
TREND ÖDEME KURULUŞU A.Ş

31 Aralık 2022 Tarihinde

Sona Eren Yıla Ait

Finansal Tablolar ve

Bağımsız Denetçi Raporu

1 Mart 2023

Bu rapor 4 sayfa Bağımsız Denetçi Raporu ve 51 sayfa finansal tablolar ve finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotları içermektedir.

İÇİNDEKİLER

SAYFA

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU.....	1
FİNANSAL DURUM TABLOSU	5
FİNANSAL DURUM TABLOSU (Devamı)	6
KAR VEYA ZARAR TABLOSU	7
DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU.....	8
ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU.....	9
ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU (Devamı)	10
NAKİT AKIŞ TABLOSU	11
NOT 1- ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	12
NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR.....	13
NOT 3- NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	32
NOT 4- İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI.....	33
NOT 5- TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR.....	34
NOT 6 – DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	35
NOT 7- PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	36
NOT 8- DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	36
NOT 9- MADDİ DURAN VARLIKLAR	37
Aktif değerler üzerindeki sigorta teminat tutarı 200.000 TL’dir. (31.12.2021 : 200.000 TL).....	37
NOT 10- MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR.....	38
NOT 11 – GELİR VERGİLERİ	39
(ERTELENMİŞ VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)	39
NOT 12- BORÇLANMA MALİYETLERİ	40
NOT 13- KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR	41
NOT 14- FİNANSAL YATIRIMLAR	41
NOT 15- ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR.....	42
NOT 16 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	43
NOT 17 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	45
NOT 18- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	45
NOT 19- ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	46
NOT 20 – FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ	47
NOT 21- DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ	47
NOT 22 – PAY BAŞINA KAZANÇ.....	47
NOT 23- SİGORTA SÖZLEŞMELERİ	48
NOT -24 KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ	48
NOT 25- FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ	50
VE DÜZEYİ	50
NOT 26- FİNANSAL ARAÇLAR (Gerçeğe Uygun Değer Açıklamaları ve Finansal Riskten korunma Muhasebesi Çerçevesindeki Açıklamalar	51
NOT 27- RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	51
NOT 28 - FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR.....	51
NOT 29 - BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER.....	51



BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Trend Ödeme Kuruluşu Anonim Şirketi Genel Kuruluna

A) Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

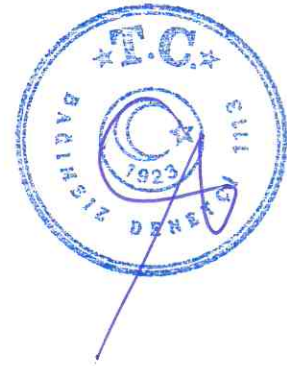
1) Görüş

Trend Ödeme Kuruluşu A.Ş.'nin (Şirket) 31 Aralık 2022 tarihli finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, özkaynak değişim tablosu ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre ilişikteki finansal tablolar, Şirketin 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal performansını ve nakit akışlarını, Türkiye Muhasebe Standartlarına (TMS'lere) uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2) Görüşün Dayanağı

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. Bu Standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. Finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili olarak KGK tarafından yayımlanan Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar (Etik Kurallar) ile finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili mevzuatta yer alan etik hükümler uyarınca Şirketten bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Söz konusu hükümler uyarınca etiğe ilişkin diğer sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir. Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.



3) Kilit Denetim Konuları

Kilit denetim konuları, mesleki muhakememize göre cari döneme ait finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konulardır. Kilit denetim konuları, bir bütün olarak finansal tabloların bağımsız denetimi çerçevesinde ve finansal tablolara ilişkin görüşümüzün oluşturulmasında ele alınmış olup, bu konular hakkında ayrı bir görüş bildirmiyoruz. Görüşün dayanağı bölümünde açıklanan konuya ilâve olarak aşağıda açıklanan konular kilit denetim konuları olarak belirlenmiş ve raporumuzda bildirilmiştir.

Kilit Denetim Konuları	Konunun denetimde nasıl ele alındığı
Hasılatın finansal tablolara kaydedilmesi Şirketin faaliyet konusu in-app ödeme, web-mobil site ödeme, abonelik ödemeleri vb. ödeme aracılık hizmetleridir. Şirketin performans değerlendirmesinde hasılat en önemli göstergedir. Hasılat, yıl içerisinde uygulanan stratejilerin sonuçlarının değerlendirilmesi ve performans takibi açısından ciddi öneme sahip olup, 31 Aralık 2022 döneminde sona eren hesap dönemine ait gelir tablosu açısından en önemli finansal tablo kalemi olması nedeniyle denetimimiz açısından önemli bir konudur. Şirketin muhasebe politikalarına ve hasılat tutarlarına ilişkin açıklamalar Not 2 de ve Not 17'de yer almaktadır.	Denetimimiz sırasında, hasılatın finansal tablolara kaydedilmesi ile ilgili aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır: - Satış süreçlerinin anlaşılması ve bu süreçlere ilişkin kontrollerin tasarımının ve işleyiş etkinliğinin değerlendirilmesi, - Hasılatın muhasebeleştirilmesine yönelik Şirketin muhasebe politikasının uygunluğunun değerlendirilmesi, - Cari hesap işlemlerinin incelenmesi; Hasılatın muhasebeleştirilmesine yönelik kullanılan cari hesapların işleyiş etkinliğinin incelenmesi, - Finansal tablolara kaydedilen hasılatın beklenen seviyelerde olup olmadığına ilişkin analitik prosedürlerin gerçekleştirilmesi, - Şirketin müşterilerle yapmış olduğu satış sözleşmelerinin incelenmesi ve farklı teslimat yöntemleri için hasılatın finansal tablolara alınma zamanlamasının değerlendirilmesi,



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

Şirket yönetimi; finansal tabloların TMS'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.

Finansal tabloları hazırlarken yönetim; Şirketin sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Şirketi tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirmeye niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur.

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Şirketin finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.

5) Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

Amacımız, bir bütün olarak finansal tabloların hata veya hile kaynaklı önemli 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, finansal tablo kullanıcılarının bu tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa bu yanlışlıklar önemli olarak kabul edilir.

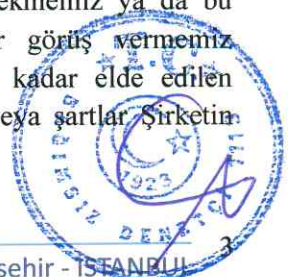
BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve mesleki şüpheciliğimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

- Finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı “önemli yanlışlık” riskleri belirlenmekte ve değerlendirmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürlerini tasarlamak ve uygulamak ile denetçi görüşüne 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 daha yüksektir.)
- Şirketin iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirme amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrolü değerlendirmektedir.
- Şirket yönetimi tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminleri ve ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.
- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak, Şirketin 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 varılması hâlinde, raporumuzda finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Şirketin sürekliliğini sona erdirebilir.

EVR BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.

Atatürk Mahallesi Sedef Caddesi Ataşehir Residence 1-B Blok Daire:55 Ataşehir - İSTANBUL

0216 455 70 72 • 0216 455 70 73 • 0216 455 70 74



- 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.
- Diğer hususların yanı sıra, denetim sırasında tespit ettiğimiz önemli iç kontrol eksiklikleri dahil olmak üzere, bağımsız denetimin planlanan kapsamı ve zamanlaması ile önemli denetim bulgularını üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmekteyiz.
- Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususları ve varsa ilgili önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmış bulunmaktayız.
- Üst yönetimden sorumlu olanlara bildirilen konular arasında, cari döneme ait 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 Yükümlülükler

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun (TTK) 402 nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Şirketin 1 Ocak – 31 Aralık 2022 hesap döneminde defter tutma düzeninin ve finansal tablolarının TTK ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.

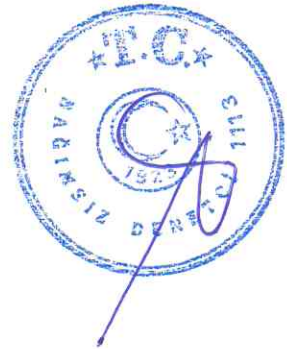
TTK'nın 402 nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Gürcan ÖZER'dir.

EVR Bağımsız Denetim A.Ş.
İstanbul, 1 Mart 2023

Gürcan ÖZER
Sorumlu Denetçi

	Dipnot	Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem (Münferit) 31.12.2022	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem (Münferit) 31.12.2021
Finansal Durum Tablosu (Münferit)			
Varlıklar			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	60.483.898	42.900.686
Finansal Yatırımlar	14	69.430	-
Ticari Alacaklar	5	100.240	56.560
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar		-	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar		100.240	56.560
Diğer Alacaklar	4	-	1.752.476
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	4	-	1.752.476
Peşin Ödenmiş Giderler	7	21.981	68.364
Diğer Dönen Varlıklar	8	34.315.655	27.445.763
Ara Toplam		94.991.204	72.223.849
Toplam Dönen Varlıklar		94.991.204	72.223.849
Duran Varlıklar			-
Ticari Alacaklar	5	83.607	61.578
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar		-	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	5	83.607	61.578
Maddi Duran Varlıklar	9	390.154	133.312
Şerefiye Dışındaki Maddi Olmayan Duran Varlıklar	10	9.205.602	6.300.563
Ertelenmiş Vergi Varlığı	11	117.358	54.652
Diğer Duran Varlıklar	7	497.664	107.592
Toplam Duran Varlıklar		10.294.385	6.657.697
Toplam Varlıklar		105.285.589	78.881.546



	Dipnot	Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem (Münferit) 31.12.2022	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem (Münferit) 31.12.2021
Finansal Durum Tablosu (Münferit)			
Yükümlülük ve Özkaynaklar			
Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	12	166.518	148.456
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları		-	-
Diğer Finansal Yükümlülükler	12	39.308.774	29.523.232
Ticari Borçlar	5	1.014.077	422.563
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	5	-	-
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	5	1.014.077	422.563
Diğer Borçlar		369.363	213.374
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar		-	-
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	6	369.363	213.374
Ertelenmiş Gelirler (Sözleşme Yükümlülükleri Dışında Kalanlar)	7	8.990.440	11.464.502
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	11	485.642	536.386
Kısa Vadeli Karşılıklar		3.785.650	3.693.595
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	15	312.014	219.959
Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	13	3.473.636	3.473.636
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	8	21.888.897	15.911.485
Ara Toplam		76.009.361	61.913.593
Satış Amaçlı Sınıflandırılan Varlık Gruplarına İlişkin Yükümlülükler		-	-
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		76.009.361	61.913.593
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Diğer Borçlar		-	-
Uzun Vadeli Karşılıklar		359.517	176.953
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	15	359.517	176.953
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	11	202.576	202.576
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		562.093	379.528
Toplam Yükümlülükler		76.571.454	62.293.121
Özkaynaklar			
Ödenmiş Sermaye	16	2.500.000	2.500.000
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir (+/-)	16	(36.220)	38.328
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar (+/-)		(36.220)	38.328
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar (+/-)		-	-
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	16	2.183.573	2.114.150
Geçmiş Yıllar Karları/Zararları (+/-)	16	11.866.524	3.258.430
Dönem Net Karı/Zararı (+/-)	16	12.200.258	8.677.516
Toplam Özkaynaklar		28.714.135	16.588.425
Toplam Yükümlülük ve Özkaynaklar		105.285.589	78.881.546



EVR BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.

Atatürk Mahallesi Sedef Caddesi Ataşehir Residence 1-B Blok Daire:55 Ataşehir - İSTANBUL

0216 455 70 72 • 0216 455 70 73 • 0216 455 70 74

KAR VEYA ZARAR TABLOSU

	Dipnot	Bağımsız	Bağımsız
		Denetimden	Denetimden
		Gecmiş Cari	Gecmiş Önceki
		Dönem (Münferit)	Dönem (Münferit)
		31.12.2022	31.12.2021
Kar veya Zarar Tablosu			
Hasılat	17	135.452.507	106.726.067
Satışların Maliyeti (-)	17	(118.068.740)	(96.130.542)
Tarımsal Faaliyetlerde Gerçeğe Uygun Değer Farkları (+/-)			
Brüt Kar (Zarar) (+/-)		17.383.767	10.595.525
Genel Yönetim Giderleri (-)	18	(10.585.600)	(4.868.046)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	18	-	-
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)		-	-
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	19	3.268.199	5.123.959
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	19	(1.537.398)	(1.836.029)
Esas Faaliyet Karı (Zararı) (+/-)		8.528.968	9.015.409
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		-	-
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)		-	-
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından (Zararlarından) Pay		-	-
Ödenecek Kar Paylarının Defter Değeri ile Dağıtılan Nakit Dışı Varlıkların De		-	-
İtfa Edilmiş Maliyeti Üzerinden Ölçülen Finansal Varlıkların Finansal Durum İ		-	-
İtfa Edilmiş Maliyetinden Ölçülen Finansal Varlıkların Gerçeğe Uygun Değer İ		-	-
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıkl		-	-
TFRS 9 Uyarınca Belirlenen Değer Düşüklüğü Kazançları (Zararları) ve Değer		-	-
Risk Pozisyonlarını Netleştiren Kalemler Grubuna Yönelik Finansal Riskten K		-	-
Finansman Gideri (Geliri) Öncesi Faaliyet Karı (Zararı) (+/-)		8.528.968	9.015.409
Finansman Gelirleri	20	7.213.339	2.356.383
Finansman Giderleri (-)	20	(692.025)	(432.681)
Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları) (+/-)		-	-
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Dönem Karı (Zararı) (+/-)		15.050.282	10.939.112
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri (Geliri) (+/-)		(2.850.024)	(2.261.595)
Dönem Vergi Gideri/Geliri (+/-)	11	(2.887.881)	(2.169.957)
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri (+/-)	11	37.857	(91.638)
Sürdürülen Faaliyetler Dönem Net Karı (Zararı) (+/-)		12.200.258	8.677.516
Durdurulan Faaliyetler Dönem Net Karı (Zararı) (+/-)		-	-
Dönem Net Karı (Zararı) (+/-)		12.200.258	8.677.516
Pay Başına Kazanç	22	4,88	3,47
Adi Pay Başına Kazanç (Zarar)			
Sürdürülen Faaliyetlerden Adi Pay Başına Kazanç (Zarar) (+/-)		4,88	3,47
Durdurulan Faaliyetlerden Adi Pay Başına Kazanç (Zarar) (+/-)		-	-
Toplam Adi Pay Başına Kazanç (Zarar) (+/-)		4,88	3,47
Sulandırılmış Pay Başına Kazanç (Zarar)			
Sürdürülen Faaliyetlerden Sulandırılmış Pay Başına Kazanç (Zarar) (+/-)		4,88	3,47
Durdurulan Faaliyetlerden Sulandırılmış Pay Başına Kazanç (Zarar) (+/-)		-	-
Toplam Sulandırılmış Pay Başına Kazanç (Zarar) (+/-)		4,88	3,47



DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

	Dipnot	Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem (Münferit) 31.12.2022	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem (Münferit) 31.12.2021
Kapsamlı Gelir Tablosu			
Dönem Net Karı (Zararı) (+/-)		12.200.258	8.677.516
Diğer Kapsamlı Gelir			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar, Vergi Öncesi (+/-)		(99.397)	(5.049)
Özkaynak Araçlarına Yapılan Yatırımlardan Kaynaklanan Kazançlar (Kayıplar), Vergi Öncesi (+/-)			
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları), Vergi Öncesi (+/-)		-	-
Maddi Olmayan Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları), Vergi Öncesi (+/-)			
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölküm Kazançları (Kayıplar), Vergi Öncesi (+/-)	16	(99.397)	(5.049)
Kredi Riskindeki Değişikliğe Bağlı Olarak Finansal Yükümlülüğün Gerçeğe Uygun Değerindeki Değişiklikler, Vergi Öncesi (+/-)			
Özkaynak Araçlarına Yapılan Yatırımlara İlişkin Finansal Riskten Korunma Kazançları (Kayıplar), Vergi Öncesi (+/-)			
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Paylar, Vergi Öncesi (+/-)			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kazançlar (Kayıplar), Vergi Öncesi (+/-)		-	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar, Vergi Öncesi (+/-)			
Yabancı Para Çevrim Farkları, Vergi Öncesi (+/-)			
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklardan Kazançlar (Kayıplar), Vergi Öncesi (+/-)			
Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları (Kayıplar), Vergi Öncesi (+/-)			
Yurtdışındaki İşletmeye İlişkin Yatırım Riskinden Korunma Kazançları (Kayıplar), Vergi Öncesi (+/-)			
Opsiyonların Zaman Değerinde Meydana Gelen Değişiklikler, Vergi Öncesi (+/-)			
Forward Sözleşmesinin Forward Bileşeninin Değerinde Meydana Gelen Değişiklikler, Vergi Öncesi (+/-)			
Döviz Bazlı Farkların Değerindeki Değişikliklerden Ortaya Çıkan Kazançlar (Kayıplar), Vergi Öncesi (+/-)			
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Paylar, Vergi Öncesi (+/-)			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kazançlar (Kayıplar), Vergi Öncesi (+/-)			
Toplam Diğer Kapsamlı Gelir, Vergi Öncesi (+/-)		(99.397)	(5.049)
Diğer Kapsamlı Gelir Unsurlarına İlişkin Toplam Vergiler (+/-)	16	24.849	1.262
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Toplam Vergiler (+/-)	16	24.849	1.262
Dönem Vergi Gideri Geliri (+/-)			
Ertelemiş Vergi Gideri Geliri (+/-)	16	24.849	1.262
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Toplam Vergiler (+/-)		-	-
Dönem Vergi Gideri Geliri (+/-)			
Ertelemiş Vergi Gideri Geliri (+/-)			
Toplam Diğer Kapsamlı Gelir (+/-)		(74.548)	(3.787)
Toplam Kapsamlı Gelir (+/-)		12.125.710	8.673.729



TREND ÖDEME KURULUŞU A.Ş.
01 OCAK - 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)
ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar

TFRS - Özkaynaklar Değişim Tablosu (Münferit)		Dipnot	Ödenmiş Sermaye	Tanınılan Fayda Planları Birikmiş Yeniden Öçüm Kazançları (Kayıpları) (+/-)	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelir Toplamı (+/-)	Kardan Ayrılan Kullanılmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları/Zararları (+/-)	Dönem Net Kar/Zararı (+/-)	Toplam Özkaynaklar
ÖNCEKİ DÖNEM 01.01.2021 (Münferit)									
Özkaynaklar Değişim Tablosu									
Düzeltilmelerden Önceki Dönem Başı Bakiyeleri		16	2.500.000	42.115	42.115	2.012.292	4.016.906	4.250.721	12.822.035
Düzeltilmelerden Sonraki Dönem Başı Bakiyeleri		16	2.500.000	42.115	42.115	2.012.292	4.016.906	4.250.721	12.822.035
Özkaynaklardaki Değişimler		16							
Transferler		16	-		-	488.420	3.762.301	(4.250.721)	-
Toplam Kapsamlı Gelir									
Dönem Net Karı (Zararı)		16	-					8.677.516	8.677.516
Toplam Diğer Kapsamlı Gelir (+/-)		16	-	(3.787)	(3.787)	-	-	-	(3.787)
Toplam Kapsamlı Gelir (+/-)		16	-				(4.520.778)	-	(4.520.778)
Kar Payları		16	-					-	-
Diğer Değişiklikler Nedeniyle Artış (Azalış)			-		-	(386.562)	-	-	(386.562)
Özkaynak Unsurlarındaki Toplam Artış (Azalış)		16	-	(3.787)	(3.787)	101.858	(758.476)	4.426.795	3.766.390
Dönem Sonu Bakiyeleri		16	2.500.000	38.328	38.328	2.114.150	3.258.430	8.677.516	16.588.425

EVR BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.

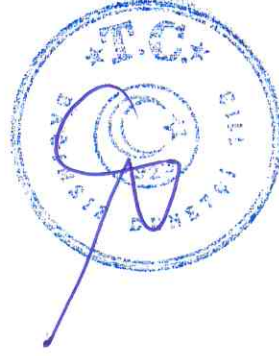


TREND ÖDEME KURULUŞU A.Ş.
01 OCAK - 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU (Devamı)

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar

<i>TFRS - Özkaynaklar Değişim Tablosu (Münferit)</i>	Dipnot	Ödenmiş Sermaye	Tanınılan Fayda Planları Birikmiş Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları) (+/-)	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelir Toplamı (+/-)	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları/Zararları (+/-)	Dönem Net Kar/Zararı (+/-)	Toplam Özkaynaklar
CARİ DÖNEM 01.01.2022 (Münferit)								
Özkaynaklar Değişim Tablosu								
Düzeltilmelerden Önceki Dönem Başı Bakiyeler	16	2.500.000	38.328	38.328	2.114.150	3.258.430	8.677.516	16.588.425
Düzeltilmelerden Sonraki Dönem Başı Bakiyeler	16	2.500.000	38.328	38.328	2.114.150	3.258.430	8.677.516	16.588.425
Özkaynaklardaki Değişimler	16	-	-	-	-	-	-	-
Transferler	16	-	-	-	69.423	8.608.093	(8.677.516)	-
Toplam Kapsamlı Gelir			(74.548)	(74.548)	-	-	-	(74.548)
Dönem Net Karı (Zararı)	16	-	-	-	-	-	12.200.258	12.200.258
Diğer Değişiklikler Nedeniyle Artış (Azalış)	16	-	-	-	-	-	-	-
Özkaynak Unsurlarındaki Toplam Artış (Azalış)	16	-	(74.548)	(74.548)	69.423	8.608.093	3.522.742	12.125.710
Dönem Sonu Bakiyeler 31.12.2022 (Münferit)	16	2.500.000	(36.220)	(36.220)	2.183.573	11.866.524	12.200.258	28.714.135

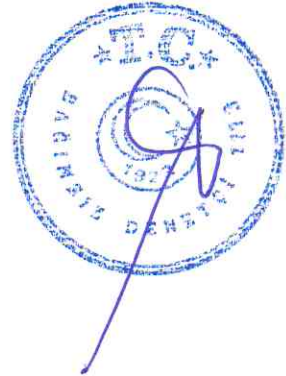


TREND ÖDEME KURULUŞU A.Ş.**01 OCAK - 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU
(DOLAYLI YÖNTEM)**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NAKİT AKIŞ TABLOSU

	Dipnot	Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem (Münferit) 31.12.2022	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem (Münferit) 31.12.2021
Nakit Akış Tablosu - Dolaylı Yöntem (Münferit)			
İşletme Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları			
Dönem Net Karı (Zararı) (+/-)	16	12.200.258	8.677.516
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatıyla İlgili Düzeltmeler			
Ticari Borçlardaki Artışlar (Azalışlar) İle İlgili Düzeltmeler (+/-)	5	591.514	110.433
Faaliyetler İle İlgili Diğer Borçlardaki Artışlar (Azalışlar) İle İlgili Düzeltmeler (+/-)	6	155.989	51.091
Amortisman ve İtfa Gideriyle İlgili Düzeltmeler	9,10	121.923	130.917
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler (+/-)		-	-
Karşılıklarla İlgili Düzeltmeler (+/-)	13,15	273.350	155.976
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatıyla İlgili Toplam Düzeltmeler (+/-)		1.142.776	448.416
Faaliyetlerden Kaynaklanan Net Nakit Akışı (+/-)		13.343.034	9.125.933
Ödenen Kar Payları (-)	16	-	(4.057.556)
Ödenen Faiz (-)	19	(692.025)	(415.181)
Vergi İadeleri (Ödemeleri) (+/-)	11	(2.887.881)	(1.633.571)
İşletme Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışı (+/-)		9.763.128	3.019.625
Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları			
Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	9	-	-
Maddi Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları (-)	9	(314.072)	(97.465)
Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları (-)	10	-	(11.521)
Diğer Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları (-)	7	-	-
Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışı (+/-)		(314.072)	(108.986)
Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları			
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	12	9.785.542	2.257.717
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları (-)	12	(2.474.062)	(852.594)
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları) (+/-)		822.675	692.151
Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışı (+/-)		8.134.155	2.097.274
Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış) (+/-)		17.583.211	5.007.912
Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi			
Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi (+/-)		-	-
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış) (+/-)		17.583.211	5.007.912
Dönem Başındaki Nakit ve Nakit Benzerleri		42.900.686	37.892.774
Dönem Sonundaki Nakit ve Nakit Benzerleri		60.483.898	42.900.686



TREND ÖDEME KURULUŞU A.Ş.**31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 1- ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Şirket 21 Temmuz 2004 tarihinde Trend Teknoloji ve Proje Geliştirme A.Ş. olarak İstanbul Türkiye'de kurulmuş ve tescil edilmiştir. Şirket ünvanını 18.06.2015 tarihli genel kurul kararı ile Trend Ödeme Kuruluşu Anonim Şirketi olarak değiştirilmiş olup, 25 Haziran 2015 tarihinde 8849 No.lu Ticaret Sicil Gazetesinde yayınlanmıştır.

Trend Ödeme Kuruluşu A.Ş. "Payguru" markası ile BDDK'nın 27 Nisan 2016 tarihli ve 6864 sayılı kararı ile faaliyet izni verilen Türkiye'nin ilk mobil ödeme firması olup, ana sözleşmesindeki diğer konular ile birlikte in-app ödeme, web-mobil site ödeme, abonelik ödemeleri vb. ödemeleri bu platform üzerinden yapılması hizmetini vermektedir.

Şirketin merkez adresi aşağıdaki gibidir:

Reşitpaşa Mahallesi Katar Caddesi Teknokent Arı-1 Binası No:2/5/23 Sarıyer, İSTANBUL
adresinde devam etmektedir.

31 Aralık 2022 itibarıyla Şirketin ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortakların Adı Soyadı – Ünvanı	31.12.2022		31.12.2021	
	Pay Oranı	Pay Tutarı	Pay Oranı	Pay Tutarı
TPay Mobile FZ-LLC	% 100	2.500.000	% 100	2.500.000
Toplam	%100	2.500.000	%100	2.500.000

Taahhüt edilen sermayenin tamamı ödenmiştir.

Şirketin 2022 yılı ortalama çalışan sayısı 20 kişidir. (2021 yılı: 19 kişidir).

Şirket 24.12.2020 tarihli Yönetim Kurulu Kararı ile tek pay sahipli anonim şirket olmuştur. Bu pay sahibi Mülk (Premises) No Ed 16 Dubai BAE adresinde ikamet eden BAE uyruklu TPay Mobile FZ-LLC'dir.

TREND ÖDEME KURULUŞU A.Ş.
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Finansal Tabloların Hazırlanma ve Sunum Esasları Uygulanan Finansal Raporlama Standartları Güncel

Şirket'in finansal tabloları, Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete' de yayınlanan Seri II, 14.1 no'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine göre Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları ("TFRS'ler") esas alınmıştır.

Finansal tablolar, KGK tarafından 4 Ekim 2022 tarihinde yayımlanan "TFRS Taksonomisi Hakkında Duyuru" ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Şirket, yasal muhasebe kayıtlarını Vergi Mevzuatı'na ve T.C. Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan Tek Düzen Hesap Planı (Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği)'na uygun olarak tutmakta ve Türk Lirası cinsinden hazırlamaktadır.

Finansal tablolar, gerçeğe uygun değerlerinden gösterilen finansal varlıklar dışında, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır.

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Kamu Gözetimi Kurumu, 20 Ocak 2023 tarihinde, Türkiye Finansal Raporlama Standartları, Büyük ve Orta Boy İşletmeler için Finansal Raporlama Standardı Kapsamında Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlamanın Uygulanması ile ilgili açıklamada bulunmuştur. Buna göre, TFRS'yi uygulayan işletmelerin 2022 yılına ait finansal tablolarında TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı belirtilmiştir.

Fonksiyonel ve Raporlama Para Birimi

Şirket'in finansal tablolarına dahil edilmiş olan kalemler işletmenin faaliyet gösterdiği temel ekonomik ortamda geçerli olan para birimi ("fonksiyonel para birimi") kullanılarak ölçülür. Finansal tablolar, Şirket'in fonksiyonel ve raporlama para birimi olan Türk Lirası cinsinden sunulur.

TREND ÖDEME KURULUŞU A.Ş.
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (“TFRS”)

Cari dönemde, Şirket’in finansal performansı, finansal durum tablosu, sunum veya dipnot açıklamalarını etkileyen herhangi bir standart veya yorum bulunmamaktadır. Bununla birlikte aşağıda cari dönemde geçerli olup Şirket’in finansal tablolarına etkisi olmayan standartlar ile henüz yürürlüğe girmemiş ve Şirket tarafından da erken uygulanması benimsenmemiş standartlar ve yorumlara ilişkin detaylara yer verilmiştir.

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

TFRS 16 ‘Kiralamalar’- COVID 19 kira imtiyazları kolaylaştırıcı uygulamanın uzatılmasına ilişkin değişiklikler (1 Nisan 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte); COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Mayıs 2020’de, UMSK TFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir. 31 Mart 2021 tarihinde, UMSK kolaylaştırıcı uygulamanın tarihini 30 Haziran 2021’den 30 Haziran 2022’ye uzatmak için ilave bir değişiklik yayınlamıştır. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirmeyi seçebilirler. Bu uygulama kolaylığı çoğu zaman kira ödemelerinde azalmayı tetikleyen olay veya koşulun ortaya çıktığı dönemlerde kira imtiyazının değişken kira ödemesi olarak muhasebeleştirilmesine neden olur.

TFRS 3, TMS 16, TMS 37’de yapılan dar kapsamlı değişiklikler ve TFRS 1, TFRS 9, TMS 41 ve TFRS 16’da yapılan bazı yıllık iyileştirmeler; 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.

TFRS 3 ‘İşletme Birleşmeleri’nde yapılan değişiklikler; bu değişiklik işletme birleşmeleri için muhasebeleştirme hükümlerini değiştirmeden TFRS 3’te Finansal Raporlamaya İlişkin Kavramsal Çerçeve’ye yapılan bir referansı güncellemektedir.

TREND ÖDEME KURULUŞU A.Ş.
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Sunuma İlişkin Temel Esaslar

TMS 16 ‘Maddi Duran Varlıklar’ da yapılan değişiklikler; bir şirketin, varlık kullanıma hazır hale gelene kadar üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirin maddi duran varlığın tutarından düşülmesini yasaklamaktadır. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyeti kar veya zarara yansıtacaktır.

TMS 37, ‘Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar’ da yapılan değişiklikler; bu değişiklik bir sözleşmeden zarar edilip edilmeyeceğine karar verirken şirketin hangi maliyetleri dahil edeceğini belirtir.

Yıllık iyileştirmeler, TFRS 1 ‘Türkiye Finansal Raporlama Standartları’nın İlk Uygulaması’, TFRS 9 ‘Finansal Araçlar’, TMS 41 ‘Tarımsal Faaliyetler’ ve TFRS 16’nın açıklayıcı örneklerinde küçük değişiklikler yapılmaktadır.

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8’deki dar kapsamlı değişiklikler; 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.

TMS 12, Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik; 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirilmelerini gerektirmektedir.

TFRS 16, Satış ve geri kiralama işlemleri; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin TFRS 16’daki bir satış ve geri kiralama işlemini işlem tarihinden sonra nasıl muhasebeleştirdiğini açıklayan satış ve geri kiralama hükümlerini içerir. Kira ödemelerinin bir kısmı veya tamamı bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemelerinden oluşan satış ve geri kiralama işlemlerinin etkilenmesi muhtemeldir.

TMS 1, Sözleşme koşulları olan uzun vadeli yükümlülüklerle ilişkin değişiklik; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin

TREND ÖDEME KURULUŞU A.Ş.
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde uyması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırmasını nasıl etkilediğine açıklık getirmektedir.

TFRS 17, ‘Sigorta Sözleşmeleri’, Aralık 2021’de değiştirildiği şekliyle; 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4’ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.

Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Şirket, söz konusu standartların uygulanması sonucunda finansal tablolarında oluşabilecek etkileri yukarıda belirtilenler haricinde henüz belirlememiş olup, söz konusu farkların finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olmasını beklememektedir.

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

Finansal durum ve performans eğilimlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket’in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Şirket, 31 Aralık 2022 tarihli finansal durum tablosunu 31 Aralık 2021 tarihli finansal durum tablosu ile; 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ait kar veya zarar tablosu, diğer kapsamlı gelir tablosu, nakit akış tablosu ve özkaynaklar değişim tablosunu da 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren hesap dönemine ait ilgili finansal tablolar ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

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

Önemli Muhasebe Politikaları ve Tahminlerindeki Değişiklik ve Hatalar ile Önceki Dönem Finansal Tablolarının Yeniden Düzenlenmesi

Yeni bir TMS’nin ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, söz konusu TMS’nin, geçiş hükümlerinde uygun olarak geriye veya ileriye dönük olarak uygulanmaktadır. Tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de ileriye yönelik olarak uygulanır.

Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Finansal tabloların hazırlanmasında izlenen önemli muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir:

TREND ÖDEME KURULUŞU A.Ş.
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Finansal bilgilerin bölümlere göre raporlanması

Bölümlere göre raporlama yoktur.

Nakit akış tablosu

Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akışları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı nakit akışları şeklinde sınıflandırılarak raporlanır. İşletme faaliyetlerinde kullanılan nakit akışları, Şirket'in faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarını gösterir.

Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akışları, Şirket'in yatırım faaliyetlerinde (sabit yatırımlar ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akışlarını gösterir. Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akışları, Şirket'in finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

Hazır değerler, nakit para, vadesiz mevduat ve satın alım tarihinden itibaren vadeleri 3 ay veya 3 aydan daha az olan, hemen nakde çevrilebilecek olan ve önemli tutarda değer değişikliği riskini taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır.

Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzeri değerler, eldeki nakit, banka mevduatları ile tutarı belirli, 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 (Dipnot 4).

Ticari alacaklar ve şüpheli alacak karşılıkları

Şirket, finansal tablolarında itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ve önemli bir finansman bileşeni içermeyen (1 yıldan kısa vadeli olan) ticari alacaklarının değer düşüklüğü hesaplamaları kapsamında TFRS 9 standardında tanımlanan "basitleştirilmiş yaklaşımı" uygulamayı tercih etmiştir. Söz konusu yaklaşım ile Şirket, ticari alacakların belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda (gerçekleşmiş değer düşüklüğü zararları haricinde), ticari alacaklara ilişkin zarar karşılıklarını "ömür boyu beklenen kredi zararlarına" eşit bir tutardan ölçmektedir.

1 Ocak 2020 tarihinden önce yürürlükte olan TMS 39 "Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme" standardında yer alan "gerçekleşen kredi zararları modeli" yerine TFRS 9 "Finansal Araçlar" standardında "beklenen kredi zararları modeli" tanımlanmıştır. Beklenen kredi zararları, bir finansal aracın beklenen ömrü boyunca kredi zararlarının olasılıklarına göre ağırlıklandırılmış bir tahminidir.

TREND ÖDEME KURULUŞU A.Ş.
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Beklenen kredi zararlarının hesaplamasında, geçmiş kredi zararı deneyimleri ile birlikte, Şirket'in geleceğe yönelik tahminleri de dikkate alınmaktadır.

Şirket'in olağan ticari faaliyet döngüsü dikkate alındığında, vadesi bu olağan ticari faaliyet döngüsünün dışına sarkan ticari alacakları için, ticari alacağın idari ve/veya kanuni takipte olması, teminatlı veya teminatsız olması, objektif bir bulgu olup olmadığı vb. durumları da değerlendirmek suretiyle şüpheli alacak karşılığı ayırıp ayırmamayı değerlendirmektedir. Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değeri ile tahsili mümkün tutar arasındaki farktır. Tahsili mümkün tutar, teminatlardan ve güvencelerden tahsil edilebilecek tutarlar da dahil olmak üzere beklenen nakit girişlerinin, başlangıçta oluşan alacağın orijinal etkin faiz oranı esas alınarak iskonto edilen cari değeridir. Şirket, gerçekleşmiş değer düşüklüğü zararları ile birlikte ticari alacakları belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda, TFRS 9 kapsamında ticari alacakları için ömür boyu beklenen kredi zararlarına eşit bir tutarda beklenen kredi zarar karşılığı muhasebeleştirilmektedir. Beklenen kredi zarar karşılığı hesaplaması Şirket'in geçmiş kredi zararı deneyimleri ve ileriye yönelik makroekonomik göstergelere dayanarak belirlediği beklenen kredi zarar oranı ile yapılmaktadır. Beklenen kredi zarar karşılıklarındaki değişim esas faaliyetlerden diğer gelirlere ve giderlere kaydedilir.

Stoklar

Stoklar, satışı gerçekleştirme maliyetlerinden arındırılmış makul değer (net gerçekleştirilebilir değer) ya da maliyet bedelinden düşük olanı ile değerlendirilir. Stoklara dahil edilen maliyeti oluşturan unsurlar malzeme, işçilik ve genel üretim giderleridir. Ancak stokların maliyeti tüm satın alma maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katlanılan diğer maliyetleri de içerir.

Stokların net gerçekleştirilebilir değeri maliyetinin altına düştüğünde, stoklar net gerçekleştirilebilir değerine indirgenir ve değer düşüklüğünün olduğu yılda kar veya zarar tablosuna gider olarak yansıtılır. Daha önce stokların net gerçekleştirilebilir değere indirgenmesine neden olan koşulların geçerliliğini kaybetmesi veya değişen ekonomik koşullar nedeniyle net gerçekleştirilebilir değerde artış olduğu kanıtlandığı durumlarda, ayrılan değer düşüklüğü karşılığı iptal edilir. İptal edilen tutar önceden ayrılan değer düşüklüğü tutarı ile sınırlıdır.

Finansal varlıklar

Şirket TFRS 9'a uygun olarak finansal varlıklarını "kredi ve alacaklar" olarak sınıflandırmıştır. Sınıflandırma, finansal varlığın elde etme amacına ve özelliğine bağlı olarak, ilk kayda alma sırasında belirlenmektedir. Tüm finansal varlıklar, ilk olarak bedelin gerçeğe uygun değeri olan ve yatırımla ilgili satın alma masrafları da dahil olmak üzere maliyet bedelleri üzerinden gösterilmektedir.

Krediler ve alacaklar

Krediler ve alacaklar, sabit veya belirli ödemeleri olan, aktif bir piyasada işlem görmeyen ve türev olmayan finansal varlıklardır.

TREND ÖDEME KURULUŞU A.Ş.
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Maddi duran varlıklar

Maddi duran varlıklar, elde etme maliyetleri üzerinden, birikmiş amortisman ve mevcutsa kalıcı değer düşüklüğünün indirilmesi sonrasında oluşan net değeri ile gösterilmektedir (Dipnot 9). Amortisman, maddi duran varlıkların faydalı ömürleri üzerinden doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak ayrılmaktadır. Söz konusu varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

	<u>Ekonomik ömür</u>
Makine ve teçhizatlar	5-12 yıl
Döşeme ve demirbaşlar	2-15 yıl
Özel maliyetler	2-5 yıl

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

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

Bir varlığın kayıtlı değeri varlığın geri kazanılabilir değerinden daha yüksekse, kayıtlı değer derhal geri kazanılabilir değerine indirilir. Geri kazanılabilir değer ilgili varlığın net satış fiyatı ya da kullanımdaki değerinin yüksek olanıdır. Net satış fiyatı, varlığın gerçeğe uygun değerinden satışı gerçekleştirmek için katlanılacak maliyetlerin düşülmesi suretiyle tespit edilir. Kullanımdaki değer ise ilgili varlığın kullanılmasına devam edilmesi suretiyle gelecekte elde edilecek tahmini nakit akımlarının finansal durum tablosu tarihi itibarıyla indirgenmiş tutarlarına artık değerlerinin eklenmesi ile tespit edilir.

Maddi duran varlıklara ilişkin yapılan normal bakım ve onarım harcamaları, gerçekleştiği tarihte gider olarak muhasebeleştirilmektedir. Maddi duran varlığın kapasitesini genişleterek kendisinden gelecekte elde edilecek faydayı artıran nitelikteki yatırım harcamaları, maddi duran varlığın maliyetine eklenmektedir.

Maddi duran varlıkların satışı dolayısıyla oluşan kar ve zararlar yatırım faaliyetlerinden gelir ve giderler hesaplarına dahil edilirler.

Maddi olmayan duran varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar haklar ve bilgisayar yazılımlarından oluşmaktadır.

Maddi olmayan duran varlıkların itfa dönemleri, tahmin edilen faydalı ömürleri esas alınarak, aşağıda belirtilmiştir:

Haklar	2-5 yıl
Bilgisayar yazılımları	5 yıl

TREND ÖDEME KURULUŞU A.Ş.
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Sınırlı ömre sahip maddi olmayan duran varlıklar alım maliyet değerlerinden taşınır ve doğrusal olarak itfa edilirler (Dipnot 10).

Sınırlı ömre sahip maddi olmayan duran varlıklar olası bir değer düşüklüğü göstergesi olup olmadığının tespiti amacıyla incelenir ve bu inceleme sonunda maddi olmayan duran varlığın kayıtlı değeri, geri kazanılabilir değerinden fazla ise, karşılık ayrılmak suretiyle kayıtlı değeri geri kazanılabilir değerine indirilir. Geri kazanılabilir değer, ilgili maddi olmayan duran varlığın mevcut kullanımından gelecek net nakit akımlarının iskonto edilmiş bugünkü değeri ile net satış fiyatından yüksek olanı olarak kabul edilir. Değer düşüklüğü karşılığı aynı dönem içerisinde kar veya zarar tablosuna yansıtılır.

Kiralama faaliyetinde kullanılan varlıklar

Kiralama işinde, kiralamanın konusu olan nesnenin ekonomik anlamda sahipliği kiraya verendedir. Motorlu taşıtları kapsayan kiralamada kullanılan varlıklar maliyetlerinden doğrusal yöntemle hesaplanan amortismanın düşürülmesiyle kayıtlara alınır. Amortisman, varlıkların artık değeri düşüldükten sonra, tahmini ekonomik ömürlerine uygun olarak hesaplanır (Dipnot 12). Kiralamada kullanılan varlıkların amortismanına tabi tutarı maliyetten kiralama süresinin sonunda beklenen piyasa değerinden hesaplanan artık değerinden düşülmüş halidir. Artık değeri Şirket'in ekonomik ömrü sonunda satış maliyetleri düşüldükten sonra elde edeceği tutardır. Artık değerleri ilk başta tahminlere göre kaydedilir. Artık değerlerinin gerçekleşmesi Şirket'in yaygın piyasa koşullarında gelecekteki pazarlama koşullarına bağlıdır.

Kiralama faaliyetinde kullanılan varlıkların kalıntı değeri

Kalıntı değer (kiralama dönemi sonunda Şirket tarafından tahmin edilen aracın değeri) kiralama dönemi sonundaki piyasa değerinden farklı olabilir ve bu piyasa riski olarak kabul edilir. Kalıntı değer temel olarak dışsal faktörlerden etkilenmektedir. Dışsal faktörler, kullanılmış araçların arzı, tüketici tercihleri, kurlar, hükümet politikaları ve genel ekonomik koşullar belli bir noktaya kadar yönetilmektedir. Şirket artık değer risklerine karşı tutarlı bir politika yürütmektedir.

Bunların dışında, Şirket zorunlu risk ölçüm sıklığı, raporlama ve minimum risk yönetim standartları, artık değer risk yönetimi konusunda roller ve sorumlulukları tanımlamaktadır. Ülke bazlı faktörleri kullanarak olabilecek en doğru şekilde araçların gelecekteki değerlerini hesaplamak için istatistiksel modeller uygulanmaktadır. Şirket artık değerlerinin gelişiminin doğruluğunu gözetleyen gelişmiş yönetim bilgi sistemine sahiptir. Ayrıca Şirket araçların satıldığı andaki artık değerlerini de gözlemlemektedir. Buna ek olarak, Şirket portföyünün durumunu yılda bir kez veya büyüklük ve risk profiline göre daha sık, artık değerlerine göre değerleyip, yeni düzenlemelere gerek olup olmadığına karar vermektedir.

TREND ÖDEME KURULUŞU A.Ş.
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

İşletme birleşmeleri

İşletme satın alımları, satın alım yöntemi kullanılarak, muhasebeleştirilir. Bir işletme birleşmesinde transfer edilen bedel, gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülür; transfer edilen bedel, edinen işletme tarafından transfer edilen varlıkların birleşme tarihindeki gerçeğe uygun değerlerinin, edinen işletme tarafından edinilen işletmenin önceki sahiplerine karşı üstlenilen borçların ve edinen işletme tarafından çıkarılan özkaynak paylarının toplamı olarak hesaplanır. Satın almaya ilişkin maliyetler genellikle oluştukları anda gider olarak muhasebeleştirilir.

Satın alınan tanımlanabilir varlıklar ile üstlenilen yükümlülükler, satın alım tarihinde gerçeğe uygun değerleri üzerinden muhasebeleştirilir. Aşağıda belirtilenler bu şekilde muhasebeleştirilmez:

- ☐ Ertelenmiş vergi varlıkları ya da yükümlülükleri veya çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin varlık ya da yükümlülükler, sırasıyla, TMS 12, “*Gelir Vergisi*” ve TMS 19, “*Çalışanlara Sağlanan Faydalar*” Standartları’ı uyarınca hesaplanarak, muhasebeleştirilir;
- ☐ Satın alınan işletmenin hisse bazlı ödeme anlaşmaları ya da Şirket’in satın alınan işletmenin hisse bazlı ödeme anlaşmalarının yerine geçmesi amacıyla imzaladığı hisse bazlı ödeme anlaşmaları ile ilişkili yükümlülükler ya da özkaynak araçları, satın alım tarihinde TFRS 2, “*Hisse Bazlı Ödeme Anlaşmaları*” standardı uyarınca muhasebeleştirilir;
- ☐ TFRS 5, “*Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler*” standardı uyarınca satış amaçlı elde tutulan olarak sınıflandırılan varlıklar (ya da elden çıkarma grupları) TFRS 5’te belirtilen kurallara göre muhasebeleştirilir.

Şerefiye, satın alım için transfer edilen bedelin, satın alınan işletmedeki varsa kontrol gücü olmayan payların ve varsa, aşamalı olarak gerçekleşen bir işletme birleşmesinde edinen işletmenin daha önceden elinde bulundurduğu edinilen işletmedeki özkaynak paylarının gerçeğe uygun değeri toplamının, satın alınan işletmenin satın alma tarihinde tanımlanabilen varlıklarının ve üstlenilen tanımlanabilir yükümlülüklerinin net tutarını aşan kısmı olarak hesaplanır. Yeniden değerlendirme sonrasında satın alınan işletmenin satın alma tarihinde tanımlanabilen varlıklarının ve üstlenilen tanımlanabilir yükümlülüklerinin net tutarının, devredilen satın alma bedelinin, satın alınan işletmedeki kontrol gücü olmayan payların ve varsa, satın alma öncesinde satın alınan işletmedeki payların gerçeğe uygun değeri toplamını aşması durumunda, bu tutar pazarlıklı satın almadan kaynaklanan kazanç olarak doğrudan kar/(zarar) içinde muhasebeleştirilir.

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

TREND ÖDEME KURULUŞU A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Bir işletme birleşmesinde Şirket tarafından transfer edilen bedelin, koşullu bedeli de içerdiği durumlarda, koşullu bedel satın alım tarihindeki gerçeğe uygun değer üzerinden ölçülür ve işletme birleşmesinde transfer edilen bedele dahil edilir. Ölçme dönemi içerisinde ortaya çıkan ek bilgilerin sonucunda koşullu bedelin gerçeğe uygun değerinde düzeltme yapılması gerekiyorsa, bu düzeltme şerefiyeden geçmişe dönük olarak düzeltilir.

Ölçme dönemi, birleşme tarihinden sonraki, edinen işletmenin işletme birleşmesinde muhasebeleştirdiği geçici tutarları düzeltibildiği dönemdir. Bu dönem satın alım tarihinden itibaren 1 yıldan fazla olamaz.

Ölçme dönemi düzeltmeleri olarak nitelendirilmeyen koşullu bedelin gerçeğe uygun değerindeki değişiklikler için uygulanan sonraki muhasebeleştirme işlemleri, koşullu bedel için yapılan sınıflandırma şekline göre değişir. Özkaynak olarak sınıflandırılmış koşullu bedel yeniden ölçülmez ve buna ilişkin sonradan yapılan ödeme, özkaynak içerisinde muhasebeleştirilir. Varlık ya da borç olarak sınıflandırılan koşullu bedelin finansal araç niteliğinde olması ve TFRS 9, “Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçüm” standardı kapsamında bulunması durumunda, söz konusu koşullu bedel gerçeğe uygun değerinden ölçülür ve değişiklikten kaynaklanan kazanç ya da kayıp, kâr veya zararda ya da diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir. TFRS 9 kapsamında olmayanlar ise, TMS 37, “Karşılıklar” veya diğer uygun TMS’ler uyarınca muhasebeleştirilir.

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

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

Şirket tarafından kontrol edilen işletmeler arasında gerçekleşen yasal birleşmeler TFRS 3 İşletme Birleşmeleri kapsamında değerlendirilmemektedir. Dolayısıyla, bu tür birleşmelerde şerefiye hesaplanmamaktadır. Ayrıca, yasal birleşmelerde taraflar arasında ortaya çıkan işlemler konsolide finansal tabloların hazırlanması esnasında düzeltme işlemlerine tabi tutulur. Ortak kontrol altında gerçekleşen hisse transferlerinin muhasebeleştirilmesinde ise işletme birleşmesine konu olan varlık ve yükümlükler kayıtlı değerleri ile konsolide finansal tablolara alınır. Ortak kontrol altındaki birleşmeler “Hakların Birleşmesi” yöntemi ile muhasebeleştirilmektedir. Hakların Birleşmesi yöntemi uygulanırken, söz konusu işlem ortak kontrolün olduğu raporlama döneminin başı itibarıyla gerçekleşmiş gibi finansal tablolar düzeltilmekte ve ortak kontrolün olduğu raporlama döneminin başından itibaren karşılaştırmalı olarak sunulmaktadır. Bu işlemler sonucunda herhangi bir şerefiye veya pazarlıklı alım etkisi hesaplanmaz (Dipnot 3). Ortak kontrole tabi işletme birleşmeleri TFRS 3 İşletme Birleşmeleri kapsamında olmayıp Şirket bu tür işlemler için şerefiye kaydı oluşturmamaktadır. Edinilen işletmenin net varlıklarının birleşme tarihindeki defter değerinin transfer edilen bedeli aşması durumunda oluşan fark, pay sahiplerinin ilave sermaye katkıları gibi dikkate alınır ve “Paylara İlişkin Primler” kalemine yansıtılır. Tam tersi bir durumda, yani transfer edilen bedelin

TREND ÖDEME KURULUŞU A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

İşletmenin net varlıklarının birleşme tarihindeki defter değerini aşması durumunda oluşan fark azaltıcı bir unsur olarak “Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi” kalemine yansıtılır.

Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler

Şirket’in geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir yükümlülüğünün bulunması, yükümlülüğün yerine getirilmesi için ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkışının kuvvetle muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarı konusunda güvenilir bir biçimde tahmin yapılabiliyor olması durumunda ilgili yükümlülük, karşılık olarak finansal tablolara alınır.

Koşullu yükümlülükler, ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimalinin olup olmadığının tespiti amacıyla sürekli olarak değerlendirmeye tabi tutulur. Koşullu yükümlülük olarak işleme tabi tutulan kalemler için gelecekte ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimalinin muhtemel hale gelmesi durumunda, bu koşullu yükümlülük, güvenilir tahminin yapılamadığı durumlar hariç, olasılıktaki değişikliğin meydana geldiği dönemin finansal tablolarında karşılık olarak kayıtlara alınır.

Şirket koşullu yükümlülüklerin muhtemel hale geldiği ancak ekonomik fayda içeren kaynakların tutarı hakkında güvenilir tahminin yapılamaması durumunda ilgili yükümlülüğü dipnotlarında göstermektedir.

Geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti işletmenin tam anlamıyla kontrolünde bulunmayan bir veya daha fazla kesin olmayan olayın gerçekleşip gerçekleşmemesi ile teyit edilecek olan varlık, şarta bağlı varlık olarak değerlendirilir. Ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeye girme ihtimalinin yüksek bulunması durumunda şarta bağlı varlıklar finansal tablo dipnotlarında açıklanır.

Karşılık tutarının ödenmesi için kullanılan ekonomik faydaların tamamının ya da bir kısmının üçüncü taraflarca karşılanması beklediği durumlarda tahsil edilecek olan tutar, bu tutarın geri ödemesinin kesin olması ve tutarın güvenilir bir şekilde hesaplanması durumunda, bir varlık olarak muhasebeleştirilir.

TREND ÖDEME KURULUŞU A.Ş.
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Garanti karşılığı

Şirket herhangi bir yükümlülüğü olmadığı için mali tablolarda herhangi bir garanti karşılığı muhasebeleştirilmemiştir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü

Şirket, kanuni bir zorunluluğu olarak Türk İş Kanunu ve diğer kanunlara göre emeklilik dolayısıyla veya istifa ve İş Kanunu'nda belirtilen davranışlar dışındaki sebeplerle iş akdi sona erdirilen çalışanlara kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür.

Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket'in çalışanlarının İş Kanunu uyarınca emekliye ayrılmasından doğacak gelecekteki olası yükümlülüklerinin tahmini toplam karşılığının aktüeryal varsayımlar uyarınca bugüne indirgenmiş değerini ifade eder (Dipnot 15).

Şirket, TMS 19 uyarınca kıdem tazminatı karşılığını hesaplamış olup, karşılığa ilişkin tüm aktüeryal kayıp ve kazançları finansal durum tablosu tarihleri itibarıyla diğer kapsamlı kar ve zarar tablosunda muhasebeleştirmiştir.

Sermaye ve Kar Payları

Adi paylar, özkaynak olarak sınıflandırılır. Şirket kar payı gelirlerini ilgili kar payı alma hakkını oluşturduğu tarihte finansal tablolara yansıtmaktadır. Kar payı borçları, kar dağıtımının bir unsuru olarak Genel Kurul tarafından onaylandığı dönemde yükümlülük olarak finansal tablolara yansıtılır

Gelirlerin kaydedilmesi

Şirket, TFRS 15 “Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat Standardı” doğrultusunda aşağıda yer alan beş aşamalı model kapsamında hasılatı finansal tablolarında muhasebeleştirmektedir:

- Müşteriler ile yapılan sözleşmelerin tanımlanması,
- Sözleşmelerdeki edim yükümlülüklerinin tanımlanması,
- Sözleşmelerdeki işlem bedelinin belirlenmesi,
- İşlem bedelinin edim yükümlülüklerine dağıtılması,
- Hasılatın muhasebeleştirilmesi.

TREND ÖDEME KURULUŞU A.Ş.
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Her bir edim yükümlülüğü için, edim yükümlülüğünün zamana yayılı olarak mı yoksa belirli bir anda mı yerine getirileceği sözleşme başlangıcında belirlenir. Şirket, bir mal veya hizmetin kontrolünü zamanla devreder ve dolayısıyla ilgili satışlara ilişkin edim yükümlülüklerini zamana yayılı olarak yerine getirirse, söz konusu edim yükümlülüklerinin tamamen yerine getirilmesine yönelik ilerlemeyi ölçerek hasılatı zamana yayılı olarak finansal tablolara alır.

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, sözleşmenin başlangıcında, müşteriye taahhüt ettiği mal veya hizmetin devir tarihi ile müşterinin bu mal veya hizmetin bedelini ödediği tarih arasında geçen sürenin bir yıl veya daha az olacağını öngörmesi durumunda, taahhüt edilen bedelde önemli bir finansman bileşeninin etkisi için düzeltme yapmamaktadır. Diğer taraftan, hasılatın içerisinde önemli bir finansman unsuru bulunması durumunda, hasılat değeri gelecekte oluşacak tahsilatların, finansman unsuru içerisinde yer alan faiz oranı ile indirgenmesi ile tespit edilir. Fark, tahakkuk esasına göre esas faaliyetlerden diğer gelirler olarak ilgili dönemlere kaydedilir

Finansal borçlar ve borçlanma maliyetleri

Finansal borçlar, alındıkları tarihlerde, alınan borç tutarından işlem masrafları düşüldükten sonraki değerleriyle kaydedilir. Finansal borçlar, müteakip tarihlerde etkin faiz yöntemiyle hesaplanmış iskonto edilmiş maliyet değeri üzerinden takip edilir. İşlem masrafları düşüldükten sonra kalan tutar ile iskonto edilmiş maliyet değeri arasındaki fark, kar veya zarar tablosuna kredi dönemi süresince finansman maliyeti olarak yansıtılır.

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Kiralamalar

Eğer bir sözleşme, sözleşmede tanımlanan varlığın kullanımını kontrol etme hakkını, belirli bir süre için ve belirli bir bedel karşılığında devretmesi halini düzenliyorsa, bu sözleşmenin kiralama niteliği taşıdığı ya da bir kiralama işlemi içerdiği kabul edilir. Şirket, bir sözleşmenin başlangıcında, sözleşmenin kiralama niteliği taşıyıp taşımadığını ya da kiralama işlemi içerip içermediğini değerlendirir. Şirket, bir sözleşmenin tanımlanan bir varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devredip devretmediğini değerlendirirken aşağıdaki koşulları göz önünde bulundurur:

- a) Kiralama sözleşmesinin konusunu oluşturan, açık veya zımni şekilde tanımlanabilir bir varlık bulunması,
- b) Kiracının, kiralama sözleşmesinin konusunu oluşturan tanımlı varlığın kullanımından sağlanacak ekonomik yararların tamamına yakınına elde etme hakkının olması,
- c) Kiracının, kiralama sözleşmesinin konusunu oluşturan tanımlı varlığın kullanımını yönetme hakkının olması. Aşağıda sayılan hallerde, kiracının kiralama sözleşmesinin konusunu oluşturan tanımlı varlığı yönetme hakkına sahip olduğu kabul edilmektedir;
 - i. Kiracının, kullanım süresi boyunca varlığı işletme hakkına sahip olması (veya varlığı kendi belirlediği şekilde işletmeleri için başkalarını yönlendirmesi) ve kiralaayanın bu işletme talimatlarını değiştirme hakkının bulunmaması veya,
 - ii. Kiracının, kullanım süresi boyunca varlığın nasıl ve ne amaçla kullanılacağını önceden belirleyecek şekilde varlığı (ya da varlığın belirli özelliklerini) tasarlamış olması.

Sözleşmenin bu şartları sağlaması halinde Şirket, kiralamanın fiilen başladığı tarihte finansal tablolarına bir kullanım hakkı varlığı ve bir kira yükümlülüğü yansıtır.

Kullanım hakkı varlığı

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

- a) Kullanım hakkı varlığı olarak kayıtlara alınacak kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,
- b) Kullanım hakkı varlığı olarak kayıtlara alınan kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarından, kiralama ile ilgili tüm kiralama teşvikleri indirim konusu yapılır,
- c) Kiralama ile ilgili Şirket tarafından katlanılan tüm doğrudan maliyetler kullanım hakkı varlığı olarak kayıtlara alınacak kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarına ilave edilir ve
- d) Kiracının, kiralama sözleşmesinin konusunu oluşturan tanımlı varlığın sökülmesi ve taşınmasıyla, yerleştirildiği alanın restorasyonu ya da tanımlı varlığın kiralama hüküm ve koşullarının gerektirdiği duruma getirilmesine ilişkin restorasyonla ilgili olarak Şirket tarafından katlanılacak tahmini maliyetler de ilk ölçüm tutarına ilave edilir.

TREND ÖDEME KURULUŞU A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT MÜNFERİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Şirket maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını:

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

Şirket, kullanım hakkı varlığını amortisman tabi tutarken “TMS 16 Maddi Duran Varlıklar” standardında yer alan amortisman hükümlerini uygular. Kullanım hakkı varlığının değer düşüklüğüne uğramış olup olmadığını belirlemek ve belirlenen herhangi bir değer düşüklüğü zararını muhasebeleştirmek için “TMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü” standardını uygular.

Kira yükümlülüğü

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, Şirket kira yükümlülüğünü o tarihte gerçekleşmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçer. Kira ödemeleri, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, bu oran kullanılarak; zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenememesi durumunda ise kiracının alternatif borçlanma faiz oranı kullanılarak iskonto edilir.

Şirket’in kira yükümlülüğünün ölçümüne dâhil olan ve kiralamanın fiilen başladığı tarihte gerçekleşmemiş olan kira ödemeleri aşağıdakilerden oluşur:

- a) Sabit ödemelerden her türlü kiralama teşvik alacaklarının düşülmesiyle elde edilen tutar,
- b) Bir endeks ya da orana bağlı olan, ilk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeksveya oran kullanılarak yapılan kira ödemeleri,
- c) Kiralama süresinin kiracının kiralamayı sonlandırmak için bir opsiyon kullanacağını göstermesidurumunda, kiralamanın sonlandırılmasına ilişkin ceza ödemeleri.

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

- a) Kayıtlı değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır,
- b) Kayıtlı değerini, yapılmış olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır ve,
- c) Kayıtlı değerini, varsa yeniden değerlendirmeleri ve yeniden yapılandırmaları yansıtacak şekilde yeniden ölçer. Şirket, kira yükümlülüğünün yeniden ölçüm tutarını, kullanım hakkı varlığında düzeltme olarak finansal tablolarına yansıtır.

Uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları

Kiralama yükümlülüğü, sözleşmelerdeki uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları dikkate alınarak belirlenmektedir. Sözleşmelerde yer alan uzatma ve erken sonlandırma opsiyonlarının büyük kısmı Şirket ve kiralayan tarafından müştereken uygulanabilir opsiyonlardan oluşmaktadır. Ancak eğer söz konusu uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları, sözleşmeye göre Şirket’in inisiyatifindeyse ve opsiyonların kullanımı makul derecede kesinse, kiralama süresi bu husus göz önünde bulundurularak belirlenir. Eğer şartlarda önemli bir değişiklik olursa yapılan değerlendirme Şirket tarafından gözden geçirilmektedir.

TREND ÖDEME KURULUŞU A.Ş.
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT MÜNFERİT FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Kolaylaştırıcı uygulamalar

Kiralama süresi 12 ay ve daha kısa olan kısa vadeli kiralama sözleşmeleri ile Şirket tarafından düşük değerli olarak belirlenen bilgi teknolojileri ekipman kiralamalarına (ağırlıklı olarak araç) ilişkin sözleşmeler, TFRS 16 Kiralamalar Standardının tanıdığı istisna kapsamında değerlendirilmiş olup, bu sözleşmelere ilişkin ödemeler oluştukları dönemde gider olarak muhasebeleştirilmeye devam edilmektedir.

Vergiler

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

Ertelenen vergi, yükümlülük yöntemi kullanılarak, varlık ve yükümlülüklerin finansal tablolarda yer alan kayıtlı değerleri ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklar üzerinden hesaplanır. Ertelenen vergi hesaplanmasında yürürlükteki vergi mevzuatı uyarınca finansal durum tablosu tarihi itibarıyla geçerli bulunan vergi oranları kullanılır.

Ertelenen vergi yükümlülüğü vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenen vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Bahse konu varlık ve yükümlülükler, ticari ya da mali kar/zararı etkilemeyen işleme ilişkin geçici fark, şerefiye veya diğer varlık ve yükümlülüklerin ilk defa finansal tablolara alınmasından (işletme birleşmeleri dışında) kaynaklanıyorsa muhasebeleştirilmez.

Ertelenmiş vergi yükümlülükleri, Şirket'in geçici farklılıkların ortadan kalkmasını kontrol edebildiği ve yakın gelecekte bu farkın ortadan kalkma olasılığının düşük olduğu durumlar haricinde, ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanır. Bu tür yatırım ve paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farklardan kaynaklanan ertelenmiş vergi varlıkları, yakın gelecekte vergiye tabi yeterli kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması ve gelecekte ilgili farkların ortadan kalkmasının muhtemel olması şartlarıyla hesaplanmaktadır (Dipnot 11).

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri varlıkların gerçekleşeceği veya yükümlülüklerin yerine getirileceği dönemde geçerli olması beklenen ve finansal durum tablosu tarihi itibarıyla yasallaşmış veya önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranları (vergi düzenlemeleri) üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanması sırasında, Şirket'in finansal durum tarihi itibarıyla varlıklarının defter değerini geri kazanması ya da yükümlülüklerini yerine getirmesi için tahmin ettiği yöntemleri veya sonuçları dikkate alınır.

TREND ÖDEME KURULUŞU A.Ş.**31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT MÜNFERİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**Dönem cari ve ertelenmiş vergisi**

Vergi, doğrudan özkaynaklar altında muhasebeleştirilen bir işlemle ilgili olmaması koşuluyla, kar veya zarar tablosuna dahil edilir. Aksi takdirde vergi de ilgili işlemle birlikte özkaynaklar altında muhasebeleştirilir (Dipnot 11).

Yabancı para cinsinden işlemler

Yabancı para işlemler, işlem tarihindeki kurlar kullanılarak fonksiyonel para birimine çevrilir. Bu tür işlemlerden ve yabancı para cinsinden olan parasal varlıkların ve yükümlülüklerin yılsonu kurlarıyla çevriminden doğan yabancı para çevrim gelir ve giderleri, genellikle kar veya zararda muhasebeleştirilir. Eğer nakit akış riskinden korunma amaçlı olarak ve net yatırımın finansal riskten korunma amaçlı olarak ya da yurtdışındaki işletmede bulunan net yatırımın bir parçası olarak değerlendirildiğinde özkaynaklarda kalmaya devam eder.

Borçlanmalar ile ilgili yabancı para çevrim gelir ve giderleri kar veya zarar tablosunda finansal giderler başlığı altında sunulur. Diğer tüm yabancı para çevrim gelirleri ve giderleri kar veya zarar tablosunda net olarak diğer gelir veya diğer giderler başlığı altında sunulur.

Yabancı para cinsinden gerçeğe uygun değerinden ölçülen parasal olmayan kalemler, gerçeğe uygun değerinin tespit edildiği tarihte geçerli olan döviz kurları kullanılarak çevrilmiştir. Gerçeğe uygun değerden taşınan varlıklar ve yükümlülüklerin çevrim farkları gerçeğe uygun değer kazanç veya kayıplarının bir parçası olarak raporlanır. Örneğin, gerçeğe uygun değeri kar veya zararda tutulan hisse senetleri gibi, parasal olmayan varlıkların ve yükümlülüklerin çevrim farkları kar veya zarar tablosunda gerçeğe uygun değer kazanç veya kayıplarının bir parçası olarak ve satılmaya hazır finansal varlıklar olarak sınıflandırılan hisse senetleri gibi parasal olmayan varlıkların çevrim farkları diğer kapsamlı gelirlerde muhasebeleştirilir.

Dönem sonlarında kullanılan döviz kurları aşağıdaki gibidir.

Döviz Cinsi	31.12.2022	31.12.2021
	Döviz Alış	Döviz Alış
USD	18,6983	13,329
EUR	19,9349	15,0867
GBP	22,4892	17,9667

Pay başına kazanç/(kayıp)

Kar veya zarar tablosunda belirtilen pay başına kazanç/(kayıp), dönem net kar/(zararı)'nın, dönem boyunca piyasada bulunan payların ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunur. Türkiye'de şirketler, sermayelerini, geçmiş yıl karlarından ve diğer dağıtılabilir yedeklerden dağıttıkları "bedelsiz pay" yolu ile artırılmaktadır. Bu tip "bedelsiz pay" dağıtımları, pay başına (kayıp)/kazanç hesaplamalarında finansal tablolarda sunulan tüm dönemlerde ihraç edilmiş pay gibi değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama pay sayısı, geçmişteki pay dağıtımları da dikkate alınmak suretiyle bulunmuştur (Dipnot 26).

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

İlişkili taraflar

İlişkili taraflar, finansal tablolarını hazırlayan işletmeyle (raporlayan işletme) ilişkili olan kişi veya işletmedir.

- (a) Bir kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda raporlayan işletmeyle ilişkili sayılır. Söz konusu kişinin:
- (i) Raporlayan işletme üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,
 - (ii) Raporlayan işletme üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,
 - (iii) Raporlayan işletmenin veya raporlayan işletmenin bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.
- (b) Aşağıdaki koşullardan herhangi birinin mevcut olması halinde işletme raporlayan işletme ile ilişkili sayılır:
- (i) İşletme ve raporlayan işletmenin aynı grubun üyesi olması halinde (yani her bir anaortaklık, bağlı ortaklık ve diğer bağlı ortaklık diğerleri ile ilişkilidir).
 - (ii) İşletmenin, diğer işletmenin (veya diğer işletmenin de üyesi olduğu bir grubun üyesinin) iştiraki ya da iş ortaklığı olması halinde.
 - (iii) Her iki işletmenin de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde.
 - (iv) İşletmelerden birinin üçüncü bir işletmenin iş ortaklığı olması ve diğer işletmenin söz konusu üçüncü işletmenin iştiraki olması halinde.
 - (v) İşletmenin, raporlayan işletmenin ya da raporlayan işletmeyle ilişkili olan bir işletmenin çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda planlarının olması halinde. Raporlayan işletmenin kendisinin böyle bir planının olması halinde, sponsor olanlar da raporlayan işletme ile ilişkilidir.
 - (vi) İşletmenin (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde.
 - (vii) (a) maddesinin (i) bendinde tanımlanan bir kişinin işletme üzerinde önemli etkisinin bulunması veya söz konusu işletmenin (ya da bu işletmenin ana ortaklığının) kilit yönetici personelinin bir üyesi olması halinde.

İlişkili tarafla yapılan işlem, raporlayan işletme ile ilişkili bir taraf arasında kaynakların, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin, bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir. Yukarıdaki açıklamalar ışığında TMS 24 ile de uyumlu olarak, Doğan Holding'in, "müşterek yönetime tabi iş ortaklıkları" dahil olmak üzere, doğrudan veya dolaylı olarak iştirak ettiği tüzel kişiler; Şirket üzerinde doğrudan veya dolaylı olarak; tek başına veya birlikte kontrol gücüne sahip gerçek ve tüzel kişi ortaklar ile bunların yakın aile üyeleri (ikinci dereceye kadar) ve bunlar tarafından doğrudan veya dolaylı olarak, tek başına veya birlikte kontrol edilen tüzel kişiler ile bunların önemli etkiye sahip olduğu ve/veya kilit yönetici personel olarak görev aldığı tüzel kişiler; Şirket'in bağlı ortaklığı ile Yönetim Kurulu Üyeleri, kilit yönetici personeli ile bunların yakın aile üyeleri (ikinci dereceye kadar) ve bunlar tarafından doğrudan veya dolaylı olarak, tek başına veya birlikte kontrol edilen tüzel kişiler, ilişkili taraflar olarak kabul edilmiştir (Dipnot 4).

TREND ÖDEME KURULUŞU A.Ş.
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT MÜNFERİT FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Raporlama döneminden sonraki olaylar

Şirket, raporlama döneminden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir. Raporlama döneminden sonra ortaya çıkan hususların düzeltme gerektirmeyen hususlar olması halinde finansal tablo dipnotlarında açıklama yapılır.

Türev finansal araçlar

Türev finansal araçlar, ağırlıklı olarak yabancı para ve faiz swapları ile vadeli döviz alım-satım sözleşmelerinden oluşmaktadır. Türev finansal araçlar kayda alınmalarını izleyen dönemlerde gerçeğe uygun değer ile değerlendirilmektedir. Türev finansal araçların gerçeğe uygun değerleri piyasada oluşan gerçeğe uygun değerlerinden veya indirgenmiş nakit akımı modelinin kullanılması suretiyle hesaplanmaktadır. Türev finansal araçlar gerçeğe uygun değerinin pozitif veya negatif olmasına göre finansal durum tablosunda sırasıyla varlık veya yükümlülük olarak kaydedilmektedirler.

Netleştirme/Mahsup

Finansal varlık ve yükümlülükler, gerekli kanuni hak olması, söz konusu varlık ve yükümlülükleri net olarak değerlendirmeye niyet olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin eş zamanlı olduğu durumlarda net olarak gösterilirler.

Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Finansal tabloların hazırlanması, bilanço tarihi itibarıyla raporlanan varlıklar ve yükümlülüklerin tutarlarını, koşullu varlık ve borçların açıklamasını ve hesap dönemi boyunca raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyebilecek tahmin ve varsayımların kullanılmasını gerektirmektedir. Muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları, geçmiş tecrübe, diğer faktörler ile o günün koşullarıyla gelecekteki olaylar hakkında makul beklentiler dikkate alınarak sürekli olarak değerlendirilir. Bu tahmin ve varsayımlar, yönetimlerin mevcut olaylar ve işlemlere ilişkin en iyi bilgilerine dayanmasına rağmen, fiili sonuçlar, varsayımlardan farklılık gösterebilir.

Yukarıda belirtilen muhasebe politikalarının uygulanması sürecinde yönetim, ilgili dipnotlarda detayları açıklandığı şekilde finansal tablolarda muhasebeleştirilen türev araçların gerçeğe uygun değerinin tespitinde önemli tahmin ve varsayımlar kullanmıştır.

COVID-19 Salgınının Şirket Faaliyetlerine Etkisi

Tüm dünyayı etkisi altına alan COVID-19 salgınından dolayı, gerek Şirket'in içinde bulunduğu sektörde, gerekse genel ekonomik aktivitelerde yaşanan gelişmeler paralelinde, ekonomik faaliyetlerde yavaşlama, tedarik ve satış süreçlerinde aksamalar yaşanmıştır. Bu süreçte, COVID-19'un Şirket'in faaliyetlerine ve finansal durumuna olası etkilerini mümkün olan en az seviyeye indirmek için gerekli

TREND ÖDEME KURULUŞU A.Ş.**31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT MÜNFERİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

aksiyonlar Şirket yönetimi tarafından alınmıştır. Bu süreçte hem tedarikçilere yapılan ödemelerde hem de alacakların tahsilatlarında herhangi bir gecikme yaşanmamıştır. Salgının yayılmasını engellemeye yönelik kısıtlamaların azalması ile birlikte, bilanço tarihi itibarıyla hizmet faaliyetleri kesintisiz devam etmektedir.COVID-19 etkisinin gerek dünyada gerekse Türkiye’de ne kadar süre ile devam edeceği, ne kadar ayılabileceği henüz net olarak tahmin edilememekte olup; etkilerin şiddeti ve süresi netleştikçe orta ve uzun vade için daha belirgin ve sağlıklı bir değerlendirme yapma imkanı söz konusu olabilecektir. Bununla birlikte, 31 Aralık 2022 tarihli finansal tabloları hazırlanırken COVID-19 salgınının olası etkileri değerlendirilmiş ve finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan tahmin ve varsayımlar gözden geçirilmiştir. Şirket, bu kapsamda, 31 Aralık 2022 tarihli finansal tablolarında yer alan maddi duran varlıkların değerlerinde meydana gelebilecek muhtemel değer düşüklüklerini değerlendirmiş ve herhangi bir değer düşüklüğü tespit edilmemiştir.

İşletmenin sürekliliği

Finansal tablolar, Şirket’in önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

NOT 3- NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla nakit akış tablolarında gösterilen nakit ve nakit benzeri değerler aşağıda gösterilmiştir.

Nakit ve Nakit Benzeri Değerler	31.12.2022	31.12.2021
Kasa	627	1.041
Bankalar	21.174.497	13.376.413
Ödeme Fonları Koruma Hesabı ^(*)	39.308.774	29.523.232
Toplam	60.483.898	42.900.686

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla vadesiz mevduatlar üzerinde bloke mevduat bulunmamaktadır. (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır).

^(*) Bankalar hesabındaki söz konusu tutar TCMB yönetmeliği gereği Ödeme Fonları Koruma Hesabı’nda tutulmaktadır.

Şirketin 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla vadeli mevduatların ağırlıklı ortalama brüt faiz oranları aşağıda gösterilmiştir:

	31.12.2022	Faiz Oranı	31.12.2021	Faiz Oranı
0-1 ay Türk Lirası	54.672.798	12-22%	32.020.688	15,5-17,5%

TREND ÖDEME KURULUŞU A.Ş.
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT MÜNFERİT FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 4- İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Şirketin bu kapsamda ilişkili olduğu kişi ve kuruluşların listesi aşağıya alınmıştır.

2022 Yılı		2021 Yılı	
İlişkili Kişinin Adı / Ünvanı	Vergi No	İlişkili Kişinin Adı / Ünvanı	Vergi No
TPAY MOBILE FZ LLC	8591176310	TPAY MOBILE FZ LLC	8591176310
Perdigital Elektronik Hizmetler ve Ticaret A.Ş.	7280572978	Perdigital Elektronik Hizmetler ve Ticaret A.Ş.	7280572978
Triptek Yazılım ve Bilişim Hiz. A.Ş.	8590497851	Triptek Yazılım ve Bilişim Hiz. A.Ş.	8590497851
Tpay Yazılım ve Bilişim Hizmetleri A.Ş.	8591179434	Tpay Yazılım ve Bilişim Hizmetleri A.Ş.	8591179434
Globalepin Teknoloji Dijital Dağ. Ve Bilgi Sistemleri LTD.	7280582891	Globalepin Teknoloji Dijital Dağ. Ve Bilgi Sistemleri LTD.	7280582891

İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Diğer Alacaklar

İlişkili Kişinin Adı / Ünvanı	31.12.2022	31.12.2021
Tpay Yazılım ve Bilişim Hizmetleri A.Ş.	-	1.752.476
Toplam	-	1.752.476

31.12.2022 tarihi itibarıyla ilişkili taraflardan Kısa Vadeli Diğer Borçlar bulunmamaktadır.

(31.12.2021: yoktur)

31.12.2022 tarihi itibarıyla ilişkili taraflardan Uzun Vadeli Ticari Alacaklar Bulunmamaktadır.

(31.12.2021: yoktur)

31.12.2022 tarihi itibarıyla ilişkili taraflardan Uzun Vadeli Ticari Borçlar Bulunmamaktadır.

(31.12.2021: yoktur)

31.12.2022 tarihi itibarıyla ilişkili taraflardan Uzun Vadeli Diğer Alacaklar Bulunmamaktadır.

(31.12.2021: yoktur)

31.12.2022 tarihi itibarıyla ilişkili taraflardan Uzun Vadeli Diğer Borçlar Bulunmamaktadır.

(31.12.2021: yoktur)

Üst düzey yöneticilere ödenen ücret ve benzeri menfaatler

	31.12.2022	31.12.2021
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	2.376.008	1.204.821
Toplam	2.376.008	1.204.821

TREND ÖDEME KURULUŞU A.Ş.
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT MÜNFERİT FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 5- TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Ticari Alacak ve Borçlara ilişkin değerler aşağıda gösterilmiştir.

<u>Kısa Vadeli Ticari Alacaklar</u>	31.12.2022	31.12.2021
Verilen Depozito ve Teminatlar	100.240	56.560
Toplam	100.240	56.560

<u>Uzun Vadeli Ticari Alacaklar</u>	31.12.2022	31.12.2021
Verilen Depozito ve Teminatlar(*)	83.607	61.578
Toplam	83.607	61.578

(*)Euro cinsinden verilen kira depozitosu

<u>Kısa Vadeli Ticari Borçlar</u>	31.12.2022	31.12.2021
Ticari Borçlar	1.014.077	422.563
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	1.014.077	422.563
Toplam	1.014.077	422.563

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla ticari borçların (senetler hariç) ortalama vadeleri 0-30 gün arasındadır.

(31 Aralık 2021: 0-30 gün). 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla şirketin borçlarının ortalama tahsilat süresinin kısa vadeli olması sebebiyle, ticari borçların gerçeğe uygun değerlerinin defter değerine yakınsamaktadır.

Ticari borçlar ile ilgili verilen teminat yoktur. (31 Aralık 2021: Yoktur.)

TREND ÖDEME KURULUŞU A.Ş.
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT MÜNFERİT FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 6 – DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Diğer Borçlara ilişkin değerler aşağıda gösterilmiştir.

<u>Diğer Kısa Vadeli Borçlar</u>	31.12.2022	31.12.2021
Ödenecek vergi ve fonlar	200.271	139.898
Ödenecek SGK kesintileri	167.931	73.476
Ödenecek BES kesintileri	1.161	-
Toplam	369.363	213.374

31.12.2022 tarihi itibarıyla ilişkili olmayan taraflardan Kısa Vadeli Diğer Alacaklar Bulunmamaktadır.

(31.12.2021: yoktur)

31.12.2022 tarihi itibarıyla ilişkili olmayan taraflardan Uzun Vadeli Diğer Borçlar Bulunmamaktadır.

(31.12.2021: yoktur)

31.12.2022 tarihi itibarıyla ilişkili olmayan taraflardan Uzun Vadeli Diğer Alacaklar Bulunmamaktadır.

(31.12.2021: yoktur)

31.12.2022 tarihi itibarıyla ilişkili olmayan taraflardan Uzun Vadeli Diğer Borçlar Bulunmamaktadır.

(31.12.2021: yoktur)

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla şirketin borçlarının ortalama tahsilat süresinin

kısa vadeli olması sebebiyle, diğer borçların gerçeğe uygun değerlerinin defter değerine yakınsamaktadır.

TREND ÖDEME KURULUŞU A.Ş.
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT MÜNFERİT FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 7- PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla peşin ödenmiş giderler ve ertelenmiş gelirlere ilişkin değerler aşağıda gösterilmiştir.

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	31.12.2022	31.12.2021
Verilen Sipariş Avansları	21.981	68.364
Toplam	21.981	68.364
Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	31.12.2022	31.12.2021
Gelecek Yıllara Ait Giderler	497.664	107.592
Toplam	497.664	107.592
Ertelenmiş Gelirler		
Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler	31.12.2022	31.12.2021
Alınan Sipariş Avansları	8.990.440	11.464.502
Toplam	8.990.440	11.464.502

NOT 8- DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Diğer Varlık ve Yükümlülüklerle ilişkin değerler aşağıda gösterilmiştir.

Diğer Dönen Varlıklar	31.12.2022	31.12.2021
Gelir Tahakkukları ^(*)	34.298.155	27.445.763
İş Avansları	17.500	-
	34.315.655	27.445.763
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	31.12.2022	31.12.2021
Gider Tahakkukları ^(*)	21.888.897	15.911.485
	21.888.897	15.911.485

^(*) Şirket ödeme platformu olarak platformda görülen işlemleri fatura öncesinde gelir ve gider tahakkukları hesabında takip etmektedir. Henüz fatura edilmemiş ödeme gelirlerinden ve giderlerinden oluşmaktadır.

TREND ÖDEME KURULUŞU A.Ş.**31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT MÜNFERİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 9- MADDİ DURAN VARLIKLAR

01.01.2021-31.12.2021 dönemi maddi duran varlık hareket tablosu aşağıda verilmiştir.

	01.01.2021	Giriş/Transfer	Çıkış/Transfer	31.12.2021
<u>Maliyet</u>	362.499	97.465	-	459.964
Demirbaşlar	239.553	97.465		337.018
Özel maliyetler	122.946			122.946
<u>Birikmiş amortisman</u>	(280.891)	(45.761)	-	(326.652)
Demirbaşlar	(157.944)	(45.761)		(203.706)
Özel maliyetler	(122.946)	-	-	(122.946)
Net Defter Değeri	81.609	51.704	-	133.312

01.01.2022-31.12.2022 dönemi maddi duran varlık hareket tablosu aşağıda verilmiştir.

	1.01.2022	Giriş/Transfer	Çıkış/Transfer	31.12.2022
<u>Maliyet</u>	459.964	314.072	-	774.036
Demirbaşlar	337.018	314.072		651.090
Özel maliyetler	122.946	-	-	122.946
<u>Birikmiş amortisman</u>	(326.652)	(57.230)	-	(383.882)
Demirbaşlar	(203.706)	(57.230)		(260.936)
Özel maliyetler	(122.946)	-	-	(122.946)
Net Defter Değeri	133.312	256.842	-	390.154

Aktif değerler üzerindeki sigorta teminat tutarı 200.000 TL'dir. (31.12.2021 : 200.000 TL)

TREND ÖDEME KURULUŞU A.Ş.**31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT MÜNFERİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 10- MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

01.01.2021-31.12.2021 dönemi maddi olmayan duran varlık hareket tablosu aşağıda verilmiştir.

	01.01.2021	Giriş/Transfer	Çıkış/Transfer	31.12.2021
<i>Maliyet</i>				
Gayri Maddi Haklar	711.696	11.521	-	723.217
Diğer MODV	5.265.081	-	3.773.284	9.038.365
Yapılmakta Olan Yatırımlar	3.443.216	1.455.580	(3.773.284)	1.125.511
TOPLAM	9.419.993	1.467.101	(3.773.284)	10.887.094
<i>Birikmiş İtfa Payları</i>				
Gayri Maddi Haklar	(398.781)	(166.899)	-	(565.680)
Diğer MODV	(2.657.944)	(1.362.907)	-	(4.020.851)
TOPLAM İTFA PAYLARI	(3.056.725)	(1.529.806)	-	(4.586.531)
Net Defter Değeri	6.363.267		(3.773.284)	6.300.563

01.01.2022-31.12.2022 dönemi maddi olmayan duran varlık hareket tablosu aşağıda verilmiştir.

	01.01.2022	Giriş/Transfer	Çıkış/Transfer	31.12.2022
<i>Maliyet</i>				
Gayri Maddi Haklar	723.217	-	-	723.217
Diğer MODV	9.038.365	4.446.027	1.125.511	14.609.903
Yapılmakta Olan Yatırımlar	1.125.511	-	(1.125.511)	-
TOPLAM	10.887.094	4.446.027	(1.125.511)	15.333.120
<i>Birikmiş İtfa Payları</i>				
Gayri Maddi Haklar	(565.680)	(144.434)	-	(710.114)
Diğer MODV	(4.020.851)	(1.396.554)	-	(5.417.405)
TOPLAM İTFA PAYLARI	(4.586.531)	(1.540.988)	-	(6.127.519)
Net Defter Değeri	6.300.563			9.205.602

Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar hesabını şirketin Arge kapsamında ürettiği yazılım projeleri oluşturmaktadır.

NOT 11 – GELİR VERGİLERİ**(ERTELENMİŞ VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)**

Şirket, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TFRS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas finansal tablolar ile TFRS'ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar aşağıda belirtilmektedir.

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %25'tir

(31 Aralık 2021: bir yıl içerisinde ortadan kalkacak farklar için %25 ve bir yıldan uzun sürede ortadan kalkacak farkları %25)

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle vergi giderlerinin ana bileşenleri aşağıdaki gibidir:

	31.12.2022	31.12.2021
Cari Dönem Vergi Karşılıkları	2.887.881	2.169.957
Peşin Ödenmiş Vergiler	(2.402.239)	(1.633.571)
Toplam	485.642	536.386

Kar veya Zarar tablosunda yer alan vergi geliri/gideri aşağıda özetlenmiştir.

	31.12.2022	31.12.2021
Cari Dönem Vergisi	2.887.881	2.169.957
Ertelenmiş Vergi Borcu (Alacağı)	(37.857)	91.638
Toplam Vergi (Geliri) / Gideri	2.850.024	2.261.595

Kurumlar vergisi beyannamesinin yıllar itibariyle dökümü aşağıdaki gibidir:

	31.12.2022	31.12.2021
Beyan Edilen Ticari Kazanç / (Zarar)	15.102.310	10.572.560
İlaveler (+)	987.220	1.588.895
İndirimler(-)	(4.538.009)	(3.481.625)
Mali Kar/Zarar	11.551.521	8.679.830
Kullanılan Mali Zararlar(-)		
Yatırım İndirimi(-)		
Vergi Matrahı	11.551.521	8.679.830
Vergi Oranı	25%	25%

TREND ÖDEME KURULUŞU A.Ş.**31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT MÜNFERİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

Vergi Karşılık Tutarı	2.887.880	2.169.957
Peşin Ödenmiş Vergiler	(2.402.238)	(1.633.571)
Ödenecek /(İadesi gereken) vergi	485.642	536.386

NOT 11 – GELİR VERGİLERİ**ERTELENMİŞ VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)(Devamı)**

	Birikmiş Geçici Farklar		Ertelenen Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü)	
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021
Maddi Duran Varlık Maliyetleri	7.204	7.204	1.585	1.585
Maddi Duran Varlık Amortismanları	(833.187)	(850.577)	(208.444)	(191.054)
Maddi Olmayan Duran Varlık Amortismanları	216.721	203.630	31.708	44.799
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kısa Vadeli Karşılıklar	310.744	219.959	74.649	51.952
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Uzun Vadeli Karşılıklar	401.799	219.235	94.990	49.349
Maddi Duran Varlık Yenileme Fonu	(386.562)	(386.562)	(96.641)	(96.641)
Diğer	(44.621)	(44.621)	(9.176)	(9.176)
Diğer kapsamlı gelir vergi etkisi	94.348	(5.049)	26.111	1.262
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü net	(233.553)	(636.781)	(85.217)	(147.924)

Ertelenen vergi yükümlülüğünün dönemler içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	31.12.2022	31.12.2021
Dönem Başı	(147.924)	(57.548)
Ertelenen vergi (gideri)/geliri	37.857	(91.638)
Diğer Kapsamlı Gelir Vergi Etkisi	24.849	1.262
Toplam Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	(85.217)	(147.924)

NOT 12- BORÇLANMA MALİYETLERİ

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Kısa Vadeli Borçlanmalarına ilişkin değerler aşağıda gösterilmiştir.

Kısa Vadeli Borçlanmalar	31.12.2022	31.12.2021
Diğer Finansal Yükümlülükler	166.518	148.456
Ödeme Hesabı Yükümlülükleri ^(*)	39.308.774	29.523.232
Toplam	39.475.292	29.671.688

^(*) TCMB yönetmeliği gereği koruma hesabında yer alan tutar.

TREND ÖDEME KURULUŞU A.Ş.**31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT MÜNFERİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 13- KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Karşılıklar	31.12.2022	31.12.2021
Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar ^(*)	3.473.636	3.473.636
Toplam	3.473.636	3.473.636

^(*)27.12.2019 tarihinde Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu ("BDDK") tarafından kesilen idari para cezası oluşturmakta olup dava süreci devam etmektedir.

Şirketin 31.12.2022 tarihi itibarıyla vermiş olduğu teminat mektuplarına ait bilgiler aşağıdadır.

TEMİNAT, REHİN ve İPOTEKLER	31.12.2022	31.12.2021
A) Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	25.440.000	12.440.000
B) Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
C) Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3. Kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
D) Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
i) Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
ii) B ve C kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
iii) C maddesi kapsamına girmeyen 3. Kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
TOPLAM	25.440.000	12.440.000

NOT 14- FİNANSAL YATIRIMLAR

Şirketin 31.12.2022 tarihi itibarıyla finansal yatırımları aşağıdaki gibidir.

Finansal yatırımlar	31.12.2022	31.12.2021
Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	69.430	-
Toplam	69.430	-

4691 Sayılı TGB Kanunu Yönetmeliği Madde 35/C kapsamında alınan fon tutarı

TREND ÖDEME KURULUŞU A.Ş.**31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT MÜNFERİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 15- ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Şirket'in, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla çalışanlarına sağladığı kısa ve uzun vadeli faydalar aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Borçlar	31.12.2022	31.12.2021
Personel İzin Karşılıkları	310.744	219.959
Personele Borçlar	1.270	-
	312.014	219.959

Kullanılmamış izin hakları yükümlülüğünün dönem içerisindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
1 Ocak	219.959	101.225
Dönem içinde ayrılan karşılıklar	90.785	118.734
31 Aralık	310.744	219.959

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar

Uzun Vadeli Borçlar	31.12.2022	31.12.2021
Kıdem Tazminatı Karşılığı	359.517	176.953
	359.517	176.953

Şirket'in aşağıda belirtilen Türkiye'deki yasal yükümlülükleri haricinde, Şirket'in herhangi bir emeklilik taahhüdü anlaşması bulunmamaktadır.

Türk İş Kanunu'na göre Şirket, bir hizmet yılını doldurmak kaydıyla sebepsiz olarak işine son verilen, askere çağrılan, vefat eden veya malul olan veya emekli olan veya emeklilik yaşına ulaşan personeline kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür. Ödenecek tutar, her hizmet yılı için bir aylık maaş tutarı kadardır ve 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı tutarı her hizmet yılı için bir aylık maaş üzerinden 15.371,40 TL (31 Aralık 2021: 8.284,51 TL) tavanına tabidir.

Hesaplama iskonto oranı %3,03 ⁽¹⁾ (31 Aralık 2021: %3,09), enflasyon oranı % 22,3 (31 Aralık 2021: %21,85) ve maaş artış oranı % 26 (31 Aralık 2021: %25,61) olarak dikkate alınmıştır.

⁽²⁾ Emeklilik yaşı, şirketin geçmiş dönem gerçekleştirmeleri dikkate alınarak, Şirket'ten emekli olabilecekleri ortalama yaş olarak belirlenmiştir.

(1) Kıdem tazminatı yükümlülüğü hesaplamasında kullanılan brüt iskonto oranı 10 yıl vadeli Devlet Tahvili'nin

TREND ÖDEME KURULUŞU A.Ş.**31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT MÜNFERİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

bileşik faiz oranı ile 10 yıllık ve 15 yıllık swap oranları dikkate alınarak belirlenmiştir. Buna istinaden net iskonto oranı %3,03 olarak tespit edilmiştir (31 Aralık 2021: %3,09).

- (2) *Kıdem tazminatı yükümlülüğü hesaplamasında Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası'nın 2023 yılı enflasyon raporları dikkate alınarak belirlenmiştir.*

Kıdem tazminatı karşılığının dönem içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

Kıdem Tazminatı Karşılığı Hareket Tablosu	31.12.2022	31.12.2021
Açılış Bakiyesi	176.953	139.710
Hizmet Gideri	51.313	17.030
Faiz Gideri	31.854	46.960
Dönem İçi İptal/Ödemeler	-	(31.797)
Aktüeryal Fark	99.397	5.049
Kapanış Bakiyesi	359.517	176.953

Emeklilik Planları

31.12.2022 tarihi itibarıyla yoktur.

NOT 16 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Ortakların Adı Soyadı - Unvanı	31.12.2022		31.12.2021	
	Pay Oranı	Pay Tutarı	Pay Oranı	Pay Tutarı
TPAY MOBILE FZ-LLC	1	2.500.000	1	2.500.000
Toplam	1	2.500.000	1	2.500.000

Sermayenin tamamı ödenmiş olup, her biri 25 TL değerinde 100.000 adet nama yazılı hisseler ile temsil edilmektedir.

Kârdan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	31.12.2022	31.12.2021
I. Tertip Yasal Yedek Akçe	2.114.150	1.823.420
II. Tertip Yasal Yedek Akçe	-	290.730
Özel Fonlar ^(*)	69.423	-
Toplam	2.183.573	2.114.150

^(*) 7263 sayılı kanun gereği geçmiş yıl karlarından ayrılan fon tutarı.

Türk Ticaret Kanunu'nun 466. maddesine göre; elde edilen yılın net kârı üzerinden "birinci tertip" ve "ikinci tertip" olmak üzere "yasal yedek ayrılması zorunludur. Birinci tertip yasal yedekler, Şirket ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşınca kadar vergi sonrası net kâr tutarının %5'i olarak hesaplanır. İkinci tertip yasal yedek ise; "birinci tertip yedek akçeden başka, net kâr üzerinden pay sahipleri için %5 kar payı ayrıldıktan sonra, pay sahipleri ile şirkette kâr'a iştirak edenlere dağıtılması öngörülen kısmın onda biri" olarak tanımlanmıştır. Cari dönem ve önceki dönem kısıtlanmış yedekler yukarıda tablo halinde gösterilmiştir.

TREND ÖDEME KURULUŞU A.Ş.**31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT MÜNFERİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 16 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)**Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler**

Şirket'in kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelir ve giderleri tanımlanmış fayda planları ölçüm kazançlarından/(kayıplarından) oluşmaktadır. Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket'in, çalışanların emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahmini ile hesaplanır. Şirket, kıdem tazminatı karşılığına ilişkin tüm aktüeryal kayıp ve kazançları diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirmiştir. Yeniden değerlendirme ölçüm farkı olarak finansal durum tablosunda özkaynaklar altında gösterilen ölçüm kayıpları (36.220 TL)'dir (31 Aralık 2021: 38.328).

Geçmiş Yıllar Kârları/Zararları	31.12.2022	31.12.2021
Geçmiş Yıl Kârları	11.866.524	3.258.430
Toplam	11.866.524	3.258.430

Dönem Net Kârı/Zararı	31.12.2022	31.12.2021
Dönem Net Kârı	12.200.258	8.677.516
Toplam	12.200.258	8.677.516

TREND ÖDEME KURULUŞU A.Ş.**31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT MÜNFERİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 17 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Hasılat	132.820.913	105.459.371
Diğer Gelirler	2.635.883	1.273.416
Satıştan İadeler (-)	(4.289)	(6.720)
Satış Gelirleri (Net)	135.452.507	106.726.067
Satışların Maliyeti (-)	(118.068.740)	(96.130.542)
Brüt Kar	17.383.767	10.595.525

NOT 18- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Genel Yönetim Giderleri (-)	(10.585.600)	(4.868.046)
Toplam	(10.585.600)	(4.868.046)

TREND ÖDEME KURULUŞU A.Ş.**31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT MÜNFERİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

Genel Yönetim Giderleri (-)	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Amortisman ve İtfa Payları	(1.598.218)	(1.151.178)
Muhasebe ve Danışmanlık	(1.639.559)	(856.771)
Personel ücret ve giderleri	(2.180.741)	(1.312.961)
Araç Kira Gideri	(470.889)	(194.689)
İnternet erişim ve hosting gideri (bilgi işlem)	(555.402)	(279.482)
Kira gideri	(478.643)	(191.012)
Çeşitli Giderler	(12.601)	(9.397)
Vergi resim ve harçlar	(459.596)	(236.634)
Yemek, temizlik	(333.437)	(126.068)
Araç Yakıt ve bakım gideri	(172.019)	(32.143)
Özel Sağlık Sigortası (Personel)	(147.622)	(56.500)
Bina Yönetim ve aidat gideri	(227.843)	(63.064)
Seyahat ve konaklama	(1.055.945)	(66.331)
Kıdem tazminatı giderleri	(183.266)	(27.211)
Oda, aidat, sicil harçları	(100.999)	(23.775)
Temsil ağırlama	(267.040)	(28.839)
Personel Yıllık İzin Karşılığı	(90.785)	(86.752)
Ofis giderleri	(385.640)	(65.116)
Haberleşme	(49.684)	(23.699)
Eğitim Gideri	(118.196)	(10.208)
Posta, Kargo, Kurye gideri	(6.657)	(11.529)
Sigorta gideri	(3.329)	(2.322)
Elektrik	(12.506)	(4.262)
Kırtasiye, Küçük demirbaş v.s.	(34.984)	(8.105)
Toplam	(10.585.600)	(4.868.046)

NOT 19- ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Komisyon Gelirleri	-	3.508.504
Kambiyo Kârları	983.954	451.042
Diğer Gelir ve Kârlar	2.284.245	1.164.412
Toplam	3.268.199	5.123.959

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Karşılık Giderleri	-	(118.734)
Kambiyo Zararları	(550.177)	(160.851)
Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar	(987.221)	(1.556.445)
Toplam	(1.537.398)	(1.836.029)

TREND ÖDEME KURULUŞU A.Ş.**31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT MÜNFERİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 20 – FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

Finansman Giderleri	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri	(692.025)	(432.681)
Toplam	(692.025)	(432.681)

Finansman Gelirleri	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Faiz Gelirleri	7.213.339	2.356.383
Toplam	7.213.339	2.356.383

NOT 21- DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Kıdem Tazminatı Karşılığı Kaydı	(99.397)	(5.049)
Ertelenmiş Vergi Varlığı/(Yükümlülüğü)	24.849	1.262
Toplam	(74.548)	(3.787)

NOT 22 – PAY BAŞINA KAZANÇ

Hisse başına kazanç / zarar, kazanç ve zararın ilgili yıl içinde mevcut hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile tespit edilir.

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Net Dönem Kârı / Zararı	12.200.258	8.677.516
Her biri 1 TL Nominal Değerli Hisse Sayısı	2.500.000	2.500.000
Hisse Başına Kazanç	4,88	3,47

TREND ÖDEME KURULUŞU A.Ş.**31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT MÜNFERİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 23- SİGORTA SÖZLEŞMELERİ

Sigorta Şirketi	Sigorta Başlangıç Tarihi	Sigorta Bitiş Tarihi	Sigorta Bedel	Prim Bedeli	Sigorta Kapsamı
Ray Sigorta A.Ş.	19.08.2022	19.08.2023	250.000	525	303- 3. Şahıs Sorumluluk
Ray Sigorta A.Ş.	18.08.2022	18.08.2023	900.000	3.086	112- Mali Mesuliyet

NOT -24 KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ

Şirket, yabancı para işlemlerinden ötürü kur riskine maruz kalmamaktadır. Kur riski ileride oluşacak ticari işlemler, kayda alınan aktif ve pasifler sebebiyle ortaya çıkmaktadır. Şirket bu riski yabancı para varlık ve yükümlülüklerinin netleştirilmesi yolu ile oluşan doğal bir tedbir yolu ile kontrol etmektedir. Yönetim, Şirket'in döviz pozisyonunu analiz ederek takip etmekte ve sınırlandırmaktadır.

Aşağıdaki tablo 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Şirket'in yabancı para pozisyonu riskini özetlemektedir:

31 Aralık 2021	USD	EURO	Toplam TL Karşılığı	Diğer (TL Karşılığı)
<u>Varlıklar</u>				
Bankalar	19.765	-	263.443	-
Diğer Dönen Varlıklar	4.620	-	61.578	-
Toplam	24.384	-	325.021	-
<u>Borçlar</u>				
Diğer Borçlar	(152)	-	(2.024)	-
Toplam	(152)	-	(2.024)	-
Yabancı Para Pozisyonu	24.536	-	327.045	-

TREND ÖDEME KURULUŞU A.Ş.**31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT MÜNFERİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT -24 KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ (Devamı)**31 Aralık 2021**

	Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
	TL	
ABD Doları'nın TL karşısında % 25 değerlenmesi halinde		
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülük	81.761	(81.761)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)		
3- ABD Doları net etki (1 +2)	81.761	(81.761)
Avro'nun TL karşısında % 25 değerlenmesi halinde		
4 - Avro net varlık / yükümlülük	-	-
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	-	-
TOPLAM (3 + 6)	81.761	(81.761)

31 Aralık 2022	USD	EURO	Toplam TL Karşılığı	Diğer (TL Karşılığı)
<u>Varlıklar</u>				
Bankalar	65.000	-	1.215.390	-
Diğer Duran Varlıklar		4.194	83.607	-
Toplam	65.000	4.194	1.298.996	-
<u>Borçlar</u>				
Ticari Borçlar		(5.959)	(118.792)	-
Toplam	-	(5.959)	(118.792)	-
Yabancı Para Pozisyonu	65.000	(1.765)	1.180.204	-

TREND ÖDEME KURULUŞU A.Ş.**31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT MÜNFERİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

Aralık 2022

	Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
	TL	
ABD Doları'nın TL karşısında % 25 değerlenmesi halinde		
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	303.847	(303.847)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)		
3- ABD Doları net etki (1 +2)	303.847	(303.847)
Avro'nun TL karşısında % 25 değerlenmesi halinde		
4 - Avro net varlık / yükümlülük	(8.796)	8.796
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(8.796)	8.796
TOPLAM (3 + 6)	295.051	(295.051)

NOT 25- FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Şirketin 31 Aralık 2022 tarihli finansal durumu itibarıyla, alacak ve borçlarının vadelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir.

25.1 Likidite Riski

	Vadesiz	3 Ay'a Kadar	3-12 Ay Arası	1-5 Yıl Arası	Toplam
Nakit ve Nakit Benzerleri	21.175.124	-	-	-	21.175.124
Ödeme Fonları Koruma	39.308.774	-	-	-	39.308.774
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	-	-	-	100.240	100.240
Diğer Dönen Varlıklar	-	-	34.315.655	-	34.315.655
Duran Varlıklar	9.595.756	-	-	-	9.595.756
Toplam Varlıklar	70.079.654	-	34.315.655	100.240	104.495.549
Finansal Borçlar	-	166.518	-	-	166.518
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	-	-	-	-	-
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	1.014.077	-	-	-	1.014.077
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	200.271	-	-	-	200.271
Ertelenmiş Gelirler	8.990.440	-	-	-	8.990.440
Dönem Kârı Vergi Yükümlülüğü	-	-	485.641	-	485.641
Çalışanlara Sağlanan Faydalar K.V.	-	-	312.014	-	312.014
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	-	-	-	-	-
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar U.V	-	-	-	-	-
Çalışanlara Sağlanan Faydalar U.V.	-	-	-	359.517	359.517
Özkaynaklar	28.714.135	-	-	-	28.714.135
Toplam Borçlar ve Özkaynaklar	38.918.923	166.518	797.655	359.517	40.242.613
Net Likidite Pozisyonu	31.160.731	(166.518)	33.518.000	(259.277)	64.252.936

Şirketin 31 Aralık 2021 tarihli finansal durumu itibarıyla, alacak ve borçlarının vadelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir.

TREND ÖDEME KURULUŞU A.Ş.**31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT MÜNFERİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

25.1 Likidite Riski

	Vadesiz	3 Ay'a Kadar	3-12 Ay Arası	1-5 Yıl Arası	Toplam
Nakit ve Nakit Benzerleri	13.377.454	-	-	-	13.377.454
Ödeme Fonları Koruma	29.523.232	-	-	-	29.523.232
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	-	-	-	56.560	56.560
Diğer Dönen Varlıklar	-	-	27.445.763	-	27.445.763
Duran Varlıklar	6.433.875	-	-	-	6.433.875
Toplam Varlıklar	49.334.561	-	27.445.763	56.560	76.836.884
Finansal Borçlar	-	148.456	-	-	148.456
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	-	-	-	-	-
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	422.563	-	-	-	422.563
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	213.374	-	-	-	213.374
Ertelenmiş Gelirler	11.464.502	-	-	-	11.464.502
Dönem Kârı Vergi Yükümlülüğü	-	-	536.386	-	536.386
Çalışanlara Sağlanan Faydalar K.V.	-	-	219.959	-	219.959
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	-	-	-	-	-
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar U.V.	-	-	-	-	-
Çalışanlara Sağlanan Faydalar U.V.	-	-	-	176.953	176.953
Özkaynaklar	16.685.065	-	-	-	16.685.065
Toplam Borçlar ve Özkaynaklar	28.785.504	148.456	756.345	176.953	29.867.258
Net Likidite Pozisyonu	20.549.057	-148.456	26.689.417	(120.393)	46.969.626

Şirketin dönem sonu itibarıyla döviz riski yaratacak bir finansal yükümlülüğü bulunmamaktadır.

NOT 26- FİNANSAL ARAÇLAR (Gerçeğe Uygun Değer Açıklamaları ve Finansal Riskten korunma Muhasebesi Çerçevesindeki Açıklamalar)

Şirket tarafından Not 25'te yapılan açıklamalar dışında yapılması gereken başka açıklama yoktur.

NOT 27- RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

6 Şubat 2023 tarihinde Kahramanmaraş merkezli yaşanan ve Türkiye'nin pek çok ilini etkileyen depremin Şirket'in faaliyetlerine ve iş sürekliliğine olası etkileri Şirket Yönetimi tarafından değerlendirilmiş olup; finansal tablolar açısından önemli bir etkisi bulunmamaktadır.

NOT 28 - FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR**Finansal Tabloların Onaylanması**

31 Aralık 2022 tarihi ve bu tarihte sona eren hesap dönemi itibarıyla hazırlanan finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından 1 Mart 2023 tarihinde onaylanmıştır. Genel Kurul ve diğer yetkili merciler onaylanan bu finansal tabloları değiştirme yetkisine sahiptir.

NOT 29 - BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN

TREND ÖDEME KURULUŞU A.Ş.

**31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT MÜNFERİT FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

ÜCRETLER

Şirketin 1 Ocak – 31 Aralık 2022 döneminde Bağımsız Denetim Kuruluşundan aldığı hizmet, raporlama dönemine ilişkin bağımsız denetim ücreti 84.500 TL’dir (2020: 48.750 TL).