız	Bağımsız	Bağımsız
		Denetimden Geçmiş	Denetimden Geçmiş	Denetimden Geçmiş
		Cari Dönem	Önceki Dönem	Önceki Dönem
		1 Ocak-	1 Ocak-	1 Ocak-
		31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		257.831.963	(58.907.896)	148.685.313
Dönem Karı		250.387.742	135.585.720	55.693.754
Dönem Net Karı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		55.950.779	79.967.446	32.174.926
Amortisman ve İfta Gideri İle İlgili Düzeltmeler	13,14,15, 22	67.872.756	28.342.804	19.408.106
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler		4.806.448	337.297	151.955
- Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	8, 23	4.806.448	337.297	151.955
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		3.720.567	2.201.492	1.417.835
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	18	3.720.567	2.201.492	1.417.835
Faiz Gelirleri İle İlgili Düzeltmeler	25	(14.625.032)	(6.546.271)	(1.869.256)
Faiz Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	25	18.823.689	14.774.020	1.982.840
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	19	4.032.653	9.865.897	12.102.446
Ertelemiş Finansman Geliri/(Gideri) İle İlgili Düzeltmeler	23	214.459	851.906	(457.140)
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler		(28.894.761)	30.140.301	(561.860)
- Finansal Varlıkların Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler	24	(28.894.761)	30.140.301	(561.860)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(42.165.451)	(262.681.087)	67.239.788
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)	6	217.954.487	(300.524.292)	(2.530.362)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	8	(431.283.570)	(149.315.348)	(51.303.200)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(2.387.984)	1.633.652	162.152
Türev Varlıklardaki Azalış (Artış)	7	(740.461)	537.467	(1.916.438)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	10	10.619.224	(7.126.104)	(6.698.749)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	11	32.593.294	(32.502.906)	4.016.418
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	8	69.332.477	17.772.826	79.674.112
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	18	3.822.712	(558.126)	630.650
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		77.231.247	29.703.523	(8.306.399)
Ertelemiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)		(19.306.877)	177.698.221	53.511.604
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		264.173.070	(47.127.921)	155.108.468
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	19	(4.851.874)	(11.247.159)	(6.293.281)
Ödenen kıdem tazminatı	18	(1.489.233)	(532.816)	(129.874)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(191.737.354)	(79.622.368)	(12.218.729)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	13-14	23.252	6.666.413	519.133
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	13-14	(191.760.606)	(86.288.781)	(12.737.862)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(61.833.961)	(3.385.980)	11.626.883
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri			-	-
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(4.454.707)	(3.677.595)	(1.672.440)
- Kiralama Yükümlülükleri İle İlgili Nakit Çıkışları	16	(4.454.707)	(3.677.595)	(1.672.440)
Sermaye Artırımı	25	27.232.603	-	-
Alınan Faiz	25	14.625.032	6.546.271	1.869.256
Ödenen Faiz		(18.823.689)	(14.774.020)	(1.982.840)
Ortak kontrole tabi işletmelerin birleşme etkisinden kaynaklanan nakit girişleri (çıkışları)		(80.413.200)	8.519.364	13.412.907
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		151.379.390	10.796.558	(12.848.885)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (A+B+C+D)		155.640.038	(131.119.686)	135.244.582
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	5	73.572.558	204.692.244	69.447.662
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)	5	229.212.596	73.572.558	204.692.244

(İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.)

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

31 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI

(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 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Ortaklar	Pay Oranı (%)	Pay Oranı (%)	Pay Oranı (%)
Alper Tunga Sagu Burak	45,00%	25,00%	25,00%
Deniz Han Bilyay (*)	16,88%	-	-
Doğu Kaan Bilyay (*)	16,88%	-	-
Hidayet Didem Zapsu Bilyay(*)	11,25%	-	-
Fırat Kerim Ersoy	5,80%	4,00%	4,00%
Odine International Holding UK LLP	4,20%	46,00%	46,00%
Mehmet Gökçe Bilyay (*)	-	25,00%	25,00%
	100%	100%	100%

(*) Grup ortaklarından Mehmet Gökçe Bilyay’ın 9 Eylül 2023 tarihinde vefat etmesi üzerine sahip olduğu paylar, 30 Eylül 2023 tarihinde TMK m.676 hükümlerine göre eşi Hidayet Didem Zapsu Bilyay ve çocukları Deniz Han Bilyay ve Doğu Kaan Bilyay’a intikal etmiştir.

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.

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

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Ortalama Çalışan Sayısı	96	95	90

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

31 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI 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 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.

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) Konsolide Finansal tabloların onaylanması

Konsolide finansal tablolar Yönetim Kurulu tarafından 28 Şubat 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 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.

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

31 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI 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

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 konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Grup, 31 Aralık 2023 tarihli konsolide finansal durum tablosunu 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihli konsolide finansal durum tabloları ile, 1 Ocak – 31 Aralık 2023 dönemine ait konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide nakit akış tablosu ve konsolide özkaynak değişim tablosunu ise 1 Ocak – 31 Aralık 2022 ve 1 Ocak- 31 Aralık 2021 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 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI 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.
- Konsolide finansal durum tablosunun ödenmiş sermayesi Ana Ortaklığın ödenmiş sermayesidir; 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 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 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, 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 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 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

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

31 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI 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

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkân vermek üzere, Grup’un konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem konsolide finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden düzenlenir ve önemli farklılıklar açıklanır.

Ana Ortaklık, 31 Mart 2023 tarihinde aynı şahıs ortakların kontrolündeki Oline Solutions FZ- L.L.C 4.200.000 USD tutarına isabet eden %100 oranındaki 100 adet hissesini 80.413.200 TL’ye satın almıştır.

Satın alma tarihinden önce Şirket’i ve Oline Solutions FZ-L.L.C’yi kontrol eden sermayedar Oline International Holding UK LLP olup bu şirkette ortakları aynı şahıslardır. Ortak kontrole tabi teşebbüs veya işletmeleri içeren bir işletme birleşmesi, birleşen tüm teşebbüs ya da işletmelerin işletme birleşmesinin öncesinde ve sonrasında aynı kişi veya kişiler tarafından kontrol edilmesi ve bu kontrolün geçici olmadığı bir işletme birleşmesi olması nedenleriyle birleşme işlemleri ortak kontrol altındaki işletme birleşmeleri olarak muhasebeleştirilmiştir.

KGK’nın “Birleşmelerinin Muhasebeleştirilmesi” ile ilgili yayınlamış olduğu ilke uyarınca (ve 2018-1 sayılı revize ilke kararı), ortak kontrole tabi birleşmelerin "Hakların Birleşmesi" yöntemiyle geçmiş dönem finansal tablolarda muhasebeleştirilmesi gerekmektedir. Ortak kontrol altında gerçekleşen Oline Solutions FZ-L.L.C birleşmesi, "Hakların Birleşmesi" yöntemine göre konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır.

Şirket, KGK’nın 2018-1 sayılı Türkiye Finansal Raporlama Standartları’nın uygulanmasına yönelik ilke kararının 3. maddesinde belirtilen “Ortak Kontrole Tabi İşletme Birleşmelerinin Muhasebeleştirilmesi”ne uygun olarak, Oline Solutions FZ-L.L.C’yi 1 Ocak 2021’den tarihinden itibaren konsolide etmiştir. Şirket, Oline Solutions FZ-L.L.C’nin kontrolünü 1 Ocak 2021’de edindiği gibi değerlendirdiği için 31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 finansal tabloları, ilke kararına uygun olarak yeniden düzenlenmiştir.

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.

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 ileriki dönemlerde dikkate alınır.

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

31 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI 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) Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımlar

Konsolide Finansal tablolara yansıtılan tutarlar üzerinde önemli derecede etkisi olabilecek yorumlar ve raporlama tarihinde var olan veya ileride gerçekleşebilecek tahminlerin esas kaynakları göz önünde bulundurularak yapılan önemli varsayımlar ve değerlendirmeler aşağıdaki gibidir:

- i. Kıdem tazminatı yükümlülüğü, iskonto oranları, gelecekteki maaş artışları ve çalışanların ayrılma oranlarını içeren bir takım varsayımlara dayalı aktüeryal hesaplamalar ile belirlenmektedir. Bu planların uzun vadeli olması sebebiyle, söz konusu varsayımlar önemli belirsizlikler içerir.

Buna göre toplam yükümlülüğün hesaplanmasında aşağıda yer alan aktüer öngörüler kullanılmıştır:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
İskonto oranı	1,08	%1,75	%3,67
Emeklilik olasılığının tahmini için devir hızı oranı	82,48	%93,08	%94,76

Aktüeryal kazanç ve kayıplar, kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklara ilişkin detaylar Dipnot 18'de yer almaktadır.

- ii. Grup'un varlıklarının faydalı ekonomik ömürleri, varlığın iktisap tarihinde Grup yönetimi tarafından belirlenir ve düzenli olarak gözden geçirilir. Grup, bir varlığın faydalı ömrünü o varlığın tahmini faydasını göz önünde bulundurarak belirler. Bu değerlendirme, Grup'un benzer varlıklarla ilgili deneyimlerine dayanır. Bir varlığın faydalı ömrü belirlenirken, Grup ayrıca piyasadaki değişimler veya gelişmeler sonucu varlıkların teknik ve/veya ticari olarak kullanılamaz hale gelmesi durumunu da göz önünde bulundurur (Dipnot 13 ve 14).
- iii. Grup, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TFRS'ye göre hazırlanmış konsolide finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Ertelenmiş vergi varlıklarının kısmen ya da tamamen geri kazanılabilir tutarı mevcut koşullar altında tahmin edilmiştir. Değerlendirme sırasında, gelecekteki kar projeksiyonları, kullanılmamış zararların ve diğer vergi varlıklarının son kullanılabileceği tarihler ve gerektiğinde kullanılacak vergi planlama stratejileri göz önünde bulundurulmuştur. Elde edilen veriler ışığında, Grup'un gelecekte elde edilecek vergiye tabi kar ertelenmiş vergi varlıklarının tamamını karşılamaya yetmiyorsa, ertelenmiş vergi varlığının tamamı ve bir kısmına karşılık ayrılır (Dipnot 19).
- iv. Şüpheli alacak karşılıkları, yönetimin bilanço tarihi itibarıyla var olan ancak cari ekonomik koşullar çerçevesinde tahsil edilememe riski olan alacaklara ait gelecekteki zararları karşılayacağına inandığı tutarları yansıtmaktadır. Alacakların değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığı değerlendirilirken borçluların geçmiş performansları piyasadaki kredibiliteleri ve bilanço tarihinden finansal tabloların onaylanma tarihine kadar olan performansları ile yeniden görüşülen koşullar da dikkate alınmaktadır (Dipnot 8).

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

31 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI 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)

1) Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2023 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 2023 Tarihinden İtibaren Geçerli Olan Yeni Standart, Değişiklik ve Yorumlar:

TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8’deki dar kapsamlı değişiklikler

1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.

Değişikliğin uygulanmasında, Grup’un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TMS 12, Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik

1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirilmelerini gerektirmektedir.

Değişikliğin uygulanmasında, Grup’un konsolide tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TMS 12 ‘de değişiklik, Uluslararası vergi reformu

Geçici istisna, Aralık 2023 yıl sonu için geçerli olup açıklama gereksinimleri 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren başlayan muhasebe dönemleri için geçerlidir ve erken uygulamaya izin verilir. Bu değişiklikler, şirketlere Asgari Vergi Uygulama Kılavuzu uluslararası vergi reformundan kaynaklanan ertelenmiş vergilerin muhasebeleştirilmesi konusunda geçici bir kolaylık sağlar. Ayrıca değişiklikler, etkilenen şirketler için açıklama gereksinimlerini de içerir.

b) 31 Aralık 2023 Tarihi İtibarıyla Yayınlanan Ama Yürürlüğe Girmemiş ve Erken Uygulamaya Konulmayan Standartlar:

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.

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

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

b) 31 Aralık 2023 Tarihi İtibarıyla Yayınlanan Ama Yürürlüğe Girmemiş ve Erken Uygulamaya Konulmayan Standartlar (Devamı):

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 muhasebeleştirildiğini açıklayan satış ve geri kiralama hükümlerini içerir. Kira ödemelerinin bir kısmı veya tamamı bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemelerinden oluşan satış ve geri kiralama işlemlerinin etkilenmesi muhtemeldir.

TMS 7 ve TFRS 7 'deki tedarikçi finansman anlaşmalarına ilişkin değişiklikler

1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler tedarikçi finansman anlaşmalarının ve işletmelerin yükümlülükleri, nakit akışları ve likidite risklerinin üzerindeki etkilerine dair şeffaflığı arttırmak için açıklama yapılmasını gerektirir. Açıklama gereklilikleri, UMSK (Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu)'nun, yatırımcıların, bazı şirketlerin tedarikçi finansmanı anlaşmalarının yeterince açık olmadığı ve yatırımcıların analizini engellediği yönündeki endişelerine verdiği yanıtıdır.

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.

TSRS 1, “Sürdürülebilirlikle ilgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler”

1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu, standartların yerel kanunlar veya düzenlemeler tarafından onaylanmasına tabidir. 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, standartların yerel kanunlar veya düzenlemeler tarafından onaylanmasına tabidir. Bu standart, şirketlerin iklimle ilgili riskler ve fırsatlar hakkında açıklama gerekliliklerini belirleme konusundaki ilk standarttır.

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

31 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.2. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Finansal araçlar

Sınıflandırma

Grup'un finansal varlıkları nakit ve nakit benzeri varlıklar, ticari alacaklar, ilişkili taraflardan ticari alacaklar kapsamında muhasebeleştirilen varlıklardan oluşmaktadır. Grup'un finansal yükümlülükleri, ticari borçlar, ilişkili taraflara ticari borçları ve diğer borçları içermektedir.

Muhasebeleştirme ve ölçümleme

Düzenli olarak alınıp-satılan finansal varlıklar, alım-satımın yapıldığı tarihte kayıtlara alınır. Alım-satım yapılan tarih, yönetimin varlığı alım satım yapmayı vaat ettiği tarihtir. Finansal varlıklar deftere ilk olarak gerçeğe uygun değerine işlem maliyeti eklenmek suretiyle kaydedilir. Finansal varlıklardan doğan nakit akım alım hakları sona erdiğinde veya transfer edildiğinde ve Grup tüm risk ve getirilerini transfer ettiğinde, finansal varlıklar defterlerden çıkartılır. Satılmaya hazır finansal varlıklar müteakip dönemlerde gerçeğe uygun değerleriyle muhasebeleştirilmektedirler. Krediler, borçlar ve alacaklar etkin faiz oranı kullanılarak iskonto edilmiş değerleriyle muhasebeleştirilmektedir. Satılmaya hazır olarak sınıflandırılmış yabancı para cinsinden parasal finansal varlıkların gerçeğe uygun değerlerindeki değişikliklerde, finansal varlığın iskonto edilmiş değerindeki değişiklikler ile finansal varlığın kayıtlı değerindeki diğer değişikliklerden oluşan kur farkları analiz edilmektedir. Parasal finansal varlıklardan oluşan kur farkları gelir tablosuna, parasal olmayan finansal varlıklardan oluşan kur farkları özkaynaklara yansıtılır. Satılmaya hazır finansal varlıklar olarak kaydedilen parasal ve parasal olmayan finansal varlıkların gerçeğe uygun değerindeki değişimler özkaynaklara yansıtılır. Satılmaya hazır finansal varlıklar olarak sınıflandırılan finansal varlıklar, satıldığında veya değer düşüklüğü oluştuğunda özkaynaklarda gösterilen birikmiş gerçeğe uygun değer düzeltmeleri gelir tablosuna finansal varlıklardan doğan kar ve zararlar olarak aktarılır.

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri

Gerçeğe uygun değer, zorunlu satış veya tasfiye dışında tarafların rızası dahilindeki bir işlemde, bir finansal aracın alım satımının yapılabileceği tutardır. Mevcut olması durumunda kote edilmiş piyasa fiyatı, gerçeğe uygun değeri en iyi biçimde yansıtır. Grup, finansal araçların tahmini gerçeğe uygun değerlerini, halihazırda mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme yöntemlerini kullanarak belirlemiştir. Ancak piyasa bilgilerini değerlendirip gerçek değerleri tahmin edebilmek yorum ve muhakeme gerektirmektedir. Sonuç olarak burada sunulan tahminler, her zaman, Grup'un cari bir piyasa işleminde elde edebileceği değerlerin göstergesi olmayabilir. Finansal araçların gerçeğe uygun değerinin tahmini için kullanılan yöntem ve varsayımlar aşağıdaki gibidir:

Finansal Tablo Dışı Bırakma

Grup, finansal varlıklarla ilgili nakit akışlarına ilişkin sözleşmeden doğan hakların süresi dolduğunda veya bu finansal varlığın mülkiyetinden kaynaklanan bütün risk ve getirilerinin sahipliğini önemli ölçüde devrettiğinde veya bu finansal varlığın mülkiyetinden kaynaklanan bütün risk ve yararları ne önemli ölçüde devretmiş ne de önemli ölçüde elinde bulundurmakta olması durumunda, ilgili finansal varlık üzerinde kontrol sahibi olmaya devam etmiyorsa söz konusu finansal varlığı kayıtlarından çıkarır. Grup, bir finansal varlığın mülkiyetinden kaynaklanan bütün risk ve yararları önemli ölçüde elinde bulundurmaya devam etmesi durumunda, ilgili finansal varlığı konsolide finansal durum tablosuna kayıtlara almaya devam eder.

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

31 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.2. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal araçlar (Devamı)

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri değeri (devamı)

Kur farkı kazanç ve kayıpları

Finansal varlıkların yabancı para cinsinden gösterilen defter değeri, ilgili yabancı para birimiyle belirlenir ve her raporlama döneminin sonunda geçerli kurdan çevrilir. Özellikle,

- itfa edilmiş maliyetinden gösterilen ve tanımlanmış bir riskten korunma işleminin bir parçası olmayan finansal varlıklar için kur farkları kar veya zararda muhasebeleştirilir;
- gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen ve tanımlanmış bir riskten korunma işleminin bir parçası olmayan borçlanma araçlarının itfa edilmiş maliyetleri üzerinden hesaplanan kur farkları, dönem kar veya zararında muhasebeleştirilir. Oluşan diğer tüm kur farkları, diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir;
- gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılarak ölçülen ve tanımlanmış bir riskten korunma işleminin parçası olmayan finansal varlıklara ilişkin kur farkları dönem kar veya zararda muhasebeleştirilir; ve
- gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen özkaynak araçlarına ilişkin kur farkları diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir.

Finansal Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Grup, konsolide finansal tablolarda yer alan itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ticari alacakları önemli bir finansman bileşeni içermediği için değer düşüklüğü hesaplamaları için kolaylaştırılmış uygulamayı seçmiştir. Bu uygulamayla, önemli bir finansman bileşeni içermeyen (1 yıldan kısa vadeli olan) ticari alacakların değer düşüklüğü hesaplamaları kapsamında “basitleştirilmiş yaklaşım” uygulanmıştır. Söz konusu yaklaşım ile, ticari alacakların belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda (gerçekleşmiş değer düşüklüğü zararları haricinde), ticari alacaklara ilişkin zarar karşılıkları “ömür boyu beklenen kredi zararlarına” eşit bir tutardan ölçülmektedir. Değer düşüklüğü karşılığı ayrılmasını takiben, değer düşüklüğüne uğrayan alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan değer düşüklüğü karşılığından düşülerek esas faaliyetlerden diğer gelirlere kaydedilir. Beklenen kredi zararlarının hesaplamasında, geçmiş kredi zararı deneyimleri ile birlikte, Grup’un geleceğe yönelik tahminleri de dikkate alınmaktadır.

Parasal varlıklar

Yabancı para cinsinden bakiyeler bilanço tarihindeki döviz kurları kullanılarak TL’ye çevrilmektedir. Bu bakiyelerin kayıtlı değere yakın olduğu öngörülmektedir. Nakit ve nakit benzeri değerlerin de dahil olduğu belirli finansal varlıklar maliyet değerleri ile taşınırlar ve kısa vadeli olmaları sebebiyle kayıtlı değerlerinin yaklaşık olarak makul değerlerine eşit olduğu öngörülmektedir. Ticari alacakların iskonto edilmiş, şüpheli alacak karşılığı ve beklenen zarar modeline göre değer düşüklüğü karşılığı ayrılmış değerlerinin, varlıkların gerçeğe uygun değerine eşdeğer olduğu varsayılmaktadır.

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

31 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.2. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal araçlar (Devamı)

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri değeri (devamı)

Parasal yükümlülükler

Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal yükümlülükler dahil bütün finansal yükümlülükler, Grup'un ilgili finansal aracın sözleşmeye bağlı koşullarına taraf durumuna geldiği işlem tarihinde kayıtlara alınır. Sözleşmeye dayalı yükümlülüklerinin yerine getirildiği, iptal ya da feshedildiği durumlarda; Grup, söz konusu finansal yükümlülüğü kayıtlarından çıkarır. Grup'un türev olmayan finansal yükümlülükleri şu şekildedir; kredi ve borçlar, borçlu cari hesaplar ve ticari ve diğer yükümlülükler. Bu tür finansal yükümlülükler, ilk kayda alınmaları esnasında, gerçeğe uygun değerlerine doğrudan ilişkilendirilen işlem maliyetlerinin eklenmesiyle ölçülmektedir. İlk kayda alınmalarını müteakiben finansal yükümlülükler, etkin faiz yöntemiyle hesaplanan itfa edilmiş değerleri üzerinden gösterilmektedir.

Finansal araçlar aşağıdaki finansal varlık ve yükümlülüklerden oluşmaktadır:

(i) Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzerleri ve bankalardaki nakit para ve vadesi 3 aydan kısa vadeli mevduatları içermektedir. Nakit ve nakit benzerleri elde etme maliyetleri ve tahakkuk etmiş faizlerinin toplamı ile gösterilmektedir.

Vadesi 3 aydan uzun olan banka mevduatları finansal yatırım olarak kayıtlarda gösterilmektedir.

Banka mevduatları, vadeli ve vadesiz mevduatlardan ve bu mevduatların faizlerinden oluşmaktadır. Türk Lirası mevduatları maliyet değerleriyle, döviz tevdiat hesapları ise raporlama tarihindeki T.C. Merkez Bankası döviz alış kuru kullanılmak suretiyle Türk Lirası'na çevrilmiş değerleriyle kayıtlarda gösterilmektedir.

Yabancı para cinsinden nakit ve nakit benzerlerinin, raporlama tarihindeki geçerli kurlardan Türk Lirası'na çevrilmiş olması sebebiyle, bu varlıkların gerçeğe uygun değerlerinin kayıtlı değerlerine eşdeğer olduğu kabul edilmektedir.

(ii) Ticari alacaklar

Ticari alacaklar içinde sınıflandırılan senetler ve vadeli çekler fatura edilmiş tutardan şüpheli ticari alacak karşılığı düşüldükten sonra, taşınan değerleri ile yansıtılmakta ve efektif faiz oranları kullanılarak indirgenmiş net değerleri ile taşınmaktadır. Vadesi gelmiş alacakların tahsil edilemeyeceğine dair somut bir gösterge varsa şüpheli alacak karşılığı ayrılır. Tahsili tamamen mümkün olmayan alacaklar tespit edildikleri durumlarda kayıtlardan tamamen silinirler. Karşılık, Grup yönetimi tarafından tahmin edilen ve ekonomik koşullardan ya da hesabın doğası gereği taşıdığı riskten kaynaklanabilecek olası zararları karşıladığı düşünülen tutardır.

Ayrıca Grup, konsolide finansal tablolarda yer alan itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ticari alacaklar için beklenen kredi zarar modelini uygulamaktadır. Bu uygulamayla, Grup, ticari alacaklarını değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda, beklenen kredi zarar karşılığını ömür boyu beklenen kredi zararlarına eşit bir tutardan ölçerek değer düşüklüğü karşılığı ayırmaktadır. Beklenen kredi zararlarının hesaplamasında, geçmiş kredi zararı deneyimleri ile birlikte, Grup'un geleceğe yönelik tahminleri de dikkate alınmaktadır.

Ticari alacakların iskonto edilmiş, şüpheli alacak karşılığı ve beklenen zarar modeline göre değer düşüklüğü karşılığı ayrılmış değerlerinin, varlıkların gerçeğe uygun değerine eşdeğer olduğu varsayılmaktadır.

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.2. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal araçlar (devamı)

(iii) Kısa ve uzun vadeli banka kredileri ve ticari borçlar

Kısa ve uzun vadeli banka kredileri, anapara ve raporlama dönemi sonu itibarıyla tahakkuk eden faiz giderlerinin toplanması sonucu oluşan maliyet değerleri etkin faiz oranı yöntemi ile iskonto edilmiş tutarları ile kayıtlarda gösterilmektedir. Ticari borçlar ve ticari borçların içerisinde yansıtılan ileri tarihli verilen çekler mal ve hizmet alımı ile ilgili ileride doğacak faturalanmış veya faturalanmamış tutarların rayiç değerlerini temsil eden iskonto edilmiş maliyet bedeliyle kayıtlarda yer almaktadır. Kısa ve uzun vadeli banka kredilerinin gerçeğe uygun değerinin; bahse konu finansal borçların maliyetine, etkin faiz oranı üzerinden hesaplanıp raporlama dönemi sonu itibarıyla tahakkuk etmiş faiz borçlarının eklenmesi suretiyle oluşturulan kayıtlı değerlerine eşdeğer olduğu varsayılmaktadır. Benzer şekilde, ticari borçların iskonto edilmiş maliyet değerleri gerçeğe uygun değerleri olarak kabul edilmiştir.

(iv) İlişkili taraflar

(a) Bir kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda raporlayan işletmeyle ilişkili sayılır:

Söz konusu kişinin,

- Raporlayan işletme üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,
- Raporlayan işletme üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,
- Raporlayan işletmenin veya raporlayan işletmenin bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.

(b) Aşağıdaki koşullardan herhangi birinin mevcut olması halinde işletme raporlayan işletme ile ilişkili sayılır:

- İşletme ve raporlayan işletmenin aynı grubun üyesi olması halinde.
- İşletmenin, diğer işletmenin (veya diğer işletmenin de üyesi olduğu bir grubun üyesinin) iştiraki ya da iş ortaklığı olması halinde.
- Her iki işletmenin de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde.
- İşletmelerden birinin üçüncü bir işletmenin iş ortaklığı olması ve diğer işletmenin söz konusu üçüncü işletmenin iştiraki olması halinde.
- İşletmenin, raporlayan işletmenin ya da raporlayan işletmeyle ilişkili olan bir işletmenin çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda planlarının olması halinde. Raporlayan işletmenin kendisinin böyle bir planının olması halinde, sponsor olan işverenler de raporlayan işletme ile ilişkilidir.
- İşletmenin (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde.
- (a) maddesinin ilk bendinde tanımlanan bir kişinin işletme üzerinde önemli etkisinin bulunması veya söz konusu işletmenin (ya da bu işletmenin ana ortaklığının) kilit yönetici personelinin bir üyesi olması halinde.

İlişkili taraf işlemleri, bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın, kaynakların, hizmetlerin ve yükümlülüklerin ilişkili taraflar arasında transfer edildiği işlemlerdir. Konsolide Finansal tablolarda, Grup'un hissedarları, onların sahibi olduğu şirketler, bunların yöneticileri ve ilişkili oldukları bilinen diğer Şirketler, ilişkili taraflar olarak tanımlanmışlardır. İlişkili taraflardan alacaklar ve ilişkili taraflara borçların iskonto edilmiş maliyet değerleri, varlıkların ve borçların gerçeğe uygun değerine eşdeğer olduğu varsayılmaktadır.

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.2. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal risk yönetimi

Finansal risk yönetimi ile ilgili açıklamalar, Grup’un maruz kaldığı risklerin değerlendirilmesi ve yönetilmesi ile ilgili hedefleri, politikaları ve süreçleri ve Grup’un sermaye yönetimi hakkında bilgi vermektedir. Bahsi geçen risklere ilişkin analizler Dipnot 26’de verilmiştir. Grup’un risk yönetim sürecinin kurulması ve takibi konusundaki tüm sorumluluk Grup yönetimine aittir.

Grup’un risk yönetim politikaları, Grup’un karşılaştığı riskleri tespit ve analiz etmek, uygun risk limitleri ve kontrolleri belirleyerek bu limitlere bağlılığını gözlemlemek üzere kurulmuştur. Risk yönetim politika ve sistemleri, Grup’un faaliyetleri ve piyasa koşullarındaki değişimleri yansıtacak şekilde sürekli gözden geçirilmektedir.

Grup, finansal araçların kullanımından dolayı aşağıdaki risklere maruz kalmaktadır:

Kredi riski

Bir müşterinin ya da karşı tarafın finansal enstrümanlarla ilgili sözleşmenin şartlarını yerine getirememesinden kaynaklanmakta olup Grup’un alacaklarından doğabilecek finansal zararlar kredi riskini oluşturmaktadır.

Grup Yönetiminin kredi riskini gözlemlemek için mevcut bir kredi risk politikası bulunmaktadır. Bu riskler, kredi değerlendirmeleri ve tek bir karşı taraftan toplam riskin sınırlandırılması ile kontrol edilir. Kredi riski, müşteri tabanını oluşturan kuruluş sayısının çokluğu dolayısıyla dağıtılmaktadır.

Raporlama tarihi itibarıyla, Grup’un belirli bir taraftan önemli bir kredi riski bulunmamaktadır. Grup’un maruz kaldığı azami kredi riski, finansal varlıkların tümünün Dipnot 26’de konsolide finansal durum tablosunda kayıtlı değerleriyle gösterilmesiyle yansıtılmıştır.

Döviz kuru riski

Grup, döviz cinsinden borçlu veya alacaklı bulunulan meblağların ABD Dolarına çevrilmesinden dolayı kur değişikliklerinden doğan döviz kuru riskine maruz kalmaktadır. İlgili döviz kuru riski için Grup Yönetimi döviz pozisyonunu yakından takip etmektedir (Dipnot 26).

Likidite riski

Likidite riski Grup’un ileri tarihlerdeki ticari ve finansal yükümlülüklerini karşılayamaması riskidir. Grup’un likidite riski, mevcut ve ilerideki muhtemel borç gereksinimlerinin normal koşullarda ya da kriz durumlarında fonlanabilmesi için çeşitli finansal kuruluşlardan Grup’u zarara uğratmayacak ya da itibarını zedelemeyecek şekilde yeterli finansman olanakları temin edilerek yönetilmektedir (Dipnot 26).

Piyasa riski

Piyasa riski; döviz kurları, faiz oranları ya da menkul kıymetler piyasalarında işlem gören enstrümanların fiyatları gibi para piyasasındaki değişikliklerin Grup’un gelirinin ya da sahip olduğu finansal varlıkların değerinin değişmesi riskidir. Piyasa riski yönetimi, piyasa riskine maruz kalmayı kabul edilebilir sınırlar dahilinde kontrol ederken, risk getirisini optimize etmeyi amaçlamaktadır.

Faiz oranı riski

Grup, faiz içeren varlık ve yükümlülüklerin tabi olduğu faiz oranlarının değişiminin etkisinden doğan faiz oranı riskine maruz kalmaktadır. Grup yönetiminin genel politikası, yatırımcı, alacaklı ve piyasa güveninin devamlılığını sağlamak ve Grup’un gelecek faaliyetlerini geliştirerek güçlü sermaye yapısını sürdürmektir.

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

31 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.2. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Maddi duran varlıklar

Maddi duran varlıklar, maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler.

Maliyete yasal harçlar da dahil edilir. Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar söz konusu olduğunda, borçlanma maliyetleri aktifleştirilir. Bu varlıkların inşası bittiğinde ve kullanıma hazır hale geldiklerinde ilgili maddi duran varlık kalemine sınıflandırılırlar. Bu tür varlıklar, diğer sabit varlıklar için kullanılan amortisman yönteminde olduğu gibi, kullanıma hazır olduklarında amortisman tabi tutulurlar. Maddi duran varlıkların maliyet tutarları, beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak amortisman tabi tutulur.

Beklenen faydalı ömür kalıntı değer ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkileri için her yıl gözden geçirilir ve tahminlerde bir değişiklik varsa ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

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

Daha önceki dönemlerde ve bilanço tarihi itibarıyla kullanılan amortisman süreleri aşağıdaki gibidir:

Taşıtlar	4-5 yıl
Demirbaşlar	4-10 yıl
Özel maliyetler	2-5 yıl
Tesis, makine ve cihaz	5-10 yıl

Maddi olmayan duran varlıklar

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklar

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklardan sınırlı ömre sahip olanlar, maliyet değerlerinden birikmiş itfa payları ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutarıyla gösterilirler. Bu varlıklar beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak itfa edilir. Beklenen faydalı ömür ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkilerini tespit etmek amacıyla her yıl gözden geçirilir ve tahminlerdeki değişiklikler ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

Haklar

Satın alınan bilgisayar yazılımları, satın alımı sırasında ve satın almadan kullanıma hazır olana kadar geçen sürede oluşan maliyetler üzerinden aktifleştirilir. Söz konusu maliyetler, faydalı ömürlerine göre itfa edilir (3-15 yıl).

Maddi olmayan varlıkların bilanço dışı bırakılması

Bir maddi olmayan duran varlık elden çıkarıldığında veya kullanımı ya da satışından, gelecekte ekonomik yarar elde edilmesinin beklenmemesi durumunda finansal durum tablosu (bilanço) dışı bırakılır. Bir maddi olmayan duran varlığın finansal durum tablosu (bilanço) dışı bırakılmasından kaynaklanan kâr ya da zarar, varsa, varlıkların elden çıkarılmasından sağlanan net tahsilatlar ile defter değerleri arasındaki fark olarak hesaplanır. Bu fark, ilgili varlık finansal durum tablosu (bilanço) dışına alındığı zaman kâr veya zararda muhasebeleştirilir.

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.2. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Araştırma ve Geliştirme Giderleri

Araştırma giderleri gerçekleştiğinde gider kaydedilmektedir. Yeni ürünlerin geliştirilmesi veya geliştirilen ürünlerin testi ve dizaynı ile ilgili proje maliyetleri, projenin ticari ve teknolojik bakımdan başarılı bir şekilde uygulanabilir olması ve maliyetlerin güvenilir olarak tespit edilebilmesi halinde maddi olmayan duran varlık olarak değerlendirilir. Grup’un ar-ge proje maliyetlerinin aktifleştirme kriterlerini sağlayan ve yapılan sözleşmeler çerçevesinde müşteriye maliyeti fatura edilmeyenleri maddi olmayan duran varlık olarak muhasebeleştirilmektedir. Müşteriye fatura edilen proje maliyetleri ve ilgili hasılat proje satışının gerçekleştiği yılın kar ve zarar tablosuna kaydedilmektedir.

Geliştirme maliyetleri 5 yıl üzerinden itfa edilmektedir.

Aktifleştirilen geliştirme maliyetleri, üretim geliştirilmesine yönelik olarak işletme bünyesinde yapılan harcamalardan oluşmaktadır. İşletme bünyesinde oluşturulan maddi olmayan duran varlıklar, Grup’a gelecekte ekonomik fayda sağlamanın mümkün olduğu durumlarda maliyet değerinden aktifleştirilmektedir.

Geliştirme faaliyetleri (ya da Grup içi bir projenin gelişim aşaması) sonucu ortaya çıkan işletme içi yaratılan maddi olmayan duran varlıklar yalnızca aşağıda belirtilen şartların tamamı karşılandığında kayda alınır:

- maddi olmayan duran varlığı tamamlama, kullanma veya satma niyetinin olması,
- maddi olmayan duran varlığın kullanıma hazır ya da satılmaya hazır hale getirilebilmesi için tamamlanmasının teknik anlamda mümkün olması,
- maddi olmayan duran varlığın kullanılabilir veya satılabilir olması,
- varlığın ne şekilde ileriye dönük olası bir ekonomik fayda sağlayacağını belli olması,
- maddi olmayan duran varlığın gelişimini tamamlamak, söz konusu varlığı kullanmak ya da satmak için uygun teknik, finansal ve başka kaynakların olması ve
- varlığın geliştirme maliyetinin, geliştirme sürecinde güvenilir bir şekilde ölçülebilir olması.

Kiralamalar

Kiracı olarak

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

- Sözleşmenin tanımlanan varlık içermesi; bir varlık genellikle sözleşmede açık veya zımni bir şekilde belirtilerek tanımlanır.
- Varlığın işlevsel bir bölümünün fiziksel olarak ayrı olması veya varlığın kapasitesinin tamamına yakını temsil etmesi. Tedarikçinin varlığı ikame etme yönünde asli bir hakka sahip olması ve bundan ekonomik fayda sağlama durumunda varlık tanımlanmış değildir.
- Tanımlanan varlığın kullanımından sağlanacak ekonomik yararların tamamına yakını elde etme hakkının olması
- Tanımlanan varlığın kullanımını yönetme hakkının olması. Grup, varlığın nasıl ve ne amaçla kullanılacağına ilişkin kararların önceden belirlenmiş olması durumunda varlığın kullanım hakkına sahip olduğunu değerlendirmektedir. Grup varlığın kullanımını yönetme hakkına aşağıdaki durumlarda sahip olmaktadır:
 - Grup’un, kullanım süresi boyunca varlığı işletme hakkına sahip olması (veya varlığı kendi belirlediği şekilde işletmeleri için başkalarını yönlendirmesi) ve tedarikçinin bu işletme talimatlarını değiştirme hakkının bulunmaması veya
 - Grup’un, kullanım süresi boyunca varlığın nasıl ve ne amaçla kullanılacağını önceden belirleyecek şekilde varlığı (ya da varlığın belirli özelliklerini) tasarlamış olması.

Grup, kiralamanın fiilen başladığı tarihte konsolide finansal tablolarına bir kullanım hakkı varlığı ve bir kira yükümlülüğü yansıtır.

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

31 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.2. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Kiralamalar (devamı)

Kullanım hakkı varlığı

Kullanım hakkı varlığı ilk olarak maliyet yöntemiyle muhasebeleştirilir ve aşağıdakileri içerir:

- Kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,
- Kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan tüm kira ödemelerinden alınan tüm kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar,
- Grup tarafından katlanılan tüm başlangıçtaki doğrudan maliyetler.

Grup maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını:

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

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

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

Kira yükümlülüğü

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

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, kira yükümlülüğünün ölçümüne dahil olan kira ödemeleri, dayanak varlığın kiralama süresi boyunca kullanım hakkı için yapılacak ve kiralamanın fiilen başladığı tarihte ödenmemiş olan aşağıdaki ödemelerden oluşur:

- Sabit ödemelerden her türlü kiralama teşvik alacaklarının düşülmesiyle elde edilen tutar,
- Bir endeks ya da orana bağlı olan, ilk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan değişken kira ödemeleri,
- Grup'un satın alma opsiyonunu kullanacağından makul ölçüde emin olması durumunda bu opsiyonun kullanım fiyatı ve
- Kiralama süresinin Grup'un kiralamayı sonlandırmak için bir opsiyon kullanacağını göstermesi durumunda, kiralamanın sonlandırılmasına ilişkin ceza ödemeleri.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra Grup, kira yükümlülüğünü aşağıdaki şekilde ölçer:

- Defter değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır,
- Defter değerini, yapılmış olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır ve
- Defter değerini yeniden değerlendirmeleri ve yeniden yapılandırılmaları yansıtacak şekilde ya da revize edilmiş özü itibarı ile sabit olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde yeniden ölçer.

Kiralama süresindeki her bir döneme ait kira yükümlülüğüne ilişkin faiz, kira yükümlülüğünün kalan bakiyesine sabit bir dönemsel faiz oranı uygulanarak bulunan tutardır. Dönemsel faiz oranı, kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, kiralamadaki zımnî faiz oranıdır. Grup, bu oranın kolaylıkla belirlenememesi durumunda, Grup'un alternatif borçlanma faiz oranını kullanır.

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

31 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.2. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Kiralamalar (devamı)

Kira yükümlülüğü (devamı)

Kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra, Grup, kira yükümlülüğünü, kira ödemelerindeki değişiklikleri yansıtacak şekilde yeniden ölçer. Grup, kira yükümlülüğünün yeniden ölçüm tutarını, kullanım hakkı varlığında düzeltme olarak konsolide finansal tablolarına yansıtır.

Grup, aşağıdaki durumlardan birinin gerçekleşmesi halinde, kira yükümlülüğünü, revize edilmiş kira ödemelerini revize edilmiş bir iskonto oranı üzerinden indirgeyerek yeniden ölçer:

- Kiralama süresinde bir değişiklik olması. Grup, revize edilmiş kira ödemelerini revize edilmiş kiralama süresine dayalı olarak belirler,
- Dayanak varlığın satın alınmasına yönelik opsiyona ilişkin değerlendirmede değişiklik olması. Grup, revize edilmiş kira ödemelerini, satın alma opsiyonu kapsamında ödenecek tutarlardaki değişikliği yansıtacak şekilde belirler. Grup, kiralama süresinin kalan kısmı için revize edilmiş iskonto oranını, kiralamadaki zımni faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda bu oran olarak; kolaylıkla belirlenememesi durumunda ise Grup'un yeniden değerlendirmenin yapıldığı tarihteki alternatif borçlanma faiz oranı olarak belirler.

Varlıklarda değer düşüklüğü

Grup, stok ve ertelenen vergi varlıkları dışında kalan her varlık için her bir raporlama dönemi sonunda, söz konusu varlığa ilişkin değer kaybının olduğuna dair herhangi bir gösterge olup olmadığını değerlendirir. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, o varlığın geri kazanılabilir tutarı tahmin edilir. Kullanıma uygun olmayan maddi olmayan varlıklarda ise geri kazanılabilir tutar her bir raporlama dönemi sonunda tahmin edilir. Geri kazanılabilir tutar varlığın net satış fiyatı ile kullanım değerinden yüksek olanı seçilerek bulunur. Eğer söz konusu varlığın veya o varlığa ait nakit üreten herhangi bir biriminin kayıtlı değeri, kullanım veya satış yoluyla geri kazanılacak tutarından yüksekse değer düşüklüğü meydana gelmiştir. Kullanım değeri, bir varlığın sürekli kullanımından ve faydalı ömrü sonunda elden çıkarılmasından elde edilmesi beklenen nakit akışlarının tahmin edilen bugünkü değeridir. Değer düşüklüğü kayıpları kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilir.

Şerefiyeler hariç bir varlıkta oluşan değer düşüklüğü kaybı, o varlığın geri kazanılabilir tutarındaki müteakip artışın değer düşüklüğünün kayıtlara alınmalarını izleyen dönemlerde ortaya çıkan bir olayla ilişkilendirilebilmesi durumunda daha önce değer düşüklüğü ayrılan tutarı geçmeyecek şekilde geri çevrilir.

Borçlanma maliyetleri

Krediler, alındıkları tarihlerde, alınan kredi tutarından işlem masrafları çıkartıldıktan sonraki değerleriyle kaydedilir. Krediler, sonradan etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyet değerleri üzerinden gösterilir. İşlem masrafları düşüldükten sonra kalan tutar ile iskonto edilmiş maliyet değeri arasındaki fark, kar veya zarar tablosuna kredi dönemi süresince finansman maliyeti olarak yansıtılır.

TMS 23 uyarınca, finansal borçlardan kaynaklanan finansman maliyetleri, özellikli varlıkların iktisabı veya inşası ile ilişkilendirildikleri takdirde, özellikli varlıkların maliyet bedeline dahil edilirler. Özellikli varlıklar amaçlandığı şekilde kullanıma veya satışa hazır hale getirilmesi uzun bir süreyi gerektiren varlıkları ifade eder. Diğer borçlanma maliyetleri oluştuğu dönemde kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna kaydedilir.

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.2. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Çalışanlara sağlanan faydalar

Tanımlanan fayda planı

İş Kanunu'na göre, Şirket ve bağlı ortaklıkları, bir senesini doldurmuş olup, Kanun'un 25/II. maddesinde belirtilen haklı nedenler olmaksızın şirketle ilişkisi kesilen, askere çağrılan, evlenip bir yıl içinde işten ayrılan (kadınlar için), emekli olan veya vefat eden personeli için kıdem tazminatı ödemekle mükelleftir. Ödenecek tazminat, çalışılan her sene için bir aylık maaş tutarı olup, bu tutar 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla her hizmet yılı 1 Ocak 2024 'te geçerli olan tutar 35.058,58 TL ile sınırlanmıştır (31 Aralık 2022 : 15.371,40 TL, 31 Aralık 2021: 8.284,51 TL).

Konsolide finansal tablolarda kıdem tazminatı yükümlülüğü TMS 19 “Çalışanlara Sağlanan Faydalar” da belirtilen finansal tablolara alma ve değerleme esaslarına göre hesaplanmıştır.

Kıdem tazminatı yükümlülükleri, özellikleri açısından, bu standartta tanımlanan ‘Çalışma Dönemi Sonrasına İlişkin Belirli Fayda Planları’yla özdeş olması nedeniyle ileride doğacak yükümlülük tutarları bugünkü net değerine göre hesaplanarak ilişikteki konsolide finansal tablolarda yansıtılmıştır.

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

Vergi gideri, cari dönem vergi giderini ve ertelenmiş vergi giderini kapsar. Vergi, doğrudan özkaynaklar altında muhasebeleştirilen bir işlemle ilgili olmaması koşuluyla, kar veya zarar tablosuna dahil edilir (Dipnot 19). Aksi takdirde vergi de ilgili işlemle birlikte özkaynaklar altında muhasebeleştirilir.

Dönem vergi gideri, raporlama dönemi itibarıyla Şirket'in bağlı ortaklıklarının ve özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlarının faaliyet gösterdiği ülkelerde yürürlükte olan vergi kanunları dikkate alınarak hesaplanır. Ertelenmiş vergi, yükümlülük yöntemi kullanılarak, varlık ve yükümlülüklerin finansal tablolarda yer alan değerleri ile vergi değerleri arasındaki geçici farklar üzerinden hesaplanır. Bununla birlikte, işletme birleşmeleri dışında, hem ticari hem de mali karı veya zararı etkilemeyen varlık ve yükümlülüklerin ilk defa mali tablolara alınması durumunda ertelenmiş vergi varlığı veya yükümlülüğü mali tablolara alınmaz. Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, yürürlükte olan veya raporlama dönemi itibarıyla yürürlüğe giren vergi oranları ve vergi mevzuatı dikkate alınarak, vergi varlığının gerçekleşeceği veya yükümlülüğünün ifa edileceği dönemde uygulanması beklenen vergi oranları üzerinden hesaplanır.

Başlıca geçici farklar, maddi duran varlıkların kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasındaki farktan, hâlihazırda vergiden indirilemeyen/vergiye tabi gider karşılıklarından ve kullanılmayan vergi indirim ve istisnalarından doğmaktadır.

Ertelenen vergi yükümlülüğü vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenen vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır.

Aynı ülkenin vergi mevzuatına tabi olmak şartıyla ve cari vergi varlıklarının cari vergi yükümlülüklerinden mahsup edilmesi konusunda yasal olarak uygulanabilir bir hakkın bulunması durumunda ertelenen vergi varlıkları ve yükümlülükleri karşılıklı olarak birbirinden mahsup edilir.

Pay başına kazanç / (kayıp)

Pay başına kazanç / (kayıp), dönem net karı veya zararının cari dönemde adi hisse senedi sahiplerine ait adi hisse senetleri adedinin ağırlıklı ortalamasına bölünmesi suretiyle hesaplanmaktadır.

Türkiye’de şirketler, mevcut hissedarlarına birikmiş karlardan ve özkaynak enflasyon düzeltme farklarından hisseleri oranında hisse dağıtarak (bedelsiz hisseler) sermayelerini arttırabilirler. Pay başına kazanç / (kayıp) hesaplanırken, bu bedelsiz hisseler çıkarılmış hisseler olarak sayılır. Dolayısıyla pay başına kazanç / (kayıp) hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse senedi ortalaması, bedelsiz hisseler açısından geriye dönük olarak uygulanmak suretiyle elde edilir.

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.2. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Hasılat

Grup, taahhüt edilmiş bir mal veya hizmeti müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya getirdikçe hasılatı finansal tablolarına kaydeder. Bir varlığın kontrolü müşterinin eline geçtiğinde (veya geçtikçe) varlık devredilmiş olur.

Grup, aşağıda yer alan temel prensipler doğrultusunda hasılatı finansal tablolarına kaydetmektedir:

- (a) Müşteriler ile sözleşmeleri belirlenmesi
- (b) Sözleşmedeki performans yükümlülüklerini belirlenmesi
- (c) Sözleşmedeki işlem fiyatını saptanması
- (d) İşlem fiyatını sözleşmedeki performans yükümlülüklerine bölüştürülmesi
- (e) Her performans yükümlülüğü yerine getirildiğinde hasılatın muhasebeleştirilmesi

Grup aşağıdaki şartların tamamının karşılanması durumunda müşterisi ile yaptığı bir sözleşmeyi hasılat olarak muhasebeleştirir:

- (a) Sözleşmenin tarafları sözleşmeyi (yazılı, sözlü ya da diğer ticari teamüllere uyarınca) onaylamış ve kendi edimlerini ifa etmeyi taahhüt etmektedir,
- (b) Grup her bir tarafın devredeceği mal veya hizmetlerle ilgili hakları tanımlayabilmektedir,
- (c) Grup devredilecek mal veya hizmetlerle ilgili ödeme koşulları tanımlayabilmektedir,
- (d) Sözleşme özü itibarıyla ticari niteliktedir,
- (e) Grup'un müşteriye devredilecek mal veya hizmetler karşılığı bedel tahsil edecek olması muhtemeldir. Bir bedelin tahsil edilebilirliğinin muhtemel olup olmadığını değerlendirirken işletme, sadece müşterinin bu bedeli vadesinde ödeyebilmesini ve buna ilişkin niyetini dikkate alır.

Gelir ve giderler

Gelir ve gider kalemlerinin belirlenmesinde tahakkuk esası uygulanmaktadır. Buna göre hasılat, gelir ve karlar aynı döneme ait maliyet, gider ve zararlarla karşılaştırılacak şekilde muhasebeleştirilmektedir.

Faiz gelirleri

Faiz geliri, kalan anapara bakiyesi ile beklenen ömrü boyunca ilgili finansal varlıktan elde edilecek tahmini nakit girişlerini söz konusu varlığın kayıtlı değerine indirgeyen efektif faiz oranı nispetinde ilgili dönemde tahakkuk ettirilir.

Yabancı para cinsinden işlemler

Finansal durum tablosunda yer alan yabancı paraya bağlı varlıklar ve borçlar raporlama tarihindeki T.C. Merkez Bankası döviz alış kuru kullanılarak ABD Doları'na çevirmektedir. Dönem içinde gerçekleşen yabancı paraya bağlı işlemler, işlem tarihindeki fiili kurlar kullanılarak ABD Doları'na çevirmektedir. Bu işlemlerden doğan kur farkı gelir ve giderleri kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablolarına dahil edilmektedir.

Raporlama döneminden sonraki olaylar

Raporlama döneminden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarlar bu yeni duruma uygun şekilde düzeltilmekte, raporlama döneminden sonra ortaya çıkan düzeltme gerektirmeyen olayların olması halinde ise önemli olması durumunda ilgili dönemde açıklanmaktadır.

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

31 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.2. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Şarta bağlı varlık ve yükümlülükler

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

Bölgümlere göre raporlama

Grup'un operasyonları tek bir faaliyet bölümünden oluştuğu,bağlı ortaklığın faaliyetinin önemsiz olması ve faaliyet sonuçları ile bu faaliyete tahsis edilecek kaynakların tespiti ve bu faaliyetlerin performanslarının incelenmesi bu çerçevede değerlendirildiği için bölümlere göre raporlama bulunmamaktadır.

Nakit akış tablosu

Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akışları esas, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır.

Faaliyetlerden kaynaklanan nakit akışları, Grup'un operasyonel faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarını gösterir.

Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akışları, Grup'un yatırım faaliyetlerinde kullandığı ve elde ettiği nakit akışlarını gösterir.

Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akışları, Grup'un finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

Nakit ve nakit benzeri değerler, banka mevduatı ile tutarı belirli nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli, yüksek likiditeye sahip ve vadesi 3 ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir.

3. İŞLETME BİRLEŞMESİ

Bağlı ortaklık satın almaları, satın alma yöntemi kullanılarak, muhasebeleştirilir. Bir işletme birleşmesinde transfer edilen bedel, gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülür; transfer edilen bedel, edinen işletme tarafından transfer edilen varlıkların birleşme tarihindeki gerçeğe uygun değerlerinin, edinen işletme tarafından edinilen işletmenin önceki sahiplerine karşı üstlenilen borçların ve edinen işletme tarafından çıkarılan özkaynak paylarının toplamı olarak hesaplanır. Satın almaya ilişkin maliyetler genellikle oluştuğları anda gider olarak muhasebeleştirilir. Satın alınan tanımlanabilir varlıklar ile üstlenilen yükümlülükler, satın alma tarihinde gerçeğe uygun değerleri üzerinden muhasebeleştirilir. Aşağıda belirtilenler bu şekilde muhasebeleştirilmez:

- Ertelenmiş vergi varlıkları ya da yükümlülükleri veya çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin varlık ya da yükümlülükler, sırasıyla, TMS 12 Gelir Vergisi ve TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar standartları uyarınca hesaplanarak muhasebeleştirilir,
- Satın alınan işletmenin hisse bazlı ödeme anlaşmaları ya da Grup'un satın alınan işletmenin hisse bazlı ödeme anlaşmalarının yerine geçmesi amacıyla imzaladığı hisse bazlı ödeme anlaşmaları ile ilişkili yükümlülükler ya da özkaynak araçları, satın alma tarihinde TFRS 2 Hisse Bazlı Ödeme Anlaşmaları standardı uyarınca muhasebeleştirilir,
- TFRS 5 uyarınca satış amaçlı sınıflandırılan varlıklar (ya da elden çıkarma grupları) TFRS 5'de belirtilen kurallara göre muhasebeleştirilir.

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

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

31 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

3. İŞLETME BİRLEŞMESİ (DEVAMI)

Yeniden değerlendirme sonrasında satın alınan işletmenin satın alma tarihinde tanımlanabilen varlıklarının ve üstlenilen tanımlanabilir yükümlülüklerinin net tutarının, devredilen satın alma bedelinin, satın alınan işletmedeki kontrol gücü olmayan payların ve varsa, satın alma öncesinde satın alınan işletmedeki payların gerçeğe uygun değeri toplamını aşması durumunda, bu tutar pazarlıklı satın almadan kaynaklanan kazanç olarak doğrudan kar veya zarar içinde muhasebeleştirilir.

Hissedar paylarını temsil eden ve sahiplerine tasfiye durumunda işletmenin net varlıklarının belli bir oranda pay hakkını veren kontrol gücü olmayan paylar, ilk olarak ya gerçeğe uygun değerleri üzerinden ya da satın alınan işletmenin tanımlanabilir net varlıklarının kontrol gücü olmayan paylar oranında muhasebeleştirilen tutarları üzerinden ölçülür. Ölçüm esası, her bir işleme göre belirlenir. Diğer kontrol gücü olmayan pay türleri gerçeğe uygun değere göre ya da uygulanabilir olduğu durumlarda, bir başka TMS/TFRS standardında belirtilen yöntemler uyarınca ölçülür.

Bir işletme birleşmesinde Grup tarafından transfer edilen bedelin, koşullu bedeli de içerdiği durumlarda, koşullu bedel satın alma tarihindeki gerçeğe uygun değer üzerinden ölçülür ve işletme birleşmesinde transfer edilen bedele dahil edilir. Ölçme dönemi içerisinde ortaya çıkan ek bilgilerin sonucunda koşullu bedelin gerçeğe uygun değerinde düzeltme yapılması gerekiyorsa, bu düzeltme şerefiyeden geçmişe dönük olarak düzeltilir. Ölçme dönemi, birleşme tarihinden sonraki, edinen işletmenin işletme birleşmesinde muhasebeleştiği geçici tutarları düzeltmediği dönemdir. Bu dönem satın alma tarihinden itibaren 1 yıldan fazla olamaz.

Aşamalı olarak gerçekleşen bir işletme birleşmesinde Grup'un satın alınan işletmede önceden sahip olduğu özkaynak payı gerçeğe uygun değere getirmek için satın alma tarihinde (yani Grup'un kontrolü ele aldığı tarihte) yeniden ölçülür ve varsa, ortaya çıkan kazanç veya zarar kar veya zarar içinde muhasebeleştirilir. Satın alma tarihi öncesinde diğer kapsamlı gelir içinde muhasebeleştirilen satın alınan işletmenin payından kaynaklanan tutarlar, söz konusu payların elden çıkarıldığı varsayımı altında kar veya zarara aktarılır.

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

Şerefiye

Satın alma işleminde oluşan şerefiye tutarı, varsa, değer düşüklüğü karşılıkları düşüldükten sonra satın alma tarihindeki maliyet değeriyle değerlendirilir. Değer düşüklüğü testi için, şerefiye Grup'un birleşmenin getirdiği sinerjiden fayda sağlamayı bekleyen nakit yaratan birimlerine (ya da nakit yaratan birim gruplarına) dağıtılır.

Şerefiyenin tahsis edildiği nakit yaratan birimler her yıl değer düşüklüğü testine tabi tutulur. Birimlerin değer düşüklüğüne uğradığını gösteren belirtilerin olması durumunda ise değer düşüklüğü testi daha sık yapılır. Nakit yaratan birimin geri kazanılabilir tutarı defter değerinden düşük ise, değer düşüklüğü karşılığı ilk olarak birime tahsis edilen şerefiyeden ayrılır, ardından birim içindeki varlıkların defter değeri düşürülür. Şerefiye için ayrılan değer düşüklüğü karşılığı, doğrudan konsolide kar veya zarar içinde muhasebeleştirilir. Şerefiye değer düşüklüğü karşılığı sonraki dönemlerde iptal edilmez. İlgili nakit yaratan birimin satışı sırasında, şerefiye için belirlenen tutar, satış işleminde kar veya zararın hesaplamasına dahil edilir.

Ana Ortaklık, 31 Mart 2023 tarihinde 31 Mart 2023 tarihli 2023/3 karar numaralı yönetim kurulu kararında belirtilen hisse devir sözleşmesinde Odine Solutions FZ- L.L.C. hisselerinin %100'ünü 80.413.200 TL'ye satın almıştır.

Satın alma tarihinden önce Ana Ortaklığı ve Odine Solutions FZ-L.L.C'yi kontrol eden sermayedarların aynı şahıslar ve ortak kontrole tabi teşebbüs veya işletmeleri içeren bir işletme birleşmesi, birleşen tüm teşebbüs ya da işletmelerin işletme birleşmesinin öncesinde ve sonrasında aynı kişi veya kişiler tarafından kontrol edildiği ve bu kontrolün geçici olmadığı bir işletme birleşmesi olması nedeniyle birleşme ortak kontrol altındaki işletme birleşmeleri olarak yapılmıştır.

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

31 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

3. İŞLETME BİRLEŞMESİ (DEVAMI)

Kamu Gözetimi Kurumu’nun (“KGK”) Resmi Gazetede “Ortak Kontrole Tabi İşletme Birleşmelerinin Muhasebeleştirilmesi” ile ilgili yayınlamış olduğu 2018-1 sayılı revize ilke kararı uyarınca, ortak kontrole tabi birleşmelerin "Hakların Birleşmesi" yöntemiyle geçmiş dönem konsolide finansal tablolarda muhasebeleştirilmesi gerekmektedir. Ortak kontrol altında gerçekleşen Oline Solutions FZ-L.L.C birleşmesi, "Hakların Birleşmesi" yöntemine göre finansal tablolara yansıtılmıştır.

Bu satın alma işlemi “Ortak kontrol altındaki işletme birleşmesi” olarak değerlendirilmiş ve satın alma bedeli ile satın alma tarihindeki net özkaynaklar arasındaki fark özkaynaklar altında “Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi” altında sınıflandırılmıştır. Özkaynaklar altında sınıflandırılan bu tutarın mutabakat tablosu aşağıda sunulmuştur.

KGK’nın 2018-1 sayılı Türkiye Finansal Raporlama Standartları’nın uygulanmasına yönelik ilke kararının 3. maddesinde belirtilen “Ortak Kontrole Tabi İşletme Birleşmelerinin Muhasebeleştirilmesi”ne uygun olarak, Oline Solutions FZ-L.L.C’i 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren konsolide etmiştir. Şirket, Oline Solutions FZ-L.L.C’in kontrolünü 1 Ocak 2021’de edindiği gibi değerlendirdiği için 31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 konsolide finansal tabloları, ilke kararına uygun olarak yeniden düzenlenmiştir. Oline Solutions FZ-L.L.C’in 31 Aralık 2021, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2023, tarihleri itibarıyla dönem karı/zararı, çevrim farkı ve birikmiş kar veya zararları da içeren özkaynak değeri, konsolide finansal durum tablosunda özkaynak altında ortak kontrole tabi işletmeleri içeren birleşme etkisi hesabında muhasebeleştirilmiştir.

Satın alım için ödenen tutar	80.413.200
Alınan pay	100,00%
Ortak kontrol altındaki işletme birleşmelerinin etkisi	
<hr/>	
Varlıklar	
Maddi duran varlıklar	-
Diğer varlıklar	68.310.038
Toplam Varlıklar	68.310.038
<hr/>	
Yükümlülükler	
Diğer borçlar	(15.703.761)
Toplam Yükümlülükler	(15.703.761)
<hr/>	
İktisap edilen net varlık defter değeri	52.606.277
<hr/>	
Satın alma bedeli	80.413.200
<hr/>	
Ortak kontrole tabi işletmeleri içeren birleşme etkisi	(27.806.923)

31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde yukarıda detayı belirtildiği gibi (27.806.923) TL değerinde muhasebeleştirilen ortak kontrole tabi işletme birleşmesi etkisi 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla sırasıyla 104.336 TL ve (8.415.028) TL olarak hesaplanmış ve muhasebeleştirilmiştir.

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

31 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

4. İLİŞKİLİ TARAFLAR

31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflarla olan alacak ve borç bakiyeleri aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2023	Alacaklar	Borçlar	
	Ticari	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	61.820.220

31 Aralık 2022	Alacaklar	Borçlar	
	Ticari	Ticari	Ticari Olmayan
Toprak Technologies Limited	1.041.845	-	-
Toprak Tarım Teknolojileri Sanayi ve Ticaret A.Ş	570.687	-	-
Verscom LLC	2.205.650	-	-
Verscom Danışmanlık Hizmetleri LTD. ŞTİ.	247.550	-	-
Odine Solutions Technologies Services LTD	-	932.224	-
Odine International Holding	32.243.036	-	-
Fırat Kerim Ersoy	-	-	32.631.144
Toplam	36.308.768	932.224	32.631.144

31 Aralık 2021	Alacaklar	Borçlar	
	Ticari	Ticari	Ticari Olmayan
Toprak Technologies Limited	295.932	-	-
Verscom LLC	-	1.195.053	-
Verscom Danışmanlık Hizmetleri LTD. ŞTİ.	40.057	-	-
Odine International Holding	22.449.544	-	-
Fırat Kerim Ersoy	-	-	640.403
Toplam	22.785.533	1.195.053	640.403

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

31 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

4. İLİŞKİLİ TARAFLAR (DEVAMI)

Grup’un 31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflarla olan işlemlerin detayları aşağıdaki gibidir:

1 Ocak - 31 Aralık 2023				
İlişkili Taraflarla Olan İşlemler	Hizmet Satışları	Hizmet Alışları	Diğer Satışlar	Diğer Alışlar
Verscom LLC	6.291.021	5.873.929	-	-
Verscom Danışmanlık Hizmetleri LTD. ŞTİ.	326.567	269.573	-	-
Odine Solutions Technologies Services LTD	-	2.432.850	-	-
Topraq Tarım Teknolojileri Sanayi Ve Ticaret A.Ş.	1.195.125	-	-	-
Fırat Kerim Ersoy	-	-	1.706.409	-
Odine International Holding	-	-	-	80.413.200
Toplam	7.812.713	8.576.352	1.706.409	80.413.200

1 Ocak - 31 Aralık 2022			
İlişkili Taraflarla Olan İşlemler	Hizmet Satışları	Hizmet Alışları	Diğer Alışlar
Verscom Danışmanlık Hizmetleri LTD. ŞTİ.	187.025	-	604.112
Verscom LLC	5.045.851	2.784.681	-
Topraq Tarım Teknolojileri Sanayi ve Ticaret A.Ş.	484.507	-	-
Odine Solutions Technologies Services LTD	-	3.545.415	-
Toplam	5.717.383	6.330.096	604.112

1 Ocak - 31 Aralık 2021			
İlişkili Taraflarla Olan İşlemler	Hizmet Satışları	Hizmet Alışları	Diğer Alışlar
Verscom Danışmanlık Hizmetleri LTD. ŞTİ.	218.166	-	294.425
Verscom LLC	2.512.592	3.104.196	-
Odine Solutions Technologies Services LTD	-	1.758.377	-
Topraq Technologies Limited	-	1.113.292	-
Toplam	2.730.758	5.975.865	294.425

31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla üst yönetime sağlanan menfaatler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	22.224.892	18.243.052	9.042.116
Toplam	22.224.892	18.243.052	9.042.116

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

31 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

5. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Grup’un 31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzeri değerler aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Kasa	4.763.261	2.041.148	2.834.409
Banka	224.449.335	71.531.410	201.857.690
- Vadesiz Mevduat	30.078.394	6.128.785	6.023.417
- Vadesi 3 aydan kısa vadeli mevduat	194.370.941	65.402.625	195.834.273
Diğer	-	-	145
Toplam	229.212.596	73.572.558	204.692.244

Vadeli mevduatların detayları aşağıdaki gibidir.

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

Anapara	Tür	Vade	Faiz Oranı %	31 Aralık 2022
3.380.127	ABD Doları	24.02.2023	%2,75-%3,20	63.202.625
2.200.000	TL	2.01.2023	%13,00	2.200.000
				65.402.625

Anapara	Tür	Vade	Faiz Oranı %	31 Aralık 2021
472.139	ABD Doları	3.01.2022	%0,15	6.293.140
5.500.000	ABD Doları	4.02.2022	%1,50	73.309.500
2.950.000	ABD Doları	18.01.2022	%1,10	39.320.550
50.000	ABD Doları	26.01.2022	%1,10	666.450
5.707.760	ABD Doları	3.01.2022	%0,05	76.078.733
165.900	TL	3.01.2022	%11,50	165.900
				195.834.273

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

31 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

6. FİNANSAL YATIRIMLAR

Grup’un 31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla kısa vadeli finansal yatırımlarının detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli finansal yatırımlar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Gerçeğe uygun değer farkı kar zarara yansıtılan finansal yatırımlar			
Kur korumalı mevduat	82.419.655	216.884.703	-
Eurobond	-	56.591.510	-
Yurtiçi Hisse senetleri (*)	-	-	492.225
Yurtiçi Yatırım fonları (3 aydan kısa)(**)	1.996.832	-	2.599.997
Toplam	84.416.487	273.476.213	3.092.222

(*) 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.

7. TÜREV ARAÇLAR

Grup’un 31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla türev araçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

Türev Araçlar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
- Vadeli İşlem Opsiyon Piyasasından alacaklar	2.119.432	1.378.971	1.916.438
Toplam	2.119.432	1.378.971	1.916.438

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

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

31 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

8. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Grup’un 31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla kısa ve uzun vadeli ticari alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Alıcılar	651.346.080	201.657.240	66.790.779
Ertelenmiş Finansman Gideri (-)	(922.128)	(609.351)	(44.539)
Şüpheli Ticari Alacaklar	5.354.812	548.364	211.067
Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)	(5.354.812)	(548.364)	(211.067)
Ara Toplam	650.423.952	201.047.889	66.746.240
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar (Dipnot 4)	12.230.979	36.308.768	22.785.533
Toplam	662.654.931	237.356.657	89.531.773
Şüpheli ticari alacak karşılığı hareketleri	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
1 Ocak Bakiyesi	548.364	211.067	59.112
Dönem İçi Ayrılan Karşılıklar (Dipnot 23)	4.806.448	337.297	151.955
Toplam	5.354.812	548.364	211.067

Grup’un 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla uzun vadeli ticari alacakları bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır, 31 Aralık 2021 Bulunmamaktadır).

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Grup’un alacak tahsil süresi 213 gündür (31 Aralık 2022: 149 gün, 31 Aralık 2021: 88 gün).

Grup’un 31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla kısa ve uzun vadeli ticari borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Ticari Borçlar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Satıcılar	239.089.381	173.750.850	153.908.551
Borç Senetleri	-	-	2.394.994
Ertelenmiş Finansman Geliri (-)	(355.038)	(256.722)	(543.811)
Toplam	238.734.343	173.494.128	155.759.734
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar (Dipnot 4)	4.060.097	932.224	1.195.053
Toplam	242.794.440	174.426.352	156.954.787

Grup’un 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla uzun vadeli ticari borçları bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır, 31 Aralık 2021 Bulunmamaktadır).

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Grup’un borç ödeme süresi 248 gündür (31 Aralık 2022: 305 gün, 31 Aralık 2021: 255 gün).

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

31 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

9. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

Grup’un 31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla kısa vadeli diğer alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Verilen Depozito ve Teminatlar	620.155	407.243	388.151
Personelden Alacaklar	242.772	134.174	43.193
Vergi Dairesinden Alacaklar	2.246.259	1.308.432	1.293.593
Toplam	3.109.186	1.849.849	1.724.937

Grup’un 31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla kısa vadeli diğer borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Ödenecek Vergi ve Fonlar	23.820	11.345	6.184
Ödenecek KDV	52.649.695	892.427	467.068
Diğer Çeşitli Borçlar	16.865	25.788	5.433
Ara Toplam	52.690.380	929.560	478.685
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar (Dipnot 4)	61.820.220	32.631.144	640.403
Toplam	114.510.600	33.560.704	1.119.088

10. STOKLAR

Grup’un 31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla stoklarının detayı aşağıdaki gibidir:

Stoklar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Ticari mallar (*)	5.569.708	15.344.485	8.362.309
Diğer Stoklar	50.253	894.700	750.772
Toplam	5.619.961	16.239.185	9.113.081

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

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

31 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

11. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Grup’un 31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla kısa vadeli peşin ödenmiş giderler detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Verilen Sipariş Avansları	1.324.661	34.909.638	777.321
Gelecek Aylara Ait Peşin Ödenen Giderler	4.906.944	3.298.983	6.256.577
Verilen İş avansları	203.616	53.000	6.251
Personel Avansları	545.604	1.152.547	-
Toplam	6.980.825	39.414.168	7.040.149

Grup’un 31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla uzun vadeli peşin ödenmiş giderler detayı aşağıdaki gibidir:

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Gelecek Yıllara Ait Peşin Ödenen Giderler	23.495	183.446	54.559
Toplam	23.495	183.446	54.559

Grup’un 31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla kısa vadeli ertelenmiş gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Alınan Sipariş Avansları (*)	146.594.409	254.296.880	75.506.752
Gelecek Aylara Ait Gelirler	71.919.143	2.993.484	3.275.397
Toplam	218.513.552	257.290.364	78.782.149

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

Grup’un 31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla uzun vadeli ertelenmiş gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Uzun Vadeli Ertelenmiş Gelirler	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Gelecek Yıllara Ait Gelirler	20.617.435	1.147.500	1.957.496
Toplam	20.617.435	1.147.500	1.957.496

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

31 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

12. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Grup’un 31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla diğer dönen varlıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

Diğer Dönen Varlıklar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Devreden KDV	21.902	1.476.314	719.689
Toplam	21.902	1.476.314	719.689

Grup’un 31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla diğer kısa vadeli yükümlülüklerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş Veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler (*)	-	3.299.053	6.598.102
Toplam	-	3.299.053	6.598.102

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

Grup’un 31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla diğer uzun vadeli yükümlülükleri bulunmamaktadır.

13. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Grup’un 31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla maddi duran varlık hareket tabloları aşağıdaki gibidir:

Maliyet Değeri	Açılış				Kapanış
	1 Ocak 2023	Girişler	Çıkışlar	Çevrim Farkı	31 Aralık 2023
Tesis Makina ve Cihazlar	916.254	-	-	526.283	1.442.537
Taşıtlar	1.500.135	-	-	861.782	2.361.917
Demirbaşlar	10.724.907	2.314.356	(29.796)	6.035.168	19.044.635
Özel Maliyetler	1.324.297	13.885	-	886.392	2.224.574
Toplam	14.465.593	2.328.241	(29.796)	8.309.625	25.073.663
<u>Birikmiş Amortismanlar (-)</u>					
Tesis Makina ve Cihazlar	916.255	-	-	526.283	1.442.538
Taşıtlar	532.795	376.897	-	306.074	1.215.766
Demirbaşlar	8.112.959	1.783.596	(6.544)	4.645.399	14.535.410
Özel Maliyetler	1.176.651	226.490	-	675.951	2.079.092
Toplam	10.738.660	2.386.983	(6.544)	6.153.707	19.272.806
Maddi Duran Varlıklar, Net	3.726.933	(58.742)	(23.252)	2.155.918	5.800.857

ODINE SOLUTIONS TEKNOLOJİ TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

13. MADDİ DURAN VARLIKLAR (DEVAMI)

Maliyet Değeri	Açılış				Kapanış
	1 Ocak 2022	Girişler	Çıkışlar	Çevrim Farkı	31 Aralık 2022
Tesis Makina ve Cihazlar	653.148	-	-	263.106	916.254
Taşıtlar	426.503	901.824	-	171.808	1.500.135
Demirbaşlar	6.964.112	977.536	(22.084)	2.805.343	10.724.907
Özel Maliyetler	944.019	-	-	380.278	1.324.297
Toplam	8.987.782	1.879.360	(22.084)	3.620.535	14.465.593
<u>Birikmiş Amortismanlar (-)</u>					
Tesis Makina ve Cihazlar	651.709	-	-	264.546	916.255
Taşıtlar	238.646	198.016	-	96.133	532.795
Demirbaşlar	4.782.675	1.424.797	(9.564)	1.915.051	8.112.959
Özel Maliyetler	657.844	253.801	-	265.006	1.176.651
Toplam	6.330.874	1.876.614	(9.564)	2.540.736	10.738.660
Maddi Duran Varlıklar, Net	2.656.908				3.726.933

Maliyet Değeri	Açılış				Kapanış
	1 Ocak 2021	Girişler	Çıkışlar	Çevrim Farkı	31 Aralık 2021
Tesis Makina ve Cihazlar	363.566	-	-	289.582	653.148
Taşıtlar	120.294	210.394	-	95.815	426.503
Demirbaşlar	3.997.750	1.323.222	(1.541.096)	3.184.236	6.964.112
Özel Maliyetler	525.476	-	-	418.543	944.019
Toplam	5.007.086	1.533.616	(1.541.096)	3.988.176	8.987.782
<u>Birikmiş Amortismanlar (-)</u>					
Tesis Makina ve Cihazlar	337.546	-	-	314.163	651.709
Taşıtlar	90.106	76.770	-	71.770	238.646
Demirbaşlar	2.751.143	1.381.325	(1.021.963)	1.672.170	4.782.675
Özel Maliyetler	263.500	184.467	-	209.877	657.844
Toplam	3.442.295	1.642.562	(1.021.963)	2.267.980	6.330.874
Maddi Duran Varlıklar, Net	1.564.791				2.656.908

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Grup'un aktifler üzerindeki toplam sigorta teminat tutarı 15.745.325 TL'dir (31 Aralık 2022: 11.031.023 TL, 31 Aralık 2021: 7.194.027 TL).

Amortisman giderlerinin dağılımının detayı Dipnot 22'de verilmiştir.

ODINE SOLUTIONS TEKNOLOJİ TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

14. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Grup’un 31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla maddi olmayan duran varlık hareket tabloları aşağıdaki gibidir:

Maliyet Değeri	Açılış 1 Ocak 2023	İlaveler	Çıkışlar	Çevrim Farkı	Kapanış 31 Aralık 2023
Haklar	49.756.804	-	-	23.490.545	73.247.349
Geliştirme Maliyetleri	212.384.840	189.432.365	-	121.998.410	523.815.615
Toplam	262.141.644	189.432.365	-	145.488.955	597.062.964
Birikmiş İtfa Payları (-)					
Haklar	49.106.614	743.748	-	23.117.031	72.967.393
Geliştirme Maliyetleri	92.043.225	60.256.005	-	52.876.009	205.175.239
Toplam	141.149.839	60.999.753	-	75.993.040	278.142.632
Maddi Olmayan Duran Varlıklar, Net	120.991.805				318.920.332
Maliyet Değeri	Açılış 1 Ocak 2022	İlaveler	Çıkışlar	Çevrim Farkı	Kapanış 31 Aralık 2022
Haklar	35.468.911	-	-	14.287.893	49.756.804
Geliştirme Maliyetleri	97.159.770	84.409.421	(8.323.067)	39.138.716	212.384.840
Toplam	132.628.681	84.409.421	(8.323.067)	53.426.609	262.141.644
Birikmiş İtfa Payları (-)					
Haklar	21.310.048	539.191	-	27.257.375	49.106.614
Geliştirme Maliyetleri	49.567.317	24.177.959	(1.669.174)	19.967.123	92.043.225
Toplam	70.877.365	24.717.150	(1.669.174)	47.224.498	141.149.839
Maddi Olmayan Duran Varlıklar, Net	61.751.316				120.991.805
Maliyet Değeri	Açılış 1 Ocak 2021	İlaveler	Çıkışlar	Çevrim Farkı	Kapanış 31 Aralık 2021
Haklar	19.209.407	959.087	-	15.300.417	35.468.911
Geliştirme Maliyetleri	48.379.793	10.245.159	-	38.534.818	97.159.770
Toplam	67.589.200	11.204.246	-	53.835.235	132.628.681
Birikmiş İtfa Payları (-)					
Haklar	10.513.950	350.064	-	10.446.034	21.310.048
Geliştirme Maliyetleri	18.421.930	16.472.196	-	14.673.191	49.567.317
Toplam	28.935.880	16.822.260	-	25.119.225	70.877.365
Maddi Olmayan Duran Varlıklar, Net	38.653.320				61.751.316

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

31 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

15. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

Grup’un 31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla kullanım hakkı varlık hareket tabloları aşağıdaki gibidir:

Maliyet	Ofis ve Depo	Taşıtlar	Toplam
1 Ocak 2023 Açılış	5.834.391	2.741.767	8.576.158
İlaveler	2.121.811	521.994	2.643.805
Çevrim farkı	3.367.716	1.561.555	4.929.271
31 Aralık 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	11.323.918	4.825.316	16.149.234
Birikmiş Amortisman (-)			
Açılış	3.900.673	910.909	4.811.582
Dönem amortisman gideri	2.033.153	2.452.867	4.486.020
Çevrim farkı	2.251.541	499.081	2.750.622
31 Aralık 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	8.185.367	3.862.857	12.048.224
31 Aralık 2023 itibarıyla net defter değer	3.138.551	962.459	4.101.010
Maliyet			
1 Ocak 2022 Açılış	4.166.508	1.335.415	5.501.923
İlaveler	-	1.410.466	1.410.466
Çevrim farkı	1.667.883	384.078	2.051.961
Çıkışlar	-	(388.192)	(388.192)
31 Aralık 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	5.834.391	2.741.767	8.576.158
Birikmiş Amortisman (-)			
Açılış	2.089.189	489.075	2.578.264
Dönem amortisman gideri	975.168	773.872	1.749.040
Çevrim farkı	836.316	(85.361)	750.955
Çıkışlar	-	(266.677)	(266.677)
31 Aralık 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	3.900.673	910.909	4.811.582
31 Aralık 2022 itibarıyla net defter değer	1.933.718	1.830.858	3.764.576
Maliyet			
1 Ocak 2021 Açılış	3.682.879	211.100	3.893.979
İlaveler	-	955.493	955.493
Çevrim farkı	2.945.350	168.822	3.114.172
Çıkışlar	(2.461.721)	-	(2.461.721)
31 Aralık 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	4.166.508	1.335.415	5.501.923
Birikmiş Amortisman (-)			
Açılış	1.252.622	129.005	1.381.627
Dönem amortisman gideri	696.396	246.888	943.284
Çevrim farkı	1.001.773	113.182	1.114.955
Çıkışlar	(861.602)	-	(861.602)
31 Aralık 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	2.089.189	489.075	2.578.264
31 Aralık 2021 itibarıyla net defter değer	2.077.319	846.340	2.923.659

TFRS 16 kapsamındaki kira sözleşmeleriyle ilgili olarak, Grup faaliyet kiralaması gideri yerine amortisman ve faiz giderleri muhasebeleştirmiştir. 31 Aralık 2023 tarihinde sona eren dönemde, Grup bu kiralamalardan 4.486.020 TL değerinde amortisman gideri (31 Aralık 2022: 1.749.040 TL ve 31 Aralık 2021: 943.284 TL) muhasebeleştirmiştir. Grup, 31 Aralık 2023 tarihinde sona eren yılda amortisman satılan hizmet maliyeti, genel yönetim giderleri ve pazarlama, satış ve dağıtım giderlerinde muhasebeleştirmiştir (Dipnot 22).

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

31 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

16. FİNANSAL BORÇLANMALAR

Grup’un 31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla kısa vadeli borçlanmalarının detayları aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Borçlanmalar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Kısa Vadeli Kiralama İşlemlerinden Borçlar	1.515.224	890.459	519.231
Diğer Kısa Vadeli Borçlar (*)	468.071	574.085	99.627
Toplam Kısa Vadeli Borçlanmalar	1.983.295	1.464.544	618.858

(*) Kredi kartı bakiyelerinden oluşmaktadır.

Grup’un 31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla uzun vadeli borçlanmalarının detayları aşağıdaki gibidir:

Uzun Vadeli Borçlanmalar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Uzun Vadeli Kiralama İşlemlerinden Borçlar	129.034	1.067.381	1.352.111
Toplam Uzun Vadeli Borçlanmalar	129.034	1.067.381	1.352.111

Grup’un 31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülüklerin vadesel dağılımı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
1 Yıl İçerisinde Ödenecek	1.515.224	890.459	519.231
1-2 Yıl İçerisinde Ödenecek	129.034	964.897	651.421
2-3 Yıl İçerisinde Ödenecek	-	102.484	700.690
Toplam	1.644.258	1.957.840	1.871.342

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

31 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

17. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Kısa vadeli karşılıklar ve Uzun Vadeli Karşılıklar

Grup’un kıdem tazminatı ve izin karşılıkları detayı çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar notunda sunulmuştur (Dipnot 18).

Koşullu varlık ve yükümlülükler

a. Teminat – Rehin - İpotekler

Grup’un 31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla verilen teminatlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	1.555.000	76.426.560	211.949
- Teminat mektupları	1.555.000	76.426.560	211.949
- 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	76.426.560	211.949

31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Grup tarafından verilen rehin veya ipotek bulunmamaktadır.

Alınan Teminatlar

31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Grup tarafından alınan teminat bulunmamaktadır.

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

31 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

18. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

Grup’un 31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin borçların detayı aşağıdaki gibidir:

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamındaki Borçlar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Personele Borçlar	2.406.388	1.023.037	2.030.240
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	3.493.013	1.053.653	604.576
Toplam	5.899.401	2.076.690	2.634.816

Yürürlükteki İş Kanunu hükümleri uyarınca, çalışanlardan kıdem tazminatına hak kazanacak şekilde iş sözleşmesi sona erenlere, hak kazandıkları yasal kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü vardır. Ayrıca, halen yürürlükte bulunan 506 sayılı Sosyal Sigortalar Kanunu’nun 6 Mart 1981 tarih, 2422 sayılı ve 25 Ağustos 1999 tarih, 4447 sayılı yasalar ile değişik 60. Maddesi hükmü gereğince kıdem tazminatını alarak işten ayrılma hakkı kazananlara da yasal kıdem tazminatlarını ödeme yükümlülüğü bulunmaktadır. Emeklilik öncesi hizmet şartları ile ilgili bazı geçiş karşılıkları, ilgili kanunun 23 Mayıs 2002 tarihinde değiştirilmesi ile kanundan çıkarılmıştır.

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla 1 Ocak 2024 tarihinde geçerli olan ödenecek kıdem tazminatı, aylık 35.058,58 TL ile sınırlanmıştır (31 Aralık 2022: 19.982,83 TL ve 31 Aralık 2021: 7.638,96 TL) tavanına tabidir. Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı karşılığı, Grup’un, çalışanların emekli olmasından kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülük tutarının bugünkü değerinin tahmin edilmesi yoluyla hesaplanmaktadır. TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar, Grup’un yükümlülüklerinin, tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür.

Bu doğrultuda, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. İlgili bilanço tarihlerindeki karşılıklar, yıllık %23,62 enflasyon ve %24,95 ortalama faiz oranı varsayımlarına göre yaklaşık %1,08 olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır (31 Aralık 2022: %1,75 ve 31 Aralık 2021: %3,67). İsteğe bağlı işten ayrılmalar neticesinde ödenmeyip, Grup’a kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranı da dikkate alınmıştır.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü hesaplamasında kullanılan önemli tahminler iskonto oranı ve isteğe bağlı işten ayrılma olasılığıdır.

Grup’un 31 Aralık 2023 , 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki kısa ve uzun vadeli karşılıkların detayı aşağıdaki gibidir:

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamındaki Kısa Vadeli Karşılıklar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Kullanılmayan İzin Hakları	10.559.004	6.009.189	2.839.307
Bonus Karşılıkları	-	-	821.740
Toplam	10.559.004	6.009.189	3.661.047

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamındaki Uzun Vadeli Karşılıklar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Kıdem Tazminatı Karşılığı	12.676.333	6.532.240	3.033.001
Toplam	12.676.333	6.532.240	3.033.001

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

31 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

18. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR (DEVAMI)

Kullanılmamış izin karşılığının, 31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren dönemlere ait hareketleri aşağıdaki gibidir:

Kullanılmamış İzin Karşılığı Hareket Tablosu	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Açılış Bakiyesi	6.009.189	2.839.307	1.534.789
Dönem İçi Karşılık / (Konusu Kalmayan Karşılıklar), Net	1.098.252	2.026.122	82.026
Çevrim Farkı	3.451.563	1.143.760	1.222.492
Dönem Sonu Bakiye	10.559.004	6.009.189	2.839.307

Kıdem tazminatı karşılığının, 31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren dönemlere ait hareketleri aşağıdaki gibidir:

Kıdem Tazminatı Karşılığı Hareket Tablosu	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Açılış Bakiyesi	6.532.240	3.033.001	1.739.513
Hizmet Maliyeti	1.129.555	523.110	224.940
Faiz Maliyeti	1.492.760	474.000	289.129
Dönem İçi Ödemeler(-)	(1.489.233)	(532.816)	(129.874)
Aktüeryal (Kazanç)/Kayıp	1.259.019	1.675.658	(476.263)
Çevrim Farkı	3.751.992	1.359.287	1.385.556
Dönem Sonu Bakiye	12.676.333	6.532.240	3.033.001

19. GELİR VERGİLERİ

Grup'un 31 Aralık 2023 , 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla yükümlülük detayları aşağıdaki gibidir:

Dönem Vergi Yükümlülüğü	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Cari dönem yasal vergi karşılığı	(31.642.044)	(11.121.068)	(7.268.665)
Peşin ödenen vergiler	3.392.428	9.661.622	5.683.128
Toplam	(28.249.616)	(1.459.446)	(1.585.537)
Sürdürülen Faaliyetlerle İlgili Vergi Gideri / (Geliri)	1 Ocak-31 Aralık 2023	1 Ocak-31 Aralık 2022	1 Ocak-31 Aralık 2021
Dönem Vergi Gideri	(31.642.044)	(11.121.068)	(7.268.665)
Ertelenmiş Vergi Karşılığı Geliri / (Gideri)	27.609.391	920.039	(4.738.528)
Toplam	(4.032.653)	(10.201.029)	(12.007.193)
Vergi Gelir / (Gideri) - Gelir Tablosu	(4.032.653)	(10.201.029)	(12.007.193)
Vergi Gelir / (Gideri) – Kapsamlı Gelir Tablosu	314.755	335.132	(95.253)
Toplam Vergi Gelir / (Gideri)	(3.717.898)	(9.865.897)	(12.102.446)

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

31 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

19. 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.

2023 yılında uygulanan efektif vergi oranı %25’dir (2022: %23, 2021: %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. (2022: %23). Zararlar gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönmek 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 Telifisi 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.

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 2022; %23 31 Aralık 2021: %23 ve %20)

ODINE SOLUTIONS TEKNOLOJİ TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

19. GELİR VERGİLERİ (DEVAMI)**Ertelenmiş Vergi (devamı)**

	Toplam Geçici Gelir / (Gider) Farkları			Ertelenmiş Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü)		
	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
<u>Ertelenmiş Vergi Varlıkları</u>						
Şüpheli Alacak Karşılığı	5.354.812	548.364	211.067	1.338.703	109.673	48.545
İzin Karşılığı Düzeltmesi	10.559.004	6.009.189	2.839.307	2.639.751	1.201.838	653.041
Kıdem Tazminat İle İlgili Düzeltmeler	12.676.331	6.532.238	3.032.999	3.169.083	1.306.448	606.600
Ertelenmiş Gelirlere İlişkin Düzeltmeler	92.291.122	1.957.500	2.767.496	23.072.781	391.500	515.024
Ertelenmiş Finansman Gideri	922.128	609.351	44.539	230.532	121.870	10.244
Diğer	1.178.326	-	-	294.582	-	-
Toplam	122.981.723	15.656.642	8.895.408	30.745.432	3.131.329	1.833.454
<u>Ertelenen Vergi Yükümlülükleri</u>						
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar	(25.551.636)	(34.908.675)	(24.952.269)	(6.387.909)	(6.981.735)	(6.801.538)
Ertelenmiş Finansman Geliri	(355.038)	(256.722)	(125.077)	(88.760)	(51.344)	(125.077)
TFRS 16 Düzeltmesi	(2.456.752)	(1.806.736)	(1.052.317)	(614.188)	(361.347)	(319.080)
Hisse senedi değerlemesi	-	-	(489.182)	-	-	(112.501)
Diğer		(32.371)	-	-	(6.474)	-
Toplam	(28.363.426)	(37.004.504)	(26.618.845)	(7.090.857)	(7.400.900)	(7.358.196)
Ertelenen Vergi Varlığı/(Yükümlülüğü), Net	94.618.297	(21.347.862)	(17.723.437)	23.654.575	(4.269.571)	(5.524.742)

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

31 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

19. GELİR VERGİLERİ (DEVAMI)

Ertelenmiş Vergi (devamı)

Ertelenmiş Vergi Hareket Tablosu	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Dönem Başı	(4.269.571)	(5.524.742)	(690.961)
Kar veya Zararda Muhasebeleştirilen	27.609.391	920.039	(4.738.528)
Diğer Kapsamlı Gelirde Muhasebeleştirilen	314.755	335.132	(95.253)
Toplam	23.654.575	(4.269.571)	(5.524.742)

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

	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Vergi karşılığının mutabakatı:			
Vergi öncesi kar /(zarar)	254.420.395	145.786.749	67.700.947
Etkin vergi oranı	25%	23%	23%
Gelir vergisi	(63.605.099)	(33.530.952)	(15.571.218)
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(1.061.456)	(1.123.689)	(1.244.300)
Vergiden istisna gelirler	100.530.285	27.996.266	6.867.699
Fonksiyonel para birimi farklılığı etkisi	(1.136.238)	(4.068.158)	(3.882.379)
Diğer	(38.760.145)	525.504	1.823.005
Kar veya zarar tablosundaki vergi karşılığı geliri/ (gideri)	(4.032.653)	(10.201.029)	(12.007.193)

20. ÖZKAYNAKLAR

a) Ödenmiş sermaye

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, Grup'un sermayesi, her biri 0,01 TL nominal değerde 8.840.000.000 (31 Aralık 2022: 263.000.000, 31 Aralık 2021: 263.000.000) adet hisseden meydana gelmiştir. Grup'un sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	31 Aralık 2023		31 Aralık 2022		31 Aralık 2021	
	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı
Alper Tunga Sagu Burak	45,00%	39.780.000	25%	657.500	25%	657.500
Deniz Han Bilyay (*)	16,88%	14.917.500	-	-	-	-
Doğu Kaan Bilyay (*)	16,88%	14.917.500	-	-	-	-
Hidayet Didem Zapsu Bilyay (*)	11,25%	9.945.000	-	-	-	-
Fırat Kerim Ersoy	5,80%	5.124.129	4%	107.362	4%	107.362
Odine International Holding UK LLP	4,20%	3.715.871	46%	1.198.433	46%	1.198.433
Mehmet Gökçe Bilyay	-	-	25%	666.705	25%	666.705
100%	88.400.000	100%	2.630.000	100%	2.630.000	

(*) Grup ortaklarından Mehmet Gökçe Bilyay'ın 9 Eylül 2023 tarihinde vefat etmesi üzerine sahip olduğu paylar, 30 Eylül 2023 tarihinde TMK m.676 hükümlerine göre eşi Hidayet Didem Zapsu Bilyay ve çocukları Deniz Han Bilyay ve Doğu Kaan Bilyay'a intikal etmiştir.

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

31 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

20. ÖZKAYNAKLAR (DEVAMI)

a) Ödenmiş sermaye (devamı)

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, SPK hükümlerine göre kayıtlı sermaye sistemini kabul etmiş ve SPK’nın 2 Ekim 2023 tarihinde kayıtlı sermaye sistemine geçmiştir. Şirket’in kayıtlı sermayesi 88.400.000 TL olup her biri 1 TL nominal değerde 88.400.000 adet nama yazılı paya bölünmüştür.

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 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 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 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla geçmiş yıl kar ve zarar bakiyeleri aşağıdaki gibidir:

Geçmiş Yıllar Kar/(Zararları)	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Geçmiş Yıllar Kar/(Zararları)	123.196.987	98.521.525	42.844.124
Toplam	123.196.987	98.521.525	42.844.124

e) Ortak kontrol altında işletme birleşmeleri etkisi

Ortak kontrol altında gerçekleşen işletme birleşmelerinin ilk muhasebeleştirilmesi sırasında oluşan pozitif/negatif fark özkaynaklar altında muhasebeleştirilir (Dipnot 3).

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

31 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

21. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Grup’un 31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren dönemlere ait hasılat ve satışların maliyetinin detayı aşağıdaki gibidir:

Hasılat ve Satışların Maliyeti

	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Hasılat			
Yurt İçi Satış Gelirleri	700.826.803	249.134.040	216.458.379
Yurtdışı Satış Gelirleri	85.396.338	78.938.343	37.429.624
Toplam Gelirler	786.223.141	328.072.383	253.888.003
Satıştan İadeler (-)	(14.964.482)	-	(58.754.751)
	771.258.659	328.072.383	195.133.252
Satışların maliyeti			
Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	(336.465.732)	(133.535.880)	(101.533.503)
Satılan Hizmet Maliyeti (-)	(50.282.063)	(27.801.846)	(12.520.393)
Satışların Maliyeti (-)	(386.747.795)	(161.337.726)	(114.053.896)
Brüt Kar	384.510.864	166.734.657	81.079.356

22. FAALİYET GİDERLERİ VE NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Grup’un 31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren dönemlere ait giderlerinin detayları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Genel yönetim giderleri(-)	68.834.155	26.948.089	18.251.851
Pazarlama giderleri(-)	21.346.123	8.238.294	1.083.886
Araştırma giderleri (-)	61.087.273	25.425.664	16.469.781
Toplam	151.267.551	60.612.047	35.805.518

Grup’un 31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren dönemlere ait genel yönetim giderlerinin detayları aşağıdaki gibidir:

Genel Yönetim Giderleri (-)	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Personel Giderleri	54.752.859	23.318.287	11.389.401
Danışmanlık Giderleri	9.361.422	1.189.966	5.799.816
Sigorta Giderleri	659.698	342.988	237.505
Vergi, Resim ve Harç Giderleri	1.080.247	201.566	56.621
Kira Giderleri	777.217	599.323	345.706
Diğer	2.202.712	1.295.959	422.802
Toplam	68.834.155	26.948.089	18.251.851

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

31 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

22. FAALİYET GİDERLERİ VE NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER (DEVAMI)

Grup’un 31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren dönemlere ait pazarlama, satış ve dağıtım giderlerinin detayları aşağıdaki gibidir:

Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	1 Ocak-31 Aralık 2023	1 Ocak-31 Aralık 2022	1 Ocak-31 Aralık 2021
Satış Kanalı Yönetim Giderler	12.082.550	2.833.612	-
Personel Giderleri	1.614.522	710.104	345.830
Fuar ve Tanıtım Giderleri	5.065.221	2.739.104	579.049
Seyahat, Konaklama Giderleri	2.554.578	1.741.543	153.425
Diğer	29.252	213.931	5.582
Toplam	21.346.123	8.238.294	1.083.886

Grup’un 31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren dönemlere ait araştırma ve geliştirme giderlerinin detayları aşağıdaki gibidir:

Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	1 Ocak-31 Aralık 2023	1 Ocak-31 Aralık 2022	1 Ocak-31 Aralık 2021
Amortisman Giderleri	60.999.753	24.717.150	16.307.287
Danışmanlık Giderleri	-	26.400	49.067
Diğer	87.520	682.114	113.427
Toplam	61.087.273	25.425.664	16.469.781

Grup’un 31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren dönemlere ait amortisman giderlerinin detayları aşağıdaki gibidir:

Amortisman Giderleri (-)	1 Ocak-31 Aralık 2023	1 Ocak-31 Aralık 2022	1 Ocak-31 Aralık 2021
Satışların maliyeti	6.873.003	3.625.654	3.100.819
Araştırma ve geliştirme giderleri	60.999.753	24.717.150	16.307.287
Toplam	67.872.756	28.342.804	19.408.106

Grup’un 31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren dönemlere ait personel giderlerinin detayları aşağıdaki gibidir:

Personel Giderleri (-)	1 Ocak-31 Aralık 2023	1 Ocak-31 Aralık 2022	1 Ocak-31 Aralık 2021
Satışların maliyeti	22.919.294	13.342.367	7.378.735
Genel yönetim giderleri	54.752.859	23.318.287	11.389.401
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	1.614.522	710.104	345.830
Toplam	79.286.675	37.370.758	19.113.966

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

31 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

23. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR VE GİDERLER

Grup’un 31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren dönemlere ait esas faaliyetlerden diğer gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Ertelenmiş finansman geliri	964.389	301.261	517.718
Kur farkı geliri	21.093.592	9.823.850	3.888.983
Diğer gelir	4.100.876	1.667.840	637.088
Toplam	26.158.857	11.792.951	5.043.789

Grup’un 31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren dönemlere ait esas faaliyetlerden diğer giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Kur farkı gideri	6.681.499	6.629.154	61.181
Ertelenmiş finansman gideri	1.178.848	1.153.167	60.578
Vergi, resim ve harç giderleri	9.903.059	165.976	25.568
Bağış ve yardım giderleri	2.035.000	-	69.378
Matrah artırım giderleri	583.084	583.084	444.947
Diğer gider	1.051.922	1.396.135	501.814
Ara Toplam	21.433.412	9.927.516	1.163.466
TFRS-9 karşılık gideri	4.806.448	337.297	151.955
Toplam	26.239.860	10.264.813	1.315.421

24. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER

Grup’un 31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren dönemlere ait yatırım faaliyetlerinden diğer gelirlerinin ve diğer giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Yatırım fonu gelirleri	4.835.572	3.185.334	561.860
Kur korumalı mevduat gelirleri	24.537.219	28.958.563	-
Toplam	29.372.791	32.143.897	561.860
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Eurobond alım giderleri	478.030	2.003.596	-
Toplam	478.030	2.003.596	-

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

31 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

25. FİNANSMAN GELİR VE GİDERLERİ

Grup’un 31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren dönemlere ait finansman gelirleri ve giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Finansman Gelirleri	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Faiz gelirleri	14.625.032	6.546.271	1.869.256
Viop gelirleri	-	-	1.543.944
Kur farkı geliri	1.136.238	17.687.643	16.879.909
Toplam	15.761.270	24.233.914	20.293.109

Finansman Giderleri (-)	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Faiz giderleri	18.823.689	14.774.020	1.982.840
Kiralamalardan kaynaklanan finansman gideri	3.029.196	1.108.857	120.667
Banka komisyon ve masraf giderleri	1.545.061	355.337	52.721
Toplam	23.397.946	16.238.214	2.156.228
Finansman Gelirleri / Giderleri, Net	(7.636.676)	7.995.700	18.136.881

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

31 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

26. 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 yönetiminin geçmiş tecrübeler ve cari ekonomik durum gözönüne alınarak değerlendirilmekte ve şüpheli alacak karşılığı ayrıldıktan sonra bilançoda net olarak gösterilmektedir.

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		Diğer Alacaklar		Bankadaki Mevduat	Diğer
	İlişkili taraf	Diğer taraf	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 değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değerinin 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 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

Kredi riski (devamı)

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, finansal araç türleri itibarıyla Grup’un maruz kaldığı kredi risklerini gösteren tablo aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2022	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)	36.308.768	201.047.889	-	1.849.849	71.531.410	2.041.148
- Azami Riskin Teminat, Vs İle Güvence Altına Alınmış Kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	36.308.768	201.047.889	-	1.849.849	71.531.410	2.041.148
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğramış varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	548.364	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(548.364)	-	-	-	-
- 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 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

Kredi riski (devamı)

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, finansal araç türleri itibarıyla Grup’un maruz kaldığı kredi risklerini gösteren tablo aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2021	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)	22.785.533	66.746.240	-	1.724.937	201.857.690	2.834.409
- Azami Riskin Teminat, Vs İle Güvence Altına Alınmış Kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	22.785.533	66.746.240	-	1.724.937	201.857.690	2.834.409
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğramış varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	211.067	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(211.067)	-	-	-	-
- 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 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

26. 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 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, Grup’un finansal yükümlülüklerinden kaynaklanan likidite riskini gösteren tablolar aşağıdaki gibidir:

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	-

31 Aralık 2022		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	574.085	574.085	574.085	-	-	-
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	1.957.840	2.167.537	262.133	786.397	1.119.007	-
Ticari Borçlar	174.426.352	174.939.796	174.939.796	-	-	-
Diğer Borçlar	33.560.704	33.560.704	33.560.704	-	-	-
Toplam	210.518.981	211.242.122	209.336.718	786.397	1.119.007	-

31 Aralık 2021		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	99.627	99.627	99.627	-	-	-
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	1.871.342	2.568.669	182.509	577.358	1.808.802	-
Ticari Borçlar	156.954.787	157.498.598	157.498.598	-	-	-
Diğer Borçlar	1.119.088	1.119.088	1.119.088	-	-	-
Toplam	160.044.844	161.285.982	158.899.822	577.358	1.808.802	-

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

31 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

26. 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 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla dağılımı aşağıdaki gibidir:

Döviz pozisyonu tablosu

31 Aralık 2023	TL Karşılığı				
	(Fonksiyonel para birimi)	Avro	TL	İngiliz Sterlini	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 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

26. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)**Döviz kuru riski (devamı)****Döviz pozisyonu tablosu**

31 Aralık 2022	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)		İngiliz Sterlini		
	Avro	TL	AED		
1. Ticari Alacaklar	15.174.293	20.023	14.775.132	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	3.806.966	28.644	3.212.483	85	4.259
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	-
4. DÖNEN VARLIKLAR (1+2+3)	18.981.259	48.667	17.987.615	85	4.259
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)	18.981.259	48.667	17.987.615	85	4.259
10. Ticari Borçlar	(2.895.298)	(5.143)	(1.731.401)	(13.325)	(150.456)
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Yükümlülükler	-	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Yükümlülükler	-	-	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (10+11+12)	(2.895.298)	(5.143)	(1.731.401)	(13.325)	(150.456)
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)	(2.895.298)	(5.143)	(1.731.401)	(13.325)	(150.456)
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)	16.085.961	43.524	16.256.214	(13.240)	(146.197)
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (yükümlülük) pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	16.085.961	43.524	16.256.214	(13.240)	(146.197)

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

31 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

Döviz kuru riski (devamı)

Döviz pozisyonu tablosu

31 Aralık 2021	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)		TL	İngiliz Sterlini	AED	RUB
	Avro					
1. Ticari Alacaklar	2.602.194	20.090	2.299.106	-	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	2.176.364	40.123	1.420.291	324	4.785	721.359
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	-	-
4. DÖNEN VARLIKLAR (1+2+3)	4.778.558	60.213	3.719.397	324	4.785	721.359
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)	4.778.558	60.213	3.719.397	324	4.785	721.359
10. Ticari Borçlar	(2.754.062)	-	(2.386.989)	(19.587)	(4.200)	-
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (10+11+12)	(2.754.062)	-	(2.386.989)	(19.587)	(4.200)	-
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)	(2.754.062)	-	(2.386.989)	(19.587)	(4.200)	-
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)	2.024.496	60.213	1.332.408	(19.263)	585	721.359
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (yükümlülük) pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	2.024.496	60.213	1.332.408	(19.263)	585	721.359

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

31 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

Döviz kuru riski (devamı)

Grup’un 31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 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 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)

ODINE SOLUTIONS TEKNOLOJİ TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

26. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)**Döviz kuru riski (devamı)**

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu		
31 Aralık 2022		
	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	1.625.621	(1.625.621)
2-TL Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3-ABD Doları net etkisi (1+2)	1.625.621	(1.625.621)
Avro'nun ABD Doları karşısında %10 değer kazanması/kaybetmesi halinde		
4-Avro net varlık/yükümlülüğü	86.766	(86.766)
5-Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6-Avro net etkisi (4+5)	86.766	(86.766)
İngiliz Sterlini'nin ABD Doları karşısında %10 değer kazanması/kaybetmesi halinde		
7-İngiliz Sterlini net varlık/yükümlülüğü	(29.777)	29.777
8-İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-)	-	-
9-İngiliz Sterlini net etkisi (7+8)	(29.777)	29.777
AED'nin ABD Doları karşısında %10 değer kazanması/kaybetmesi halinde		
10-AED net varlık/yükümlülüğü	(74.015)	74.015
11-AED riskinden korunan kısım (-)	-	-
12- AED net etkisi (7+8)	(74.015)	74.015
TOPLAM (3+6+9+12)	1.608.595	(1.608.595)

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

31 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

Döviz kuru riski (devamı)

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu		
31 Aralık 2021		
	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	13.324	(13.324)
2-TL Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3-ABD Doları net etkisi (1+2)	13.324	(13.324)
Avro'nun ABD Doları karşısında %10 değer kazanması/kaybetmesi halinde		
4-Avro net varlık/yükümlülüğü	90.841	(90.841)
5-Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6-Avro net etkisi (4+5)	90.841	(90.841)
İngiliz Sterlini'nin ABD Doları karşısında %10 değer kazanması/kaybetmesi halinde		
7-İngiliz Sterlini net varlık/yükümlülüğü	(34.790)	34.790
8-İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-)	-	-
9-İngiliz Sterlini net etkisi (7+8)	(34.790)	34.790
Ruble'nin ABD Doları karşısında %10 değer kazanması/kaybetmesi halinde		
10-Ruble net varlık/yükümlülüğü	133.076	(133.076)
11-Ruble riskinden korunan kısım (-)	-	-
12-Ruble net etkisi (7+8)	133.076	(133.076)
TOPLAM (3+6+9+12)	202.451	(202.451)

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 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Finansal Borç	2.112.329	2.531.925	1.970.969
Eksi: Nakit ve Nakit Benzerleri	(229.212.596)	(73.572.558)	(204.692.244)
Net Borç	(227.100.267)	(71.040.633)	(202.721.275)
Toplam Özkaynak	690.741.867	280.829.968	121.519.215
Borç/Sermaye Oranı	(32,88)%	(25,30)%	(166,82)%

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

31 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

27. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI)

Rayiç 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.

Rayiç 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 rayiç değeri belirlemenin mümkün olduğu durumlarda her bir finansal aracın rayiç değerini tahmin etmekte kullanılmıştır.

Finansal varlıklar

Nakit ve nakit benzerleri finansal varlıkların taşınan değerlerinin rayiç değerlerine yakın olduğu düşünülmektedir. Ticari alacaklar indirgenmiş maliyet yöntemiyle değerlendirilmiş olup şüpheli alacaklar karşılığı düşüldükten sonraki taşınan değerlerinin rayiç 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 çevrilmektedir. Ticari borçların ve diğer parasal yükümlülüklerin, kısa vadeli olmasından dolayı, rayiç 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 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	5
Finansal Yatırımlar	84.416.487	-	84.416.487	6
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	650.423.952	-	650.423.952	4, 8
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	12.230.979	-	12.230.979	8
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	3.109.186	-	3.109.186	9
Finansal Yükümlülükler				
Kiralama İşlemlerinden Yükümlülükler	-	1.644.258	1.644.258	16
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	-	238.734.343	238.734.343	8
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	-	4.060.097	4.060.097	4, 8
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	-	52.690.380	52.690.380	9
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	-	61.820.220	61.820.220	9

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

31 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

31 Aralık 2022	Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılarak ölçülenler	İtfa edilmiş maliyet üzerinden ölçülenler	Defter değeri	Dipnot
Finansal Varlıklar				
Nakit ve Nakit Benzerleri	73.572.558	-	73.572.558	5
Finansal Yatırımlar	273.476.213	-	273.476.213	6
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	201.047.889	-	201.047.889	4, 8
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	36.308.768	-	36.308.768	8
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	1.849.849	-	1.849.849	9
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	-	-	-	
Finansal Yükümlülükler				
Kiralama İşlemlerinden Yükümlülükler	-	1.957.840	1.957.840	16
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	-	173.494.128	173.494.128	8
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	-	932.224	932.224	4, 8
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	-	929.560	929.560	9
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	-	32.631.144	32.631.144	9
31 Aralık 2021				
Finansal Varlıklar				
Nakit ve Nakit Benzerleri	204.692.244	-	204.692.244	5
Finansal Yatırımlar	3.092.222	-	3.092.222	6
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	66.746.240	-	66.746.240	4, 8
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	22.785.533	-	22.785.533	8
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	1.724.937	-	1.724.937	9
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	-	-	-	
Finansal Yükümlülükler				
Kiralama İşlemlerinden Yükümlülükler	-	1.871.342	1.871.342	16
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	-	94.397.357	94.397.357	8
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	-	1.195.053	1.195.053	4, 8
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	-	478.685	478.685	9
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	-	640.403	640.403	9

28. PAY BAŞINA KAZANÇ/(KAYIP)

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Çıkarılmış hisselerinin ağırlıklı ortalama adedi	83.300.932	263.000.000	263.000.000
Hissedarlara ait net kar / (zarar)	250.387.742	135.585.720	55.693.754
Pay başına kazanç / (kayıp)	3,0058	0,516	0,212

Grup, SPK hükümlerine göre kayıtlı sermaye sistemini kabul etmiş ve SPK'nın 2 Ekim 2023 tarihinde kayıtlı sermaye sistemine geçmiştir. Şirket'in kayıtlı sermayesi 88.400.000 TL olup her biri 1 TL nominal değerde 88.400.000 adet nama yazılı paya bölünmüştür.

29. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.