

FATURAMATİK ELEKTRONİK PARA VE ÖDEME KURULUŞU ANONİM ŞİRKETİ

**31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla finansal tablolar ve bağımsız
denetçi raporu**

Faturamatik Elektronik Para ve Ödeme Kuruluşu Anonim Şirketi

İçindekiler

	<u>Sayfa</u>
Bağımsız denetçi raporu	1 - 4
Finansal durum tablosu	5
Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu	6
Özkaynaklar değişim tablosu	7
Nakit akış tablosu	8
Finansal tablolara ilişkin dipnotlar	9 – 50

Avrasya Bağımsız Denetim ve
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.
İskenderpaşa Mah. Feyzullah
Efendi Sk. Sarıkonak No:15/1
Fatih İstanbul
Tel +90 (212) 492 04 01
Faks +90 (212) 492 04 02
www.avrasyaaudit.com

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

**Faturamatik Elektronik Para ve Ödeme Kuruluşu Anonim Şirketi
Yönetim Kurulu'na**

A) Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1) Görüş

Faturamatik Elektronik Para ve Ödeme Kuruluşu Anonim Şirketi'nin (Şirket), 31 Aralık 2020 tarihli finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, özkaynak değişim tablosu ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre ilişikteki finansal tablolar, Şirket'in 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal performansını ve nakit akışlarını, Türkiye Muhasebe Standartları'na ("TMS") uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2) Görüşün Dayanağı

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

İskenderpaşa Mh. Feyzullah Efendi Sk. Sarı Konak No:15/1 34080 Fatih- İSTANBUL

T: 0212 492 04 01 F: 0212 492 04 02 info@avrasyaaudit.com

www.avrasyaaudit.com

3) Kilit Denetim Konuları

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

Kilit Denetim Konusu	Denetimde Konunun Nasıl Ele Alındığı
Hasılatın kaydedilmesi Şirket'in faaliyet konusu fatura ödeme işlemlerine aracılık yapmaktır. Şirket'in performans değerlendirmesinde hasılat en önemli göstergedir. Hasılat, yıl içerisinde uygulanan stratejilerin sonuçlarının değerlendirilmesi ve performans takibi açısından ciddi öneme sahip olup, 31 Aralık 2020 tarihinde sona eren hesap dönemine ait gelir tablosu açısından önemli finansal tablo kalemi olması sebebiyle denetimimiz açısından önemli bir konudur. Şirket'in muhasebe politikaları ve hasılat tutarlarına ilişkin açıklamalara Dipnot: 3 ve Dipnot: 28'de yer verilmiştir.	Denetimimiz sırasında, hasılatın finansal tablolara kaydedilmesi ile ilgili aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır: - Hasılat süreçlerinin anlaşılması ve bu süreçlere ilişkin kontrollerin tamamlanması - Hasılat'ın muhasebeleştirilmesine yönelik Şirket'in muhasebe politikasının uygunluğunun değerlendirilmesi - Hasılat kayıtları ile temin edilen satış listelerinin finansal tablo kayıtlarıyla kontrol edilmesi - Satış listeleri içerisinde önemlilik tutarına göre örneklem temin edilmesi - Seçilen örneklem dahilinde üçüncü taraflarla mutabakatların yapılması Yapılan prosedürler sonucunda önemli bir hataya rastlanılmamıştır.

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

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

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

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

5) Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

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

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

- Finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı "önemli yanlışlık" riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak 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.)
- Şirketin 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, Şirketin sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna 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 Şirketin sürekliliğini sona erdirebilir.
- Finansal tablolarının, açıklamalar dahil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığını değerlendirilmektedir.

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

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

B) Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülüklere İlişkin Rapor

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 402 nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca; Şirket'in 1 Ocak – 31 Aralık 2020 hesap döneminde defter tutma düzeninin, TTK ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.

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

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Fatma Mevhibe Özgün'dür.

AVRASYA BAĞIMSIZ DENETİM VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK ANONİM ŞİRKETİ



Fatma Mevhibe Özgün, YMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 27 Mayıs 2021

Faturamatik Elektronik Para ve Ödeme Kuruluşu Anonim Şirketi

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla finansal durum tablosu
(Para birimi - Türk Lirası (TL))

		Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem
	Dipnot referansları	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Varlıklar			
Dönen varlıklar		28.300.665	22.038.291
Nakit ve nakit benzerleri	6	22.184.849	18.999.211
Ödeme Fonları Koruma Hesabı	7	561.878	264.349
Ticari alacaklar:		5.145.946	2.297.903
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	37	695.512	701.553
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	10	4.450.434	1.596.350
Diğer alacaklar:		160.015	219.668
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	11	160.015	219.668
Stoklar	13	-	458
Peşin ödenmiş giderler	15	135.871	183.833
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	25-35	76.477	66.901
Diğer dönen varlıklar	26	35.629	5.968
Duran varlıklar		20.798.535	21.750.040
Diğer alacaklar	11	1.004.705	1.000.000
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	11	1.004.705	1.000.000
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	17	8.099.877	7.925.816
Maddi duran varlıklar	18	11.353.819	12.564.183
Maddi olmayan duran varlıklar	19	78.068	106.347
Ertelenmiş vergi varlığı	35	262.066	153.694
Toplam varlıklar		49.099.200	43.788.331
Yükümlülükler			
Kısa vadeli yükümlülükler		22.084.151	16.479.510
Kısa vadeli borçlanmalar	8	61.520	54.842
Ödeme Hesabı Yükümlülükleri	7	11.765.936	8.519.712
Ticari borçlar:		2.252.835	1.841.028
- İlişkili taraflara ticari borçlar	37	430.222	221.906
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	10	1.822.613	1.619.122
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	20	215.166	424.676
Diğer borçlar		5.207.922	4.086.001
- İlişkili taraflara diğer borçlar	37	688	-
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	11	5.207.234	4.086.001
Ertelenmiş gelirler	15	837.338	514.853
Dönem karı vergi yükümlülüğü	25-35	-	-
Kısa vadeli karşılıklar	22	1.742.404	944.635
- Diğer kısa vadeli karşılıklar		1.478.688	711.747
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar		263.716	232.888
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	26	1.030	93.763
Uzun vadeli yükümlülükler		5.348.592	5.998.470
Diğer borçlar		5.049.581	5.790.175
- İlişkili olmayan taraflara ticari olmayan borçlar	11	5.049.581	5.790.175
Uzun vadeli karşılıklar		299.011	208.295
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	24	299.011	208.295
Özkaynaklar		21.666.457	21.310.351
Ödenmiş sermaye	27	11.000.000	11.000.000
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler:			
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/ (kayıpları)	27	(455.539)	(313.721)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	27	1.016.477	871.248
Geçmiş yıllar karları	27	9.087.237	7.090.544
Net dönem karı	27	1.018.282	2.662.280
Toplam yükümlülükler ve özkaynaklar		49.099.200	43.788.331

İlişikteki açıklama ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

Faturamatik Elektronik Para ve Ödeme Kuruluşu Anonim Şirketi

31 Aralık 2020 tarihinde sona eren yıla ait kapsamlı gelir tablosu
(Para birimi - Türk Lirası (TL))

		Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem	Yeniden Düzenlenmiş (*) Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem
	Dipnot referansları	1 Ocak-31 Aralık 2020	1 Ocak-31 Aralık 2019
Hasılat	28	41.700.802	36.163.330
Satışların maliyeti (-)	28	(26.674.279)	(20.202.253)
Brüt satış karı		15.026.523	15.961.077
Genel yönetim giderleri (-)	29	(8.803.297)	(7.844.107)
Pazarlama giderleri (-)	29	(3.655.681)	(4.441.267)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	31	612.882	193.228
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	31	(1.441.414)	(657.762)
Esas faaliyet karı		1.739.013	3.211.169
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	32	258.586	666.370
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	32	(138.953)	(49.744)
Finansman gideri öncesi faaliyet karı		1.858.646	3.827.795
Finansman giderleri (-)	33	(246.365)	(236.367)
Sürdürülen faaliyetlerden vergi öncesi karı		1.612.281	3.591.428
Sürdürülen faaliyetlerden vergi geliri/(gideri):			
-Dönem vergi gideri (-)	35	(666.917)	(968.933)
-Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	35	72.918	39.785
Dönem karı		1.018.282	2.662.280
Diğer kapsamlı gelir/ (gider):			
Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırlamayacaklar:			
-Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları(-)		(177.272)	(72.402)
Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırlamayacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler:			
-Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları(-) , vergi etkisi		35.454	14.480
		35.454	14.480
Diğer kapsamlı gelir/(gider)- vergi sonrası		(141.818)	(57.922)
Toplam kapsamlı gelir		876.464	2.604.358
Pay başına kazanç	36	9,26	24,20

(*) Bakınız Not 2

İlişikteki açıklama ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

Faturamatik Elektronik Para ve Ödeme Kuruluşu Anonim Şirketi

31 Aralık 2020 tarihinde sona eren yıla ait özkaynak değişim tablosu
(Para birimi - Türk Lirası (TL))

	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler					
	Ödenmiş sermaye	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/ (kayıpları)	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar karları / (zararları)	Net dönem karı/(zararı)	Özkaynaklar toplamı
1 Ocak 2019 tarihi itibarıyla bakiye	11.000.000	(255.799)	778.167	6.401.327	1.999.945	19.923.640
Net dönem karı	-	-	-	-	2.662.280	2.662.280
Diğer kapsamlı gider (-)	-	(57.922)	-	-	-	(57.922)
Toplam kapsamlı gelir/ (gider)	-	(57.922)	-	-	2.662.280	2.604.358
Kar payları / ödenen temettü	-	-	-	(1.217.647)	-	(1.217.647)
Transferler	-	-	93.081	1.906.864	(1.999.945)	-
31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla bakiye	11.000.000	(313.721)	871.248	7.090.544	2.662.280	21.310.351
1 Ocak 2020 tarihi itibarıyla bakiye	11.000.000	(313.721)	871.248	7.090.544	2.662.280	21.310.351
Net dönem karı	-	-	-	-	1.018.282	1.018.282
Diğer kapsamlı gelir/(gider)	-	(141.818)	-	-	-	(141.818)
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	-	(141.818)	-	-	1.018.282	876.464
Kar payları / ödenen temettü	-	-	-	(520.358)	-	(520.358)
Transferler	-	-	145.229	2.517.051	(2.662.280)	-
31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla bakiye	11.000.000	(455.539)	1.016.477	9.087.237	1.018.282	21.666.457

İlişikteki açıklama ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

Faturamatik Elektronik Para ve Ödeme Kuruluşu Anonim Şirketi

31 Aralık 2020 tarihinde sona eren yıla ait nakit akış tablosu
(Para birimi - Türk Lirası (TL))

	Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem	Bağımsız Denetimden Geçmiş Dönem
	1 Ocak – 31 Aralık 2020	1 Ocak – 31 Aralık 2019
Not		
Dönem Net Karı (Zararı) (+/-)	1.018.282	2.662.280
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatıyla İlgili Düzeltmeler:		
Vergi Geliriyle/Gideriyle İlgili Düzeltmeler (+/-)	660.900	929.148
Finansman Giderleriyle İlgili Düzeltmeler	10.541	9.885
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farklarıyla İlgili Düzeltmeler (+/-)		
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler (+/-)	458	(458)
Ticari Alacaklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler (+/-)	(2.848.043)	54.968
Faliyetler İle İlgili Diğer Alacaklardaki Artışlar(Azalışlar) İle İlgili Düzeltmeler (+/-)	(224.280)	(999.512)
Ticari Borçlardaki Artışlar (Azalışlar) ile İlgili Düzeltmeler (+/-)	411.807	(1.168.635)
Faliyetler İle İlgili Diğer Borçlardaki Artışlar(Azalışlar) İle İlgili Düzeltmeler (+/-)	3.936.934	569.934
Amortisman Ve İtfa Gideriyle İlgili Düzeltmeler	1.376.370	1.178.311
Karşılıklarla İlgili Düzeltmeler (+/-)	411.531	161.084
Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler (+/-)		
Dönem Net Karı(Zararı)Mutabakatıyla İlgili Diğer Düzeltmeler (+/-)	3.736.218	734.725
Faaliyetlerden Kaynaklanan Net Nakit Akışı (+/-)	4.754.500	3.397.005
Vergi İadeleri (Ödemeleri)(+/-)	(743.394)	(1.035.834)
İşletme Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışı (+/-)	4.011.106	2.361.171
Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		
Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	444.151	807.885
Maddi Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları (-)	(417.623)	(4.526.795)
Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları (-)	(2.119)	(23.544)
Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	-	-
Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları (-)	(336.197)	-
Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları (+/-)	(311.788)	(3.742.454)
Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışları		
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	6.678	-
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları (-)	-	(461.693)
Ödenen Kar Payları (-)	(520.358)	(1.217.647)
Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışları	(513.680)	(1.679.340)
Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerindeki Net Artış (Azalış) (+/-)	3.185.638	(3.060.623)
Nakit Ve Nakit Benzerindeki Net Artış (Azalış) (+/-)	3.185.638	(3.060.623)
Dönem Başındaki Nakit ve Nakit Benzeri	18.999.211	22.059.834
Dönem Sonundaki Nakit ve Nakit Benzeri	22.184.849	18.999.211

İlişikteki açıklama ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

Faturamatik Elektronik Para ve Ödeme Kuruluşu Anonim Şirketi

31 Aralık 2020 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolara ilişkin notlar
(Para birimi - Türk Lirası (TL))

1. Şirketin organizasyonu ve faaliyet konusu

Genel

Faturamatik Elektronik Para ve Ödeme Kuruluşu Anonim Şirketi ("Şirket") 2009 tarihinde kurulmuştur. Kayıtlı ofis adresi, Zümrütevler Mahallesi, Acarlar Sokak No:16, Maltepe /İstanbul, Türkiye'dir. Şirket'in ömrü süresizdir. 31 Aralık 2020 itibarıyla çalışmakta olan toplam 90 kişi bulunmaktadır. (31 Aralık 2019: 109 kişi)

Şirket'in Faaliyet Konusu ve Faaliyet İzni

Fatura ödemelerine aracılık edilmesine yönelik hizmetler yapmak ve Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu (BDDK) tarafından kendisine verilen faaliyet izni kapsamında kendisine tanınan tüm yetkileri kullanmak amacıyla gerekli her türlü işlemi yerine getirmektedir.

BDDK'nın 11 Şubat 2016 tarihli kararı ile Faturamatik Elektronik Para ve Ödeme Kuruluşu Anonim Şirketi'ne 6493 sayılı Ödeme ve Menkul Kıymet Mutabakat Sistemleri, Ödeme Hizmetleri ve Elektronik Para Kuruluşları Hakkında Kanunun 14 üncü maddesinin 1. fıkrası ile 15 inci maddesinin 1. fıkrası çerçevesinde ödeme kuruluşu olarak faaliyette bulunma izni verilmiştir.

15 Aralık 2020 tarihli 2020/14 numaralı Yönetim Kurulu Kararı ile Şirket 20//6/2013 tarihli ve 6493 sayılı Ödeme ve Menkul Kıymet Mutabakat Sistemleri , Ödeme Hizmetleri ve Elektronik Para Kuruluşları Hakkında Kanunun (Kanun) 12'nci maddesi birinci fıkrasının (a) , (b) , (c) ve (ç) bentlerinde belirtilen ödeme hizmetlerini ve Kanun'un 18'inci maddesinin ikinci fıkrasında belirtilen elektronik para ihracı faaliyetini sunması için karar almış olup 29 Ocak 2021 tarihinde Türkiye Cumhuriyeti Merkez Bankası'na başvuru yapılmıştır.Süreç devam etmektedir.

Finansal tabloların onaylanması

1 Ocak – 31 Aralık 2020 hesap dönemine ait finansal tablolar, 27 Mayıs 2021 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında onaylanmış ve Yönetim Kurulu adına Yönetim Kurulu Başkanı Cihan Kaleli, Yönetim Kurulu Başkan Yardımcısı Tufan Kaleli ve Yönetim Kurulu Üyesi Üzeyir Umut Ekici tarafından imzalanmıştır. Bu finansal tabloları, Yönetim Kurulu'nun değiştirme, ilgili düzenleyici kurumların ise değiştirilmesini talep etme hakkı bulunmaktadır.

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar

Şirket'in finansal tabloları Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TMS/TFRS")'na uygun olarak maddi duran varlıklar içerisinde yer alan binalar ve yatırım amaçlı gayrimenkuller hariç tarihi maliyet esasına göre hazırlanmıştır. Şirket yasal defterlerini ve kanuni finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu (TTK), vergi mevzuatı ve T.C. Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan Tekdüzen Hesap Planı ("THP") ile belirlenen muhasebe ilkelerine uygun olarak tutmakta ve Türk Lirası ("TL") cinsinden hazırlamaktadır.

TFRS finansal tablolar Şirket'in yasal kayıtlarına dayandırılmış, KGK tarafından yayınlanan Türkiye Muhasebe Standartları'na göre Şirket'in durumunu layıkıyla arz edebilmek için bir takım düzeltme ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutularak hazırlanmıştır.

Finansal tablolar, KGK tarafından 7 Haziran 2019 tarih ve 30794 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlar ile KGK tarafından yayımlanan Elektronik Finansal Raporlama formatlarına uygun olarak sunulmuştur. Finansal tablolar, tarihi maliyet esaslı baz alınarak hazırlanmıştır.

Fonksiyonel ve sunum para birimi

Şirket'in fonksiyonel ve sunum para birimi TL'dir.

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Yüksek enflasyonlu dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu ile 660 sayılı Kanun Hükmünde Kararname ve ilgili mevzuatı öncesinde, SPK'nın 17 Mart 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye'de faaliyette bulunan ve SPK muhasebe Standartları'na uygun finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan ettiği için, bu tarihten itibaren Türkiye Muhasebe Standardı 29 "Yüksek Enflasyonist Ekonomilerde Finansal Raporlama"ya göre finansal tabloların hazırlanması ve sunumu uygulaması sona ermiştir.

Konsolidasyon esasları

Şirket konsolidasyona tabi değildir.

Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların düzeltilmesi

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkân vermek üzere, Şirket'in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı hazırlanmaktadır. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır. Cari dönemde Şirket önceki dönem finansal tablolarında bazı sınıflamalar yapmıştır. Sınıflamaların niteliği, nedeni ve tutarları aşağıda açıklanmıştır.

Şirket, 31 Aralık 2019 gelir tablosunda 7.358.133 TL tutarındaki "Banka komisyon giderleri"ni "Genel yönetim giderleri" içerisinde sunmuştur. Cari yılda, Şirket yönetimi bu tutarı "Satışların maliyeti" altında sınıflamıştır. Yapılan bu sınıflamanın dönem kar/zararına, geçmiş yıl kar/zararına ve ertelenmiş vergi gelir/giderine etkisi bulunmamaktadır.

Muhasebe politikaları ve tahminlerindeki değişiklikler ve hatalar

Yeni bir TFRS'nin ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, söz konusu TFRS'nin şayet varsa, geçiş hükümlerine uygun olarak geriye veya ileriye dönük olarak uygulanmaktadır. Herhangi bir geçiş hükmünün yer almadığı değişiklikler, muhasebe politikasında isteğe bağlı yapılan önemli değişiklikler veya tespit edilen muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir.

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde, hem de ileriye yönelik olarak uygulanır.

Finansal tabloların hazırlanması, raporlanan aktif ve pasif tutarlarının, gelir ve giderlerin ve muhasebe ilkelerinin uygulanmasını etkileyecek bazı tahmin ve yorumların yapılmasını gerektirmektedir. Fiili sonuçlar yapılan tahminlerden farklı olabilir.

Covid-19 Etkileri

Dünya çapında etkili Covid-19 virüsünün neden olduğu kriz ve salgın durumu nedeniyle devlet tarafından zorunlu kılınan bir takım kısıtlamalar nedeniyle temsilciler bazında fatura tahsilatlarında işlem adetlerinin azaldığı görülmüştür. Bu azalış mikro bazda genellikle sokağa çıkma kısıtlamalarında yaşanmıştır. Bu durum aylık bazda tahsilat hacminde olumsuz etkiler yaratmıştır. Ancak makro bazda ele alındığında özellikle kısıtlamaların kaldırıldığı dönemlerde kurum fatura tahsilatlarının normale döndüğü görülmüş, sadık abonelerin yine temsilciler üzerinden biriken ya da ertelenen fatura ödemelerini gerçekleştirdikleri görülmektedir.

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Covid-19 Etkileri (devamı)

Şirket yönetimi Mart ayı başlarında bazı çalışanlarını birikmiş ücretli izinlere yöneltmiş, bazı çalışanlar için ise hükümetin sağladığı kısa çalışma ödeneği desteğinden faydalanmıştır. Geriye kalan personel ise dönüşümlü olarak evden ve/veya şirketten çalışmaya devam etmiştir. Esnek çalışma saatlerine rağmen çalışanların ücretleri de tam ödenmeye devam etmiştir.

Şirket yönetimi likidite pozisyonunun gücünü korumak adına nakit akışı yakından takip etmektedir. Salgın öncesi başlanan yatırımlarla birlikte salgın döneminde de yatırım harcamalarına devam etmiştir.

Şirket, 31 Aralık 2020 tarihli finansal tablolarını hazırlarken Covid-19 salgınının finansal tablolarına olası etkilerini değerlendirmiş ve finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan tahmin ve varsayımlarını gözden geçirmiştir. Bu kapsamda, 31 Aralık 2020 tarihli finansal tablolarda meydana gelebilecek muhtemel değer düşüklükleri değerlendirilmiş ve önemli bir etki tespit edilmemiştir.

3. Önemli muhasebe politikalarının özeti

Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzeri değerler, eldeki nakit, banka mevduatları ile tutarı belirli, nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli ve yüksek likiditeye sahip ve değerindeki değişim riski önemsiz olan vadesi 3 ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir.

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 araçlar

i) Finansal varlıklar

Finansal yatırımlar, gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan ve gerçeğe uygun değerinden kayıtlara alınan finansal varlıklar haricinde, gerçeğe uygun piyasa değerinden alım işlemiyle doğrudan ilişkilendirilebilen harcamalar düşüldükten sonra kalan tutar üzerinden muhasebeleştirilir. Yatırımlar, yatırım araçlarının ilgili piyasa tarafından belirlenen süreye uygun olarak teslimatı koşulunu taşıyan bir kontrata bağlı olan işlem tarihinde kayıtlara alınır veya kayıtlardan çıkarılır.

Etkin faiz yöntemi

Etkin faiz yönetmi, finansal varlığın itfa edilmiş maliyet ile değerlendirilmesi ve ilgili faiz gelirinin ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir. Etkin faiz oranı; finansal aracın beklenen ömrü boyunca veya uygun olması durumunda daha kısa bir zaman dilimi süresince tahsil edilecek tahmini toplam nakit toplamının, ilgili finansal varlığın tam olarak net bugünkü değerine indirgeyen orandır. Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar dışında sınıflandırılan finansal varlıklar ile ilgili gelirler etkin faiz yöntemi kullanmak suretiyle hesaplanmaktadır.

3. Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Finansal araçlar (devamı)

ii) Finansal varlıklar (devamı)

Etkin faiz yöntemi (devamı)

a) Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar

Gerçeğe uygun değer farkı gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar; alım-satım amacıyla elde tutulan finansal varlıklardır. Bir finansal varlık kısa vadede elden çıkarılması amacıyla edinildiği 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. Bu kategoride yer alan varlıklar, dönen varlıklar olarak sınıflandırılırlar.

b) Vadesine kadar elde tutulan finansal varlıklar

Şirket'in vadesine kadar elde tutma olanağı ve niyeti olduğu, sabit veya belirlenebilir bir ödeme planına sahip, sabit vadeli borçlanma araçları, vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar olarak sınıflandırılır. Vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar etkin faiz oranı yöntemine göre itfa edilmiş maliyet bedelinden değer düşüklüğü tutarı düşülerek kayıtlara alınır ve ilgili gelirler etkin faiz yöntemi kullanılmak suretiyle hesaplanır.

c) Satılmaya hazır finansal varlıklar

Satılmaya hazır finansal varlıklar (a) vadesine kadar elde tutulacak finansal varlık olmayan veya (b) alım satım amaçlı finansal varlık olmayan finansal varlıklardan oluşmaktadır. Satılmaya hazır finansal varlıklar kayıtlara alındıktan sonra güvenilir bir şekilde ölçülebiliyor olması koşuluyla gerçeğe uygun değerleriyle değerlendirilmektedir.

Gerçeğe uygun değeri güvenilir bir şekilde ölçülemeyen ve aktif piyasası olmayan menkul kıymetler maliyet değerleriyle gösterilmektedir. Satılmaya hazır finansal varlıklara ilişkin kar veya zararlara ilgili dönemin gelir tablosunda yer verilmemektedir. Bu tür varlıkların makul değerinde meydana gelen değişiklikler özkaynak hesapları içinde gösterilmektedir. İlgili varlığın elden çıkarılması veya değer düşüklüğü olması durumunda özkaynak hesaplarındaki tutar kar/zarar olarak gelir tablosuna transfer edilir. Satılmaya hazır finansal varlık olarak sınıflandırılan özkaynak araçlarına yönelik yatırımlardan kaynaklanan ve gelir tablosunda muhasebeleştirilen değer düşüş karşılıkları, sonraki dönemlerde gelir tablosundan iptal edilemez. Satılmaya hazır olarak sınıflandırılan özkaynak araçları halinde, değer düşüklüğü zararı sonraki dönemde azalırsa ve azalış değer düşüklüğü zararının muhasebeleştirilmesi sonrasında meydana gelen bir olayla ilişkilendirilebiliyorsa, önceden muhasebeleştirilen değer düşüklüğü zararı gelir tablosunda iptal edilebilir.

d) Krediler ve alacaklar

Sabit ve belirlenebilir ödemeleri olan, piyasada işlem görmeyen ticari ve diğer alacaklar ve krediler bu kategoride sınıflandırılır. Krediler ve alacaklar etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyeti üzerinden değer düşüklüğü düşülerek gösterilir.

3. Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Finansal araçlar (devamı)

ii) Finansal varlıklar (devamı)

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar dışındaki finansal varlık veya finansal varlık Şirketleri, her bilanço tarihinde değer düşüklüğüne uğradıklarına ilişkin göstergelerin bulunup bulunmadığına dair değerlendirmeye tabi tutulur. Finansal varlığın ilk muhasebeleştirilmesinden sonra bir veya birden fazla olayın meydana gelmesi ve söz konusu olayın ilgili finansal varlık veya varlık grubunun güvenilir bir biçimde tahmin edilebilen gelecekteki nakit akımları üzerindeki olumsuz etkisi sonucunda ilgili finansal varlığın değer düşüklüğüne uğradığına ilişkin tarafsız bir göstergenin bulunması durumunda değer düşüklüğü zararı oluşur.

Kredi ve alacaklar için değer düşüklüğü tutarı gelecekte beklenen tahmini nakit akımlarının finansal varlığın etkin faiz oranı üzerinden iskonto edilerek hesaplanan bugünkü değeri ile defter değeri arasındaki farktır.

Bir karşılık hesabının kullanılması yoluyla defter değerinin azaltıldığı ticari alacaklar haricinde, bütün finansal varlıklarda, değer düşüklüğü doğrudan ilgili finansal varlığın kayıtlı değerinden düşülür. Ticari alacağın tahsil edilememesi durumunda söz konusu tutar karşılık hesabından düşülerek silinir. Karşılık hesabındaki değişimler gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

Satılmaya hazır özkaynak araçları haricinde, değer düşüklüğü zararı sonraki dönemde azalırsa ve azalış değer düşüklüğü zararının muhasebeleştirilmesi sonrasında meydana gelen bir olayla ilişkilendirilebiliyorsa, önceden muhasebeleştirilen değer düşüklüğü zararı, değer düşüklüğünün iptal edileceği tarihte yatırımın değer düşüklüğü hiçbir zaman muhasebeleştirilmiş olması durumunda ulaşacağı itfa edilmiş maliyet tutarını aşmayacak şekilde gelir tablosunda iptal edilir.

Satılmaya hazır özkaynak araçlarının gerçeğe uygun değerinde değer düşüklüğü sonrasında meydana gelen artış, doğrudan özkaynaklarda muhasebeleştirilir.

iii) Finansal yükümlülükler

Şirket'in finansal yükümlülükleri ve özkaynak araçları, sözleşmeye bağlı düzenlemelere, finansal bir yükümlülüğün ve özkaynağa dayalı bir aracın tanımlanma esasına göre sınıflandırılır. Şirket'in tüm borçları düşüldükten sonra kalan varlıklardaki 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 kar veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler veya diğer finansal yükümlülükler veya diğer finansal yükümlülükler olarak sınıflandırılır.

a) Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler, gerçeğe uygun değeriyle kayda alınır ve her raporlama döneminde, bilanço tarihindeki gerçeğe uygun değeriyle yeniden değerlendirilir. Gerçeğe uygun değerindeki değişim, gelir tablosunda muhasebeleştirilir. Gelir tablosunda muhasebeleştirilen net kazanç ya da kayıplar, söz konusu finansal yükümlülük için ödenen faiz tutarını da kapsar.

3. Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Finansal araçlar (devamı)

iii) Finansal yükümlülükler (devamı)

b) Diğer finansal yükümlülükler

Diğer finansal yükümlülükler başlangıçta işlem maliyetinden 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.

Kur değişiminin etkileri

Yıl içerisinde gerçekleşen döviz işlemleri, işlem tarihindeki kurlar kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmektedir. Bilançoda yer alan dövize bağlı varlık ve borçlar, bilanço tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmiştir. Bu çevirimden ve dövizli işlemlerin tahsil/tediyelerinden kaynaklanan kambiyo karları / zararları gelir tablosunda yer almaktadır.

Ticari alacaklar

Alıcıya hizmet sağlanması sonucunda oluşan ticari alacaklar çok kısa vadeli olduğu için nominal değerlerinden taşınmaktadır.

Değer düşüklüğü

Şirket, finansal tablolarında itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ve önemli bir finansman bileşeni içermeyen (1 yıldan kısa vadeli olan) ticari alacaklarının değer düşüklüğü hesaplamaları kapsamında TFRS 9 standardında tanımlanan "basitleştirilmiş yaklaşımı" uygulamış ancak bu uygulamanın finansal tablolara önemli bir etkisi olmamıştır. Söz konusu yaklaşım ile Şirket, ticari alacakların belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda (gerçekleşmiş değer düşüklüğü zararları haricinde), ticari alacaklara ilişkin zarar karşılıklarını "ömür boyu beklenen kredi zararlarına" eşit bir tutardan ölçmektedir. Karşılık gideri oluşması durumunda beklenen kredi zarar karşılıklarındaki değişim gelir tablosunda "esas faaliyetlerden diğer gelirler / giderler" hesabında muhasebeleştirilmektedir.

Şirket alacaklarının tamamı peşin olup, alacaklarına karşılık nakit ve nakit benzeri teminat almaktadır. Şirket yönetimi ticari alacaklarına ilişkin beklenen zarar karşılığını değerlendirmiş olup, etkisi önemsizdir.

3. Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Maddi duran varlıklar

Maddi duran varlıklarda satın alınan kalemler satın alım maliyet değerlerinden birikmiş amortismanların düşülmesi suretiyle gösterilmektedir. Sabit kıymetler doğrusal amortisman metoduyla faydalı ömür esasına uygun bir şekilde amortismanına tabi tutulmuştur. Arsa ve binalar birlikte alındıklarında dahi ayrılabilir maddi duran varlıklardır ve ayrı olarak muhasebeleştirilirler. Arsa ve arazilerin sınırsız yararlı ömrü vardır ve bu nedenle amortismanına tabi tutulmazlar. Sabit kıymetlerin faydalı ömürleri dikkate alınarak belirlenen amortisman süreleri aşağıdadır.

Amortisman uygulanan varlıklar	Amortisman süreleri (yıl)
Binalar	50
Tesis, makine ve cihazlar	4-15
Taşıtlar	5-8
Demirbaşlar	1-16
Özel maliyet	5

Bir maddi duran varlığın kayıtlı değeri, tahmini geri kazanılabilir tutarından fazla isei karşılık ayrılmak suretiyle defter değeri, geri kazanılabilir değere indirilir.

Maddi duran varlıkların satışı dolayısıyla oluşan kar ve zararlar net defter değerleriyle satış fiyatının karşılaştırılması sonucunda belirlenir ve karları / zararları gelir tablosunda yer almaktadır.

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

Maddi olmayan duran varlıklar

Satın alınan kalemler için satın alım maliyet değerinden, birikmiş itfa ve tükenme payları ile kalıcı değer kayıpları düşülmüş olarak gösterilirler. Maddi olmayan duran varlıkların faydalı ömürleri 1-16 yıl arasındadır.

Yatırım amaçlı gayrimenkuller

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, kira elde etmek ve/veya değer kazanımı amacıyla elde tutulan gayrimenkuller olup, ilk olarak maliyet bedeline alım işlemiyle direkt ilişkili maliyetler eklenerek ölçülmektedir. Defter değeri, maliyete eklenme prensiplerinin oluşması durumunda yatırım amaçlı gayrimenkulün bir parçasının değiştirilmesi için katlanılan maliyeti de kapsamaktadır. Yatırım amaçlı gayrimenkullerin hizmet sağlamasına ilişkin olarak yapılan günlük harcamalar bu değer içinde yer almamaktadır.

Gayrimenkullerin kullanım amacı değiştiği takdirde yatırım amaçlı gayrimenkullerle maddi duran varlıklar hesap Şirketleri arasında transfer yapılmaktadır. Yatırım amaçlı gayrimenkullerin elden çıkarılması durumunda satış gelirleri ile net defter değeri arasındaki fark kar veya zarar tablosuna yansıtılmaktadır.

İlk muhasebeleştirme sonrasında, yatırım amaçlı gayrimenkuller, gerçeğe uygun değer veya maliyet yönteminden birine göre muhasebeleştirilir. Şirket yatırım amaçlı gayrimenkullerini maliyet yöntemiyle takip tercih etmiştir.

Yatırım amaçlı gayrimenkullerin kullanım dışı kalmaları veya satılmaları durumunda, bilançodan çıkartılırlar. Bu gayrimenkullerin satımlarından doğan kar veya zarar gelir tablosunda gösterilir.

31 Aralık 2020 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolara ilişkin notlar
(Para birimi - Türk Lirası (TL))

3. Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Varlıklarda değer düşüklüğü

İtfaya tabi olan varlıklar için defter değerinin geri kazanılmasının mümkün olmadığı durum veya olayların ortaya çıkması halinde değer düşüklüğü testi uygulanır. Varlığın defter değerinin geri kazanılabilir 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 aynı tanımlanabilir nakit akımlarının olduğu en düşük seviyede Şirketlanır. Şerefiye haricinde değer düşüklüğüne tabi olan finansal olmayan varlıklar her raporlama tarihinde değer düşüklüğünün olası iptali için gözden geçirilir.

Kiralama işlemleri

Operasyonel kiralama işlemleri

Kiralayanın malın tüm risk ve faydalarının elinde bulundurduğu kira sözleşmeleri operasyonel kiralama olarak adlandırılır. Şirket operasyonel kiralama işlemlerine hem kiraya veren (kiralayan hem de kiracı sıfatıyla taraf olmaktadır.

Şirket'in 31 Aralık 2020 tarihi itibari ile operasyonel kiralaması bulunmamaktadır. 2020 hesap dönemi içerisinde kar zarar tablosuna yansıtılan tüm operasyonel kiralamalara ait kira giderleri ihtiyaç doğrultusunda tek seferlik kiralamalardan oluşmaktadır ya da yazılım hizmet kiralaması yapılmaktadır.

Kiracı olarak Şirket

Bir operasyonel kiralama için yapılan kiralama ödemeleri, kiralama süresi boyunca normal yöntemle göre gider olarak kayıtlara alınmaktadır.

Operasyonel kira gideri	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Araç kira gideri	-	(146.348)
Toplam	-	(146.348)

Kiralayan olarak Şirket

Şirket, operasyonel kiralama tabi sabit kıymetleri bilançoda sabit kıymetin içeriğine göre göstermektedir. Operasyonel kiralama işleminden kaynaklanan kiralama gelirleri, kiralama süresi boyunca normal yöntemle gelir olarak kayıtlara alınmaktadır. Bir operasyonel kiralamadan gelir elde etmek için yapılan ilk direkt maliyetler yapıldıkları dönemin gelir tablosunda gider olarak kayıtlara alınmaktadır.

Operasyonel kira geliri	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Kira geliri	120.678	88.398
Toplam	120.678	88.398

Borçlanma maliyetleri

Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar söz konusu olduğunda, satın alınması, yapımı veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilen borçlanma maliyetleri, ilgili varlık kullanıma veya satışa hazır hale getirilene kadar varlığın maliyetine dahil edilmektedir. Yatırımla ilgili kredinin henüz harcanmamış kısmının geçici süre ile finansal yatırımlarda değerlendirilmesiyle elde edilen finansal yatırım geliri aktifleşmeye uygun borçlanma maliyetinden mahsup edilir. Diğer tüm borçlanma maliyetleri, oluştukları dönemlerde gelir tablosuna kaydedilmektedir. Cari dönemde aktifleştirilen borçlanma maliyeti mevcut değildir.

31 Aralık 2020 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolara ilişkin notlar
(Para birimi - Türk Lirası (TL))

3. Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Ticari borçlar

Ticari borçlar, mal ve hizmet alımı ile ilgili ileride doğacak faturalanmış ya da faturalanmamış tutarın gerçeğe uygun değerini temsil eden indirgenmiş maliyet bedeliyle kayıtlarda yer almaktadır.

Finansal varlıklar değer düşüklüğü (TMS 39)

Her bir raporlama tarihi itibarıyla, Şirket, bir finansal varlığın değer düşüklüğüne uğramış olabileceğini gösteren herhangi bir belirtinin bulunup bulunmadığını değerlendirir.

Böyle bir belirtinin mevcut olması durumunda; söz konusu değer düşüş karşılığı, varlığın taşınan değeri ile gelecekte oluşacak zararlar dikkate alınmadan hesaplanan finansal varlığın etkin faiz oranıyla iskonto edilmiş geri kazanılabilir tutarı arasındaki farktan oluşmaktadır. Finansal varlığın taşınan değeri, karşılık hesabının kullanılmasıyla azaltılarak, karşılık gideri olarak gelir tablosuna yansıtılmaktadır.

Sonraki dönemlerde değer düşüklüğü, yatırımın geri kazanılabilir tutarında, değer düşüklüğü ayrıldıktan sonra gerçekleşen bir olay sonucu bir artış olması durumunda, geri çevrilmektedir. Ancak geri çevrilen tutar, yatırımın değer düşüklüğü hesaplandığı tarihteki değer düşüklüğü ayrılmamış defter değeri baz alınarak hesaplanmış olan iskonto edilmiş maliyet tutarını aşamaz. Sonraki raporlama tarihlerinde ters çevrilen değer düşüş karşılıkları gelir tablosuna yansıtılmaktadır.

Ticari alacaklar göz önünde bulundurulduğunda, değer düşüklüğü karşılığı vadesini aşmış alacaklarının tahsil edemeyeceğine dair tarafsız bir göstergenin (alacaklının önemli finansal zorluklar yaşaması veya tasfiye olasılığı olması gibi) bulunması durumunda ayrılır. Ticari alacağın taşınan değeri karşılık hesabı kullanılmak suretiyle azaltılır.

Karşılıklar

Karşılıklar, ancak ve ancak Şirket'in geçmişten gelen ve halen devam etmekte olan yasal ya da yapısal bir yükümlülüğü varsa, bu yükümlülük sebebiyle işletmeye ekonomik çıkar sağlayan kaynakların çıkışının gerçekleşme olasılığının muhtemel olması durumunda ve yükümlülüğün tutarı güvenilir bir şekilde belirlenebiliyorsa kayıtlara alınmaktadır. Paranın zaman içindeki değer kaybı önem kazandığında, karşılıklar ileride oluşması muhtemel giderleri bugünkü piyasa değerlerine getiren ve uygulanabilirse, yükümlülüğe özel riskleri de içeren vergi öncesi bir indirim oranıyla indirgenmiş değeriyle yansıtılmaktadır. İndirgenmenin kullanıldığı durumlarda, karşılıklardaki zaman farkından kaynaklanan artış faiz gideri olarak kayıtlara alınmaktadır.

Çalışanlara sağlanan faydalar

Tanımlanan fayda planı:

Şirket, mevcut iş kanunu gereğince, en az bir yıl hizmet verdikten sonra emeklilik nedeni ile işten ayrılan veya istifa ve kötü davranış dışındaki nedenlerle işine son verilen personele belirli miktarda kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür.

31 Aralık 2020 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolara ilişkin notlar
(Para birimi - Türk Lirası (TL))

3. Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Çalışanlara sağlanan faydalar (devamı)

Tanımlanan fayda planı: (devamı)

Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket'in, Türk İş Kanunu uyarınca personelin emekliye ayrılmasından doğacak gelecekteki olası yükümlülüklerinin tahmini toplam karşılığının bugünkü değerini ifade eder. Türkiye'de geçerli olan sosyal mevzuat ve Türk İş Kanunu uyarınca; Şirket, en az bir yıllık hizmetini tamamlayan, kendi isteğiyle işten ayrılması veya uygunsuz davranışlar sonucu iş akdinin feshedilmesi dışında kalan sebepler yüzünden işten çıkarılan veya emekliye ayrılan her personeline toplu olarak kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür. Tanımlanmış sosyal yardım yükümlülüğü aktüer varsayımlar uyarınca net bugünkü değerine göre indirgenmiş ve finansal tablolara yansıtılmıştır. Söz konusu karşılığın ölçülmesinde her kullanılan aktüer varsayımlarındaki değişimlerden kaynaklı aktüer kazanç ve kayıplar diğer kapsamlı gelir tablosu ile ilişkilendirilerek mali tablolara yansıtılır.

Emeklilik ve kıdem tazminatı karşılığı

Türkiye'de geçerli iş kanunları vergisi gereği emeklilik ve kıdem tazminatı provizyonları ilişikteki finansal tablolarda gerçekleştirilince provizyon olarak ayrılmaktadır. Güncellenmiş olan TMS 19 "Çalışanlara Sağlanan Faydalar" Standardı uyarınca söz konusu türdeki ödemeler tanımlanmış emeklilik fayda planları olarak nitelendirilir.

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

Cari yıl vergisi

Türkiye'de kurumlar vergisi oranı %20'dir (2019: %20) (Ancak Kurumlar Vergisi Kanunu'na eklenen Geçici 10'ncü madde uyarınca %20'lik kurumlar vergisi oranı, kurumların 2018, 2019 ve 2020 yılı vergilendirme dönemlerine (özel hesap dönemi tayin edilen kurumlar için ilgili yıl içinde başlayan hesap dönemlerine) ait kurum kazançları için %22 olarak uygulanacaktır. 2019 - %20). Bu oran, kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna kalemlerinin indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir.

23 Temmuz 2006 tarih ve 26237 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 2006/10731 sayılı Bakanlar Kurulu kararı ile 5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 15 ve 30'uncu maddelerinde yer alan bazı tevkifat oranları yeniden belirlenmiştir. Bu bağlamda Türkiye'de bir işyeri ya da daimi temsilci aracılığı ile gelir elde eden dar mükellef kurumlar ile Türkiye'de yerleşik kurumlara yapılanlar dışındaki temettü ödemeleri üzerinde %10 oranında uygulanan stopaj oranı %15'e çıkarılmıştır. Dar mükellef kurumlara ve gerçek kişilere yapılan kar dağıtımlarına ilişkin stopaj oranlarının uygulanmasında, ilgili Çifte Vergilendirmeyi Önleme Anlaşmalarında yer alan uygulamalar da göz önünde bulundurulur. Karın sermayeye ilavesi, kar dağıtımı sayılmaz ve stopaj uygulanmaz.

Geçici vergiler o yıl kazançlarının tabi olduğu kurumlar vergisi oranında hesaplanarak ödenir. Yıl içinde ödenen geçici vergiler, o yılın yıllık kurumlar vergi beyannamesi üzerinden hesaplanan kurumlar vergisine mahsup edilebilmektedir.

Türk vergi mevzuatına göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilirler.

Türkiye'de ödenecek vergiler konusunda vergi otoritesi ile mutabakat sağlamak gibi bir uygulama bulunmamaktadır. Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dördüncü ayın 25'inci günü akşamına kadar bağlı bulunan vergi dairesine verilir. Bununla beraber, vergi incelemesine yetkili makamlar beş yıl zarfında muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve hatalı işlem tespit edilirse ödenecek vergi miktarları değişebilir.

31 Aralık 2020 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolara ilişkin notlar
(Para birimi - Türk Lirası (TL))

3. Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler (devamı)

Cari yıl vergisi (devamı)

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. Şirket'in cari vergi yükümlülüğü bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış ya da önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır.

Ertelenmiş vergi

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

Ertelenmiş vergi varlığı veya yükümlülüğü, söz konusu geçici farkların ortadan kalkacağı ilerideki dönemlerde ödenecek vergi tutarlarında yapacakları tahmin edilen artış ve azalış oranlarında finansal tablolara yansıtılmaktadırlar. Ertelenmiş vergi yükümlülüğü, tüm vergilendirilebilir geçici farklar için hesaplanırken ertelenen vergi varlığı gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle indirilebilir geçici farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla finansal tablolara alınır. Ertelenmiş vergi varlığının bir kısmının veya tamamının sağlayacağı faydanın elde edilmesine imkan verecek düzeyde mali kar elde etmenin muhtemel olmadığı ölçüde, ertelenen vergi varlığının kayıtlı değeri azaltılır.

Ertelenen vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen tutarları ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin yasallaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir.

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 finansal kar veya zararı etkilemeyen geçici zamanlama farklarına ilişkin ertelenen vergi yükümlülüğü veya varlığı hesaplanmaz.

Ertelenen vergi yükümlülükleri, Şirket'in 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 etme 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 finansal kar elde etmenin muhtemel olmadığı ölçüde azaltılır.

31 Aralık 2020 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolara ilişkin notlar
(Para birimi - Türk Lirası (TL))

3. Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler (devamı)

Ertelenmiş vergi (devamı)

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, Şirket'in bilanço tarihi itibarıyla varlıklarının defter değerini geri kazanma ya da yükümlülüklerini yerine getirmesi için tahmin ettiği yöntemlerin vergi sonuçları dikkate alınır.

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

Dönem cari ve ertelenmiş vergisi

Doğrudan özkaynakta alacak ya da borç olarak muhasebeleştirilen kalemler (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 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 vergilerde ki değişimi içermektedir. Şirket, dönem sonuçları üzerinden cari ve ertelenmiş vergi hesaplanmaktadır.

Veri varlık ve yükümlülüklerinde netleştirme

Ödenecek kurumlar vergisi tutarları, peşin ödenen kurumlar vergisi tutarlarıyla ilişkili olduğu için netleştirilmektedir. Ertelenmiş vergi aktif ve pasif de aynı şekilde netleştirilmektedir.

İlişkili taraflar

(a) Bir kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda Şirket ile ilişkili sayılır:

Söz konusu kişinin,

- (i) Şirket üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,
- (ii) Şirket üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,
- (iii) Şirket veya Şirket'in bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.

Aşağıdaki koşullardan herhangi birinin mevcut olması halinde işletme Şirket ile ilişkili sayılır:

- (i) İşletme ve Şirket'in aynı grubun üyesi olması halinde. (ii) İşletmenin, diğer işletmenin (veya diğer işletmenin de üyesi olduğu bir grubun üyesinin) iştiraki ya da iş ortaklığı olması halinde.
- (ii) Her iki işletmenin de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde.
- (iii) İşletmelerden birinin üçüncü bir işletmenin iş ortaklığı olması ve diğer işletmenin söz konusu üçüncü işletmenin iştiraki olması halinde.

3. Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

İlişkili taraflar (devamı)

- (iv) İşletmenin, Şirket'in ya da Şirket ile ilişkili olan bir işletmenin çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda planlarının olması halinde. Şirket'in kendisinin böyle bir planının olması halinde, sponsor olan işverenler de Şirket ile ilişkilidir.
- (v) İşletmenin (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde.
- (vi) (a) maddesinin (i) bendinde tanımlanan bir kişinin işletme üzerinde önemli etkisinin bulunması veya söz konusu işletmenin (ya da bu işletmenin ana ortaklığının) kilit yönetici personelinin bir üyesi olması halinde.

İlişkili taraflarla yapılan işlem ilişkili taraflar arasında kaynaklarının, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir.

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 edilmiştir. İlişkili taraflarla gerçekleştirilen işlemlere ilişkin detaylı açıklamalara Not 37'de yer verilmiştir.

Finansal varlık ve yükümlülüklerin kayda alınması

Şirket, finansal varlık veya finansal yükümlülükleri sadece ve sadece finansal araç sözleşmesine taraf olduğu takdirde bilançosuna yansıtmaktadır.

Finansal varlık ve yükümlülüklerin kayıttan çıkarılması

Finansal varlıklar

Bir finansal varlık (ya da finansal varlığın veya benzer finansal varlıklardan oluşan grubun bir kısmı);

- Varlıktan nakit akımı elde etme hakkına ilişkin sürenin bitmiş olması;
- Şirket'in varlıktan nakit akımı elde etme hakkı olmakla birlikte, üçüncü kişilere direkt devretme zorunluluğu olan bir anlaşma kapsamında çok fazla zaman geçirmeden tamamını ödeme yükümlülüğü olması durumunda,
- Şirket'in finansal varlıktan nakit akımlarını elde etme hakkını devretmesi ve (a) varlık ile ilgili tüm risk veya ödüllerin devredilmiş veya (b) tüm hak ya da ödüllerin transfer edilmemiş olmasına rağmen, varlık üzerindeki tüm kontroller transfer edilmiş ise, finansal varlıklar kayıtlardan çıkarılır.

Şirket'in varlıktan nakit akımı elde etmesi hakkını devretmesi bununla birlikte tüm hakların ya da ödüllerin transfer edilmemesi veya üzerindeki kontrolü devretmemesi durumunda, varlık, Şirket'in varlık ile devam eden ilişkisine bağlı olarak finansal tablolarda taşınır. Devredilen varlık ile ilgili devam eden ilişki garanti şeklinde ise devredilen varlık, Şirket'in ödemekle yükümlü olduğu maksimum tutar ile ilk olarak taşınan değerinden düşük olanı ile ölçülür.

İşletmenin devam eden ilgisinin devredilen varlık üzerine yazılan veya satın alınan bir opsiyon sözleşmesi (veya her ikisi) şeklinde olması durumunda, söz konusu ilginin düzeyi işletmenin geri satın alabileceği devredilen varlık tutarı kadardır. Ancak gerçeğe uygun değerinden ölçülen bir varlık üzerinde yazılı bir satım opsiyonunun tesis edilmesi durumunda, işletmenin devam eden ilgisi, devredilen varlığın gerçeğe uygun değeri ile opsiyon için uygulanacak işlem fiyatından düşük olanı ile sınırlıdır.

3. Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Finansal varlık ve yükümlülüklerin kayıttan çıkarılması (devamı)

Finansal yükümlülükler(devamı)

Finansal borçlar ilgili yükümlülük ortadan kalktığı veya iptal olduğu zaman kayıttan çıkartılır.

Finansal bir borç aynı borç verenden farklı şartlarda yenilenirse ya da mevcut borcun şartları değiştirilirse, bu durum, orijinal borcun kayıtlardan çıkartılması ve yeni bir borcun kayda alınması olarak değerlendirilir. Her iki borcun taşınan değerleri arasındaki fark gelir tablosuna yansıtılır.

Gelirlerin tanınması

Şirket'in başlıca gelirleri elektrik, su, doğalgaz, telefon, ADSL, digital yayın, kablolu yayın ve benzeri fatura ödemelerini komisyon karşılığında gelir elde etmektedir.

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

Faiz geliri, kalan anapara bakiyesi ile beklenen ömrü boyunca ilgili finansal varlıktan elde edilecek tahmini nakit girişlerini söz konusu varlığın kayıtlı değerine indirgeyen etkin faiz oranı nispetinde ilgili dönemde tahakkuk ettirilir.

Kira geliri, ilgili kiralama sözleşmesi boyunca doğrusal yöntemle göre muhasebeleştirilir.

Satışlar içerisinde önemli bir finansman unsurunun bulunması durumunda makul bedel gelecekte oluşacak nakit akımlarının finansman unsuru içerisinde yer alan gizli faiz oranı ile indirgenmesi ile tespit edilir. Fark tahakkuk esasına göre finansal tablolara yansıtılır.

Şarta bağlı varlık ve yükümlülükler

Şirket'in geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir yükümlülüğün bulunması, bu yükümlülüğün yerine getirilmesi için ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkmasının muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde tahmin edilebiliyor olması durumunda ilgili yükümlülük, karşılık olarak finansal tablolara alınır. Şarta bağlı yükümlülükler, ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimalinin muhtemel hale gelip gelmediğinin tespiti amacıyla sürekli olarak değerlendirmeye tabi tutulur. Şarta bağlı yükümlülük olarak işleme 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 finansal tablolarında karşılık olarak kayıtlara alınır.

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

Geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti işletmenin 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.

3. Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Şarta bağlı varlık ve yükümlülükler (devamı)

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.

Geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti işletmenin tam olarak kontrolünde bulunmayan gelecekteki bir veya daha fazla kesin olmayan olayın gerçekleşip gerçekleşmemesi ile teyit edilebilmesi mümkün varlık ve yükümlülükler finansal tablolara dahil edilmekte ve şarta bağlı varlık ve yükümlülükler olarak değerlendirilmektedir.

Netleştirme

Finansal varlık ve yükümlülükler, netleştirmeye yönelik yasal bir hakka ve yaptırım gücüne sahip olunması ve söz konusu varlık ve yükümlülükleri net bazda tahsil etme/ödeme veya eş zamanlı sonuçlandırma niyetinin olması durumunda bilançoda netleştirilerek gösterilmektedir.

Pay başına kazanç/(kayıp)

Kar veya zarar tablolarında belirtilen hisse başına kazanç, ana ortaklığa ait net karın, raporlama dönemleri boyunca piyasada bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesiyle bulunmaktadır. Ağırlıklı ortalama hisse sayısı, dönem içinde sermaye artırımını sonucu oluşan hisse adedi ile düzeltilmiş dönem başı hisse senedi sayısının zaman ağırlık faktörüyle çarpılması sonucu elde edilen ortalama hisse adedini ifade eder. Zaman ağırlıklı faktör, hisselerin mevcut olduğu gün sayısının dönemin toplam gün sayısına bölünmesi sonucu elde edilir.

Türkiye’de şirketler sermayelerini hali hazırda bulunan hissedarlarına, geçmiş yıllar kazançlarından ve yasal finansal tablolarında taşıdıkları enflasyon düzeltme farklarından dağıttıkları “bedelsiz hisse” yolu ile artırmaktadırlar. Bu tip “bedelsiz hisse” dağıtımları, hisse başına kazanç hesaplamalarında, ihraç edilmiş hisse gibi değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama hisse sayısı, söz konusu hisse senedi dağıtımlarının geçmişe dönük etkileri de dikkate alınarak bulunur.

Bilanço tarihinden sonraki olaylar

Şirket, bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir. Bilanço tarihinden sonra ortaya çıkan düzeltme gerektirmeyen hususlar, finansal tablo kullanıcılarının ekonomik kararlarını etkileyen hususlar olmaları halinde finansal tablo dipnotlarında açıklanır.

Sermaye ve temettüleri

Adi paylar, özsermaye olarak sınıflandırılır. Adi paylar üzerinden dağıtılan temettüleri, beyan edildiği dönemde birikmiş kardan indirilerek kaydedilir.

İşletmenin sürekliliği

Şirket’in finansal tabloları işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlanmıştır.

3. Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

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

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

Önemli muhasebe değerlendirme tahmin ve varsayımları

Finansal tabloların hazırlanması, raporlama dönemi itibarıyla raporlanan varlık ve yükümlülüklerin tutarlarını, şarta bağlı varlık ve yükümlülüklerin açıklanmasını ve hesap dönemi boyunca raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyebilecek tahmin ve varsayımların yönetim tarafından belirlenmesini gerektirmektedir. Muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları, geçmiş tecrübe, diğer faktörler ile o günün koşullarıyla gelecekteki olaylar hakkında makul beklentiler dikkate alınarak değerlendirilir. Bu tahmin ve varsayımlar, yönetimin mevcut olaylar ve işlemlere ilişkin en iyi bilgilerine dayanmasına rağmen, fiili sonuçlar, varsayımlarından farklılık gösterebilir.

Finansal tabloların TFRS'ye göre hazırlanması aşamasında Şirket yönetiminin, raporlanan varlık ve yükümlülük tutarları ile koşullu varlık ve yükümlülüklerin açıklamalarını etkileyecek varsayımlar ve tahminler yapması gerekmektedir. Varsayımlar ve tahminler devamlı olarak değerlendirilmekte ve geçmiş deneyim ile gelecek dönemlere ilişkin şartlara uygun tahminleri de içeren diğer unsurlara dayanmaktadır.

Finansal tabloların hazırlanmasında Şirket 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 gerçekleştikleri dönemde gelir tablosuna yansıtılmaktadırlar.

- Kıdem tazminatı yükümlülüğü aktüeryal varsayımlar (iskonto oranları, gelecek maaş artışları ve çalışan ayrılma oranları) kullanılarak belirlenir. Cari dönemde kıdem tazminatı yükümlülüğü tutarı aktüeryal hesaplamalar neticesinde tespit edilmiştir. (Not: 24)
- Şirket, maddi duran varlıkları ve maddi olmayan duran varlıkları doğrusal amortisman metoduyla faydalı ömür esasına uygun bir şekilde amortisman tabi tutmuştur. 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. (Not: 17, 18, 19)
- Şüpheli alacak karşılıkları, Şirket yönetiminin bilanço tarihi itibarıyla var olan ancak cari ekonomik koşullar çerçevesinde tahsil edilmeme riski olan alacaklara ait gelecekteki zararları karşılayacağına inandığı tutarları yansıtmaktadır. Alacakların değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığını değerlendirirken borçluların geçmiş performansları, piyasadaki kredibiliteleri ve bilanço tarihinden finansal tabloların onaylanma tarihine kadar olan performansları ile yeniden görüşülen koşullar da dikkate alınmaktadır. Bilanço tarihi itibarıyla ilgili karşılıklara ait bilgiler Not: 10-11'de verilmiştir.

Faturamatik Elektronik Para ve Ödeme Kuruluşu Anonim Şirketi

31 Aralık 2020 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolara ilişkin notlar
(Para birimi - Türk Lirası (TL))

3. Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Önemli muhasebe değerlendirme tahmin ve varsayımları (devamı)

- d) Davalara ilişkin karşılık ayırırken davaların kaybedilme olasılıkları ve kaybedilme durumunda ortaya çıkacak yükümlülükler Şirket Hukuk Müşaviri ve uzman görüşleri alınarak Şirket yönetimi tarafından değerlendirilir. Şirket yönetimi en iyi tahminlere dayanarak dava karşılık tutarını belirler (Not: 22).
- e) Ertelenmiş vergi varlığı gelecek yıllarda vergilendirilebilen gelirin oluşmasının muhtemel olduğunun tespiti halinde kayıtlara alınmaktadır. Vergilendirilebilen gelirin oluşmasının muhtemel olduğu durumlarda ertelenmiş vergi varlığı her türlü geçici farklar üzerinden hesaplanmaktadır. (Not: 35).

4. İş ortaklıkları

Bulunmamaktadır.

5. Bölümlerine göre raporlama

Bulunmamaktadır.

6. Nakit ve nakit benzerleri

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Şirket'in nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Kasa	20.933	292.578
Banka	21.016.606	17.315.136
- TL vadesiz mevduatlar	21.016.606	17.315.136
Kredi kartı alacakları	1.147.310	1.391.497
Toplam	22.184.849	18.999.211

31 Aralık 2020 itibarıyla Şirket'in herhangi bir bloke mevduatı bulunmamaktadır.

7. Ödeme fonları koruma hesabı ve Ödeme hesabı yükümlülükleri

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Şirket'in ödeme fonları koruma hesabı ve ödeme hesabı yükümlülükleri detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Ödeme fonları koruma hesabı (*)	561.878	264.349
Toplam	561.878	264.349

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Ödeme hesabı yükümlülükleri (**)	11.765.936	8.519.712
Toplam	11.765.936	8.519.712

Faturamatik Elektronik Para ve Ödeme Kuruluşu Anonim Şirketi

31 Aralık 2020 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolara ilişkin notlar
(Para birimi - Türk Lirası (TL))

7. Ödeme fonları koruma hesabı ve Ödeme hesabı yükümlülükleri (devamı)

(*) Ödeme fonları koruma hesabı; bir ödeme işleminin gerçekleşmesi için Şirket tarafından, ödeme hizmeti kullanıcısından alınan ancak henüz alıcıya ya da alıcının ödeme hizmeti sağlayıcısına ödenmemiş fonların korunması amacıyla bir banka nezdinde ödeme fonları koruma hesabına aktarılan fonları kapsamaktadır.

(**) Ödeme hesabı yükümlülükleri; bir ödeme işleminin gerçekleştirilmesi için Şirket tarafından ödeme hizmeti kullanıcısından alınan ancak henüz alıcıya ya da alıcının ödeme hizmeti sağlayıcısına ödenmemiş fonlardan doğan yükümlülükleri kapsamaktadır.

8. Kısa vadeli borçlanmalar

Kısa vadeli finansal borçlar	31 Aralık 2020		31 Aralık 2019	
	Orijinal tutar	TL	Orijinal tutar	TL
Kredi kartları	61.520	61.520	54.842	54.842
Toplam		61.520		54.842

9. Diğer finansal yükümlülükler

Şirket'in dönem sonları itibarıyla diğer finansal yükümlülükleri bulunmamaktadır.

10. Ticari alacaklar ve borçlar

a) Ticari alacaklar

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	4.450.434	1.596.350
Alıcılar (*)	711.531	444.490
Diğer ticari alacaklar (**)	3.738.903	1.151.860
Şüpheli ticari alacaklar	277.956	277.956
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(277.956)	(277.956)
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 37)	695.512	701.553
Toplam	5.145.946	2.297.903

Şirket, alacaklarının tahsil edilip edilmeyeceğine karar verirken, müşterilerin geçmişteki ödeme performanslarının dikkate alarak değerlendirmektedir. Şirket sorunlu hale gelen ticari alacakları için müşteri bazında zarar karşılığı ayırmaktadır. Karşılık tutarları, ilgili müşterilerin geri ödeme yapamacağı veya söz konusu alacaklar için alınmış olan teminatların değerinin gerçekleştirilemeyeceği düşünülen alacakları kapsamaktadır.

(*) Alıcılar bakiyesi fatura ödeme işlemlerine aracılık yaptığı kurumlardan "anlaşmalı kurumlar" hakkındaki alacaklarından oluşmaktadır.

(**) Diğer ticari alacaklar anlaşmalı kurumlara verilen ön avans alacaklarından oluşur.

Faturamatik Elektronik Para ve Ödeme Kuruluşu Anonim Şirketi

31 Aralık 2020 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolara ilişkin notlar
(Para birimi - Türk Lirası (TL))

10. Ticari alacaklar ve borçlar (devamı)**a) Ticari alacaklar (devamı)**

Şirket'in cari ve önceki dönemde şüpheli ticari alacak karşılığı hareket tablosu aşağıda yer almaktadır.

	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
1 Ocak tarihi itibarıyla	277.956	146.273
Yıl içinde ayrılan karşılık	-	131.683
Konusu kalmayan ticari alacaklar	-	-
31 Aralık tarihi itibarıyla	277.956	277.956

b) Ticari borçlar

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	1.822.613	1.619.122
<i>Satıcılar (*)</i>	248.304	248.772
<i>Diğer ticari borçlar (**)</i>	1.574.309	1.370.350
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 37)	430.222	221.906
Toplam	2.252.835	1.841.028

(*) Satıcılar hesabı hakediş borçları ve tedarikçilere olan borçlardan oluşmaktadır.

(**) Diğer ticari borçlar anlaşmalı kurumlara bir gün sonra yapılacak ödemeler ile temsilcilere ödenecek hakediş faturalarından oluşmaktadır.

11. Diğer alacaklar ve borçlar**a) Diğer alacaklar – kısa vade**

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	160.015	219.668
<i>Verilen depozito ve teminatlar</i>	73.582	54.666
<i>Personelden alacaklar</i>	20.976	121.649
<i>Diğer alacaklar</i>	65.457	43.353
<i>Şüpheli diğer alacaklar</i>	221.876	221.876
<i>Şüpheli diğer alacaklar karşılığı (-)</i>	(221.876)	(221.876)
Toplam	160.015	219.668

Faturamatik Elektronik Para ve Ödeme Kuruluşu Anonim Şirketi

31 Aralık 2020 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolara ilişkin notlar
(Para birimi - Türk Lirası (TL))

11. Diğer alacaklar ve borçlar (devamı)**b) Diğer alacaklar – kısa vade (devamı)**

Şirket'in cari ve önceki dönemdeki diğer şüpheli diğer alacaklar karşılığı hareket tablosu aşağıda yer almaktadır.

	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
1 Ocak tarihi itibarıyla	221.876	221.876
Yıl içinde ayrılan karşılık	-	-
Konusu kalmayan diğer alacaklar	-	-
31 Aralık tarihi itibarıyla	221.876	221.876

c) Diğer alacaklar – uzun vade

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	1.004.705	1.000.000
<i>Verilen depozito ve teminatlar (*)</i>	<i>1.004.705</i>	<i>1.000.000</i>
Toplam	1.004.705	1.000.000

(*) Diğer uzun vadeli ilişkili olmayan alacakların 1.000.000 TL tutarı Türkiye Cumhuriyeti Merkez Bankası'na verilen nakdi teminatlardan oluşmaktadır.

d) Diğer borçlar – kısa vade

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	5.207.234	4.086.001
<i>Ödenecek vergi, harç ve diğer kesintiler</i>	<i>394.461</i>	<i>175.267</i>
<i>Diğer borçlar (*)</i>	<i>4.812.773</i>	<i>3.910.734</i>
Toplam	5.207.234	4.086.001

(*) Diğer borçlar temsilcilerden (bayi) alınan ön avans bedeli ve hakkeş bedellerinden oluşmaktadır.

e) Diğer borçlar – uzun vade

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	5.049.581	5.790.175
<i>Alınan depozito ve teminatlar (*)</i>	<i>5.049.581</i>	<i>5.790.175</i>
Toplam	5.049.581	5.790.175

(*) Alınan depozito ve teminatlar temsilcilerden alınan nakit teminat bedellerinden oluşmaktadır.

12. Türev araçlar

Şirket'in dönem sonları itibarıyla türev araçları bulunmamaktadır.

Faturamatik Elektronik Para ve Ödeme Kuruluşu Anonim Şirketi

31 Aralık 2020 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolara ilişkin notlar
(Para birimi - Türk Lirası (TL))

13. Stoklar

Şirket'in 31 Aralık 2020 tarihi itibarı ile stoğu bulunmamaktadır. (31 Aralık 2019 458 TL)

14. Canlı varlıklar

Şirket'in dönem sonları itibarıyla canlı varlıkları bulunmamaktadır.

15. Peşin ödenmiş giderler ve ertelenmiş gelirler

a) Peşin ödenmiş giderler – kısa vadeli

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Gelecek aylara ait giderler	134.649	97.496
Verilen sipariş avansları	1.222	86.337
Toplam	135.871	183.833

b) Ertelenmiş gelirler – kısa vadeli

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Alınan sipariş avansları (*)	813.315	489.260
Ertelenmiş gelirler	24.023	25.593
Toplam	837.338	514.853

(*) Alınan avanslar temsilcilerinden alınan ön avanslardan oluşmaktadır.

16. Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar

Şirket'in dönem sonları itibarıyla özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımları bulunmamaktadır.

17. Yatırım amaçlı gayrimenkuller

Şirket, mal ve hizmet üretiminde kullanılmak veya idari maksatlarla veya işlerin normal seyri esnasında satılmak yerine, kira elde etmek veya değer kazanması amacıyla veya her ikisi için elde tutulan gayrimenkullerini yatırım amaçlı gayrimenkul olarak sınıflandırmıştır.

Yatırım amaçlı gayrimenkuller içinde aktifleşen finansman gideri bulunmamaktadır. Yatırım amaçlı gayrimenkuller finansal tablolarda maliyet bedeli ile yer almaktadır.

Faturamatik Elektronik Para ve Ödeme Kuruluşu Anonim Şirketi

31 Aralık 2020 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolara ilişkin notlar
(Para birimi - Türk Lirası (TL))

17. Yatırım amaçlı gayrimenkuller (devamı)

Şirket'in dönem sonları itibarıyla Yatırım Amaçlı Gayrimenkulleri aşağıda açıklanmıştır.

	1 Ocak 2020	Girişler	Çıkışlar	Transferler	31 Aralık 2020
Maliyet:					
Binalar	8.087.952	336.196	-	-	8.424.148
	8.087.952	336.196			8.424.148
Birikmiş amortisman:					
Binalar	162.136	162.135	-	-	324.271
	162.136	162.135			324.271
Net defter değeri	7.925.816				8.099.877

Şirket'in yatırım amaçlı gayrimenkulleri üzerinde 10.000.000 TL Akbank A.Ş.'nin 4.000.000 TL Denizbank A.Ş.'nin ipoteği bulunmaktadır.

Şirket, yatırım amaçlı gayrimenkullerden ilgili hesap döneminde 120.678 TL kira geliri elde etmiştir. (31 Aralık 2019: 88.398 TL) (Not: 32)

	1 Ocak 2019	Girişler	Çıkışlar	Transferler	31 Aralık 2019
Maliyet:					
Arazi ve arsalar	2.740.000	-	-	(2.740.000)	-
Yapılmakta olan yatırımlar (*)	5.347.952	-	-	(5.347.952)	-
Binalar	-	-	-	8.087.952	8.087.952
	8.087.952		-	-	8.087.952
Birikmiş amortisman:					
Binalar	-	162.136	-	-	162.136
	-	162.136	-	-	162.136
Net defter değeri	8.087.952				7.925.816

(*) Şirket'in yapılmakta olan yatırımları 2020 hesap dönemi içerisinde tamamlanmış olup, kısa ve orta vadede kira geliri beklentisi olması sebebiyle yatırım amaçlı gayrimenkullere sınıflanmıştır.

Faturamatik Elektronik Para ve Ödeme Kuruluşu Anonim Şirketi

31 Aralık 2020 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolara ilişkin notlar
(Para birimi - Türk Lirası (TL))

18. Maddi duran varlıklar

	1 Ocak 2020	Girişler	Çıkışlar	Transferler	31 Aralık 2020
Maliyet:					
Binalar	7.865.671	-	-	-	7.865.671
Tesis, makine ve cihazlar	21.151	-	-	-	21.151
Taşıtlar	4.301.085	-	(483.763)	-	3.817.322
Demirbaşlar	1.947.658	197.623	(184.592)	-	1.960.689
Özel maliyetler	9.400	-	-	-	9.400
Ar-Ge (*)	330.000	220.000	-	-	550.000
	14.474.965	417.623	(668.355)	-	14.224.233
Birikmiş amortisman:					
Binalar	377.239	93.554	-	-	470.793
Tesis, makine ve cihazlar	4.314	3.592	-	-	7.906
Taşıtlar	379.568	715.109	(105.389)	-	989.288
Demirbaşlar	1.142.148	371.075	(118.815)	-	1.394.408
Özel maliyetler	7.513	506	-	-	8.019
	1.910.782	1.183.836	(224.204)	-	2.870.414
Net defter değeri	12.564.183				11.353.819

(*) Araştırma geliştirme maliyeti BT altyapı geliştirme projesinden oluşmaktadır ve henüz kullanılmaya başlanmamıştır, bu nedenle amortisman ayrılmamaktadır.

Şirket'in binaları üzerinde 25.000.000 TL Garanti Bankası A.Ş.'nin ipoteği bulunmaktadır.

	1 Ocak 2019	Girişler	Çıkışlar	Transferler	31 Aralık 2019
Maliyet:					
Binalar	7.835.992	-	-	29.679	7.865.671
Tesis, makine ve cihazlar	9.250	11.901	-	-	21.151
Taşıtlar	1.453.242	4.012.691	(1.334.848)	170.000	4.301.085
Demirbaşlar	1.981.584	142.525	(6.451)	(170.000)	1.947.658
Özel maliyetler	9.400	-	-	-	9.400
Ar-Ge	-	330.000	-	-	330.000
Yapılmakta olan yatırımlar	-	3.524	-	(3.524)	-
	11.289.468	4.500.641	(1.341.299)	26.155	14.474.965
Birikmiş amortisman:					
Binalar	220.704	156.535	-	-	377.239
Tesis, makine ve cihazlar	1.714	2.600	-	-	4.314
Taşıtlar	487.431	423.432	(531.295)	-	379.568
Demirbaşlar	743.881	402.349	(4.082)	-	1.142.148
Özel maliyetler	5.633	1.880	-	-	7.513
	1.459.363	986.796	(535.377)	-	1.910.782
Net defter değeri	9.830.105				12.564.183

Şirket'in maddi duran varlıklar üzerinde rehin, ipotek ve kısıtlamaları Not 22'de açıklanmıştır. Şirket'in aktifleştirilen borçlanma maliyeti bulunmamakta olup amortismanların gider yerlerine göre dağılımı Not 39'da açıklanmıştır. Şirket'in 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla sabit kıymetler üzerindeki sigorta teminat tutarı 100.052.482 TL'dir.

Faturamatik Elektronik Para ve Ödeme Kuruluşu Anonim Şirketi

31 Aralık 2020 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolara ilişkin notlar
(Para birimi - Türk Lirası (TL))

19. Maddi olmayan duran varlıklar

	1 Ocak 2020	Girişler	Çıkışlar	Transferler	31 Aralık 2020
Maliyet:					
Haklar	30.561	2.119	-	-	32.680
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	173.042	-	-	-	173.042
	203.603	2.119	-	-	205.722
Birikmiş amortisman:					
Haklar	5.660	5.080	-	-	10.740
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	91.596	25.318	-	-	116.914
	97.256	30.398			127.654
Net defter değeri	106.347				78.068

	1 Ocak 2019	Girişler	Çıkışlar	Transferler	31 Aralık 2019
Maliyet:					
Haklar	8.681	21.880	-	-	30.561
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	171.378	1.664	-	-	173.042
Kuruluş ve örgütlenme giderleri	1.964	-	(1.964)	-	-
	182.023	23.544	(1.964)		203.603
Birikmiş amortisman:					
Haklar	3.567	2.093	-	-	5.660
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	64.310	27.286	-	-	91.596
	67.877	29.379			97.256
Net defter değeri	114.146				106.347

20. Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

Şirket'in dönem sonları itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçları aşağıda açıklanmıştır.

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	215.166	424.676
Personele borçlar	-	-
Toplam	215.166	424.676

21. Devlet teşvik ve yardımları

Bulunmamaktadır.

Faturamatik Elektronik Para ve Ödeme Kuruluşu Anonim Şirketi

31 Aralık 2020 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolara ilişkin notlar
(Para birimi - Türk Lirası (TL))

22. Kısa vadeli karşılıklar

Şirket'in dönem sonları itibarıyla karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükleri aşağıda açıklanmıştır.

i) Karşılıklar

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Diğer kısa vadeli karşılıklar	1.478.688	711.747
<i>Komisyon gider karşılıkları</i>	<i>416.334</i>	<i>447.844</i>
<i>Temsilci prim karşılığı</i>	<i>725.352</i>	<i>201.872</i>
<i>Dava karşılığı</i>	<i>320.447</i>	<i>62.031</i>
<i>Diğer borç ve gider karşılıkları</i>	<i>16.555</i>	<i>-</i>
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	263.716	232.888
<i>İzin karşılıkları</i>	<i>263.716</i>	<i>232.888</i>
Toplam	1.742.404	944.635

İzin karşılıklarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
Çalışanlara sağlanan faydalar (izin karşılığı)		
1 Ocak tarihi itibarıyla	232.888	177.754
Yıl içinde ayrılan karşılık	30.828	55.134
Konusu kalmayan karşılıklar	-	-
31 Aralık tarihi itibarıyla	263.716	232.888

Dava karşılığına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
Diğer kısa vadeli karşılıklar (dava karşılıkları)		
1 Ocak tarihi itibarıyla	62.031	24.958
Yıl içinde ayrılan karşılık	258.416	37.073
Konusu kalmayan karşılıklar	-	-
31 Aralık tarihi itibarıyla	320.447	62.031

Dava karşılıkları finansal durum tablosu tarihi itibarıyla Şirket aleyhine açılan davaların riskine göre belirlenmektedir. Riskin belirlenmesinde Şirket aleyhine açılan geçmişteki davaların sonuçları göz önünde bulundurulmaktadır. Şirket, davalara ilişkin ilgili avukatlarının görüşleri doğrultusunda ve geçmişte aynı nitelikte olup sonuçlanmış emsal davaların değerlendirilmesi neticesinde 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla ayrılması gereken dava karşılığı yukarıdaki şekildedir.

Şirket'in olağan ticari faaliyet döngüsü dikkate alındığında, vadesi bu olağan ticari faaliyet döngüsünün dışına sarkan ticari alacakları için, ticari alacağın idari ve/veya kanuni takipte olması, teminatlı veya teminatsız olması, objektif bir bulgu vb. durumları da değerlendirmek suretiyle şüpheli alacak karşılığı ayrılmaktadır. 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla ekli finansal tablolarda 277.956 TL şüpheli ticari alacak karşılığı (Not: 10), 221.876 TL şüpheli diğer alacak karşılığı (Not: 11) ayrılmıştır. (31 Aralık 2019: 277.956 TL şüpheli ticari alacak karşılığı, 221.876 TL şüpheli diğer alacak karşılığı ayrılmıştır.)

Faturamatik Elektronik Para ve Ödeme Kuruluşu Anonim Şirketi

31 Aralık 2020 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolara ilişkin notlar
(Para birimi - Türk Lirası (TL))

22. Kısa vadeli karşılıklar (devamı)**ii) Teminat, rehin, ipotek ve kefaletler**

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Verilen teminat mektupları (*)	43.126.500	58.665.600
Verilen ipotekler	39.000.000	39.000.000
Verilen kefaletler	1.311.300	27.561.300
Toplam	83.437.800	125.226.900

(*) Kurumlara verilen teminat mektuplarından oluşmaktadır.

Dönem sonları itibarıyla Şirket'in verilen teminat, rehin, ipotek ve kefalet pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

(Tüm tutarlar TL'dir)	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	77.320.000	97.665.600
<i>Teminat</i>	<i>38.320.000</i>	<i>58.665.600</i>
<i>İpotek</i>	<i>39.000.000</i>	<i>39.000.000</i>
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	6.117.800	27.561.300
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Şirket Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	6.117.800	27.561.300
<i>Kefalet</i>	<i>1.311.300</i>	<i>27.561.300</i>
<i>-Teminat</i>	<i>4.806.500</i>	<i>-</i>
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
Toplam	83.437.800	125.226.900

Faturamatik Elektronik Para ve Ödeme Kuruluşu Anonim Şirketi

31 Aralık 2020 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolara ilişkin notlar
(Para birimi - Türk Lirası (TL))

22. Kısa vadeli karşılıklar (devamı)

ii) Teminat, rehin, ipotek ve kefaletler (devamı)

Dönem sonları itibarıyla Şirket'in alınan teminat, rehin, ipotek ve kefalet pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Alınan teminat mektupları (*)	2.163.000	2.133.000
Alınan teminat senetleri (**)	634.946	674.946
Alınan teminat rehinlerinden borçlar (***)	115.000	197.500
Alınan teminat ipoteklerinden borçlar (****)	570.000	480.000
Alınan kefaletler (*****)	115.757.500	115.757.500
Toplam	119.240.446	119.242.946

(*) Temsilcilerden alınan teminat mektuplarından oluşmaktadır.

(**) Temsilcilerden alınan teminat senetlerinden oluşmaktadır.

(***) Temsilcilerden alınan araç rehinlerinden oluşmaktadır.

(****) Temsilcilerden alınan gayrimenkul ipoteklerinden oluşmaktadır.

(*****) İlişkili taraflardan alınan kefaletlerden oluşmaktadır.

23. Taahhütler

Şirket'in dönem sonları itibarıyla Taahhütleri bulunmamaktadır.

24. Uzun vadeli karşılıklar

Kıdem tazminatı karşılığı:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Kıdem tazminatı karşılığı	299.011	208.295
Toplam	299.011	208.295

Yürürlükteki İş Kanunu hükümleri uyarınca, çalışanlardan kıdem tazminatına hak kazanacak şekilde iş sözleşmesi sona erenlere, hak kazandıkları yasal kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü vardır. Bu tazminatlar işten ayrılma veya çıkarılma tarihindeki ücret esas alınarak çalışılan her yıl için 30 günlük ücret üzerinden hesaplanmaktadır. 1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı 7.639 TL (1 Ocak 2019: 6.730 TL) tavanına tabidir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, Şirket'in çalışanların emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahminine göre hesaplanır. TMS 19 ("Çalışanlara Sağlanan Faydalar"), Şirket'in yükümlülüklerini tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Buna uygun olarak, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir.

Faturamatik Elektronik Para ve Ödeme Kuruluşu Anonim Şirketi

31 Aralık 2020 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolara ilişkin notlar
(Para birimi - Türk Lirası (TL))

24. Uzun vadeli karşılıklar (devamı)**Kıdem tazminatı karşılığı: (devamı)**

Esas varsayım, her hizmet yılı için azami yükümlülüğün enflasyona paralel olarak artmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla karşılıklar yıllık %7,20 enflasyon oranı ve %5,06 iskonto oranı varsayımına göre hesaplanmıştır (31 Aralık 2019: % 3,70 iskonto oranı).

Kıdem tazminatı karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
1 Ocak	208.295	266.908
Faiz gideri	10.541	9.885
Dönem içerisindeki artış	122.287	68.877
Dönem içerisindeki ödemeler	(219.384)	(209.777)
Aktüeryal kayıpları / (kazançları)	177.272	72.402
31 Aralık tarihi itibarıyla	299.011	208.295

Şirket'in kıdem tazminatı karşılığı gider yerlerine göre satılan malın maliyeti, pazarlama, satış ve dağıtım gideri ve genel yönetim gideri hesabında muhasebeleştirilmiştir.

25. Cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar ve borçlar

Şirket'in 31 Aralık 2020 tarihi itibarı ile 76.477 TL cari dönem vergisi varlığı bulunmaktadır. (31 Aralık 2019 66.901 TL)

26. Diğer varlıklar ve diğer kısa vadeli yükümlülükler**a) Diğer varlıklar**

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Kdv alacakları	27.849	-
Hakediş gelir tahakkukları	4.862	-
İş avansları	2.918	5.968
Toplam	35.629	5.968

b) Diğer kısa vadeli yükümlülükler

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Vergi cezaları	1.030	-
Diğer	-	93.763
Toplam	1.030	93.763

Faturamatik Elektronik Para ve Ödeme Kuruluşu Anonim Şirketi

31 Aralık 2020 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolara ilişkin notlar
(Para birimi - Türk Lirası (TL))

27. Özkaynaklar**a) Sermaye**

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Şirket'in sermayesi her biri 100 TL nominal değeri olan 110.000 adet (31 Aralık 2019: 110.000 adet her biri 100 TL) hissedenden oluşmaktadır. Şirket'in sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020		31 Aralık 2019	
	Pay (%)	TL	Pay (%)	TL
Sermaye				
Cihan Kaleli	65	7.150.000	65	7.150.000
Tufan Kaleli	35	3.850.000	35	3.850.000
Toplam	100	11.000.000	100	11.000.000

b) Karşılıklı iştirak sermaye düzeltmesi

Şirket'in dönem sonları itibarıyla karşılıklı iştirak sermaye düzeltmesi bulunmamaktadır.

c) Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Açılış	(313.721)	(255.799)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları (aktüeryal kayıp)	(177.272)	(72.402)
Vergi etkisi	35.454	14.480
Toplam	(455.539)	(313.721)

d) Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler yasal yedeklerden oluşmaktadır. Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre birinci, tertip yasal yedekler, Şirket'in ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşıncaya kadar, kanuni net karın %5'i olarak ayrılır. İkinci yasal yedekler ödenmiş sermayesinin %50'sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir, bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir.

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Yasal yedekler	1.016.477	871.248
Toplam	1.016.477	871.248

Faturamatik Elektronik Para ve Ödeme Kuruluşu Anonim Şirketi

31 Aralık 2020 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolara ilişkin notlar
(Para birimi - Türk Lirası (TL))

27. Özkaynaklar (devamı)**e) Geçmiş yıl karları**

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Diğer geçmiş yıl karları	9.087.237	7.090.544
Toplam	9.087.237	7.090.544

g) Diğer hususlar

	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
Sermaye	11.000.000	11.000.000
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler	(455.539)	(313.721)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	1.016.477	871.248
Geçmiş yıl karları	9.087.237	7.090.544
Net dönem karı	1.018.282	2.662.280
Toplam özkaynaklar	21.666.457	21.310.351

28. Hasılat ve satışların maliyeti

	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
Yurtiçi satışlar	41.403.744	35.662.210
Diğer satışlar	329.452	517.655
Satıştan iadeler (-)	(32.394)	(16.535)
Net satışlar	41.700.802	36.163.330
Satılan hizmet maliyeti (-)	(26.674.279)	(20.202.253)
Satılan hizmet maliyeti (-)	(26.674.279)	(20.202.253)
Brüt kar	15.026.523	15.961.077

Faturamatik Elektronik Para ve Ödeme Kuruluşu Anonim Şirketi

31 Aralık 2020 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolara ilişkin notlar
(Para birimi - Türk Lirası (TL))

28. Hasılat ve satışların maliyeti

Satılan hizmet maliyeti detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Aralık 2020	1 Ocak – 31 Aralık 2019
<i>Hakediş Giderleri</i>	(8.724.035)	(7.461.493)
<i>Pos Komisyon Giderleri</i>	(6.105.001)	(4.534.395)
<i>Fatura Ödeme Komisyon Giderleri</i>	(5.897.471)	(2.756.895)
<i>Personel giderleri</i>	(2.147.573)	(3.427.081)
<i>Çağrı Merkezi Giderleri</i>	(1.383.841)	(403.196)
<i>Pos Aidat Giderleri</i>	(714.819)	(66.843)
<i>Prim Giderleri</i>	(533.790)	(268.816)
<i>Cihaz Giderleri</i>	(457.688)	(356.658)
<i>Kiralama Giderleri</i>	(369.019)	(265.734)
<i>Yemek Giderleri</i>	(46.238)	(24.912)
<i>Haberleşme Giderleri</i>	(46.122)	(21.499)
<i>Su, elektrik ve doğalgaz giderleri</i>	(29.665)	(12.702)
<i>Ulaşım Giderleri</i>	(25.424)	(9.379)
<i>Destek Hizmet Giderleri</i>	(18.857)	(3.363)
<i>Küçük Demirbaş Giderleri</i>	(7.246)	(5.640)
<i>Komisyon Giderleri</i>	(7.157)	(427.631)
<i>Bakım ve onarım giderleri</i>	(4.077)	-
<i>Tahsilat Hizmet Giderleri</i>	(3.386)	(9.272)
<i>Konaklama Giderleri</i>	(1.836)	(1.271)
<i>Kırtasiye giderleri</i>	(1.065)	-
<i>Taşıt Giderleri</i>	(1.007)	(2.558)
<i>Diğer</i>	(148.962)	(142.915)
Satılan hizmet maliyeti	(26.674.279)	(20.202.253)

31 Aralık 2020 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolara ilişkin notlar
(Para birimi - Türk Lirası (TL))

29. Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri ve genel yönetim giderleri

	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	(3.655.681)	(4.441.267)
Personel giderleri	(2.203.178)	(2.727.499)
Reklam, ilan ve afiş giderleri	(241.774)	(307.942)
Amortisman giderleri	(203.830)	(180.822)
Bayilik satış giderleri	(191.297)	(139.734)
Taşıt yakıt giderleri	(141.755)	(274.308)
Yemek giderleri	(113.881)	(124.956)
Bakım ve onarım giderleri	(73.354)	(181.683)
Temsil, ağırlama ve reklam giderleri	(69.962)	(28.871)
Temsilci anket ve ölçümlleme giderleri	(62.570)	-
Vergi, resim ve harç giderleri	(37.983)	(15.117)
Sigorta giderleri	(11.000)	-
Araç kiralama giderleri	(8.808)	(146.348)
Sağlık giderleri	(2.621)	-
Diğer giderler	(293.668)	(313.987)
Genel yönetim giderleri	(8.803.297)	(7.844.107)
Personel giderleri	(4.339.510)	(3.356.968)
Huzur hakkı giderleri	(1.472.239)	(1.210.607)
Amortisman giderleri	(1.118.310)	(997.983)
Vergi, resim ve harç giderleri	(276.244)	(287.575)
Müşavirlik giderleri	(234.349)	(108.785)
Bakım ve onarım giderleri	(144.025)	(113.066)
Posta ve kargo giderleri	(105.480)	(129.108)
Yemek giderleri	(102.094)	(213.772)
Haberleşme giderleri	(61.840)	(67.311)
Su, elektrik ve doğalgaz giderleri	(53.101)	(99.666)
Temsil, ağırlama ve reklam giderleri	(46.914)	(56.341)
Taşıt yakıt giderleri	(32.961)	(33.379)
Sigorta giderleri	(26.064)	(55.451)
Küçük Demirbaş giderleri	(25.187)	(99.674)
Kırtasiye giderleri	(19.008)	(64.050)
Organizasyon giderleri	(6.515)	(18.209)
Matbaa giderleri	(1.653)	(470)
Ceza giderleri	(1.534)	(9.357)
Reklam, ilan ve afiş giderleri	(1.276)	(55.965)
Araç kiralama giderleri	(1.148)	(6.947)
Diğer giderler	(733.845)	(859.421)
Toplam faaliyet giderleri	(12.458.978)	(12.285.374)

30. Niteliklerine göre giderler

Amortisman ve itfa payı giderlerinin gelir tablosu hesaplarına kaydedildiği tutarlar aşağıda belirtilmiştir.

	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	(203.830)	(180.822)
Genel yönetim giderleri (-)	(1.118.310)	(997.983)
Toplam	(1.322.140)	(1.178.805)

Faturamatik Elektronik Para ve Ödeme Kuruluşu Anonim Şirketi

31 Aralık 2020 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolara ilişkin notlar
(Para birimi - Türk Lirası (TL))

30. Niteliklerine göre giderler (devamı)

Personel giderlerinin gelir tablosu hesaplarına kaydedildiği tutarlar aşağıda belirtilmiştir.

	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
Satılan hizmet maliyeti (-)	(2.147.573)	(3.427.081)
Genel yönetim giderleri (-)	(4.339.510)	(3.356.968)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	(2.203.178)	(2.727.499)
Toplam	(8.690.261)	(9.511.548)

31. Esas faaliyetlerden diğer gelirler / (giderler)

	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
Esas faaliyetlerden diğer gelirler		
Temsilcilerden yapılan mükerrer tahsilatlar	188.877	-
Promosyon Gelirleri	144.068	67.077
İade gelirleri	113.501	66.977
Yansıtma gelirleri	95.502	-
Damga vergisi gelirleri	-	33.613
Prim İptal Gelirleri	-	12.992
Teşvik ve destek gelirleri	-	8.405
Sayım ve tesellüm fazlalık gelirleri	-	-
Yansıtma bedeli gelirleri	-	-
Kur farkı geliri	5	-
Diğer gelirler	70.929	4.164
Toplam	612.882	193.228

	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)		
Bağış ve yardımlar	(648.132)	(313.350)
Dava karşılığı gideri	(258.416)	(37.073)
İdari para ve ceza giderleri	(195.760)	(120.041)
Temsilcilere yapılan mükerrer ödemeler	(160.042)	-
Şüpheli Alacaklar Karşılık Gideri	-	(131.683)
Sayım ve tesellüm noksanlıkları	-	(807)
Kur farkı gideri	(76)	-
Diğer giderler	(178.988)	(54.808)
Toplam	(1.441.414)	(657.762)

32. Yatırım faaliyetlerden gelirler / (giderler)

	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
Yatırım faaliyetlerinden gelirler		
Sabit kıymet satış karları	137.908	577.972
Yatırım amaçlı gayrimenkuller kira gelirleri	120.678	88.398
Toplam	258.586	666.370

Faturamatik Elektronik Para ve Ödeme Kuruluşu Anonim Şirketi

31 Aralık 2020 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolara ilişkin notlar
(Para birimi - Türk Lirası (TL))

32. Yatırım faaliyetlerden gelirler / (giderler) (devamı)

	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)		
Sabit kıymet satış zararı	(138.953)	(49.744)
Toplam	(138.953)	(49.744)

33. Finansman giderleri (-)

	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
Finansman giderleri (-)		
Teminat mektubu gideri	(224.225)	(199.707)
Kıdem tazminatı faiz gideri	(10.541)	(9.885)
Faiz giderleri	-	(526)
Banka, çek masraf giderleri	(1.581)	(9.761)
Diğer giderler	(10.018)	(16.488)
Toplam	(246.365)	(236.367)

34. Satış amacıyla elde tutulan duran varlıklar ve durdurulan faaliyetler

Şirket'in dönem sonları itibarıyla satış amacıyla elde tutulan duran varlıklar ve durdurulan faaliyetleri bulunmamaktadır.

35. Gelir vergileri

Şirket'in vergi gideri (veya geliri) cari dönemler kurumlar vergisi gideri ve ertelenmiş vergi giderinden (veya geliri) oluşmaktadır.

	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
Cari dönem yasal vergi karşılığı (-)	(666.917)	(968.933)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	72.918	39.785
Toplam	(593.999)	(929.148)
	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Cari dönem yasal vergi karşılığı	666.917	968.933
Peşin ödenen vergiler (-)	(743.394)	(1.035.834)
İade edilebilir vergi	(76.477)	(66.901)

Faturamatik Elektronik Para ve Ödeme Kuruluşu Anonim Şirketi

31 Aralık 2020 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolara ilişkin notlar
(Para birimi - Türk Lirası (TL))

35. Gelir vergileri

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Vergi öncesi kar	1.612.281	3.591.428
Yasal vergi oranı üzerinden hesaplanan dönem vergi gideri	(354.702)	(790.114)
Vergi etkisi:		
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(318.057)	(617.642)
İndirim istisna	81.977	-
Yasal vergi oranındaki değişikliğin ertelenmiş vergi üzerindeki etkisi	(3.217)	478.608
Gelir tablosundaki vergi karşılığı gideri	(593.999)	(929.148)

Cari dönem yasal vergi karşılığı;

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

Vergiye tabi, kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi, ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve yurtiçinde yerleşik şirketlerden alınan temettüler, vergiye tabi olmayan gelirler ve kullanılan yatırım indirimleri düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

Geçerli olan kurumlar vergisi oranları;

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

Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve vergiden istisna kazançlar, vergiye tabi olmayan gelirler ve diğer indirimler (varsa geçmiş yıl zararları ve tercih edildiği takdirde kullanılan yatırım indirimleri) düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

21 Haziran 2016 tarih ve 26205 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu’na göre; kurumlar vergisi, kurum kazancı üzerinden %20 oranında hesaplanmaktadır. Ancak Kurumlar Vergisi Kanunu’na eklenen Geçici 10’ncu madde uyarınca %20’lik oran, kurumların 2018, 2019 ve 2020 yılı vergilendirme dönemlerine (özel hesap dönemi tayin edilen kurumlar için ilgili yıl içinde başlayan hesap dönemlerine) ait kurum kazançları için %22 olarak uygulanacaktır.

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden %20 oranında (2018, 2019 ve 2020 yılı vergilendirme dönemleri için %22) geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 14 üncü gününe kadar beyan edip on yedinci 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 işe bu tutar nakden iade alınabileceği gibi mahsup edilebilirler.

31 Aralık 2020 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolara ilişkin notlar
(Para birimi - Türk Lirası (TL))

35. Gelir vergileri (devamı)

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

Türkiye'de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Şirket ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yılın 1-30 Nisan tarihleri arasında vergi beyannamelerini hazırlamaktadır. Vergi Dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilir.

Gelir vergisi stopajı;

Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılmaması durumunda kar payı elde eden ve bu kar paylarını kurum kazancına dahil ederek beyan eden tam mükellef kurumlara ve yabancı şirketlerin Türkiye'deki şubelerine dağıtılanlar hariç olmak üzere kar payları üzerinden ayrıca gelir vergisi stopajı hesaplanması gerekmektedir. Gelir vergisi stopajı 24 Nisan 2003 – 22 Temmuz 2006 tarihleri arasında tüm şirketlerde %10 olarak uygulanmıştır. Bu oran, 22 Temmuz 2006 tarihinden itibaren, 2006/10731 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile %15 olarak uygulanmıştır. Dağıtılmayıp sermayeye ilave edilen kar payları gelir vergisi stopajına tabi değildir.

Ertelenmiş vergi

Şirket vergiye esas yasal finansal tabloları ile TMS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklarından kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğünü muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas finansal tablolar ile TMS'ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup aşağıda belirtilmiştir.

1 Ocak 2018 tarihinden itibaren 3 yıl için geçerli vergi oranı %22 olarak değiştiği için 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla ertelenmiş vergi hesaplanmasında, 1 yıl içinde (2020 yılı içinde) gerçekleşmesi / kapanması beklenen geçici farklar için %22 vergi oranı kullanılmıştır. Ancak, 2021 yılından sonrası geçerli kurumlar vergisi oranı %20 olduğu için, 2021 sonrası gerçekleşmesi / kapanması beklenen geçici farklar için %20 vergi oranı kullanılmıştır. Ertelenmiş vergiye ve kurumsal vergiye baz teşkil eden kalemler aşağıda belirtilmiştir.

	31 Aralık 2020		31 Aralık 2019	
	Birikmiş geçici farklar	Ertelenmiş vergi varlıkları/ (yükümlülükleri)	Birikmiş geçici farklar	Ertelenmiş vergi varlıkları/ (yükümlülükleri)
Şüpheli alacak karşılığı	499.832	109.963	402.333	88.513
Amortisman düzeltmesi	(181.078)	(36.216)	(206.804)	(41.361)
Dava karşılığı	320.447	70.498	62.031	13.647
İzin karşılığı	263.716	58.018	232.888	51.235
Kıdem tazminatı karşılığı	299.011	59.803	208.295	41.660
Ertelenmiş vergi varlığı / (yükümlülüğü) Net		262.066		153.694

Faturamatik Elektronik Para ve Ödeme Kuruluşu Anonim Şirketi

31 Aralık 2020 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolara ilişkin notlar
(Para birimi - Türk Lirası (TL))

35. Gelir vergileri (devamı)**Ertelenmiş vergi (devamı)**

Ertelenmiş vergi varlık / (yükümlülüklerinin) hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
1 Ocak	153.694	99.429
Gelir tablosu ile ilişkilendirilen	72.918	39.785
Diğer kapsamlı gelir/gidere yansıtılan	35.454	14.480
31 Aralık	262.066	153.694

36. Pay başına kazanç/(kayıp)

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Dönem karı	1.612.281	2.662.280
Çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	110.000	110.000
Hisse başına kar	14,66	24,20

37. İlişkili taraflar açıklamaları

İlişkili taraflardan ticari alacaklar	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Satpa İletişim Hizmetleri Pazarlama Tic.Ltd.Şti.	477.809	673.292
Alomatik Müşteri Hizmetleri Ltd. Şti.	136.163	3.776
Kaleli İletişim-Tufan Kaleli	71.631	15.974
Sigortalar Burada Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş.	8.421	7.797
Cisoft Yazılım Ticaret Limited Şirketi	745	-
Ortak Marketim Sanal Mağazacılık Ltd.Şti	743	109
Sinerji Holding A.Ş.(eski ünvanı-Turkuaz Holding A.Ş.) (*)	-	135
Cihan Kaleli	-	470
Toplam	695.512	701.553

(*) 9 Mart 2020 tarihinde Turkuaz Holding A.Ş. Sinerji Holding A.Ş. olarak ünvanını değiştirmiştir.

İlişkili taraflara ticari borçlar	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Satpa İletişim Hizmetleri Pazarlama Tic.Ltd.Şti.	232.350	4.104
Sigortalar Burada Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş.	116.320	21.673
Kaleli İletişim-Tufan Kaleli	72.150	181.403
Ortak Marketim Sanal Mağazacılık Ltd.Şti	9.402	13.725
Alomatik Müşteri Hizmetleri Ltd. Şti.	-	1.000
Cihan Kaleli	-	1
Toplam	430.222	221.906

Faturamatik Elektronik Para ve Ödeme Kuruluşu Anonim Şirketi

31 Aralık 2020 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolara ilişkin notlar
(Para birimi - Türk Lirası (TL))

37. İlişkili taraflar açıklamaları (devamı)

İlişkili taraflara diğer borçlar		31 Aralık 2020	31 Aralık 2019		
Cihan Kaleli		688	-		
Toplam		688	-		
İlişkili taraf işlemleri		Alımlar			
1 Ocak-31 Aralık 2020	Hizmet	Sabit Kıymet Alışları	Diğer	Toplam	
Alomatik Müşteri Hizmetleri Ltd.Şti.	1.496.855	-	-	1.496.855	
Ortak Marketim Sanal Mağazacılık Ltd.Şti	100.768	-	-	100.768	
Sigortalar Burada Sig.Arac.Hizm.A.Ş.	-	-	6.218	6.218	
Kale İletişim-Tufan Kaleli	7.722	-	-	7.722	
Satpa İlet.Hizm.Pa.Tic.Ltd.Şti.	-	46.287	201.008	247.295	
Toplam		1.605.345	46.287	207.226	1.858.858
1 Ocak-31 Aralık 2019		Hizmet	Sabit Kıymet Alışları	Diğer	Toplam
Alomatik Müşteri Hizmetleri Ltd.Şti.	401.000	-	-	-	401.000
Sigortalar Burada Sig.Arac.Hizm.A.Ş.	55.595	-	-	-	55.595
Kale İletişim-Tufan Kaleli	39.007	-	-	-	39.007
Satpa İlet.Hizm.Pa.Tic.Ltd.Şti.	106.183	81.193	-	-	187.377
Toplam		601.785	81.193	-	682.979
İlişkili taraf işlemleri		Satımlar			
1 Ocak-31 Aralık 2020	Hizmet	Kira	Diğer	Toplam	
Satpa İlet.Hizm.Pa.Tic.Ltd.Şti.	69.738	20.700	159.710	250.148	
Sinerji Holding A.Ş.(eski ünvanı-Turkuaz Holding A.Ş.)	-	11.695	592	12.287	
Alomatik Müşteri Hizmetleri Ltd.Şti.	-	13.800	1.749	15.549	
Sigortalar Burada Sig.Arac.Hizm.A.Ş.	-	34.285	20.707	54.992	
Cisoft Yaz.Tic.Ltd.Şti.	-	2.760	592	3.352	
Ortak Marketim Sanal Mağ.Ltd.Şti.	-	2.760	679	3.439	
Kale İletişim-Tufan Kaleli	-	4.410	1.618	6.028	
Toplam		69.738	90.410	185.647	345.795

Faturamatik Elektronik Para ve Ödeme Kuruluşu Anonim Şirketi

31 Aralık 2020 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolara ilişkin notlar
(Para birimi - Türk Lirası (TL))

37. İlişkili taraflar açıklamaları (devamı)

1 Ocak-31 Aralık 2019	Hizmet	Kira	Diğer	Toplam
Turkuaz Holding A.Ş.	19.364	8.475	-	27.839
Alomatik Müşteri Hizmetleri Ltd. Şti.	-	12.000	17.149	29.149
Sigortalar Burada Sig.Arac.Hizm.A.Ş.	-	12.000	3.550	15.550
Cisoft Yaz.Tic.Ltd.Şti.	-	2.400	-	2.400
Ortak Marketim Sanal Mağazacılık Ltd.Şti.	-	2.400	-	2.400
Kaleli İletişim-Tufan Kaleli	-	3.600	1.757	5.357
Satpa İletişim Hizmetleri Pazarlama Tic.Ltd.Şti.	128.275	19.500	24.219	171.994
Toplam	147.639	60.375	46.674	254.688

Üst yönetim kadrosuna ait ücretler ve menfaatler toplamı

31 Aralık 2020 itibarıyla, üst düzey yöneticilere cari dönemde sağlanan ücret ve benzeri menfaatlerin toplamı 1.472.239 TL'dir. (31 Aralık 2019: 1.210.607 TL'dir.)

38. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi

Sermaye risk yönetimi

Şirket, sermaye yönetiminde, bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanılarak karlılığını arttırmayı hedeflemektedir. Şirket'in 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, pay ihracı yoluyla dengede tutulması amaçlanmaktadır.

Finansal risk yönetimi

Şirket, faaliyetlerinden dolayı çeşitli finansal risklere maruz kalmaktadır. Bu riskler; piyasa riski, kredi riski ve likidite riskidir. Şirket'in genel risk yönetimi programı, finansal piyasaların değişkenliğine bağlı muhtemel olumsuz gelişmelerin, finansal performans üzerindeki etkilerini asgari seviyeye indirmeye yoğunlaşmaktadır.

Piyasa Riski

Şirket'in karşılaştığı piyasa riskleri duyarlılık analizleri ile ölçülmektedir.

Faiz oranı riski

Şirket'in değişken faizli kredisi ya da sabit faizli uzun vadeli kredisi bulunmamaktadır.

Döviz kuru riski

Yabancı para cinsinden işlemler kur riskinin oluşmasına sebebiyet verir. Kur riski ileride oluşacak ticari işlemler, kayda alınan aktif ve pasif arasındaki dengesizlikten oluşmaktadır. Şirket'in dövizli hesabı bulunmamaktadır.

Kredi riski

Finansal araçları elde bulundurmak, karşı tarafların yükümlülüklerini yerine getirmeme riskini de taşımaktadır. Ticari ve diğer alacaklar Şirket politikaları ve prosedürleri dikkate alınarak değerlendirilmekte ve bu doğrultuda ve gerektiği durumlarda ticari alacaklarda TFRS 9 Beklenen Kredi Zararı karşılığı ayrılmaktadır.

31 Aralık 2020 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolara ilişkin notlar
(Para birimi - Türk Lirası (TL))

38. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

31 Aralık 2020	Alacaklar		Diğer alacaklar		
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		
	İlişkili Taraflar	Diğer Taraflar	İlişkili Taraflar	Diğer Taraflar	Bankalardaki Mevduat
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	695.512	4.450.434	-	500.017	21.016.606
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş yada değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	695.512	4.450.434		500.017	21.016.606
B. Koşulların yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	277.956	-	221.876	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(277.956)	-	(221.876)	-
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
-Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

31 Aralık 2019	Alacaklar		Diğer alacaklar		
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		
	İlişkili Taraflar	Diğer Taraflar	İlişkili Taraflar	Diğer Taraflar	Bankalardaki Mevduat
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	701.553	1.596.350	-	262.141	17.315.136
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş yada değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	701.553	1.596.350	-	262.141	17.315.136
B. Koşulların yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	277.956	-	221.876	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(277.956)	-	(221.876)	-
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
-Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

Faturamatik Elektronik Para ve Ödeme Kuruluşu Anonim Şirketi

31 Aralık 2020 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolara ilişkin notlar
(Para birimi - Türk Lirası (TL))

38. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

Likidite riski

İhtiyatlı likidite riski yönetimi, yeterli ölçüde nakit ve nakit benzerleri tutmayı ve piyasa pozisyonlarını kapatabilme gücünü ifade eder.

Şirket'in 5.049.581 TL tutarındaki alınan depozito ve teminatları dışında önemli tutarda uzun vadeli finansal yükümlülüğü bulunmamaktadır. Tüm finansal yükümlülüklerin taşınan değerleri kontrata dayalı ödenecek indirgenmemiş nakit akışlarına eşittir, bu nedenle likidite tablosu verilmemiştir.

31 Aralık 2020					
	Defter	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı	1 yıldan	1 - 5 yıl	5 yıl
Beklenen Vadeler	değeri	(I+II+III)	kısa (I)	arası (II)	ve üzeri (III)
Finansal borçlanmalar	61.520	61.520	61.520	-	-
Ticari borçlar	2.252.835	2.252.835	2.252.835	-	-
Diğer borçlar	22.022.751	22.022.751	16.973.170	5.049.581	-
Toplam yükümlülükler	24.337.106	24.337.106	19.287.525	5.049.581	-
31 Aralık 2019					
	Defter	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı	1 yıldan	1 - 5 yıl	5 yıl
Beklenen Vadeler	Değeri	(I+II+III)	kısa (I)	arası (II)	ve üzeri (III)
Finansal borçlanmalar	54.842	54.842	54.842	-	-
Ticari borçlar	1.841.028	1.841.028	1.841.028	-	-
Diğer borçlar	18.395.888	18.395.888	12.605.713	5.790.175	-
Toplam yükümlülükler	20.291.758	20.291.758	14.501.583	5.790.175	-

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri

Gerçeğe uygun değer, piyasa katılımcıları arasında ölçüm tarihinde olağan bir işlemde, bir varlığın satışından elde edilecek veya bir borcun devrinde ödenecek fiyat olarak tanımlanır.

Finansal araçların tahmini gerçeğe uygun değerleri, Şirket tarafından mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme metodları kullanılarak tespit edilmiştir. Gerçeğe uygun değerleri tahmininde ve piyasa verilerinin yorumlanmasında tahminler kullanılır. Buna göre, burada sunulan tahminler, Şirket'in bir güncel piyasa işleminde elde edebileceği tutarları göstermeyebilir.

Finansal varlıklar -- Nakit benzerleri, ticari alacaklar ve diğer alacakların, kısa vadeli olmaları ve kredi kaybının önemsenmeyecek ölçüde olmasından dolayı, gerçeğe uygun değerlerin taşınan değerlerine yakın olduğu kabul edilir.

31 Aralık 2020 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolara ilişkin notlar
(Para birimi - Türk Lirası (TL))

38. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri (devamı)

Finansal yükümlülükler -- Ticari borçların ve diğer parasal yükümlülüklerin, kısa vadeli olmasından dolayı, rayiç değerlerin taşınan değerlerine yakın olduğu kabul edilir. Uzun vadeli sabit faizli banka kredilerinin, bilanço tarihi itibarıyla geçerli olan sabit faiz oranı ile değerlendirildiğinde, rayiç değerinin taşınan değere yakın olduğu görülmüştür. Kısa vadeli kredilerinin ise vadelerinin kısa olması nedeniyle taşınan değerlerinin rayiç değeri yansıttığı varsayılmaktadır.

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

- Birinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, birinin aynı varlık ve yükümlülükler için aktif piyasada işlem gören borsa fiyatlarından değerlendirilmiştir.
- İkinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, ilgili varlık ya da yükümlülüğün birinci seviyede belirtilen borsa fiyatından başka direk ya da indirek olarak piyasada gözlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değerlendirilmiştir.
- Üçüncü seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, varlık ya da yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlenebilir bir veriye dayanmayan girdiler değerlendirilmiştir.

Şirket'in gerçeğe uygun değerleriyle gösterilen finansal varlık ve yükümlülükleri bulunmamaktadır. (31 Aralık 2019: Bulunmamaktadır.)

Şirket yatırım amaçlı gayrimenkullerini gerçeğe uygun değerleri üzerinden göstermektedir.

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

Finansal araçların tahmini gerçeğe uygun değerleri mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme yöntemleri kullanılarak belirlenir. Ancak, gerçeğe uygun değer tahmininde piyasa verilerinin yorumlanmasında takdir kullanılır. Sonuç olarak, burada sunulan tahminler, Şirket'in cari bir piyasa işleminde elde edebileceği değerlerin göstergesi olmayabilir.

39. Bilanço tarihinden sonraki olaylar

3 ve 15 Şubat 2021 tarihli olağanüstü genel kurul toplantı kararı ile ayrılması gereken yedek akçeler ayrıldıktan sonra, daha önceki yıllarda şirkette bırakılmış olan 2016 ve 2017 yılı karlarından, sırasıyla net 1.000.000 TL'nin ve 500.000 TL'nin pay sahiplerine payları oranında dağıtılmasına ve geriye kalan karın şirkette bırakılmasına karar verilmiştir. Kararlaştırılan temettü tutarı 2021 hesap döneminde dağıtılmıştır.

T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığı Vergi Denetim Kurulu Başkanlığı İstanbul Vergi Kaçakçılığı-4 Denetim Daire Başkanlığı E-12178747-000[A-8185]-A-8185 -25482 sayılı 8 Nisan 2021 tarihli defter belge isteme konulu yazısı ile Şirket'in 213 Sayılı Vergi Usul Kanununun 134 üncü maddesi uyarınca Şirket'in 2016 dönemine ait hesap ve işlemlerinin vergi kanunları yönünden incelenmesi üzere Şirket'in defter ve belgeleri talep edilmiştir.