

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

**1 OCAK- 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR**

İÇİNDEKİLER

	<u>SAYFA</u>
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI	1- 2
ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI	3
ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI	4
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI	5
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR	6 -34

ODİNE SOLUTIONS TEKNOLOJİ TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 VE 31 ARALIK 2023 TARİHLERİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası“TL” olarak gösterilmiştir.)

VARLIKLAR	Notlar	Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
		30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Dönen Varlıklar		1.326.094.506	994.135.320
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	770.070.830	229.212.596
Finansal Yatırımlar	5	265.937.001	84.416.487
Türev Araçlar	6	-	2.119.432
Ticari Alacaklar	7	209.928.049	662.654.931
-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	3,7	4.759.808	12.230.979
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7	205.168.241	650.423.952
Diğer Alacaklar		1.538.381	3.109.186
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	1.538.381	3.109.186
Stoklar	9	34.134.573	5.619.961
Peşin Ödenmiş Giderler	10	27.122.265	6.980.825
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	17	2.454.931	-
Diğer Dönen Varlıklar	11	14.908.476	21.902
Duran Varlıklar		551.394.337	352.539.257
Maddi Duran Varlıklar	12	25.349.871	5.800.857
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	13	482.270.272	318.920.332
Kullanım Hakkı Varlıkları	14	24.539.656	4.101.010
Peşin Ödenmiş Giderler	10	4.647.536	23.495
Ertelenmiş Vergi Varlığı	17	13.507.859	23.654.575
Diğer Duran varlıklar		1.079.143	38.988
TOPLAM VARLIKLAR		1.877.488.843	1.346.674.577

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

ODİNE SOLUTIONS TEKNOLOJİ TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 VE 31 ARALIK 2023 TARİHLERİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası“TL” olarak gösterilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
KAYNAKLAR	Notlar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kısa Vadeli Yükümlülükler		381.234.000	622.509.908
Kısa Vadeli Borçlanmalar	15	2.126.223	468.071
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	15	6.419.808	1.515.224
Ticari Borçlar	7	322.865.755	242.794.440
-İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	3,7	1.151.083	4.060.097
-İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	7	321.714.672	238.734.343
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kısımında Borçlar		17.334.527	5.899.401
Diğer Borçlar	8	4.491.622	114.510.600
-İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	3,8	-	61.820.220
-İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	8	4.491.622	52.690.380
Ertelenmiş Gelirler	10	12.789.781	218.513.552
-İlişkili Olmayan Taraflara Ertelenmiş Gelirler	10	12.789.781	218.513.552
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	17	-	28.249.616
Kısa Vadeli Karşılıklar		15.206.284	10.559.004
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar		15.206.284	10.559.004
Uzun Vadeli Yükümlülükler		43.302.083	33.422.802
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	15	16.429.130	129.034
Ertelenmiş Gelirler	10	10.585.000	20.617.435
Uzun Vadeli Karşılıklar		16.287.953	12.676.333
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar		16.287.953	12.676.333
ÖZKAYNAKLAR		1.452.952.760	690.741.867
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		1.452.935.305	690.732.984
Ödenmiş Sermaye	18	110.500.000	88.400.000
Paylara İlişkin Primler (İskontolar)		606.203.066	-
Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi		(27.806.923)	(27.806.923)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelir veya Giderler		376.564.806	258.243.631
- Yabancı para çevrim farkları		376.564.806	258.243.631
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		(1.611.320)	(1.575.086)
-Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları ve kayıpları		(1.611.320)	(1.575.086)
Geçmiş Yıllar Kar / (Zararları)	18	373.471.362	123.196.987
Net Dönem Karı / (Zararı)		15.614.314	250.274.375
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		17.455	8.883
TOPLAM KAYNAKLAR		1.877.488.843	1.346.674.577

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

ODİNE SOLUTIONS TEKNOLOJİ TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 VE 30 EYLÜL 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak gösterilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmemiş
	Notlar	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Hasılat	19	504.737.410	341.350.385	157.889.963	65.333.781
Satışların Maliyeti (-)	19	(314.503.678)	(271.605.443)	(111.079.902)	(40.852.784)
BRÜT KAR / (ZARAR)		190.233.732	69.744.942	46.810.061	24.480.997
Genel Yönetim Giderleri (-)		(54.629.498)	(17.998.655)	(27.050.402)	(4.316.983)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)		(32.540.161)	(13.396.720)	(10.917.812)	(6.485.014)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)		(92.065.554)	(40.311.706)	(35.808.003)	(16.221.997)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler		15.327.668	19.843.273	4.559.273	5.360.597
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)		(10.391.321)	(9.455.665)	(4.170.533)	(1.049.062)
TFRS 9 Uyarınca Belirlenen Değer Düşüklüğü Kazançları (Zararları)		4.370.773	(283.547)	311.405	(175.328)
ESAS FAALİYET KARİ / (ZARARI)		20.305.639	8.141.922	(26.266.011)	1.593.210
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		50.433.610	25.676.754	17.165.995	(2.068.262)
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)		(514)	(376.218)	(10)	(376.218)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KÂRI/ZARARI		70.738.735	33.442.458	(9.100.026)	(851.270)
Finansman Gelirleri	20	39.001.297	23.934.697	23.819.257	14.122.281
Finansman Giderleri (-)	20	(83.960.346)	(17.940.402)	4.755.600	3.758.039
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARİ / (ZARARI)		25.779.686	39.436.753	19.474.831	17.029.050
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir / (Gideri)		(10.158.794)	(21.534.116)	(2.316.967)	(629.559)
- Dönem Vergi Gelir / (Gideri)	17	-	(11.577.360)	-	2.218.793
- Ertelenmiş Vergi Gelir / (Gideri)	17	(10.158.794)	(9.956.756)	(2.316.967)	(2.848.352)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARİ / (ZARARI)		15.620.892	17.902.637	17.157.864	16.399.491
DÖNEM KARİ / (ZARARI)		15.620.892	17.902.637	17.157.864	16.399.491
Dönem Karı / (Zararının) Dağılımı		15.620.892	17.902.637	17.157.864	16.399.491
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		6.578	108.646	7.173	108.646
Ana Ortaklık Payları		15.614.314	17.793.991	17.150.691	16.290.845
DİĞER KAPSAMLI GELİR:		118.286.935	131.778.149	36.944.286	25.205.260
Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar		118.323.169	131.359.064	35.915.933	23.959.656
-Yabancı Para Çevrim Farkları		118.323.169	131.359.064	35.915.933	23.959.656
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		(36.234)	419.085	1.028.353	1.245.604
-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları ve Kayıpları		(48.312)	523.856	1.371.137	1.557.005
-Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri		12.078	(104.771)	(342.784)	(311.401)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		133.907.827	149.680.786	54.102.150	41.604.751
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı		133.907.827	149.680.786	54.102.150	41.604.751
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		8.572	69.155	8.407	39.579
Ana Ortaklık Payları		133.899.255	149.611.631	54.093.743	41.565.172
Pay Başına Kazanç / (Kayıp)		0,150	0,004	0,155	0,002

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

ODİNE SOLUTIONS TEKNOLOJİ TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 VE 30 EYLÜL 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT
KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak gösterilmiştir.)

	Ödenmiş Sermaye	Paylara İlişkin Primler (İskontolar)	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler	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 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 Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşme Etkisi	-	-	-	-	(27.911.259)	(52.501.941)	-	(80.413.200)	-	(80.413.200)
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	131.398.555	419.085	-	-	17.793.990	149.611.630	69.156	149.680.786
-Diğer Kapsamlı Gelir/(Gider)	-	-	131.398.555	419.085	-	-	-	131.817.640	(39.491)	131.778.149
-Dönem Karı	-	-	-	-	-	-	17.793.990	17.793.990	108.647	17.902.637
30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla bakiye	88.400.000	-	175.948.102	(211.737)	(27.806.923)	123.196.987	17.793.990	377.320.419	9.738	377.330.157
1 Ocak 2024 tarihi itibarıyla bakiye	88.400.000	-	258.243.631	(1.575.086)	(27.806.923)	123.196.987	250.274.375	690.732.984	8.883	690.741.867
Transferler	-	-	-	-	-	250.274.375	(250.274.375)	-	-	-
Sermaye arttırımı	22.100.000	606.203.066	-	-	-	-	-	628.303.066	-	628.303.066
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	118.321.175	(36.234)	-	-	15.614.314	133.899.255	8.572	133.907.827
-Diğer Kapsamlı Gelir/(Gider)	-	-	118.321.175	(36.234)	-	-	-	118.284.941	1.994	118.286.935
-Dönem Karı	-	-	-	-	-	-	15.614.314	15.614.314	6.578	15.620.892
30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla bakiye	110.500.000	606.203.066	376.564.806	(1.611.320)	(27.806.923)	373.471.362	15.614.314	1.452.935.305	17.455	1.452.952.760

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

ODİNE SOLUTIONS TEKNOLOJİ TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 VE 30 EYLÜL 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak gösterilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 1 Ocak- 30 Eylül 2024	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem 1 Ocak- 30 Eylül 2023
	Dipnot		
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		45.033.995	256.267.159
Dönem Karı		15.620.892	17.902.637
Dönem Net Karı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		23.608.190	36.510.336
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	12,13,14	100.587.013	42.919.619
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler		(4.370.782)	283.547
- Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	7	(4.370.782)	283.547
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		5.151.536	811.518
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		5.151.536	811.518
Faiz Gelirleri İle İlgili Düzeltmeler	20	(39.001.297)	(7.318.375)
Faiz Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	20	1.672.842	15.372.680
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	17	10.158.794	10.061.527
Ertelenmiş Finansman Geliri/(Gideri) İle İlgili Düzeltmeler		(156.821)	(319.644)
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler		(50.433.095)	(25.300.536)
- Finansal Varlıkların Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler		(50.433.095)	(25.300.536)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		34.954.424	203.502.763
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)	5	(131.087.419)	216.010.030
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	7	457.085.716	96.099.278
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(25.150.981)	(18.983.457)
Türev Varlıklardaki Azalış (Artış)	8	2.119.432	976.035
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	9	(28.514.612)	(14.280.233)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	10	(24.765.482)	30.664.356
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	7	80.240.083	(60.667.056)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)		11.435.126	5.429.170
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(90.651.233)	25.121.390
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)		(215.756.206)	(76.866.750)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		74.183.506	257.915.736
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	17	(28.249.616)	(189.771)
Ödenen kıdem tazminatı		(899.895)	(1.458.806)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(227.369.798)	(73.881.490)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		112.317	-
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(227.482.115)	(73.881.490)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		652.060.649	(65.689.609)
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	8	-	-
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	8	-	-
Kiralama Yükümlülükleri İle İlgili Nakit Çıkışları	15	(13.570.872)	(4.454.707)
Pay ihracından kaynaklanan nakit girişleri		606.203.066	
Sermaye Artırımı		22.100.000	27.232.603
Alınan Faiz	20	39.001.297	7.318.375
Ödenen Faiz	20	(1.672.842)	(15.372.680)
Ortak kontrole tabi işletmelerin birleşme etkisinden kaynaklanan nakit girişleri (çıkışları)		-	(80.413.200)
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		71.133.388	80.503.972
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (A+B+C+D)		540.858.234	197.200.032
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	229.212.596	73.572.558
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)	4	770.070.830	270.772.590

(İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.)

ODİNE SOLUTIONS TEKNOLOJİ TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak gösterilmiştir.)

1. GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

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

Şirket’in 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Ortaklar	Pay Oranı (%)	Pay Oranı (%)
Alper Tunğa Sağı Burak	%36,00	%45,00
Halka Arz Edilen Paylar	%26,24	-
Cengiz Avcı (Halka Arz Edilen Paylardan)	%13,76	-
Doğu Kaan Bilyay	%7,26	%16,88
Deniz Han Bilyay	%7,26	%16,88
Hidayet Didem Zapsu Bilyay	%4,84	%11,25
Fırat Kerim Ersoy	%4,64	%5,80
Odine International Holding UK LLP	-	%4,20
	%100	%100

Ana Ortak’ın bağlı ortaklıkları aşağıdaki gibidir:

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

Odine Engineering Services Czh.

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

Odine Solutions FZ- L.L.C

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

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Ortalama Çalışan Sayısı	113	96

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

a) Uygunluk beyanı

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

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

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

b) Özet Konsolide Finansal tabloların onaylanması

Özet konsolide finansal tablolar Yönetim Kurulu tarafından 11 Kasım 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 olması sebebiyle TMS 29 kapsamında herhangi bir düzeltme yapılmasına gerek bulunmamaktadır.

d) Fonksiyonel ve raporlama para birimi

Fonksiyonel Para Birimi

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

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:

- (a) 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.
- (b) Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu aylık ortalama döviz kurları kullanılarak TL’ye çevrilmiştir.
- (c) Ortaya çıkan tüm kur farkları, çevrim farkı adı altında özkaynakların ayrı bir unsuru olarak gösterilmiştir.

e) İşletmenin sürekliliği

Özet konsolide finansal tablolar, Grup’un önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır. Eğer işletmenin sürekliliği varsayımı, ekli konsolide finansal tablolar için uygun olmasaydı, Grup’un varlık ve yükümlülüklerinin kayıtlı değeri ile raporlanan net kar/zarara bazı düzeltmeler yapılması gerekebilirdi.

f) Karşılaştırmalı bilgiler

Finansal durum ve performans değerlendirmelerinin tespitine imkan vermek üzere Grup’un özet konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Grup, 30 Eylül 2024 tarihli özet konsolide finansal durum tablosunu 31 Aralık 2023 tarihli özet konsolide finansal durum tabloları ile, 1 Ocak – 30 Eylül 2024 dönemine ait özet konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, özet konsolide nakit akışı tablosu ve özet konsolide özkaynak değişim tablosunu ise 1 Ocak- 30 Eylül 2023 dönemleri ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

g) Netleştirme

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

h) Konsolidasyon Esasları

Bağlı Ortaklıklar

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

Konsolide bilanço ve konsolide gelir tablosu düzenleme esasları

Tam Konsolidasyon Yöntemi:

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

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

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

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

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

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

j) Muhasebe politikaları, muhasebe tahminlerinde değişiklik ve hatalar

Yeni bir standardın ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri geçiş hükümlerine uygun olarak geriye veya ileriye dönük olarak uygulanır. Muhasebe tahminleri, güvenilir bilgilere ve makul tahmin yöntemlerine dayanılarak yapılır. Ancak, tahminin yapıldığı koşullarda değişiklik olması, yeni bir bilgi edinilmesi veya ilave gelişmelerin ortaya çıkması halinde tahminler gözden geçirilir. Muhasebe tahminindeki değişikliğin etkisi, yalnızca bir döneme ilişkinse, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere de ilişkinse, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak, dönem karı veya zararının belirlenmesinde dikkate alınacak şekilde finansal tablolara yansıtılır.

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

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

k) Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları

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

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

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

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

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

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

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

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

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

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

b) 30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla Yayımlanan Ama Yürürlüğe Girmemiş Ve Erken Uygulamaya Konulmayan Standartlar:

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

KGK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017'de TFRS 10 ve TMS 28'de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir. Söz konusu değişikliğin, Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

a. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

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

b) 30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla Yayınlanan Ama Yürürlüğe Girmemiş Ve Erken Uygulamaya Konulmayan Standartlar (devamı):

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı;

KGK Şubat 2019’da, sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17’yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. KGK tarafından yapılan duyuruyla Standardın zorunlu yürürlük tarihi 1 Ocak 2025 ya da sonrasında başlayan hesap dönemleri olarak ertelenmiştir. Grup söz konusu değişikliklerin etkilerini, bahsi geçen standartlar nihai halini aldıktan sonra değerlendirecektir.

TMS 21 Değişiklikleri – Takas Edilebilirliğin Bulunmaması;

Mayıs 2024’te KGK, TMS 21’e yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Değişiklikler bir para biriminin takas edilebilirliğinin olup olmadığının nasıl değerlendirileceği ile para biriminin takas edilebilirliğinin olmadığı durumda geçerli kurun ne şekilde tespit edileceğini belirlemektedir. Değişikliğe göre, bir para biriminin takas edilebilirliği olmadığı için geçerli kur tahmini yapıldığında, ilgili para biriminin diğer para birimiyle takas edilememesinin işletmenin performansı, finansal durumu ve nakit akışını nasıl etkilediğini ya da nasıl etkilemesinin beklendiğini finansal tablo kullanıcılarının anlamasını sağlayan bilgiler açıklanır. Değişiklikler 1 Ocak 2025 tarihinde ya da sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmekte olup bu durumda dipnotlarda bilgi verilir. Değişiklikler uygulandığında, karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmez. Grup söz konusu değişikliklerin etkilerini, bahsi geçen standartlar nihai halini aldıktan sonra değerlendirecektir.

c) Yayınlandığı andan itibaren geçerli olan değişiklikler:

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

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

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

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

Aşağıda belirtilen UFRS 9 ve UFRS 7’ye yönelik değişiklikler ile UFRS 18 ve UFRS 19 Standartları UMSK tarafından yayınlanmış ancak henüz KGK tarafından TFRS’ye uyarlanmamıştır/yayınlanmamıştır. Bu sebeple TFRS’nin bir parçasını oluşturmazlar. Grup konsolide tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu Standart ve değişiklikler TFRS’de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

UFRS 9 ve UFRS 7 Değişiklikleri – Finansal Araçların Sınıflandırılması ve Ölçümü; Mayıs 2024’te UMSK, finansal araçların sınıflandırılmasına ve ölçümüne yönelik (UFRS 9 ve UFRS 7’ye ilişkin) değişiklikler yayımlamıştır. Değişiklik finansal yükümlülüklerin “teslim tarihi”nde finansal tablo dışı bırakılacağını açıklığa kavuşturmuştur. Bununla birlikte değişiklik, belirli koşulların sağlanması durumunda, elektronik ödeme sistemiyle yerine getirilen finansal yükümlülüklerin teslim tarihinden önce finansal tablo dışı bırakılmasına yönelik muhasebe politikası tercihi getirilmektedir. Ayrıca yapılan değişiklik, Çevresel, Sosyal Yönetimsel (ESG) bağlantılı ya da koşula bağlı benzer diğer özellikler içeren finansal varlıkların sözleşmeye bağlı nakit akış özelliklerinin nasıl değerlendirileceği ile geri çağırılabilir olmayan varlıklar ve sözleşmeyle birbirine bağlı finansal araçlara yönelik uygulamalar hakkında açıklayıcı hükümler getirmektedir. Bunun yanı sıra bu değişiklik ile birlikte, koşullu bir olaya (ESG bağlantılı olanlar dahil) referans veren sözleşmesel hükümler içeren finansal varlık ve yükümlülükler ile gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen özkaynağa dayalı finansal araçlar için UFRS 7’ye ilave açıklamalar eklenmiştir.

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

UFRS 18 – Yeni Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklamalar Standardı; Nisan 2024’te UMSK, UMS 1’in yerini alan UFRS 18 Standardını yayımlamıştır. UFRS 18 belirli toplam ve alt toplamların verilmesi dahil, kar veya zarar tablosunun sunumuna ilişkin yeni hükümler getirmektedir. UFRS 18 işletmelerin, kar veya zarar tablosunda yer verilen tüm gelir ve giderleri, esas faaliyetler, yatırım faaliyetleri, finansman faaliyetleri, gelir vergileri ve durdurulan faaliyetler olmak üzere beş kategoriden biri içerisinde sunmasını zorunlu kılmaktadır. Standart ayrıca yönetim tarafından belirlenmiş performans ölçütlerinin açıklanmasını gerektirmekte ve bunun yanı sıra asli finansal tablolar ile dipnotlar için tanımlanan rollere uygun şekilde finansal bilgilerin toplulaştırılmasına ya da ayrıştırılmasına yönelik yeni hükümler getirmektedir. UFRS 18’in yayımlanmasıyla beraber UMS 7, UMS 8 ve UMS34 gibi diğer finansal raporlama standartlarında da belirli değişiklikler meydana gelmiştir.

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

UFRS 19 – Yeni Kamuya Hesap Verilebilirliği Bulunmayan Bağlı Ortaklıklar: Açıklamalar Standardı Mayıs 2024 tarihinde UMSK, belirli işletmeler için, UFRS’lerdeki finansal tablolara alma, ölçüm ve sunum hükümlerini uygularken azaltılmış açıklamalar verilmesi opsiyonunu sunan UFRS 19’u yayımlamıştır. Aksi belirtilmedikçe, UFRS 19’u uygulamayı seçen kapsam dahilindeki işletmelerin diğer UFRS’lerdeki açıklama hükümlerini uygulamasına gerek kalmayacaktır. Bağlı ortaklık niteliğinde olan, kamuya hesap verilebilirliği bulunmayan ve kamunun kullanımına açık şekilde UFRS’lerle uyumlu konsolide finansal tablolar hazırlayan ana ortaklığı (ara ya da nihai) bulunan bir işletme UFRS 19’u uygulamayı seçebilecektir.

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

2.2. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

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

İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Seri II, 14.1 No’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) hükümleri uyarınca” Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yayımlanan uluslararası standartlarla uyumlu olacak şekilde Türkiye Finansal Raporlama Standartları (“TFRS”) ile bunlara ilişkin ek ve yorumlar esas alınarak hazırlanmıştır.”

ODİNE SOLUTIONS TEKNOLOJİ TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak gösterilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.2. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı):

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

Şirket'in 30 Eylül 2024 tarihinde sona eren 9 aylık ara hesap dönemine ilişkin özet finansal tabloları TMS 34 “Ara Dönem Finansal Raporlama” uyarınca hazırlanmıştır. Ayrıca, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla özet ara dönem finansal tablolar, 31 Aralık 2023 tarihinde sona eren yıla ait finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan muhasebe politikalarıyla tutarlı olan muhasebe politikalarının uygulanması suretiyle hazırlanmıştır. Dolayısıyla, bu özet ara dönem finansal tablolar 31 Aralık 2023 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

3. İLİŞKİLİ TARAFLAR

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

	Alacaklar	Borçlar
	Ticari	Ticari
30 Eylül 2024		
Topraq Tarım Teknolojileri Sanayi Ve Ticaret A.Ş	1.394.719	-
Topraq Technologies Limited	1.208.374	-
Verscom Danışmanlık Hizmetleri LTD. ŞTİ.	348.471	30.000
Verscom LLC	976.049	-
Odine Solutions Technologies Services LTD	-	1.121.083
Odine International Holding	832.195	-
Toplam	4.759.808	1.151.083

	Alacaklar	Borçlar	
	Ticari	Ticari	Ticari Olmayan
31 Aralık 2023			
Topraq Tarım Teknolojileri Sanayi ve Ticaret A.Ş.	1.963.947	-	-
Topraq 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

ODİNE SOLUTIONS TEKNOLOJİ TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak gösterilmiştir.)

3. İLİŞKİLİ TARAFLAR (DEVAMI)

Grup’un 30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflarla olan işlemlerin detayları aşağıdaki gibidir:

1 Ocak -30 Eylül 2024				
İlişkili Taraflarla Olan İşlemler	Hizmet Satışları	Hizmet Alışları	Diğer Satışlar	Diğer Alışlar
Odine International Holding UK LLP	-	-	990.909	-
Verscom LLC	2.378.757	1.080.508	-	-
Verscom Danışmanlık Hizmetleri LTD. ŞTİ.	56.785	100.000	-	-
Odine Solutions Technologies Services LTD	-	561.863	-	-
Toprak Tarım Teknolojileri Sanayi ve Ticaret A.Ş.	1.591.934	-	-	-
Toplam	4.027.476	1.742.371	990.909	-

1 Ocak - 30 Eylül 2023				
İlişkili Taraflarla Olan İşlemler	Hizmet Satışları	Hizmet Alışları	Diğer Satışlar	Diğer Alışlar
Verscom LLC	4.810.909	2.504.985	-	-
Verscom Danışmanlık Hizmetleri LTD. ŞTİ.	302.244	150.000	-	-
Odine Solutions Technologies Services LTD	-	2.432.850	-	-
Toprak Tarım Teknolojileri Sanayi Ve Ticaret A.Ş.	-	1.179.041	-	-
Fırat Kerim Ersoy	-	-	748.216	-
Odine International Holding	-	-	-	80.413.200
Toplam	5.113.153	6.266.876	748.216	80.413.200

30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihlerinde sona eren dönemlere ait üst yönetime sağlanan menfaatler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	38.545.532	18.412.312
Toplam	38.545.532	18.412.312

4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Grup’un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzeri değerler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kasa	7.015.352	4.763.261
Banka	763.055.478	224.449.335
- Vadesiz Mevduat	35.289.275	30.078.394
- Vadesi 3 aydan kısa vadeli mevduat	727.766.203	194.370.941
Toplam	770.070.830	229.212.596

ODİNE SOLUTIONS TEKNOLOJİ TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak gösterilmiştir.)

4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (DEVAMI)

Vadeli mevduatların detayları aşağıdaki gibidir:

Anapara	Tür	Vade	Faiz Oranı %	30 Eylül 2024
30.000.000	TL	4.10.2024	51,00%	30.000.000
80.000.000	TL	4.10.2024	51,00%	80.000.000
30.000.000	TL	4.10.2024	51,00%	30.000.000
120.382.272	TL	1.10.2024	48,00%	120.382.272
2.603.204	ABD Doları	1.10.2024	1,85%	88.823.940
3.716.314	ABD Doları	28.10.2024	5,30%	126.804.334
4.622.906	ABD Doları	30.12.2024	4,70%	157.738.170
2.055.414	ABD Doları	17.12.2024	4,90%	70.132.787
700.000	ABD Doları	11.10.2024	7,00%	23.884.700
				727.766.203

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

5. FİNANSAL YATIRIMLAR

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kısa vadeli finansal yatırımlarının detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli finansal yatırımlar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Gerçeğe uygun değer farkı kar zarara yansıtılan finansal yatırımlar		
Kur korumalı mevduat	-	82.419.655
Yurtiçi Yatırım fonları (3 aydan kısa)(*)	265.937.001	1.996.832
Toplam	265.937.001	84.416.487

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

6. TÜREV ARAÇLAR

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kısa vadeli finansal yatırımlarının detayı aşağıdaki gibidir:

Türev Araçlar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
- Vadeli İşlem Opsiyon Piyasasından alacaklar	-	2.119.432
Toplam	-	2.119.432

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

ODİNE SOLUTIONS TEKNOLOJİ TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak gösterilmiştir.)

7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Grup’un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kısa ve uzun vadeli ticari alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Alıcılar	206.102.332	651.346.080
Ertelenmiş Finansman Gideri (-)	(934.091)	(922.128)
Şüpheli Ticari Alacaklar	984.030	5.354.812
Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)	(984.030)	(5.354.812)
Ara Toplam	205.168.241	650.423.952
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar (Dipnot 3)	4.759.808	12.230.979
Toplam	209.928.049	662.654.931
Şüpheli ticari alacak karşılığı hareketleri	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023
1 Ocak Bakiyesi	5.354.812	548.364
Dönem İçi Ayrılan Karşılıklar	-	283.547
Dönem İçi İptal Edilen Karşılıklar	(4.370.782)	-
Toplam	984.030	831.911

Grup’un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kısa ve uzun vadeli ticari borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Ticari Borçlar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Satıcılar	322.238.479	239.089.381
Ertelenmiş Finansman Geliri (-)	(523.807)	(355.038)
Toplam	321.714.672	238.734.343
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar (Dipnot 3)	1.151.083	4.060.097
Toplam	322.865.755	242.794.440

8. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

Grup’un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kısa vadeli diğer alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Verilen Depozito ve Teminatlar	720.419	620.155
Personelden Alacaklar	-	242.772
Vergi Dairesinden Alacaklar	817.962	2.246.259
Toplam	1.538.381	3.109.186

ODİNE SOLUTIONS TEKNOLOJİ TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak gösterilmiştir.)

8. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR (DEVAMI)

Grup’un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kısa vadeli diğer borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Ödenecek Vergi ve Fonlar	4.447.513	52.673.515
Diğer Çeşitli Borçlar	44.109	16.865
Ara Toplam	4.491.622	52.690.380
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar (Dipnot 3)	-	61.820.220
Toplam	4.491.622	114.510.600

9. STOKLAR

Grup’un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla stoklarının detayı aşağıdaki gibidir:

Stoklar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Ticari mallar (*)	34.084.320	5.569.708
Diğer Stoklar	50.253	50.253
Toplam	34.134.573	5.619.961

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

10. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Grup’un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kısa vadeli peşin ödenmiş giderler detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Verilen Sipariş Avansları	9.261.102	1.324.661
Gelecek Aylara Ait Peşin Ödenen Giderler	14.912.707	4.906.944
Verilen İş avansları	1.582.643	203.616
Personel Avansları	1.365.813	545.604
Toplam	27.122.265	6.980.825

Grup’un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla uzun vadeli peşin ödenmiş giderler detayı aşağıdaki gibidir:

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Gelecek Yıllara Ait Peşin Ödenen Giderler	4.647.536	23.495
Toplam	4.647.536	23.495

Grup’un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kısa vadeli ertelenmiş gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Alınan Sipariş Avansları (*)	-	146.594.409
Gelecek Aylara Ait Gelirler	12.789.781	71.919.143
Toplam	12.789.781	218.513.552

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

ODİNE SOLUTIONS TEKNOLOJİ TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak gösterilmiştir.)

10. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER (DEVAMI)

Grup’un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla uzun vadeli ertelenmiş gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Uzun Vadeli Ertelenmiş Gelirler	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Gelecek Yıllara Ait Gelirler	10.585.000	20.617.435
Toplam	10.585.000	20.617.435

11. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Grup’un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla diğer dönen varlıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

Diğer Dönen Varlıklar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Devreden KDV	14.908.476	21.902
Toplam	14.908.476	21.902

12. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Grup’un 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla maddi duran varlık dönem amortisman gideri 3.968.684 TL (30 Eylül 2023: 1.553.758 TL).

13. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Grup’un 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla maddi olmayan duran varlık dönem amortisman gideri: 92.262.177 TL, (30 Eylül 2023 :40.257.346 TL).

14. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

Grup’un 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla kullanım hakkı varlık dönem amortisman gideri: 4.356.152 TL (30 Eylül 2023: 1.108.515 TL)

15. FİNANSAL BORÇLANMALAR

Grup’un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kısa vadeli borçlanmalarının detayları aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Borçlanmalar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kısa Vadeli Kiralama İşlemlerinden Borçlar	6.419.808	1.515.224
Diğer Kısa Vadeli Borçlar (*)	2.126.223	468.071
Toplam Kısa Vadeli Borçlanmalar	8.546.031	1.983.295

(*) Kredi kartı bakiyelerinden oluşmaktadır.

Grup’un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla uzun vadeli borçlanmalarının detayları aşağıdaki gibidir:

Uzun Vadeli Borçlanmalar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Uzun Vadeli Kiralama İşlemlerinden Borçlar	16.429.130	129.034
Toplam Uzun Vadeli Borçlanmalar	16.429.130	129.034

ODİNE SOLUTIONS TEKNOLOJİ TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak gösterilmiştir.)

15. FİNANSAL BORÇLANMALAR (DEVAMI)

Grup’un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülüklerin vadesel dağılımı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
1 Yıl İçerisinde Ödenecek	6.419.808	1.515.224
1-2 Yıl İçerisinde Ödenecek	5.000.731	129.034
2-3 Yıl İçerisinde Ödenecek	2.851.905	-
3-4 Yıl İçerisinde Ödenecek	2.239.241	-
4-5 Yıl İçerisinde Ödenecek	1.792.009	-
5 Yıl Ve Üzeri	4.545.244	-
Toplam	22.848.938	1.644.258

16. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Koşullu varlık ve yükümlülükler

a. Teminat – Rehin - İpotekler

Grup’un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla verilen teminatlarının detayı aşağıdaki gibidir:

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

Grup’un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Grup tarafından verilen rehin veya ipotek bulunmamaktadır.

Alınan Teminatlar

Grup’un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Grup tarafından alınan teminat bulunmamaktadır.

ODİNE SOLUTIONS TEKNOLOJİ TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak gösterilmiştir.)

17. GELİR VERGİLERİ

Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Peşin ödenen vergi ve fonlar	2.454.931	-
Toplam	2.454.931	-

Grup’un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla yükümlülük detayları aşağıdaki gibidir:

Dönem Vergi Yükümlülüğü	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Cari dönem yasal vergi karşılığı	-	(31.642.044)
Peşin ödenen vergiler	-	3.392.428
Toplam	-	(28.249.616)

Sürdürülen Faaliyetlerle İlgili Vergi Gideri / (Geliri)

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023
Dönem Vergi Gideri	-	(11.577.360)
Ertelenmiş Vergi Karşılığı Geliri / (Gideri)	(10.158.794)	(9.956.756)
Toplam	(10.158.794)	(21.534.116)

Vergi Gelir / (Gideri) - Gelir Tablosu

Vergi Gelir / (Gideri) – Kapsamlı Gelir Tablosu	(10.158.794)	(21.534.116)
Toplam Vergi Gelir / (Gideri)	(10.146.716)	(21.638.887)

Kurumlar Vergisi

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

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

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

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2024 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %25’tür. (2023: %25). Zararlar gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

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

15 Temmuz 2023 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan “6 Şubat 2023 Tarihinde Meydana Gelen Depremlerin Yol Açtığı Ekonomik Kayıpların 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.

ODİNE SOLUTIONS TEKNOLOJİ TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak gösterilmiştir.)

17. GELİR VERGİLERİ (DEVAMI)

Gelir Vergisi Stopajı

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

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

24 Nisan 2003 tarihinden önce alınmış yatırım teşvik belgelerine istinaden yararlanılan yatırım indirimi tutarı üzerinden %19,8 vergi tevkifatı yapılması gerekmektedir. Bu tarihten sonra yapılan teşvik belgesiz yatırım harcamalarının 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 muhasebeleştirmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas mali tablolar ile TMS/TFRS’ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar aşağıda belirtilmektedir. Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında varlıkların gelire dönüştüğü veya borçların ödendiği dönemlerde uygulanması beklenen %25 vergi oranları dikkate alınmıştır (31 Aralık 2023; %25)

	Toplam Geçici Gelir / (Gider) Farkları		Ertelenmiş Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü)	
	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
<u>Ertelenmiş Vergi Varlıkları</u>				
Şüpheli Alacak Karşılığı	984.030	5.354.812	246.008	1.338.703
İzin Karşılığı Düzeltmesi	15.206.284	10.559.004	3.801.571	2.639.751
Kıdem Tazminatı İle İlgili Düzeltmeler	16.287.951	12.676.331	4.071.988	3.169.083
Ertelenmiş Gelirlere İlişkin Düzeltmeler	23.059.162	92.291.122	5.764.791	23.072.781
Ertelenmiş Finansman Gideri	934.091	922.128	233.523	230.532
Nakdi Sermaye Arttırımı	11.332.156	-	2.833.039	-
Diğer	10.409.793	1.178.326	2.602.449	294.582
Toplam	78.213.467	122.981.723	19.553.369	30.745.432
<u>Ertelenen Vergi Yükümlülükleri</u>				
Maddi ve maddi olmayan duran varlık düzeltmesi	(23.144.019)	(25.551.636)	(5.786.005)	(6.387.909)
Ertelenmiş Finansman Geliri	(523.807)	(355.038)	(130.952)	(88.760)
TFRS 16 Düzeltmesi	(514.209)	(2.456.752)	(128.553)	(614.188)
Toplam	(24.182.035)	(28.363.426)	(6.045.510)	(7.090.857)
Ertelenen Vergi Varlığı/(Yükümlülüğü), Net	54.031.432	94.618.297	13.507.859	23.654.575

Ertelenmiş Vergi (devamı)

Ertelenmiş Vergi Hareket Tablosu	30 Eylül 2024	30 Eylül 2023
Dönem Başı	23.654.575	(4.269.571)
Kar veya Zararda Muhasebeleştirilen	(10.158.794)	(9.956.756)
Diğer Kapsamlı Gelirde Muhasebeleştirilen	12.078	(104.771)
Toplam	13.507.859	(14.331.098)

ODİNE SOLUTIONS TEKNOLOJİ TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak gösterilmiştir.)

17. GELİR VERGİLERİ (DEVAMI)

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

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023
Vergi karşılığının mutabakatı:		
Vergi öncesi kar /(zarar)	25.779.686	39.436.753
Etkin vergi oranı	25%	25%
Gelir vergisi	-	(9.859.188)
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(2.729.076)	(1.108.666)
Vergiden istisna gelirler	34.904.025	23.324.233
Fonksiyonel para birimi farklılığı etkisi	(19.027.757)	(16.616.322)
Diğer	(23.305.986)	(17.274.173)
Kar veya zarar tablosundaki vergi karşılığı geliri/ (gideri)	(10.158.794)	(21.534.116)

18. ÖZKAYNAKLAR

a) Ödenmiş sermaye

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla, Grup’un sermayesi, her biri 1 TL nominal değerde 110.500.000 (31 Aralık 2023: 8.840.000.000) adet hisseden meydana gelmiştir. Grup’un sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Ortaklar	Pay Oranı (%)	Pay Oranı (%)
Alper Tunğa Sağu Burak	%36,00	%45,00
Halka Arz Edilen Paylar	%26,24	-
Cengiz Avcı (Halka Arz Edilen Paylardan)	%13,76	-
Doğu Kaan Bilyay	%7,26	%16,88
Deniz Han Bilyay	%7,26	%16,88
Hidayet Didem Zapsu Bilyay	%4,84	%11,25
Fırat Kerim Ersoy	%4,64	%5,80
Odine International Holding UK LLP	-	%4,20
	%100	%100

Grup’un ödenmiş sermayesi 2.630.000 TL’den 88.400.000 TL ye artmıştır. Şirket ana sözleşmesinin 6. maddesine göre pay adedi 0,01 TL olarak 8.840.000.000 net paya bölünmüştür. Sermayenin tamamı ödenmiştir. Artırılan 27.370.000 TL sermayenin 137.397 TL’si özel fonlar hesabından karşılanmıştır. Kalan 27.232.602 TL şirket ortakları tarafından nakden taahhüt etmiş olup, nakden aktarılan sermayenin tamamı ödenmiştir. Kalan 58.400.000 TL geçmiş yıl karlarından sermayeye ilave edilmiştir. Grup, Halka arz ile birlikte 22.100.000 TL’lik bedelli sermaye artışı gerçekleşmiş ve ödenmiş sermaye 30 Eylül tarihi itibarıyla 110.500.000 TL ‘ye ulaşmıştır.

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

ODİNE SOLUTIONS TEKNOLOJİ TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak gösterilmiştir.)

18. ÖZKAYNAKLAR (DEVAMI)

b) Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

Türk Ticaret Kanunu’na göre, yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Birinci tertip yasal yedekler, şirketin ödenmiş sermayesinin yüzde 20’sine ulaşmaya 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 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler bakiyeleri bulunmamaktadır.

c) Kıdem tazminatı karşılığı aktüeryal kayıp/kazanç fonu

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

d) Geçmiş yıllar kar

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

Grup’un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla geçmiş yıl kar ve zarar bakiyeleri aşağıdaki gibidir:

Geçmiş Yıllar Kar/(Zararları)	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Geçmiş Yıllar Kar/(Zararları)	373.471.362	123.196.987
Toplam	373.471.362	123.196.987

e) Ortak kontrol altında işletme birleşmeleri etkisi

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

19. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Grup’un 30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihlerinde sona eren dönemlere ait hasılat ve satışların maliyetinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Hasılat				
Yurt İçi Satış Gelirleri	405.867.178	293.254.257	127.047.669	45.993.376
Yurtdışı Satış Gelirleri	109.546.805	51.419.842	30.842.294	19.340.405
Toplam Gelirler	515.413.983	344.674.099	157.889.963	65.333.781
Satıştan İadeler (-)	(10.676.573)	(3.323.714)	-	-
	504.737.410	341.350.385	157.889.963	65.333.781

ODİNE SOLUTIONS TEKNOLOJİ TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak gösterilmiştir.)

19. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ (DEVAMI)

Grup’un 30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihlerinde sona eren dönemlere ait hasılat ve satışların maliyetinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Satışların maliyeti				
Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	(231.608.067)	(236.775.519)	(81.114.485)	(29.077.566)
Satılan Hizmet Maliyeti (-)	(82.895.611)	(34.829.924)	(29.965.417)	(11.775.218)
Satışların Maliyeti	(314.503.678)	(271.605.443)	(111.079.902)	(40.852.784)
Brüt Kar/ (Zarar)	190.233.732	69.744.942	46.810.061	24.480.997

20. FİNANSMAN GELİR VE GİDERLERİ

Grup’un 30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihlerinde sona eren dönemlere ait finansman gelirleri ve giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Finansman Gelirleri				
Faiz gelirleri	39.001.297	7.318.375	23.819.257	(844.777)
Viop Gelirleri	-	-	-	(1.649.264)
Kur Farkı Gelirleri	-	16.616.322	-	16.616.322
Toplam	39.001.297	23.934.697	23.819.257	14.122.281

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Finansman Giderleri				
Faiz giderleri	1.672.842	15.372.680	-	4.786.106
Kiralamalardan kaynaklanan finansman gideri	5.105.877	1.064.586	996.697	(281.148)
Banka komisyon ve masraf giderleri	1.070.598	1.503.136	360.025	1.011.441
Kur Farkı Giderleri	76.111.029	-	(6.112.322)	(9.274.438)
Toplam	83.960.346	17.940.402	(4.755.600)	(3.758.039)
Finansman Gelirleri / Giderleri, Net	(44.959.049)	5.994.295	28.574.857	17.880.320

ODİNE SOLUTIONS TEKNOLOJİ TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak gösterilmiştir.)

21. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

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

Kredi riski

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

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

30 Eylül 2024	Alacaklar				Nakit ve Nakit Benzerleri	
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankadaki Mevduat	Diğer
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan kredi riski (A+B+C+D)	4.759.808	205.168.241	-	1.538.381	763.055.478	7.015.352
- Azami Riskin Teminat, vs İle Güvence Altına Alınmış Kısmı		205.168.241				
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	4.759.808	-	-	1.538.381	763.055.478	7.015.352
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğramış varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	984.030	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(984.030)	-	-	-	-
- 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	-	-	-	-	-	-

ODİNE SOLUTIONS TEKNOLOJİ TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak gösterilmiştir.)

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

Kredi riski (devamı)

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

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

ODİNE SOLUTIONS TEKNOLOJİ TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak gösterilmiştir.)

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

Likidite riski

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

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

Grup’un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, Grup’un finansal yükümlülüklerinden kaynaklanan likidite riskini gösteren tablolar aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2024		Sözleşme uyarınca nakit çıkışları toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan fazla
Sözleşme Uyarınca Vadeler	Defter değeri	(I+II+III+IV)	(I)	(II)	(III)	(IV)
Türev olmayan Finansal Yükümlülükler						
Kredi Kartlarından borçlar	2.126.223	2.126.223	2.126.223	-	-	-
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	22.848.938	53.723.853	1.843.303	4.180.550	21.600.000	26.100.000
Ticari Borçlar	322.865.755	323.389.562	323.389.562	-	-	-
Diğer Borçlar	4.491.622	4.491.622	4.491.622	-	-	-
Toplam	352.332.538	383.731.260	331.850.710	4.180.550	21.600.000	26.100.000

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	243.149.478	243.149.478	-	-	-
Diğer Borçlar	114.510.600	114.510.600	114.510.600	-	-	-
Toplam	359.417.369	359.827.223	358.610.519	1.086.154	130.550	-

ODİNE SOLUTIONS TEKNOLOJİ TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak gösterilmiştir.)

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

Döviz kuru riski

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

Grup’un yabancı para cinsinden parasal ve parasal olmayan varlıklarının ve parasal ve parasal olmayan yükümlülüklerinin Grup’un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla dağılımı aşağıdaki gibidir:

Döviz pozisyonu tablosu

30 Eylül 2024	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	Avro	TL	İngiliz Sterlini	AED
1. Ticari Alacaklar	1.450.559	-	1.450.559	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	291.951.748	17.818	289.932.556	2.604	132.088
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	-
4. DÖNEN VARLIKLAR (1+2+3)	293.402.307	17.818	291.383.115	2.604	132.088
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)	293.402.307	17.818	291.383.115	2.604	132.088
10. Ticari Borçlar	(4.238.559)	-	(4.238.559)	-	-
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Yükümlülükler	-	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Yükümlülükler	-	-	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (10+11+12)	(4.238.559)	-	(4.238.559)	-	-
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)	(4.238.559)	-	(4.238.559)	-	-
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)	289.163.748	17.818	287.144.556	2.604	132.088
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (yükümlülük) pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	289.163.748	17.818	287.144.556	2.604	132.088

ODİNE SOLUTIONS TEKNOLOJİ TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak gösterilmiştir.)

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

Döviz kuru riski (devamı)

Döviz pozisyonu tablosu

31 Aralık 2023	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	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	(6.519.105)	(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)	(6.519.105)	(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)	(6.519.105)	(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)	9.382.876	(176.400)	15.708.976	(9.474)	(28.269)
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (yükümlülük) pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	9.382.876	(176.400)	15.708.976	(9.474)	(28.269)

ODİNE SOLUTIONS TEKNOLOJİ TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak gösterilmiştir.)

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

Döviz kuru riski (devamı)

Grup’un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla aşağıda detayı verilen döviz türleri karşısında Türk Lirasında olası % 10’luk bir değer değişimi Grup’un karını aşağıda verilen tutarlarda etkileyecektir. Bu analiz özellikle faiz oranları gibi değişkenlerin sabit kalacağı varsayımına dayanmaktadır.

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu		
30 Eylül 2024		
	Kar / (Zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
TL'nin ABD Doları karşısında %10 değer kazanması/kaybetmesi halinde		
1-TL Doları net varlık/yükümlülüğü	28.714.456	(28.714.456)
2-TL Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--
3-ABD Doları net etkisi (1+2)	28.714.456	(28.714.456)
Avro'nun ABD Doları karşısında %10 değer kazanması/kaybetmesi halinde		
4-Avro net varlık/yükümlülüğü	68.015	(68.015)
5-Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--
6-Avro net etkisi (4+5)	68.015	(68.015)
İngiliz Sterlini'nin ABD Doları karşısında %10 değer kazanması/kaybetmesi halinde		
7-İngiliz Sterlini net varlık/yükümlülüğü	11.886	(11.886)
8-İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-)	--	--
9-İngiliz Sterlini net etkisi (7+8)	11.886	(11.886)
AED'nin ABD Doları karşısında %10 değer kazanması/kaybetmesi halinde		
10-AED net varlık/yükümlülüğü	122.018	(122.018)
11-AED riskinden korunan kısım (-)	--	--
12-AED net etkisi (10+11)	122.018	(122.018)
TOPLAM (3+6+9+12)	28.916.375	(28.916.375)

ODİNE SOLUTIONS TEKNOLOJİ TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak gösterilmiştir.)

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

Döviz kuru riski (devamı)

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu		
31 Aralık 2023		
	Kar / (Zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
TL'nin ABD Doları karşısında %10 değer kazanması/kaybetmesi halinde		
1-TL Doları net varlık/yükümlülüğü	1.570.898	(1.570.898)
2-TL Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--
3-ABD Doları net etkisi (1+2)	1.570.898	(1.570.898)
Avro'nun ABD Doları karşısında %10 değer kazanması/kaybetmesi halinde		
4-Avro net varlık/yükümlülüğü	(574.605)	574.605
5-Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--
6-Avro net etkisi (4+5)	(574.605)	574.605
İngiliz Sterlini'nin ABD Doları karşısında %10 değer kazanması/kaybetmesi halinde		
7-İngiliz Sterlini net varlık/yükümlülüğü	(35.474)	35.474
8-İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-)	--	--
9-İngiliz Sterlini net etkisi (7+8)	(35.474)	35.474
AED'nin ABD Doları karşısında %10 değer kazanması/kaybetmesi halinde		
10-AED net varlık/yükümlülüğü	(22.531)	22.531
11-AED riskinden korunan kısım (-)	--	--
12-AED net etkisi (10+11)	(22.531)	22.531
TOPLAM (3+6+9+12)	938.288	(938.288)

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	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Finansal Borç	24.975.161	2.112.329
Eksi: Nakit ve Nakit Benzerleri	(770.070.830)	(229.212.596)
Net Borç	(745.095.669)	(227.100.267)
Toplam Özkaynak	1.452.952.760	690.741.867
Borç/Sermaye Oranı	(51,28) %	(32,88) %

ODİNE SOLUTIONS TEKNOLOJİ TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak gösterilmiştir.)

21. 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 çevrilmiştir. 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.

30 Eylül 2024	Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılarak ölçülenler	İtfa edilmiş maliyet üzerinden ölçülenler	Defter değeri	Dipnot
Finansal Varlıklar				
Nakit ve Nakit Benzerleri	770.070.830	-	770.070.830	4
Finansal Yatırımlar	265.937.001	-	265.937.001	5
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	205.168.241	-	205.168.241	3, 7
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	4.759.808	-	4.759.808	7
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	1.538.381	-	1.538.381	8
Finansal Yükümlülükler				
Kiralama İşlemlerinden Yükümlülükler		22.848.938	22.848.938	15
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	-	321.714.672	321.714.672	3, 7
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	-	1.151.083	1.151.083	7
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	-	4.491.622	4.491.622	8
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	-	-	-	8

ODİNE SOLUTIONS TEKNOLOJİ TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak gösterilmiştir.)

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

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

22. PAY BAŞINA KAZANÇ/(KAYIP)

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Çıkarılmış hisselerinin ağırlıklı ortalama adedi	104.000.000	4.453.248.148	110.500.000	8.840.000.000
Hissedarlara ait net kar / (zarar)	15.620.892	17.902.637	17.157.864	16.399.491
Pay başına kazanç / (kayıp)	0,150	0,004	0,155	0,002

22. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.