

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

**1 OCAK- 30 HAZİRAN 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 |

**ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
BAĞIMSIZ DENETÇİ SINIRLI DENETİM RAPORU****Odine Solutions Teknoloji Ticaret ve Sanayi A.Ş.
Genel Kurulu'na;****Giriş**

Odine Solutions Teknoloji Ticaret ve Sanayi A.Ş. ("Odine" veya "Ana Ortaklık") ve Bağlı Ortaklıkları'nın ("Grup") 30 Haziran 2024 tarihli ilişikteki özet konsolide finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, özet konsolide özkaynak değişim tablosunun ve özet konsolide nakit akış tablosunun ("ara dönem özet konsolide finansal bilgi") sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Grup yönetimi, söz konusu ara dönem özet konsolide finansal bilgilerin Türkiye Muhasebe Standardı 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" Standardına ("TMS 34") uygun olarak hazırlanmasından ve sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem özet konsolide finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

Yaptığımız sınırlı denetim Sınırlı Bağımsız Denetim Standardı ("SBDS") 2410 "Ara Dönem Finansal Bilgilerin, İşletmenin Yıllık Finansal Tablolarının Bağımsız Denetimini Yürüten Denetçi Tarafından Sınırlı Bağımsız Denetimi"ne uygun olarak yürütülmüştür. Ara dönem özet konsolide finansal bilgilere ilişkin sınırlı denetim, başta finans ve muhasebe konularından sorumlu kişiler olmak üzere ilgili kişilerin sorgulanması ve analitik prosedürler ile diğer sınırlı denetim prosedürlerinin uygulanmasından oluşur. Ara dönem özet konsolide finansal bilgilerin sınırlı denetiminin kapsamı; Bağımsız Denetim Standartlarına uygun olarak yapılan ve amacı finansal tablolar hakkında bir görüş bildirmek olan bağımsız denetimin kapsamına kıyasla önemli ölçüde dardır. Sonuç olarak ara dönem özet konsolide finansal bilgilerin sınırlı denetimi, denetim şirketinin, bir bağımsız denetimde belirlenebilecek tüm önemli hususlara vakıf olabileceğine ilişkin bir güvence sağlamamaktadır. Bu sebeple, bir bağımsız denetim görüşü bildirmemekteyiz.

Sonuç

Sınırlı denetimimize göre ilişikteki ara dönem özet konsolide finansal tabloların, tüm önemli yönleriyle, Türkiye Muhasebe Standardı 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" Standardına uygun olarak hazırlanmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

İstanbul,
19 Ağustos 2024**BDO Denet Bağımsız Denetim
ve Danışmanlık A.Ş.**
Member, BDO International Network
**Taceddin Yazar, SMMM
Sorumlu Denetçi**

BDO Denet Bağımsız Denetim ve Danışmanlık A.Ş., a Turkish joint stock company, is a member of BDO International Limited, a UK company limited by guarantee, and forms part of the international BDO network of independent member firms.

Garantisi ile sınırlı bir Birleşik Krallık şirketi olan BDO International Limited'in üyesi ve bir Türk anonim şirketi olan BDO Denet Bağımsız Denetim ve Danışmanlık Anonim Şirketi, bağımsız üye kuruluşlardan oluşan BDO ağıнын bir parçasını teşkil etmektedir.

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

| VARLIKLAR | | 30 Haziran 2024 | 31 Aralık 2023 |
|--|---------------|------------------------|-----------------------|
| Dönen Varlıklar | Dipnot | 1.287.271.832 | 994.135.320 |
| Nakit ve Nakit Benzerleri | 4 | 619.351.654 | 229.212.596 |
| Finansal Yatırımlar | 5 | 327.596.752 | 84.416.487 |
| Türev Araçlar | 6 | - | 2.119.432 |
| Ticari Alacaklar | 7 | 257.391.804 | 662.654.931 |
| -İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar | 3,7 | 14.409.582 | 12.230.979 |
| -İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar | 7 | 242.982.222 | 650.423.952 |
| Diğer Alacaklar | | 1.587.055 | 3.109.186 |
| -İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar | 8 | 1.587.055 | 3.109.186 |
| Stoklar | 9 | 37.475.487 | 5.619.961 |
| Peşin Ödenmiş Giderler | 10 | 20.754.762 | 6.980.825 |
| Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar | 17 | 1.074.134 | - |
| Diğer Dönen Varlıklar | 11 | 22.040.184 | 21.902 |
| Duran Varlıklar | | 512.608.353 | 352.539.257 |
| Maddi Duran Varlıklar | 12 | 19.583.185 | 5.800.857 |
| Maddi Olmayan Duran Varlıklar | 13 | 467.855.847 | 318.920.332 |
| Kullanım Hakkı Varlıkları | 14 | 4.190.018 | 4.101.010 |
| Peşin Ödenmiş Giderler | 10 | 4.667.704 | 23.495 |
| Ertelenmiş Vergi Varlığı | 17 | 16.167.610 | 23.654.575 |
| Diğer Duran varlıklar | | 143.989 | 38.988 |
| TOPLAM VARLIKLAR | | 1.799.880.185 | 1.346.674.577 |

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

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

| KAYNAKLAR | Dipnot | 30 Haziran 2024 | 31 Aralık 2023 |
|---|---------------|------------------------|-----------------------|
| Kısa Vadeli Yükümlülükler | | 372.926.784 | 622.509.908 |
| Kısa Vadeli Borçlanmalar | 15 | 1.772.827 | 468.071 |
| Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler | 15 | 2.129.082 | 1.515.224 |
| Ticari Borçlar | | 321.247.078 | 242.794.440 |
| - İlişkili Taraflara Ticari Borçlar | 3,7 | 3.424.630 | 4.060.097 |
| - İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar | 7 | 317.822.448 | 238.734.343 |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kısmında Borçlar | | 17.456.173 | 5.899.401 |
| Diğer Borçlar | | 328.759 | 114.510.600 |
| - İlişkili Taraflara Diğer Borçlar | 3,8 | - | 61.820.220 |
| - İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar | 8 | 328.759 | 52.690.380 |
| Ertelenmiş Gelirler | | 15.539.342 | 218.513.552 |
| - İlişkili Olmayan Taraflara Ertelenmiş Gelirler | 10 | 15.539.342 | 218.513.552 |
| Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü | 17 | - | 28.249.616 |
| Kısa Vadeli Karşılıklar | | 14.453.523 | 10.559.004 |
| - Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar | | 14.453.523 | 10.559.004 |
| Uzun Vadeli Yükümlülükler | | 28.102.791 | 33.422.802 |
| Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler | 15 | 897.444 | 129.034 |
| Ertelenmiş Gelirler | 10 | 11.643.500 | 20.617.435 |
| Uzun Vadeli Karşılıklar | | 15.561.847 | 12.676.333 |
| - Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar | | 15.561.847 | 12.676.333 |
| ÖZKAYNAKLAR | | 1.398.850.610 | 690.741.867 |
| Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar | | 1.398.841.562 | 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 | | 340.650.107 | 258.243.631 |
| - Yabancı para çevrim farkları | | 340.650.107 | 258.243.631 |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak | | | |
| Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler | | (2.639.673) | (1.575.086) |
| - Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları ve kayıpları | | (2.639.673) | (1.575.086) |
| Geçmiş Yıllar Kar | 18 | 373.471.362 | 123.196.987 |
| Net Dönem Karı | | (1.536.377) | 250.274.375 |
| Kontrol Gücü Olmayan Paylar | | 9.048 | 8.883 |
| TOPLAM KAYNAKLAR | | 1.799.880.185 | 1.346.674.577 |

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

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

| | Dipnot | 1 Ocak- 30 Haziran 2024 | 1 Ocak- 30 Haziran 2023 | 1 Nisan- 30 Haziran 2024 | 1 Nisan- 30 Haziran 2023 |
|---|--------|----------------------------|----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Hasılat | 19 | 346.847.447 | 276.016.604 | 223.795.303 | 160.216.259 |
| Satışların Maliyeti (-) | 19 | (203.423.776) | (230.752.659) | (103.179.989) | (121.184.629) |
| BRÜT KAR / (ZARAR) | | 143.423.671 | 45.263.945 | 120.615.314 | 39.031.630 |
| Genel Yönetim Giderleri (-) | | (27.579.096) | (13.681.672) | (19.365.869) | (6.247.880) |
| Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-) | | (21.622.349) | (6.911.706) | (11.877.101) | (4.888.130) |
| Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-) | | (56.257.551) | (24.089.709) | (29.550.241) | (14.861.870) |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler | | 10.768.395 | 14.482.676 | 3.569.021 | 8.579.333 |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-) | | (6.220.788) | (8.406.603) | (1.907.091) | 126.442 |
| TFRS 9 Uyarınca Belirlenen Değer Düşüklüğü Kazançları (Zararları) | | 4.059.368 | (108.219) | (591.828) | 95.433 |
| ESAS FAALİYET KARI | | 46.571.650 | 6.548.712 | 60.892.205 | 21.834.958 |
| Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler | | 33.267.615 | 27.745.016 | 21.735.877 | 9.164.758 |
| Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-) | | (504) | - | (7) | - |
| FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI | | 79.838.761 | 34.293.728 | 82.628.075 | 30.999.716 |
| Finansman Gelirleri | 20 | 15.182.040 | 9.812.416 | 10.095.596 | (110.153) |
| Finansman Giderleri (-) | 20 | (88.715.946) | (21.698.441) | (3.982.104) | (14.414.997) |
| SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI / (ZARARI) | | 6.304.855 | 22.407.703 | 88.741.567 | 16.474.566 |
| Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir / (Gideri) | | (7.841.827) | (20.904.557) | 11.370.152 | (10.677.898) |
| - Dönem Vergi Gelir / (Gideri) | 17 | - | (13.796.153) | - | (4.042.435) |
| - Ertelenmiş Vergi Gelir / (Gideri) | 17 | (7.841.827) | (7.108.404) | 11.370.152 | (6.635.463) |
| SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ (ZARARI) | | (1.536.972) | 1.503.146 | 100.111.719 | 5.796.668 |
| DÖNEM KARI / (ZARARI) | | (1.536.972) | 1.503.146 | 100.111.719 | 5.796.668 |
| Dönem Karı / (Zararının) Dağılımı | | (1.536.972) | 1.503.146 | 100.111.719 | 5.796.668 |
| Kontrol Gücü Olmayan Paylar | | (595) | - | 1 | - |
| Ana Ortaklık Payları | | (1.536.377) | 1.503.146 | 100.111.718 | 5.796.668 |
| DİĞER KAPSAMLI GELİR: | | 81.342.649 | 106.572.889 | 16.690.383 | 115.966.405 |
| Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar | | 82.407.236 | 107.399.408 | 17.851.995 | 116.225.914 |
| -Yabancı Para Çevrim Farkları | | 82.407.236 | 107.399.408 | 17.851.995 | 116.225.914 |
| Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar | | (1.064.587) | (826.519) | (1.161.612) | (259.509) |
| -Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları ve Kayıpları | | (1.419.449) | (1.033.149) | (1.548.816) | (324.386) |
| -Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri | | 354.862 | 206.630 | 387.204 | 64.877 |
| TOPLAM KAPSAMLI GELİR | | 79.805.677 | 108.076.035 | 116.802.102 | 121.763.073 |
| Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı | | 79.805.677 | 108.076.035 | 116.802.102 | 121.763.073 |
| Kontrol Gücü Olmayan Paylar | | 165 | 29.576 | (73) | 24.147 |
| Ana Ortaklık Payları | | 79.805.512 | 108.046.459 | 116.802.175 | 121.738.926 |
| Pay Başına Kazanç / (Kayıp) | | (0,0153) | 0,001 | 0,906 | 0,002 |

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

ODINE SOLUTIONS TEKNOLOJİ TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2024 VE 30 HAZİRAN 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 | - | - | 107.369.832 | (826.519) | - | - | 1.503.146 | 108.046.459 | 29.576 | 108.076.035 |
| -Diğer Kapsamlı Gelir/(Gider) | - | - | 107.369.832 | (826.519) | - | - | - | 106.543.313 | 29.576 | 106.572.889 |
| -Dönem Karı | - | - | - | - | - | - | 1.503.146 | 1.503.146 | - | 1.503.146 |
| 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla bakiye | 88.400.000 | - | 151.919.379 | (1.457.341) | (27.806.923) | 123.196.987 | 1.503.146 | 335.755.248 | (29.842) | 335.725.406 |
| 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 | - | - | 82.406.476 | (1.064.587) | - | - | (1.536.377) | 79.805.512 | 165 | 79.805.677 |
| -Diğer Kapsamlı Gelir/(Gider) | - | - | 82.406.476 | (1.064.587) | - | - | - | 81.341.889 | 760 | 81.342.649 |
| -Dönem Zararı | - | - | - | - | - | - | (1.536.377) | (1.536.377) | (595) | (1.536.972) |
| 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla bakiye | 110.500.000 | 606.203.066 | 340.650.107 | (2.639.673) | (27.806.923) | 373.471.362 | (1.536.377) | 1.398.841.562 | 9.048 | 1.398.850.610 |

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

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

| | Dipnot | Sınırlı Denetimden | Sınırlı Denetimden |
|---|----------|----------------------|---------------------|
| | | Geçmiş | Geçmiş |
| | | Cari Dönem | Önceki Dönem |
| | | 1 Ocak- | 1 Ocak- |
| | | 30 Haziran 2024 | 30 Haziran 2023 |
| A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI | | (103.781.242) | 460.796.195 |
| Dönem Karı | | (1.536.972) | 1.503.146 |
| Dönem Net Karı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler | | 22.060.392 | 9.189.322 |
| Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler | 12,13,14 | 61.649.969 | 26.113.017 |
| <i>Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler</i> | | (4.059.364) | 203.652 |
| <i>- Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler</i> | 7 | (4.059.364) | 203.652 |
| Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler | | 4.175.783 | 1.461.323 |
| <i>- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler</i> | | 4.175.783 | 1.461.323 |
| Faiz Gelirleri İle İlgili Düzeltmeler | 20 | (15.182.040) | (8.163.152) |
| Faiz Giderleri İle İlgili Düzeltmeler | 20 | 1.672.842 | 10.586.574 |
| Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler | 18 | 7.841.827 | 6.901.773 |
| Ertelemiş Finansman Geliri/(Gideri) İle İlgili Düzeltmeler | | (771.515) | (168.849) |
| Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler | | (33.267.110) | (27.745.016) |
| <i>- Finansal Varlıkların Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler</i> | | (33.267.110) | (27.745.016) |
| İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler | | (94.565.813) | 442.679.626 |
| Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış) | 5 | (209.913.155) | 225.990.445 |
| Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler | 7 | 409.290.190 | 23.153.150 |
| Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler | | (11.979.736) | (4.969.849) |
| Türev Varlıklardaki Azalış (Artış) | 8 | 2.119.432 | (3.315.934) |
| Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler | 9 | (31.855.526) | (9.322.387) |
| Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış) | 10 | (18.418.146) | 32.631.273 |
| Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler | 7 | 79.256.454 | 183.601.383 |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış) | | 11.556.773 | 5.539.347 |
| Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler | | (112.673.954) | 27.161.502 |
| Ertelemiş Finansman Gelirlerindeki Artış (Azalış) | | (211.948.145) | (37.789.304) |
| Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları | | (74.042.393) | 453.372.094 |
| Vergi İadeleri (Ödemeleri) | 17 | (28.249.616) | 8.026.182 |
| Ödenen kıdem tazminatı | | (1.489.233) | (602.081) |
| B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI | | (184.109.547) | (43.573.498) |
| Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri | 11,12 | 107.953 | - |
| Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları | 11,12 | (184.217.500) | (43.573.498) |
| C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI | | 631.925.355 | (60.058.726) |
| Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları | | (9.886.909) | (4.454.707) |
| <i>Kiralama Yükümlülükleri İle İlgili Nakit Çıkışları</i> | 15 | (9.886.909) | (4.454.707) |
| Pay ihracından kaynaklanan nakit girişleri | | 606.203.066 | - |
| Sermaye Artırımı | 17 | 22.100.000 | 27.232.603 |
| Alınan Faiz | 20 | 15.182.040 | 8.163.152 |
| Ödenen Faiz | 20 | (1.672.842) | (10.586.574) |
| Ortak kontrole tabi işletmelerin birleşme etkisinden kaynaklanan nakit girişleri (çıkışları) | | - | (80.413.200) |
| D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ | | 46.104.492 | 66.186.876 |
| NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (A+B+C+D) | | 390.139.058 | 423.350.847 |
| E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ | 3 | 229.212.596 | 73.572.558 |
| DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E) | 3 | 619.351.654 | 496.923.405 |

(İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.)

ODINE SOLUTIONS TEKNOLOJİ TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 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 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

| | 30 Haziran 2024 | 31 Aralık 2023 |
|--|-----------------------------|-----------------------------|
| <u>Ortaklar</u> | <u>Pay Oranı (%)</u> | <u>Pay Oranı (%)</u> |
| Alper Tunğa Sağı Burak | 36,00% | 45,00% |
| Halka Arz Edilen Paylar | 32,74% | - |
| Cengiz Avcı (Halka Arz Edilen Paylardan) | 7,26% | - |
| 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. 19 Ağustos 2024 tarihinde kurulmuştur. Kayıtlı adresi Prag/Çekya’dır. Faaliyet alanı telekomünikasyon danışmanlık hizmetleridir.

Odine Solutions FZ- L.L.C

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

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

| | 30 Haziran 2024 | 31 Aralık 2023 |
|-------------------------|------------------------|-----------------------|
| Ortalama Çalışan Sayısı | 108 | 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 19 Ağustos 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:

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

e) İşletmenin sürekliliği

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

f) Karşılaştırmalı bilgiler

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

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.

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

h) Konsolidasyon Esasları (Devamı)

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 Haziran 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 |

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.

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

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 ileriki dönemlerde dikkate alınır.

k) Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları

30 Haziran 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 etkisi olmamıştır.

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 etkisi olmamıştır.

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

Ocak 2023'te KGK TFRS 16'ya yönelik değişiklikler yayımlamıştır. 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 etkisi olmamıştır.

b) 30 Haziran 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)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

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

b) 30 Haziran 2024 Tarihi İtibarıyla Yayımlanan 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) Yayımlandığı andan itibaren geçerli olan değişiklikler:

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

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

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

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

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

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

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

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

2.2. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

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

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

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

Şirket’in 30 Haziran 2024 tarihinde sona eren 6 aylık ara hesap dönemine ilişkin özet finansal tabloları TMS 34 “Ara Dönem Finansal Raporlama” uyarınca hazırlanmıştır. Ayrıca, 30 Haziran 2023 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.

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

3. İLİŞKİLİ TARAFLAR

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

| | Alacaklar | Borçlar |
|--|-------------------|------------------|
| | Ticari | Ticari |
| 30 Haziran 2024 | | |
| Topraq Tarım Teknolojileri Sanayi Ve Ticaret A.Ş | 2.943.259 | - |
| Topraq Technologies Limited | 1.136.956 | - |
| Verscom Danışmanlık Hizmetleri LTD. ŞTİ. | 337.622 | 30.000 |
| Verscom LLC | - | 2.201.200 |
| Odine Solutions Technologies Services LTD | - | 1.193.430 |
| Odine International Holding | 9.991.745 | - |
| Toplam | 14.409.582 | 3.424.630 |

| | 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 |

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

| 1 Ocak -30 Haziran 2024 | | | | |
|---|-------------------------|------------------------|-----------------------|----------------------|
| İlişkili Taraflarla Olan İşlemler | Hizmet Satışları | Hizmet Alışları | Diğer Satışlar | Diğer Alışlar |
| Verscom LLC | 1.648.645 | 706.326 | - | - |
| Verscom Danışmanlık Hizmetleri LTD. ŞTİ. | 56.785 | 100.000 | - | - |
| Odine Solutions Technologies Services LTD | - | 561.863 | - | - |
| Topraq Tarım Teknolojileri Sanayi Ve Ticaret A.Ş. | 834.106 | - | - | - |
| Toplam | 2.539.536 | 1.368.189 | - | - |

| 1 Ocak - 30 Haziran 2023 | | | |
|---|-------------------------|------------------------|----------------------|
| İlişkili Taraflarla Olan İşlemler | Hizmet Satışları | Hizmet Alışları | Diğer Alışlar |
| Verscom LLC | 3.684.786 | 1.796.395 | - |
| Verscom Danışmanlık Hizmetleri LTD. ŞTİ. | 22.799 | 100.000 | - |
| Odine Solutions Technologies Services LTD | - | 2.432.850 | - |
| Toplam | 3.707.585 | 4.329.245 | - |

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

3. İLİŞKİLİ TARAFLAR (DEVAMI)

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

| | 1 Ocak- 30 Haziran 2024 | 1 Ocak- 30 Haziran 2023 |
|--|------------------------------------|------------------------------------|
| Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar | 22.674.882 | 9.777.406 |
| Toplam | 22.674.882 | 9.777.406 |

4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

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

| | 30 Haziran 2024 | 31 Aralık 2023 |
|---|------------------------|-----------------------|
| Kasa | 4.138.841 | 4.763.261 |
| Banka | 615.212.813 | 224.449.335 |
| - <i>Vadesiz Mevduat</i> | 23.585.158 | 30.078.394 |
| - <i>Vadesi 3 aydan kısa vadeli mevduat</i> | 591.627.655 | 194.370.941 |
| Toplam | 619.351.654 | 229.212.596 |

Vadeli mevduatların detayları aşağıdaki gibidir.

| Anapara | Tür | Vade | Faiz Oranı % | 30 Haziran 2024 |
|----------------|------------|-------------|---------------------|------------------------|
| 12.000.000 | TL | 28.08.2024 | %54,00 | 12.000.000 |
| 1.200.000 | TL | 1.07.2024 | %40,00 | 1.200.000 |
| 27.450.553 | TL | 1.07.2024 | %45,00 | 27.450.553 |
| 2.500.000 | ABD Doları | 12.07.2024 | %4,50 | 82.065.500 |
| 2.600.000 | ABD Doları | 8.07.2024 | %4,50 | 85.348.120 |
| 3.666.691 | ABD Doları | 30.07.2024 | %5,40 | 120.363.542 |
| 4.560.000 | ABD Doları | 30.09.2024 | %5,40 | 149.687.472 |
| 2.027.814 | ABD Doları | 17.09.2024 | %5,40 | 66.565.418 |
| 730.170 | ABD Doları | 1.07.2024 | %2,00 | 23.968.710 |
| 700.000 | ABD Doları | 11.10.2024 | %7,00 | 22.978.340 |
| | | | | 591.627.655 |

| Anapara | Tür | Vade | Faiz Oranı % | 31 Aralık 2023 |
|----------------|------------|-------------|---------------------|-----------------------|
| 1.500.000 | ABD Doları | 2.01.2024 | %4,00 | 44.157.300 |
| 1.222.113 | ABD Doları | 2.01.2024 | %2,00 | 35.976.808 |
| 3.585.740 | ABD Doları | 31.01.2024 | %5,35 | 105.557.743 |
| 8.679.090 | TL | 31.01.2024 | %46,00 | 8.679.090 |
| | | | | 194.370.941 |

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

5. FİNANSAL YATIRIMLAR

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

| Kısa vadeli finansal yatırımlar | 30 Haziran 2024 | 31 Aralık 2023 |
|--|------------------------|-----------------------|
| Gerçeğe uygun değer farkı kar zarara yansıtılan finansal yatırımlar | | |
| Kur korumalı mevduat | 206.082.810 | 82.419.655 |
| Yurtiçi Yatırım fonları (3 aydan kısa)(*) | 121.513.942 | 1.996.832 |
| Toplam | 327.596.752 | 84.416.487 |

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

6. TÜREV ARAÇLAR

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

| Türev Araçlar | 30 Haziran 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.

7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

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

| Kısa Vadeli Ticari Alacaklar | 30 Haziran 2024 | 31 Aralık 2023 |
|--|------------------------|-----------------------|
| Alıcılar | 243.936.644 | 651.346.080 |
| Ertelenmiş Finansman Gideri (-) | (954.422) | (922.128) |
| Şüpheli Ticari Alacaklar | 1.295.448 | 5.354.812 |
| Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-) | (1.295.448) | (5.354.812) |
| Ara Toplam | 242.982.222 | 650.423.952 |
| İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar (Dipnot 4) | 14.409.582 | 12.230.979 |
| Toplam | 257.391.804 | 662.654.931 |

| Şüpheli ticari alacak karşılığı hareketleri | 1 Ocak- 30 Haziran 2024 | 1 Ocak- 30 Haziran 2023 |
|--|------------------------------------|------------------------------------|
| 1 Ocak Bakiyesi | 5.354.812 | 548.364 |
| Dönem İçi Ayrılan Karşılıklar | - | 203.652 |
| Dönem İçi İptal Edilen Karşılıklar | (4.059.364) | - |
| Toplam | 1.295.448 | 752.016 |

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

7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (DEVAMI)

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

| Kısa Vadeli Ticari Borçlar | 30 Haziran 2024 | 31 Aralık 2023 |
|--|------------------------|-----------------------|
| Satıcılar | 318.981.302 | 239.089.381 |
| Ertelenmiş Finansman Geliri (-) | (1.158.854) | (355.038) |
| Toplam | 317.822.448 | 238.734.343 |
| İlişkili Taraflara Ticari Borçlar (Dipnot 4) | 3.424.630 | 4.060.097 |
| Toplam | 321.247.078 | 242.794.440 |

8. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

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

| Kısa Vadeli Diğer Alacaklar | 30 Haziran 2024 | 31 Aralık 2023 |
|------------------------------------|------------------------|-----------------------|
| Verilen Depozito ve Teminatlar | 679.615 | 620.155 |
| Personelden Alacaklar | 91.272 | 242.772 |
| Vergi Dairesinden Alacaklar | 816.168 | 2.246.259 |
| Toplam | 1.587.055 | 3.109.186 |

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

| Kısa Vadeli Diğer Borçlar | 30 Haziran 2024 | 31 Aralık 2023 |
|---|------------------------|-----------------------|
| Ödenecek Vergi ve Fonlar | 255.859 | 23.820 |
| Ödenecek KDV | 72.900 | 52.649.695 |
| Diğer Çeşitli Borçlar | - | 16.865 |
| Ara Toplam | 328.759 | 52.690.380 |
| İlişkili Taraflara Diğer Borçlar (Dipnot 3) | - | 61.820.220 |
| Toplam | 328.759 | 114.510.600 |

9. STOKLAR

Grup'un 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla stoklarının detayı aşağıdaki gibidir:

| Stoklar | 30 Haziran 2024 | 31 Aralık 2023 |
|-------------------|------------------------|-----------------------|
| Ticari mallar (*) | 37.425.234 | 5.569.708 |
| Diğer Stoklar | 50.253 | 50.253 |
| Toplam | 37.475.487 | 5.619.961 |

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

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

10. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

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

| Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler | 30 Haziran 2024 | 31 Aralık 2023 |
|---|------------------------|-----------------------|
| Verilen Sipariş Avansları | 858.040 | 1.324.661 |
| Gelecek Aylara Ait Peşin Ödenen Giderler | 18.371.050 | 4.906.944 |
| Verilen İş avansları | 1.288.950 | 203.616 |
| Personel Avansları | 236.722 | 545.604 |
| Toplam | 20.754.762 | 6.980.825 |

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

| Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler | 30 Haziran 2024 | 31 Aralık 2023 |
|---|------------------------|-----------------------|
| Gelecek Yıllara Ait Peşin Ödenen Giderler | 4.667.704 | 23.495 |
| Toplam | 4.667.704 | 23.495 |

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

| Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler | 30 Haziran 2024 | 31 Aralık 2023 |
|--|------------------------|-----------------------|
| Alınan Sipariş Avansları (*) | 16.444 | 146.594.409 |
| Gelecek Aylara Ait Gelirler | 15.522.898 | 71.919.143 |
| Toplam | 15.539.342 | 218.513.552 |

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

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

| Uzun Vadeli Ertelenmiş Gelirler | 30 Haziran 2024 | 31 Aralık 2023 |
|--|------------------------|-----------------------|
| Gelecek Yıllara Ait Gelirler | 11.643.500 | 20.617.435 |
| Toplam | 11.643.500 | 20.617.435 |

11. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

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

| Diğer Dönen Varlıklar | 30 Haziran 2024 | 31 Aralık 2023 |
|------------------------------|------------------------|-----------------------|
| Devreden KDV | 22.040.184 | 21.902 |
| Toplam | 22.040.184 | 21.902 |

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

12. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Grup'un 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla maddi duran varlık dönem amortisman gideri 2.401.727 TL (30 Haziran 2023: 1.202.280).

13. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Grup'un 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla maddi olmayan duran varlık dönem amortisman gideri: 56.458.599 TL, (30 Haziran 2023: 24.055.209 TL).

14. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

Grup'un 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla kullanım hakkı varlık dönem amortisman gideri: 2.789.643 TL (30 Haziran 2023: 855.528 TL)

15. FİNANSAL BORÇLANMALAR

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

| Kısa Vadeli Borçlanmalar | 30 Haziran 2024 | 31 Aralık 2023 |
|--|------------------------|-----------------------|
| Kısa Vadeli Kiralama İşlemlerinden Borçlar | 2.129.082 | 1.515.224 |
| Diğer Kısa Vadeli Borçlar (*) | 1.772.827 | 468.071 |
| Toplam Kısa Vadeli Borçlanmalar | 3.901.909 | 1.983.295 |

(*) Kredi kartı bakiyelerinden oluşmaktadır.

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

| Uzun Vadeli Borçlanmalar | 30 Haziran 2024 | 31 Aralık 2023 |
|--|------------------------|-----------------------|
| Uzun Vadeli Kiralama İşlemlerinden Borçlar | 897.444 | 129.034 |
| Toplam Uzun Vadeli Borçlanmalar | 897.444 | 129.034 |

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

| | 30 Haziran 2024 | 31 Aralık 2023 |
|-----------------------------|------------------------|-----------------------|
| 1 Yıl İçerisinde Ödenecek | 2.129.082 | 1.515.224 |
| 1-2 Yıl İçerisinde Ödenecek | 897.444 | 129.034 |
| Toplam | 3.026.526 | 1.644.258 |

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

16. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Koşullu varlık ve yükümlülükler

a. Teminat – Rehin - İpotekler

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

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

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

Alınan Teminatlar

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

ODINE SOLUTIONS TEKNOLOJİ TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 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 Haziran 2024 | 31 Aralık 2023 |
|---|------------------------|-----------------------|
| Peşin ödenen vergi ve fonlar | 1.074.104 | - |
| Toplam | 1.074.104 | - |

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

| Dönem Vergi Yükümlülüğü | 30 Haziran 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 Haziran 2024 | 1 Ocak- 30 Haziran 2023 |
|--|------------------------------------|------------------------------------|
| Dönem Vergi Gideri | - | (13.796.153) |
| Ertelenmiş Vergi Karşılığı Geliri / (Gideri) | (7.841.827) | (7.108.404) |
| Toplam | (7.841.827) | (20.904.557) |

| | | |
|---|--------------------|---------------------|
| Vergi Gelir / (Gideri) - Gelir Tablosu | (7.841.827) | (20.904.557) |
| Vergi Gelir / (Gideri) – Kapsamlı Gelir Tablosu | 354.862 | 206.630 |
| Toplam Vergi Gelir / (Gideri) | (7.486.965) | (20.697.927) |

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. 2023 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 Kararıyla Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun” ile kurumlar vergisi oranı %20’den %25’e yükseltilmiştir. Buna göre, hesaplanan kurumlar vergisi karşılığı ve ertelenmiş vergi hesaplamaları ilgili yılda geçerli olan kurumlar vergisi oranı dikkate alınarak yapılmıştır.

ODINE SOLUTIONS TEKNOLOJİ TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 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 Cumhurbaşkanlığı Kararı (“Karar”) ile Gelir Vergisi Kanunu ve Kurumlar Vergisi Kanunu kapsamında, tam mükellef kurumlar tarafından dağıtılan kâr paylarından yapılacak stopaj oranı %15’ten %10’a indirildi.

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

Ertelenmiş Vergi

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

| | Toplam Geçici Gelir / (Gider) Farkları | | Ertelenmiş Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü) | |
|---|---|-----------------------|---|-----------------------|
| | 30 Haziran 2024 | 31 Aralık 2023 | 30 Haziran 2024 | 31 Aralık 2023 |
| <u>Ertelenmiş Vergi Varlıkları</u> | | | | |
| Şüpheli Alacak Karşılığı | 1.295.448 | 5.354.812 | 323.862 | 1.338.703 |
| İzin Karşılığı Düzeltmesi | 14.453.523 | 10.559.004 | 3.613.381 | 2.639.751 |
| Kıdem Tazminat İle İlgili Düzeltmeler | 15.561.845 | 12.676.331 | 3.890.461 | 3.169.083 |
| Ertelenmiş Gelirlere İlişkin Düzeltmeler | 27.109.773 | 92.291.122 | 6.777.443 | 23.072.781 |
| Ertelenmiş Finansman Gideri | 954.422 | 922.128 | 238.606 | 230.532 |
| Diğer | 10.162.676 | 1.178.326 | 2.540.668 | 294.582 |
| Nakdi Sermaye Arttırımı | 7.531.855 | - | 1.882.963 | - |
| Toplam | 77.069.542 | 122.981.723 | 19.267.384 | 30.745.432 |
| <u>Ertelenen Vergi Yükümlülükleri</u> | | | | |
| Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar | (10.076.747) | (25.551.636) | (2.519.187) | (6.387.909) |
| Ertelenmiş Finansman Geliri | (1.158.854) | (355.038) | (289.714) | (88.760) |
| TFRS 16 Düzeltmesi | (1.163.492) | (2.456.752) | (290.873) | (614.188) |
| Toplam | (12.399.093) | (28.363.426) | (3.099.774) | (7.090.857) |
| Ertelenen Vergi Varlığı/(Yükümlülüğü), Net | 64.670.449 | 94.618.297 | 16.167.610 | 23.654.575 |

| Ertelenmiş Vergi Hareket Tablosu | 30 Haziran 2024 | 30 Haziran 2023 |
|---|------------------------|------------------------|
| Dönem Başı | 23.654.575 | (4.269.571) |
| Kar veya Zararda Muhasebeleştirilen | (7.841.827) | (7.108.404) |
| Diğer Kapsamlı Gelirde Muhasebeleştirilen | 354.862 | 206.630 |
| Toplam | 16.167.610 | (11.171.345) |

ODINE SOLUTIONS TEKNOLOJİ TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 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 Haziran 2024 | 1 Ocak- 30 Haziran 2023 |
|---|------------------------------------|------------------------------------|
| Vergi karşılığının mutabakatı: | | |
| Vergi öncesi kar /(zarar) | 6.304.855 | 22.407.703 |
| Etkin vergi oranı | 25% | 25% |
| Gelir vergisi | - | (5.601.926) |
| Kanunen kabul edilmeyen giderler | (946.318) | (639.168) |
| Vergiden istisna gelirler | 29.756.507 | 6.620.298 |
| Fonksiyonel para birimi farklılığı etkisi | (20.555.838) | (2.318.610) |
| Diğer | (16.096.178) | (18.965.151) |
| Kar veya zarar tablosundaki vergi karşılığı geliri/ (gideri) | (7.841.827) | (20.904.557) |

18. ÖZKAYNAKLAR

a) Ödenmiş sermaye

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

| | 30 Haziran 2024 | 31 Aralık 2023 |
|--|------------------------|-----------------------|
| Ortaklar | Pay Oranı (%) | Pay Oranı (%) |
| Alper Tunğa Sağı Burak | 36,00% | 45,00% |
| Halka Arz Edilen Paylar | 32,74% | - |
| Cengiz Avcı (Halka Arz Edilen Paylardan) | 7,26% | - |
| 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 sermayesini 2.630.000 TL'den 88.400.000 TL ye artmıştır. Şirket ana sözleşmesinin 6. maddesine göre pay adedi 0,01 TL olarak 8.840.000.000 net paya bölünmüştür. Sermayenin tamamı ödenmiştir. Artırılan 27.370.000 TL sermayenin 137.397 TL'si özel fonlar hesabından karşılanmıştır. Kalan 27.232.602 TL şirket ortakları tarafından nakden taahhüt etmiş olup, nakden aktarılan sermayenin tamamı ödenmiştir. Kalan 58.400.000 TL geçmiş yıl karlarından sermayeye ilave edilmiştir. Grup, Halka arz ile birlikte 22.100.000 TL'lik bedelli sermaye artışı gerçekleşmiş ve ödenmiş sermaye 30 Haziran 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 muhasebeleştirilmiştir

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 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler bakiyeleri bulunmamaktadır

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

18. ÖZKAYNAKLAR (DEVAMI)

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 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla geçmiş yıl kar ve zarar bakiyeleri aşağıdaki gibidir:

| Geçmiş Yıllar Kar/(Zararları) | 30 Haziran 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 Haziran 2024 ve 30 Haziran 2023 tarihlerinde sona eren dönemlere ait hasılat ve satışların maliyetinin detayı aşağıdaki gibidir:

Hasılat ve Satışların Maliyeti

| Hasılat | 1 Ocak- 30 Haziran 2024 | 1 Ocak- 30 Haziran 2023 | 1 Nisan- 30 Haziran 2024 | 1 Nisan- 30 Haziran 2023 |
|------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| Yurt İçi Satış Gelirleri | 278.819.509 | 247.260.881 | 180.444.061 | 148.518.417 |
| Yurtdışı Satış Gelirleri | 78.704.511 | 32.079.437 | 43.688.975 | 14.927.240 |
| Toplam Gelirler | 357.524.020 | 279.340.318 | 224.133.036 | 163.445.657 |
| Satıştan İadeler (-) | (10.676.573) | (3.323.714) | (337.733) | (3.229.398) |
| | 346.847.447 | 276.016.604 | 223.795.303 | 160.216.259 |
| Satışların maliyeti | 1 Ocak- 30 Haziran 2024 | 1 Ocak- 30 Haziran 2023 | 1 Nisan- 30 Haziran 2024 | 1 Nisan- 30 Haziran 2023 |
| Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-) | (150.493.582) | (207.697.953) | (72.507.273) | (108.456.639) |
| Satılan Hizmet Maliyeti (-) | (52.930.194) | (23.054.706) | (30.672.716) | (12.727.990) |
| Satışların Maliyeti (-) | (203.423.776) | (230.752.659) | (103.179.989) | (121.184.629) |
| Brüt Kar | 143.423.671 | 45.263.945 | 120.615.314 | 39.031.630 |

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

20. FİNANSMAN GELİR VE GİDERLERİ

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

| Finansman Gelirleri | 1 Ocak- 30 Haziran 2024 | 1 Ocak- 30 Haziran 2023 | 1 Nisan- 30 Haziran 2024 | 1 Nisan- 30 Haziran 2023 |
|----------------------------|------------------------------------|------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| Faiz gelirleri | 15.182.040 | 8.163.152 | 10.095.596 | 7.557.499 |
| Kur farkı geliri | - | - | - | (9.316.916) |
| Viop gelirleri | - | 1.649.264 | - | 1.649.264 |
| Toplam | 15.182.040 | 9.812.416 | 10.095.596 | (110.153) |

| Finansman Giderleri (-) | 1 Ocak- 30 Haziran 2024 | 1 Ocak- 30 Haziran 2023 | 1 Nisan- 30 Haziran 2024 | 1 Nisan- 30 Haziran 2023 |
|---|------------------------------------|------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| Faiz giderleri | 1.672.842 | 10.586.574 | - | 3.685.231 |
| Banka komisyon ve masraf giderleri | 3.036.338 | 491.695 | 2.632.366 | 469.301 |
| Kiralamalardan kaynaklanan finansman gideri | 1.783.415 | 1.345.734 | (1.821.853) | 986.027 |
| Kur farkı gideri | 82.223.351 | 9.274.438 | 3.171.591 | 9.274.438 |
| Toplam | 88.715.946 | 21.698.441 | 3.982.104 | 14.414.997 |

| | | | | |
|---|---------------------|---------------------|------------------|---------------------|
| Finansman Gelirleri / Giderleri, Net | (73.533.906) | (11.886.025) | 6.113.492 | (14.525.150) |
|---|---------------------|---------------------|------------------|---------------------|

ODINE SOLUTIONS TEKNOLOJİ TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 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 alacıklardan oluşmaktadır. Grup’un çeşitli finansal kuruluşlarda nakit ve nakit benzeri değerleri mevcuttur. Grup, söz konusu riski finansal kuruluşlarla yapılan işlemleri sınırlandırarak ve söz konusu kuruluşların güvenilirliğini sürekli değerlendirerek yönetmektedir. Ticari alacaklar, Grup yönetimince geçmiş tecrübeler ve cari ekonomik durum gözönüne alınarak değerlendirilmekte ve şüpheli alacak karşılığı ayrıldıktan sonra bilançoda net olarak gösterilmektedir.

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

| 30 Haziran 2024 | Alacaklar | | | | Nakit ve Nakit Benzerleri | |
|---|------------------|-------------|-----------------|-------------|---------------------------|-----------|
| | Ticari Alacaklar | | Diğer Alacaklar | | Bankadaki Mevduat | Diğer |
| Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan kredi riski (A+B+C+D) | İlişkili taraf | Diğer taraf | İlişkili Taraf | Diğer Taraf | | |
| - Azami Riskin Teminat, vs İle Güvence Altına Alınmış Kısmı | | | | | | |
| A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri | 14.409.582 | 242.982.222 | - | 1.587.055 | 615.212.813 | 4.138.841 |
| B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri | - | - | - | - | - | - |
| C. Değer düşüklüğüne uğramış varlıkların net defter değerleri | - | - | - | - | - | - |
| - Vadesi geçmiş (brüt defter değeri) | - | 1.295.448 | - | - | - | - |
| - Değer düşüklüğü (-) | - | (1.295.448) | - | - | - | - |
| - 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
30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak gösterilmiştir.)

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

Kredi riski (devamı)

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

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

ODINE SOLUTIONS TEKNOLOJİ TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 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 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, Grup'un finansal yükümlülüklerinden kaynaklanan likidite riskini gösteren tablolar aşağıdaki gibidir:

| 30 Haziran 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 | 1.772.827 | 1.772.827 | 1.772.827 | - | - | - |
| Kiralama İşlemlerinden Borçlar | 3.026.526 | 3.210.281 | 815.124 | 1.463.483 | 931.674 | - |
| Ticari Borçlar | 321.247.078 | 323.564.786 | 323.564.786 | - | - | - |
| Diğer Borçlar | 328.759 | 328.759 | 328.759 | - | - | - |
| Toplam | 326.375.190 | 328.876.653 | 326.481.496 | 1.463.483 | 931.674 | - |

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

ODINE SOLUTIONS TEKNOLOJİ TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 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 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla dağılımı aşağıdaki gibidir:

Döviz pozisyonu tablosu

| 30 Haziran 2024 | TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi) | | İngiliz Sterlini | | AED |
|--|---|---------------|--------------------|-----------------|---------------|
| | Avro | TL | Avro | TL | |
| 1. Ticari Alacaklar | 4.247.715 | - | 4.247.715 | - | - |
| 2a. Parasal Finansal Varlıklar | 66.578.340 | 24.282 | 65.327.643 | 2.324 | 33.917 |
| 2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar | - | - | - | - | - |
| 3. Diğer | - | - | - | - | - |
| 4. DÖNEN VARLIKLAR (1+2+3) | 70.826.055 | 24.282 | 69.575.358 | 2.324 | 33.917 |
| 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) | 70.826.055 | 24.282 | 69.575.358 | 2.324 | 33.917 |
| 10. Ticari Borçlar | (3.524.567) | - | (3.189.408) | (14.867) | 31.555 |
| 11. Finansal Yükümlülükler | - | - | - | - | - |
| 12a. Parasal Olan Yükümlülükler | - | - | - | - | - |
| 12b. Parasal Olmayan Yükümlülükler | - | - | - | - | - |
| 13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (10+11+12) | (3.524.567) | - | (3.189.408) | (14.867) | 31.555 |
| 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) | (3.524.567) | - | (3.189.408) | (14.867) | 31.555 |
| 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) | 67.301.488 | 24.282 | 66.385.950 | (12.543) | 65.472 |
| 21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (yükümlülük) pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a) | 67.301.488 | 24.282 | 66.385.950 | (12.543) | 65.472 |

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

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

Döviz kuru riski (devamı)

Döviz pozisyonu tablosu

| 31 Aralık 2023 | TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi) | | İngiliz Sterlini | | |
|--|---|-----------------|--------------------|----------------|---------------|
| | Avro | TL | AED | | |
| 1. Ticari Alacaklar | 2.149.736 | - | 2.149.736 | - | - |
| 2a. Parasal Finansal Varlıklar | 910.853 | 290 | 851.105 | 397 | 4.447 |
| 2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar | - | - | - | - | - |
| 3. Diğer | - | - | - | - | - |
| 4. DÖNEN VARLIKLAR (1+2+3) | 3.060.589 | 290 | 3.000.841 | 397 | 4.447 |
| 5. Ticari Alacaklar | - | - | - | - | - |
| 6a. Parasal Finansal Varlıklar | - | - | - | - | - |
| 6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar | - | - | - | - | - |
| 7. Diğer | - | - | - | - | - |
| 8. DURAN VARLIKLAR (5+6+7) | - | - | - | - | - |
| 9. TOPLAM VARLIKLAR (4+8) | 3.060.589 | 290 | 3.000.841 | 397 | 4.447 |
| 10. Ticari Borçlar | (11.707.760) | (65.389) | (9.733.168) | (9.926) | 37.241 |
| 11. Finansal Yükümlülükler | - | - | - | - | - |
| 12a. Parasal Olan Yükümlülükler | - | - | - | - | - |
| 12b. Parasal Olmayan Yükümlülükler | - | - | - | - | - |
| 13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (10+11+12) | (11.707.760) | (65.389) | (9.733.168) | (9.926) | 37.241 |
| 14. Ticari Borçlar | - | - | - | - | - |
| 15. Finansal Yükümlülükler | - | - | - | - | - |
| 16a. Parasal Olan Yükümlülükler | - | - | - | - | - |
| 16b. Parasal Olmayan Yükümlülükler | - | - | - | - | - |
| 17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (14+15+16) | - | - | - | - | - |
| 18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER (13+17) | (11.707.760) | (65.389) | (9.733.168) | (9.926) | 37.241 |
| 19. Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık/Yükümlülük Pozisyonu (19a-19b) | - | - | - | - | - |
| 19a. Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı | - | - | - | - | - |
| 19b. Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı | - | - | - | - | - |
| 20. Net Yabancı Para Varlık Yükümlülük Pozisyonu (9-18+19) | (8.647.171) | (65.099) | (6.732.327) | (9.529) | 41.688 |
| 21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (yükümlülük) pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a) | (8.647.171) | (65.099) | (6.732.327) | (9.529) | 41.688 |

ODINE SOLUTIONS TEKNOLOJİ TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 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 Haziran 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 Haziran 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 | 6.638.595 | (6.638.595) |
| 2-TL Doları riskinden korunan kısım (-) | -- | -- |
| 3-ABD Doları net etkisi (1+2) | 6.638.595 | (6.638.595) |
| Avro'nun ABD Doları karşısında %10 değer kazanması/kaybetmesi halinde | | |
| 4-Avro net varlık/yükümlülüğü | 85.453 | (85.453) |
| 5-Avro riskinden korunan kısım (-) | -- | -- |
| 6-Avro net etkisi (4+5) | 85.453 | (85.453) |
| İngiliz Sterlini'nin ABD Doları karşısında %10 değer kazanması/kaybetmesi halinde | | |
| 7-İngiliz Sterlini net varlık/yükümlülüğü | (52.247) | 52.247 |
| 8-İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-) | -- | -- |
| 9-İngiliz Sterlini net etkisi (7+8) | (52.247) | 52.247 |
| AED'nin ABD Doları karşısında %10 değer kazanması/kaybetmesi halinde | | |
| 10-AED net varlık/yükümlülüğü | 58.349 | (58.349) |
| 11-AED riskinden korunan kısım (-) | -- | -- |
| 12-AED net etkisi (7+8) | 58.349 | (58.349) |
| TOPLAM (3+6+9+12) | 6.730.150 | (6.730.150) |

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

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

Döviz kuru riski (devamı)

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

Sermaye riski yönetimi

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

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

| Sermaye Riski Yönetimi | 30 Haziran 2024 | 31 Aralık 2023 |
|---------------------------------|------------------------|-----------------------|
| Finansal Borç | 4.799.353 | 2.112.329 |
| Eksi: Nakit ve Nakit Benzerleri | (619.351.654) | (229.212.596) |
| Net Borç | (614.552.301) | (227.100.267) |
| Toplam Özkaynak | 1.398.850.610 | 690.741.867 |
| Borç/Sermaye Oranı | (43,93)% | (32,88)% |

ODINE SOLUTIONS TEKNOLOJİ TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 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)

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

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

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

Finansal varlıklar

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

Finansal yükümlülükler

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

| 30 Haziran 2024 | Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılarak ölçülenler | İtfa edilmiş maliyet üzerinden ölçülenler | Defter değeri | Dipnot |
|---|---|--|----------------------|---------------|
| Finansal Varlıklar | | | | |
| Nakit ve Nakit Benzerleri | 619.351.654 | - | 619.351.654 | 4 |
| Finansal Yatırımlar | 327.596.752 | - | 327.596.752 | 5 |
| İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar | 242.982.222 | - | 242.982.222 | 3,7 |
| İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar | 14.409.582 | - | 14.409.582 | 7 |
| İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar | 1.587.055 | - | 1.587.055 | 8 |
| Finansal Yükümlülükler | | | | |
| Kiralama İşlemlerinden Yükümlülükler | - | 3.026.526 | 3.026.526 | 15 |
| İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar | - | 317.822.448 | 317.822.448 | 3,7 |
| İlişkili Taraflara Ticari Borçlar | - | 3.424.630 | 3.424.630 | 7 |
| İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar | - | 328.759 | 328.759 | 8 |
| İlişkili Taraflara Diğer Borçlar | - | - | - | 8 |

ODINE SOLUTIONS TEKNOLOJİ TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 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)

| 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 Haziran 2024 | 1 Ocak- 30 Haziran 2023 | 1 Nisan- 30 Haziran 2024 | 1 Nisan- 30 Haziran 2023 |
|--|------------------------------------|------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| Çıkarılmış hisselerinin ağırlıklı ortalama adedi | | | | |
| Hissedarlara ait net kar / (zarar) | 100.677.778 (1.536.972) | 2.141.433.333 1.503.146 | 110.500.000 100.111.719 | 3.648.888.889 5.796.668 |
| Pay başına kazanç / (kayıp) | (0,0153) | 0,001 | 0,906 | 0,002 |

23. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.