

**LİDİO ÖDEME HİZMETLERİ
ANONİM ŞİRKETİ**

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

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Lidio Ödeme Hizmetleri Anonim Şirketi Genel Kurulu'na

Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1. Görüş

Lidio Ödeme Hizmetleri Anonim Şirketi (“Şirket”)'nin ve bağlı ortaklıklarının (birlikte “Grup” olarak anılacaktır) 31 Aralık 2023 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; konsolide kâr veya zarar, diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide öz kaynak değişim tablosu ve konsolide nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere konsolide finansal tablo dipnotlarından oluşan finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

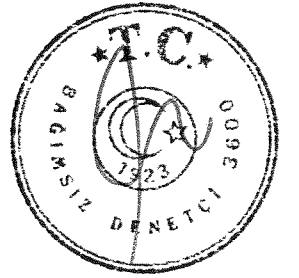
Görüşümüze göre ilişikteki konsolide finansal tablolar, Grup'un 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla konsolide finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal performansını ve konsolide nakit akışlarını, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına (TFRS' lere) uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2. Görüşün Dayanağı

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

3. Dikkat Çekilen Hususlar

Grup'un harcama itirazı nedeniyle oluşan alacaklarının açıklandığı, finansal tabloların 11. dipnotuna dikkat çekeriz. Ancak bu husus, tarafımızca verilen görüşü etkilememektedir.



www.gureli.com.tr

Merkez Ofisi
Spine Tower Maslak Mah. Saat Sok.
No: 5 Kat: 25-26-28
Sarıyer 34485 - İstanbul
T : 444 9 475 (212) 285 01 50
F : +90 (212) 285 03 40-43
gym@gureli.com.tr

Ankara Ofisi
ASO Kule Atatürk Bulvarı
No: 193 Kat: 9
Kavaklıdere 06680 - Ankara
T : +90 (312) 466 84 20
F : +90 (312) 466 84 21
gymankara@gureli.com.tr

Antalya Ofisi
Fener Mah.1964 Sok. No: 36
Kemal Erdoğan Apt. Kat: 1 D: 4
Muratpaşa 07160 - Antalya
T : +90 (242) 324 30 14
F : +90 (242) 324 30 15
gymantalya@gureli.com.tr

Bursa Ofisi
Odunluk Mah. Akademi Cad.
Zeno İş Merkezi D Blok Kat: 7 D: 31
Nilüfer 16265 - Bursa
T : +90 (224) 451 27 10
F : +90 (224) 451 27 79
gymbursa@gureli.com.tr

İzmir Ofisi
Atatürk Cad. Ekim Apt.
No: 174/1 Kat: 5 D: 9
Alsancak 35220 - İzmir
T : +90 (232) 421 21 34
F : +90 (232) 421 21 87
gymizmir@gureli.com.tr

Trakya Ofisi
Yavuz Mah. Ferman Sok.
No: 3/7 Kat: 2
Süleymanpaşa 59100 - Tekirdağ
T : +90 (282) 261 25 30
F : +90 (282) 261 62 56
gymtrakya@gureli.com.tr

4. Kilit Denetim Konuları

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

Ticari Alacaklar	
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnot 2.09.09 ve 9'a bakınız.	
Kilit Denetim Konusu	Denetimimizde Konunun Nasıl Ele Alındığı
Grup'un Ticari Alacakları 10.300.429.- TL olup konsolide varlıklarının % 10'unu oluşturmaktadır. Ticari alacaklarının değerini geri kazanılabilir tutarlarına indirmek ve gerekli olan karşılık tutarını belirlemek için Grup bazı tahminler ve politikalar kullanmaktadır. Ticari alacakların finansal tablo içerisindeki önemi dikkate alınarak mevcudiyeti ve geri kazanılabilirliği denetimimiz bakımından kilit bir konudur.	Denetim prosedürlerimiz, ticari alacakların doğrulanması ve tahsil kabiliyeti olmayan ticari alacaklar için teminatlar da dikkate alınarak uygun karşılıkların ayrılmış olup olmadığının test edilmesine dayanmaktadır. Alacak riskine yönelik finansal raporlama ile ilgili iç kontrollerin etkinliği, alacak takip süreçleri değerlendirilmiştir. Grup'un alacak riski politikası, alacak sigortaları ve alınan teminatlar dikkate alınarak vadesi geçen ticari alacakların analizini esas almaktadır. Ticari alacakların mevcudiyetinin doğrulanması amacıyla yapılan 3'üncü taraf doğrulamaları değerlendirilmiş ve finansal tabloda yer alan ticari alacakların kur değerlemesi, alacak reeskontu (ertelenmiş faiz geliri) v.b. diğer değerlendirme işlemleri yeniden hesaplanmıştır. Alacakların yaşlandırma sonuçları, ekonomik koşullar, geçmiş tahsilat kabiliyeti, açılan davalar ve yapılan icra takipleri ile alacaklar karşılığında alınmış olan teminatlar, alacak sigortası tutarları ve müteakip dönem tahsilatları dikkate alınarak kaydedilen karşılıkların uygunluğu değerlendirilmiştir. TFRS 9 uygulaması ve geçiş hükümlerinin kontrolü yapılmıştır. Ticari alacaklara ilişkin dipnotlarda yer alan açıklamaların uygunluğu incelenmiştir.

5. Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

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

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

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

www.gureli.com.tr

Merkez Ofisi
Spine Tower Maslak Mah. Saat Sok.
No: 5 Kat: 25-26-28
Sarıyer 34485 - İstanbul
T : 444 9 475 (212) 285 01 50
F : +90 (212) 285 03 40-43
gym@gureli.com.tr

Ankara Ofisi
ASO Kule Atatürk Bulvarı
No: 193 Kat: 9
Kavaklıdere 06680 - Ankara
T : +90 (312) 466 84 20
F : +90 (312) 466 84 21
gymankara@gureli.com.tr

Antalya Ofisi
Fener Mah.1964 Sok. No: 36
Kemal Erdoğan Apt. Kat: 1 D: 4
Muratpaşa 07160 - Antalya
T : +90 (242) 324 30 14
F : +90 (242) 324 30 15
gymantalya@gureli.com.tr

Bursa Ofisi
Odunluk Mah. Akademi Cad.
Zeno İş Merkezi D Blok Kat: 7 D: 31
Nilüfer 16265 - Bursa
T : +90 (224) 451 27 10
F : +90 (224) 451 27 79
gymbursa@gureli.com.tr

İzmir Ofisi
Atatürk Cad. Ekim Apt.
No: 174/1 Kat: 5 D: 9
Alsancak 35220 - İzmir
T : +90 (232) 421 21 34
F : +90 (232) 421 21 87
gymizmir@gureli.com.tr

Trakya Ofisi
Yavuz Mah. Feri Mah. Sok.
No: 3/7 Kat: 2
Süleymanpaşa 59100 - Tekirdağ
T : +90 (282) 261 25 30
F : +90 (282) 261 62 56
gymtrakya@gureli.com.tr

6. Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

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

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

- Konsolide Finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı “önemli yanlışlık” riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. (Hile; muvazaa, sahtekârlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.)
- Grup'un iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.
- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminlerinin ve ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.
- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak, Grup'un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız hâlinde, raporumuzda, finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Grup'un sürekliliğini sona erdirebilir.
- Konsolide Finansal tabloların, açıklamalar dâhil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtmadığı değerlendirilmektedir.
- Konsolide finansal tablolar hakkında görüş vermek amacıyla, Grup içerisindeki işletmelere veya faaliyet bölümlerine ilişkin finansal bilgiler hakkında yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Grup denetiminin yönlendirilmesinden, gözetiminden ve yürütülmesinden sorumluyuz. Verdiğimiz denetim görüşünden de tek başımıza sorumluyuz.

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

www.gureli.com.tr

Merkez Ofisi
Spine Tower Maslak Mah. Saat Sok.
No: 5 Kat: 25-26-28
Sarıyer 34485 - İstanbul
T : 444 9 475 (212) 285 01 50
F : +90 (212) 285 03 40-43
gym@gureli.com.tr

Ankara Ofisi
ASO Kule Atatürk Bulvarı
No: 193 Kat: 9
Kavaklıdere 06680 - Ankara
T : +90 (312) 466 84 20
F : +90 (312) 466 84 21
gymankara@gureli.com.tr

Antalya Ofisi
Fener Mah.1964 Sok. No: 36
Kemal Erdoğan Apt. Kat: 1 D: 4
Muratpaşa 07160 - Antalya
T : +90 (242) 324 30 14
F : +90 (242) 324 30 15
gymantalya@gureli.com.tr

Bursa Ofisi
Odunluk Mah. Akademi Cad.
Zeno İş Merkezi D Blok Kat: 7 D: 31
Nilüfer 16265 - Bursa
T : +90 (224) 451 27 10
F : +90 (224) 451 27 79
gymbursa@gureli.com.tr

İzmir Ofisi
Atatürk Cad. Ekim Apt.
No: 174/1 Kat: 5 D: 9
Alsancak 35220 - İzmir
T : +90 (232) 421 21 34
F : +90 (232) 421 21 87
gymizmir@gureli.com.tr



Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususları ve varsa ilgili önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmış bulunmaktayız.

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

Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler

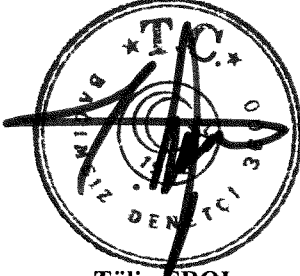
1) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Grup'un 1 Ocak - 31 Aralık 2023 hesap döneminde defter tutma düzeninin, finansal tabloların, kanun ile Grup esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.

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

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Tülin EROL dur.

GÜRELİ YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM HİZMETLERİ A.Ş. An Independent Member of BAKER TILLY INTERNATIONAL

İstanbul, 22 Mart 2024



Tülin EROL
Sorumlu Denetçi

www.gureli.com.tr

Merkez Ofisi
Spine Tower Maslak Mah. Saat Sok.
No: 5 Kat: 25-26-28
Sarıyer 34485 - İstanbul
T : 444 9 475 (212) 285 01 50
F : +90 (212) 285 03 40-43
gym@gureli.com.tr

Ankara Ofisi
ASO Kule Atatürk Bulvarı
No: 193 Kat: 9
Kavaklıdere 06680 - Ankara
T : +90 (312) 466 84 20
F : +90 (312) 466 84 21
gymankara@gureli.com.tr

Antalya Ofisi
Fener Mah.1964 Sok. No: 36
Kemal Erdoğan Apt. Kat: 1 D: 4
Muratpaşa 07160 - Antalya
T : +90 (242) 324 30 14
F : +90 (242) 324 30 15
gymantalya@gureli.com.tr

Bursa Ofisi
Odunluk Mah. Akademi Cad.
Zeno İş Merkezi D Blok Kat: 7 D: 31
Nilüfer 16265 - Bursa
T : +90 (224) 451 27 10
F : +90 (224) 451 27 79
gymbursa@gureli.com.tr

İzmir Ofisi
Atatürk Cad. Ekim Apt.
No: 174/1 Kat: 5 D: 9
Alsancak 35220 - İzmir
T : +90 (232) 421 21 34
F : +90 (232) 421 21 87
gymizmir@gureli.com.tr

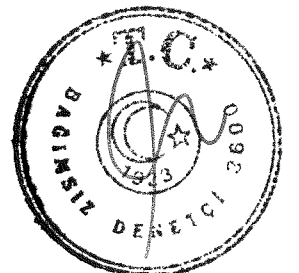
Trakya Ofisi
Yavuz Mah. Ferman Sok.
No: 3/7 Kat: 2
Süleymanpaşa 59100 - Tekirdağ
T : +90 (282) 261 25 30
F : +90 (282) 261 62 56
gymtrakya@gureli.com.tr

LİDİO ÖDEME HİZMETLERİ ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

İÇİNDEKİLER

SAYFA

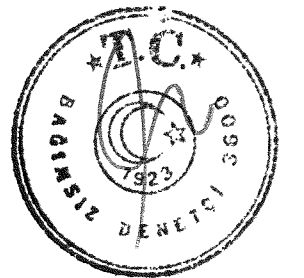
BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU	
FİNANSAL DURUM TABLOSU.....	1-2
KAR VEYA ZARAR TABLOSU.....	3
DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU.....	4
ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU.....	5
NAKİT AKIŞ TABLOSU.....	6
FİNANSAL TABLOLAR İLE İLGİLİ AÇIKLAYICI NOTLAR.....	7-49
1. GRUBUN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	7
2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR.....	8
3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ.....	26
4. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	26
5. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	26
6. FİNANSAL YATIRIMLAR.....	26
7. KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR, UZUN VADELİ BORÇLANMALARIN KISA VADELİ KISIMLARI.....	27
8. STOKLAR.....	28
9. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR.....	28
10. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR.....	29
11. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER.....	29
12. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI	30
13. MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	31
14. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR.....	32
15. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR.....	33
16. DEVLET TEŞVİKLERİ VE YARDIMLARI	33
17. KISA VADELİ KARŞILIKLAR.....	33
18. TAAHHÜTLER	34
19. UZUN VADELİ KARŞILIKLAR.....	34
20. CARİ DÖNEM VERGİSİ İLE İLGİLİ VARLIKLAR VE BORÇLAR	34
21. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	35
22. ÖZKAYNAKLAR.....	35
23. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ.....	37
24. ARAŞTIRMA ve GELİŞTİRME GİDERLERİ, PAZARLAMA SATIŞ DAĞITIM GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ.....	37
25. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	38
26. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / (GİDERLER).....	38
27. FİNANSMAN GELİRLERİ / (GİDERLERİ).....	39
28. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL).....	39
29. PAY BAŞINA KAZANÇ / (KAYIP).....	42
30. İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI.....	42
31. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ.....	43
32. FİNANSAL ARAÇLAR (Gerçeğe Uygun Değer Açıklamaları ve Finansal Riskten Korunma Muhasebesi Çerçevesindeki Açıklamalar).....	- 48 -
33. RAPORLAMA DÖNEMİ SONRASI OLAYLAR.....	- 48 -
34. BAĞIMSIZ DENETÇİ/BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER.....	- 48 -



LİDİO ÖDEME HİZMETLERİ ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tüm Tutarlar, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 31.12.2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31.12.2022
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		90.488.541	45.391.847
Nakit ve Nakit Benzerleri	Not.5	68.554.740	10.607.310
Finansal Yatırımlar	Not.6	369.011	6.145.010
Ticari Alacaklar	Not.9	10.300.429	26.884.519
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>		10.300.429	26.884.519
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>		-	-
Diğer Alacaklar	Not.10	626.774	281.513
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		626.774	281.513
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		-	-
Peşin Ödenmiş Giderler	Not.11	9.361.386	571.324
Cari Dönem Vergisi ile İlgili Varlıklar	Not.20	10.093	10.280
Diğer Dönen Varlıklar	Not.21	1.266.108	891.892
Duran Varlıklar		12.476.185	10.518.488
Diğer Alacaklar		61.893	101.983
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		61.893	101.983
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		-	-
Maddi Duran Varlıklar	Not.13	4.836.728	5.773.531
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	Not.14	3.237.047	2.716.400
Kullanım Hakkı Varlıkları	Not.12	2.407.743	1.266.393
Peşin Ödenmiş Giderler	Not.11	-	-
Ertelenmiş Vergi Varlığı	Not.28	1.932.774	660.181
Diğer Duran Varlıklar		-	-
TOPLAM VARLIKLAR		102.964.726	55.910.335

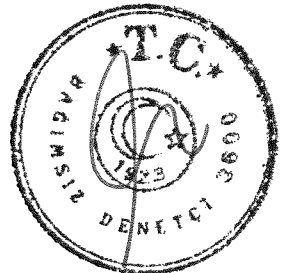
İlişikteki Açıklayıcı Notlar Bu Konsolide Finansal Tabloların Tamamlayıcısıdır.



LİDİO ÖDEME HİZMETLERİ ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tüm Tutarlar, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 31.12.2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31.12.2022
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		77.061.439	9.709.651
Kısa Vadeli Borçlanmalar	Not.7	251.080	1.019.259
Kiralama İşlemlerinden Doğan Yükümlülükler	Not.7	677.606	747.939
Ticari Borçlar	Not.9	2.746.234	1.057.928
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar		2.746.234	1.057.928
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar		-	-
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	Not.15	2.420.177	1.233.039
Diğer Borçlar	Not.10	67.510.468	4.641.693
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar		67.510.468	4.641.693
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar		-	-
Ertelenmiş Gelirler	Not.11	2.841.065	422.321
Kısa Vadeli Karşılıklar	Not.17	614.809	416.976
Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar		-	-
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar		614.809	416.976
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		-	170.494
Uzun Vadeli Yükümlülükler		2.097.889	1.030.301
Uzun Vadeli Borçlanmalar	Not.7	-	373.016
Uzun Vadeli Kiralama İşlemlerinde Doğan Yükümlülükler	Not.7	1.236.084	185.953
Ertelenmiş Gelirler	Not.11	-	-
Uzun Vadeli Karşılıklar	Not.19	861.805	471.332
Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar		-	-
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar		861.805	471.332
Cari Dönem Vergisi ile İlgili Borçlar		-	-
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	Not.28	-	-
ÖZKAYNAKLAR		23.805.398	45.170.384
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Not.22	23.805.398	45.170.384
Ödenmiş Sermaye		10.551.040	10.551.040
Sermaye Düzeltmesi Farkları		31.321.035	31.321.035
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları		(391.641)	(191.557)
Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma Kazanç/Kayıpları		95.011	-
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		22.357.322	21.503.401
Geçmiş Yıllar Kar / Zararları		(18.867.456)	(17.348.627)
Net Dönem Karı / Zararı		(21.259.912)	(664.909)
TOPLAM KAYNAKLAR		102.964.726	55.910.335

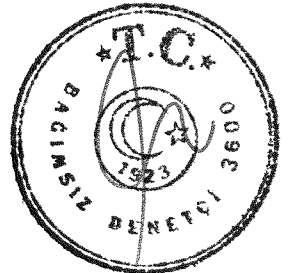
İlişikteki Açıklayıcı Notlar Bu Konsolide Finansal Tabloların Tamamlayıcısıdır.



LİDİO ÖDEME HİZMETLERİ ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE KAR ZARAR TABLOSU
(Tüm Tutarlar, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 31.12.2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31.12.2022
Hasılat	Not.23	120.046.160	47.318.830
Satışların Maliyeti (-)	Not.23	(94.107.863)	(16.294.995)
Brüt Kar / (Zarar)		25.938.297	31.023.834
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	Not.24-25	(9.977.978)	(6.462.736)
Genel Yönetim Giderleri (-)	Not.24-25	(13.569.302)	(11.443.802)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	Not.24-25	(13.181.122)	(6.227.772)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	Not.26	262.637	329.862
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	Not.26	(4.288.149)	(977.200)
Esas Faaliyet Karı / (Zararı)		(14.815.617)	6.242.186
Finansman Gelirleri	Not.27	6.228.318	6.227.661
Finansman Giderleri (-)	Not.27	(3.672.832)	(1.442.364)
Parasal Kazanç / (Kayıp)		(9.060.178)	(12.034.129)
Sürdürülen Faaliyetlerden Vergi Öncesi Kar/Zararı		(21.320.309)	(1.006.644)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir / (Gideri)		60.396	341.736
- Dönem Vergi Gelir / (Gideri)		(1.432.860)	-
- Ertelenmiş Vergi Gelir / (Gideri)	Not.28	1.493.256	341.736
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI / (ZARARI)		(21.259.912)	(664.909)
DURDURULAN FAALİYETLER			-
Durdurulan Faaliyetler Vergi Sonrası Dönem Karı / (Zararı)			-
DÖNEM KARI / (ZARARI)		(21.259.912)	(664.909)
Dönem Kar / Zararının Dağılımı			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-
Ana Ortaklık Payları		(21.259.912)	(664.909)

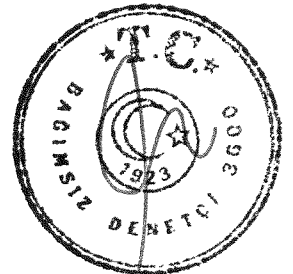
İlişikteki Açıklayıcı Notlar Bu Konsolide Finansal Tabloların Tamamlayıcısıdır.



LİDİO ÖDEME HİZMETLERİ ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tüm Tutarlar, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 31.12.2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31.12.2022
DÖNEM KAR / ZARARI	Not.22	(21.259.912)	(664.909)
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	Not.22	(200.084)	(191.557)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	Not.19	(238.941)	(204.190)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		38.857	12.633
- Dönem Vergi Geliri/Gideri			
- Ertelenmiş Vergi Geliri/Gideri	Not.28	38.857	12.633
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar		95.011	-
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklara İlişkin Diğer Kapsamlı Gelir /Gider		95.011	
DİĞER KAPSAMLI GELİR (VERGİ SONRASI)		(105.073)	(191.557)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		(21.364.985)	(856.465)
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı:		(21.364.985)	(856.465)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-
Ana ortaklık payları		(21.364.985)	(856.465)

İlişikteki Açıklayıcı Notlar Bu Konsolide Finansal Tabloların Tamamlayıcısıdır.

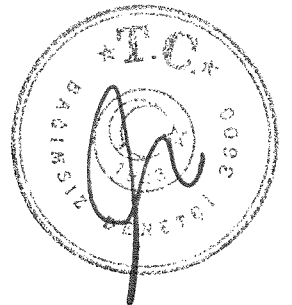


LİDİO ÖDEME HİZMETLERİ ANONİM ŞİRKETİ
01 OCAK- 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU
(Tüm Tutarlar, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem	Dipnot Referan ları	Sermaye Düzeltilmesi Farkları	Ödenmiş Sermaye	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birlikli Giderler			Birlikli Karlar			Özkaynaklar
				Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma Kazanç/Kayıpları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	Net Dönem Kar/Zararı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	
01.01.2023 (Dönem Başı)	22	31.321.035	10.551.040	(191.557)	-	21.503.401	(17.348.627)	(664.909)	45.170.384	45.170.384
Transferler	22	-	-	-	95.011	853.921	(1.518.830)	664.909	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir		-	-	(200.084)		-	-	(21.259.912)	(21.364.985)	(21.364.985)
- Net Dönem Kar Zararı	22	-	-	-		-	-	(21.259.912)	(21.259.912)	(21.259.912)
- Diğer Kapsamlı Gelir		-	-	(200.084)	95.011	-	-	-	(105.073)	(105.073)
31.12.2023 (Dönem Sonu)	22	31.321.035	10.551.040	(391.641)	95.011	22.357.322	(18.867.456)	(21.259.912)	23.805.938	23.805.938

Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem	Dipnot Referan sları	Sermaye Düzeltmesi Farkları	Ödenmiş Sermaye	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birlikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler			Birlikmiş Karlar			Özkaynaklar	
				Sermaye Düzeltmesi Farkları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma Kazanç/Kayıpları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	Net Dönem Kar/Zararı		Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar
01.01.2022 (Dönem Başı)	22	10.551.040	31.321.035	-	-	21.503.401	(17.348.627)	-	46.026.849	46.026.849	
Transferler	22	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Toplam Kapsamlı Gelir		-	-	(191.557)	-	-	-	(664.909)	(856.466)	(856.466)	
- Net Dönem Kar Zararı	22	-	-	-	-	-	-	(664.909)	(664.909)	(664.909)	
- Diğer Kapsamlı Gelir		-	-	(191.557)	-	-	-	-	(191.557)	(191.557)	
31.12.2022 (Dönem Sonu)	22	10.551.040	31.321.035	(191.557)	-	21.503.401	(17.348.627)	(664.909)	45.170.384	45.170.384	

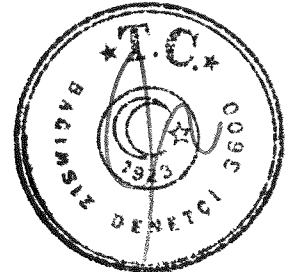
İlişikteki Açıklayıcı Notlar Bu Konsolide Finansal Tabloların Tamamlayıcısıdır.



LİDİO ÖDEME HİZMETLERİ ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tüm Tutarlar, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

		Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem
	Dipnot Referansları	01.01.2023 31.12.2023	01.01.2022 31.12.2022
A) İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		60.299.151	10.871.927
Dönem Karı (Zararı)		(21.259.912)	(664.909)
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		(21.259.912)	(664.909)
Dönem Net Karı (Zararı) MutaBakarı İle İlgili Düzeltmeler		16.596.788	16.076.656
Amortisman ve İtfâ Gideri İle İlgili Düzeltmeler	Not:12-13-14	3.895.969	3.742.815
Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		2.828.055	-
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		1.044.134	656.977
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	Not:17-19	1.044.134	656.977
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	Not:27	(211.509)	(15.530)
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler		(720.223)	(582.626)
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		508.714	567.096
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	Not:28	(60.396)	(341.736)
Parasal Kayıp/Kazanç		9.100.536	12.034.129
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		65.827.774	(3.533.496)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	Not:9	3.187.611	(10.765.192)
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		3.187.611	(10.765.192)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(455.925)	8.026.001
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Olmayan Alacaklardaki Azalış (Artış)		(455.925)	8.026.001
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	Not:9	2.104.182	134.832
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Azalış (Artış)		2.104.182	134.832
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	Not:10	64.693.445	4.632.761
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlarkı Azalış (Artış)		64.693.445	4.632.761
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)		1.671.851	(575.784)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	Not:11	(9.014.652)	(328.490)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		3.641.262	(4.657.624)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)		(3.854)	968.178
Diğer Dönen Varlıklardaki Değişim		(724.823)	(27.585)
Diğer Yükümlülüklerdeki Değişim	Not:21	(103.472)	138.002
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)		2.584.760	421.423
İşletme Sermayesinde Diğer Değişim		1.888.651	(6.157.643)
Faaliyetlerden Kaynaklanan Net nakit		61.164.650	11.878.251
Ödenen Faiz		(508.714)	(567.096)
Alınan Faiz		720.223	582.626
Kira Ödemeleri		(970.378)	(1.021.854)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler		(106.630)	-
İşletme Faaliyetlerinden elde edilen nakit		60.299.151	10.871.927
B) YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	Not:12-13-14	(8.456.417)	(5.990.983)
Yatırım faaliyetlerinde kullanılan nakit		(8.456.417)	(5.990.983)
C) FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNALANAN NAKİT AKIŞLARI			
Alınan Ödenen Faiz (Net)	Not:27	211.509	15.530
Kiralama Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları (-)	Not:12-13-14	2.317.293	641.408
Diğer Nakit Girişleri/Çıkışları	Not:6	(63.402.204)	(1.699.690)
Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit		(60.873.402)	(1.042.752)
Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış Azalış		(9.030.668)	3.838.192
D) YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ			
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/Azalış		(9.030.668)	3.838.192
E) DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	Not:5	6.801.294	250.880
Nakitteki Enflasyon Etkisi		4.169.781	2.712.221
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	Not:5	1.940.406	6.801.294

İlişikteki açıklayıcı notlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcısıdır.



LİDİO ÖDEME HİZMETLERİ ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

1. GRUBUN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Lidio Ödeme Hizmetleri Anonim Şirketi ("Şirket") 6 Mayıs 2020 tarihinde Ödeme ve Menkul Kıymet Mutabakat Sistemleri, Ödeme Hizmetleri ve Elektronik Para Kuruluşları Hakkında Kanunu'ndaki tanımlama kapsamında ve Kanun'a bağlı olarak düzenlenen mevzuattaki ödeme hizmetleri konusunda ve sonradan bu mevzuatta yapılması muhtemel değişikliklerle belirlenecek ödeme hizmeti faaliyetlerinde ödeme kuruluşu olarak faaliyette bulunmak üzere kurulmuştur.

6493 sayılı Ödeme ve Menkul Kıymet Mutabakat Sistemleri, Ödeme Hizmetleri ve Elektronik Para Kuruluşları Hakkındaki Kanununun Geçici Madde 2 uyarınca Kanunun yürürlüğe girdiği tarih itibarıyla ödeme hizmetleri sunmakta olup, bu Kanun kapsamında ihdas edilen ödeme kuruluşu kategorisine dahil edilebilmektedir. Bu kanun kapsamında Şirket, Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu'na başvurusunu gerçekleştirmiş olup, 24 Ağustos 2022 tarihinde faaliyet iznini temin etmiştir.

Şirket'in güncel adresi Maslak Mah. Maslak Meydan Sok. Beybi Giz Plaza No1/95 Kat.25 Sarıyer / İstanbul'dur.

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in sermaye ve ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	31 Aralık 2023		31 Aralık 2022	
	Pay Tutarı	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı	Pay Oranı (%)
Zeynep Şener	2.568.537	24,34%	2.568.537	24,34%
Ali Hasan Husseyin Kolaghasi	2.539.710	24,07%	2.539.710	24,07%
Deniz Doany	1.354.854	12,84%	1.354.854	12,84%
Collective Spark Fund B.V.	1.055.113	10,00%	1.055.113	10,00%
Mehmet Tunç Berkman	1.015.699	9,63%	1.015.699	9,63%
Yunus Emre Güzer	791.254	7,50%	791.254	7,50%
Murat Tural	791.254	7,50%	791.254	7,50%
Erhan Ula	422.190	4,00%	422.190	4,00%
Emre Tok	12.429	0,12%	12.429	0,12%
	10.551.040	100,00%	10.551.040	100,00%

Grup'un, 31.12.2023 tarihi itibarı ile çalışan personel sayısı 41'dir.

Bağlı Ortaklığın Organizasyonu ve faaliyet konuları aşağıdaki gibidir:

Şirket, 26.06.2020 tarihinde iştirak maliyeti 4.000.000 TL olan Net Satış İletişim ve Danışmanlık A.Ş.'ne %100 oranında iştirak etmiştir. Net Satış İletişim ve Danışmanlık A.Ş. bu tarihten itibaren konsolidasyon kapsamına alınmıştır. Net Satış İletişim ve Danışmanlık A.Ş. 2013 tarihinde kurulmuş olup, iştirakin başlıca faaliyet konusu; Bilgisayar programlamaktır.

Net Satış İletişim ve Danışmanlık A.Ş.'nin güncel adresi Gayrettepe Mah. Yıldız Posta Cad. No:24 İç Kapı No:15 Beşiktaş / İstanbul'dur.

Lidio Ödeme Hizmetleri Anonim Şirketi, konsolide edilen Bağlı Ortaklığı ile birlikte bundan sonra "Grup" olarak anılacaktır.

Finansal Tabloların Onaylanması

01 Ocak-31 Aralık 2023 dönemine ait konsolide finansal tablolar 22 Mart 2024 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Genel Kurulun finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.



2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.01 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Grup, yasal defterlerini ve kanuni finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu ("TTK"), vergi mevzuatı ve Maliye Bakanlığı ("Maliye Bakanlığı") tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planı şartlarına uygun olarak tutmakta ve hazırlamaktadır.

Türkiye Muhasebe Standartları'na Uygunluk Beyanı

İlişikteki konsolide finansal tablolar Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS/TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumlarına uygun olarak hazırlanmıştır.

İlişikteki finansal tablolar ve dipnotlar, Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu'nun ("KGK") 2 Haziran 2016 tarihli ve 30 sayılı kurul kararı ile onaylanan 2016 TMS Taksonomisine ve 2019 yılında TFRS 15 ve TFRS 16' ya uygun olarak revize edilen ve 04.10.2022 tarihinde yayınlanan 2022 TMS Taksonomisine uygun olarak sunulmuştur.

Ekli konsolide finansal tablolar Grup'un yasal kayıtlarına dayandırılmış ve geçerli para birimi olan "TL" cinsinden ifade edilmiş olup, KGK tarafından yayınlanan Türkiye Muhasebe Standartları'na göre Grup'un durumunu layıkıyla arz edebilmek için bir takım düzeltme ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutularak hazırlanmıştır.

İşletmenin Sürekliliği İlkesi

Grup yukarıdaki açıklamalarına istinaden konsolide finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesini baz alarak hazırlamıştır. Bu çerçevede Grup konsolide finansal tablolarını oluştururken varlıklarını taşıdığı değerden nakde çevirebileceğini ve yükümlülüklerini normal iş akışı içerisinde karşılayabileceğini öngörmektedir.

2.02 Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

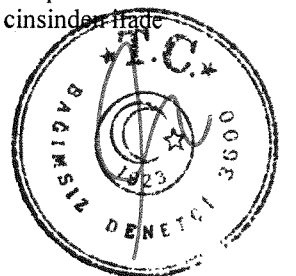
Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası ("TCMB")'nın 17 Ocak 2024 tarih ve E-TCMB.56887358-506.01-159 sayılı yazısı uyarınca, Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartlarını uygulayan finansal raporlama düzenlemelerine tabi ödeme ve elektronik para kuruluşlarının, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait yıllık finansal raporlarından başlamak üzere TMS 29 hükümlerini uygulamak suretiyle enflasyon muhasebesi uygulamasına karar verilmiştir.

KGK 23 Kasım 2023 tarihinde TMS 29 kapsamı ve uygulamasına yönelik bir açıklama yapmıştır. Türkiye Finansal Raporlama Standartları uygulayan işletmelerin 31 Aralık 2023 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolarının TMS 29'da yer alan ilgili muhasebe ilkelerine uygun olarak enflasyon etkisine göre düzeltilerek sunulması gerektiğini belirtmiştir.

Bu çerçevede 31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 2021 tarihli konsolide finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmıştır.

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

TMS 29, konsolide finansal tablolar da dahil olmak üzere, fonksiyonel para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan her işletmenin finansal tablolarına uygulanır. Bir ekonomide yüksek enflasyonun mevcut olması durumunda TMS 29 uyarınca, geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan bir işletmenin finansal tablolarının raporlama dönemi sonu itibarıyla geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilmesini gerektirmektedir.



LİDİO ÖDEME HİZMETLERİ ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.02 Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi (Devamı)

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

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

Tarih	Endeks	Düzeltilme Katsayısı	Üç yıllık kümülatif enflasyon oranları
31.12.2023	1.859,38	1,00000	268%
31.12.2022	1.128,45	1,64773	156%
31.12.2021	686,95	2,70672	74%

TMS 29 endeksleme işlemlerinin ana hatları aşağıdaki gibidir:

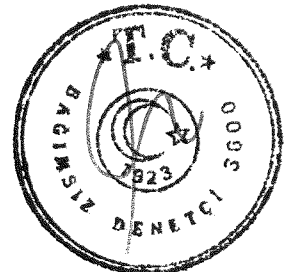
- Bilanço tarihi itibarıyla cari satın alma gücü ile gösterilenler dışındaki tüm kalemler ilgili fiyat endeksi katsayıları kullanılarak endekslenmiştir. Önceki yıllara ait tutarlar da aynı şekilde endekslenmiştir.
- Parasal aktif ve pasif kalemler, bilanço tarihinde cari olan satın alma gücü ile ifade edildiklerinden endekslemeye tabi tutulmamışlardır. Parasal kalemler nakit para ve nakit olarak alınacak veya ödenecek kalemlerdir.
- Sabit kıymetler ve benzeri aktifler piyasa değerlerini geçmeyecek şekilde alım değerleri üzerinden endekslenmiştir. Amortismanlar da benzer şekilde düzeltilmişlerdir. Özkaynakların içerisinde yer alan tutarlar, bu tutarların gruba katıldığı veya grup içerisinde olduğu dönemlerdeki genel fiyat endekslerinin uygulanması neticesinde yeniden düzeltilmiştir.
- Bilançodaki parasal olmayan kalemlerin gelir tablosuna etkisi olanlar dışındaki gelir tablosunda yer alan tüm kalemler, gelir ve gider hesaplarının mali tablolara ilk olarak yansıtıldıkları dönemler üzerinden hesaplanan katsayılar ile endekslenmişlerdir.
- Net parasal pozisyon üzerinden genel enflasyon sonucunda oluşan kazanç veya kayıp, parasal olmayan aktiflere, özkaynak kalemlerine ve gelir tablosu hesaplarına yapılan düzeltmelerin farkıdır. Net parasal pozisyon üzerinden hesaplanan bu kazanç veya kayıp net kara dahil edilmiştir.

TMS 29 Enflasyon Muhasebesi standardının uygulanmasının etkisi aşağıda özetlenmiştir:

Konsolide Finansal Durum Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

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

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



2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.02 Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi (Devamı)

Kâr veya Zarar Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

Kâr veya zarar tablosundaki tüm kalemler raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilir. Bu nedenle, tüm tutarlar aylık genel fiyat endeksindeki değişiklikler uygulanarak yeniden düzenlenmiştir.

Amortisman ve itfa giderleri, maddi duran varlıklar, maddi olmayan duran varlıklar ve kullanım hakkı varlıklarının yeniden düzenlenmiş bakiyeleri kullanılarak düzeltilmiştir.

Nakit Akış Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

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

2.03 Konsolidasyon Esasları

Grup cari dönem itibarıyla konsolidasyona tabidir.

Bağlı Ortaklıklar, Ana Ortaklık'ın ya (a) doğrudan ve/veya dolaylı olarak kendisine ait olan hisseler ve/veya kontrol ettiği diğer şirketler neticesinde şirketlerdeki hisselerle ilgili oy kullanma hakkının %50'den fazlasını kullanma yetkisi kanalıyla; veya (b) oy kullanma hakkının %50'den fazlasını kullanma yetkisine sahip olmamakla birlikte mali ve işletme politikaları üzerinde fiili kontrolünü kullanmak suretiyle mali ve işletme politikalarını Ana Ortaklık'ın menfaatleri doğrultusunda kontrol etme yetkisi ve gücüne sahip olduğu şirketleri ifade eder.

Bağlı Ortaklıklara ait bilançolar ve gelir tabloları, tam konsolidasyon yöntemi kullanılarak konsolide edilmiş olup Ana Ortaklık'ın sahip olduğu payların kayıtlı değeri, ilgili özkaynaktan mahsup edilmektedir. Ana Ortaklık ile Bağlı Ortaklıkları arasındaki işlemler ve bakiyeler konsolidasyon kapsamında karşılıklı olarak elimine edilmektedir. Ana Ortaklık'ın ve Bağlı Ortaklıklarının, Bağlı Ortaklıklarda sahip olduğu hisselerin finansman maliyeti ile bu hisselerle ait temettüler, sırasıyla, özkaynaktan ve ilgili dönem gelirinden çıkarılmıştır.

Şirket'in dönem sonu itibarıyla konsolidasyona tabi bağlı ortaklığı, bağlı ortaklık oranı, faaliyette bulunduğu ülke ve temel faaliyet konuları aşağıdaki gibidir:

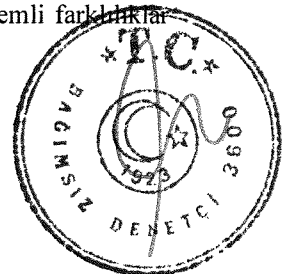
Bağlı Ortaklık Unvanı	Coğrafi Bölüm	Kuruluş Tarihi	İştirak Oranı 2023
Net Satış İletişim ve Danışmanlık A.Ş.	Türkiye	15.07.2013	%100

2.04 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Finansal Tabloların Yeniden Düzenlenmesi

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup'un konsolide 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. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.05 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Gerekli olması veya Grup'un finansal durumu, performansı veya nakit akımları üzerindeki işlemlerin ve olayların etkilerinin finansal tablolarda daha uygun ve güvenilir bir sunumu sonucunu doğuracak nitelikte ise muhasebe politikalarında değişiklik yapılır. Muhasebe politikalarında yapılan değişikliklerin önceki dönemleri etkilemesi durumunda, söz konusu politika hep kullanımdaymış gibi finansal tablolarda geriye dönük olarak da uygulanır. Muhasebe politikalarında değişiklik bulunmamaktadır.

2.06 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe tahminleri, güvenilir bilgilere ve makul tahmin yöntemlerine dayanılarak yapılır. Ancak, tahminin yapıldığı koşullarda değişiklik olması, yeni bir bilgi edinilmesi veya ilave gelişmelerin ortaya çıkması sonucunda tahminler gözden geçirilir. Muhasebe tahminindeki değişikliğin etkisi, yalnızca bir döneme ilişkinse, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere de ilişkinse, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak, dönem karı veya zararının belirlenmesinde dikkate alınacak şekilde finansal tablolara yansıtılır.

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

2.07 Netleştirme / Mahsup

Finansal varlıklar ve yükümlülükler, yasal olarak netleştirme hakkı var olması, net olarak ödenmesi veya tahsilin mümkün olması veya varlığın elde edilmesi ile yükümlülüğün yerine getirilmesinin eş zamanlı olarak gerçekleşebilmesi halinde, bilançoda net değerleri ile gösterilirler.

2.08 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Konsolide Finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan önemli muhasebe politikalarının özeti aşağıdaki gibidir:

2.08.01 Gelir Kaydedilmesi

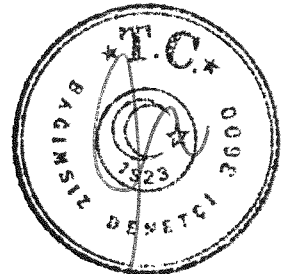
Gelirler, gelir tutarının güvenilir şekilde belirlenebilmesi ve işlemle ilgili ekonomik yararların Grup'a akmasının muhtemel olması üzerine alınan veya alınabilecek bedelin gerçeğe uygun değeri üzerinden tahakkuk esasına göre kayıtlara alınır. Net satışlar, mal satışlarından iade ve satış iskontolarının düşülmesi suretiyle bulunmuştur.

İşletme, sadece ve sadece aşağıdaki koşulların gerçekleşmesi durumunda canlı bir varlığı veya tarımsal bir ürünü muhasebeleştirir:

- (a) İşletmenin, söz konusu varlığı geçmiş olayların sonucu olarak kontrol etmekte olması;
- (b) Varlığa ilişkin gelecekteki ekonomik faydaların işletmeye aktarılmasının muhtemel olması ve
- (c) Varlığın gerçeğe uygun değerinin veya maliyetinin güvenilir olarak ölçülebilmesi.

Grup'un mal ve hizmet satışından elde edilen gelir, aşağıdaki şartlar karşılandığında muhasebeleştirilir:

- Grup'un mülkiyetle ilgili tüm önemli riskleri ve kazanımları alıcıya devretmesi,
- Grup'un mülkiyetle ilişkilendirilen ve süregelen bir idari katılımının ve satılan mallar üzerinde etkin bir kontrolünün olmaması,
- Gelir tutarının güvenilir bir şekilde ölçülmesi,
- İşlemle ilişkili olan ekonomik faydaların işletmeye akışının olası olması,
- İşlemden kaynaklanacak maliyetlerin güvenilir bir şekilde ölçülmesi.



2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.08 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.08.01 Gelir Kaydedilmesi (Devamı)

Satışlar içerisinde önemli bir finansman unsurunun bulunması durumunda makul bedel gelecekte oluşacak nakit akımlarının finansman unsuru içerisinde yer alan gizli faiz oranı ile indirgenmesi yöntemiyle tespit edilir. Fark tahakkuk esasına göre mali tablolara yansıtılır. Grup, sözleşmenin başlangıcında, müşteri ödemesi ile mal veya hizmetlerin transferi arasındaki sürenin bir yıl veya daha kısa olmasını beklemesi durumunda, önemli bir finansman bileşeninin etkilerine ilişkin işlem fiyatını düzeltmez. Grup'un dönem içinde yerine getirdiği yükümlülükler ile alınan avansların ve ödeme planının geniş ölçüde uyumlu olduğu durumlarda, Grup, yükümlülüğü yerine getirmesi ile ödeme arasındaki sürenin asla 12 aydan fazla olmayacağını değerlendirmektedir.

Ücret ve komisyon gelirleri niteliğine göre işlemlerin tamamlanması, hizmetin verilmesi veya tahsil edildiklerinde gelir kaydedilmektedir.

Yabancı para işlemlerden doğan kur farkı gelirleri ve giderleri işlemin yapıldığı dönemde kayıtlara alınmaktadır.

2.08.02 Stok Değerlemesi

Bulunmamaktadır.

2.08.03 Maddi Duran Varlıklar

Maddi duran varlıklar, 01 Ocak 2005 tarihinden önce satın alınan kalemler için 31 Aralık 2004 tarihi itibarıyla enflasyonun etkilerine göre düzeltilmiş maliyet değerlerinden ve 01 Ocak 2005 tarihinden itibaren satın alınan kalemler için satın alım maliyet değerlerinden birikmiş amortismanın düşülmesi suretiyle gösterilmektedir. Maddi duran varlıklar doğrusal amortisman metoduyla faydalı ömür esasına uygun bir şekilde amortismanına tabi tutulmuştur.

Maddi duran varlıkların faydalı ömürleri dikkate alınarak belirlenen amortisman oranları aşağıdadır:

Cinsi	31 Aralık 2022 Ömür (Yıl)	31 Aralık 2021 Ömür (Yıl)
Demirbaşlar	3-10	3-10
Özel Maliyetler	5	5

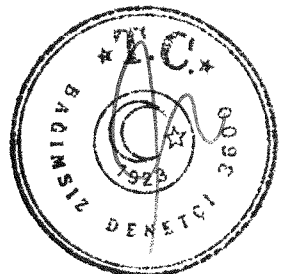
Arazi ve arsalar için sınırsız ömürleri olması sebebiyle amortisman ayrılmamaktadır.

Sabit kıymetlerin satışı dolayısıyla oluşan kâr ve zararlar net defter değerleriyle satış fiyatının karşılaştırılması sonucunda belirlenir ve faaliyet kârına dahil edilir.

Bakım ve onarım giderleri gerçekleştiği tarihte gider yazılır. Eğer bakım ve onarım gideri ilgili aktifte genişleme veya gözle görünür bir gelişme sağlıyorsa aktifleştirilir.

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

Grup ekli mali tablolarda Maddi Duran Varlıkları için TMS 16 Maddi Duran Varlıklar Standartında açıklanan muhasebeleştirme sonrası ölçüm modellerinden maliyet modelini kullanmayı tercih etmiştir.



2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.08 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.08.04 Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar, 01 Ocak 2005 tarihinden önce satın alınan kalemler için 31 Aralık 2004 tarihi itibarıyla enflasyonun etkilerine göre düzeltilmiş maliyetlerinden ve 01 Ocak 2005 tarihinden sonra satın alınan kalemler için satın alım maliyet değerinden, birikmiş itfa ve tükenme payları ile kalıcı değer kayıpları düşülmüş olarak gösterilir. Bu varlıklar beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak amortismanına tabi tutulur. Beklenen faydalı ömür ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkilerini tespit etmek amacıyla her yıl gözden geçirilir ve tahminlerdeki değişiklikler ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

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

Cinsi	31 Aralık 2022 Ömür (Yıl)	31 Aralık 2021 Ömür (Yıl)
Haklar	3-15	3-15
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	3	3

2.08.05 Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Şerefiye gibi sınırsız ömrü olan varlıklar itfaya tabi tutulmazlar. Bu varlıklar için her yıl değer düşüklüğü testi uygulanır. İtfaya tabi olan varlıklar için ise defter değerinin geri kazanılmasının mümkün olmadığı durum veya olayların ortaya çıkması halinde değer düşüklüğü testi uygulanır. Varlığın defter değerinin geri kazanabilir tutarını aşması durumunda değer düşüklüğü karşılığı kaydedilir.

Geri kazanılabilir tutar, satış maliyetleri düşüldükten sonra elde edilen gerçeğe uygun değer veya kullanımdaki değer büyük olanıdır. Değer düşüklüğünün değerlendirilmesi için varlıklar ayrı tanımlanabilir nakit akımlarının olduğu en düşük seviyede gruplanır. Şerefiye haricinde değer düşüklüğüne tabi olan finansal olmayan varlıklar her raporlama tarihinde değer düşüklüğünün olası iptali için gözden geçirilir.

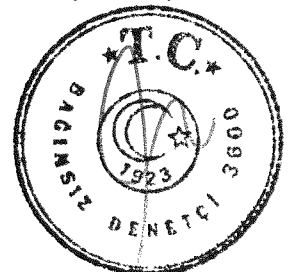
2.08.06 Borçlanma Maliyetleri

Borçlanma giderleri genel olarak oluştukları tarihte giderleştirilmektedirler. Borçlanma giderleri, bir varlığın elde edilmesiyle, yapımıyla veya üretimiyle doğrudan ilişkilendirilebiliyor ise aktifleştirilmektedirler.

Borçlanma giderlerinin aktifleştirilmesi, harcamalar ile borçlanma giderleri gerçekleştiği zaman başlar, ilgili varlık kullanıma hazır hale gelene kadar devam eder. Borçlanma giderleri, varlıkların amaçlanan kullanımlarına hazır oldukları zamana kadar aktifleştirilmektedirler. Borçlanma giderleri, faiz giderleri ve borçlanma ile ilgili diğer maliyetleri içermektedir. Grup'un aktifleştirilen finansman maliyeti bulunmamaktadır.

2.08.07 Finansal Araçlar

Finansal varlıklar ve yükümlülükler, Grup finansal aracın sözleşmeden doğan karşılıklarına taraf olduğunda Grup'un konsolide finansal durum tablosunda muhasebeleştirilir. Finansal varlıklar ve yükümlülükler ilk olarak gerçeğe uygun değerleri üzerinden ölçülür. Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin (gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal varlık ve yükümlülükler hariç) edinimi veya ihracıyla doğrudan ilişkili olan işlem maliyetleri, uygun bir şekilde ilk muhasebeleştirmede o finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerine eklenir veya bu değerden çıkarılır. Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin edinimi veya ihracıyla doğrudan ilişkili olan işlem maliyetleri direkt olarak kar veya zarara yansıtılır.



2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.08 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.08.07 Finansal Araçlar (Devamı)

Finansal varlıklar

Grup, finansal varlıklarını (a) Finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli, (b) Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özelliklerini esas alarak sonraki muhasebeleştirilmede itfa edilmiş maliyeti üzerinden, gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak veya gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırır.

İşletme sadece finansal varlıkların yönetimi için kullandığı iş modelini değiştirdiğinde, bu değişiklikten etkilenen tüm finansal varlıkları yeniden sınıflandırır. Finansal varlıkların yeniden sınıflandırılması, yeniden sınıflandırma tarihinden itibaren ileriye yönelik olarak uygulanır. Bu tür durumlarda, daha önce finansal tablolara alınmış olan kazanç, kayıp (değer düşüklüğü kazanç ya da kayıpları dâhil) veya faizler için herhangi düzeltme yapılmaz.

Finansal varlıkların sınıflandırılması

Aşağıdaki koşulları sağlayan finansal varlıklar sonradan itfa edilmiş maliyetleri 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.

Aşağıdaki koşulları sağlayan finansal varlıklar ise gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülür:

- finansal varlığın, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlığın satılmasını 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.

Bir finansal varlık, itfa edilmiş maliyeti üzerinden ya da gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülüyorsa, gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılarak ölçülür.

(i) İtfa edilmiş maliyet ve etkin faiz yöntemi

İtfa edilmiş maliyeti üzerinden gösterilen finansal varlıklara ilişkin faiz geliri etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanır. Etkin faiz yöntemi bir borçlanma aracının itfa edilmiş maliyetini hesaplama ve faiz gelirini ilgili döneme dağıtma yöntemidir. Bu gelir, aşağıdakiler dışında, finansal varlığın brüt defter değerine etkin faiz oranı uygulanarak hesaplanır:

(a) Satın alındığında veya oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlıklar. Bu tür finansal varlıklar için işletme, ilk defa finansal tablolara alınmasından itibaren, finansal varlığın itfa edilmiş maliyetine krediye göre düzeltilmiş etkin faiz oranını uygular.

(b) Satın alındığında veya oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlık olmayan ancak sonradan kredi-değer düşüklüğüne uğramış finansal varlık haline gelen finansal varlıklar. Bu tür finansal varlıklar için işletme, sonraki raporlama dönemlerinde, varlığın itfa edilmiş maliyetine etkin faiz oranını uygular.

Faiz geliri, sonraki muhasebeleştirmede itfa edilmiş maliyetleri ve gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılmış borçlanma araçları için etkin faiz yöntemi kullanılarak muhasebeleştirilir.



2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.08 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.08.07 Finansal Araçlar (Devamı)

(ii) Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar

Grup tarafından elde tutulan finansal varlıkların gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılır. Finansal varlıklar ilk olarak gerçeğe uygun değerine işlem maliyetleri eklenerek ölçülür. Daha sonra bu finansal varlıklarda kur farkı kazanç ve kayıplarından kaynaklanan değişimler, hesaplanan faiz gelirleri, kar veya zararda muhasebeleştirilir. Kar veya zararda muhasebeleştirilen tutarlar, bu finansal varlıkları itfa edilmiş maliyet üzerinden ölçülürse kar veya zararda muhasebeleştirilecek olan tutarlarla aynıdır. Bu finansal varlıkların defter değerindeki diğer tüm değişiklikler diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir ve yeniden değerlendirme fonu altında sunulur. Bu finansal varlıkları finansal tablo dışı bırakıldığında önceden diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilmiş olan toplam tutar kar veya zarara yeniden sınıflandırılır.

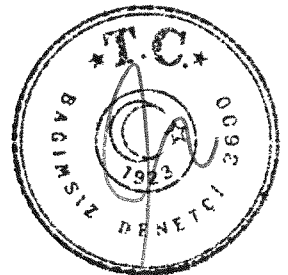
Grup'un gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıkları Dipnot: 6'da açıklanmıştır.

Finansal varlıkların sınıflandırılması (Devamı)

(iii) Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar/Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar

Finansal varlıkların, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli ya da sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlıkların satılmasını amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulmaması durumunda, bu finansal varlıklar gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılarak ölçülür. Grup'un finansal varlıklarını, bunların satışından kaynaklanan nakit akışları elde etmek amacıyla yönettiği bir iş modeli, finansal varlıkların gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılarak ölçülmesi sonucunu doğuran iş modellerinden biridir. Grup, kararlarını varlıkların gerçeğe uygun değerini esas alarak vermektedir ve varlıkları söz konusu gerçeğe uygun değerleri elde etmek için yönetmektedir. Bu durumda, grubun amacı genellikle aktif şekilde alım ve satımların yapılmasına yol açacaktır. Grup, finansal varlıkları elinde tutarken sözleşmeye bağlı nakit akışlarını tahsil edecek olsa dahi, bu tür bir iş modelinin amacına hem sözleşmeye bağlı nakit akışlarını tahsil ederek hem de finansal varlıkları satarak ulaşamaz. Çünkü sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsili, iş modelinin amacına ulaşılmasında gerekli değildir, aksine arızı bir olaydır.

Gerçeğe uygun değer esas alınarak yönetilen ve performansı bu esasa göre değerlendirilen bir finansal varlık portföyü, sözleşmeye bağlı nakit akışlarını tahsil etmek amacıyla ya da sözleşmeye bağlı nakit akışlarını tahsil etmek ve finansal varlıkları satmak amacıyla elde tutulmaktadır. Grup öncelikli olarak gerçeğe uygun değer bilgisine odaklanmakta ve bu bilgiyi söz konusu varlıkların performansını değerlendirmek ve kararlarını vermek amacıyla kullanmaktadır. Ayrıca, ticari amaçla elde tutulan tanımını karşılayan bir finansal varlık portföyü ne sözleşmeye bağlı nakit akışlarını tahsil etmek amacıyla ne de sözleşmeye bağlı nakit akışlarını tahsil etmek ve finansal varlıkları satmak amacıyla elde tutulmaktadır. Bu tür portföyler için, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsili, sadece iş modelinin amacına ulaşmada arızı bir olaydır. Sonuç olarak bu tür finansal varlık portföyleri gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılarak ölçülmelidir.



2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.08 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.08.07 Finansal Araçlar (Devamı)

(iii) Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar/Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar (Devamı)

Gerçeğe uygun değer farkı gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar; ilk muhasebeleştirme esnasında bu kategoride muhasebeleştirilen finansal varlıklardır. Bir finansal varlık kısa vadede elden çıkarılması amacıyla edinildiği zaman veya ilk muhasebeleştirme sırasında daha doğru bir muhasebesel gösterim sağlanacağı kanaatine varıldığı zaman söz konusu kategoride sınıflandırılır. Finansal riske karşı etkili bir koruma aracı olarak belirlenmemiş olan türev ürünleri teşkil eden bahse konu finansal varlıklar da gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak sınıflandırılır. Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıkların, gerçeğe uygun değerleriyle değerlendirilmesi sonucu oluşan kazanç ya da kayıp, kar/zararda muhasebeleştirilir. Kar/zarar içinde muhasebeleştirilen net kazanç ya da kayıplar, söz konusu finansal varlıktan elde edilen faiz ve/veya temettü tutarını da kapsar.

Grup'un gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal varlıkları bulunmamaktadır.

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

Grup, her raporlama döneminde, bir finansal varlık veya finansal varlık grubunun değer düşüklüğüne uğradığına ilişkin ortada tarafsız göstergelerin bulunup bulunmadığı hususunu değerlendirir. Anılan türden bir göstergenin mevcut olması durumunda Grup ilgili değer düşüklüğü tutarını tespit eder.

Bir finansal varlık veya finansal varlık grubu, yalnızca, ilgili varlığın ilk muhasebeleştirilmesinden sonra bir veya birden daha fazla olayın ("zarar/kayıp olayı") meydana geldiğine ve söz konusu zarar olayının (veya olaylarının) ilgili finansal varlığın veya varlık grubunun güvenilir bir biçimde tahmin edilebilen gelecekteki tahmini nakit akışları üzerindeki etkisi sonucunda değer düşüklüğüne uğradığına ilişkin tarafsız bir göstergenin bulunması durumunda değer düşüklüğü zararı oluşur. İleride meydana gelecek olaylar sonucunda oluşması beklenen kayıpların olasılığı yüksek dahi olsa muhasebeleştirilmemektedir.

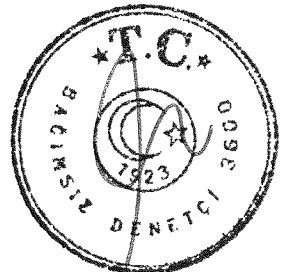
Nakit ve nakit benzerleri

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

Finansal yükümlülükler

Grup'un finansal yükümlülükleri ve özkaynak araçları, sözleşmeye bağlı düzenlemelere, finansal bir yükümlülüğün ve özkaynağa dayalı bir aracın tanımlanma esasına göre sınıflandırılır. Grup'un tüm borçları düştükten sonra kalan varlıklarındaki hakkı temsil eden sözleşme özkaynağa dayalı finansal araçtır. Belirli finansal yükümlülükler ve özkaynağa dayalı finansal araçlar için uygulanan muhasebe politikaları aşağıda belirtilmiştir.

Finansal yükümlülükler gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler veya diğer finansal yükümlülükler olarak sınıflandırılır.



2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.08 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.08.07 Finansal Araçlar (Devamı)

Diğer finansal yükümlülükler

Diğer finansal yükümlülükler, finansal borçlar dahil, başlangıçta işlem maliyetlerinden arındırılmış gerçeğe uygun değerleriyle muhasebeleştirilir.

Diğer finansal yükümlülükler sonraki dönemlerde etkin faiz oranı üzerinden hesaplanan faiz gideri ile birlikte etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilir.

Etkin faiz yöntemi, finansal yükümlülüğün itfa edilmiş maliyetlerinin hesaplanması ve ilgili faiz giderinin ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir. Etkin faiz oranı; finansal aracın beklenen ömrü boyunca veya uygun olması halinde daha kısa bir zaman dilimi süresince gelecekte yapılacak tahmini nakit ödemelerini tam olarak ilgili finansal yükümlülüğün net bugünkü değerine indirgeyen orandır.

2.08.08 Kur Değişiminin Etkileri

Grup konsolide finansal tabloları, faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi ile sunulmuştur. Grubun finansal durumu ve faaliyet sonuçları, Grup'un geçerli para birimi olan 'TL' cinsinden ifade edilmiştir.

Grup'un konsolide finansal tablolarının hazırlanması sırasında yabancı para cinsinden gerçekleşen işlemler, işlem tarihindeki kurlar esas alınmak suretiyle kaydedilmektedir. Finansal durum tablosunda yer alan dövizde endeksli parasal varlık ve yükümlülükler bilanço tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmiştir. Gerçeğe uygun değeriyle izlenmekte olan parasal olmayan kalemlerden yabancı para cinsinden kaydedilmiş olanlar, gerçeğe uygun değer belirlendiği tarihteki kurlar esas alınmak suretiyle Türk Lirası'na çevrilmiştir. Tarihi maliyet cinsinden ölçülen yabancı para birimindeki parasal olmayan kalemler yeniden çevrilmeye tabi tutulmazlar. Kur farkları oluştukları dönemde, kar veya zarar olarak muhasebeleştirilirler.

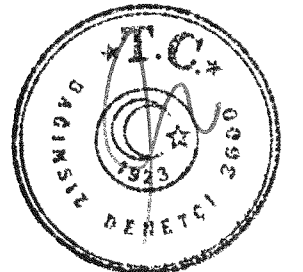
2.08.09 Pay Başına Kar /Zarar

Pay Başına Kazanç/(Kayıp), net karın ilgili dönem içinde mevcut payların ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile tespit edilir. Türkiye'de şirketler, sermayelerini, ortaklarına geçmiş yıl karlarından dağıttıkları "bedelsiz pay" yolu ile arttırabilmektedirler. Pay başına kar hesaplanırken, bu bedelsiz pay ihracı çıkarılmış pay olarak sayılır. Dolayısıyla pay başına kar hesaplamasında kullanılan ağırlıklı pay adedi ortalaması, payların bedelsiz olarak çıkarılmasını geriye dönük olarak uygulamak suretiyle elde edilir.

2.08.10 Raporlama Tarihinden Sonraki Olaylar

Bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirme tarihi arasında, işletme lehine veya aleyhine ortaya çıkan olayları ifade eder. Bilanço tarihi itibarıyla söz konusu olayların var olduğuna ilişkin yeni deliller olması veya ilgili olayların bilanço tarihinden sonra ortaya çıkması durumunda, grup söz konusu hususları ilgili dipnotlarında açıklamaktadır.

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



2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.08 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.08.11 Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

Grup'un, geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir yükümlülüğünün bulunması, bu yükümlülüğün yerine getirilmesi için ekonomik fayda içeren kaynakların gruptan çıkmasının muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde tahmin edilebiliyor olması durumunda ilgili yükümlülük, karşılık olarak konsolide finansal tablolara alınır. Şarta bağlı yükümlülükler, ekonomik fayda içeren kaynakların gruptan çıkma ihtimalinin muhtemel hale gelip gelmediğinin tespiti amacıyla sürekli olarak değerlendirmeye tabi tutulur. Şarta bağlı yükümlülük olarak grup tabi tutulan kalemler için gelecekte ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimalinin muhtemel hale gelmesi durumunda, bu şarta bağlı yükümlülük, güvenilir tahmin yapılmadığı durumlar hariç, olasılıktaki değişikliğin meydana geldiği dönemin konsolide finansal tablolarında karşılık olarak kayıtlara alınır.

Grup şarta bağlı yükümlülüklerin muhtemel hale geldiği ancak ekonomik fayda içeren kaynakların tutarı hakkında güvenilir tahminin yapılamaması durumunda ilgili yükümlülüğü dipnotlarda göstermektedir.

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

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

2.08.12 İlişkili Taraflar

Bu finansal tabloların amacı doğrultusunda ortaklar, üst düzey yöneticiler ve Yönetim Kurulu üyeleri, aileleri ve onlar tarafından kontrol edilen veya onlara bağlı şirketler, iştirak ve ortaklıklar "ilişkili taraflar" olarak kabul ve ifade edilmişlerdir.

2.08.13 Devlet Teşvik ve Yardımları

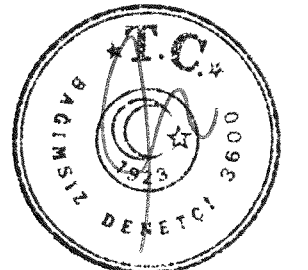
Devletin teşvikleri, Grup'un bu teşviklerle ilgili gerekleri yerine getirdiği ve bu teşvikin alınacağı ile ilgili makul bir sebep oluşmadığı sürece muhasebeleştirilmez. Bu teşvikler karşılamları beklenen maliyetlerle eşleşecek şekilde ilgili dönemde gelir olarak muhasebeleştirilir. Devletin sağladığı teşviklerden elde edilen gelir uygun bir gider kaleminden indirim olarak muhasebeleştirilir.

2.08.14 Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Gelir vergisi gideri, cari vergi gideri ile ertelenmiş vergi giderinin (veya gelirinin) toplamından oluşur.

Cari Vergi

Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden hesaplanır. Vergiye tabi kar, diğer yıllarda vergilendirilebilen veya indirilebilen gelir veya gider kalemleri ile vergilendirilemeyen veya indirilemeyen kalemleri hariç tuttuğundan dolayı, gelir tablosunda belirtilen kardan farklılık gösterir. Grup'un cari vergi yükümlülüğü bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış ya da önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır.



LİDİO ÖDEME HİZMETLERİ ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.08 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.08.14 Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler (Devamı)

Vergi Usul Kanunu'nun mükerrer 298'inci maddesi kapsamında üretici fiyat endeksindeki artışın, içinde bulunulan dönem dahil son 3 hesap döneminde %100'den ve içinde bulunulan hesap döneminde %10'dan fazla olması halinde mali tabloların enflasyon düzeltmesine tabi tutulacağı hükme bağlanmış olup, enflasyon muhasebesine geçiş 31 Aralık 2023 tarihli finansal tablolar üzerinden yapılacağı karara bağlanmıştır. 28 Aralık 2023 tarihli ve 32413 sayılı Resmi Gazete 'de yayımlanan 7491 sayılı Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması Hakkında Kanunun 17nci maddesine göre Bankalar, 21 Kasım 2012 tarihli ve 6361 sayılı Finansal Kiralama, Faktoring, Finansman ve Tasarruf Finansman Şirketleri Kanunu kapsamındaki şirketler, ödeme ve elektronik para kuruluşları, yetkili döviz müesseseleri, varlık yönetim şirketleri, sermaye piyasası kurumları ile sigorta ve reasürans şirketleri ve emeklilik şirketleri tarafından geçici vergi dönemleri de dahil olmak üzere 2024 ve 2025 hesap dönemlerinde yapılacak enflasyon düzeltmesinden kaynaklanan kar/zarar farklarının kazancın tespitinde dikkate alınmayacağı yasalaşmıştır.

4691 Sayılı Teknoloji Geliştirme Kanunu Geçici 2. Maddesi'nde "Yönetici şirketlerin bu Kanun uygulaması kapsamında elde ettikleri kazançlar ile Bölgede faaliyet gösteren gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin, münhasıran bu Bölgedeki yazılım, tasarım ve AR-GE faaliyetlerinden elde ettikleri kazançları 31/12/2028 tarihine kadar gelir ve kurumlar vergisinden müstesnadır.." denilmektedir. Ayrıca 5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu ile 1 Seri No.'lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliği "5.12.2. Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanununda yer alan istisna" bölümünde belirtildiği üzere "Yönetici şirketlerin bu Kanun uygulaması kapsamında elde ettikleri kazançlar ile Bölgede faaliyet gösteren gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin, münhasıran bu Bölgedeki yazılım, tasarım ve AR-GE faaliyetlerinden elde ettikleri kazançları 31/12/2023 tarihine kadar gelir ve kurumlar vergisinden müstesnadır.." denilmektedir. Şirket'in %100 oranında bağlı ortaklığı Net Satış İletişim ve Danışmanlık Tic. A.Ş.'nin Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanunu kapsamındaki kazançları kurumlar vergisinden istisnadır.

Grup'un 01 Ocak-31 Aralık 2023 döneminde 4691 Sayılı Teknoloji Geliştirme Kanunu Geçici 2. Maddesi kapsamında "Teknoloji Geliştirme Bölgelerinde Elde Edilen Kazançlar" olarak yararlandığı Kurumlar Vergisi teşviği 2.801.015 TL'dir (01 Ocak-31 Aralık 2022 : 4.628.095 TL).

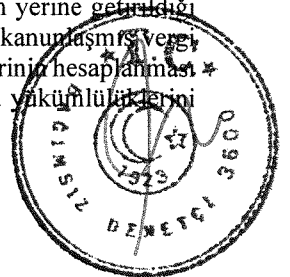
Ertelenmiş Vergi

Ertelenen vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin mali 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. Ertelenen vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenen vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Şerefiye veya işletme birleşmeleri dışında varlık veya yükümlülüklerin ilk defa finansal tablolara alınmasından dolayı oluşan ve hem ticari hem de mali kar veya zararı etkilemeyen geçici zamanlama farklarına ilişkin ertelenen vergi yükümlülüğü veya varlığı hesaplanmaz.

Ertelenen vergi yükümlülükleri, Grup'un geçici farklılıkların ortadan kalkmasını kontrol edebildiği ve yakın gelecekte bu farkın ortadan kalkma olasılığının düşük olduğu durumlar haricinde, bağlı ortaklık ve iştiraklerdeki yatırımlar ve iş ortaklıklarındaki paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanır. Bu tür yatırım ve paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farklardan kaynaklanan ertelenen vergi varlıkları, yakın gelecekte vergiye tabi yeterli kar elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması ve gelecekte bu farkların ortadan kalkmasının muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır.

Ertelenen vergi varlığının kayıtlı değeri, her bir bilanço tarihi itibarıyla gözden geçirilir. Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, bir kısmının veya tamamının sağlayacağı faydanın elde edilmesine imkan verecek düzeyde mali kar elde etmenin muhtemel olmadığı ölçüde azaltılır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri varlıkların gerçekleşeceği veya yükümlülüklerin yerine getirildiği dönemde geçerli olması beklenen ve bilanço tarihi itibarıyla kanunlaşmış veya önemli ölçüde kanunlaşmış vergi oranları (vergi düzenlemeleri) üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanması sırasında, Grup'un bilanço tarihi itibarıyla varlıklarının defter değerini geri kazanması ya da yükümlülüklerini yerine getirmesi için tahmin ettiği yöntemlerin vergi sonuçları dikkate alınır.



2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.08 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.08.14 Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler (Devamı)

Ertelenmiş Vergi (Devamı)

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 Grup'un cari vergi varlık ve yükümlülüklerini netleştirmek suretiyle ödeme niyetinin olması durumunda mahsup edilir.

Dönem Cari ve Ertelenmiş Vergisi

Doğrudan özkaynakta alacak ya da borç olarak muhasebeleştirilen kalemler (ki bu durumda ilgili kalemlere ilişkin ertelenmiş vergi de doğrudan özkaynakta muhasebeleştirilir) ile ilişkilendirilen ya da işletme birleşmelerinin ilk kayda alımından kaynaklananlar haricindeki cari vergi ile döneme ait ertelenmiş vergi, gelir tablosunda gider ya da gelir olarak muhasebeleştirilir. İşletme birleşmelerinde, şerefiye hesaplanmasında ya da satın alınan, satın alınan bağlı ortaklığın tanımlanabilen varlık, yükümlülük ve şarta bağlı borçlarının gerçeğe uygun değerinde elde ettiği payın satın alım maliyetini aşan kısmının belirlenmesinde vergi etkisi göz önünde bulundurulur.

Finansal tablolarda yer alan vergiler, cari dönem vergisi ile ertelenmiş vergilerdeki değişimi içermektedir. Grup dönem sonuçları üzerinden cari ve ertelenmiş vergi hesaplamaktadır.

Vergi Varlık ve Yükümlülüklerinde Netleştirme

Ödenecek kurumlar vergisi tutarları, peşin ödenen kurumlar vergisi tutarlarıyla ilişkili olduğu için netleştirilmektedir.

Yürürlükteki kanunlara göre, Grup, emeklilik dolayısıyla veya istifa ve iş kanununda belirtilen davranışlar dışındaki sebeplerle istihdamı sona eren çalışanlara kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür.

Söz konusu ödeme tutarları bilanço tarihi itibarıyla geçerli olan kıdem tazminat tavanı esas alınarak hesaplanır. Kıdem tazminatı karşılığı, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğacak yükümlülük tutarları bugünkü net değerine göre hesaplanarak ilişikteki finansal tablolarda yansıtılmıştır. Emeklilik tazminat giderine dahil edilen faiz maliyeti faaliyet sonuçlarında kıdem tazminat gideri olarak gösterilmektedir.

2.08.16 Nakit Akış Tablosu

Nakit ve nakit benzeri değerler bilançoda maliyet değerleri ile yansıtılmaktadırlar. Nakit akım tablosu için dikkate alınan nakit ve nakit benzeri değerler eldeki nakit, banka mevduatları ve likiditesi yüksek yatırımları içermektedir.

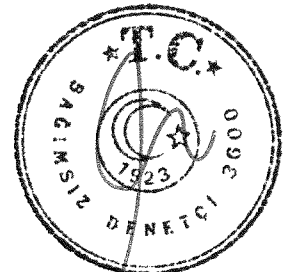
Nakit akım tablosunda, döneme ilişkin nakit akımları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır. İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımları, Grup'un esas faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımlarını gösterir.

Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akımları, Grup'un yatırım faaliyetlerinde (varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akımlarını gösterir.

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

2.08.17 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Bulunmamaktadır.



2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.08 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.08.18 Kiralama İşlemleri

Kiracı Olarak Grup

Finansal Kiralama

Kira konusu mala ilişkin tüm önemli risk ve getirilerin kiracıya devredilmiş olduğu kiralama finansal kiralama olarak tanımlanmakta ve rayiç bedel veya minimum kira ödemelerinden hangisi düşükse o tutar ile muhasebeleştirilmektedir.

Finansal kiralama işleminden kaynaklanan yükümlülük kalan bakiye üzerinde sabit bir faiz oranı sağlamak için, ödenecek faiz ve anapara borcu olarak ayrıştırılmıştır. Finansal kiralama işlemine konu olan sabit kıymetin ilk edinilme aşamasında katlanılan masraflar maliyete dahil edilir. Finansal kiralama yolu ile elde edilen sabit kıymetler tahmin edilen ekonomik ömürleri üzerinden amortismanına tabi tutulur.

31 Aralık 2021 tarihine kadar kiralayanın malın tüm risk ve faydalarını elinde bulundurduğu kira sözleşmeleri operasyonel kiralama olarak sınıflandırılarak operasyonel kiralama için yapılan kiralama ödemeleri kiralama süresi boyunca gider olarak kayıtlara alınmıştır.

TFRS 16 "Kiralama" Standardı 1 Ocak 2019 tarihi itibarıyla yürürlüğe girmiştir. TFRS 16, 12 aydan uzun vadeli kira sözleşmelerine ilişkin olarak kiralama süresi boyunca yapılacak kira ödemelerinin bugünkü değeri olarak hesaplanmış olan "Kira yükümlülüğü" tutarının bilançonun pasifinde, kira yükümlülüğüne eşit bir tutarın ise "Kullanım Hakkı Varlıkları" (Not:12) bilançonun aktifinde muhasebeleştirilmesini gerektirmektedir. "Kullanım Hakkı Varlıkları" olarak muhasebeleştirilen tutar sözleşme süresine göre amortismanına tabi tutulmaktadır.

Grup, bir sözleşmenin başlangıcında, sözleşmenin kiralama niteliği taşıyıp taşımadığını ya da kiralama işlemi içerip içermediğini değerlendirir. Sözleşmenin, bir bedel karşılığında tanımlanan varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devretmesi durumunda, bu sözleşme kiralama niteliği taşımaktadır ya da bir kiralama işlemi içermektedir. Grup, kiralamanın fiilen başladığı tarihte finansal tablolarına bir kullanım hakkı varlığı ve bir kira yükümlülüğü yansıtır.

Kullanım Hakkı Varlıkları

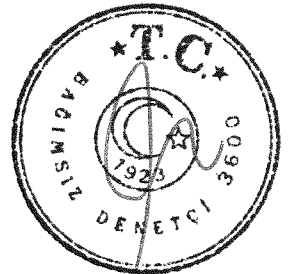
Kullanım hakkı varlığı ilk olarak maliyet yöntemiyle muhasebeleştirilir ve aşağıdakileri içerir:

- Kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,
- Kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan tüm kira ödemelerinden alınan tüm kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar,
- Grup tarafından katlanılan tüm başlangıçtaki doğrudan maliyetler.

Grup maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını:

- Birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü zararları düşülmüş ve kira yükümlülüğünün yeniden ölçümüne göre düzeltilmiş maliyeti üzerinden ölçer.

Grup, kullanım hakkı varlığını amortismanına tabi tutarken TMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında yer alan amortisman hükümlerini uygular.



2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.08 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.08.18 Kiralama İşlemleri (Devamı)

Kiralama İşlemlerinden Borçlar

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, Grup kira yükümlülüğünü o tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçer. Kira ödemeleri, bu oranın kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, kiralamadaki zımnî faiz oranı kullanılarak iskonto edilir. Grup, bu oranın kolaylıkla belirlenememesi durumunda, Grup'un alternatif borçlanma faiz oranını kullanır.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, kira yükümlülüğünün ölçümüne dahil olan kira ödemeleri, dayanak varlığın kiralama süresi boyunca kullanım hakkı için yapılacak ve kiralamanın fiilen başladığı tarihte ödenmemiş olan ödemelerden oluşur. Kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra Grup, kira yükümlülüğünü aşağıdaki şekilde ölçer:

- Defter değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır,
- Defter değerini, yapılmış olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır ve
- Defter değerini yeniden değerlendirmeleri ve yeniden yapılandırmaları yansıtacak şekilde ya da revize edilmiş özü itibarıyla sabit olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde yeniden ölçer.

Kiralama süresindeki her bir döneme ait kira yükümlülüğüne ilişkin faiz, kira yükümlülüğünün kalan bakiyesine sabit bir dönemsel faiz oranı uygulanarak bulunan tutardır.

Yıllık kira ödemeleri kira süresi boyunca doğrusal yöntemle gider yazılmaktadır.

Kiralayan Olarak Grup

Operasyonel Kiralama

Grup operasyonel kiralamaya tabi sabit kıymetleri bilançoda sabit kıymetin içeriğine göre göstermektedir. Operasyonel kiralama işleminden kaynaklanan kiralama gelirleri, kiralama süresi boyunca normal yöntemle gelir olarak kayıtlara alınmaktadır.

Grubun kullanım hakkı veren varlıkları Not:12'de açıklanmıştır.

2.09 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Konsolide Finansal tabloların hazırlanmasında Grup yönetiminin, raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, bilanço tarihi itibarı ile muhtemel yükümlülük ile taahhütleri ve raporlama dönemi itibarıyla gelir ve gider tutarlarını belirleyen varsayımlar ve tahminler yapması gerekmektedir. Gerçekleşmiş sonuçlar tahminlerden farklı olabilmektedir. Tahminler düzenli olarak gözden geçirilmekte, gerekli düzeltmeler yapılmakta ve gerçekleştirildikleri dönemde gelir tablosuna yansıtılmaktadırlar.

Konsolide Finansal tablolara yansıtılan tutarlar üzerinde önemli derecede etkisi olabilecek yorumlar ve bilanço tarihinde var olan veya ileride gerçekleşebilecek tahminlerin esas kaynakları göz önünde bulundurularak yapılan varsayımlar aşağıdadır:

- a) Kıdem tazminatı yükümlülüğü aktüeryal varsayımlar (iskonto oranları, gelecek maaş artışları ve çalışan ayrılma oranları) kullanılarak belirlenir. (Not:19)
- b) Maddi duran varlıklar doğrusal amortisman metoduyla faydalı ömür esasına uygun bir şekilde amortismanına tabi tutulmuştur. Beklenen faydalı ömür kalıntı değer ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkileri için her yıl gözden geçirilir ve tahminlerde bir değişiklik varsa ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.



2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.09 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları (Devamı)

- c) Ticari alacaklara ilişkin değer düşüklüğünün tespitinde borçluların kredibiliteleri, geçmiş ödeme performansları ve yeniden yapılandırma söz konusu olan durumlarda yeniden yapılandırma koşulları dikkate alınmıştır. TFRS 9'un uygulanmasıyla birlikte, "Beklenen Kredi Zararı" (BKZ) modeli TMS 39'daki "Gerçekleşmiş Zarar" modelinin yerini almıştır. (Not.9)
- d) Grup, ertelenmiş vergi hesabını TFRS'ye uygun olarak yapmış ve finansal tablolara yansıtmıştır. (Not.28)

2.10 Sermaye ve Temettüleri

Adi hisseler, özsermaye olarak sınıflandırılır. Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettüler, beyan edildiği dönemde birikmiş kardan indirilerek kaydedilir.

2.11 İşletmenin Sürekliliği

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla finansal tablolar, işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

2.12 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

a) 2023 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

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

TMS 1 (Değişiklikler) Muhasebe Politikalarının Açıklanması

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

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

TMS 8 (Değişiklikler) Muhasebe Tahminleri Tanımı

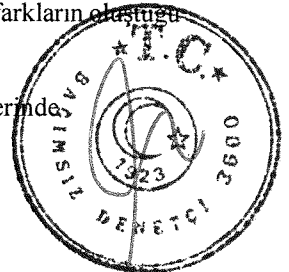
Bu değişiklikle "muhasebe tahminlerindeki değişiklik" tanımı yerine "muhasebe tahmini" tanımına yer verilerek, tahminlere ilişkin örnek ve açıklayıcı paragraflar ilâve edilmiş, ayrıca tahminlerin ileriye yönelik uygulanması ile hataların geçmişe dönük düzeltilmesi hususları ve bu kavramlar arasındaki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

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

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

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

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



2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.12 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

TMS 12 (Değişiklikler) Uluslararası Vergi Reformu – İkinci Sütun Modeli Kuralları

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

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

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

TFRS 17	<i>Sigorta Sözleşmeleri</i>
TFRS 17 (Değişiklikler)	<i>Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9’un İlk Uygulaması – Karşılaştırmalı Bilgiler</i>
TFRS 4 (Değişiklikler)	<i>TFRS 9’un Uygulanmasına İlişkin Geçici Muafiyet Süresinin Uzatılması</i>
TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması</i>
TFRS 16 (Değişiklikler)	<i>Satış ve Geri Kirala İşlemindeki Kira Yükümlülüğü</i>
TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler</i>
TMS 7 ve TFRS 7 (Değişiklikler)	<i>Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları</i>
TSRS 1	<i>Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Gereklilikler</i>
TSRS 2	<i>İklimle İlgili Açıklamalar</i>

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

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

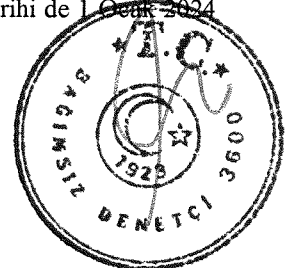
TFRS 17 (Değişiklikler) Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9’un İlk Uygulaması – Karşılaştırmalı Bilgiler

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

Ayrıca, karşılaştırmalı bilgilere ilişkin değişiklik ile TFRS 7 ve TFRS 9’u aynı anda ilk uygulayan şirketlere finansal varlıklarına ilişkin karşılaştırmalı bilgileri sunarken o finansal varlığa daha önce TFRS 9’un sınıflandırma ve ölçüm gereklilikleri uygulanmış gibi sunmasına izin verilmektedir. Değişiklikler TFRS 17 ilk uygulandığında uygulanacaktır.

TFRS 4 (Değişiklikler) TFRS 9’un Uygulanmasına İlişkin Geçici Muafiyet Süresinin Uzatılması

TFRS 17’nin yürürlük tarihinin sigorta ve reasürans ile emeklilik şirketleri için 1 Ocak 2024’e ertelenmesiyle bu şirketlere sağlanan TFRS 9’un uygulanmasına ilişkin geçici muafiyet süresinin sona erme tarihi de 1 Ocak 2024 olarak revize edilmiştir.



2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.12 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 7 ve TFRS 7 (Değişiklikler) *Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları*

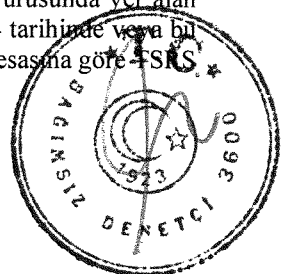
TMS 7 ve TFRS 7'de yapılan değişiklikler, işletmelerin tedarikçi finansmanı anlaşmaları ve açıklama gereklilikleri hakkında mevcut açıklama gerekliliklerine niteliksel ve niceliksel bilgi sağlamalarını isteyen yol işaretleri eklemektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2024 tarihinde veya sonrasında başlayan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

TSRS 1 *Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Gereklilikler*

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

TSRS 2 *İklimle İlgili Açıklamalar*

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



LİDİO ÖDEME HİZMETLERİ ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Bulunmamaktadır.

4. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Bölgelere göre raporlamayı gerektirecek herhangi bir farklı faaliyet alanı ve farklı coğrafi bölge bulunmamaktadır.

5. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Grup'un dönem sonları itibarıyla Nakit ve Nakit Benzerleri aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Bankalar	47.674.979	7.284.064
Vadesiz mevduat	321.305	1.119.146
Vadeli mevduat	1.619.101	5.682.147
Bloke Mevduat (**)	3.287.000	-
Ödeme Fonları Koruma Hesabı (*)	42.447.573	482.770
Diğer hazır değerler	20.879.761	3.323.246
Koruma Hesaplarına Aktarılabacak Fonlar (*)	20.879.761	3.323.246
Nakit ve nakit benzerleri	68.554.740	10.607.310

(*) Elektronik para kuruluşu, şubeleri, temsilcileri veya elektronik para kuruluşu adına hareket eden üçüncü taraf bir hizmet sağlayıcısı tarafından elektronik para ihraç edilmesi karşılığında alınan ve alındığı günü izleyen işgünü sonuna kadar fona çevrilmeyen tutarlar 5411 sayılı Kanun kapsamındaki bir banka nezdinde, sadece bu fonların tutulacağı fonların korunması amacıyla açılan hesaba aktarılır. Bu hesap, ilgili banka nezdinde elektronik para koruma hesabı olarak tanımlanır.

(**) T.C. Merkez bankası zorunlu teminat tutarıdır.

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla nakit akım tablolarında yer alan nakit ve nakit benzeri kalemler aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Nakit ve nakit benzerleri	68.554.740	10.607.310
Eksi: Ödeme Fonları Koruma Hesabı	(42.447.573)	(482.770)
Eksi: Koruma Hesaplarına Aktarılabacak Fonlar	(20.879.761)	(3.323.246)
Eksi: Bloke Mevduat	(3.287.000)	-
Nakit akım tablosundaki Nakit ve Nakit Benzeri	1.940.406	6.801.294

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla vadeli mevduat tutarı detayı aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2023			
Para Birimi	Tutar	Faiz Oranı	Vade Tarihi
ABD Doları	55.000	1,00%	26 Ocak 2024
31 Aralık 2022			
Para Birimi	Tutar	Faiz Oranı	Vade Tarihi
ABD Doları	118.829	3,00%	16 Ocak 2023
TL	3.295.460	24,00%	16 Ocak 2023
TL	164.773	12,00%	2 Ocak 2023



LİDİO ÖDEME HİZMETLERİ ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

6. FİNANSAL YATIRIMLAR

Grup'un 31.12.2023 tarihi itibarıyla Finansal Varlıklarının detayı aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
İtfa Edilmiş Maliyet İle Ölçülen Finansal Varlıklar	-	5.693.532
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklar	369.011	451.478
Toplam	369.011	6.145.010

Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklar

	31 Aralık 2023			31 Aralık 2022		
	Maliyet Bedeli	Kayıtlı Değer	Gerçeğe Uygun Değer	Maliyet Bedeli	Kayıtlı Değer	Gerçeğe Uygun Değer
Yatırım Fonu Katılım Belgeleri	274.000	369.011	369.011	274.000	451.478	451.478
Toplam	274.000	369.011	369.011	274.000	451.478	451.478

7. KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR, UZUN VADELİ BORÇLANMALARIN KISA VADELİ KISIMLARI

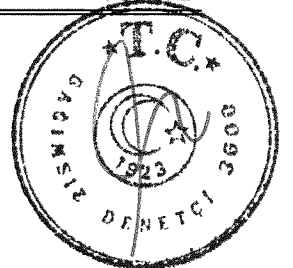
Grup'un dönem sonları itibarıyla itibarıyla Kısa ve Uzun Vadeli Borçlanmalarının detayı aşağıdaki gibidir.

Hesap Adı	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Banka Kredileri	-	395.455
Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	207.297	489.610
Diğer Finansal Yükümlülükler	43.783	134.194
Kısa Vadeli Borçlanmalar Toplam	251.080	1.019.259
Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	-	373.016
Uzun Vadeli Borçlanmalar Toplam	-	373.016
Toplam Kısa-Uzun Vadeli Borçlanmalar	251.080	1.392.276

Kısa-Uzun Vadeli Borçlanmalar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
0-3 ay	116.762	649.620
4-12 ay	134.318	369.640
13-36 ay	-	373.016
TOPLAM	251.080	1.392.276

Grup'un dönem sonları itibarıyla itibarıyla Kiralama İşlemlerinden Doğan Kısa Vadeli Yükümlülüklerin detayı aşağıdaki gibidir.

Hesap Adı	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Kısa Vadeli Kiralama İşlemlerinde Doğan Yükümlülükler	677.606	747.939
Uzun Vadeli Kiralama İşlemlerinde Doğan Yükümlülükler	1.236.084	185.953
Toplam Kiralama İşlemlerinden Doğan Yükümlülükler	1.913.690	933.892



LİDİO ÖDEME HİZMETLERİ ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

7. KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR, UZUN VADELİ BORÇLANMALARIN KISA VADELİ KISIMLARI (Devamı)

Kiralama İşlemlerinden Doğan Yükümlülükler	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
0-3 ay	189.048	232.846
4-12 ay	488.558	515.094
13-36 ay	1.236.083	185.953
TOPLAM	1.913.690	933.892

8. STOKLAR

Bulunmamaktadır.

9. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

Grup'un dönem sonları itibariyle itibariyle Kısa Vadeli Ticari Alacakları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Ticari Alacaklar	10.300.429	26.884.519
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	10.300.429	26.884.519
Alıcılar	10.300.429	26.884.519
Şüpheli Ticari Alacaklar	2.828.055	-
Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)	(2.828.055)	-
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	-	-
Toplam	10.300.429	26.884.519

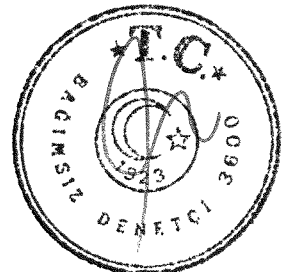
Grup'un dönem sonları itibariyle Uzun Vadeli Ticari Alacakları bulunmamaktadır. Şüpheli ticari alacaklar için ayrılan karşılıkların dönem içindeki hareketi aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Dönem başı Bakiyesi	-	-
Karşılık Gideri (Not: 26)	(2.828.055)	-
Konusu Kalmayan Karşılık	-	-
Toplam	(2.828.055)	-

Grup'un dönem sonları itibariyle Kısa Vadeli Ticari Borçlarının detayı aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Ticari Borçlar	2.746.234	1.057.928
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	2.746.234	1.057.928
Satıcılar	2.369.456	637.695
Diğer	376.778	420.234
Toplam	2.746.234	1.057.928

Grup'un dönem sonları itibariyle Uzun Vadeli Ticari Borçları bulunmamaktadır.



LİDİO ÖDEME HİZMETLERİ ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

10. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

Grup'un dönem sonları Kısa Vadeli Diğer Alacaklar detayı aşağıdaki gibidir.

Hesap Adı	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Diğer Alacaklar	626.774	281.513
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	626.774	281.513
Toplam	626.774	281.513

Grup'un dönem sonları Uzun Vadeli Diğer Alacakları detayı aşağıdaki gibidir.

Hesap Adı	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Diğer Alacaklar	61.893	101.983
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	61.893	101.983
Toplam	61.893	101.983

Grup'un dönem sonları Kısa Vadeli Diğer Borçlarının detayı aşağıdaki gibidir.

Hesap Adı	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Diğer Borçlar (*)	64.995.064	4.606.139
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	64.995.064	4.606.139
Ödenecek Vergi, Harç ve Diğer Kesintiler	2.515.404	35.555
Toplam	67.510.468	4.641.693

(*) Sanal pos hesaplarından alacaklardır.

Grup'un dönem sonları Uzun Vadeli Diğer Borçları bulunmamaktadır.

11. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Grup'un dönem sonları itibariyle Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderleri aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	31.12.2023	31.12.2022
Gelecek Aylara Ait Giderler	221.644	461.762
Verilen Sipariş Avansları (*)	9.139.742	109.563
Toplam	9.361.386	571.324

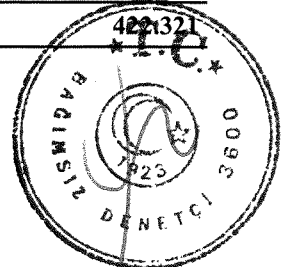
(*) Verilen Sipariş Avansları bakiyesinin 6.598.795 TL'si Wnt Dış Tic. ve Paz. A.Ş.'ten olacak alacak olup harcama itirazı nedeniyle oluşmuştur.

Grup'un dönem sonları itibariyle Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderleri bulunmamaktadır.

Grup'un dönem sonları itibariyle Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirleri aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	31.12.2023	31.12.2022
Alınan Avanslar	2.841.065	422.321
Toplam	2.841.065	422.321

Grup'un dönem sonları itibariyle Uzun Vadeli Ertelenmiş Gelirleri bulunmamaktadır.



LİDİO ÖDEME HİZMETLERİ ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

12. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

Grup'un dönem sonları itibarıyla Kullanım Hakkı Veren Hakları aşağıda açıklanmıştır.

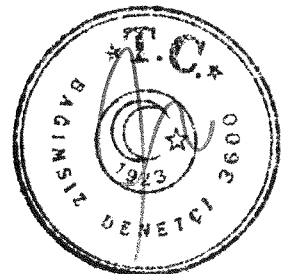
Kullanım Hakkı Varlıkları:

31.12.2023

Maliyet Bedeli	Binalar	Taşıtlar	Toplam
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	2.448.167	2.065.440	4.513.607
Girişler	1.544.785	1.028.603	2.573.388
Çıkışlar	-	-	-
31 Aralık 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	3.992.952	3.094.043	7.086.995
Birikmiş Amortismanlar			
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	(2.041.786)	(1.205.428)	(3.247.214)
Dönem gideri	(414.640)	(1.017.398)	(1.432.038)
Çıkışlar	-	-	-
31 Aralık 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	(2.456.426)	(2.222.826)	(4.679.252)
31 Aralık 2023 itibarıyla net defter değeri	1.536.526	871.217	2.407.743

31.12.2022

Maliyet Bedeli	Binalar	Taşıtlar	Toplam
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	2.319.701	1.925.146	4.244.847
Girişler	128.467	140.294	268.760
Çıkışlar	-	-	-
31 Aralık 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	2.448.167	2.065.440	4.513.607
Birikmiş Amortismanlar			
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	(1.328.594)	(385.029)	(1.713.624)
Dönem gideri	(713.192)	(820.399)	(1.533.590)
Çıkışlar	-	-	-
31 Aralık 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	(2.041.786)	(1.205.428)	(3.247.214)
31 Aralık 2022 itibarıyla net defter değeri	406.381	860.012	1.266.393



LİDİO ÖDEME HİZMETLERİ ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

13. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Grup'un dönem sonları itibarıyla Maddi Duran Varlıkları aşağıda açıklanmıştır.

31.12.2023

Maliyet Bedeli	Demirbaşlar	Özel Maliyet	Toplam
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	8.431.569	20.259	8.451.828
Girişler	770.152	-	770.152
Çıkışlar	-	-	-
31 Aralık 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	9.201.721	20.259	9.221.980

Birikmiş Amortismanlar

1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	(2.669.861)	(8.436)	(2.678.298)
Dönem gideri	(1.702.902)	(4.053)	(1.706.955)
Çıkışlar	-	-	-
31 Aralık 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	(4.372.763)	(12.489)	(4.385.252)

31 Aralık 2023 itibarıyla net defter değeri	4.828.959	7.769	4.836.728
---	------------------	--------------	------------------

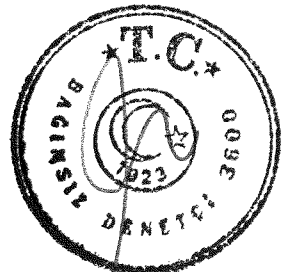
31.12.2022

Maliyet Bedeli	Demirbaşlar	Özel Maliyet	Toplam
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	8.138.656	20.259	8.158.916
Girişler	292.912	-	292.912
Çıkışlar	-	-	-
31 Aralık 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	8.431.569	20.259	8.451.828

Birikmiş Amortismanlar

1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	(1.115.067)	(4.385)	(1.119.451)
Dönem gideri	(1.554.795)	(4.052)	(1.558.847)
Çıkışlar	-	-	-
31 Aralık 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	(2.669.861)	(8.436)	(2.678.298)

31 Aralık 2022 itibarıyla net defter değeri	5.761.707	11.823	5.773.531
---	------------------	---------------	------------------



LİDİO ÖDEME HİZMETLERİ ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

14. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

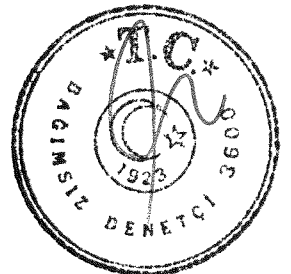
Grup'un dönem sonları itibarıyla Maddi Olmayan Duran Varlıkları aşağıda açıklanmıştır.

31.12.2023

Maliyet Bedeli	Haklar	Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	Toplam
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	3.694.642	368.972	4.063.614
Girişler	1.277.623	-	1.277.623
Çıkışlar	-	-	-
31 Aralık 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	4.972.264	368.972	5.341.237
Birikmiş Amortismanlar			
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	(1.066.294)	(280.920)	(1.347.214)
Dönem gideri	(672.079)	(84.897)	(756.976)
Çıkışlar	-	-	-
31 Aralık 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	(1.738.373)	(365.817)	(2.104.190)
31 Aralık 2023 itibarıyla net defter değeri	3.233.891	3.155	3.237.047

31.12.2022

Maliyet Bedeli	Haklar	Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	Toplam
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	3.090.787	368.972	3.459.760
Girişler	603.854	-	603.854
Çıkışlar	-	-	-
31 Aralık 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	3.694.642	368.972	4.063.614
Birikmiş Amortismanlar			
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	(536.967)	(159.868)	(696.835)
Dönem gideri	(529.327)	(121.052)	(650.379)
Çıkışlar	-	-	-
31 Aralık 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	(1.066.294)	(280.920)	(1.347.214)
31 Aralık 2022 itibarıyla net defter değeri	2.628.348	88.052	2.716.400



LİDİO ÖDEME HİZMETLERİ ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

15. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

Grup'un dönem sonları itibariyle Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar detayı aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Personele borçlar	71.073	47.855
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	1.249.083	467.962
Ödenecek vergi ve fonlar	1.016.637	534.889
Kamuya Olan Ertelenmiş veya Taksit. Yük.	70.566	177.314
Ödenecek Diğer Yükümlülükler	12.818	5.019
Toplam	2.420.177	1.233.039

16. DEVLET TEŞVİKLERİ VE YARDIMLARI

4691 Sayılı Teknoloji Geliştirme Kanunu Geçici 2. Maddesi'nde "Yönetici şirketlerin bu Kanun uygulaması kapsamında elde ettikleri kazançlar ile Bölgede faaliyet gösteren gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin, münhasıran bu Bölgedeki yazılım, tasarım ve AR-GE faaliyetlerinden elde ettikleri kazançları 31/12/2028 tarihine kadar gelir ve kurumlar vergisinden müstesnadır.." denilmektedir. Ayrıca 5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu ile 1 Seri No.'lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliği "5.12.2. Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanununda yer alan istisna" bölümünde belirtildiği üzere "Yönetici şirketlerin bu Kanun uygulaması kapsamında elde ettikleri kazançlar ile Bölgede faaliyet gösteren gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin, münhasıran bu Bölgedeki yazılım, tasarım ve AR-GE faaliyetlerinden elde ettikleri kazançları 31/12/2023 tarihine kadar gelir ve kurumlar vergisinden müstesnadır.." denilmektedir. Şirket'in %100 oranında bağlı ortaklığı Net Satış İletişim ve Danışmanlık Tic. A.Ş.'nin Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanunu kapsamındaki kazançları kurumlar vergisinden istisnadır.

Grup'un 01 Ocak-31 Aralık 2023 döneminde 4691 Sayılı Teknoloji Geliştirme Kanunu Geçici 2. Maddesi kapsamında "Teknoloji Geliştirme Bölgelerinde Elde Edilen Kazançlar" olarak yararlandığı Kurumlar Vergisi teşviği 2.801.015 TL'dir (01 Ocak-31 Aralık 2022: 4.628.095 TL).

17. KISA VADELİ KARŞILIKLAR

Grup'un dönem sonları itibariyle Kısa Vadeli Karşılıklarının detayı aşağıdaki gibidir.

Hesap Adı	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
İzin karşılıkları	614.809	416.976
Toplam	614.809	416.976

Grup' un dönem sonları itibariyle izin karşılığının hareketi aşağıdaki gibidir:

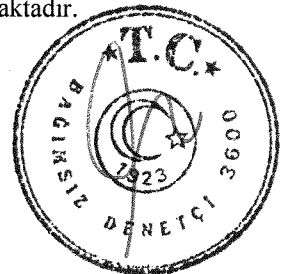
	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
1 Ocak itibarıyla karşılık	416.976	173.671
Dönem gideri (Not.26)	361.748	311.252
Enflasyon etkisi	(163.915)	(67.947)
31 Aralık itibarıyla karşılık	614.809	416.976

i) Pasifte Yer Almayan Taahhütler, İpotek ve Teminatlar

Grup'un dönem sonları itibariyle pasifte yer almayan taahhütler, ipotek ve teminatları bulunmamaktadır.

ii) Aktif Değerlerin Toplam Sigorta Tutarı

Grup'un dönem sonları itibariyle aktifleri üzerinde sigorta bulunmamaktadır.



LİDİO ÖDEME HİZMETLERİ ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

18. TAAHHÜTLER

Bulunmamaktadır.

19. UZUN VADELİ KARŞILIKLAR

Grup'un dönem sonları itibarıyla Uzun Vadeli Karşılıklarının detayı aşağıdaki gibidir.

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Kıdem tazminatı karşılığı	861.805	471.332
	861.805	471.332

Türk İş Kanunu'na göre, en az bir yıllık hizmeti tamamlayarak 25 yıllık çalışma hayatı ardından emekliye ayrılan (kadınlar için 58, erkekler için 60 yaş), iş ilişkisi kesilen, askerlik hizmetleri için çağrılan veya vefat eden her çalışanına kıdem tazminatı ödemek mecburiyetindedir.

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 35.058,58 TL (31 Aralık 2022: 19.982,83 TL) tavanına tabidir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı karşılığı Grup'un, çalışanların emekli olmasından kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülük tutarının bugünkü değerinin tahmin edilmesi yoluyla hesaplanmaktadır. TMS 19 *Çalışanlara Sağlanan Faydalar*, grubun yükümlülüklerinin, tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Bu doğrultuda, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

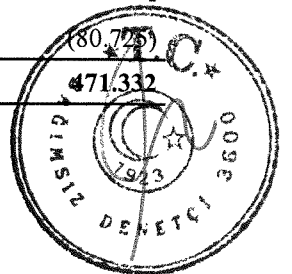
Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. Grup'un kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Temmuz 2022 tarihinden itibaren geçerli olan 35.058,58 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır (1 Ocak 2022: 19.982,83 TL)

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, Grup'un çalışanlarının emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğünün bugünkü değerinin tahminine göre hesaplanır. TMS 19, "Çalışanlara Sağlanan Faydalar" uyarınca grubun yükümlülüklerini tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Buna uygun olarak, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

Grup'un 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Kıdem tazminatı karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

Kıdem tazminatı karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir :

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
1 Ocak itibarıyla karşılık	471.332	206.333
Hizmet maliyeti	195.921	124.923
Faiz maliyeti	65.754	16.805
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları	238.941	204.190
Ödeme/işten çıkarma dolayısıyla oluşan kayıp	106.468	(195)
Ödenen tazminatlar	(106.630)	
Enflasyon etkisi	(109.981)	
31 Aralık itibarıyla karşılık	861.805	471.332



LİDİO ÖDEME HİZMETLERİ ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

20. CARİ DÖNEM VERGİSİ İLE İLGİLİ VARLIKLAR VE BORÇLAR

Grup'un dönem sonları itibariyle Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar detayı aşağıdaki gibidir.

Hesap Adı	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	10.093	10.280
-Peşin Ödenen Vergiler	10.093	10.280
TOPLAM	10.093	10.280

21. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Grup'un dönem sonları Diğer Dönen Varlıklarının detayı aşağıdaki gibidir.

Hesap Adı	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Devreden KDV	-	349.236
Personel Avansları	811.396	432.361
İş Avansları	-	47.680
Diğer Çeşitli Dönen Varlıklar	454.712	62.614
Toplam	1.266.108	891.892

22. ÖZKAYNAKLAR

i) Kontrol Gücü Olmayan Paylar

Bulunmamaktadır.

ii) Sermaye / Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi / Geri Alınmış Paylar

Ortaklar	31 Aralık 2023		31 Aralık 2022	
	Pay Tutarı	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı	Pay Oranı (%)
Zeynep Şener	2.568.537	24,34%	2.568.537	24,34%
Ali Hasan Husseyin Kolaghasi	2.539.710	24,07%	2.539.710	24,07%
Deniz Doany	1.354.854	12,84%	1.354.854	12,84%
Collective Spark Fund B.V.	1.055.113	10,00%	1.055.113	10,00%
Mehmet Tunç Berkman	1.015.699	9,63%	1.015.699	9,63%
Yunus Emre Güzer	791.254	7,50%	791.254	7,50%
Murat Tural	791.254	7,50%	791.254	7,50%
Erhan Ula	422.190	4,00%	422.190	4,00%
Emre Tok	12.429	0,12%	12.429	0,12%
	10.551.040	100,00%	10.551.040	100,00%

Yıl İçerisinde Yapılan Sermaye Artırımları

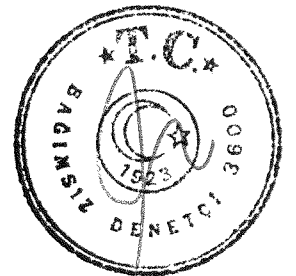
Bulunmamaktadır.

Ortaklık Yapısındaki Önemli Değişmeler

Bulunmamaktadır.

Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi

Bulunmamaktadır.



LİDİO ÖDEME HİZMETLERİ ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

22. ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Geri Alınmış Paylar

Bulunmamaktadır.

iii) Paylara İlişkin Primler / İskontolar

Bulunmamaktadır.

iv) Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderlerin detayı aşağıdaki gibidir.

Hesap Adı	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma Kazanç (Kayıpları)	95.011	-
-Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklardan Kazançlar (Kayıplar)	95.011	-
TOPLAM	95.011	-

v) Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

Bulunmamaktadır.

vi) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

Türk Ticaret Kanunu madde 519'a göre genel kanuni yedek akçe, şirketin ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşıncaya kadar, yıllık karın %5'i olarak ayrılır. Bu sınıra ulaşıldıktan sonra da, pay sahiplerine %5 oranında kâr payı ödendikten sonra, kardan pay alacak kişilere dağıtılacak toplam tutarın %10'u genel kanuni yedek akçeye eklenir. Türk Ticaret Kanunu'na göre, genel kanuni yedek akçe sermayenin veya çıkarılmış sermayenin yarısını aşmadığı takdirde, sadece zararların kapatılmasına, işlerin iyi gitmediği zamanlarda işletmeyi devam ettirmeye veya işsizliğin önüne geçmeye ve sonuçlarını hafifletmeye elverişli önlemler alınması için kullanılabilir.

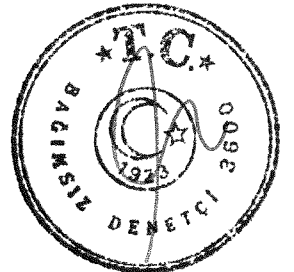
Grup'un kardan ayrılan kısıtlanmış yedekleri aşağıdaki gibidir.

Hesap Adı	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Hisse Senedi İhraç Primleri	21.503.401	21.503.401
Özel Fonlar	853.921	-
TOPLAM	22.357.322	21.503.401

vii) Geçmiş Yıl Karları/(Zararı)

Geçmiş yıl kar/zararlarının detayı aşağıdaki gibidir.

Hesap Adı	31.12.2023	31.12.2022
Geçmiş Yıllar Kar/(Zararı)	(18.867.456)	(17.348.627)
Toplam	(18.867.456)	(17.348.627)



LİDİO ÖDEME HİZMETLERİ ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

22. ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

viii) Diğer

Grup'un dönem sonları itibariyle Özkaynak kalemleri aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Ödenmiş Sermaye	10.551.040	10.551.040
Sermaye Düzeltmesi Farkları	31.321.035	31.321.035
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	(391.641)	(191.557)
Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma Kazanç (Kayıpları)	95.011	-
Hisse Senedi İhraç Primleri	21.503.401	21.503.401
Özel Fon	853.921	-
Geçmiş Yıl Kar / Zararları	(18.867.456)	(17.348.627)
Net Dönem Kar / Zararı	(21.259.912)	(664.909)
Toplam	23.805.398	45.170.384

23. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

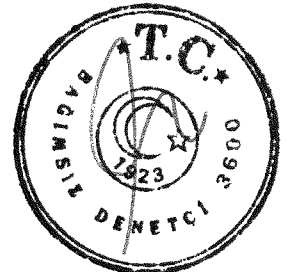
Grup'un dönem sonları itibariyle Satışlarının ve Satışların Maliyeti detayı aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Hasılat	120.046.160	47.318.830
Satışların maliyeti(-)	(94.107.863)	(16.294.997)
Toplam	25.938.297	31.023.833

24. ARAŞTIRMA ve GELİŞTİRME GİDERLERİ, PAZARLAMA SATIŞ DAĞITIM GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

Grup'un dönem sonları itibariyle Genel Yönetim Giderleri, Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri ve Araştırma ve Geliştirme Giderleri aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Genel Yönetim Giderleri (-)	(13.569.302)	(11.443.802)
Pazarlama Giderleri (-)	(9.977.978)	(6.462.736)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	(13.181.122)	(6.227.772)
Toplam	(36.728.402)	(24.134.310)



LİDİO ÖDEME HİZMETLERİ ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

25. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Grup'un dönem sonları itibariyle Niteliklerine Göre Giderleri aşağıda açıklanmıştır.

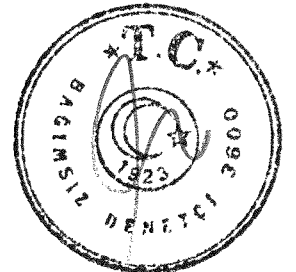
Hesap Adı	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Reklam giderleri	(2.942.278)	(1.545.455)
Personel giderleri	(24.773.252)	(14.282.490)
Danışmanlık giderleri	(2.021.214)	(703.846)
Ofis giderleri	(327.747)	(230.690)
Vergi ve harç giderleri	(848.767)	(2.155.732)
Amortisman giderleri	(3.895.969)	(3.742.815)
Kırtasiye giderleri	(46.140)	(20.293)
Bakım onarım giderleri	(78.288)	(84.397)
Diğer giderler	(469.054)	(232.687)
Kira giderleri	(151.947)	(223.289)
Ulaşım giderleri	(270.560)	(161.870)
Temsil ve ağırlama giderleri	(337.970)	(256.919)
Noter Giderleri	(15.273)	(2.440)
Haberleşme Giderleri	(154.120)	(110.304)
Elektrik Giderleri	-	(3.742)
Araç Giderleri	-	(76.985)
Sponsorluk Giderleri	(273.465)	-
Seyahat Giderleri	(75.380)	-
Dışarıdan Sağlanan Fayda ve Hizmetler	(46.978)	(300.355)
Toplam	(36.728.402)	(24.134.310)

26. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / (GİDERLER)

Grup'un dönem sonları itibariyle Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler / (Giderler) aşağıdaki gibidir.

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Diğer Olağandışı Gelirler	262.637	329.862
TOPLAM	262.637	329.862

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Şüpheli Alacak Karşılık Giderleri (-)	(2.828.055)	-
İzin Karşılığı (-)	(361.748)	(311.252)
Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar (-)	(1.098.346)	(665.948)
TOPLAM	(4.288.149)	(977.200)



LİDİO ÖDEME HİZMETLERİ ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

27. FİNANSMAN GELİRLERİ / (GİDERLERİ)

Grup'un dönem sonları itibarıyla Finansman Gelirleri ve Giderleri aşağıda açıklanmıştır.

Finansman Gelirleri:

Hesap Adı	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Banka mevduat faiz gelirleri	720.223	582.625
Finansal faaliyetlerden kur farkı gelirleri	5.508.095	5.645.036
Toplam	6.228.318	6.227.661

Finansman Giderleri:

Hesap Adı	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Banka Komisyon Giderleri (-)	(899.404)	(1.532)
Faiz giderleri (-)	(490.410)	(462.076)
Finansal faaliyetlerden kur farkı giderleri (-)	(2.665.603)	(826.052)
Kredi Faiz Giderleri (-)	(18.304)	(105.020)
Diğer (-)	400.889	(47.684)
	(3.672.832)	(1.442.364)

28. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

Grup'un vergi gideri (veya geliri) cari dönem kurumlar vergisi gideri ile ertelenmiş vergi giderinden veya gelirinden oluşmaktadır.

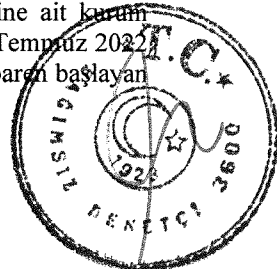
Hesap Adı	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Cari Dönem Yasal Vergi Karşılığı (-)	(1.432.860)	-
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	1.493.256	341.736
Toplam Vergi Gelir / (Gideri)	60.396	341.736

i) Cari Dönem Yasal Vergi Karşılığı

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

21 Haziran 2006 tarihli ve 26205 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe girmiş olan 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu ile 1 Ocak 2006 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere, kurum kazançları için %20 oranında belirlenmiştir. 22 Nisan 2021 tarihinde Resmi Gazete'de yayımlanan 7316 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun'un 11. Maddesi ile Kurumlar Vergisi Kanunu'na eklenen Geçici Madde 13 uyarınca %20 olan Kurumlar Vergisi oranı, 2021 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançlarına uygulanmak üzere %25, 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançlarına uygulanmak üzere %23 olarak belirlenmiştir.

15 Nisan 2022 tarihli ve 31810 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 7394 Sayılı Hazineye Ait Taşınmaz Malların Değerlendirilmesi ve Katma Değer Vergisi Kanununda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun'un 26'ncı maddesi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun geçici 13'üncü maddesine eklenen fıkra ile, faktoring şirketlerinin de içinde bulunduğu belirli şirketler için, Kurumlar Vergisi oranı 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için yeniden düzenlenerek %25 olarak uygulanacağı belirlenmiştir. Bu değişiklik ile 1 Temmuz 2022 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak üzere 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren başlayan dönemlere ait kurum kazançlarının vergilendirilmesinde %25 oranı geçerlidir.



28. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

i) Cari Dönem Yasal Vergi Karşılığı (devamı)

15 Temmuz 2023 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan 7456 Sayılı Kanun ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu’nun 32. maddesinde değişiklikler yapılmıştır. Buna göre; 1 Ekim 2023 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak üzere Kurumlar vergisi oranı %25’e, bankalar, 6361 sayılı Kanun kapsamındaki şirketler, elektronik ödeme ve para kuruluşları, yetkili döviz müesseseleri, varlık yönetim şirketleri, sermaye piyasası kurumları ile sigorta ve reasürans şirketleri ve emeklilik şirketleri açısından %30’a çıkartılmıştır. Bu düzenleme, 1 Ekim 2023 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak üzere; kurumların 2023 yılı ve izleyen vergilendirme dönemlerinde elde edilen kazançlarına, özel hesap dönemine tabi olan kurumların ise 2023 takvim yılında başlayan özel hesap vergilendirme dönemlerinde elde edilen kazançlarına uygulanmak üzere 15 Temmuz 2023 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

Kurumlar vergisi oranı, kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kâr dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir.

Vergi incelemesine yetkili makamlar beş yıl zarfında muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve hatalı işlem tespit edilirse ödenecek vergi tarhiyatı nedeniyle vergi miktarları değişebilir. Türk vergi mevzuatına göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilirler. Ancak, mali zararlar, geçmiş yıl karlarından mahsup edilemez.

4691 Sayılı Teknoloji Geliştirme Kanunu Geçici 2. Maddesi’nde “Yönetici şirketlerin bu Kanun uygulaması kapsamında elde ettikleri kazançlar ile Bölgede faaliyet gösteren gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin, münhasıran bu Bölgedeki yazılım, tasarım ve AR-GE faaliyetlerinden elde ettikleri kazançları 31/12/2028 tarihine kadar gelir ve kurumlar vergisinden müstesnadır.” Denilmektedir. Ayrıca 5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu ile 1 Seri No.’lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliği “**5.12.2. Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanununda yer alan istisna**” bölümünde belirtildiği üzere “Yönetici şirketlerin bu Kanun uygulaması kapsamında elde ettikleri kazançlar ile Bölgede faaliyet gösteren gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin, münhasıran bu Bölgedeki yazılım, tasarım ve AR-GE faaliyetlerinden elde ettikleri kazançları 31/12/2023 tarihine kadar gelir ve kurumlar vergisinden müstesnadır.” denilmektedir. Şirket’in %100 oranında bağlı ortaklığı Net Satış İletişim ve Danışmanlık Tic. A.Ş.’nin Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanunu kapsamındaki kazançları kurumlar vergisinden istisnadır.

Kurumlar vergisi matrahının tespitinde yukarıda yer alan istisnalar yanında ayrıca Kurumlar Vergisi Kanunu’nun 8, 9 ve 10. maddeleri ile Gelir Vergisi Kanunu’nun 40. madde hükmünde belirtilen indirimler de dikkate alınır.

Vergi Usul Kanunu’nun mükerrer 298’inci maddesi kapsamında üretici fiyat endeksindeki artışın, içinde bulunulan dönem dahil son 3 hesap döneminde %100’den ve içinde bulunulan hesap döneminde %10’dan fazla olması halinde mali tabloların enflasyon düzeltilmesine tabi tutulacağı hükme bağlanmış ve 31 Aralık 2021 tarihi itibarı ile bu koşullar gerçekleşmiştir. Ancak 29 Ocak 2022 tarih ve 31734 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 7352 sayılı “Vergi Usul Kanunu İle Kurumlar Vergisi Kanununda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” ile 213 sayılı Vergi Usul Kanunu’na geçici 33’üncü madde eklenmiş ve geçici vergi dönemleri de dahil olmak üzere 2021 ve 2022 hesap dönemleri (kendilerine özel hesap dönemi tayin edilenlerde 2022 ve 2023 yılında biten hesap dönemleri itibarıyla) ile 2023 hesap dönemi geçici vergi dönemlerinde mükerrer 298’inci madde kapsamındaki enflasyon düzeltilmesine ilişkin şartların oluşup oluşmadığına bakılmaksızın mali tabloların enflasyon düzeltilmesine tabi tutulmayacağı, 31 Aralık 2023 tarihli mali tabloların ise enflasyon düzeltilmesine ilişkin şartların oluşup oluşmadığına bakılmaksızın enflasyon düzeltilmesine tabi tutulacağı, yapılacak enflasyon düzeltilmesinden kaynaklanan kar/zarar farklarının geçmiş yıllar kar/zarar hesabında gösterileceği hususu yasalaşmıştır. 28 Aralık 2023 tarihli ve 32413 sayılı Resmi Gazete ’de yayımlanan 7491 sayılı Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması Hakkında Kanunun 17nci maddesine göre ise Bankalar, 21 Kasım 2012 tarihli ve 6361 sayılı Finansal Kiralama, Faktoring, Finansman ve Tasarruf Finansman Şirketleri Kanunu kapsamındaki şirketler, ödeme ve elektronik para kuruluşları, yetkili döviz müesseseleri, varlık yönetim şirketleri, sermaye piyasası kurumları ile sigorta ve reasürans şirketleri ve emeklilik şirketleri tarafından geçici vergi dönemleri de dahil olmak üzere 2024 ve 2025 hesap dönemlerinde yapılacak enflasyon düzeltilmesinden kaynaklanan kar/zarar farklarının kazancın tespitinde dikkate alınmayacağı yasalaşmıştır. Bu fıkra kapsamında belirlenen dönemleri geçici vergi dönemleri de dahil olmak üzere bir hesap dönemi kadar uzatmaya Cumhurbaşkanına yetki verilmiştir.



LİDİO ÖDEME HİZMETLERİ ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

28. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)
i) Cari Dönem Yasal Vergi Karşılığı (devamı)

	31.12.2023	31.12.2022
Yasal Kayıtlardaki Ticari Kar / (Zarar)	6.659.841	8.597.217
Matraha İlaveler	900.144	1.302.113
Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler	900.144	1.302.113
Matrahtan İndirim ve İstisnalar (-)	(9.336.717)	(20.122.153)
Yasal Kayıtlardaki (Zarar)	(1.776.732)	(10.222.823)
Yasal Kayıtlardaki Mali Kar	-	-
Hesaplanan Vergi	1.432.860	-

Gelir Vergisi Stopajı:

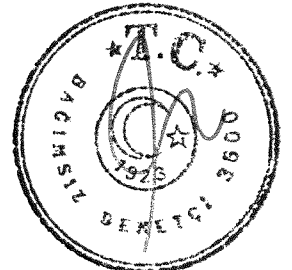
Türkiye’de bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden kurumlar ile Türkiye’de yerleşik kurumlara yapılanlar dışındaki temettü ödemeleri üzerinde %15 oranında stopaj uygulanır. Ancak, 22 Aralık 2021 tarihli ve 31697 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 4936 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı uyarınca 193 numaralı Gelir Vergisi Kanunu ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun kar payı dağıtımına ilişkin hükümlerinde düzenleme yapılmış olup, %15 olan stopaj oranı %10’a indirilmiştir. Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 14’üncü gününe kadar beyan edip 17’nci günü akşamına kadar öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Mahsuba rağmen ödenmiş geçici vergi tutarı kalmış ise bu tutar nakden iade alınabileceği gibi devlete karşı olan herhangi bir başka mali borca da mahsup edilebilir.

ii) Ertelenmiş Vergi:

Grup’un vergiye esas yasal finansal tabloları ile KGK tarafından yayınlanan Türkiye Finansal Raporlama Standartları’na göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi aktifi ve pasifini muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas tutarları ile KGK Muhasebe Standartlarına göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, aşağıda açıklanmaktadır.

Zamanlama farklılıkları, muhasebe ve vergi amaçlı kaydedilen gelir ve giderlerin yıllar arasında meydana gelen farklarından kaynaklanmaktadır. Zamanlama farklılıkları, maddi duran varlıklar, maddi olmayan duran varlıklar, alacakların ve borçların reeskontu, kıdem tazminatı karşılığı, geçmiş yıl zararları v.b. üzerinden hesaplanmaktadır. Her finansal durum tablosu döneminde Grup, ertelenmiş vergi alacaklarını gözden geçirmekte ve ilerideki yıllarda vergilendirilebilir gelirlerden düşülemeyeceği tespit edilen ertelenmiş vergi alacaklarını geri çekmektedir. Ertelenmiş vergi hesabında kurumlar vergisi oranı baz alınmaktadır.

4691 Sayılı Teknoloji Geliştirme Kanunu Geçici 2. Maddesi ve 5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu ile 1 Seri No.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliği “5.12.2. Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanununda yer alan istisna” bölümünde belirtildiği üzere Şirket’in %100 oranında bağlı ortaklığı Net Satış İletişim ve Danışmanlık Tic. A.Ş.’nin Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanunu kapsamındaki kazançları kurumlar vergisinden istisna olduğundan ertelenmiş vergi varlığı/yükümlülüğünde dikkate alınmamıştır.



LİDİO ÖDEME HİZMETLERİ ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

28. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

ii) *Ertelenmiş Vergi:(devamı)*

Grup'un 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ertelenmiş vergi varlık/(yükümlülükleri) aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023		31 Aralık 2022	
Ertelenmiş Vergi Varlıklar/Yükümlülükleri	Birikmiş Geçici Farklar	Ertelenmiş Vergi Varlık/Yükümlülük	Birikmiş Geçici Farklar	Ertelenmiş Vergi Varlık/Yükümlülük
Sabit Kıymetler	(198.382)	59.515	(599.306)	119.861
Kıdem tazminatı	(413.317)	123.995	191.969	(38.394)
İzin karşılığı	(183.729)	55.119	90.479	(22.620)
Mali Zarar	(8.605.277)	2.581.583	(2.882.127)	576.425
Şüpheli Alacak Karşılığı	2.828.055	(848.417)	-	-
TFRS-16 Kullanım Hakkı Net	130.068	(39.020)	(99.632)	24.908
Ertelenmiş Vergi Varlık/Yükümlülük	(6.442.582)	1.932.774	(3.298.618)	660.181

Ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü)'nün dönem içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Dönem Başı Ertelenmiş Vergi Varlığı/(Yükümlülüğü) (Net)	660.181	502.356
Özkaynaktan Mahsup Edilen Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	38.857	12.633
Ertelenmiş Vergi Geliri/ (Gideri)	1.493.257	341.736
Enflasyon Etkisi	(259.520)	(196.544)
Dönem Sonu Ertelenmiş Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü)	1.932.774	660.181

Dönemler itibarıyla vergi karşılıklarının mutabakatı aşağıdaki gibidir:

Vergi karşılığının mutabakatı:	31.12.2023	31.12.2022
Vergi Öncesi Kar / (Zarar)	(21.320.309)	(1.006.644)
Kurumlar Vergisi Oranı		
Vergi Etkisi:		
-İndirim ve İstisnalar	2.267.996	2.474.833
- Geçmiş Dönem Mali Zararı	(2.056.838)	(254.470)
- Üzerinden ertelenmiş vergi varlığı hesaplanmamış geçici farkların etkisi	119.282	(1.553.099)
- Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler/Gelirler,Net	(270.044)	(325.528)
Kar veya Zarar Tablosundaki Vergi Karşılığı Geliri/(Gideri)	60.396	341.736

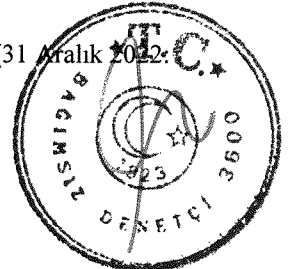
29. PAY BAŞINA KAZANÇ / (KAYIP)

TMS 33 - Hisse Başına Kazanç standardına göre hisse senetleri borsada işlem görmeyen işletmeler hisse başına kazanç açıklamak zorunda değildirler. Grup'un hisseleri borsada işlem görmediğinden ilişikteki konsolide finansal tablolarda hisse başına kazanç hesaplanmamıştır.

30. İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI

Üst yönetim kadrosuna ait ücretler ve menfaatler toplamı

Grup'un 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla üst yönetime ait ücret ve menfaati 2.427.049 TL' dir. (31 Aralık 2022: 1.128.068 TL).



31. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

(a) Sermaye risk yönetimi

Grup, sermaye yönetiminde, bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak karlılığını artırmayı hedeflemektedir. Grup'un sermaye yapısı 7. notta açıklanan kredileri de içeren borçlar, 5. notta açıklanan nakit ve nakit benzerleri ve sırasıyla 22. notta açıklanan çıkarılmış sermaye, sermaye yedekleri, kar yedekleri ve geçmiş yıl karlarını da içeren özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

Grup'un sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilen riskler üst yönetim tarafından değerlendirilir. Üst yönetim değerlendirmelerine dayanarak, sermaye yapısını yeni borç edinilmesi veya mevcut olan borcun geri ödenmesiyle olduğu kadar, temettü ödemeleri, yeni hisse ihracı yoluyla dengede tutulması amaçlanmaktadır.

Grup'un özkaynaklara dayalı genel stratejisi önceki dönemden bir farklılık göstermemektedir. Grup'un spekülasyon amaçlı finansal aracı (türev ürün niteliğindeki finansal araçların da dahil olduğu) yoktur ve bu tür araçların alım-satımı ile ilgili bir faaliyeti bulunmamaktadır.

(b) Önemli muhasebe politikaları

Grup'un finansal araçlarla ilgili önemli muhasebe politikaları 2 numaralı dipnotta açıklanmıştır.

(c) Riskler

Faaliyetleri nedeniyle Grup, döviz kurundaki, faiz oranındaki değişiklikler ve diğer risklere maruz kalmaktadır. Grup ayrıca Finansal araçları elinde bulundurma nedeniyle karşı tarafın anlaşmanın gereklerini yerine getirememesi riskini de taşımaktadır.

Grup düzeyinde karşılaşılan piyasa riskleri, duyarlılık analizleri esasına göre ölçülmektedir.

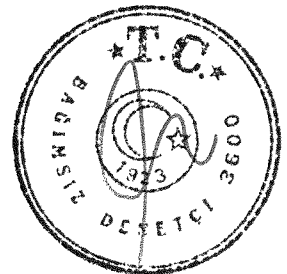
Cari yılda Grup'un maruz kaldığı piyasa riskinde ya da karşılaşılan riskleri ele alış yönteminde veya bu riskleri nasıl ölçtüğüne dair kullandığı yöntemde, önceki seneye göre bir değişiklik olmamıştır.

(d) Kur Riski ve Yönetimi

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir.

Grup, döviz cinsinden varlık ve yükümlülüklerinin Türk Lirası'na çevriminde kullanılan kur oranlarının değişimi nedeniyle, kur riskine maruzdur. Kur riski ileride oluşacak ticari işlemler, kayda alınan aktif ve pasifler arasındaki fark sebebiyle ortaya çıkmaktadır.

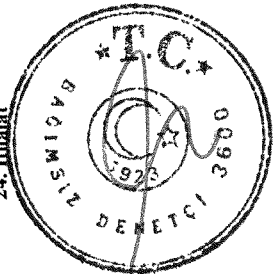
Grup, esas olarak döviz tevdiat olarak mevduatlarını değerlendirdiğinden, döviz cinsinden alacak ve borçları bulunduğundan kur değişimlerinden değişimin yönüne bağlı olarak kur riskine maruz kalmaktadır.



LİDİO ÖDEME HİZMETLERİ ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

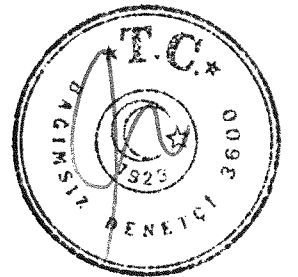
	Döviz Pozisyonu Tablosu									
	Cari Dönem					Önceki Dönem				
	TL Karşılığı	USD	EUR	GBP	Diğer	TL Karşılığı	USD	EUR	GBP	Diğer
1. Ticari Alacaklar	1.749.122	59.417	-	-	-	-	-	-	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	5.545.071	188.340	21	-	-	2.228.314	119.172	-	-	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar Toplamı (1+2+3)	7.294.193	247.756	21	-	-	2.228.314	119.172	-	-	-
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar Toplamı (5+6+7)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	7.294.193	247.756	21	-	-	2.228.314	119.172	-	-	-
10. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	421.649	22.551	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yük.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yük. Toplamı (10+11+12)	-	-	-	-	-	421.649	22.551	-	-	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yük.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yük.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yük. Toplamı (14+15+16)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	-	-	-	-	-	421.649	22.551	-	-	-
19. Bilanço dışı Türev Araçlarının Net Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(19a-19b)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
19b. Hedge Edilen Toplam Yük. Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	7.294.193	247.756	21	-	-	2.649.962	141.723	-	-	-
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (yükümlülük) pozisyonu	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	7.294.193	247.756	21	-	-	2.649.962	141.723	-	-	-
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Uygun Değeri	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
23. İhracat	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
24. İthalat	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-



LİDİO ÖDEME HİZMETLERİ ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

	Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu		Önceki Dönem	
	Cari Dönem		Önceki Dönem	
	Kar / Zarar		Kar / Zarar	
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
USD'nin TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;				
1- ABD Doları Net Varlık / Yükümlülüğü	729.350	(729.350)	264.996	(264.996)
2- ABD Doları Döviz Kuru Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	729.350	(729.350)	264.996	(264.996)
Euro' nun TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;				
4- Euro Net Varlık / Yükümlülüğü	69	(69)	-	-
5- Euro Döviz Kuru Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-	-	-
6- Euro Net Etki (4+5)	69	(69)	-	-
GBP' nin TL Karşısında ortalama % 10 değer değişimi halinde;				
7- GBP Döviz Net Varlık / Yükümlülüğü	-	-	-	-
8- GBP Döviz Kuru Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-	-	-
9- GBP Döviz Net Etki (7+8)	-	-	-	-
TOPLAM	729.419	(729.419)	264.996	(264.996)



LİDİO ÖDEME HİZMETLERİ ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

(e) Faiz Oranı Riski ve Yönetimi

Grup'un dönem sonları itibariyle değişken faizli finansal aracı bulunmamaktadır.

(f) Diğer Risklere İlişkin Analizler

Hisse senedi v.b. Finansal Araçlara İlişkin Riskler

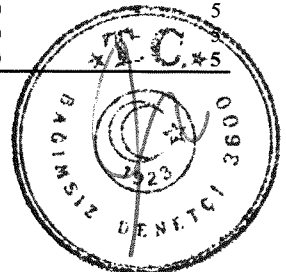
Grup'un aktifinde makul değer değişmelerine duyarlı hisse senedi ve benzeri finansal varlık mevcut değildir.

(g) Kredi Riski ve Yönetimi

Finansal araçları elinde bulundurmak, karşı tarafın anlaşmanın gereklerini yerine getirememesi riskini de taşımaktadır. Grup'un tahsilat riski, esas olarak ticari alacaklarından doğmaktadır. Ticari alacaklar, Grup politikaları ve prosedürleri dikkate alınarak değerlendirilmekte ve bu doğrultuda şüpheli alacak karşılığı ayrıldıktan sonra bilançoda net olarak gösterilmektedir. (Not:10)

31.12.2023	Alacaklar				Bankadaki		
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Dipnot	Mevduat	Dipnot
	İlişkili	Diğer	İlişkili	Diğer			
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	-	10.300.429	-	688.667	9-10	47.674.979	5
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	9-10	-	5
A. Vadesi geçmemiş yada değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	10.300.429	-	688.667	9-10	47.674.979	5
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	9-10	-	5
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	9-10	-	5
- Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	9-10	-	5
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	9-10	-	5
- Vadesi Geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	9-10	-	5
- Değer Düşüklüğü (-)	-	-	-	-	9-10	-	5
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	9-10	-	5
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	9-10	-	5

31.12.2022	Alacaklar				Bankadaki		
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Dipnot	Mevduat	Dipnot
	İlişkili	Diğer	İlişkili	Diğer			
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	-	26.884.519	-	383.496	9-10	7.284.064	5
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	9-10	-	5
A. Vadesi geçmemiş yada değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	26.884.519	-	383.496	9-10	7.284.064	5
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	9-10	-	5
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	9-10	-	5
- Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	9-10	-	5
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	9-10	-	5
- Vadesi Geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	9-10	-	5
- Değer Düşüklüğü (-)	-	-	-	-	9-10	-	5
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	9-10	-	5
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	9-10	-	5



LİDİO ÖDEME HİZMETLERİ ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

(g) Kredi Riski ve Yönetimi (devamı)

Alacaklara ilişkin değer düşüklüğü çalışmasında yapılan yaşlandırma çalışmalarından ve Grup Yönetimi'nin alacakların tahsil edilebilirliğine ilişkin öngörülerinden faydalanılmıştır.

Grup'un vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlığı bulunmamaktadır.

(h) Likidite risk yönetimi

Grup, nakit akışlarını düzenli olarak takip ederek finansal varlıkların ve yükümlülüklerin vadelerinin eşleştirilmesi yoluyla yeterli fonların ve borçlanma rezervinin devamını sağlayarak, likidite riskini yönetmeye çalışmaktadır.

Likidite riski tabloları

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

Mevcut ve ilerideki muhtemel borç gereksinimlerinin fonlanabilme riski, yeterli sayıda ve yüksek kalitedeki kredi sağlayıcılarının erişilebilirliğinin sürekli kılınması suretiyle yönetilmektedir.

Aşağıdaki tablo, Grup'un türev niteliğinde olmayan finansal yükümlülüklerinin TL bazında vade dağılımını göstermektedir.

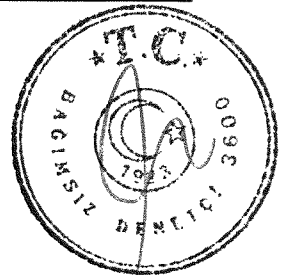
31 Aralık 2023

31.12.2023

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca Nakit ÇıkışlarToplamı (I+II+III)	3 Aydan Kısa (I)	3-12 ay Arası (II)	1-5 yıl Arası (III)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	72.421.472	73.380.076	70.669.564	901.708	1.808.804
Banka Kredileri	-	-	-	-	-
Diğer Finansal Yükümlülükler	43.783	43.783	43.783	-	-
Kiralama Borçları	1.913.690	2.853.508	294.301	750.403	1.808.804
Finansal Kiralama Borçları	207.297	226.083	74.778	151.305	-
Ticari Borçlar	2.746.234	2.746.234	2.746.234	-	-
Diğer Borçlar	67.510.468	67.510.468	67.510.468	-	-

31 Aralık 2022

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca Nakit ÇıkışlarToplamı (I+II+III)	3 Aydan Kısa (I)	3-12 ay Arası (II)	1-5 yıl Arası (III)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	8.025.790	8.154.739	6.630.148	949.201	575.392
Banka Kredileri	395.455	395.455	395.455	-	-
Diğer Finansal Yükümlülükler	134.194	134.194	134.194	-	-
Kiralama Borçları	933.892	1.060.092	277.662	579.561	202.869
Finansal Kiralama Borçları	862.626	865.376	123.214	369.640	372.524
Ticari Borçlar	1.057.928	1.057.928	1.057.928	-	-
Diğer Borçlar	4.641.693	4.641.693	4.641.693	-	-



32. FİNANSAL ARAÇLAR (Gerçeğe Uygun Değer Açıklamaları ve Finansal Riskten Korunma Muhasebesi Çerçevesindeki Açıklamalar)

Grup, finansal araçların kayıtlı değerlerinin makul değerlerini yansıttığını düşünmektedir.

Finansal risk yönetimindeki hedefler

Grup'un finansman bölümü finansal piyasalara erişimin düzenli bir şekilde sağlanmasından ve Grup'un faaliyetleri ile ilgili maruz kalınan finansal risklerin gözlemlenmesinden ve yönetilmesinden sorumludur. Söz konusu bu riskler; piyasa riski (döviz kuru riski, gerçeğe uygun faiz oranı riski ve fiyat riskini içerir), kredi riski, likidite riski ile nakit akım faiz oranı riskini kapsar.

Grup, bu risklerin etkilerini azaltmak ve bunlara karşı finansal riskten korunmak amacıyla türev ürün niteliğindeki finansal araçlarından vadeli döviz işlem sözleşmelerini kullanmamaktadır. Grup'un spekülasyon amaçlı finansal aracı (türev ürün niteliğindeki finansal araçların da dahil olduğu) yoktur ve bu tür araçların alım-satımı ile ilgili bir faaliyeti bulunmamaktadır.

Finansal Varlıklar

Nakit ve nakit benzerleri finansal varlıklar taşınan değerlerinin rayiç değerlerine yakın olduğu düşünülmektedir. Ticari alacakların şüpheli alacaklar karşılığı düşüldükten sonraki taşınan değerlerinin rayiç değerlerine yakın olduğu düşünülmektedir. Yabancı para cinsinden parasal kalemler dönem sonu kurları kullanılarak çevrilmiştir.

Finansal varlık ve yükümlülüklerinin değerlendirilmesine ilişkin muhasebe politikaları **Not:2**'de açıklanmıştır.

Grup; TFRS 7 uygulamalarına uyum amacıyla gerçeğe uygun değer ölçümleri için 3 kategori oluşturmuştur. Bu kategoriler gerçeğe uygun değer ölçümleri için kullanılan verilere göre oluşturulmuş olup aşağıdaki gibidir;

Seviye 1 Girdileri: aktif piyasada belirlenmiş fiyat ; Seviye 2 Girdileri: aktif piyasa belirlenmiş fiyat haricinde doğrudan veya dolaylı tespit edilebilir veri; Seviye 3 Girdileri: herhangi bir piyasa bilgisine dayanmayan veri.

31 Aralık 2023	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
GUDF Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklar	369.011	--	--
Toplam	369.011	--	--

31 Aralık 2022	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
GUDF Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklar	451.478	--	--
Toplam	451.478	--	--

33. RAPORLAMA DÖNEMİ SONRASI OLAYLAR

Bulunmamaktadır.

34. BAĞIMSIZ DENETÇİ/BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti	596.000	387.217
Toplam	596.000	387.217

