

ÖDEAL ÖDEME KURULUŞU A.Ş.

**1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE
BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU**

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Ödeal Ödeme Kuruluşu A.Ş. Genel Kurulu'na,

A) Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1) Sınırlı Olumlu Görüş

Ödeal Ödeme Kuruluşu Anonim Şirketi'nin ("Şirket") ve bağlı ortaklıklarının (hep birlikte "Grup" olarak anılacaktır) 31 Aralık 2023 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; konsolide kar veya zarar tablosu, konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide özkaynaklar değişim tablosu ve konsolide nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere konsolide finansal tablo dipnotlarından oluşan konsolide finansal tablolarını denetlemiştir bulunuyoruz.

Görüşümüze göre, Sınırlı Olumlu Görüşün Dayanakları bölümünde belirtilen hususların konsolide finansal tablolar üzerindeki olası etkileri dışında, ilişikteki konsolide finansal tablolar, Grup'un 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla konsolide finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal performansını ve nakit akışlarını, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına ("TFRS"lere) uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2) Sınırlı Olumlu Görüşün Dayanakları

Grup'un bağlı ortaklığı PAX Teknoloji ve Pazarlama A.Ş.'nin ("PAX Teknoloji") 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla fiziki stok sayımı, önceki bağımsız denetçi tarafından gözlemlenememiştir. Bu nedenle, 31 Aralık 2022 tarihli stok miktarının tespitine ilişkin yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilememiştir. Finansal performans ve nakit akışlarının belirlenmesinde stok bakiyesinin etkili olması sebebiyle, kar veya zarar tablosunda raporlanan dönem net karı ile nakit akış tablosunda raporlanan işletme faaliyetlerinden kaynaklanan net nakit akışlarıyla ilgili herhangi bir düzeltme kaydının gerekli olup olmadığı önceki bağımsız denetçi tarafından tespit edilememiştir.

Ayrıca, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, Grup'un, 113.447.031 TL tutarındaki stokların fiziki stok sayımlarına tarafımızca iştirak edilmiş, fakat, 31 Aralık 2023 tarihli stok miktarının tespitine ilişkin yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilememiştir. Sonuç olarak, Grup'un 113.447.031 TL tutarındaki stok bakiyelerinde fark oluştuğu ve bu tutarın başka bir alternatif prosedürle teyit edilemediği ve Grup'un finansal sonuçlarında düzeltme yapılmadığı tespit edilmiştir. Bu hususa bağlı olarak, hesap dönemine ilişkin gelir ve giderler ve cari yıl karları ve zararları dışında geçmiş yıl karları ve zararlarında herhangi bir düzeltme gerekip gerekmediği tespit edilmemiştir.

Grup'un 751.699 TL tutarındaki verilen sipariş avansları bakiyesi ile 47.280.042 TL tutarındaki diğer çeşitli borçlar bakiyesi denetim prosedürleri ile teyit edilememiştir. Bu hususa bağlı olarak, 2023 yılına ilişkin gelir ve giderler üzerinde herhangi bir düzeltme gerekip gerekmediği tespit edilmemiştir.

2) Sınırlı Olumlu Görüşün Dayanakları (Devamı)

TMS 1 uyarınca, TFRS'lerin aksine izin verdiği veya aksini zorunlu kıldığı durumlar dışında, cari dönemin konsolide finansal tablo ve dipnotlarında raporlanan tüm tutarlarla ilgili bir önceki döneme ait karşılaştırmalı bilgileri sunar. Bu kapsamda, dipnot 18'de yer alan Hasılat ve Satışların Maliyeti, dipnot 20'de yer alan Pazarlama Satış Dağıtım ve Genel Yönetim Giderleri ile dipnot 21'de yer alan Niteliklerine Göre Giderler hesaplarının cari dönem sınıflamaları ile önceki dönem sınıflamaları veri yetersizliği sebebiyle farklı sunulmuştur. Bu durum, ilgili TMS 1 hükümlerine aykırılık teşkil etmektedir.

Yaptığımız bağımsız denetim, Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartlarının bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartlarına ("BDS"lere) uygun olarak yürütülmüştür. BDS'ler kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun *Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları* bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGK tarafından yayımlanan *Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar* ("Etik Kurallar") ile finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili mevzuatta yer alan etik hükümlere uygun olarak Şirket'ten bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Etik Kurallar ve mevzuat kapsamındaki etiğe ilişkin diğer sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir. Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

3) Dikkat Çekilen Hususlar

KGK tarafından yayımlanan 23 Kasım 2023 tarihli "Bağımsız Denetime Tabi Şirketlerin Finansal Tablolarının Enflasyona Göre Düzeltilmesi Hakkında Duyuru" kapsamında 31 Aralık 2023 tarihli finansal tablolar TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardı kapsamında enflasyon düzeltmesine tabi tutulmuştur. Bu kapsamda enflasyon muhasebesine geçişle ilgili açıklamaların yer aldığı 2 No'lu dipnota dikkat çekeriz. Bu husus tarafımızca verilen görüşü etkilememektedir.

Grup'un, PAX Teknoloji ve TaksidPOS Bilişim Teknoloji Danışmanlık Ticaret A.Ş.'nin pay devrinden kaynaklanan şerefiye tutarı ile ilişkilendirilmiş ortaklara borçlar, diğer kısa ve uzun vadeli yükümlükler denetim prosedürleri ile teyit edilmediğinden, geçmiş dönem konsolide finansal tabloları TMS 8 uyarınca yeniden düzenlenmiştir. Söz konusu değişikliğin Grup'un geçmiş yıl konsolide finansal tablolarına etkisi dipnot 2.4'te sunulmuştur. Bu husus tarafımızca verilen görüşü etkilememektedir.

4) Kilit Denetim Konuları

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

Kilit Denetim Konusu	Denetimde Bu Konu Nasıl Ele Alındı
<p>Hasılatın Kaydedilmesi</p> <p>Hasılat, yıl içerisinde uygulanan stratejilerin sonuçlarının değerlendirilmesi ve performans takibi açısından en önemli ölçüm kriteridir.</p> <p>Grup'un gelirleri temel olarak ödeme hizmetleri gelirlerinden oluşmaktadır.</p> <p>Bu kapsamda, işlemlerin hasılat olarak muhasebeleştirilme şartlarının gerçekleşip gerçekleşmediğinin ve tam ve doğru dönemde konsolide finansal tablolara yansıtılıp yansıtılmadığının belirlenmesi önemli düzeyde yönetim muhakemesi gerektirdiğinden ve doğası gereği hile ve hata kaynaklı riskler barındırması sebebiyle bu konu kilit denetim konusu olarak belirlenmiştir.</p> <p>Grup'un hasılat ile ilgili muhasebe politikalarına ve tutarlarına ilişkin açıklamalar Not 2.3 ve Not 18'de yer almaktadır.</p>	<p>Denetimimiz sırasında hasılatın doğru döneme kaydedilmesine ilişkin olarak aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır:</p> <p>İlgili sürece dair yönetimin uyguladığı kontrollerin tasarımı ve uygulaması incelenmiştir. Bu kapsamda, Grup'un satış ve gelir muhasebeleştirme prosedürleri analiz edilmiştir.</p> <p>Hasılatın doğruluğu, işlemlere ilişkin banka ekstrelerinin temin edilmesi ve mutabakat süreci ile test edilmiştir.</p> <p>Aracılık edilen işlemlere ilişkin muhasebeleştirilmenin TFRS 15 "Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat" standardı uyarınca uygun olup olmadığı test edilmiştir.</p>

4) Kilit Denetim Konuları (Devamı)

Kilit Denetim Konusu	Denetimde Bu Konu Nasıl Ele Alındı
<p>TMS 29, "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" Uygulaması</p> <p>Grup'un 31 Aralık 2023 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolarında TMS 29, "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" ("TMS 29") standardı uygulanmıştır.</p> <p>TMS 29'a göre, raporlama dönemi sonu itibarıyla cari ölçüm birimine göre ifade edilmemiş konsolide finansal durum tablosu kalemleri, parasal olmayan kalemler, genel bir fiyat endeksi kullanılarak düzeltilir. Bu nedenle, 2023 yılı içerisindeki işlemler, dönem sonundaki parasal olmayan bakiyeler ve geçmiş yıllar konsolide finansal tabloları, 31 Aralık 2023 bilanço tarihindeki güncel fiyat endeksini yansıtacak şekilde yeniden düzenlenmiştir. TMS 29 uygulaması konsolide finansal tablolar üzerinde yaygın ve tutarsal olarak önemli etkiye sahiptir. Bu sebepleri göz önünde bulundurarak, TMS 29 uygulanmasında kullanılan verilerin doğru ve tam olmaması riski ve harcanan ek denetim çabası göz önünde bulundurulduğunda, TMS 29 uygulanması tarafımızca kilit denetim konusu olarak belirlenmiştir. TMS 29 uygulanmasına yönelik açıklamalar Not 2'de yer almaktadır.</p>	<p>Uygulanan denetim prosedürleri bunlarla sınırlı kalmamak üzere aşağıdakileri içermektedir.</p> <ul style="list-style-type: none">- Grup tarafından yapılan parasal ve parasal olmayan kalemler ayrımının TMS 29'a uygun bir şekilde yapılmadığı kontrol edilmiştir.- Grup'un kullandığı varsayımların değerlendirilmesi her dönemde tutarlı bir şekilde kullanılıp kullanılmadığı kontrol edilmiştir.- Hesaplamalarda kullanılan genel fiyat endeksi oranları, Türkiye İstatistik Kurumu tarafından yayınlanan Türkiye'deki Tüketici Fiyat Endeksi'nden elde edilen katsayılar ile kontrol edilmiştir.- TMS 29 uygulaması kapsamında parasal olmayan kalemlere ilişkin olarak detay çalışmalar temin edilerek, edinim tarihleri ve tutarları örneklem yöntemiyle test edilmiştir.- TMS 29 uygulaması ile birlikte yeniden düzenlenen parasal olmayan kalemlerin ve konsolide finansal tabloların matematiksel doğruluğu test edilmiştir. <p>Konsolide finansal tablolar ve dipnotlarında yer alan açıklamaların yeterliliği TFRS kapsamında değerlendirilmiştir.</p>

5) Diğer Hususlar

Grup'un 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloları başka bir bağımsız denetçi tarafından denetlenmiş ve 23 Haziran 2023 tarihli bağımsız denetçi raporunda stoklara ilişkin olarak Sınırlı Olumlu Görüş verilmiştir.

2023 hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin yürüttüğümüz bağımsız denetim kapsamında, 2022 ve 2021 hesap dönemine ait konsolide finansal tabloları değiştirmek için yapılan ve 2.4 no.lu Dipnotta açıklanan düzeltmeleri de ayrıca denetlemiş bulunuyoruz. Görüşümüze göre, söz konusu düzeltmeler uygundur ve doğru bir biçimde uygulanmıştır. Söz konusu düzeltmeler dışında, Grup'un 2022 ve 2021 hesap dönemine ait konsolide finansal tablolarının bağımsız denetimi, sınırlı bağımsız denetimi veya bunlara yönelik herhangi bir prosedürü uygulamak için görevlendirilmediğimizden, bir bütün olarak 2022 ve 2021 hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin bir denetim görüşü veya başka bir güvence vermiyoruz.

6) Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

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

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

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

7) Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

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

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

- Konsolide finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı "önemli yanlışlık" riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Hile; muvazaa, sahtekârlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.
- Grup'un iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.

7) Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları (Devamı)

- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminlerinin ve ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.
- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak Şirket'in sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız halinde, raporumuzda, konsolide finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Grup'un sürekliliğini sona erdirebilir.
- Konsolide finansal tabloların, açıklamalar dâhil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.
- Konsolide finansal tablolar hakkında görüş vermek amacıyla, Grup içerisindeki işletmelere veya faaliyet bölümlerine ilişkin finansal bilgiler hakkında yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Grup denetiminin yönlendirilmesinden, gözetiminden ve yürütülmesinden sorumluyuz. Verdiğimiz denetim görüşünden de tek başımıza sorumluyuz.

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

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

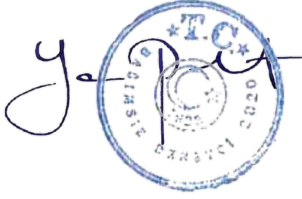
B) Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yüklümlükler

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca; Şirket'in 1 Ocak – 31 Aralık 2023 hesap döneminde defter tutma düzeninin ve konsolide finansal tablolarının TTK ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.

TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca; Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Yaman Polat'tır.

DRT BAĞIMSIZ DENETİM VE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
Member of **DELOITTE TOUCHE TOHMATSU LIMITED**



Yaman Polat, SMMM

Sorumlu Denetçi
İstanbul, 8 Ağustos 2024

ÖDEAL ÖDEME KURULUŞU A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR

İÇİNDEKİLER	SAYFA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI.....	1-2
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOLARI	3
KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI	4
KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI	5
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU.....	6
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR	7-55

ÖDEAL ÖDEME KURULUŞU A.Ş.

31 ARALIK 2023 VE 2022 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

VARLIKLAR	Dipnot Referansları	Cari Dönem 31.12.2023	Önceki Dönem 31.12.2022
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	5	408.646.456	363.349.545
Ödeme fonları koruma hesabı	12	5.750.269	1.558.129
Finansal yatırımlar		1.752.416	-
Ticari Alacaklar		93.281.660	136.476.649
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	6	93.281.660	136.476.649
Diğer Alacaklar		20.256.747	8.274.511
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	24	724.962	7.618.238
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	7	19.531.785	656.273
Stoklar	4	113.447.031	171.023.396
Peşin Ödenmiş Giderler	8	10.722.617	13.847.018
Diğer Dönen Varlıklar	13	46.149.326	6.285.080
Toplam Dönen Varlıklar		700.006.522	700.814.328
Duran Varlıklar			
Ticari Alacaklar		24.833.552	40.918.968
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	6	24.833.552	40.918.968
Diğer Alacaklar		10.228.890	1.105.086
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	7	10.228.890	1.105.086
Finansal yatırımlar		257.318	-
Maddi Duran Varlıklar	10	80.070.343	25.650.112
Kullanım hakkı varlıkları	10	22.658.673	-
Şerefiye	9	14.719.143	14.719.143
Şerefiye Dışındaki Maddi Olmayan Duran Varlıklar	11	307.045.032	297.248.712
Peşin Ödenmiş Giderler	8	2.711.176	214.393
Ertelenmiş Vergi Varlıkları	23	10.701.728	2.607.807
Toplam Duran Varlıklar		473.225.855	382.464.221
TOPLAM VARLIKLAR		1.173.232.377	1.083.278.549

Takip eden notlar, konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

ÖDEAL ÖDEME KURULUŞU A.Ş.

31 ARALIK 2023 VE 2022 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

KAYNAKLAR	Dipnot Referansları	Cari Dönem 31 Aralık 2023	Önceki Dönem 31 Aralık 2022
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	14	64.807.413	8.485.515
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	14	4.210.246	29.435.098
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Kısa Vadeli Yükümlülükler		10.095.302	-
Ödeme Hesabı Yükümlülükleri	12	5.750.269	1.558.129
Ticari Borçlar		249.339.439	256.578.210
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	24	-	6.405.618
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	6	249.339.439	250.172.592
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	15	17.567.202	7.257.557
Diğer Borçlar		49.819.931	117.455.202
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	24	1.788.190	114.103.813
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	7	48.031.741	3.351.389
Ertelenmiş Gelirler (Sözleşme Yükümlülükleri Dışında Kalanlar)	8	15.552.159	27.419.285
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	23	1.230.013	374.377
Kısa Vadeli Karşılıklar		10.931.555	3.861.892
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	15	10.931.555	3.861.892
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	13	40.238.254	121.675.793
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		469.541.782	574.101.058
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	14	28.376.590	34.879.033
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Uzun Vadeli Yükümlülükler		9.712.415	-
Uzun Vadeli Karşılıklar		2.262.805	3.442.229
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	15	2.262.805	3.442.229
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		40.351.810	38.321.262
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		509.893.592	612.422.320
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar			
Ödenmiş Sermaye	17	281.505.707	58.724.332
Sermaye Düzeltme Farkları		209.223.375	192.507.896
Pay Sahiplerinin İlave Sermaye Katkıları		58.896.832	58.896.832
Paylara İlişkin Primler/İskontolar		38.146.347	277.643.201
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		66.616	66.616
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		222.753	(331.764)
<i>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/(Kayıpları)</i>		222.753	(331.764)
Geçmiş Yıllar Kârları/Zararları		(259.690.739)	(133.713.451)
Net dönem Karı/Zararı		242.401.844	(45.835.915)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		92.566.050	62.898.482
Toplam Özkaynaklar		663.338.785	470.856.229
TOPLAM KAYNAKLAR		1.173.232.377	1.083.278.549

Takip eden notlar, konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

ÖDEAL ÖDEME KURULUŞU A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 VE 2022 HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Cari Dönem 1 Ocak - 31 Aralık 2023	Önceki Dönem 1 Ocak - 31 Aralık 2022
Hasılat	18	1.644.467.059	1.891.767.874
Satışların Maliyeti (-)	18	(1.194.438.107)	(1.632.571.297)
Brüt Kar/(Zarar)		450.028.952	259.196.577
Genel Yönetim Giderleri (-)	20	(114.396.282)	(172.701.260)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	20	(274.685.292)	(109.953.946)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	19	(979.617)	(1.614.143)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	22	221.829.617	63.896.409
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	22	(65.705.914)	(61.130.246)
Esas Faaliyet Karı/(Zararı)		216.091.464	(22.306.609)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		1.879.813	38.755
Finansman Gelir/(Gideri) Öncesi Faaliyet Karı/(Zararı)		217.971.277	(22.267.854)
Finansman Giderleri (-)		(27.803.081)	(25.550.147)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Karı/(Zararı)		190.168.196	(47.818.001)
Parasal Pozisyon Kazanç/(Kayıpları)		75.826.858	1.834.120
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Geliri/(Gideri)		6.074.358	(695.056)
Dönem Vergi Gelir/(Gideri)	23	(2.257.213)	(2.918.476)
Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri)	23	8.331.571	2.223.420
Dönem Net Karı/(Zararı)		272.069.412	(46.678.937)
Ana Ortaklık Payları		242.401.844	(45.835.915)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		29.667.568	(843.022)

Takip eden notlar, konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

ÖDEAL ÖDEME KURULUŞU A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 VE 2022 HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Cari Dönem 1 Ocak - 31 Aralık 2023	Önceki Dönem 1 Ocak - 31 Aralık 2022
Dönem Karı/(Zararı)		272.069.412	(46.678.937)
Diğer Kapsamlı Gelirler:			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar, Vergi Öncesi		792.167	(442.352)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/(Kayıpları), Vergi Öncesi		792.167	(442.352)
Diğer Kapsamlı Gelir Unsurlarına İlişkin Toplam Vergiler:		(237.650)	110.588
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri)		(237.650)	110.588
Toplam Diğer Kapsamlı Gelir/(Gider)		554.517	(331.764)
Toplam Kapsamlı Gelir/(Gider)		272.623.929	(47.010.701)

Takip eden notlar, konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

ÖDEAL ÖDEME KURULUŞU A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 VE 2022 HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

Not	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Enflasyon Düzeltilme Farkları	Pay Sahiplerinin İlave Sermaye Katkıları	Paylara İlişkin Primler/ İskontolar	Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş Yıllar Kârları / (Zararları)	Net Dönem Karı / (Zararı)	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Toplam	
1 Ocak 2022 itibarıyla bakiyeler	17	48.888.006	183.135.386	58.896.832	90.287.083	-	66.616	(127.558.337)	-	253.715.586	63.741.504	317.457.090
Diğer Kapsamlı Gelir / (Gider)	-	-	-	-	(331.764)	-	-	-	(331.764)	-	(331.764)	
Net Dönem Karı/(Zararı)	-	-	-	-	-	-	-	(45.835.915)	(45.835.915)	(843.022)	(46.678.937)	
Sermaye Artırımı	9.836.326	9.372.510	-	187.356.118	-	-	-	-	206.564.954	-	206.564.954	
Kar payı dağıtımı	-	-	-	-	-	-	(6.155.114)	-	(6.155.114)	-	(6.155.114)	
31 Aralık 2022 itibarıyla bakiyeler	17	58.724.332	192.507.896	58.896.832	277.643.201	(331.764)	66.616	(133.713.451)	(45.835.915)	407.957.747	62.898.482	470.856.229
1 Ocak 2023 itibarıyla bakiyeler	17	58.724.332	192.507.896	58.896.832	277.643.201	(331.764)	66.616	(133.713.451)	(45.835.915)	407.957.747	62.898.482	470.856.229
Transferler	-	-	-	-	-	-	(45.835.915)	45.835.915	-	-	-	
Diğer Kapsamlı Gelir / (Gider)	-	-	-	-	554.517	-	-	-	554.517	-	554.517	
Net Dönem Karı/(Zararı)	-	-	-	-	-	-	-	242.401.844	242.401.844	29.667.568	272.069.412	
Sermaye Artırımı	222.781.375	16.715.479	-	(239.496.854)	-	-	-	-	-	-	-	
Kontrol gücü paylarla yapılan işlemler	-	-	-	-	-	-	(80.141.373)	-	(80.141.373)	-	(80.141.373)	
31 Aralık 2023 itibarıyla bakiyeler	17	281.505.707	209.223.375	58.896.832	38.146.347	222.753	66.616	(259.690.739)	242.401.844	570.772.735	92.566.050	663.338.785

Takip eden notlar, konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

ÖDEAL ÖDEME KURULUŞU A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 VE 2022 HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Cari Dönem 1 Ocak - 31 Aralık 2023	Önceki Dönem 1 Ocak - 31 Aralık 2022
Dönem Net Karı/(Zararı) (+/-)		242.401.844	(45.835.915)
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		273.052.573	234.338.268
Vergi Geliri/Gideriyle İlgili Düzeltmeler (+/-)	23	(6.074.358)	695.057
Finansman Giderleriyle İlgili Düzeltmeler		27.803.081	44.115.858
Faiz Gelirleriyle İlgili Düzeltmeler (-)		(48.016.147)	(3.795.781)
Amortisman ve İtfa Gideriyle İlgili Düzeltmeler	21	58.184.201	41.103.256
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler (+/-)		127.397	4.584.231
Karşılıklarla İlgili Düzeltmeler (+/-)		56.957.999	29.298.170
Parasal Kazanç / (Kayıp)		184.070.400	118.337.477
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(354.298.234)	64.488.385
Stoklardaki Azalışlar/(Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler (+/-)		(9.653.642)	(120.243.609)
Ticari Alacaklardaki Azalışlar/(Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler (+/-)		(10.454.549)	(83.885.303)
Faaliyetler İle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalışlar/(Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler (+/-)		(274.673.479)	(170.779.483)
Ticari borçlardaki artışlar (azalışlar) ile ilgili düzeltmeler (+/-)		93.623.189	137.562.836
Faaliyetler İle İlgili Diğer Borçlardaki Artışlar/(Azalışlar) İle İlgili Düzeltmeler (+/-)		(153.139.753)	301.833.944
Faaliyetlerden Kaynaklanan Net Nakit Akışı (+/-)		51.991.741	6.014.734
Kıdem ödemeleri		(621.504)	(325.146)
Alınan Faiz		51.586.045	3.795.781
Vergi İadeleri (Ödemeleri) (+/-)	23	1.027.200	2.544.099
A. İşletme Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışı (+/-)		213.147.923	259.005.472
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri (+)	10,11	3.192.035	10.680.183
Maddi Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları (-)	10,11	(69.950.361)	(20.177.711)
Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları (-)	10,11	(46.166.384)	(31.394.135)
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		(112.924.710)	(40.891.662)
Pay İhracından veya Sermaye Artırımından Kaynaklanan Nakit Girişleri		25.907.261	9.836.325
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	14	52.653.146	82.276.170
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları (-)	14	(21.906.395)	(31.141.516)
Ödenen Kar Payları (-)		-	(6.155.114)
Ödenen Faiz (-)		(3.569.898)	(18.565.711)
C. Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları		53.084.114	36.250.154
Yabancı Para Çevirim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/Azalış (A+B+C)		153.307.328	254.363.964
D. Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Enflasyon Etkisi		(142.834.215)	(69.683.273)
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/Azalış (A+B+C+D)		10.473.113	184.680.691
E. Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri	5	362.787.347	178.106.656
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri (A+B+C+D+E)	5	373.260.460	362.787.347

Takip eden notlar, konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

ÖDEAL ÖDEME KURULUŞU A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 1 - ORGANİZASYON VE FAALİYET KONUSU

Ödeal Ödeme Kuruluşu A.Ş. (“Şirket” veya “Ödeal Ödeme”), Telera Ödeme Kuruluşu A.Ş. ticari ünvanı ile 2013 yılında İstanbul’da kurulmuştur. Şirket’in, 26 Eylül 2017 tarihinde yapılan Olağanüstü Genel Kurul’unda ticari ünvanı Ödeal Ödeme Kuruluşu A.Ş. olarak değiştirilmiştir. Şirket’in ana faaliyet konusu yer sağlayıcı olarak internet üzerine oluşturulan platformlar üzerinden kullanıcılar arasında kullanılan iletişim ağı ile alıcı ve satıcı olan kullanıcıların birbirleriyle yapacakları alışverişlerde iletişim ve altyapı hizmetlerini sağlamak, elektronik ortamda ürün ve hizmet satış ilanları yayınlamak, gerektiğinde satıcı ve alıcıları bilgilendirici ve tanıtıcı bilgi ve belge sunmaktır. Şirket, BankacılıkDüzenleme veDenetlemeKurulu’nun 6 Eylül 2016 tarihli ve 7010 sayılı kararı ile 6493 sayılı Ödeme ve Menkul Kıymet Mutabakat Sistemleri, Ödeme Hizmetleri ve Elektronik Para Kuruluşu Hakkındaki Kanun’un 14. Maddesi uyarınca ödeme kuruluşu olarak faaliyette bulunma iznini almıştır. 31Aralık 2023 tarihi itibarıyla Ödeal Ödeme ve bağlı ortaklıkları (“Grup”) Ödeal Ödeme ve aşağıda listelenen 5 (31 Aralık 2022:5) bağlı ortaklığından oluşmaktadır.

Şirket, Türkiye’de kayıtlı olup, kayıtlı adresi aşağıdaki gibidir:

Yeşilce Mahallesi Destegül Sokak No: 1/A Kağıthane/ İstanbul

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Şirket’in bağlı ortaklıkları, iştirakleri ve iş ortaklarındaki yatırımları aşağıda açıklanmıştır.

Bağlı ortaklıklar	Ülke	Faaliyet konusu
Ödeal Teknoloji A.Ş. (“Ödeal Teknoloji”)	Türkiye	Ödeme cihazı tedarikçisi
PAX Teknoloji A.Ş. (“PAX Teknoloji”)	Türkiye	Ödeme cihazı tedarikçisi
Taksidepos Bilgi Teknolojileri A.Ş. (“Taksidepos”)	Türkiye	Ulaşım araçlarında ödeme kolaylığı sağlayıcısı
Ödeal Yazılım ve Bilişim A.Ş. (“Ödeal Yazılım”)	Türkiye	Yazılım geliştiricisi
Proide Trading LTD. (“Proide”)	KKTC	Ödeme hizmeti sağlayıcısı

Ödeal Teknoloji

Her türlü ödeme cihazı ve benzeri teknolojik ürünler ile bunların yedek parça, aksam ve teferruatlarının yurt içinde ve yurt dışında alımını, satımını, ihracatını, ithalatını, pazarlamasını, kiraya alınmasını, kiraya verilmesini ve dahili ticaretini yapmaktadır.

Pax Teknoloji

Her türlü ödeme cihazı ve benzeri teknolojik ürünler ile bunların yedek parça, aksam ve teferruatlarının yurt içinde ve yurt dışında alımını, satımını, ihracatını, ithalatını, pazarlamasını, kiraya alınmasını, kiraya verilmesini ve dahili ticaretini yapmaktadır.

Taksidepos

Şirketin amacı ve konusu taksilerde ve benzer nitelikteki diğer ticari araçlarda ödeme cihazı vasıtasıyla kredi kartı/banka kartı ve her türlü muhtelif ödeme aracı ile ödeme sisteminin teknik kuruluşlarının yapılması ve geliştirilmesidir.

Ödeal Yazılım

Şirket’in amacı her türlü bilgi işlem yazılım programlarını, ürünlerini yazmak, geliştirmek, bunları ve lisans haklarını, kaynak kodlarını satmak, kiraya vermek, ihraç etmek, yurt içi ve yurt dışı ticaretini yapmak, pazarlama faaliyetlerinde bulunmaktır.

Proide Trading

Proide Trading Limited, Telera Trading, olarak Ödeal Ödeme ile aynı faaliyet konusuna sahip olmak üzere K.K.T.C.’de kurulmuştur. 6 Şubat 2020 tarihinde Bakanlar Kurulu’nun tasvibi ile ünvanını değiştirmiş ve bundan böyle Proide Trading Limited ünvanı ile anılacağı ve yeni ünvanın sicile geçirilmiş olduğu onaylanmıştır.

ÖDEAL ÖDEME KURULUŞU A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Finansal Tabloların Hazırlanma İlkeleri

İlişikteki finansal tablolar Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumları içermektedir.

Şirket muhasebe kayıtlarını Türk Lirası ("TL") cinsinden ve Türk Ticaret Kanunu ("TTK"), vergi mevzuatı ve Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tek Düzen Hesap Planı gereklerine uygun olarak tutmaktadır. Bununla birlikte Şirket TTK gereğince hazırlanan finansal tablolarını yasal kayıtlara TMS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla Dipnot 2.3'te belirtilen muhasebe politikaları çerçevesinde düzenlemiştir. Şirket, KGK tarafından yayınlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak gerekli düzeltme ve sınıflandırmaları yapmıştır.

Fonksiyonel ve raporlama para birimi

Şirket'in finansal tabloları faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) TL ile sunulmuştur. Şirket'in finansal durumu ve faaliyet sonuçları, Şirket'in geçerli para birimi olan ve finansal tablolar için sunum para birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

İşletmenin sürekliliği

Finansal tablolar Şirket'in ilerideki yıllarda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

Finansal tablolar ve önceki dönemlere ait ilgili tutarlar, fonksiyonel para biriminin genel satın alma gücündeki değişiklikler için yeniden düzenlenmiştir ve sonuç olarak, TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardı uyarınca raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilmiştir.

TMS 29, geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan her işletmenin finansal tablolarına uygulanır. Bir ekonomide yüksek enflasyonun mevcut olması durumunda TMS 29, geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan bir işletmenin finansal tablolarının raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilmesini gerektirir.

Raporlama tarihi itibarıyla, Tüketici Fiyat Endeksi ("TÜFE") rakamına göre son üç yılın genel satın alma gücündeki kümülatif değişim %100'ün üzerinde olduğundan, Türkiye'de faaliyet gösteren işletmelerin 31 Aralık 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra sona eren raporlama dönemlerinde TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardını uygulamaları gerekmektedir.

ÖDEAL ÖDEME KURULUŞU A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi (Devamı)

KGK'nın 23 Kasım 2023 tarihinde yayımladığı Bağımsız Denetime Tabi Şirketlerin Finansal Tablolarının Enflasyona Göre Düzeltilmesi Hakkında Duyuru kapsamında Türkiye Finansal Raporlama Standartları'nı 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 gerektiği belirtilmiştir.

Bununla birlikte, SPK'nın 28 Aralık 2023 tarihli ve 81/1820 sayılı kararı uyarınca, Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartlarını 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.

Bu çerçevede 31 Aralık 2023 tarihli finansal tablolar TMS 29'da belirtilen muhasebe ilkeleri kapsamında enflasyon etkisine göre düzeltilerek sunulmuştur.

Aşağıdaki tabloda Türkiye İstatistik Kurumu ("TÜİK") tarafından yayınlanan Tüketici Fiyat Endeksleri dikkate alınarak hesaplanan ilgili yıllara ait enflasyon oranları yer almaktadır:

Tarih	Endeks	Düzeltilme Katsayısı	Üç Yıllık Kümülatif Enflasyon Oranları
31 Aralık 2023	1.859,38	1,00000	%268
31 Aralık 2022	1.128,45	1,64773	%156
31 Aralık 2021	686,95	2,70672	%74

TMS 29 endeksleme işlemlerinin ana hatları aşağıdaki gibidir:

- Raporlama tarihi itibarıyla cari satın alma gücü cinsinden ifade edilenler dışındaki tüm kalemler ilgili düzeltme katsayıları kullanılarak endekslenir. Geçmiş yıllara ait tutarlar da aynı şekilde endekslenmiştir.
- Parasal varlık ve yükümlülükler, finansal durum tablosu tarihindeki cari satın alma gücü cinsinden ifade edildiklerinden endekslenmemektedirler. Parasal kalemler nakit ve nakit olarak alınacak veya ödenecek kalemlerdir.
- Binalar hariç duran varlıklar, iştirakler ve benzeri varlıklar, piyasa değerlerini aşmamak kaydıyla, tarihi maliyetleri üzerinden endekslenir. Amortismanlar da benzer şekilde düzeltilmiştir. Özkaynaklar içerisinde yer alan tutarlar, bu tutarların Şirket'e dahil olduğu veya Şirket içerisinde olduğu dönemlerde genel fiyat endekslerinin uygulanması sonucu yeniden düzenlenmiştir.
- Finansal durum tablosunda yer alan parasal olmayan kalemlerin endekslenmesinden etkilenen kar veya zarar tablosu kalemlerinden kar veya zarar tablosuna etkisi olanlar hariç olmak üzere, kar veya zarar tablosunda yer alan tüm kalemler, gelir ve gider hesaplarının ilk defa finansal tablolara yansıtıldığı dönemler üzerinden hesaplanan katsayılar ile endekslenir.

ÖDEAL ÖDEME KURULUŞU A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi (Devamı)

- Net parasal pozisyonda genel enflasyondan kaynaklanan kazanç veya kayıplar, parasal olmayan varlıklar, özkaynak kalemleri ve kar veya zarar tablosu hesaplarında yapılan düzeltmelerin farkıdır. Net parasal pozisyondaki bu kazanç veya kayıplar kar veya zarara dahil edilir.

TMS 29 “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” standardının uygulanmasının etkisi aşağıda özetlenmiştir:

Finansal Durum Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

Finansal durum tablosunda yer alan tutarlardan raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimiyle ifade edilmemiş olanlar yeniden düzenlenir. Buna göre, parasal kalemler raporlama dönemi sonunda cari olan para birimi cinsinden ifade edildikleri için yeniden düzenlenmezler. Parasal olmayan kalemler, raporlama dönemi sonunda cari tutarları üzerinden gösterilmedikleri sürece, yeniden düzenlenmeleri gerekmektedir.

Parasal olmayan kalemlerin yeniden düzenlenmesinden kaynaklanan net parasal pozisyondaki kazanç veya kayıp kar veya zarara dahil edilir ve kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda ayrıca sunulur.

Kâr veya Zarar Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

Kâr veya zarar tablosundaki tüm kalemler raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilir. Bu nedenle, tüm tutarlar aylık genel fiyat endeksindeki değişiklikler uygulanarak yeniden düzenlenmiştir. Amortisman ve itfa giderleri, maddi duran varlıklar, maddi olmayan duran varlıklar ve kullanım hakkı varlıklarının yeniden düzenlenmiş bakiyeleri kullanılarak düzeltilmiştir.

Nakit Akış Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

Nakit akış tablosundaki tüm kalemler, raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilmektedir.

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

Önceki raporlama dönemine ait ilgili tutarlar, karşılaştırmalı finansal tabloların raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden sunulması için genel fiyat endeksi uygulanarak yeniden düzenlenir. Daha önceki dönemlere ilişkin olarak açıklanan bilgiler de raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilir.

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları Dipnot 2.2.b’de özetlenen henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır.

ÖDEAL ÖDEME KURULUŞU A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Yeni ve revize edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

a) 2023 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Muhasebe Politikalarının Açıklanması</i>
TMS 8 (Değişiklikler)	<i>Muhasebe Tahminleri Tanımı</i>
TMS 12 (Değişiklikler)	<i>Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklerle İlgili Ertelenmiş Vergi</i>
TMS 12 (Değişiklikler)	<i>Uluslararası Vergi Reformu – İkinci Sütun Modeli Kuralları</i>

TMS 1 (Değişiklikler) Muhasebe Politikalarının Açıklanması

Bu değişiklik muhasebe politikalarının açıklanmasında işletmelerin önemliliği (materiality) esas almalarını gerektirmektedir.

TMS 1'de yapılan bu değişiklik 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir.

TMS 8 (Değişiklikler) Muhasebe Tahminleri Tanımı

Bu değişiklikte “muhasebe tahminlerindeki değişiklik” tanımı yerine “muhasebe tahmini” tanımına yer verilerek, tahminlere ilişkin örnek ve açıklayıcı paragraflar ilâve edilmiş, ayrıca tahminlerin ileriye yönelik uygulanması ile hataların geçmişe dönük düzeltilmesi hususları ve bu kavramlar arasındaki farklar netleştirilmiştir.

TMS 8'de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TMS 12 (Değişiklikler) Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklerle İlgili Ertelenmiş Vergi

Bu değişiklikler ile bir varlık ya da yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara yansıtılmasına ilişkin muafiyetin varlık ile yükümlülüğün ilk kayda alındığı sırada eşit tutarlarda vergiye tabi ve indirilebilir geçici farkların olduğu işlemlerde geçerli olmadığı hususuna açıklık getirilmiştir.

TMS 12'de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

Değişiklikler, İkinci sütun gelir vergisiyle ilgili ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerine ilişkin gerekliliklere geçici bir istisna sağlamaktadır. TMS 12'de yapılan bu değişiklik, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde geçerlidir.

ÖDEAL ÖDEME KURULUŞU A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Yeni ve revize edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

b) *Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar*

Grup henüz yürürlüğe girmemiş aşağıdaki standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen aşağıdaki değişiklik ve yorumları henüz uygulamamıştır:

TFRS 17	<i>Sigorta Sözleşmeleri</i>
TFRS 17 (Değişiklikler)	<i>Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9'un İlk Uygulaması – Karşılaştırmalı Bilgiler</i>
TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması</i>
TFRS 16 (Değişiklikler)	<i>Satış ve Geri Kirala İşlemindeki Kira Yükümlülüğü</i>
TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler</i>
TMS 7 ve TFRS 7 (Değişiklikler)	<i>Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları</i>
TSRS 1	<i>Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklamasına İlişkin Genel Gereklilikler</i>
TSRS 2	<i>İklimle İlgili Açıklamalar</i>

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

TFRS 17, sigorta yükümlülüklerinin mevcut bir karşılama değerinde ölçülmesini gerektirir ve tüm sigorta sözleşmeleri için daha düzenli bir ölçüm ve sunum yaklaşımı sağlar. Bu gereklilikler sigorta sözleşmelerinde tutarlı, ilkeye dayalı bir muhasebeleştirmeye ulaşmak için tasarlanmıştır. TFRS 17, sigorta ve reasürans ile emeklilik şirketleri için 1 yıl daha ertelenmiş olup 1 Ocak 2025 itibarıyla TFRS 4 Sigorta Sözleşmelerinin yerini alacaktır.

TFRS 17 (Değişiklikler) Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9'un İlk Uygulaması – Karşılaştırmalı Bilgiler

TFRS 17'de uygulama maliyetlerini azaltmak, sonuçların açıklanmasını ve geçişi kolaylaştırmak amacıyla değişiklikler yapılmıştır.

Ayrıca, karşılaştırmalı bilgilere ilişkin değişiklik ile TFRS 7 ve TFRS 9'u aynı anda ilk uygulayan şirketlere finansal varlıklarına ilişkin karşılaştırmalı bilgileri sunarken o finansal varlığa daha önce TFRS 9'un sınıflandırma ve ölçüm gereklilikleri uygulanmış gibi sunmasına izin verilmektedir.

Değişiklikler TFRS 17 ilk uygulandığında uygulanacaktır.

ÖDEAL ÖDEME KURULUŞU A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Yeni ve revize edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

b) Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (Devamı)

TMS 1 (Değişiklikler) Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması

Bu değişikliklerin amacı finansal durum tablosunda yer alan ve belirli bir vadesi bulunmayan borç ve diğer yükümlülüklerin kısa vadeli mi (bir yıl içerisinde ödenmesi beklenen) yoksa uzun vadeli mi olarak sınıflandırılması gerektiği ile ilgili şirketlerin karar verme sürecine yardımcı olmak suretiyle standardın gerekliliklerinin tutarlı olarak uygulanmasını sağlamaktır.

TMS 1'de yapılan bu değişiklikler, bir yıl ertelenerek 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TFRS 16 (Değişiklikler) Satış ve Geri Kirala İşlemindeki Kira Yükümlülüğü

TFRS 16'daki bu değişiklikler, bir satıcı-kiracının, satış olarak muhasebeleştirilmek üzere TFRS 15'teki gereklilikleri karşılayan satış ve geri kirala işlemlerini sonradan nasıl ölçtüğünü açıklamaktadır.

TFRS 16'da yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TMS 1 (Değişiklikler) Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler

TMS 1'deki değişiklikler, bir işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde sağlaması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırılmasını nasıl etkilediğini açıklamaktadır.

TMS 1'de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Grup'un konsolide finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 7 ve TFRS 7 (Değişiklikler) Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları

TMS 7 ve TFRS 7'de yapılan değişiklikler, işletmelerin tedarikçi finansmanı anlaşmaları ve açıklama gereklilikleri hakkında mevcut açıklama gerekliliklerine niteliksel ve niceliksel bilgi sağlamalarını isteyen yol işaretleri eklemektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2024 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde geçerlidir.

TSRS 1 Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Gereklilikler

TSRS 1, bir işletmenin sürdürülebilirlikle ilgili riskleri ve fırsatları hakkında, genel amaçlı finansal raporların birincil kullanıcılarının işletmeye kaynak sağlama ile ilgili karar vermelerinde faydalı olacak bilgileri açıklamasını zorunlu kılmak amacıyla sürdürülebilirlikle ilgili finansal açıklamalara ilişkin genel gereklilikleri belirler. Bu standardın uygulanması, KGK'nın 5 Ocak 2024 tarihli ve 2024-5 sayılı duyurusunda yer alan işletmelerden ilgili kriterleri sağlayanlar ile kriterlere bakılmaksızın bankalar için 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde zorunludur. Diğer işletmeler gönüllülük esasına göre TSRS standartlarına uygun raporlama yapabilirler.

ÖDEAL ÖDEME KURULUŞU A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Yeni ve revize edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

b) Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (Devamı)

TSRS 2 İklimle İlgili Açıklamalar

TSRS 2, genel amaçlı finansal raporların birincil kullanıcılarına işletmeye kaynak sağlama ile ilgili kararlarında faydalı olacak iklim ile ilgili risk ve fırsatların tanımlanması, ölçülmesi ve açıklanması ile ilgili gereklilikleri ortaya koymaktadır. Bu standardın uygulanması, KGK'nın 5 Ocak 2024 tarihli ve 2024-5 sayılı duyurusunda yer alan işletmelerden ilgili kriterleri sağlayanlar ile kriterlere bakılmaksızın bankalar için 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde zorunludur. Diğer işletmeler gönüllülük esasına göre TSRS standartlarına uygun raporlama yapabilirler.

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti

Finansal tabloların hazırlanmasında izlenen önemli muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir:

Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzerleri, nakit ve banka mevduatı ile tutarı belli nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli ve yüksek likiditeye sahip ve değerindeki değişim riski önemsiz olan ve vadesi 3 ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir.

Ödeme fonları koruma hesabı

Bir ödeme işleminin gerçekleştirilmesi için ödeme kuruluşları tarafından, ödeme hizmeti kullanıcısından alınan ancak henüz alıcıya ya da alıcısının ödeme hizmeti sağlayıcısına ödenmemiş fonların korunması amacıyla bir banka nezdinde ödeme fonları koruma hesabına aktarılan fonlar, dönen varlıklar "Ödeme fonları koruma hesabı" kaleminde takip edilir.

İlişkili taraflar

Ortaklar, yönetim kurulu üyeleri ve üst düzey yönetim, aileleri ve kendileri tarafından kontrol edilen veya kendilerine bağlı şirketler ile birlikte, iş ortaklıkları ve iştirakler ilişkili taraflar olarak ifade edilmişlerdir.

Maddi olmayan duran varlıklar

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklar; maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutarıyla gösterilirler. Bu varlıklar beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak amortisman tabii tutulur.

ÖDEAL ÖDEME KURULUŞU A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Maddi olmayan duran varlıklar

İşletme içi yaratılan maddi olmayan duran varlıklar– araştırma ve geliştirme giderleri

Araştırma masrafları, olduğu dönem içerisinde kar veya zarar tablosuna kaydedilir.

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

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

İşletme içi yaratılan maddi olmayan varlık tutarı, maddi olmayan duran varlığın yukarıda belirtilen muhasebeleştirme şartlarını karşıladığı andan itibaren oluşan harcamaların toplam tutarıdır. İşletme içi yaratılan maddi olmayan varlıklar kayda alınmadıklarında, geliştirme harcamaları oluştukları dönemde gider olarak kaydedilir.

Başlangıç muhasebeleştirilmesi sonrasında, işletme içi yaratılan maddi olmayan varlıklar da ayrı olarak satın alınan maddi olmayan duran varlıklar gibi maliyet değerlerinden birikmiş itfa payları ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler.

Maddi duran varlıklar elde etme maliyetleri üzerinden, birikmiş amortisman ve mevcutsa değer düşüklüğünün indirilmesi sonrasında oluşan değerleri ile finansal tablolara yansıtılmaktadır. Amortisman, maddi varlıkların değerleri üzerinden faydalı ömürleri esas alınarak doğrusal amortisman yöntemi ile ayrılmaktadır.

Maddi duran varlıkların elden çıkartılması sonucu oluşan kar veya zarar, düzeltilmiş tutarlar ile tahsil olunan tutarların karşılaştırılması ile belirlenir ve cari dönemde ilgili gelir ve gider hesaplarına yansıtılır.

Varlığın kayıtlı değeri geri kazanılabilir tutarın altında ise, varlığın kayıtlı değeri geri kazanılabilir tutara indirilir. Geri kazanılabilir değer, ilgili maddi varlığın mevcut kullanım değeri ile net satış fiyatından yüksek olanı olarak kabul edilir. Net satış fiyatı, varlığın gerçeğe uygun değerinden satış gerçekleştirilmek için katlanılacak maliyetin düşülmesi suretiyle tespit edilir. Kullanım değeri ise ilgili varlığın kullanılmasına devam edilmesi suretiyle gelecekte elde edilecek tahmini nakit akımlarının bilanço tarihi itibarıyla indirgenmiş tutarlarına artık değerlerinin eklenmesi ile tespit edilir.

Yeniden değerlendirme değer artışı ilgili varlık bilanço dışı bırakıldığında doğrudan geçmiş yıl kârlarına aktarılır.

Bakım ve onarımlar oluştukları mali dönemdeki kar veya zarar tablosuna dahil edilmektedir. Büyük ölçüde yenileme maliyeti, varlığın orijinal olarak ölçülmüş performans standardının üzerinde gelecekteki ekonomik faydalarının Şirket'e akışının muhtemel olması durumunda varlığın defter değerine dahil edilir.

Her bilanço tarihinde, varlıkların faydalı ömürleri gözden geçirilir ve gerekli düzenlemeler yapılır.

ÖDEAL ÖDEME KURULUŞU A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARA SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Mahsuplaşma

Bir finansal varlık ve borcun birbirine mahsup edilerek (netleştirilerek) net tutarın bilançoda gösterilmesi ancak işletmenin; muhasebeleştirilen tutarları netleştirme konusunda yasal bir hakkının bulunması ve net esasa göre ödemede bulunma ya da varlığı elde etme ve borcu ödeme işlemlerini eş zamanlı olarak gerçekleştirme niyetinde olması durumunda mümkün olabilir.

Ticari borçlar

Ticari borçlar, işletmenin olağan faaliyetleri için tedarikçilerden sağlanan mal ve hizmetlere ilişkin yapılması zorunlu ödemeleri ifade etmektedir. Eğer ticari borçların ödenmesi için beklenen süre 1 yıl ya da daha kısa ise (ya da daha uzunsa ancak işletmenin normal faaliyet döngüsü içinde ise), bu borçlar kısa vadeli borçlar olarak sınıflandırılırlar. Aksi halde, uzun vadeli borçlar olarak sınıflandırılırlar.

Ticari borçlar gerçeğe uygun değerleriyle kaydedilir ve müteakip dönemlerde etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş değerinden değer düşüklüğü karşılığı ayrılarak muhasebeleştirilir.

Ödeme hesabı yükümlülükleri

Bir ödeme işleminin gerçekleştirilmesi için ödeme kuruluşları tarafından ödeme hizmeti kullanıcısından alınan ancak henüz alıcıya ya da alıcısının ödeme hizmeti sağlayıcısına ödenmemiş fonlardan doğan yükümlülükler “Ödeme Hesabı Yükümlülükleri” olarak takip edilir

Gelir vergileri

Dönemin kar veya zararı üzerindeki vergi yükümlülüğü, cari dönem vergisi ve ertelenmiş vergiyi içermektedir. Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden ve bilanço tarihi itibarıyla geçerli olan vergi oranları ile yürürlükteki vergi mevzuatı uyarınca hesaplanan vergi yükümlülüğünü ve geçmiş yıllardaki vergi yükümlülüğü ile ilgili düzeltme kayıtlarını içermektedir.

Ertelenmiş vergi, yükümlülük yöntemi kullanılarak, varlık ve yükümlülüklerin bilançodaki kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasında oluşan geçici farklar üzerinden hesaplanır. Varlık ve yükümlülüklerin vergi değeri, vergi mevzuatı çerçevesinde söz konusu varlık ve yükümlülükler ile ilgili gelecek dönemlerde vergi matrahını etkileyecek tutarları ifade eder. Ertelenmiş vergi, bilanço tarihi itibarıyla yürürlükte olan veya yürürlüğe giren vergi oranları ve vergi mevzuatı dikkate alınarak, vergi varlığının gerçekleşeceği veya yükümlülüğünün ifa edileceği dönemde uygulanması beklenen vergi oranları üzerinden hesaplanır.

ÖDEAL ÖDEME KURULUŞU A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARA SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Hasılatın kaydedilmesi

Şirket, taahhüt edilmiş bir mal veya hizmeti müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya getirdikçe, bu edim yükümlülüğüne tekabül eden işlem bedelini hasılat olarak finansal tablolarına kaydeder. Mal veya hizmetlerin kontrolü müşterilerin eline geçtiğinde (veya geçtikçe) mal veya hizmet devredilmiş olur.

Şirket, satışı yapılan mal veya hizmetin kontrolünün müşteriye devrini değerlendirirken,

- Şirket'in mal veya hizmete ilişkin tahsil hakkına sahipliği,
- Müşterinin mal veya hizmetin yasal mülkiyetine sahipliği,
- Mal veya hizmetin zilyetliğinin devri,
- Müşterinin mal veya hizmetin mülkiyetine sahip olmaktan doğan önemli risk ve getirilere sahipliği,
- Müşterinin mal veya hizmeti kabul etmesi koşullarını dikkate alır.

Şirket'in ödeme hizmetlerine aracılık etmesinden kaynaklanan komisyon gelirleri, tahakkuk esasına göre kaydedilmektedir. Üye işyerlerinden yapılan alışveriş tutarları Şirket tarafından kullanıcılara yansıtılmakta ve Şirket verilen hizmete aracılık etmesinden kaynaklanan komisyon gelirini tahakkuk etmektedir.

Çalışanlara sağlanan faydalar kıdem tazminatları

Türkiye'de mevcut kanunlar ve toplu iş sözleşmeleri hükümlerine göre kıdem tazminatı emeklilik veya işten çıkarılma durumunda ödenmektedir. Güncellenmiş olan TMS 19 "Çalışanlara Sağlanan Faydalar" standardı uyarınca söz konusu türdeki ödemeler tanımlanmış emeklilik fayda planları olarak nitelendirilir. Bilançoda muhasebeleştirilen kıdem tazminatı yükümlülüğü, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğması beklenen yükümlülük tutarlarının net bugünkü değerine göre hesaplanmış ve finansal tablolara yansıtılmıştır. Hesaplanan tüm aktüeryal kazançlar ve kayıplar diğer kapsamlı gelir olarak muhasebeleştirilmektedir.

Bilanço tarihinden sonraki olaylar

Bilanço tarihinden sonraki olaylar; kara ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar.

Şirket, bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir.

ÖDEAL ÖDEME KURULUŞU A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARA SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Nakit akışının raporlanması

Nakit akım tablosunda, döneme ilişkin nakit akımları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır.

İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımları, Şirket'in esas faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımlarını gösterir. Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akımları, Şirket'in yatırım faaliyetlerinde (varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akımlarını gösterir.

Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akımları, Şirket'in finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

Ödenmiş sermaye

Adi hisse senetleri özkaynaklarda sınıflandırılır. Yeni hisse senedi ve opsiyon ihracıyla ilişkili maliyetler, vergi etkisi indirilmiş olarak tahsil edilen tutardan düşülerek özkaynaklarda gösterilirler.

Finansal araçlar

1) Sınıflandırma ve ölçüm

Şirket, finansal varlıklarını itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen, gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılan ve gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar olarak üç sınıfta muhasebeleştirmektedir. Sınıflandırma, finansal varlıklardan faydalanma amaçlarına göre belirlenen iş modeli ve beklenen nakit akışları esas alınarak yapılmaktadır. Yönetim, finansal varlıklarının sınıflandırmasını satın alındıkları tarihte yapar.

1.a) İtfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen finansal varlıklar

Yönetimin sözleşmeye dayalı nakit akışlarını tahsil etme iş modelini benimsediği ve sözleşme şartlarının belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içerdiği, sabit veya belirli ödemeleri olan, aktif bir piyasada işlem görmeyen ve türev araç olmayan finansal varlıkları itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen varlıklar olarak sınıflandırılır. Vadeleri bilanço tarihinden itibaren 12 aydan kısa ise dönen varlıklar, 12 aydan uzun ise duran varlıklar olarak sınıflandırılırlar. İtfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen varlıklar, finansal durum tablosunda “ticari alacaklar” ve “nakit ve nakit benzerleri” kalemlerini içermektedir.

ÖDEAL ÖDEME KURULUŞU A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARA SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

1.b) Gerçeğe uygun değeri üzerinden muhasebeleştirilen finansal varlıklar

Yönetimin sözleşmeye dayalı nakit akışlarını tahsil etme ve/veya satış yapma iş modelini benimsediği varlıklar gerçeğe uygun değerinden muhasebeleştirilen varlıklar olarak sınıflandırılır. Yönetim, ilgili varlıkları bilanço tarihinden itibaren 12 ay içinde elden çıkarmaya niyetli değilse söz konusu varlıklar duran varlıklar olarak sınıflandırılırlar. Şirket özkaynağa dayalı finansal varlıklara yapılan yatırımlar için ilk muhasebeleştirme sırasında yatırımın gerçeğe uygun değer farkının diğer kapsamlı gelire veya kâr veya zarar tablosuna yansıtılan özkaynak yatırımı olarak değişmez bir seçim yapar.

1.b.1) Gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar

Gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar, finansal durum tablosunda “türev araçlar” kalemlerini içermektedir. Türev araçlar, gerçeğe uygun değer pozitif olması durumunda varlık, negatif olması durumunda ise yükümlülük olarak muhasebeleştirilmektedir.

1.b.2) Gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar

Gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar, finansal durum tablosunda “finansal yatırımlar” kalemlerini içermektedir. Şirket, söz konusu varlıklarını gerçeğe uygun bedelinden ölçer. İlgili finansal varlıklardan kaynaklanan kazanç veya kayıplardan, değer düşüklüğü ile kur farkı gelir veya giderleri dışında kalanlar diğer kapsamlı gelire yansıtılır. Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire kaydedilen varlıkların satılması durumunda diğer kapsamlı gelire sınıflandırılan değerleme farkı geçmiş yıl karlarına sınıflandırılır.

Değer düşüklüğü

Şirket, finansal tablolarda yer alan itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ticari alacakları önemli bir finansman bileşeni içermediği için değer düşüklüğü hesaplamaları için kolaylaştırılmış uygulamayı seçerek karşılık matrisi kullanmaktadır. Bu uygulama ile Şirket, ticari alacaklar belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda, beklenen kredi zarar karşılığını ömür boyu beklenen kredi zararlarına eşit bir tutardan ölçmektedir. Beklenen kredi zarar karşılığı hesaplaması Şirket'in geçmiş kredi zararı deneyimleri ve ileriye yönelik makroekonomik göstergelere dayanarak belirlediği beklenen kredi zarar oranı ile yapılmaktadır.

Kiralamalar

Kiracılar, bu standardı kısa vadeli kiralamalara (kira süresi 12 ay ve daha kısa olan kiralamalar) veya dayanak varlığın düşük değerli olduğu kiralamalara (örneğin kişisel bilgisayarlar, bazı ofis ekipmanları, vb.) uygulamama istisnasına sahiptir. Kiralamanın fiilen başladığı tarihte kiracı, kira yükümlülüğünü o tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçer (kiralama yükümlülüğü) ve aynı tarih itibarıyla ilgili kullanım hakkı varlığını da kayıtlarına alarak kira süresi boyunca amortismanına tabi tutar. Kira ödemeleri, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, bu oran kullanılarak iskonto edilir. Kiracı, bu oranın kolaylıkla belirlenememesi durumunda, kiracının alternatif borçlanma faiz oranını kullanır. Kiracı, kiralama yükümlülüğü üzerindeki faiz gideri ile kullanım hakkı varlığının amortisman giderini ayrı olarak kaydetmelidir. Kiracının, belirli olayların gerçekleşmesi halinde kiralama yükümlülüğünü yeniden ölçmesi söz konusu olacaktır (örneğin kiralama süresindeki değişiklikler, ileriye dönük kira ödemelerinin belirli bir endeks veya orandaki değişimler nedeniyle değişikliğe uğraması, vb.). Bu durumda kiracı, kiralama yükümlülüğünün yeniden ölçüm etkisini kullanım hakkı varlığı üzerinde bir düzeltme olarak kaydedecektir.

ÖDEAL ÖDEME KURULUŞU A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARA SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Borçlanmalar ve borçlanma maliyetleri

Krediler, alındıkları tarihlerde, işlem masrafları hariç makul değerleriyle kaydedilir. Krediler, müteakip dönemlerde etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyet değeri üzerinden ölçülmürler. İşlem masrafları düşüldükten sonra kalan tutar ile iskonto edilmiş maliyet değeri arasındaki fark, kar veya zarar tablosuna kredi dönemi süresince finansman maliyeti olarak yansıtılır.

Borçlanma maliyetleri, özellikli varlıkların iktisabı veya inşası ile ilişkilendirildikleri takdirde, özellikli varlıkların maliyet bedeline dahil edilirler. Özellikli varlıklar amaçlandığı şekilde kullanıma veya satışa hazır hale getirilmesi uzun bir süreyi gerektiren varlıkları ifade eder. Diğer finansman maliyetleri oluşturduğu dönemde kar veya zarar tablosuna kaydedilir.

2.4 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır. Finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan önemli ölçüde değerlendirme ve karmaşıklık içeren alanlar ile tahmin ve varsayımlar Not 2.3'de açıklanmıştır. Grup'un cari yıl içerisinde muhasebe tahminlerinde önemli bir değişikliği olmamıştır.

Tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak düzeltilir ve önceki dönem konsolide finansal tabloları yeniden düzenlenir. Cari yıl içerisinde yapılan düzeltmeler aşağıdaki gibidir:

1. TFRS 3 paragraf 33 uyarınca, edinen işletme, şerefiyeyi birleşme tarihi itibarıyla, TFRS'ye uygun olarak ölçülmüş, genellikle birleşme tarihindeki gerçeğe uygun değer üzerinden ölçümü gerektiren transfer edilmiş bedel şeklinde ölçerek muhasebeleştirir.

Buna göre, Grup'un işletme birleşmesinden kaynaklanan şerefiye konsolide finansal tablolara yansıtılmış olup, cari dönemde geçmiş dönem konsolide finansal tablolarını TMS 8 uyarınca yeniden düzenlemiştir. Söz konusu değişikliğin Grup'un geçmiş yıl konsolide finansal tablolarına etkisi aşağıda sunulmuştur.

2. TMS 12 paragraf 15 uyarınca, bütün vergiye tabi geçici farklar için ertelenmiş vergi yükümlülüğü muhasebeleştirilir. Ancak; işletme birleşmesiyle oluşan şerefiyenin ilk muhasebeleştirilmesinden oluşan bir varlık veya yükümlülüğün ilk muhasebeleştirilmesinden kaynaklanan vergiye tabi geçici farklar için ertelenmiş vergi yükümlülüğü finansal tablolara yansıtılmaz.

Buna göre, Grup geçmiş dönem konsolide finansal tablolarını TMS 8 uyarınca yeniden düzenlemiş, işletme birleşmelerinden kaynaklanan varlıklarına ilişkin olarak daha önce konsolide finansal tablolara yansıtılmış olan ertelenmiş vergi yükümlülüğünü gelir olarak muhasebeleştirilmiştir. Söz konusu değişikliğin Grup'un geçmiş yıl konsolide finansal tablolarına etkisi aşağıda sunulmuştur.

ÖDEAL ÖDEME KURULUŞU A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARA SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar (Devamı)

VARLIKLAR - 31 Aralık 2021	Önceden Raporlanan	Yeniden Düzenleme ve Sınıflandırma Etkisi	Yeniden Düzenlenmiş	Enflasyon Etkisi	Enflasyon
					Etkisi Sonrası Yeniden Düzenlenmiş
Dönen varlıklar					
Nakit ve nakit benzerleri	65.801.701	-	65.801.701	112.304.956	178.106.657
Ödeme fonları koruma hesabı	151.821	-	151.821	259.116	410.937
Finansal yatırımlar	802.931	-	802.931	1.370.377	2.173.308
Ticari alacaklar	48.277.699	-	48.277.699	82.396.423	130.674.122
Diğer alacaklar	2.918.303	-	2.918.303	4.980.720	7.899.023
Stoklar	31.673.293	-	31.673.293	51.742.459	83.415.752
Peşin ödenmiş giderler	1.261.890	-	1.261.890	2.153.691	3.415.581
Diğer dönen varlıklar	8.539.315	-	8.539.315	14.574.336	23.113.651
Toplam dönen varlıklar	159.426.953	-	159.426.953	269.782.078	429.209.031
Duran varlıklar					
Ticari alacaklar	8.473.323	-	8.473.323	14.461.574	22.934.897
Diğer alacaklar	50.266	-	50.266	85.790	136.056
Maddi duran varlıklar	2.974.815	-	2.974.815	10.375.736	13.350.551
Şerefiye	188.476.816	(183.038.812)	5.438.004	9.281.140	14.719.144
Şerefiye dışındaki maddi olmayan duran varlıklar	114.742.919	-	114.742.919	195.016.945	309.759.864
Peşin ödenmiş giderler	-	-	-	21.532	21.532
Ertelenmiş Vergi Varlıkları	-	101.155	101.155	172.644	273.799
Toplam duran varlıklar	314.718.139	(182.937.657)	131.780.482	229.415.361	361.195.843
Toplam varlıklar	474.145.092	(182.937.657)	291.207.435	499.197.439	790.404.874

ÖDEAL ÖDEME KURULUŞU A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARA SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar (Devamı)

KAYNAKLAR - 31 Aralık 2021	Önceden Raporlanan	Yeniden Düzenleme ve Sınıflandırma Etkisi	Yeniden Düzenlenmiş	Enflasyon Etkisi	Enflasyon Etkisi Sonrası Yeniden Düzenlenmiş
Kısa Vadeli Yükümlülükler					
Kısa Vadeli Borçlanmalar	109.416	-	109.416	186.742	296.158
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	5.245.044	-	5.245.044	8.951.812	14.196.856
Ödeme Hesabı Yükümlülükleri	400.261	-	400.261	683.133	1.083.394
Ticari Borçlar	15.381.352	48.085.555	63.466.907	132.039.168	195.506.075
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	985.330	-	985.330	1.681.681	2.667.011
Diğer Borçlar	98.669.630	(23.760.791)	74.908.839	103.855.422	178.764.261
Ertelenmiş Gelirler (Sözleşme Yükümlülükleri Dışında Kalanlar)	7.743.175	-	7.743.175	13.215.417	20.958.592
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	266.328	-	266.328	454.545	720.873
Kısa Vadeli Karşılıklar	748.892	-	748.892	1.278.148	2.027.040
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	117.896.746	(106.076.023)	11.820.723	20.174.652	31.995.375
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler	247.446.174	(81.751.258)	165.694.916	282.520.719	448.215.635
Uzun Vadeli Yükümlülükler					
Uzun Vadeli Borçlanmalar	7.826.888	-	7.826.888	13.358.291	21.185.179
Diğer borçlar	47.984.400	(47.984.400)	-	-	-
Uzun Vadeli Karşılıklar	514.698	-	514.698	878.444	1.393.142
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	26.721.408	(26.721.408)	-	-	-
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler	53.997.732	(53.201.999)	795.733	1.358.095	2.153.828
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler	137.045.126	(127.907.807)	9.137.319	15.594.830	24.732.149
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	384.491.300	(209.659.065)	174.832.235	298.115.549	472.947.784
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar					
Ödenmiş Sermaye	48.888.006	-	48.888.006	-	48.888.006
Sermaye Düzeltme Farkları	-	-	-	183.135.386	183.135.386
Pay Sahiplerinin İlave Sermaye Katkıları	21.759.500	-	21.759.500	37.137.332	58.896.832
Paylara İlişkin Primler/İskontolar	26.327.169	-	26.327.169	63.959.914	90.287.083
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	-	24.611	24.611	42.005	66.616
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	(84.229)	-	(84.229)	(84.229)	-
Geçmiş Yıllar Kârları/Zararları	(23.427.649)	6.175.743	(17.251.906)	(9.314.201)	(26.566.107)
Net dönem Karı/Zararı	(9.814.662)	20.521.053	10.706.391	(111.698.621)	(100.992.230)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	26.005.657	-	26.005.657	37.735.847	63.741.504
Toplam Özkaynaklar	89.653.792	26.721.408	116.375.200	201.081.890	317.457.090
TOPLAM KAYNAKLAR	474.145.092	(182.937.657)	291.207.435	499.197.439	790.404.874

ÖDEAL ÖDEME KURULUŞU A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARA SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar (Devamı)

31 Aralık 2021	Önceden Raporlanan	Yeniden Düzenleme ve Sınıflandırma Etkisi	Yeniden Düzenlenmiş	Enflasyon Etkisi	Enflasyon Etkisi Sonrası Yeniden Düzenlenmiş
Hasılat	82.306.600	-	82.306.600	656.141.835	738.448.435
Satışların maliyeti (-)	(66.021.384)	-	(66.021.384)	(463.825.833)	(529.847.217)
Brüt kar/(zarar)	16.285.216	-	16.285.216	192.316.002	208.601.218
Genel yönetim giderleri (-)	(13.827.307)	-	(13.827.307)	(60.215.711)	(74.043.018)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	(12.612.356)	-	(12.612.356)	(217.674.681)	(230.287.037)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	12.628.300	-	12.628.300	76.647.727	89.276.027
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	(11.437.400)	-	(11.437.400)	(9.735.724)	(21.173.124)
Esas faaliyet karı/(zararı)	8.963.547	-	8.963.547	18.662.387	27.625.934
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	298.293	-	298.293	2.628.192	2.926.485
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	(47.067)	47.067	-	-	-
Finansman geliri/(gideri) öncesi faaliyet karı/(zararı)	(8.712.321)	47.067	(8.665.254)	(16.034.195)	(24.699.449)
Finansman gelirleri	-	-	-	29.204.462	29.204.462
Finansman giderleri (-)	(4.831.683)	(47.067)	(4.878.750)	(14.411.537)	(19.290.287)
Vergi öncesi dönem karı/(zararı)	(13.544.004)	-	(13.544.004)	(1.241.270)	(14.785.274)
Parasal Pozisyon Kazanç/(Kayıpları)	-	-	-	(92.218.670)	(92.218.670)
Vergi geliri/(gideri)	(1.021.075)	(1.137.794)	(116.719)	(520.177)	(636.896)
Dönem vergi gideri	(446.176)	-	(446.176)	(1.082.468)	(1.528.644)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	1.467.251	(1.137.794)	329.457	562.291	891.748
Dönem net karı/(zararı)	(12.522.929)	(1.137.794)	(13.660.723)	(93.980.117)	(107.640.840)

ÖDEAL ÖDEME KURULUŞU A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARA SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar (Devamı)

VARLIKLAR - 31 Aralık 2022	Önceden Raporlanan	Yeniden Sınıflandırma Etkisi	Yeniden Düzenlenmiş	Enflasyon Etkisi	Enflasyon Etkisi Sonrası Yeniden Düzenlenmiş
Dönen varlıklar					
Nakit ve nakit benzerleri	220.515.276	-	220.515.276	142.834.269	363.349.545
Ödeme fonları koruma hesabı	945.622	-	945.622	612.507	1.558.129
Ticari alacaklar	82.232.913	-	82.232.913	54.243.736	136.476.649
Diğer alacaklar	4.802.460	-	4.802.460	3.472.051	8.274.511
Stoklar	102.335.187	-	102.335.187	68.688.209	171.023.396
Peşin ödenmiş giderler	8.403.698	-	8.403.698	5.443.320	13.847.018
Diğer dönen varlıklar	3.806.628	-	3.806.628	2.478.452	6.285.080
Toplam dönen varlıklar	423.041.784	-	423.041.784	277.772.544	700.814.328
Duran varlıklar					
Ticari alacaklar	24.833.552	-	24.833.552	16.085.416	40.918.968
Diğer alacaklar	670.672	-	670.672	434.414	1.105.086
Maddi duran varlıklar	10.771.408	-	10.771.408	14.878.704	25.650.112
Şerefiye	188.476.816	(179.543.829)	8.932.987	5.786.156	14.719.143
Şerefiye dışındaki maddi olmayan duran varlıklar	107.773.087	(42.781.288)	64.991.799	232.256.913	297.248.712
Peşin ödenmiş giderler	75.549	-	75.549	138.844	214.393
Ertelenmiş Vergi Varlıkları	-	1.582.667	1.582.667	1.025.140	2.607.807
Toplam duran varlıklar	332.601.084	(220.742.450)	111.858.634	270.605.587	382.464.221
Toplam varlıklar	755.642.868	(220.742.450)	534.900.418	548.378.131	1.083.278.549

ÖDEAL ÖDEME KURULUŞU A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARA SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar (Devamı)

KAYNAKLAR - 31 Aralık 2022	Önceden Raporlanan	Yeniden Düzenleme ve Sınıflandırma Etkisi	Yeniden Düzenlenmiş	Enflasyon Etkisi	Enflasyon Etkisi Sonrası Yeniden Düzenlenmiş
Kısa Vadeli Yükümlülükler					
Kısa Vadeli Borçlanmalar	5.180.342	-	5.180.342	3.305.173	8.485.515
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	17.859.994	-	17.859.994	11.575.104	29.435.098
Ödeme Hesabı Yükümlülükleri	20.949.882	(20.004.260)	945.622	612.507	1.558.129
Ticari Borçlar	138.092.895	37.627.615	175.720.510	80.857.700	256.578.210
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	4.396.931	-	4.396.931	2.860.626	7.257.557
Diğer Borçlar	102.024.265	(30.741.191)	71.283.074	46.172.128	117.455.202
Ertelemiş Gelirler (Sözleşme Yükümlülükleri Dışında Kalanlar)	77.045.293	(60.404.643)	16.640.650	10.778.635	27.419.285
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	272.115	-	272.115	102.262	374.377
Kısa Vadeli Karşılıklar	1.862.456	-	1.862.456	1.999.436	3.861.892
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	145.913.976	(122.805.908)	23.108.068	98.567.725	121.675.793
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler	513.598.149	(196.328.387)	317.269.762	256.831.296	574.101.058
Uzun Vadeli Yükümlülükler					
Uzun Vadeli Borçlanmalar	21.174.421	-	21.174.421	13.704.612	34.879.033
Uzun Vadeli Karşılıklar	1.758.280	-	1.758.280	1.683.949	3.442.229
Ertelemiş Vergi Yükümlülüğü	19.024.836	(19.024.836)	-	-	-
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler	(25.996.730)	(25.996.730)	-	-	-
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler	67.954.267	(45.021.566)	22.932.701	15.388.561	38.321.262
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	581.552.416	(241.349.953)	340.202.463	272.219.857	612.422.320
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	151.152.059	20.607.503	171.759.562	236.198.185	407.957.747
Ödenmiş Sermaye	58.724.332	-	58.724.332	-	58.724.332
Sermaye Düzeltme Farkları	-	-	-	192.507.896	192.507.896
Pay Sahiplerinin İlave Sermaye Katkıları	21.759.500	-	21.759.500	37.137.332	58.896.832
Paylara İlişkin Primler/İskontolar	124.437.019	-	124.437.019	153.206.182	277.643.201
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	-	40.429	40.429	26.187	66.616
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	(180.964)	-	(180.964)	(150.800)	(331.764)
Geçmiş Yıllar Kârları/Zararları	(36.727.846)	26.855.041	(9.872.805)	(123.840.646)	(133.713.451)
Net dönem Karı/Zararı	(16.859.982)	(6.287.967)	(23.147.949)	(22.687.966)	(45.835.915)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	22.938.393	-	22.938.393	39.960.089	62.898.482
Toplam Özkaynaklar	174.090.452	20.607.503	194.697.955	276.158.274	470.856.229
TOPLAM KAYNAKLAR	755.642.868	(220.742.450)	534.900.418	548.378.131	1.083.278.549

ÖDEAL ÖDEME KURULUŞU A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARA SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar (Devamı)

31 Aralık 2022	Önceden Raporlanan	Yeniden Düzenleme ve Sınıflandırma Etkisi	Yeniden Düzenlenmiş	Enflasyon Etkisi	Enflasyon Etkisi Sonrası Yeniden Düzenlenmiş
Hasılat	978.913.949	-	978.913.949	912.853.925	1.891.767.874
Satışların maliyeti (-)	(867.609.995)	-	(867.609.995)	(764.961.302)	(1.632.571.297)
Brüt kar/(zarar)	111.303.954	-	111.303.954	147.892.623	259.196.577
Genel yönetim giderleri (-)	(50.240.917)	-	(50.240.917)	(122.460.343)	(172.701.260)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	(57.826.549)	-	(57.826.549)	(52.127.397)	(109.953.946)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	(979.617)	-	(979.617)	(634.526)	(1.614.143)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	24.003.094	-	24.003.094	39.893.315	63.896.409
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	(39.060.794)	-	(39.060.794)	(22.069.452)	(61.130.246)
Esas faaliyet karı/(zararı)	(12.800.829)	-	(12.800.829)	(9.505.780)	(22.306.609)
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	17.584	-	17.584	21.171	38.755
Finansman geliri/(gideri) öncesi faaliyet karı/(zararı)	(12.783.245)	-	(12.783.245)	(9.484.609)	(22.267.854)
Finansman giderleri (-)	(13.010.142)	-	(13.010.142)	(12.540.005)	(25.550.147)
Vergi öncesi dönem karı/(zararı)	(25.793.387)	-	(25.793.387)	(22.024.614)	(47.818.001)
Parasal Pozisyon Kazanç/(Kayıpları)	-	-	-	1.834.120	1.834.120
Vergi geliri/(gideri)	5.866.141	(6.287.967)	(421.826)	(273.230)	(695.056)
Dönem vergi gideri	(1.771.211)	-	(1.771.211)	(1.147.265)	(2.918.476)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	7.637.352	(6.287.967)	1.349.385	874.035	2.223.420
Dönem net karı/(zararı)	(19.927.246)	(6.287.967)	(26.215.213)	(20.463.724)	(46.678.937)

ÖDEAL ÖDEME KURULUŞU A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 3 - İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Şirket tarafından, Taksidedos hisselerinin %88'inin satın alınmasına ilişkin olarak Pay Devir Sözleşmesi 28 Aralık 2021 tarihinde imzalanmıştır. Söz konusu işlemin bedeli 139.682.932 TL'dir. Söz konusu işlemin bedeli, anlaşma tarihinden sonraki 1,5 yıl içerisinde gerçekleşecektir. Taksidedos şirketinin kontrolü 28 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Grup'a geçmiştir. Pay Devir Sözleşmesi'ne istinaden kalan 80.185.803 TL değerindeki %3'lük pay bedeli, finansal tabloların onaylandığı tarih itibarıyla net defter değerine tekabül eden 44.429 TL düştükten sonra kalan net 80.141.373 TL'si Haziran 2023'te ödenerek TFRS 3 "İşletme Birleşmeleri Standardı" hükümleri çerçevesinde muhasebeleştirilmiştir.

DİPNOT 4 - STOKLAR

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Ticari mallar	113.443.886	171.003.963
Diğer stoklar	3.145	19.433
Toplam	113.447.031	171.023.396

ÖDEAL ÖDEME KURULUŞU A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 5 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Kasa	13.511	33.521
Banka	323.320.093	293.021.804
-Vadeli mevduat	112.618.759	139.686.801
-Vadesiz mevduat	210.701.334	153.335.003
Diğer nakit ve nakit benzerleri (*)	85.312.852	70.294.220
Toplam	408.646.456	363.349.545

(*) Diğer nakit ve nakit benzerleri, kartla ödeme işlemi gerçekleşmiş ve ödemesi bir sonraki gün Şirket'e gelecek bakiyelerden oluşmaktadır.

Vadeli mevduatlara ilişkin ağırlıklı ortalama etkin faiz oranları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Türk Lirası	40%	23%
ABD Doları	-	4%

Vadesiz mevduatların detayları aşağıdaki gibidir:

Para cinsi	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Türk Lirası	175.081.140	46.243.460
ABD Doları	35.620.194	107.091.543
Toplam	210.701.334	153.335.003

Vadeli mevduatların detayları aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2023			
Para cinsi	Anapara	Faiz tahakkuku	Toplam
Türk Lirası	77.232.763	35.385.996	112.618.759
ABD Doları	-	-	-
Toplam	77.232.763	35.385.996	112.618.759
31 Aralık 2022			
Para cinsi	Anapara	Faiz tahakkuku	Toplam
Türk Lirası	54.441.786	258.909	54.700.695
ABD Doları	84.682.817	303.289	84.986.106
Toplam	139.124.603	562.198	139.686.801

Nakit akış tablolarında gösterilen nakit ve nakit benzeri değerlerin detayları aşağıda gösterilmiştir

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Nakit ve nakit benzerleri	408.646.456	363.349.545
Eksi: Faiz tahakkukları	(35.385.996)	(562.198)
Toplam	373.260.460	362.787.347

ÖDEAL ÖDEME KURULUŞU A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 6 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Kısa vadeli ticari alacaklar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	112.243.491	145.843.232
Eksi: Beklenen zarar karşılığı	(18.961.831)	(9.366.583)
	93.281.660	136.476.649
Uzun vadeli ticari alacaklar		
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	24.833.552	40.918.968
	24.833.552	40.918.968
Ticari alacaklardaki beklenen zarar karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:		
	2023	2022
Dönem başı - 1 Ocak	9.366.583	3.106.370
Dönem içinde ayrılan karşılıklar	14.294.437	4.584.231
Enflasyon etkisi	(4.699.189)	1.675.982
Dönem sonu - 31 Aralık	18.961.831	9.366.583
Vadeye kalan süre:		
	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Vadesi geçen alacaklar	4.487.474	1.703.646
0 - 30 gün vadeli	28.385.435	23.332.999
31 - 60 gün vadeli	1.559.091	7.237.717
61 - 120 gün vadeli	19.199.419	62.117.801
120-180 gün vadeli	13.600.205	11.235.301
181+ gün vadeli	50.883.588	71.768.153
	118.115.212	177.395.617
Vadesi geçen süre:		
	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
0-30 gün vadeli	494.415	258.572
31-60 gün vadeli	408.630	200.517
61-90 gün vadeli	585.025	10.920
91-120 gün vadeli	262.040	329.249
120-180 gün vadeli	372.907	71.151
180+ gün vadeli	2.364.457	833.237
	4.487.474	1.703.646
Kısa vadeli ticari borçlar		
	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Satıcılar, alınan depozito ve teminatlar	249.339.439	250.172.592
İlişkili taraflara ticari borçlar	-	6.405.618
	249.339.439	256.578.210

ÖDEAL ÖDEME KURULUŞU A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 7 - DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Diğer kısa vadeli alacaklar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	724.962	7.618.238
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	19.531.785	656.273
	20.256.747	8.274.511
Diğer uzun vadeli alacaklar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	10.228.890	1.105.086
	10.228.890	1.105.086
Diğer kısa vadeli borçlar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
İlişkili taraflara diğer borçlar	1.788.190	114.103.813
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	48.031.741	3.351.389
	49.819.931	117.455.202

İlişkili olmayan taraflara diğer kısa vadeli borçların kırılımı aşağıdaki gibidir:

İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Alınan depozito ve teminatlar	751.699	1.238.596
Diğer çeşitli borçlar	47.280.042	2.112.793
	48.031.741	3.351.389

ÖDEAL ÖDEME KURULUŞU A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 8 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Verilen avanslar	4.394.698	7.561.228
Gelecek aylara ait giderler	6.327.919	6.285.790
	10.722.617	13.847.018
Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Gelecek yıllara ait giderler	2.711.176	214.393
	2.711.176	214.393
Kısa vadeli sözleşme yükümlülükleri ve ertelenmiş gelirler	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Alınan sipariş avansları	15.552.159	27.419.285
	15.552.159	27.419.285

DİPNOT 9 - ŞEREFİYE

	2023	2022
Dönem başı - 1 Ocak	14.719.143	14.719.143
Girişler	-	-
Dönem sonu - 31 Aralık	14.719.143	14.719.143

Şerefiyenin kırılımı aşağıdaki gibidir:

Şirket	Satın alım tarihi	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
PAX Teknoloji ve Pazarlama A.Ş.	28 Aralık 2021	2.291.046	2.291.046
Taksidedos Bilgi Teknolojileri A.Ş.	28 Aralık 2021	12.428.097	12.428.097
		14.719.143	14.719.143

Grup, şerefiyenin geri kazanılabilir değerini hesaplamış ve Grup'un faaliyetleriyle ilişkilendirilen şerefiye tutarında bir değer düşüklüğü bulunmamaktadır. Grup'un faaliyetleriyle ilişkili geri kazanılabilir tutarı, kullanım değerine göre hesaplanmıştır.

ÖDEAL ÖDEME KURULUŞU A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 10 - MADDİ DURAN VARLIKLAR VE KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

Dipnot 10A – Maddi Duran Varlıklar

	1 Ocak 2023	Girişler	Çıkışlar	31 Aralık 2023
Maliyet				
Taşıtlar	6.828.426	-	-	6.828.426
Demirbaşlar	37.614.180	51.867.109	-	89.481.289
Özel maliyetler	5.418.236	442.275	-	5.860.511
Diğer duran varlıklar	-	17.640.977	(279.999)	17.360.978
	49.860.842	69.950.361	(279.999)	119.531.204
Birikmiş amortisman				
Taşıtlar (-)	(792.402)	(1.302.178)	-	(2.094.580)
Demirbaşlar (-)	(21.270.892)	(10.648.306)	-	(31.919.198)
Özel maliyetler (-)	(2.147.436)	(1.105.563)	-	(3.252.999)
Diğer duran varlıklar	-	(2.194.084)	-	(2.194.084)
	(24.210.730)	(15.250.131)	-	(39.460.861)
Net defter değeri	25.650.112			80.070.343
	1 Ocak 2022	Girişler	Çıkışlar	31 Aralık 2022
Maliyet				
Taşıtlar	923.994	5.904.432	-	6.828.426
Demirbaşlar	23.506.697	14.107.483	-	37.614.180
Özel maliyetler	5.252.440	165.796	-	5.418.236
	29.683.131	20.177.711	-	49.860.842
Birikmiş amortisman				
Taşıtlar (-)	(365.832)	(426.570)	-	(792.402)
Demirbaşlar (-)	(14.882.702)	(6.388.190)	-	(21.270.892)
Özel maliyetler (-)	(1.084.044)	(1.063.392)	-	(2.147.436)
	(16.332.578)	(7.878.152)	-	(24.210.730)
Net defter değeri	13.350.553			25.650.112

ÖDEAL ÖDEME KURULUŞU A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 10 - MADDİ DURAN VARLIKLAR VE KULLANIM HAKKI VARLIKLARI (Devamı)

Dipnot 10B – Kullanım Hakkı Varlıkları

Maliyet	Kullanım Hakkı Varlıkları	Toplam
1 Ocak 2023 açılış bakiyesi	-	-
Girişler	32.134.715	32.134.715
Çıkışlar	-	-
31 Aralık 2023 kapanış bakiyesi	32.134.715	32.134.715
Birikmiş amortisman		
1 Ocak 2023 açılış bakiyesi	-	-
Girişler	9.476.042	9.476.042
Çıkışlar	-	-
31 Aralık 2023 kapanış bakiyesi	9.476.042	9.476.042
Net defter değeri	22.658.673	22.658.673

DİPNOT 11 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maliyet	1 Ocak 2023	Girişler	Çıkışlar	31 Aralık 2023
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	20.685.408	44.745.000	(2.912.036)	62.518.372
Müşteri ilişkileri	318.484.899	1.421.384	-	319.906.283
	339.170.307	46.166.384	(2.912.036)	382.424.655
Birikmiş itfa payı				
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	-	-	-	-
Müşteri ilişkileri	(41.921.595)	(33.458.028)	-	(75.379.623)
	(41.921.595)	(33.458.028)	-	(75.379.623)
Net defter değeri	297.248.712			307.045.032
	1 Ocak 2022	Girişler	Çıkışlar	31 Aralık 2022
Maliyet				
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	-	31.365.592	(10.680.184)	20.685.408
Müşteri ilişkileri	318.456.356	28.543	-	318.484.899
	318.456.356	31.394.135	(10.680.184)	339.170.307
Birikmiş itfa payı				
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	-	-	-	-
Müşteri ilişkileri	(8.696.491)	(33.225.104)	-	(41.921.595)
	(8.696.491)	(33.225.104)	-	(41.921.595)
Net defter değeri	309.759.865			297.248.712

ÖDEAL ÖDEME KURULUŞU A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 12 - ÖDEME FONLARI KORUMA HESABI VE ÖDEME HESABI YÜKÜMLÜLÜKLERİ

a) Ödeme fonları koruma hesabı

Ödeme hizmeti kullanıcılarından tahsil edilen ancak henüz alıcıya ya da alıcının ödeme hizmeti sağlayıcısına aktarılmayan fonların korunması amacıyla Şirket banka nezdinde ödeme fonları hesabında izlemektedir. Şirket ilgili tutarları Finansal Durum Tablosunun "Ödeme fonları koruma hesabında" takip etmektedir. 31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla banka nezdinde yer alan ve "Ödeme fonları koruma hesabı" olarak sınıflandırılan kalemler sırasıyla 5.750.269 TL ve 1.558.129 TL'dir.

b) Ödeme hesabı yükümlülükleri

İlgili işlemlerden henüz alıcıya ya da alıcının ödeme hizmeti sağlayıcısına aktarılmayan yükümlülükler ise "ödeme hesabı yükümlülükleri" kaleminde takip edilmektedir. 31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla banka nezdinde yer alan ve "Ödeme fonları koruma hesabı" olarak sınıflanan kalemler sırasıyla 5.750.269 TL ve 1.558.129 TL'dir.

DİPNOT 13 - DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer dönen varlıklar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Devreden KDV	21.584.496	5.801.958
İş Avansları	12.985.835	52.068
Personel Avansları	2.759.616	430.306
Diğer	8.819.379	748
	46.149.326	6.285.080

Diğer kısa vadeli yükümlülükler	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Gider Tahakkukları	33.406.625	100.266.951
Ödenecek Vergi ve Fonlar	4.906.785	20.384.127
Ertelenmiş kamu kesimi borç taksitleri	1.157.923	669.016
Diğer	766.920	355.699
	40.238.253	121.675.793

ÖDEAL ÖDEME KURULUŞU A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 14 - BORÇLANMALAR

Kısa vadeli borçlanmalar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli banka kredileri	64.807.413	8.485.515
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	4.210.246	29.435.098
	69.017.659	37.920.613

Uzun vadeli borçlanmalar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Uzun vadeli banka kredileri	28.376.590	34.879.033
	28.376.590	34.879.033

Kredilerin ve diğer finansal borçlanmaların detayı aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2023

Döviz cinsi	Vade aralığı	Etkin faiz aralığı (%)	Kısa vadeli	Uzun vadeli
Türk Lirası	2024-2025	%0,018 - %3,58	69.017.659	28.376.590
			69.017.659	28.376.590

31 Aralık 2022

Döviz cinsi	Vade aralığı	Etkin faiz aralığı (%)	Kısa vadeli	Uzun vadeli
Türk Lirası	2023-2024	%0,625 - %1,96	37.920.613	34.879.033
			37.920.613	34.879.033

Borçlanmaların geri ödeme tablosu aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
1 yıl içinde	69.017.659	37.920.613
1-2 yıl	7.127.812	24.817.891
2-3 yıl	21.248.778	10.061.142
	97.394.249	72.799.646

Finansal borçlanmalara ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
Dönem başı - 1 Ocak	72.799.646	35.678.193
Alınan yeni finansal borçlar	52.653.146	82.276.170
Anapara ödemeleri	(21.906.395)	(31.141.516)
Enflasyon etkisi	(6.152.148)	(14.013.201)
Dönem sonu - 31 Aralık	97.394.249	72.799.646

ÖDEAL ÖDEME KURULUŞU A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 15 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara sağlanan faydalar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki borçlar	17.567.202	7.257.557
Birikmiş izin tahakkukları	10.931.555	3.861.892
Kıdem tazminatı karşılıkları	2.262.805	3.442.229
	30.761.562	14.561.678
Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar kapsamında borçlar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri ("SGK")	14.936.873	4.170.093
Personele borçlar	2.630.329	3.087.464
	17.567.202	7.257.557
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Birikmiş izin tahakkukları	10.931.555	3.861.892
	10.931.555	3.861.892
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Kıdem tazminatı karşılıkları	2.262.805	3.442.229
	2.262.805	3.442.229

ÖDEAL ÖDEME KURULUŞU A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 15 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

Şirket, Türk İş Kanunu'na göre, bir senesini doldurmuş olan ve ilişkisi kesilen veya emekli olan, 25 hizmet (kadınlarda 20) yılını dolduran ve emekliliğini kazanan, askere çağrılan veya vefat eden personeli için kıdem tazminatı ödemekle mükelleftir.

Ödenecek tazminat her hizmet yılı için bir aylık maaş kadardır ve bu tutar 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla 23.489,83 TL (31 Aralık 2022: 15.371,40 TL) ile sınırlandırılmıştır. Kıdem tazminatı karşılığı yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir ve herhangi bir fonlama şartı bulunmamaktadır. Kıdem tazminatı karşılığı çalışanların emekliliği halinde ödenmesi gerekecek muhtemel yükümlülüğün bugünkü değerinin aktüeryal varsayımlar göz önünde bulundurularak tahminiyle hesaplanır.

TMS 19, "Çalışanlara Sağlanan Faydalar"; Şirket'in kıdem tazminatı karşılığını tahmin etmek için aktüer değerlendirme yöntemlerinin geliştirilmesini öngörmektedir. Buna göre karşılığın hesaplanmasında aşağıda yer alan aktüer öngörüler kullanılmıştır:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Enflasyon oranı (%)	23,20	19,13
İskonto oranı (%)	3,12	2,85

Temel varsayım, her yıllık hizmet için belirlenen tavan karşılığının enflasyon ile orantılı olarak artmasıdır. Böylece uygulanan iskonto oranı enflasyonun beklenen etkilerinden arındırılmış gerçek oranı gösterir. Şirket'in kıdem tazminatı karşılığı, kıdem tazminatı tavanı altı ayda bir ayarlandığı için 1 Ocak 2024 tarihinden itibaren geçerli olan 35.058,58 TL (1 Ocak 2023: 19.982,83 TL) üzerinden hesaplanmaktadır.

Kıdem tazminatı karşılıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
Dönem başı - 1 Ocak	3.442.229	1.393.142
Hizmet maliyeti	477.620	2.114.646
Faiz gideri	117.320	262.472
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/(kayıpları)	(554.517)	331.764
Ödemeler	(621.504)	(325.146)
Enflasyon etkisi	(598.343)	(334.649)
Dönem sonu - 31 Aralık	2.262.805	3.442.229

ÖDEAL ÖDEME KURULUŞU A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 16 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Şirketin teminat/rehin/ipotek/kefalet ("TRİK") pozisyonu aşağıdaki gibidir:

	<u>31 Aralık 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	10.325.150	16.969.623
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar adına vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. Kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-
D. Diğer verilen TRİK'lerin toplam tutarı	-	-
i) Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-
ii) B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer şirketleri lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-
iii) C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-

DİPNOT 17 - SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

	<u>31 Aralık 2023</u>		<u>31 Aralık 2022</u>	
	<u>Pay oranı (%)</u>	<u>Tutar</u>	<u>Pay oranı (%)</u>	<u>Tutar</u>
Fevzi Güngör	36,94%	103.978.617	39,67%	23.294.109
Teya Europe Ltd.	22,05%	62.067.010	25,00%	14.681.083
Görkem Aytek Sözer	14,27%	40.170.216	16,18%	9.501.703
Soner Çaşur	9,55%	26.897.044	6,50%	3.818.959
Onur Kumral	5,37%	15.103.342	5,12%	3.008.516
Özgür Kumral	2,41%	6.781.150	2,73%	1.603.986
TKYB Sermaye Fonu Kalkınma G.S.P.Y. A.Ş.	1,88%	5.284.997	0,00%	-
Skywalker Global Investments Limited	1,79%	5.052.948	0,00%	-
Yiğit Aktulga	1,30%	3.672.807	1,48%	868.751
Arda Çallı	1,09%	3.054.824	0,00%	-
Diğer	3,35%	9.442.752	3,32%	1.947.225
Sermaye		281.505.707		58.724.332
Sermaye Düzeltme Farkları		209.223.375		192.507.896
Enflasyon Düzeltme Farkı ile Toplam Sermaye		490.729.082		251.232.228

ÖDEAL ÖDEME KURULUŞU A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 17 - SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)

Şirket tarafından; 18 Eylül 2023 tarihli Yönetim Kurulu kararı ile Şirket'in 58.724.332 TL olan ödenmiş sermayesine iç kaynaklardan 145.059.284 TL eklenerek sermayenin 203.708.616 TL'na çıkarılmasına, çıkarılan sermayeyi temsil edecek payların toplamda 124.437.019 TL'sinin ihraç primleri hesabından, kalan 20.622.264 TL'sinin ise ortaklara borçlar hesabından karşılanmasına, ortaklar hesabından karşılanan 20.622.264 TL'sinin 93.059.358 TL emisyon primi değerle ihraç edilmesine karar verilmiştir.

Şirket tarafından; 1 Kasım 2023 tarihli Olağanüstü Genel Kurum toplantısında; şirketin 203.708.616 TL olan sermayesinin; 77.722.091 TL arttırılarak 281.505.707 TL'sına çıkarılmasına arttırılan 77.722.091 TL sermayenin; 72.437.094 TL'sinin iç kaynaklardan kalan 5.284.997 TL'sinin ise Türkiye Kalkınma ve Yatırım Bankası Sermaye Fonu tarafından olmak üzere nakden arttırılmasına, arttırılan nakit sermayenin 37.108.003 TL'sinin ise emisyon primi olarak ödenmesine karar verilmiştir.

ÖDEAL ÖDEME KURULUŞU A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 18 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Yurt içi satışlar	1.675.426.012	1.893.309.637
Yurt dışı satışlar	16.714.991	14.507.193
Eksi: iadeler	(47.673.944)	(15.919.788)
Eksi: indirimler	-	(129.168)
Hasılat net	1.644.467.059	1.891.767.874
Satışların maliyeti	(1.194.438.107)	(1.632.571.297)
Brüt kar	450.028.952	259.196.577

Satışların maliyetinin kırılımı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Satılan ticari mal maliyeti	586.754.221	1.377.098.721
Satılan hizmet maliyeti	607.683.886	255.472.576
	1.194.438.107	1.632.571.297

Satışların maliyetinin kırılımı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Satılan ticari mallar maliyeti	563.841.597	1.286.636.403
Hizmet üretim maliyeti	476.885.768	170.268.291
Danışmanlık giderleri	36.582.214	78.292.643
İşçilik gideri	37.128.805	21.888.050
Gümrük giderleri	53.271.715	50.265.973
Amortisman ve itfa gideri	23.016.376	21.717.726
Diğer	3.711.632	3.502.211
Toplam	1.194.438.107	1.632.571.297

ÖDEAL ÖDEME KURULUŞU A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 19 - ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Araştırma ve geliştirme giderleri:		
Personel giderleri	979.617	1.614.143
Toplam	979.617	1.614.143

DİPNOT 20 - PAZARLAMA SATIŞ DAĞITIM VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Pazarlama satış ve dağıtım giderleri		
Personel giderleri	118.523.454	79.773.601
Danışmanlık giderleri	101.965.784	3.884.840
Reklam ve promosyon giderleri	23.762.480	11.471.908
Konaklama ve seyahat giderleri	9.839.881	841.292
Kira giderleri	1.007.841	3.887.090
Ofis giderleri	924.560	4.163.531
Temsil ve ağırlama giderleri	367.827	694.982
Amortisman ve itfa gideri	426.570	1.298.650
Diğer	17.866.895	3.938.052
Toplam	274.685.292	109.953.946

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Genel yönetim giderleri:		
Danışmanlık giderleri	29.787.598	70.603.453
Amortisman ve itfa gideri	25.265.213	18.086.880
Personel giderleri	22.215.528	49.454.430
Ofis giderleri	11.815.334	7.699.551
Kira giderleri	5.296.690	3.050.580
Konaklama ve seyahat giderleri	1.637.115	3.928.075
Temsil ve ağırlama giderleri	1.302.480	2.869.947
Diğer	17.076.324	17.008.344
Toplam	114.396.282	172.701.260

ÖDEAL ÖDEME KURULUŞU A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 21 - NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Niteliklerine göre giderler		
Satılan Ticari Mallar Maliyeti	563.841.597	1.286.636.403
Hizmet üretim maliyeti	476.885.768	170.268.291
Personel giderleri	178.847.404	152.730.224
Danışmanlık giderleri	168.335.596	152.780.936
Amortisman ve itfa gideri	58.184.201	41.103.256
Gümrük giderleri	53.271.715	50.265.973
Reklam ve promosyon giderleri	23.762.480	11.471.908
Ofis giderleri	15.978.865	7.699.551
Konaklama ve seyahat giderleri	11.476.996	4.769.367
Kira giderleri	6.304.531	6.937.670
Temsil ve ağırlama giderleri	1.670.307	3.564.929
Diğer	24.960.221	26.997.995
	1.583.519.681	1.915.226.503

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren yıllara ilişkin personel giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	118.523.454	79.773.601
Satışların maliyeti	37.128.805	170.268.291
Genel yönetim giderleri	22.215.528	49.454.430
Araştırma ve geliştirme giderleri	979.617	1.614.143
	178.847.404	301.110.465

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren yıllara ilişkin amortisman ve itfa giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Genel yönetim giderleri	25.265.213	18.086.880
Satışların maliyeti	23.016.376	21.717.726
Finansman giderleri	9.476.042	-
Pazarlama satış ve dağıtım giderleri	426.570	1.298.650
	58.184.201	41.103.256

ÖDEAL ÖDEME KURULUŞU A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 22 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / (GİDERLER)

Esas faaliyetlerden diğer gelirlerin detayları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Esas faaliyetlere ilişkin kambiyo karları	150.945.876	54.438.409
Faiz Gelirleri	51.586.045	3.795.782
Diğer Olağan Gelir ve Karlar	15.972.314	1.102.745
Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	3.325.382	4.432.076
Konusu Kalmayan Karşılıklar	-	127.397
	221.829.617	63.896.409

Esas faaliyetlerden diğer giderlerin detayları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Esas faaliyetlere ilişkin kur farkı gideri	25.539.673	50.179.904
Şüpheli ticari alacak karşılık giderleri	7.234.606	4.719.618
Diğer Olağan Gider ve Zararlar	17.954.266	2.891.889
Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar	14.977.369	3.338.835
	65.705.914	61.130.246

Yatırım faaliyetlerinden elde edilen gelirlerin detayları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Menkul kıymet satış karları	1.879.813	38.755
	1.879.813	38.755

Finansman faaliyetlerden kaynaklanan giderler:

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Banka kredilerine ilişkin faiz giderleri	21.906.395	24.908.772
Komisyon giderleri	5.896.686	641.375
	27.803.081	25.550.147

ÖDEAL ÖDEME KURULUŞU A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 23 - GELİR VERGİLERİ

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla dönem karı vergi yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Cari dönem vergi karşılığı	2.257.213	2.918.476
Peşin ödenen vergiler (-)	(1.027.200)	(2.544.099)
Dönem karı vergi yükümlülüğü	1.230.013	374.377

Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı 2023 yılı için %30’dur (2022: %25). Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası, yatırım indirimi istisnası vb.) ve indirimlerin (Ar-Ge indirimi gibi) indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir (GVK Geçici 61. madde kapsamında yararlanılan yatırım indirimi istisnası olması halinde yararlanılan istisna tutarı üzerinden hesaplanıp ödenen %12,24 oranındaki stopaj hariç).

Kurumlar Vergisi oranı, kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi ve vergi yasalarında yer alan istisna ve indirimlerin sonucu bulunan safi kurum kazancına uygulanır. 22 Nisan 2021 tarihinde Resmi Gazete’de yayımlanan 5220 sayılı Türkiye Kurumlar Vergisi Kanunu’na geçici bir madde eklenmiştir. Kurumlar Vergisi Kanunu kapsamındaki kurumlar vergisi oranı, 2021 vergi yılı için mevcut %20 oranından %25’e ve 2022 vergi yılı için %23’e çıkarılmaktadır; değişiklik Kanunun yayım tarihinde yürürlüğe girmiştir. Daha sonraki yıllarda kurumlar vergisi oranının %20 ile devam etmesi beklenmektedir.

Türkiye’deki bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden dar mükellef kurumlar ile, Türkiye’de yerleşik kurumlara ödenen kar paylarından (temettü) stopaj yapılmaz. Bunların dışında kalan kişi ve kurumlara yapılan temettü ödemeleri %15 oranında stopaja tabidir. Karın sermayeye ilavesi, kar dağıtımını sayılmaz.

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden %30 oranında geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 14’ üncü gününe kadar beyan edip 17’nci günü akşamına kadar öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Mahsuba rağmen ödenmiş geçici vergi tutarı kalmış ise bu tutar nakden iade alınabileceği gibi devlete karşı olan herhangi bir başka mali borca da mahsup edilebilir.

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren yıllara ait kar veya zarar tablosuna yansıtılmış vergi tutarları aşağıda özetlenmiştir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Dönem vergi gideri	(2.257.213)	(2.918.476)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	8.331.571	2.223.420
Toplam vergi geliri/(gideri)	6.074.358	(695.056)

ÖDEAL ÖDEME KURULUŞU A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 23 - GELİR VERGİLERİ (Devamı)

Kar veya zarar tablolarındaki cari dönem vergi gideri ile vergi öncesi kar üzerinden cari vergi oranı kullanılarak hesaplanacak vergi giderinin mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Vergi öncesi ve parasal kazanç öncesi kar	190.168.196	(47.818.001)
Yürürlükteki vergi oranı	30%	25%
Vergi oranı üstünden hesaplanan vergi	(57.050.459)	11.954.500
Kanunen kabul edilmeyen giderler ve ilaveler	(16.791.473)	(625.574)
KVK Geçici Mad. 14/1-b kapsamında dönem sonu değerlemesinden doğan kar payı ve faiz istisnası	65.565.316	-
Yasal vergi oranı değişikliğinin ertelenmiş vergi tutarı üzerindeki Etkisi	9.508.410	2.308.266
Üzerinden ertelenmiş vergi varlığı yaratılmamış birikmiş zararlar	-	(7.197.391)
Diğer/Enflasyon etkisi	4.842.564	(7.134.857)
Vergi geliri/(gideri)	6.074.358	(695.056)

Birikmiş geçici farklar ve ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

Ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri)	Toplam geçici farklar		Ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri)	
	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	22.478.062	3.127.109	6.743.419	781.777
Kullanılmamış izin karşılıkları	10.931.555	3.861.892	3.279.467	965.473
Kıdem tazminatı karşılığı	2.262.805	3.442.229	678.842	860.557
Ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri), net	35.672.422	10.431.230	10.701.728	2.607.807

Şirket'in mahsup edilemeyeceği öngörülen mali zararlarının en son indirim konusu yapılabileceği tarihler aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
2020	-	3.567.785
2021	-	7.712.892
2022	-	840.083
2023	-	6.827.603
2024 ve sonrası	23.487.725	23.487.725
Toplam	23.487.725	42.436.088

Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
Dönem başı - 1 Ocak	2.607.807	1.607.450
Kar veya zarar tablosuyla ilişkilendirilen	8.331.571	2.223.420
Diğer kapsamlı gelir tablosuyla ilişkilendirilen	(237.650)	110.588
Enflasyon etkisi	-	(1.333.651)
Dönem sonu - 31 Aralık	10.701.728	2.607.807

ÖDEAL ÖDEME KURULUŞU A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 24 - İLİŞKİLİ TARAFLARLA YAPILAN İŞLEMLER

İlişkili taraflardan kısa ve uzun vadeli alacaklar ve borçlar aşağıdaki gibidir:

	<u>31 Aralık 2023</u>		<u>31 Aralık 2022</u>	
	Ticari alacaklar	Diğer alacaklar	Ticari alacaklar	Diğer alacaklar
Mobilport Bilişim A.Ş.	-	47.921	-	6.932.274
Propay Teknoloji A.Ş.	-	-	-	-
İnterpay Ödeme Sistemleri Ltd. Şti.	-	14.749	-	24.302
Soner Çaşur	-	360.523	-	-
Fevzi Güngör	-	301.770	-	661.662
	-	724.962	-	7.618.238

	<u>31 Aralık 2023</u>		<u>31 Aralık 2022</u>	
	Ticari borçlar	Diğer borçlar	Ticari borçlar	Diğer borçlar
İnterpay Teknoloji A.Ş.	-	-	6.405.618	-
Mobilport Bilişim A.Ş.	-	8.878	-	15.581
Propay Teknoloji A.Ş.	-	-	-	-
Emrah Güven	-	1.391.265	-	2.443.502
Fevzi Güngör	-	388.047	-	-
Soner Çaşur	-	-	-	111.650.347
Yiğit Aktulga	-	-	-	-
	-	1.788.190	6.405.618	114.103.813

ÖDEAL ÖDEME KURULUŞU A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 24 - İLİŞKİLİ TARAFLARLA YAPILAN İŞLEMLER (Devamı)

İlişkili taraflarla yapılan satış ve alış işlemleri aşağıdaki gibidir:

	<u>1 Ocak - 31 Aralık 2023</u>		<u>1 Ocak - 31 Aralık 2022</u>	
	Satışlar	Alımlar	Satışlar	Alımlar
Propay Teknoloji A.Ş.	-	(896.963)	54.057	(810.930)
Mobilport Bilişim A.Ş.	-	-	2.373	-
İnterpay Ödeme Sistemleri Ltd. Şti.	-	-	-	(58.687.645)
	-	(896.963)	56.430	(59.498.575)

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

	<u>1 Ocak - 31 Aralık 2023</u>	<u>1 Ocak - 31 Aralık 2022</u>
Yönetim kurulu üyelerine ödenen	108.000	209.359
	108.000	209.359
Personel sayısı	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Toplam çalışan kişi sayısı	392	337
	392	337

ÖDEAL ÖDEME KURULUŞU A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 25 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL RİSK YÖNETİMİ

Sermaye riski

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Toplam finansal yükümlülükler	97.394.249	72.799.646
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri	(408.646.456)	(363.349.545)
Net borç	(311.252.207)	(290.549.899)
Özkaynaklar	663.338.785	470.856.229
Toplam sermaye	352.086.578	180.306.330
Net borç/toplam sermaye (%)	(88)	(161)

ÖDEAL ÖDEME KURULUŞU A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 25 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL RİSK YÖNETİMİ (Devamı)

Kredi riski

Finansal aktiflerin mülkiyeti karşı tarafın sözleşme şartlarını yerine getirememesi riskini beraberinde getirir. Bu riskler her bir borçlu için kredi miktarının sınırlandırılması suretiyle kontrol edilir. Borçlu tarafların sayıca çok olması nedeniyle kredi riski büyük ölçüde dağıtılmaktadır.

31 Aralık 2023	Ticari alacaklar	Ticari alacaklar	Diğer alacaklar	Diğer alacaklar	Banka mevduatları
	İlişkili taraf	Diğer	İlişkili taraf	Diğer	
Rapor tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski A + B + C + D + E	-	118.115.212	724.962	29.760.675	323.320.093
- Riskin teminatlarla güvence altına alınan kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	113.627.738	724.962	29.760.675	323.320.093
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	4.487.474	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınan kısmı	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğramış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	18.961.831	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(18.961.831)	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
E. Beklenen kredi zararları (-)	-	-	-	-	-

ÖDEAL ÖDEME KURULUŞU A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 25 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL RİSK YÖNETİMİ (Devamı)

Kredi riski (Devamı)

31 Aralık 2022	Ticari alacaklar	Ticari alacaklar	Diğer alacaklar	Diğer alacaklar	Banka mevduatları
	İlişkili taraf	Diğer	İlişkili taraf	Diğer	
Rapor tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski A + B + C + D + E	-	177.395.617	7.618.238	1.761.359	293.021.804
- Riskin teminatlarla güvence altına alınan kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	175.691.971	7.618.238	1.761.359	293.021.804
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	1.703.646	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınan kısmı	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğramış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	9.366.583	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(9.366.583)	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
E. Beklenen kredi zararları (-)	-	-	-	-	-

ÖDEAL ÖDEME KURULUŞU A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 25 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL RİSK YÖNETİMİ (Devamı)

Kredi riski (devamı)

Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2023	Ticari alacaklar	Diğer alacaklar	Toplam alacaklar
1 - 30 gün	494.415	-	494.415
1 - 3 ay arası	993.655	-	993.655
3 - 12 ay arası	2.999.404	-	2.999.404
Toplam vadesi geçmiş alacaklar	4.487.474	-	4.487.474

31 Aralık 2022	Ticari alacaklar	Diğer alacaklar	Toplam alacaklar
1 - 30 gün	258.572	-	258.572
1 - 3 ay arası	211.437	-	211.437
3 - 12 ay arası	1.233.637	-	1.233.637
Toplam vadesi geçmiş alacaklar	1.703.646	-	1.703.646

Vadesi geçmiş ve değer düşüklüğüne uğramış alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2023	Ticari alacaklar	Diğer alacaklar	Toplam alacaklar
3 - 12 ay arası	14.294.437	-	14.294.437
1 - 5 yıl arası	9.366.583	-	9.366.583
Toplam vadesi geçmiş alacaklar	23.661.020	-	23.661.020

31 Aralık 2022	Ticari alacaklar	Diğer alacaklar	Toplam alacaklar
3 - 12 ay arası	4.584.231	-	4.584.231
1 - 5 yıl arası	3.106.370	-	3.106.370
Diğer	1.675.982	-	1.675.982
Toplam vadesi geçmiş alacaklar	9.366.583	-	9.366.583

ÖDEAL ÖDEME KURULUŞU A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 25 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL RİSK YÖNETİMİ (Devamı)

Likidite riski

İhtiyatlı likidite riski yönetimi, yeterli ölçüde nakit tutmayı, yeterli miktarda kredi işlemleri ile fon kaynaklarının kullanılabilirliğini ve piyasa pozisyonlarını kapatabilme gücünü ifade eder.

Mevcut ve ileriye dönük borçlanma ihtiyaçları, fonlama kabiliyeti yüksek kaliteli borç veren kuruluşlardan yeterli fonlama taahhütlerinin sağlanması yoluyla yapılmaktadır.

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla Şirket'in sözleşme şartlarına bağlı iskonto edilmemiş nakit çıkışları aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2023	Kayıtlı değeri	Sözleşme uyarınca nakit akışı	3 aydan kısa	3 - 12 ay arası	1 - 5 yıl arası
Banka kredileri	97.394.249	97.394.249	64.807.413	4.210.246	28.376.590
Ticari borçlar	249.339.439	249.339.439	249.339.439	-	-
Diğer borçlar	49.819.931	49.819.931	-	49.819.931	-
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında yükümlülükler	17.567.202	17.567.202	17.567.202	-	-
Diğer yükümlülükler	40.238.253	40.238.253	40.238.253	-	-
Toplam borçlar	454.359.074	454.359.074	371.952.307	54.030.177	28.376.590

31 Aralık 2022	Kayıtlı değeri	Sözleşme uyarınca nakit akışı	3 aydan kısa	3 - 12 ay arası	1 - 5 yıl arası
Banka kredileri	72.799.646	72.799.646	8.485.515	29.435.098	34.879.033
Ticari borçlar	256.578.210	256.578.210	256.578.210	-	-
Diğer borçlar	117.455.202	117.455.202	-	117.455.202	-
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında yükümlülükler	7.257.557	7.257.557	7.257.557	-	-
Diğer yükümlülükler	121.675.793	121.675.793	121.675.793	-	-
Toplam borçlar	575.766.408	575.766.408	393.997.075	146.890.300	34.879.033

DİPNOT 25 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL RİSK YÖNETİMİ

Döviz kuru riski

Şirket, fonksiyonel para biriminin TL olması sebebiyle döviz kuru riskini yabancı para cinsinden (ağırlıklı olarak Avro) varlık ve yükümlülüklerini analiz ederek takip etmektedir. Şirket, döviz kuru riskini, yabancı para cinsinden varlık ve yükümlülükler arasındaki dengesizlik olarak belirlemiştir. Şirket, döviz kuru riskinden korunmak amacıyla türev finansal araçlar kullanmamaktadır.

Şirket'in döviz kuru riski (açık pozisyon) yönetim tarafından haftalık olarak, gerektiğinde günlük olarak, takip edilmektedir. Yönetimin hedefi açık pozisyonu Yönetim Kurulu tarafından belirlenen sınırlar içerisinde tutmaktır.

ÖDEAL ÖDEME KURULUŞU A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 25 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL RİSK YÖNETİMİ (Devamı)

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla Şirket'in yabancı para varlık ve yükümlülüklerinin TL karşılıkları aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2023	TL Karşılığı	ABD Doları
Nakit ve nakit benzerleri	35.620.194	1.209.999
Dönen varlıklar	35.620.194	1.209.999
Toplam varlıklar	35.620.194	1.209.999
Ertelenmiş gelirler ve ticari borçlar	14.879.097	505.435
Kısa vadeli yükümlülükler	14.879.097	505.435
Toplam yükümlülükler	14.879.097	505.435
Net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu	20.741.097	704.564
31 Aralık 2022	TL Karşılığı	ABD Doları
Nakit ve nakit benzerleri	192.077.649	9.846.665
Dönen varlıklar	192.077.649	9.846.665
Toplam varlıklar	192.077.649	9.846.665
Ortaklara borçlar	158.956.105	8.485.805
Kısa vadeli yükümlülükler	158.956.105	8.485.805
Toplam yükümlülükler	158.956.105	8.485.805
Net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu	33.121.544	1.360.860

ÖDEAL ÖDEME KURULUŞU A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 25 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL RİSK YÖNETİMİ (Devamı)

Döviz kuru riski

Aşağıdaki tabloda, TL'deki %25 oranındaki bir değer kaybının, vergi öncesi kar seviyesinde etkisi gösterilmektedir:

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu 31 Aralık 2023

	Kar / (Zarar) Yabancı paranın değer kazanması	Kar / (Zarar) Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %25 değerlenmesi halinde:		
ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	5.185.274	(5.185.274)
ABD Doları net etki	5.185.274	(5.185.274)
Toplam	5.185.274	(5.185.274)

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu 31 Aralık 2022

	Kar / (Zarar) Yabancı paranın değer kazanması	Kar / (Zarar) Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %25 değerlenmesi halinde:		
ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	8.280.386	(8.280.386)
ABD Doları net etki	8.280.386	(8.280.386)
Toplam	8.280.386	(8.280.386)

DİPNOT 26 – DENETİM ÜCRETLERİ

Bağımsız denetçi/bağımsız denetim kuruluşundan alınan hizmetlere ilişkin ücretler Grup'un, KGK'nın 30 Mart 2021 tarihinde mükerrer Resmi Gazete'de yayımlanan Kurul Kararına istinaden hazırladığı ve hazırlanma esasları 19 Ağustos 2021 tarihli KGK yazısını temel alan bağımsız denetim kuruluşlarınca verilen hizmetlerin ücretlerine ilişkin açıklaması aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Raporlama dönemine ait bağımsız denetçi ücreti	2.156.000	1.217.644
Toplam	2.156.000	1.217.644

ÖDEAL ÖDEME KURULUŞU A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 27 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

2 Ağustos 2024 tarihli ve 32620 sayılı Resmi Gazete’de, “7524 Sayılı Vergi Kanunları ile Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” yayınlanmıştır. Bu Kanun ile yurt içi asgari kurumlar vergisi uygulaması, küresel asgari vergi uygulaması ve vergi ile ilgili diğer bir çok konuda düzenleme ve değişiklikler yapılmıştır. Banka değişikliklerin finansal tablolar üzerindeki etkilerini değerlendirmektedir.

.....