

TREND ÖDEME KURULUŞU
ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren
Hesap Dönemine Ait
Finansal Tablolar
ve
Bağımsız Denetçi Raporu

İÇİNDEKİLER	SAYFA
FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	4
NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR	6-40



Diğer Hususlar

Şirket'in 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tabloları başka bir bağımsız denetçi tarafından denetlenmiş ve 1 Mart 2023 tarihinde bu finansal tablolara ilişkin olumlu görüş verilmiştir.

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; Şirket'in sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Şirket'i tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirmeye niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur.

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Şirket'in finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.

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

BDS'lere uygun olarak yürütülen 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 değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak sağlayacak yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Hile; muvazaa, sahtekârlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.
- Şirket'in iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ancak duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.
- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ve yapılan muhasebe tahminleri ile ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.



Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak Şirket'in sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimce işletmenin sürekliliği esasını kullanılmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız halinde, raporumuzda, finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Şirket'in sürekliliğini sona erdirebilir.

• 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 dâhil olmak üzere, bağımsız denetimin planlanan kapsamı ve zamanlaması ile önemli denetim bulgularını üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmekteyiz.

B) Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler

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

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

KPMG Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş.



Ali Tuğral Uzun, SMMM
Sorumlu Denetçi

27 Haziran 2024
İstanbul, Türkiye

TREND ÖDEME KURULUŞU ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHLİ FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

	Dipnot	Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 31 Aralık	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık
	Referansı	2023	2022
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		151,817,492	156,617,298
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	90,161,171	99,881,138
Finansal Yatırımlar	12	3,290,058	117,317
Ticari Alacaklar	5	415,523	165,168
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>		<i>415,523</i>	<i>165,168</i>
Diğer Alacaklar		--	137,762
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		<i>--</i>	<i>137,762</i>
Peşin Ödenmiş Giderler	8	3,697	26,773
Diğer Dönen Varlıklar	7	57,947,043	56,289,140
Duran Varlıklar		39,317,257	32,448,576
Ticari Alacaklar		136,615	--
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>		<i>136,615</i>	<i>--</i>
Maddi Duran Varlıklar	9	2,992,904	1,470,485
Kullanım Hakkı Varlıkları	9	2,487,443	3,051,988
Şerefiye Dışındaki Maddi Olmayan Duran Varlıklar	10	31,127,686	25,764,767
Diğer Duran Varlıklar	8	907,860	1,347,036
Ertelenmiş Vergi Varlığı	18	1,664,749	814,300
TOPLAM VARLIKLAR		191,134,749	189,065,874

TREND ÖDEME KURULUŞU ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2023 TARİHLİ FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

	Dipnot	Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 31 Aralık 2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2022
	Referansı		
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		127,215,020	124,650,677
Kısa Vadeli Kiralama Yükümlülükleri	13	196,773	274,377
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler		1,693,842	787,970
Ticari Borçlar	5	1,718,751	1,670,924
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>		<i>1,718,751</i>	<i>1,670,924</i>
Diğer borçlar	6	4,698,735	610,703
Ertelenmiş Gelirler (Sözleşme yükümlülükleri dışında kalanlar)	8	18,684,651	14,813,811
Ödeme fonları koruma hesabı	3	65,924,361	64,770,214
Dönem karı vergi yükümlülüğü	18	1,512,450	800,206
Kısa vadeli karşılıklar	11	1,216,368	4,855,494
<i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar</i>		<i>1,216,368</i>	<i>562,785</i>
<i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	14	<i>--</i>	<i>4,292,709</i>
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	7	31,569,089	36,066,978
Uzun Vadeli Yükümlülükler		803,381	1,117,442
Uzun Vadeli Kira Yükümlülükleri		518,836	678,317
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	11	284,545	439,125
<i>Kıdem Tazminatı Karşılıkları</i>		<i>284,545</i>	<i>439,125</i>
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		128,018,401	125,768,119
ÖZKAYNAKLAR		63,116,348	63,297,755
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar			
Ödenmiş Sermaye	15	2,500,000	2,500,000
Sermaye Düzeltme Farkları	15	18,346,747	18,346,747
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler	15	157,815	(15,458)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	15	11,035,951	10,206,995
Geçmiş Yılları Zararları	15	31,430,515	23,093,392
Dönem Net (Zararı)/ Karı	15	(354,680)	9,166,079
TOPLAM KAYNAKLAR		191,134,749	189,065,874

TREND ÖDEME KURULUŞU ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK – 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT

KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

		Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem
	Dipnot	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
	Referansı		
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat	16	305,731,487	260,405,231
Satışların Maliyeti (-)	16	(269,327,589)	(226,510,813)
Brüt Kar		36,403,898	33,894,418
Genel Yönetim Giderleri (-)	17	(30,111,206)	(25,020,839)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	19	9,779,012	7,593,959
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	19	(10,114,196)	(2,967,424)
Esas Faaliyet Karı		5,957,508	13,500,114
Finansman Gideri Öncesi Faaliyet Karı		5,957,508	13,500,114
Parasal Kayıp/Kazanç		(21,601,791)	(13,625,982)
Finansman Gelirleri	20	21,121,659	13,855,789
Finansman Giderleri (-)	20	(2,930,733)	(589,162)
Sürdürülebilir Faaliyetler Vergi Öncesi Karı		2,546,643	13,140,759
Dönem Vergi Gideri/Geliri	18	(4,638,649)	(4,758,446)
Ertelenmiş Vergi Gideri/ Geliri	18	1,737,326	783,766
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri (Geliri)		(2,901,323)	(3,974,680)
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem (Zararı)/Karı		(354,680)	9,166,079
Dönem (Zararı)/Karı		(354,680)	9,166,079
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		173,273	86,632
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	11	247,533	115,509
Ertelenmiş Vergi gideri	18	(74,260)	(28,878)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR/(GİDER)		(181,407)	9,252,711

TREND ÖDEME KURULUŞU ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK- 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

Önceki Dönem	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler				Birikmiş Karlar			
	Dipnot Referansı	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Tanımlanmış Fayda Planlarının Birikmiş Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karı / (Zararı)	Net Dönem Karı / (Zararı)	Özkaynaklar Toplamı
1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla dönem başı bakiyeler	15	2,500,000	18,346,747	(102,090)	--	33,300,387	(10,206,995)	43,838,049
Geçmiş Yıllar Zararlarına Transferler		--	--	--	10,206,995	(10,206,995)	10,206,995	10,206,995
Dönem Net Kârı /(Zararı)		--	--	--	--	--	9,166,079	9,166,079
Toplam Kapsamlı Gelir		--	--	86,632	--	--	--	86,632
31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla bakiyeler	15	2,500,000	18,346,747	(15,458)	10,206,995	23,093,392	9,166,079	63,297,755
Cari Dönem	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler				Birikmiş Karlar			
	Dipnot Referansı	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Tanımlanmış Fayda Planlarının Birikmiş Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karı / (Zararı)	Net Dönem Karı / (Zararı)	Özkaynaklar Toplamı
1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla dönem başı bakiyeler	15	2,500,000	18,346,747	(15,458)	10,206,995	23,093,392	9,166,079	63,297,755
Geçmiş Yıllar Zararlarına Transferler		--	--	--	828,956	8,337,123	(9,166,079)	--
Dönem Net Kârı /(Zararı)		--	--	--	--	--	(354,680)	(354,680)
Toplam Kapsamlı Gelir		--	--	173,273	--	--	--	173,273
31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla bakiyeler	15	2,500,000	18,346,747	157,815	11,035,951	31,430,515	(354,680)	63,116,348

TREND ÖDEME KURULUŞU ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK– 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

		Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem
		1 Ocak	1 Ocak
	Dipnot	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(7,716,847)	4,830,867
Dönem karı / (zararı)		(354,680)	9,166,079
Dönem kar/(zarar) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler			
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	9,10	3,413,009	6,960,560
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar ile ilgili düzeltmeler ve dava karşılıkları	11	(154,580)	360,810
Vergi gideri ile ilgili düzeltmeler	18	459,666	(72,677)
Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler	20	24,052,392	14,444,951
<i>Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler</i>	20	21,121,659	13,855,789
<i>Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler</i>		2,930,733	589,162
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler			
Ticari ve diğer alacaklardaki azalış (artış)	4	(250,355)	(126,153)
Ticari borçlardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		4,135,859	976,782
Finansal yatırımlardaki artış/azalış		(3,172,741)	(117,317)
Kiralama işlemlerinden borçlardaki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler		746,391	20,557
Diğer düzeltmeler		6,612,669	3,677,416
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları			
Alınan faizler	3	667,002	148,653
Vergi (ödemeleri) iadeleri	4	(4,638,649)	(2,887,881)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	11	(777,302)	(358,251)
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(9,733,802)	(11,690,413)
Maddi duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	9	(3,190,010)	(3,074,586)
Maddi duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri	9	--	3,188,368
Maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	10	(6,543,792)	(11,804,195)
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(1,556,833)	(256,949)
Ödenen faizler		(1,556,833)	(256,949)
Yabancı para çevrim farklarının etkisinden önce nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (azalış)		(19,007,482)	(7,116,495)
Yabancı para çevrim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi		8,133,367	28,849,965
Nakit ve nakit benzerleri üzerindeki enflasyon etkisi		(39,263,690)	(24,669,975)
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (azalış)		(10,874,115)	21,733,470
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri		35,110,924	13,377,454
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri	3	24,236,810	35,110,924

TREND ÖDEME KURULUŞU ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

1. ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Şirket, 21 Temmuz 2004 tarihinde Trend Teknoloji ve Proje Geliştirme A.Ş. ünvanıyla (“Şirket”) İstanbul, Türkiye’de kurulmuştur.

Trend Ödeme Kuruluşu A.Ş. “Payguru” markası ile BDDK’nın 27 Nisan 2016 tarihli ve 6864 sayılı kararı ile faaliyet izni verilen Şirket’in ana sözleşmesindeki diğer konular ile birlikte inn-app ödeme, web-mobil site ödeme, abonelik ödemeleri faaliyetlerini göstermektedir.

Şirket’in adresi ve faaliyet merkezi Reşitpaşa Mahallesi Katar Cad. Teknokent Arı-1 Binası No:2/5/23, Sarıyer, İstanbul, Türkiye’dir.

Şirket’in 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla çalışan personel sayısı 23’dür (31 Aralık 2022: 20).

Üst düzey yöneticilere ödenen ücret ve benzeri menfaatler toplamı 31 Aralık 2023 için 6,501,033 TL (31 Aralık 2022: 2,376,008 TL).

31 Aralık 2023 itibarıyla Şirket’in ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortakların Adı Soyadı-Unvanı	31 Aralık 2023		31 Aralık 2022	
	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

TREND ÖDEME KURULUŞU ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına ("TFRS"lere) uygunluk beyanı

Şirket'in finansal tabloları, TFRS'lere uygun olarak hazırlanmıştır. TFRS'ler; Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu'nun ("KGK") tarafından Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS"), Türkiye Finansal Raporlama Standartları, TMS Yorumları ve TFRS Yorumları adlarıyla yayımlanan Standart ve Yorumları içermektedir.

Finansal tablolar, KGK tarafından 14 Aralık 2019 tarihinde güncellenerek 30978 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlar ile KGK tarafından yayımlanan Elektronik Finansal Raporlama formatlarına uygun olarak sunulmuştur.

Ölçüm esasları

Finansal tablolar satın alma esasına uygun olarak hazırlanmıştır.

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Finansal tablolar, 31 Aralık 2004 tarihine kadar "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlamaya İlişkin Türkiye Muhasebe Standardı"na ("TMS 29") göre enflasyon düzeltmesine tabi tutulmuştur. BDDK tarafından yayımlanan 28 Nisan 2005 tarihli Genelge ile bankacılık sisteminde uygulanmakta olan enflasyon muhasebesi uygulamasına son verilmesine karar verildiği duyurulmuş ve finansal tabloların hazırlanmasında 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren enflasyon muhasebesi uygulamasına son verilmiştir.

Kamu Gözetimi Kurumu tarafından yapılan 23 Kasım 2023 tarihli duyuruda, TFRS uygulayan işletmelerin 31 Aralık 2023 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolarının TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama kapsamında enflasyon etkisine göre düzeltilerek sunulması gerekmekte olduğu belirtilmiş, bununla birlikte kendi alanlarında düzenleme ve denetleme yapmakla yetkili kurum ya da kuruluşlara enflasyon muhasebesinin uygulanmasına yönelik farklı geçiş tarihleri belirleme konusunda serbestlik tanınmıştır. Söz konusu standart uyarınca, yüksek enflasyonlu bir ekonomiye ait para birimi esas alınarak hazırlanan finansal tablolar, bu para biriminin bilanço tarihindeki satın alma gücünde hazırlanmıştır. Önceki dönem finansal tabloları da karşılaştırma amacıyla karşılaştırmalı bilgiler raporlama dönemi sonundaki cari ölçüm birimi cinsinden ifade edilmiştir. Şirket bu nedenle, 31 Aralık 2022 tarihli finansal tablolarını da, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre sunmuştur.

TMS 29 uyarınca yapılan yeniden düzenlemeler, Türkiye İstatistik Kurumu ("TÜİK") tarafından yayınlanan Türkiye'deki Tüketici Fiyat Endeksi'nden ("TÜFE") elde edilen düzeltme katsayısı kullanılarak yapılmıştır. 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, konsolide olmayan finansal tabloların düzeltilmesinde kullanılan endeksler ve düzeltme katsayıları aşağıdaki gibidir:

Tarih	Endeks	Düzeltilme Katsayısı	Üç Yıllık Bileşik Enflasyon Oranı
31 Aralık 2023	1.859,38	1,00000	268%
31 Aralık 2022	1.128,45	1,64772	156%
31 Aralık 2021	686,95	2,70671	74%

TREND ÖDEME KURULUŞU ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi (devamı)

Şirket'in yüksek enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama amacıyla başlıca yaptığı düzeltme işlemleri aşağıdaki gibidir:

- Finansal tablolar, cari dönem bilanço tarihindeki satın alma gücü ile ifade edilmektedir. Önceki döneme ait finansal tablolar da yine cari dönemin satın alma gücüne göre düzeltilmiştir.
- Parasal varlık ve yükümlülükler hali hazırda raporlama dönemi sonundaki satın alma gücüne göre ifade edildiğinden düzeltilmemiştir. Parasal kalemler elde tutulan para ile para olarak alınacak veya ödenecek kalemlerdir.
- Parasal olmayan varlık ve yükümlülükler ile özkaynaklar cari dönemin satın alma gücüne göre düzeltilmiştir.
- Bilançodaki parasal olmayan kalemlerin düzeltilmesinden etkilenenler dışında kalan tüm gelir tablosu kalemleri finansal tablolara yansıtıldığı dönemler üzerinden hesaplanan katsayılar ile düzeltilmiştir.
- Enflasyonun Şirket'in cari dönemdeki net parasal varlık pozisyonu üzerindeki etkisi, gelir tablosunda net parasal pozisyon kazançları/(kayıpları) hesabına kaydedilmiştir.

Finansal tabloların onaylanması:

Finansal tablolar Şirket Yönetimi tarafından 15 Mayıs 2023 tarihinde onaylanmıştır. Bu finansal tabloları, Şirket'in değiştirme, ilgili düzenleyici kurumların ise değiştirilmesini talep etme hakkı bulunmaktadır.

İşletmenin sürekliliği varsayımı

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla finansal tablo Şirket'in sürekliliği esasına göre düzenlenmiştir.

2.2 Muhasebe politikalarında değişiklikler

31 Aralık 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tablolar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. Cari dönemde muhasebe politikalarında değişiklik bulunmamaktadır.

TREND ÖDEME KURULUŞU ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3 Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır. Şirket'in cari dönem içerisinde muhasebe tahminlerinde önemli bir değişikliği olmamıştır.

2.4 Kullanılan Para Birimi

Şirket, muhasebe kayıtlarını ve finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu ve vergi mevzuatınca belirlenen muhasebe ilkelerine uygun olarak Türk Lirası ("TL") olarak tutmakta ve hazırlamaktadır. Şirket finansal durumu ve faaliyet sonuçları, Şirket'in geçerli ve sunum para birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

2.5 Karşılaştırmalı bilgiler

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket'in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır.

2.6 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler

Yayımlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya başlanmamış değişiklikler

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

UMSK tarafından 23 Ocak 2020 tarihinde UMS 1'e göre yükümlülüklerin kısa veya uzun vadeli olarak sınıflandırılmasına yönelik finansal durum tablosundaki sunumunun daha açıklayıcı hale getirilmesi amacıyla yayımlanan, "Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması"na ilişkin değişiklikler, KGK tarafından da 12 Mart 2020 tarihinde "TMS 1'de Yapılan Değişiklikler - Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması" başlığıyla yayımlanmıştır.

Bu değişiklik, işletmenin en az on iki ay sonraya erteleyebildiği yükümlülüklerin uzun vadeli olarak sınıflandırılmasına ilişkin ek açıklamalar ve yükümlülüklerin sınıflandırılmasıyla ilgili diğer hususlara açıklık getirmiştir.

2020 değişikliklerinin belirli yönlerini yeniden ele aldıktan sonra; UMSK, bir hakkın koşulsuz olması gerekliliğini kaldırmıştır ve bunun yerine, uzlaşmayı erteleme hakkının öze sahip olmasını ve raporlama döneminin sonunda mevcut olmasını şart koşmaktadır. İlgili değişiklik KGK tarafından 3 Ocak 2023 tarihinde "TFRS 2023" olarak yayımlanmıştır.

Bu hak, bir kredi düzenlemesinde belirtilen koşullara (sözleşmelere) uyan bir şirkete tabi olabilir. Gelecekteki sözleşmelere tabi olan uzun vadeli borçlar için de ek açıklamalar gereklidir. Değişiklikler aynı zamanda bir işletmenin kendi hisseleri ile ödenebilecek bir borcu nasıl sınıflandırdığına da açıklık getirmektedir.

Şirket'in bu değişiklikleri 1 Ocak 2024 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren geriye dönük olarak uygulaması gerekmekte birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir. Ayrıca, daha önce yayınlanan ancak henüz yürürlüğe girmemiş 2020 değişikliklerini erken uygulaması olabilecek şirketler için geçiş hükümlerini de belirtmektedir.

TREND ÖDEME KURULUŞU ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler (devamı)

Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülüğü-TFRS 16 *Kiralamalar* 'da yapılan Değişiklikler

Eylül 2022'de UMSK tarafından Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülüğü-TFRS 16 *Kiralamalar* 'da yapılan değişiklikler yayımlanmıştır. İlgili değişiklik KGK tarafından 3 Ocak 2023 tarihinde "TFRS 2023" olarak yayımlanmıştır. TFRS 16 *Kiralamalar*'da yapılan değişiklikler, satıcı-kiracı bir satış ve geri kiralama işleminde ortaya çıkan değişken kira ödemelerinin nasıl muhasebeleştirildiğini etkilemektedir. Değişiklikler, değişken kira ödemeleri için yeni bir muhasebe modeli getirmektedir ve satıcı-kiracıların 2019'dan bu yana yapılan satış ve geri kiralama işlemlerini yeniden değerlendirmelerini ve muhtemelen yeniden düzenlemelerini gerektirecektir.

Değişiklikler aşağıdakileri içermektedir:

- İlk muhasebeleştirmede, satıcı-kiracı, bir satış ve geri kiralama işleminden kaynaklanan kira yükümlülüğünü ölçtüğünde, değişken kira ödemelerini dâhil eder.
- İlk muhasebeleştirmeden sonra, satıcı-kiracı, elinde bulundurduğu kullanım hakkıyla ilgili hiçbir kazanç veya kayıp muhasebeleştirmeyecek şekilde, kiralama yükümlülüğünün sonraki muhasebeleştirilmesine ilişkin genel hükümleri uygular.

Satıcı-kiracı, sonraki ölçümlerde yeni hükümleri karşılayan farklı yaklaşımlar uygulayabilir.

Söz konusu değişiklikler, 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan raporlama dönemleri için geçerli olup, erken uygulamaya izin verilmektedir.

TMS 8 *Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar* uyarınca, satıcı-kiracı, TFRS 16'nın ilk uygulama tarihinden sonra yapılan satış ve geri kiralama işlemlerine ilişkin değişiklikleri geriye dönük olarak uygulamalıdır. TFRS 16'nın 2019'da uygulanmasından bu yana yapılan satış ve geri kiralama işlemleri belirlenerek yeniden incelenmeli ve değişken kira ödemelerini içerenler imkan dâhilinde yeniden düzenlenmelidir.

TMS 7 Nakit Akış Tablosu ve TFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar'da yapılan Değişiklikler – Tedarikçi Finansmanı Düzenlemeleri

UMSK tarafından, 25 Mayıs 2023 tarihinde TMS 7 Nakit Akış Tablosu ve TFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar standardında değişiklikler yayımlanmıştır. İlgili değişiklikler KGK tarafından da 19 Eylül 2023 tarihinde yayımlanmıştır. Değişiklikler, tedarikçi finansmanı düzenlemelerine (tedarik zinciri finansmanı, borç finansmanı veya ters faktoring düzenlemeleri olarak anılmaktadır) giren şirketler için ek açıklama gereklilikleri getirmektedir. Ancak, ilgili yükümlülükler ve nakit akışlarının sınıflandırılması ve sunumuna değinilmemektedir.

UMSK tarafından yapılan değişiklikler, aşağıdaki özelliklerin tümüne sahip olan tedarikçi finansman anlaşmaları için geçerlidir:

- Bir finans sağlayıcı, bir şirketin (alıcının) tedarikçilerine borçlu olduğu tutarları öder.
- Bir şirket, anlaşmaların hüküm ve koşulları kapsamında tedarikçilerine ödeme yaptığı tarihte veya daha sonraki bir tarihte ödeme yapmayı kabul eder.
- İlgili fatura son ödeme tarihine göre firmaya vade uzatımı sağlanır veya tedarikçiler erken ödeme koşullarından yararlanır.

Değişiklikler, finansman alacakları veya stoklara ilişkin düzenlemeler için geçerli değildir.

TREND ÖDEME KURULUŞU ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler (devamı)

TMS 7 Nakit Akış Tablosu ve TFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar'da yapılan Değişiklikler – Tedarikçi Finansmanı Düzenlemeleri (devamı)

Değişiklikler, finansal tablo kullanıcıların (yatırımcıların) bu düzenlemelerin şirketin yükümlülükleri ve nakit akışları ile şirketin likidite riskine maruz kalması üzerindeki etkilerini değerlendirmesine olanak sağlayacak tedarikçi finansman düzenlemeleri hakkında bilgi sağlamak için biri TMS 7'de ve diğeri TFRS 7'de olmak üzere iki yeni açıklama hedefi getirmektedir.

Değişiklikler, 1 Ocak 2024 tarihinde veya sonrasında başlayan dönemler için geçerlidir ve erken uygulamaya izin verilmektedir. Bununla birlikte, ilk uygulama yılında belirli bilgileri sağlama konusunda bir miktar kolaylaştırmalar mevcuttur.

Yürürlüğe girerek uygulanmaya başlanmış değişiklikler

1 Ocak 2023 tarihinde ve sonrasında başlayan hesap dönemleri için yürürlüğe girmiş olan değişiklikler ise şu şekildedir:

1. *Muhasebe Politikalarının Açıklanması (TMS 1'e ilişkin Değişiklikler)*
2. *Muhasebe Tahminlerine İlişkin Tanım (TMS 8'e ilişkin Değişiklikler)*
3. *Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Borçlara İlişkin Ertelenmiş Vergi – TMS 12 Gelir Vergileri'nde yapılan Değişiklikler*
4. *Uluslararası Vergi Reformu—İkinci Sütun Modeli Kuralları -TMS 12'ye İlişkin Değişiklikler*

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

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 ana ortaklık, 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 plânlarının olması halinde raporlayan işletmenin kendisinin böyle bir plânının olması halinde, sponsor olan işverenler de raporlayan işletme ile ilişkilidir.

TREND ÖDEME KURULUŞU ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

İlişkili Taraflar (devamı)

- (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.

Maddi Duran Varlıklar

(i) Muhasebeleştirme ve ölçüm

Maddi duran varlıklar, arsa ve araziler hariç, borçlanma maliyetlerini de içeren maliyet değerlerinden, birikmiş amortisman ve her türlü değer düşüklüğü karşılığı düşülerek ölçülürler. 1 Ocak 2005 tarihinden önce satın alınan maddi duran varlıkların maliyetleri, 31 Aralık 2004 tarihi itibarıyla enflasyonun etkilerine göre düzeltilmiştir.

Maddi duran varlıklar, birikmiş amortisman ve her türlü değer düşüklüğü karşılığı düşülerek ölçülürler. Değerlemeden kaynaklanan artışlar, özkaynakların altında yeniden değerlendirme yedeği kaleminde gösterilir. Bu arsa ve arazilerin kayıtlı tutarları üzerinden yapılan değerlemeden kaynaklanan azalışlar da, varsa önceki değerlendirme dolayısı ile oluşan yeniden değerlendirme yedeği tutarını aşan tutar kadar gider olarak yansıtılır.

Maddi duran varlıkları oluşturan parçalar farklı yararlı ömürlere sahip olduğunda bunlar maddi duran varlığın ayrı kısımları (önemli parçaları) olarak muhasebeleştirilir.

Bir maddi varlığın elden çıkartılmasıyla oluşan kazanç veya kayıplar, kar veya zararda muhasebeleştirilir. Gerçeğe uygun değeri üstünden ölçülen arsa ve binalar elden çıkarıldığında yeniden değerlendirme yedeğinde yer alan birikmiş tutar geçmiş yıllar karları veya zararları kalemine aktarılır.

(ii) Sonradan oluşan maliyetler

Sonradan yapılan harcamalar sadece bu harcamalar sonucunda ileride oluşacak ekonomik faydaların Şirket'e aktarılmasının mümkün olduğu durumlarda aktifleştirilebilir.

(iii) Amortisman

Maddi duran varlık kalemleri, hali hazırda kullanılabilir oldukları veya Şirket tarafından inşa edilen varlıklar için bu varlıkların tamamlandığı ve kullanıma hazır hale geldikleri gün itibarıyla amortisman tabii tutulurlar. Amortisman, maddi duran varlık kalemlerinin maliyetlerinden tahmini kalıntı değerlerinin düşülmesinden sonra, bu kalemlerin tahmini yararlı ömürleri boyunca doğrusal yöntem ile hesaplanmaktadır. Amortisman, başka bir varlığın defter değerine dahil edilmediği sürece, genellikle kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Kiralanan varlıklar, Şirket kiralanan varlığın mülkiyetini kiralama sonunda makul bir kesinlikte üzerine almayacaksa, varlığın kiralama süresi ile yararlı ömürden kısa olanı üzerinden amortisman tabii tutulur. Arazi amortisman tabii değildir.

TREND ÖDEME KURULUŞU ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

(i) Muhasebeleştirme ve ölçüm

Bilgisayar yazılımı

Şirket tarafından satın alınmış ve belirli bir yararlı ömre sahip diğer maddi olmayan duran varlıklar maliyetlerinden birikmiş itfa payları ve varsa birikmiş değer düşüklükleri çıkarılarak ölçülür.

(ii) Sonradan oluşan maliyetler

Sonradan oluşan maliyetler, yalnızca ilişkili oldukları maddi olmayan duran varlıkların gelecekteki ekonomik faydasını arttırıcı bir etkiye sahipse aktifleştirilir. Diğer tüm harcamalar, içsel olarak üretilen şerefiye ve ticari markalar da dahil olmak üzere oluştuğu zaman kar veya zararda muhasebeleştirilir.

(iii) İtfa payları

Amortisman, maddi olmayan duran varlık kalemlerinin maliyetlerinden tahmini kalıntı değerlerinin düşülmesinden sonra, bu kalemlerin tahmini yararlı ömürleri boyunca doğrusal yöntem ile hesaplanmaktadır ve genellikle kar veya zararda muhasebeleştirilir. Şerefiye amortismanına tabi değildir.

Finansal Araçlar

Muhasebeleştirme ve ilk ölçüm

Şirket, ticari alacakları ve borçlanma araçlarını oluştuğu tarihte kayıtlarına almaktadır. Şirket, bütün diğer finansal varlık ve yükümlülükleri sadece ve sadece, ilgili finansal aracın sözleşmeye bağlı koşullarına taraf olduğu işlem tarihinde muhasebeleştirmektedir.

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılanlar dışındaki finansal varlıkların (önemli bir finansman bileşenine sahip olmayan ticari alacaklar haricinde) ve finansal yükümlülüklerin ilk ölçümünde, bunların edinimiyle veya ihracıyla doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de gerçeğe uygun değere ilave edilerek ölçülür. Önemli bir finansman bileşenine sahip olmayan ticari alacaklar, ilk muhasebeleştirmede işlem bedeli üzerinden ölçülür.

TREND ÖDEME KURULUŞU ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

Sınıflandırma ve sonraki ölçüm

İlk defa finansal tablolara alınırken, bir finansal varlık belirtilen şekilde sınıflandırılır; itfa edilmiş maliyetinden ölçülenler; GUD (Gerçeğe Uygun Değer) farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülenler- borçlanma araçlarına yapılan yatırımlar, GUD (Gerçeğe Uygun Değer) farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülenler- özkaynak araçlarına yapılan yatırımlar veya GUD (Gerçeğe Uygun Değer) farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülenler.

Finansal varlıklar, Şirket, finansal varlıkları yönetmek için işletme modelini değiştirmedeği sürece ilk muhasebeleştirilmesinden sonra yeniden sınıflandırılmaz. Bu durumda, etkilenen tüm finansal varlıklar, işletme modelindeki değişikliği izleyen ilk raporlama döneminin ilk gününde yeniden sınıflandırılır.

Bir finansal varlık, aşağıdaki her iki şartın birden sağlanması ve GUD (Gerçeğe Uygun Değer) farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılmaması durumunda itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülür:

- Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması ve
- Finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

Yukarıda belirtilen itfa edilmiş maliyeti üzerinden ya da GUD (Gerçeğe Uygun Değer) farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülmeyen tüm finansal varlıklar GUD (Gerçeğe Uygun Değer) farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülür.

Bunlar, tüm türev finansal varlıkları da içermektedir. Finansal varlıkların ilk defa finansal tablolara alınması sırasında, finansal varlıkların farklı şekilde ölçümünden ve bunlara ilişkin kazanç veya kayıpların farklı şekilde finansal tablolara alınmasından kaynaklanacak bir muhasebe uyumsuzluğunu ortadan kaldırması veya önemli ölçüde azaltması şartıyla bir finansal varlığın geri dönülemez bir şekilde gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak tanımlanabilir.

Şirket, iş modelinin varlıkların yönetilme şeklini ve yönetime sağlanan bilgiyi en iyi şekilde yansıtması amacıyla bir finansal varlığın portföy düzeyinde elde tutulma amacını değerlendirmektedir.

Finansal varlıkların finansal durum tablosu dışı bırakılmaya uygun olmayan işlemlerde üçüncü taraflara devredilmesi, Şirket'in varlıklarını finansal tablolarında sürekli olarak muhasebeleştirilmesiyle tutarlı olarak bu amaçla satış olarak kabul edilmez.

Alım satım amacıyla elde tutulan veya gerçeğe uygun değer esas alınarak yönetilen ve performansı bu esasa göre değerlendirilen finansal varlıklar, GUD (Gerçeğe Uygun Değer) farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılır.

Sözleşmeye bağlı nakit akışlarının sadece anapara ve anapara bakiyesine ilişkin faiz ödemelerini içeren sözleşmeye bağlı nakit akışları olup olmadığının değerlendirilmesinde, Şirket sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özelliklerini esas alır. Bu değerlendirme, finansal varlığın bu koşulu yerine getirmeyecek şekilde sözleşmeye bağlı nakit akışlarının zamanlamasını veya tutarını değiştiren sözleşme şartlarını içerip içermediğinin değerlendirilmesini gerektirir.

TREND ÖDEME KURULUŞU ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

Finansal varlıklar – Sonraki ölçüm ve kazanç veya kayıplar:

GUD farkı kar/zarara yansıtılarak ölçülen finansal varlıklar	Bu varlıklar sonraki ölçümlerinde gerçeğe uygun değerleri üzerinden ölçülür. Herhangi bir faiz veya temettü geliri dahil olmak üzere, bunlarla ilgili net kazançlar ve kayıplar kar veya zararda muhasebeleştirilir.
İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar	Bu varlıklar sonraki ölçümlerinde etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyetinden ölçülür. İtfa edilmiş maliyetleri varsa değer düşüklüğü zararları tutarı kadar azaltılır. Faiz gelirleri, yabancı para kazanç ve kayıpları ve değer düşüklükleri kar veya zararda muhasebeleştirilir. Bunların finansal durum tablosu dışı bırakılmasından kaynaklanan kazanç veya kayıplar kar veya zararda muhasebeleştirilir.
GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen borçlanma araçları	Bu varlıklar sonraki dönemlerde gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülür. Etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanan faiz geliri, yabancı para kazanç ve kayıpları ve değer düşüklükleri kar veya zararda muhasebeleştirilir. Diğer kazanç ve kayıplar ise diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir. Finansal varlıklar finansal durum tablosu dışı bırakıldığında daha önceden diğer kapsamlı gelire yansıtılan toplam kazanç veya kayıplar kar veya zararda yeniden sınıflandırılır.
GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan özkaynak araçları	Bu varlıklar sonraki dönemlerde gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülür. Temettüler, açıkça yatırımın maliyetinin bir kısmının geri kazanılması niteliğinde olmadıkça kar veya zararda muhasebeleştirilir. Diğer net kazanç ve kayıplar diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir ve kar veya zararda yeniden sınıflandırılmazlar.

Finansal yükümlülükler itfa edilmiş maliyetinden ölçülen ve GUD (Gerçeğe Uygun Değer) farkı kar veya zarara yansıtılan olarak sınıflandırılır.

Bir finansal yükümlülük, alım satım amaçlı elde tutulan tanımını karşılaması durumunda GUD (Gerçeğe Uygun Değer) farkı kar veya zarara yansıtılan olarak sınıflandırılır. Finansal yükümlülük, türev araç olması ya da ilk kez kayda alınması sırasında bu şekilde tanımlanması durumunda alım satım amaçlı elde tutulan finansal yükümlülük olarak sınıflandırılır. Gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler, gerçeğe uygun değerleri ile ölçülürler ve faiz gelirleri de dahil olmak üzere, net kazanç ve kayıplar kar veya zararda muhasebeleştirilir. Diğer finansal yükümlülükler, ilk kayıtlara alınmalarını takiben gelecekteki anapara ve faiz nakit akışlarının etkin faiz oranları ile itfa edilmiş maliyet değerleri üzerinden değer düşüklükleri indirilerek ölçülür. Faiz giderleri ve kur farkları kar veya zararda muhasebeleştirilir. Bu yükümlülükler kayıtlardan çıkarılmasıyla oluşan kazanç veya kayıplar, kar veya zararda muhasebeleştirilir.

TREND ÖDEME KURULUŞU ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

Finansal tablo dışı bırakma

Finansal varlıklar

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

Şirket, bir finansal varlığın mülkiyetinden kaynaklanan bütün risk ve yararları önemli ölçüde elinde bulundurmaya devam etmesi durumunda, ilgili finansal varlığı finansal durum tablosuna kayıtlara almaya devam eder.

Finansal yükümlülükler

Şirket, bir finansal yükümlülük sadece ve sadece, ilgili yükümlülüğe ilişkin borç ortadan kalktığı veya iptal edildiği zaman finansal durum tablosundan çıkarır. Ayrıca, mevcut bir finansal yükümlülüğün koşullarında veya nakit akışlarında önemli bir değişiklik yapılması durumunda da Şirket bir finansal yükümlülüğü finansal durum tablosundan çıkarır. Bunun yerine, değiştirilmiş şartlara dayanarak gerçeğe uygun değeri üzerinden yeni bir finansal yükümlülük muhasebeleştirilmesini gerektirir.

Finansal yükümlülüğün kayıtlarından çıkartılmasında, defter değeri ile bu yükümlülüğe ilişkin olarak ödenen tutar (devredilen her türlü nakit dışı varlık veya üstlenilen her türlü yükümlülük de dâhil) arasındaki fark, kar veya zarar olarak finansal tablolara alınır.

Finansal varlık ve yükümlülüklerin netleştirilmesi

Şirket, finansal varlık ve yükümlülüklerini, sadece ve sadece netleştirme için yasal bir hakkı olduğunda ve işlemi net bazda gerçekleştirmek veya varlığın gerçekleşmesi ile yükümlülüğün yerine getirilmesini eş zamanlı yapma niyetinin bulunması durumunda netleştirmekte ve net tutarı finansal tablolarında göstermektedir.

Değer düşüklüğü

Finansal araçlar ve sözleşme varlıkları

Şirket aşağıda belirtilen kalemlerin beklenen kredi zararları için zarar karşılığını kayıtlara alır:

- itfa edilen maliyetinden ölçülen finansal varlıklar;
- sözleşme varlıkları (TFRS 15'de tanımlanan şekliyle).

TFRS 9 kapsamında, zarar karşılıkları aşağıdaki esasların herhangi biri ile ölçülür:

İtfa edilmiş maliyetiyle ölçülen finansal varlıklar;

- Ömür boyu BKZ (Beklenen Kredi Zararı)'ları: finansal aracın beklenen ömrü boyunca gerçekleşmesi muhtemel tüm temerrüt durumlarından kaynaklanan beklenen kredi zararlarıdır ve

İlk muhasebeleştirmeden sonra kredi riski artmayan banka bakiyeleri;

- 12 aylık BKZ (Beklenen Kredi Zararı)'ları: raporlama tarihinden sonraki 12 ay içinde finansal araca ilişkin gerçekleşmesi muhtemel temerrüt durumlarından kaynaklanan beklenen kredi zararlarını temsil eden kısımdır.

TREND ÖDEME KURULUŞU ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

Değer düşüklüğü (devamı)

Şirket, ticari alacaklarına ilişkin değer düşüklüğünün hesaplanmasında ömür boyu BKZ (Beklenen Kredi Zararı)'ları seçmiştir.

Bir finansal varlığın kredi riskinin ilk muhasebeleştirilmesinden itibaren önemli ölçüde artmış olup olmadığı belirlenmesinde ve BKZ (Beklenen Kredi Zararı)'larının tahmin edilmesinde, Şirket, beklenen erken ödemelerin etkileri dahil beklenen kredi zararlarının tahminiyle ilgili olan ve aşırı maliyet veya çabaya katlanılmadan elde edilebilen makul ve desteklenebilir bilgiyi dikkate alır. Bu bilgiler, Şirket'in geçmiş kredi zararı tecrübelerini dayanan ve ileriye dönük bilgiler içeren nicel ve nitel bilgi ve analizleri içerir.

Bir finansal aracın düşük kredi riskine sahip olup olmadığını belirlemek amacıyla düşük kredi riskinin küresel olarak kabul gören bir tanımıyla uyumlu olan ve değerlendirilen finansal araçların türünü ve risklerini dikkate alan diğer metodolojileri kullanabilir.

BKZ (Beklenen Kredi Zararı)'larının ölçüleceği azami süre, Şirket'in kredi riskine maruz kaldığı azami sözleşme süresidir.

BKZ (Beklenen Kredi Zararı)'larının Ölçümü

BKZ (Beklenen Kredi Zararı)'ları finansal aracın beklenen ömrü boyunca kredi zararlarının olasılıklarına göre ağırlıklandırılmış bir tahminidir. Diğer bir ifadeyle tüm nakit açıklarının bugünkü değeri üzerinden ölçülen kredi zararlarıdır (örneğin, sözleşmeye istinaden işletmeye yapılan nakit girişleri ile işletmenin tahsil etmeyi beklediği nakit akışları arasındaki farktır).

Ticari alacaklar, diğer alacaklar, diğer varlıklar ve sözleşme varlıkları için Şirket, beklenen kredi zararlarını karşılamak için basitleştirilmiş yaklaşımı uygular (TFRS 9, tüm ticari alacaklar için ömür boyu beklenen kredi zarar karşılığının kullanılmasını gerektirir). Beklenen kredi zararları, geçmiş yıllardaki gerçekleşmiş kredi zararı deneyimlerine dayanarak hesaplanmıştır.

Kredi değer düşüklüğüne uğramış finansal varlıklar

Her raporlama dönemi sonunda, Şirket itfa edilmiş maliyetinden ölçülen finansal varlıkların ve GUD (Gerçeğe Uygun Değer) farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan borçlanma varlıklarının değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığını değerlendirir. Bir finansal varlığın gelecekteki tahmini nakit akışlarını olumsuz şekilde etkileyen bir veya birden fazla olay gerçekleştiğinde söz konusu finansal varlık kredi-değer düşüklüğüne uğramıştır.

TREND ÖDEME KURULUŞU ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

Değer Düşüklüğünün Sunumu

İtfa edilmiş maliyetinden ölçülen finansal varlıklara ilişkin zarar karşılıkları, varlıkların brüt defter değerinden düşülür.

Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen borçlanma araçları için oluşan zarar karşılığı, finansal varlığın finansal durum tablosundaki defter değerini azaltmak yerine diğer kapsamlı gelire yansıtılır.

Finansal olmayan varlıklar

Şirket, her bir raporlama tarihinde, canlı varlıklar, yatırım amaçlı gayrimenkuller, stoklar ve ertelenmiş vergi varlıkları dışında kalan finansal olmayan varlıklar için değer düşüklüğü göstergesi olup olmadığını değerlendirir. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, o varlığın geri kazanılabilir tutarı tahmin edilir.

Değer düşüklüğü testi için, ayrı ayrı test edilemeyen varlıklar, gruplanmak suretiyle, diğer varlıklar ve varlık gruplarından bağımsız olarak sürdürülebilir faaliyetlerden nakit girişi yaratan en küçük birimlere ya da nakit yaratan birimlere (NYB) ayrılır.

Bir varlığın veya NYB'nin geri kazanılabilir tutarı satış maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değeri ile kullanım değerinden yüksek olanıdır. Kullanım değeri, ilerideki nakit akışlarının ilgili varlık ya da NYB'deki belirli riskleri ve paranın zaman değerini yansıtan cari piyasa değerlendirmelerini göstermek için vergi öncesi iskonto oranı kullanılarak bugünkü değerine indirgenmesi ile bulunur.

Bir varlıkla ilgili NYB'nin defter değeri geri kazanılabilir tutarını aşıyorsa değer düşüklüğü gideri kayıtlara alınır. Değer düşüklüğü zararları kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Önceki dönemlerde ayrılan değer düşüklükleri ilgili varlığın değer düşüklüğü kayıtlara alınmasaydı, söz konusu varlık için belirlenecek olan defter değerinin amortisman veya itfa payları düşüldükten sonraki tutarını aşmayacak ölçüde geri çevrilir.

TREND ÖDEME KURULUŞU ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Kur Değişiminin Etkileri

Yabancı Para İşlem ve Bakiyeler

İşletmenin finansal tablolarının hazırlanması sırasında, yabancı para cinsinden (TL dışındaki para birimleri) gerçekleşen işlemler, işlem tarihindeki kurlar esas alınmak suretiyle kaydedilmektedir. Bilançoda yer alan dövize endeksli parasal varlık ve yükümlülükler bilanço tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmiştir. Gerçeğe uygun değeri ile izlenmekte olan parasal olmayan kalemlerden yabancı para cinsinden kaydedilmiş olanlar, gerçeğe uygun değer belirlendiği tarihteki kurlar esas alınmak suretiyle TL'ye çevrilmiştir. Tarihi maliyet cinsinden ölçülen yabancı para birimindeki parasal olmayan kalemler yeniden çevrilmeye tabi tutulmazlar. Kur farkları oluşturdukları dönemdeki kar ya da zararda muhasebeleştirilirler.

Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

Raporlama döneminden sonraki olaylar; kara ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, raporlama tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar. Şirket, raporlama tarihinden sonra düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir.

Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

Geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir yükümlülüğün bulunması, yükümlülüğün yerine getirilmesinin muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir şekilde tahmin edilebilir olması durumunda finansal tablolarda karşılık ayrılır.

Karşılık olarak ayrılan tutar, yükümlülüğe ilişkin risk ve belirsizlikler göz önünde bulundurularak, raporlama tarihi itibarıyla yükümlülüğün yerine getirilmesi için yapılacak harcamanın en güvenilir şekilde tahmin edilmesi yoluyla hesaplanır. Karşılığın, mevcut yükümlülüğün karşılanması için gerekli tahmini nakit akımlarını kullanarak ölçülmesi durumunda söz konusu karşılığın defter değeri, ilgili nakit akımlarının bugünkü değerine eşittir.

Karşılığın ödenmesi için gerekli olan ekonomik faydanın bir kısmı ya da tamamının üçüncü taraflarca karşılanmasının beklendiği durumlarda, tahsil edilecek tutar, ilgili tutarın tahsil edilmesinin hemen hemen kesin olması ve güvenilir bir şekilde ölçülmesi halinde varlık olarak muhasebeleştirilir.

TREND ÖDEME KURULUŞU ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Gelir vergisi gideri, cari vergi ve ertelenmiş vergi giderinin toplamından oluşur.

Cari vergi

Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden hesaplanır. Vergiye tabi kâr, diğer yıllarda vergilendirilebilir ya da vergiden indirilebilir kalemler ile vergilendirilmesi ya da vergiden indirilmesi mümkün olmayan kalemleri hariç tutması nedeniyle, gelir tablosunda yer verilen kârdan farklılık gösterir. Şirket'in cari vergi yükümlülüğü raporlama tarihi itibarıyla yasallaşmış ya da önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır.

Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen tutarları ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin yasallaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Ertelenmiş vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle söz konusu 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 varlıkları ve yükümlülükleri varlıkların gerçekleşeceği veya yükümlülüklerin yerine getirileceği dönemde geçerli olması beklenen ve raporlama tarihi itibarıyla yasallaşmış veya önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranları (vergi düzenlemeleri) üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanması sırasında, Şirket'in raporlama tarihi itibarıyla varlıklarının defter değerini geri kazanması ya da yükümlülüklerini yerine getirmesi için tahmin ettiği yöntemlerin vergi sonuçları dikkate alınır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri, cari vergi varlıklarıyla cari vergi yükümlülüklerini mahsup etme ile ilgili yasal bir hakkın olması veya söz konusu varlık ve yükümlülüklerin aynı vergi mercii tarafından toplanan gelir vergisiyle ilişkilendirilmesi ya da Şirket'in cari vergi varlık ve yükümlülüklerini netleştirmek suretiyle ödeme niyetinin olması durumunda mahsup edilir.

Dönem cari ve ertelenmiş vergisi

Vergi gideri, dönem vergisi ve ertelenmiş vergi toplamından oluşur. Dönem vergisi ve ertelenmiş vergi işletme birleşmeleri veya doğrudan özkaynaklar veya diğer kapsamlı gelir ile ilişkilendirilenler dışında kar veya zararda muhasebeleştirilir.

TREND ÖDEME KURULUŞU ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Çalışanlara Sağlanan Faydalar

Kıdem tazminatları

Türkiye'de mevcut kanunlar ve toplu iş sözleşmeleri hükümlerine göre kıdem tazminatı, emeklilik veya işten çıkarılma durumunda ödenmektedir. Güncellenmiş olan TMS 19 *Çalışanlara Sağlanan Faydalar* Standardı ("TMS 19") uyarınca söz konusu türdeki ödemeler tanımlanmış emeklilik fayda planları olarak nitelendirilir.

Bilançoda muhasebeleştirilen kıdem tazminatı yükümlülüğü, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğması beklenen yükümlülük tutarlarının net bugünkü değerine göre hesaplanmış ve finansal tablolara yansıtılmıştır. Hesaplanan aktüeryal kazanç ve kayıp tutarları diğer kapsamlı gelir altında muhasebeleştirilmiştir.

Nakit Akış Tablosu

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

Sermaye ve Temettüleri

Adi hisseler, özsermaye olarak sınıflandırılır. Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettüleri, temettü kararının alındığı dönemde birikmiş kardan indirilerek kaydedilir.

2.8 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Finansal tabloların TFRS'lere göre hazırlanmasında Şirket yönetiminin, raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, bilanço tarihi itibarıyla oluşması muhtemel yükümlülük ve taahhütleri ve raporlama dönemi itibarıyla gelir ve gider tutarlarını belirleyen varsayımlar ve tahminler yapması gerekmektedir. Bu tahmin ve varsayımlar Şirket yönetiminin mevcut olaylar ve işlemlere ilişkin en iyi bilgilerine dayanmasına rağmen fiili sonuçlar ile farklılık gösterebilir. Tahminler düzenli olarak gözden geçirilmekte, gerekli düzeltmeler yapılmakta ve gerçekleştikleri dönem kar veya zarar tablosunda yansıtılmaktadırlar. Gelecek finansal döneminde, varlık ve yükümlülüklerin kayıtlı değerinde düzeltmelere neden olma riski olan tahmin ve varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

a) Maddi varlıklar ve maddi olmayan varlıklar faydalı ömürleri

Şirket yönetimi maddi ve maddi olmayan duran varlıkların faydalı ekonomik ömürlerinin belirlenmesinde teknik ekibinin tecrübeleri doğrultusunda önemli varsayımlarda bulunmuştur.

b) Karşılıklar

Karşılıklar, Şirket'in geçmiş olaylar sonucunda, elinde bulundurduğu yasal ya da yaptırıcı bir yükümlülüğün mevcut bulunması ve bu yükümlülüğü yerine getirmek amacıyla geleceğe yönelik bir kaynak çıkışının muhtemel olduğu, ayrıca ödenecek miktarın güvenilir bir şekilde tahmin edilebildiği durumlarda ayrılmaktadır.

TREND ÖDEME KURULUŞU ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla nakit akış tablolarında gösterilen nakit ve nakit benzeri değerler aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Kasa	1,055	1,033
Bankalar	90,160,116	99,880,105
Vadeli mevduat	87,194,000	54,672,798
Vadesiz mevduat	2,966,116	45,207,307
Ödeme fonları koruma hesabı (*)	65,924,361	64,770,214
Bilanço toplamında yer alan nakit ve nakit benzerler	90,161,171	99,881,138
Reeskont	(667,001)	(148,653)
Nakit akış tablosunda yer alan toplam nakit ve nakit benzerleri	24,236,810	35,110,924

(*) Ödeme Fonları Koruma Hesabı

Bir ödeme işleminin gerçekleştirilmesi için ödeme kuruluşları tarafından, ödeme hizmeti kullanıcılarından alınan ancak henüz alıcıya ya da alıcının ödeme hizmeti sağlayıcısına ödenmemiş fonların korunması amacıyla bir banka nezdinde ödeme fonları koruma hesabına aktarılan fonlar, dönen varlıklar içinde "Nakit ve Nakit Benzerleri" kaleminden sonra gelmek üzere "Ödeme Fonları Koruma Hesabı" kaleminde ayrı olarak gösterilir.

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla vadesiz mevduatlar üzerinde bloke mevduat bulunmamaktadır. (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

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

Şirketin 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla vadeli mevduatların ağırlıklı ortalama brüt faiz oranları aşağıda gösterilmiştir:

	31 Aralık 2023	Faiz Oranı	31 Aralık 2022	Faiz Oranı
0-1 ay Türk Lirası	87,194,000	17-39%	54,672,798	15.5-17.5%

TREND ÖDEME KURULUŞU ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Şirket'in ilişkili taraflara diğer borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Tpay Yazılım ve Bilişim Hizmetleri A.Ş.	-	1,752,476
Toplam	-	1,752,476

5. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in ticari borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli ticari borçlar		
Ticari Borçlar	1,718,751	1,670,924
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	<i>1,718,751</i>	<i>1,670,924</i>
Toplam	1,718,751	1,670,924

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in ticari alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli ticari alacaklar		
İlişkili Taraflardan Alacaklar	300,208	--
Verilen Depozito ve Teminatlar	115,315	165,168
Toplam	415,523	165,168

6. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla diğer kısa vadeli diğer borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Ödenecek vergi ve fonlar	(402,816)	(329,992)
Ödenecek SGK kesintileri	(365,025)	(276,705)
Ödenecek BES kesintileri	(3,161)	(1,913)
Personele Borçlar	--	(2,093)
Toplam	(771,002)	(610,703)

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla diğer uzun vadeli diğer borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
İlişkili taraflara diğer borçlar	(3,927,733)	--
Toplam	(3,927,733)	--

TREND ÖDEME KURULUŞU ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

7. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Diğer Varlık ve Yükümlülüklerle ilişkin değerler aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Gelir Tahakkukları(*)	57,496,191	56,260,305
İş Avansları	34,986	28,835
Personel Avansları	415,866	--
Toplam	57,947,043	56,289,140

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

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Gider Tahakkukları(*)	31,569,089	36,066,977
Toplam	31,569,089	36,066,977

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

8. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Diğer Varlık ve Yükümlülüklerle ilişkin değerler aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Verilen Sipariş Avansları	9,427	36,218
Gelecek aylara ait giderler	(5,730)	(9,445)
Toplam	3,697	26,773

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Gelecek Yıllara Ait Giderler	907,860	1,347,036
Toplam	907,860	1,347,036

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Alınan Sipariş Avansları	18,684,651	14,813,811
Toplam	18,684,651	14,813,811

TREND ÖDEME KURULUŞU ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

9. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Cari Dönem	1 Ocak 2023	Girişler	Çıkışlar	31 Aralık 2023
Maliyet				
Demirbaşlar	1,933,852	2,216,257	--	4,150,109
Özel maliyetler	647,157	--	--	647,157
Kullanım hakkı varlıkları	6,021,947	973,752	--	6,995,699
	8,602,956	3,190,009	--	11,792,965
Birikmiş amortisman				
Demirbaşlar	(1,004,311)	(1,125,571)	--	(2,129,881)
Özel maliyetler	(647,157)	--	--	(647,157)
Kullanım hakkı varlıkları	(2,429,015)	(1,106,565)	--	(3,535,580)
	(4,080,483)	(2,232,136)	--	(6,312,618)
Net defter değeri	4,522,473			5,480,347

Önceki Dönem	1 Ocak 2022	Girişler	Çıkışlar	31 Aralık 2022
Maliyet				
Demirbaşlar	4,532,216	590,004	(3,188,368)	1,933,852
Özel Maliyetler	647,157	--	--	647,157
Kullanım hakkı varlıkları	3,537,365	2,484,582	--	6,021,947
	8,716,738	3,074,586	(3,188,368)	8,602,956
Birikmiş amortisman				
Demirbaşlar	(941,180)	(63,131)	--	(1,004,311)
Özel Maliyetler	(647,157)	--	--	(647,157)
Kullanım hakkı varlıkları	(1,865,063)	(563,952)	--	(2,429,015)
	(3,453,400)	(627,083)	--	(4,080,483)
Net defter değeri	5,263,338			4,522,473

10. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Cari Dönem	1 Ocak 2023	Girişler	Çıkışlar	31 Aralık 2023
Maliyet				
Gayri Maddi Haklar	2,800,523	1,739,239	--	4,539,762
Diğer MODV	51,898,201	4,804,553	--	56,702,754
Kuruluş Örgütlenme Giderleri	--	--	--	--
	54,698,724	6,543,792	--	61,242,516
Birikmiş amortisman				
Gayri Maddi Haklar	(2,800,524)	(1,180,873)	--	(3,981,397)
Diğer MODV	(26,133,433)	--	--	(26,133,433)
Kuruluş Örgütlenme Giderleri	--	--	--	--
	(28,933,957)	(1,180,873)	--	(30,114,830)
Net defter değeri	25,764,767			31,127,686

TREND ÖDEME KURULUŞU ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

10. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Devamı)

Önceki Dönem	1 Ocak 2022	Girişler	Çıkışlar	31 Aralık 2022
Maliyet				
Gayri Maddi Haklar	2,800,523	--	--	2,800,523
Diğer MODV	40,094,006	11,804,195	--	51,898,201
	42,894,529	11,804,195	--	54,698,724
Birikmiş amortisman				
Gayri Maddi Haklar	(2,654,268)	(146,256)	--	(2,800,524)
Diğer MODV	(19,946,212)	(6,187,221)	--	(26,133,433)
	(22,600,480)	(6,333,477)	--	(28,933,957)
Net defter değeri	20,294,049			25,764,767

11. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
İzin karşılıkları	1,216,368	562,785
Toplam	1,216,368	562,785

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Kıdem tazminatı karşılığı	284,545	439,125
Toplam	284,545	439,125

Kullanılmamış izin hakları yükümlülüğünün dönem içerisindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
1 Ocak	562,785	361,325
Dönem içinde ayrılan karşılıklar	653,583	201,460
31 Aralık	1,216,368	562,785

TREND ÖDEME KURULUŞU ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

11. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kıdem tazminatı karşılıklığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Açılış Bakiyesi	439,125	78,315
Hizmet Gideri	132,336	494,876
Faiz Gideri	242,853	108,676
Dönem İçi İptal/Ödemeler	(777,302)	(358,251)
Aktüeryal Fark	247,533	115,509
Kapanış Bakiyesi	284,545	439,125

12. FİNANSAL YATIRIMLAR

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Şirket'in finansal yatırımları aşağıdaki gibidir.

Finansal yatırımlar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Merkez Bankası Teminat Yükümlülüğü ^(*)	3,100,000	--
Girişim Sermayesi Yatırım Fonu ^(**)	190,058	117,317
Toplam	3,290,058	117,317

(*)Ödeme Hizmetleri ve Elektronik Para İhracı ile Ödeme Sağlayıcıları Hakkında Yönetmeliğin 36 ncı maddesinin sekizinci fıkrası uyarınca belirlenen teminat tutarıdır.

(**) 4691 Sayılı TGB Kanununun Yönetmeliği Madde 35/C kapsamında alınan fon tutarıdır.

13. BORÇLANMA MALİYETLERİ

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Kısa vadeli borçlanmalarına ilişkin değerler aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Diğer Finansal Yükümlülükler	196,773	274,377
Toplam	196,773	274,377

TREND ÖDEME KURULUŞU ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

14. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kısa vadeli karşılıklara ilişkin değerler aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Karşılıklar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar ^(*)	--	4,292,709
Toplam	--	4,292,709

^(*)27 Aralık 2019 tarihinde Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu ("BDDK") tarafından kesilen idari para cezası oluşturmaktadır.

Şirketin 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla vermiş olduğu teminat mektuplarına ait bilgiler aşağıdaki gibidir:

TEMİNAT, REHİN ve İPOTEKLER	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
A) Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	38,425,000	25,440,000
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	38,425,000	25,440,000

15. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ**a) Sermaye**

Şirket'in 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	%	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
TPAY MOBILE FZ-LLC	100	2,500,000	2,500,000
Toplam	100	2,500,000	2,500,000

Şirket sermayesinin her biri 1 TL nominal bedelli 2,500,000 adet paya bölünmüş olup; imtiyazlı pay bulunmamaktadır.

TREND ÖDEME KURULUŞU ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

15. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)**b) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler**

Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedek akçeler, birinci ve ikinci tertip yasal yedek akçelerden oluşmaktadır. Birinci tertip yasal yedek akçeler, Şirket sermayesinin yüzde 20'sine ulaşıncaya kadar yasal dönem karının yüzde 5'i oranında ayrılmaktadır. İkinci tertip yasal yedek akçeler, kar dağıtımı yapıldığı durumlarda Şirket sermayesinin yüzde 5'ini aşan tüm nakit kar payı dağıtımlarının %10'u oranında ayrılmaktadır. Birinci ve ikinci yasal yedek akçeler, toplam sermayenin yüzde 50'sini aşmadığı sürece dağıtılamazlar; ancak ihtiyari yedek akçelerin tükenmesi halinde zararların karşılanmasında kullanılabilirler. 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler bulunmamaktadır.

Sermayenin tamamı ödenmiş olup, her biri 25 TL değerinde 100,000 adet nama yazılı hisseler ile temsil edilmektedir.

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
I. Tertip Yasal Yedek Akçe	11,444,646	11,263,126
II. Tertip Yasal Yedek Akçe	--	--
Özel Fonlar ^(*)	(408,695)	(1,056,131)
Toplam	11,035,951	10,206,995

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

Geçmiş Yıllar Karı/(Zararı)	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Geçmiş Yıllar Karı/(Zararı)	31,430,515	23,093,392
Toplam	31,430,515	23,093,392

TREND ÖDEME KURULUŞU ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

15. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)**b) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler (Devamı)**

Dönem Net Karı/Zararı	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Dönem Net Karı/(Zararı)	(354,680)	9,166,079
Toplam	(354,680)	9,166,079

Kapsamlı Gelir Unsurları	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Aktüeryal (Kayıp) / Kazanç	157,815	(15,458)
Toplam	157,815	(15,458)

16. HASILAT

	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Hasılat	299,136,763	249,548,313
Diğer Gelirler	6,597,543	5,097,203
Satıştan İadeler (-)	(2,819)	(8,820)
Komisyon Gelirleri	--	5,768,535
Satış Gelirleri (Net)	305,731,487	260,405,231
Satışların Maliyeti (-)	(269,327,589)	226,510,813
Brüt Kar	36,403,898	486,916,044

TREND ÖDEME KURULUŞU ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

17. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Genel yönetim giderleri	(30,111,206)	(25,020,839)
Toplam	(30,111,206)	(25,020,839)

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla genel yönetim giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

a) Genel Yönetim Giderleri Detayı

	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Muhasebe ve danışmanlık	9,841,313	5,001,232
Personel ücret ve giderleri	7,162,693	6,975,908
Amortisman ve itfa payları	3,413,009	6,960,560
Seyahat ve konaklama	2,345,465	76,046
Vergi resim ve harçlar	1,553,711	874,220
Kira giderleri	1,483,509	901,672
Ofis giderleri	1,141,661	1,261,489
Temsil ağırlama	1,033,802	1,007,228
Araç yakıt ve bakım giderleri	307,213	326,514
Araç kira giderleri	1,003,920	907,877
Oda, aidat, sicil harçları	298,682	186,365
Karşılık giderleri	231,223	233,543
Haberleşme	162,297	86,026
Eğitim gideri	65,680	200,547
Diğer giderler	67,028	21,612
Toplam	30,111,206	25,020,839

TREND ÖDEME KURULUŞU ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

18. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

Kurumlar Vergisi

Şirket, Türkiye'de yürürlükte bulunan vergi mevzuatı ve uygulamalarına tabidir. Kurumlar vergisi, ilgili olduğu hesap döneminin sonunu takip eden dördüncü ayın yirmi beşinci günü akşamına kadar beyan edilmekte ve ilgili ayın sonuna kadar tek taksitte ödenmektedir.

15 Temmuz 2023 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan "7456 sayılı 6/2/2023 Tarihinde Meydana Gelen Depremlerin Yol Açtığı Ekonomik Kayıpların Telafisi İçin Ek Motorlu Taşıtlar Vergisi İhdası ile Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun" uyarınca; bankalar, finansal kiralama, faktoring, finansman ve tasarruf finansman şirketleri, elektronik ödeme ve para kuruluşları, yetkili döviz müesseseleri, varlık yönetim şirketleri, sermaye

piyasası kurumları ile sigorta ve reasürans şirketleri ve emeklilik şirketleri için geçerli olan %25'lik kurumlar vergisi oranı %30'a, diğer şirketler için geçerli olan %20'lik kurumlar vergisi oranı ise %25'e çıkarılmıştır. Söz konusu vergi oranı değişikliği, şirketlerin 01/10/2023 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak üzere, 2023 yılı ve izleyen vergilendirme dönemlerinde elde edilen kazançları için geçerli olacaktır.

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla her bir ülkedeki yürürlükteki vergi mevzuatları dikkate alınarak ertelenmiş vergi hesaplamasında kullanılan vergi oranları (%) aşağıdaki gibidir.

Ülke

Türkiye

Vergi oranı

% 30

Vergi Usul Kanunu Sirküleri/115 ile 1 Nisan 2019 tarihinden itibaren verilmesi gereken bazı vergi beyannamelerinin verilme süreleri yeni bir belirleme yapılmaya kadar uzatılmıştır. Söz konusu sirküler ile Kurumlar vergisi beyannamesi, ilgili olduğu hesap döneminin kapandığı ayı izleyen dördüncü ayın birinci gününden son günü akşamına kadar beyan edilebilecektir.

Dönem karı üzerinden hesaplanan kurumlar ve gelir vergisi karşılıkları pasifte "Cari Vergi Borcu" hesabına ve gider olarak da gelir tablosunda "Cari Vergi Karşılığı" hesabına kaydedilmektedir.

Kurumlar Vergisi Kanunu'na göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönemin kurumlar vergisi matrahından indirilebilir. Beyanlar ve ilgili muhasebe kayıtları vergi dairesince beş yıl içerisinde incelenebilmekte ve vergi hesapları kontrol edilebilmektedir.

Türkiye'deki bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden kurumlar ile Türkiye'de yerleşik kurumlara ödenen kar paylarından (temettüler) stopaj yapılmaz. 22 Aralık 2021 tarih ve 31697 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 4936 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı ile 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun 94 üncü maddesi ve 5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 15 ve 30 uncu maddelerinde yer alan bazı tevkifat oranları yeniden belirlenmiştir. Bu bağlamda Türkiye'de bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden dar mükellefler hariç olmak üzere dar mükellef kurumlara, vergiden muaf olan dar ve tam mükellef kurumlara/gerçek kişilere, dar ve tam mükellef gerçek kişilere yapılan temettü ödemelerine uygulanan stopaj oranı %10'dur. Dar mükellef kurumlara ve gerçek kişilere yapılan kar dağıtımlarına ilişkin stopaj oranlarının uygulanmasında, ilgili Çifte Vergilendirmeyi Önleme Anlaşmalarında yer alan uygulamalar da göz önünde bulundurulur. Karın sermayeye ilavesi, kar dağıtımı sayılmaz ve stopaj uygulanmaz.

Doğrudan özkaynaklarda muhasebeleştirilen işlemler ile ilgili cari vergi etkileri de özkaynaklara yansıtılır.

TREND ÖDEME KURULUŞU ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

18. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)***Kurumlar Vergisi (Devamı)***

29 Ocak 2022 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanan 7352 Sayılı Kanun ile Vergi Usul Kanunu'na eklenen geçici 33'üncü maddeye göre; 31 Aralık 2023 tarihli mali tabloların, enflasyon düzeltmesi şartlarının oluşup oluşmadığına bakılmaksızın enflasyon düzeltmesine tabi tutulacağı hükme bağlanmıştır. Yapılan enflasyon düzeltmesinden kaynaklanan kâr/zarar farkının geçmiş yıllar kâr/zararı hesabında gösterileceği; bu şekilde tespit edilen geçmiş yıl kârının vergiye tabi tutulmayacağı, geçmiş yıl zararının ise zarar olarak kabul edilmeyeceği belirlenmiş olup, Bankalar, finansal kiralama, faktoring, tasarruf finansman şirketleri, ödeme ve elektronik para kuruluşları, yetkili döviz müesseseleri, varlık yönetim şirketleri, sermaye piyasası kurumları, sigorta ve reasürans şirketleri ile emeklilik şirketleri de kapsama giren diğer mükelleflerle birlikte enflasyon muhasebesi uygulayacak olmakla beraber bu kurumlarda düzeltme sonucunda herhangi bir vergisel sonuç doğmayacaktır.

Ertelenmiş Vergi:

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

	31 Aralık 2023		31 Aralık 2022	
	Toplam geçici farklar	Ertelenen vergi varlığı / yükümlülüğü	Toplam geçici farklar	Ertelenen vergi varlığı / yükümlülüğü
Ertelenmiş vergi varlıkları				
Sabit kıymet farkları	4,912,216	1,473,665	3,699,869	924,967
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kısa Vadeli Karşılıklar	874,816	262,445	22,083	5,521
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Uzun Vadeli Karşılıklar	(222,344)	(66,703)	200,354	50,088
Diğer	(15,523)	(4,657)	(665,111)	(166,277)
Ertelenmiş vergi varlığı, net	5,549,165	1,664,749	3,257,195	814,300

Ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri) hareketleri	2023	2022
Dönem Başı	814,300	971,144
Ertelenen vergi (gideri)/geliri	1,737,326	783,766
Diğer Kapsamlı Gelir Vergi Etkisi	(74,260)	(28,878)
Diğer	(812,617)	(911,732)
31 Aralık itibarıyla kapanış bakiyesi	1,664,749	814,300

TREND ÖDEME KURULUŞU ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

18. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)*Ertelenmiş Vergi: (Devamı)*

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla vergi giderlerinin ana bileşenleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Cari Dönem Vergi Karşılıkları	(4,638,649)	(4,758,446)
Peşin Ödenmiş Vergiler	3,126,199	3,958,239
Toplam	(1,512,450)	(800,206)

19. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

2023 ve 2022 hesap dönemlerine ait esas faaliyetlerden diğer gelirler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Aralık 2023	1 Ocak – 31 Aralık 2022
Kambiyo Karları	3,310,931	1,897,843
Diğer Olağan Gelir ve Karlar	28,110	15,074
Diğer Gelir ve Kârlar	6,439,971	5,681,042
Toplam	9,779,012	7,593,959

2023 ve 2022 hesap dönemlerine ait esas faaliyetlerden diğer giderler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Aralık 2023	1 Ocak – 31 Aralık 2022
Kambiyo Zararları	(5,662,407)	(1,022,454)
Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar	(4,451,789)	(1,944,970)
Toplam	(10,114,196)	(2,967,424)

TREND ÖDEME KURULUŞU ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

20. FİNANSMAN GELİR VE GİDERLERİ

2023 ve 2022 hesap dönemlerine ait finansman gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Aralık 2023	1 Ocak – 31 Aralık 2022
Faiz Gelirleri	21,121,659	13,855,789
Toplam	21,121,659	13,855,789

2023 ve 2022 hesap dönemlerine ait finansman giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Aralık 2023	1 Ocak – 31 Aralık 2022
Finansman giderleri	2,930,733	589,162
Toplam	2,930,733	589,162

21. DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Kıdem Tazminatı Karşılığı Kaydı	247,533	115,509
Ertelenmiş Vergi Varlığı/(Yükümlülüğü)	(74,260)	(28,877)
Toplam	173,273	86,632

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 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Net Dönem Kârı / Zararı	(354,680)	9,166,079
Her biri 1 TL Nominal Değerli Hisse Sayısı	2,500,000	2,500,000
Hisse Başına Kazanç	(0.14)	3.67

TREND ÖDEME KURULUŞU ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

23. SİGORTA SÖZLEŞMELERİ

Sigorta Şirketi	Sigorta Başlangıç Tarihi	Sigorta Bitiş Tarihi	Sigorta Bedel	Prim Bedeli	Sigorta Kapsamı
Ray Sigorta A.Ş.	19 Ağustos 2023	19 Ağustos 2024	250,000	525	303-3.Şahıs Sorumluluk
Ray Sigorta A.Ş.	18 Ağustos 2023	18 Ağustos 2024	900,000	17,038	112-Mali Mesuliyet

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 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Şirket'in yabancı para pozisyonu riskini özetlemektedir:

31 Aralık 2023	USD	EURO	Toplam TL Karşılığı	Diğer (TL Karşılığı)
Varlıklar				
Bankalar	--	--	--	--
Diğer dönen varlıklar	--	4,194	136,615	--
Toplam	--	4,194	136,615	--
Borçlar				
Ticari Borçlar	133,422	--	3,927,704	--
Toplam	133,422	--	3,927,704	--
Yabancı Para Pozisyonu	(133,422)	--	(3,791,089)	--

31 Aralık 2023	Kar / Zarar		Özkaynak	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %25 değerlenmesi halinde:				
1-ABD Doları net varlık/(yükümlülük)	(981,926)	981,926	(981,926)	981,926
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3-ABD Doları net etki (1+2)				
AVRO'nun TL karşısında %25 değerlenmesi halinde:				
3-AVRO net varlık/(yükümlülük)	34,154	(34,154)	34,154	(34,154)
4-AVRO riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6-AVRO net etki (3+4)	34,154	(34,154)	34,154	(34,154)
Toplam (3+6)	(947,772)	947,772	(947,772)	947,772

TREND ÖDEME KURULUŞU ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

24. KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ (Devamı)

31 Aralık 2022	USD	EURO	Toplam TL Karşılığı	Diğer (TL Karşılığı)
<u>Varlıklar</u>				
Bankalar	65,000	--	1,215,390	--
Diğer dönen varlıklar	--	4,194	83,607	--
Toplam	65,000	4,194	1,298,997	
<u>Borçlar</u>				
Ticari Borçlar	5,959	--	111,423	
Toplam	5,959	--	111,423	
Yabancı Para Pozisyonu	59,041	4,194	1,187,574	--

--

31 Aralık 2022	<u>Kar / Zarar</u>		<u>Özkaynak</u>	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %25 değerlenmesi halinde:				
1-ABD Doları net varlık/(yükümlülük)	275,992	(275,992)	275,992	(275,992)
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3-ABD Doları net etki (1+2)	275,992	(275,992)	275,992	(275,992)
AVRO'nun TL karşısında %25 değerlenmesi halinde:				
3-AVRO net varlık/(yükümlülük)	20,902	(20,902)	20,902	(20,902)
4-AVRO riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6-AVRO net etki (3+4)	20,902	(20,902)	20,902	(20,902)
Toplam (3+6)	296,894	(296,894)	296,894	(296,894)

TREND ÖDEME KURULUŞU ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

25. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Şirket'in temel finansal araçları nakit ve kısa vadeli mevduatlardan ve menkul kıymetlerden oluşmaktadır. Söz konusu finansal araçların temel amacı Şirket'in işletme faaliyetlerini finanse etmektir. Şirket'in doğrudan işletme faaliyetlerinden kaynaklanan ticari borçlar ve ticari alacaklar gibi diğer finansal araçları da mevcuttur.

a) Sermaye risk yönetimi

Sermayeyi yönetirken Şirket'in hedefleri, ortaklarına fayda sağlamak ve sermaye maliyetini azaltmak amacıyla en uygun sermaye yapısını sürdürmek ve Şirket'in faaliyetlerinin devamlılığını sağlayabilmektir.

b) Finansal Risk Faktörleri

Şirket'in finansal araçlarının getirdiği ana riskler faiz riski, likidite riski, yabancı para riski ve kredi riskidir. Şirket yönetimi ve Yönetim Kurulu, aşağıda belirtilen risklerin yönetilmesi hususundaki politikaları incelemekte ve kabul etmektedir. Şirket, ayrıca bütün finansal araçlarının pazar değeri riskini de göz önünde bulundurmaktadır.

b.1) Kredi riski yönetimi

Finansal aracın taraflarından birinin sözleşmeye bağlı yükümlülüğünü yerine getirememesi nedeniyle Şirket'e finansal bir kayıp oluşturması riski, kredi riski olarak tanımlanır. Şirket'in önemli ölçüde kredi riski yoğunlaşmasına sebep olabilecek finansal araçları başlıca nakit ve nakit benzeri değerler ve ticari alacaklardan oluşmaktadır. Şirket'in maruz kalabileceği maksimum kredi riski, finansal tablolarda yansıtılan tutarlar kadardır.

Şirket'in çeşitli finansal kuruluşlarda nakit ve nakit benzeri değerleri mevcuttur. Şirket, söz konusu riski ilişkide bulunduğu finansal kuruluşların güvenilirliğini sürekli değerlendirerek yönetmektedir.

Finansal varlıklar için ayrılan şüpheli alacak karşılığı, geçmiş tahsil edilememe tecrübesine dayanılarak belirlenmiştir.

b.2) Likidite riski yönetimi

Likidite riski bir şirketin fonlama ihtiyaçlarını karşılayamama riskidir. Şirket, nakit girişlerinin sürekliliğini ve değişkenliğini uzun vadeli banka kredileri aracılığıyla sağlamayı amaçlamaktadır.

Aşağıdaki tablo, Şirket'in türev niteliğinde olmayan finansal yükümlülüklerinin vade dağılımını göstermektedir. Türev olmayan finansal yükümlülükler iskonto edilmeden ve ödemesi gereken en erken tarihler esas alınarak hazırlanmıştır. Söz konusu yükümlülükler üzerinden ödenecek faizler aşağıdaki tabloya dahil edilmiştir.

TREND ÖDEME KURULUŞU ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

25. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Şirketin 31 Aralık 2023 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	24,236,810	--	--	--	24,236,810
Ödeme Fonları Koruma	65,924,361	--	--	--	65,924,361
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	--	--	--	300,208	300,208
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	--	--	--	115,315	115,315
Diğer Dönen Varlıklar	--	--	57,947,043	--	57,947,043
Toplam Varlıklar	90,161,171	--	57,947,043	415,523	141,696,427
Finansal Borçlar	--	196,773	--	--	196,773
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	--	--	--	--	--
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	1,718,751	--	--	--	1,718,751
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	4,698,735	--	--	--	4,698,735
Ertelenmiş Gelirler	84,609,012	--	--	--	84,609,012
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	--	--	--	--	1,216,368
Çalışanlara Sağlanan Faydalar K.V.	--	--	1,216,368	--	--
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	--	--	--	--	--
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar U.V.	--	--	--	--	--
Çalışanlara sağlanan Faydalar U.V.	--	--	--	284,545	284,545
Özkaynaklar	64,154,020	--	--	--	64,154,020
Toplam Borçlar ve Özkaynaklar	155,180,518	196,773	1,216,368	284,545	156,878,204
Net Likidite Pozisyonu	(65,019,347)	(196,773)	56,730,675	130,978	(15,181,777)

TREND ÖDEME KURULUŞU ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

25. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

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	35,110,924	--	--	--	35,110,924
Ödeme Fonları Koruma	64,770,214	--	--	--	64,770,214
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	--	--	--	165,168	165,168
Diğer Dönen Varlıklar	--	--	56,289,140	--	56,289,140
Toplam Varlıklar	99,881,138	--	56,289,140	165,168	156,335,446
Finansal Borçlar	--	274,377	--	--	274,377
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	--	--	--	--	--
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	1,670,924	--	--	--	1,670,924
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	610,703	--	--	--	610,703
Ertelenmiş Gelirler	79,584,025	--	--	--	79,584,025
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	--	--	--	--	--
Çalışanlara Sağlanan Faydalar K.V.	--	--	562,785	--	562,785
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	--	--	--	--	--
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar U.V.	--	--	--	--	--
Çalışanlara sağlanan Faydalar U.V.	--	--	--	439,125	439,125
Özkaynaklar	63,297,755	--	--	--	63,297,755
Toplam Borçlar ve Özkaynaklar	145,163,407	274,377	562,785	439,125	146,439,694
Net Likidite Pozisyonu	(45,282,269)	(274,377)	55,726,355	(273,957)	9,895,752

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

26. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.

27. FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

Bulunmamaktadır.