

FATURAMATİK ELEKTRONİK PARA VE ÖDEME KURULUŞU A.Ş
1 OCAK-31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL
TABLolar VE BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

FATURAMATİK ELEKTRONİK PARA VE ÖDEME KURULUŞU' NUN
1 OCAK-31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT
BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

FATURAMATİK ELEKTRONİK PARA VE ÖDEME KURULUŞU A.Ş
Genel Kurulu'na

Görüş

Faturamatik Elektronik Para ve Ödeme Kuruluşu A.Ş' nin ("Şirket") 31 Aralık 2023 tarihli finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; kar 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 2023 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal performansını ve nakit akışlarını, Türkiye Muhasebe Standartlarına uygun olarak tüm önemli yönleriyle doğru ve gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

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) uygun olarak yürütülmüştür.

Bu standartlar kapsamında düzenlenen sorumluluklarımız raporumuzun Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları bölümünde detaylı bir şekilde açıklanmıştır.

KGK tarafından yayımlanan Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar ile finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili etik hükümlere uygun olarak Şirket'ten bağımsız bir şekilde, bu hükümler ve Etik Kurallara ilişkin üstlendiğimiz diğer etik sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir. Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

Diğer Hususlar

Şirket 31 Aralık 2022 döneminde başka bir denetim firması tarafından denetlenmiş olup, ilgili bağımsız denetim raporu 15 Mayıs 2023 tarihinde Sınırlı Olumlu Görüş olarak imzalanmıştır. Şirket'in 31 Aralık 2023 hesap dönemine ait finansal tablolarının bağımsız denetimi veya bunlara yönelik herhangi bir prosedürü uygulamak için görevlendirilmediğimizden, bir bütün olarak 31 Aralık 2023 dönemine ait finansal tablolara ilişkin bir denetim görüşü veya başka bir güvence vermemekteyiz.

Kilit Denetim Konuları

Kilit denetim konuları, cari döneme ait finansal tabloların bağımsız denetiminde meslekî muhakememize göre en çok önem arz eden konulardır.

Bu konuların, bir bütün olarak finansal tabloların bağımsız denetimi bağlamında ve bu tablolara ilişkin görüşümüzü oluştururken dikkate alınmış olması sebebiyle bu konular hakkında ayrıca bir görüş bildirmemekteyiz.

Kilit Denetim Konusu	Konunun Denetimde Nasıl Ele Alındığı
Hasılat	
Şirket 1 Ocak 2023 - 31 Aralık 2023 dönemi içerisinde 356.155.229 TL tutarında satış hasılatı elde etmiştir (31.12.2022: 141.030.166 TL).TFRS 15 hasılat standardına göre; satış gelirleri güvenilir bir şekilde ölçülebildiğinde ve işlemlerden kaynaklanan ekonomik faydalar Şirket tarafından elde edilecek olduğunda gerçeğe uygun değeriyle kaydedilmelidir. Hasılat, yıl içerisinde uygulanan stratejilerin sonuçlarının değerlendirilmesi ve performans takibi açısından ciddi öneme sahip olup, 31 Aralık 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait gelir tablosu açısından en önemli finansal tablo kalemidir. Belirtilmiş olan sebeplerle söz konusu satışların muhasebeleştirilmesi denetimimiz bakımından önemli bir konudur.	Mevcut denetim prosedürlerinin yanı sıra Şirket'in alacaklarının geri kazanılabilir tutarının doğrulanması için ticari alacakların tahsil ve takip sürecinin izlenmesi, kayda alınması ve değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığına ilişkin şirket kontrolleri test edilmiş ve önemli bir bulguya rastlanmamıştır. Bu kapsamda aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır: - Şirket'in ilişkili taraflardan ticari alacaklarına ve borçlarına ilişkin tahsilat ve ifa takip sürecinin anlaşılması ve değerlendirilmesi, - Alacak tahsilat devir hızının önceki yıllarla karşılaştırılması, - Müşterilerin geçmiş ödeme performansları ve kredibilite bilgileri ile vade analizleri göz önünde bulundurularak vadesi geçmiş ticari alacakların ve borçların bulunup bulunmadığının kontrolü, - Vadesi geçmiş ticari alacakların ve borçların değer düşüklüğüne uğrayıp uğramamasının kontrolü yapılmıştır.

Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

Şirket yönetimi; finansal tabloların Türkiye Muhasebe Standartlarına uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyen finansal tabloların hazırlanmasını sağlamak için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur.

Finansal tablolar hazırlanırken, yönetim; Şirketin sürekliliğinin devamının değerlendirilmesinden, uygun hâllerde işletmenin sürekliliğiyle ilgili konuların açıklanmasından ve Şirketin tasfiye edilmesi veya faaliyetlerinin durdurulması ya da bunun dışında gerçekçi alternatifleri bulunmaması haricinde işletmenin sürekliliği esasının kullanılmasından sorumludur.

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

Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

Amacımız, bir bütün olarak finansal tabloların hata veya hile kaynaklı önemli 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 meslekî 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.
- Şirket'in 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 tahminleri ile ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.



- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak Şirket'in sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasının kullanılmasının 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 Şirket'in sürekliliğini sona erdirebilir.
- Finansal tabloların açıklamaları dâhil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.
- Finansal tablolar hakkında görüş vermek amacıyla, Şirket içerisindeki işletmelere veya faaliyet bölümlerine ilişkin finansal bilgiler hakkında yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Şirket denetiminin yönlendirilmesinden, gözetiminden ve yürütülmesinden sorumluyuz. Verdiğimiz denetim görüşünden de tek başımıza sorumluyuz.

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

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.

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



Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler

1. 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 402. Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca, Şirket'in 1 Ocak- 31 Aralık 2023 hesap döneminde defter tutma düzeninin, kanun ile şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.
2. TTK'nın 402. Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca, Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve istenen belgeleri vermiştir.
3. TTK'nın 398 inci Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca düzenlenmesi gereken Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi Hakkında Denetçi Raporu, Şirket'in pay senetleri borsada işlem görmediği için Yönetim Kurulu Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi kurmamıştır. Ayrıca tarafımızdan böyle bir komite kurulmasını gerektiren herhangi bir duruma da rastlanmamıştır.

28.06.2024, Ankara

Rehber Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.**Adil ÖNER, YMM****Sorumlu Ortak Başdenetçi****Rehber Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.**

Turan Güneş Bulvarı Galip Erdem Caddesi No: 43 Çankaya / ANKARA

Tel: 0 (312) 490 61 62 (pbx) Fax: 0 (312) 490 61 64

Seğmenler Vergi Dairesi 7340055266 - Mersis No: 0734005526600019 - Ticaret Sicil No: 48726

rehber@rehberconsulting.com www.rehberconsulting.com

İÇİNDEKİLER

FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU.....	4
NAKİT AKIM TABLOSU	5
FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI	6-29
1. ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU.....	6
2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	6
2.1. SUNUMA İLİŞKİN TEMEL ESASLAR.....	6
2.2. YENİ VE REVİZE EDİLMİŞ TÜRKİYE MUHASEBE/FİNANSAL RAPORLAMA STANDARTLARI:	7
2.3. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ	9
2.4. ÖNEMLİ MUHASEBE TAHMİN VE VARSAYIMLARI	13
3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	14
4. FİNANSAL ARAÇLAR	14
5. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	14
6. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	15
7. STOKLAR.....	15
8. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER.....	15
9. MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	16
10. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	16
11. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	17
12. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR VE KARŞILIKLAR	18
13. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	19
14. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR	19
15. ÖZKAYNAKLAR	19
16. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	20
17. FAALİYET GİDERLERİ	20
18. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER	21
19. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GİDERLER.....	21
20. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ.....	21
21. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER	21
22. VERGİ VARLIK/(YÜKÜMLÜLÜKLERİ)	21
23. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	23
24. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ.....	24
25. BİLANÇO TARİHİ SONRASI OLAYLAR	25

FATURAMATİK ELEKTRONİK PARA VE ÖDEME KURULUŞU A.Ş.

31 Aralık 2023 Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Durum Tablosu

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Satın Alma Gücü Esasına Göre Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

FİNANSAL DURUM TABLOSU**VARLIKLAR**

		Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 31 Aralık 2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2022
	Dipnot Referansı		
Dönen Varlıklar		142.276.290	98.875.313
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	105.330.113	71.251.629
Ticari Alacaklar		31.882.051	15.373.570
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	5	5.870.560	414.593
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	5	26.011.491	14.958.977
Diğer Alacaklar		4.567.522	11.336.428
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	6	336.223	2.138.853
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	6	4.231.299	9.197.575
Stoklar	7	11.106	-
Peşin Ödenmiş Giderler	8	454.488	865.109
Diğer Dönen Varlıklar	13	31.010	48.577
Duran Varlıklar		168.765.888	182.983.467
Diğer Alacaklar		144.486	1.790.235
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	6	144.486	1.790.235
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	10	77.631.232	77.631.232
Maddi Duran Varlıklar	9	90.589.551	98.331.456
Kullanım Hakkı Varlıkları		-	4.581.760
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		400.619	437.607
<i>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</i>	11	400.619	437.607
Peşin Ödenmiş Giderler	8	-	211.178
TOPLAM VARLIKLAR		311.042.178	281.858.780

FATURAMATİK ELEKTRONİK PARA VE ÖDEME KURULUŞU A.Ş.

31 Aralık 2023 Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Durum Tablosu

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Satın Alma Gücü Esasına Göre Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

KAYNAKLAR	Dipnot Referansı	Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 31 Aralık 2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2022
		122.150.368	94.992.362
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	4	177.342	579.330
Diğer Finansal Yükümlülükler	4	1.419.216	31.637.323
Ticari Borçlar	5	13.148.609	16.423.344
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>		298.037	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>		12.850.572	16.423.344
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	12	990.834	1.475.174
Diğer Borçlar		34.005.764	21.961.554
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	6	-	7.889.897
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	6	34.005.764	14.071.657
Ertelenmiş Gelirler	8	64.116.452	13.971.681
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü		5.718.231	2.395.256
Kısa Vadeli Karşılıklar		1.148.505	4.709.327
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	12	762.965	1.007.382
<i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	14	385.540	3.701.945
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		1.425.415	1.839.373
Uzun Vadeli Yükümlülükler		36.489.936	34.814.241
Diğer Finansal Yükümlülükler		-	5.387.603
Diğer Borçlar		6.320.864	7.126.363
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	6	6.320.864	7.126.363
Uzun Vadeli Karşılıklar		1.037.220	864.437
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	12	1.037.220	864.437
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	22	29.131.852	21.435.838
Özkaynaklar		152.401.875	152.052.178
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		152.401.875	152.052.178
Ödenmiş Sermaye	15	11.000.000	11.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları		69.652.190	69.652.190
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		25.709.154	43.167.774
<i>MDV Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç / (Kayıpları)</i>		27.127.149	44.698.195
<i>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç / Kayıpları</i>	15	(1.417.995)	(1.530.421)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	15	34.360.871	37.003.382
Geçmiş Yıllar Karları / (Zararları)	15	(8.771.168)	(37.798.777)
Net Dönem Karı / (Zararı)		20.450.828	29.027.609
TOPLAM KAYNAKLAR		311.042.179	281.858.781

FATURAMATİK ELEKTRONİK PARA VE ÖDEME KURULUŞU A.Ş.

01 Ocak-31 Aralık 2023 Hesap Dönemine Ait Kapsamlı Gelir Tablosu

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Satın Alma Gücü Esasına Göre Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 31 Aralık 2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2022
	Dipnot Referansı	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Hasılat	16	356.155.229	141.030.166
Satışların Maliyeti (-)	16	(242.661.568)	(94.016.892)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar ve (Zarar)		113.493.661	47.013.274
BRÜT KAR ve (ZARAR)		113.493.661	47.013.274
Genel Yönetim Giderleri (-)	17	(39.522.007)	(34.119.438)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	17	(12.411.213)	(16.572.677)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	18	12.912.868	2.832.282
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	19	(12.971.941)	(6.228.771)
ESAS FAALİYET KARI veya (ZARARI)		61.501.368	(7.075.330)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	21	2.769.571	70.457.590
FINANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI veya (ZARARI)		64.270.939	63.382.260
Finansman Geliri	20	5.808.432	2.849
Finansman Giderleri (-)	20	(658.618)	(1.808.060)
Parasal Kazanç Kayıp		(19.370.839)	(21.353.041)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI veya (ZARARI)		50.049.914	40.224.008
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri ve Geliri		(29.599.086)	(11.196.399)
Dönemin Vergi (Gideri) ve Geliri	22	(10.574.850)	(2.536.078)
Ertelenmiş Vergi (Gideri) ve Geliri	22	(19.024.236)	(8.660.321)
DÖNEM KARI veya (ZARARI)		20.450.828	29.027.609
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(17.458.620)	44.869.185
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları / (Azalışları)		(17.571.046)	44.698.195
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / (Kayıpları)		112.426	170.990
DİĞER KAPSAMLI GELİR		(17.458.620)	44.869.185
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		2.992.208	73.896.794

FATURAMATİK ELEKTRONİK PARA VE ÖDEME KURULUŞU A.Ş.

01 Ocak – 31 Aralık 2023 Hesap Dönemine Ait Özkaynak Değişim Tablosu

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Satın Alma Gücü Esasına Göre Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ ÖNCEKİ DÖNEM	Ödenmiş sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Kar/zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler		Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler	Birikmiş karlar/(zararlar)		Ana ortaklığa ait özkaynaklar toplamı	Özkaynaklar toplamı
			Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazanç/kayıpları	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/kayıpları		Geçmiş yıllar kar/zararları	Net dönem karı/zararı		
1 Ocak 2022 itibarıyla bakiyeler	11.000.000	69.652.190	-	(1.701.411)	37.003.382	(1.525.899)	(36.272.878)	78.155.384	78.155.384
Transferler	-	-	-	-	-	(36.272.878)	36.272.878	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	44.698.195	170.990	-	-	-	44.869.185	44.869.185
Net Dönem Karı / (Zararı)	-	-	-	-	-	-	29.027.609	29.027.609	29.027.609
31 Aralık 2022 itibarıyla bakiyeler	11.000.000	69.652.190	44.698.195	(1.530.421)	37.003.382	(37.798.777)	29.027.609	152.052.178	152.052.178
1 Ocak 2023 itibarıyla bakiyeler	11.000.000	69.652.190	44.698.195	(1.530.421)	37.003.382	(37.798.777)	29.027.609	152.052.178	152.052.178
Transferler	-	-	-	-	(2.642.511)	29.027.609	(29.027.609)	(2.642.511)	(2.642.511)
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	(17.571.046)	112.426	-	-	-	(17.458.620)	(17.458.620)
Net Dönem Karı / (Zararı)	-	-	-	-	-	-	20.450.828	20.450.828	20.450.828
31 Aralık 2023 itibarıyla bakiyeler	11.000.000	69.652.190	27.127.149	(1.417.995)	34.360.871	(8.771.168)	20.450.828	152.401.875	152.401.875

FATURAMATİK ELEKTRONİK PARA VE ÖDEME KURULUŞU A.Ş.

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Satın Alma Gücü Esasına Göre Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

NAKİT AKIŞ TABLOSU - DOLAYLI YÖNTEM

		Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 31 Aralık 2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2022
	Dipnot	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
	Referansı	60.121.847,06	(45.657.327)
A) İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
Dönem Karı (Zararı)		20.450.828	29.027.606
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		20.450.828	29.027.606
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		4.583.174	(67.726.335)
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	9	8.398.970	10.437.829
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		(5.466.683)	1.470.725
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	12	(695.028)	(1.666.768)
Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	14	(4.771.655)	3.137.493
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler		-	(84.798.125)
İhraç Edilmiş Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler		-	(84.798.125)
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	22	1.650.887	5.163.235
Kar (Zarar) Mutabakatı İle İlgili Diğer Düzeltmeler		16.193.832	(86.013.379)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		16.193.832	(86.013.379)
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış / (Artış)	5	(5.618.945)	(414.593)
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış / (Artış)	5	(16.932.950)	(10.343.161)
İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış / (Artış)	6	961.838	(2.049.853)
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış / (Artış)	6	2.292.671	(9.752.562)
Stoklardaki Azalışlar / (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	7	(11.106)	-
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış / (Artış)	8	198.706	(637.227)
İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış / (Azalış)	5	298.037	-
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış / (Azalış)	5	(10.028.857)	(105.527)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış / (Azalış)	12	(1.064.237)	274.578
İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış / (Azalış)	6	(10.991.448)	7.889.897
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış / (Azalış)	6	10.795.578	(74.487.298)
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış / (Azalış)		44.652.445	7.395.609
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış / (Artış)	13	(1.529)	11.774
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış / (Azalış)	4	1.643.628	(3.795.016)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		41.227.834	(124.712.108)
Parasal Kayıp/ (Kazanç)		54.036.105	34.356.586
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)		(35.142.092)	44.698.195
B) YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(620.076)	(8.995.969)
Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	9	(620.076)	(8.995.969)
C) FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(53.432.598)	35.195.957
Borç Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	4	(629.725)	(1.828.968)
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)		(52.802.873)	37.024.925
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		6.069.173	(19.457.339)
Enflasyon Etkisi		28.009.311	35.078.030
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		34.078.484	15.620.685
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		71.251.629	55.630.944
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		105.330.113	71.251.629

FATURAMATİK ELEKTRONİK PARA VE ÖDEME KURULUŞU A.Ş.

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Satın Alma Gücü Esasına Göre Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

1. ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Faturamatik Elektronik Para ve Ödeme Kuruluşu Anonim Şirketi ("Şirket") 2009 tarihinde İstanbul'da kurulmuştur. Kayıtlı ofis adresi, Zümrütevler Mahallesi, Acarlar Sokak No: 16, Maltepe /İstanbul,Türkiye'dir.

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 karar 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. 27 Mayıs 2021 tarihinde başvuru kabul edilmiş ve 27 Mayıs 2021 tarihli 11077/20676 sayılı karar ile elektronik para kuruluşu olarak TCMB tarafından yetkilendirilmiş ve 2 Haziran 2021 tarih ve 31499 sayılı resmi gazetede yayımlanmıştır.

31 Aralık 2023 itibarıyla çalışmakta olan toplam 104 kişi bulunmaktadır. (31 Aralık 2022: 84 kişi)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Uygulanan finansal raporlama standartları

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan uluslararası standartlarla uyumlu olacak şekilde Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumlar esas alınarak hazırlanmıştır. TFRS, Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'nda ("UFRS") meydana gelen değişikliklere paralellik sağlanması amacıyla tebliğler aracılığıyla güncellenmektedir.

Finansal tablolar, KGK tarafından 4 Ekim 2022 tarihinde yayımlanan "TFRS taksonomisi" nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Şirket muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, Türk Ticaret Kanunu ("TTK"), vergi mevzuatı ve Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planı şartlarına uymaktadır. Finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen finansal varlık ve yükümlülüklerin dışında tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış, kanuni kayıtlara TFRS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir. Finansal tablolar, maliyet esaslı baz alınarak hazırlanmıştır.

KGK tarafından 23 Kasım 2023 tarihinde yapılan duyuru ve yayınlanan "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Hakkında Uygulama Rehberi"ne istinaden, Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartlarını uygulayan finansal raporlama düzenlemelerine tabi ihraççılar ile sermaye piyasası kurumlarının, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait yıllık finansal raporlarından başlamak üzere TMS 29 hükümlerini uygulamak suretiyle enflasyon muhasebesi uygulamasına karar verilmiştir.

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Türk Lirası'nın genel satın alma gücündeki değişikliklerle ilgili olarak TMS 29 ("Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Mali Raporlama") şartlarına göre düzeltme yapılmıştır. TMS 29 şartları, yüksek enflasyonun bulunduğu ekonomide tedavülde bulunan para birimi cinsinden hazırlanan mali tabloların bu para biriminin bilanço tarihinde geçerli olan alım gücünden sunulmasını ve daha önceki dönemlerdeki oluşan tutarların da aynı şekilde yeniden düzenlenmesini gerektirmektedir. TMS 29 uygulamasını gerektiren zorunluluklardan biri, %100'e yaklaşan veya %100'ü aşan üç yıllık bileşik enflasyon oranıdır. Endeksleme işlemi Türkiye İstatistik Kurumu ("TÜİK") tarafından yayınlanan Türkiye'deki Tüketici Fiyat Endeksi'nden elde edilen katsayı kullanılarak yapılmıştır. 1 Ocak 2005 tarihinden bu yana cari ve önceki dönemlere ait finansal tabloların düzeltilmesinde kullanılan endeksler ve düzeltme katsayıları aşağıdaki gibidir:

Tarih	Endeks	Düzeltilme Katsayısı	Üç yıllık birleşik enflasyon oranı
31 Aralık 2023	1.589,38	1,000	%268
31 Aralık 2022	1.128,45	1,647	%156
31 Aralık 2021	686,95	2,706	%74

FATURAMATİK ELEKTRONİK PARA VE ÖDEME KURULUŞU A.Ş.

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Satın Alma Gücü Esasına Göre Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

Şirket'in yüksek enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama amacıyla yaptığı düzeltme işleminin ana unsurları aşağıdaki gibidir:

- TL cinsinden hazırlanmış cari dönem finansal tablolar, paranın bilanço tarihinde geçerli olan satın alma gücü ile, önceki raporlama dönemlerine ait tutarlar da yine paranın en son bilanço tarihindeki satın alma gücüne göre düzeltilerek ifade edilmektedir.
- Parasal varlık ve yükümlülükler, hali hazırda, bilanço tarihindeki cari satın alma gücü ile ifade edildiğinden düzeltilmemektedir. Parasal olmayan kalemlerin enflasyona göre düzeltilmiş değerlerinin, geri kazanılabilir tutarı ya da net gerçekleşebilir değeri aştığı durumda, sırasıyla TMS 36 ve TMS 2 hükümleri uygulanmıştır.
- Bilanço tarihindeki cari satın alma gücüyle ifade edilmemiş olan parasal olmayan varlık ve yükümlülükler ile özkaynak kalemleri, ilgili düzeltme katsayıları kullanılarak düzeltilmiştir.
- Gelir tabloları ve diğer kapsamlı gelir tablolarında yer alan, satışların maliyeti, amortisman gideri, varlık satış karı/zararı kalemleri dışındaki tüm kalemler, ilgili aylık düzeltme katsayıları kullanılarak düzeltilmiştir. Satışların maliyeti, amortisman gideri, varlık satış karı/zararı kalemleri ise düzeltme katsayıları kullanılarak düzeltilmiş bilanço kalemleri temel alınarak yeniden hesaplanmıştır.
- Nakit akış tablosundaki tüm kalemler, raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilmektedir.
- Enflasyonun Şirket'in cari dönemdeki net parasal varlık pozisyonu üzerindeki etkisi, gelir tablosunda net parasal pozisyon kaybı hesabına kaydedilmiştir.

Karşılaştırmalı rakamlar

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

Geçerli Para Birimi ve Finansal Tablo Sunum Para Birimi

Şirket bünyesinde yer alan şirketlerin finansal tablolarındaki her bir kalem, şirketlerin operasyonlarını sürdürdükleri temel ekonomik ortamda geçerli olan para birimi kullanılarak muhasebeleştirilmiştir ('fonksiyonel para birimi'). Finansal tablolar, fonksiyonel para birimi olan Türk Lirası olarak sunulmuştur.

2.2. Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartları:

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sona eren yıla ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket'in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

a) 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

TMS 12, Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik;

1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirmelerini gerektirmektedir. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

FATURAMATİK ELEKTRONİK PARA VE ÖDEME KURULUŞU A.Ş.

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Satın Alma Gücü Esasına Göre Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8'deki dar kapsamlı değişiklikler;

1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TFRS 17, 'Sigorta Sözleşmeleri';

1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4'ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TMS 12 'de değişiklik, Uluslararası vergi reformu – Sütun iki model kuralları;

Ertelenmiş vergi istisnası ve istisna uygulandığının açıklanması yürürlüğe girmiştir. Diğer açıklama gereklilikleri 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Bu değişiklikler şirketlere Ekonomik İşbirliği ve Kalkınma Örgütü tarafından uluslararası vergi reformundan kaynaklanan ertelenmiş vergilerin muhasebeleştirilmesinden geçici olarak muafiyet sağlamaktadır. Değişiklikler ayrıca etkilenen şirketler için hedeflenen açıklama gerekliliklerini de içermektedir. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

b) 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler

TFRS 16, Satış ve geri kiralama işlemleri;

1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin TFRS 16'daki bir satış ve geri kiralama işlemini işlem tarihinden sonra nasıl muhasebeleştirdiğini açıklayan satış ve geri kiralama hükümlerini içerir. Kira ödemelerinin bir kısmı veya tamamı bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemelerinden oluşan satış ve geri kiralama işlemlerinin etkilenmesi muhtemeldir. Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 1, Sözleşme koşulları olan uzun vadeli yükümlülüklerle ilişkin değişiklik;

1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde uyması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırmasını nasıl etkilediğine açıklık getirmektedir. Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 7 ve TFRS 7 'deki tedarikçi finansman anlaşmalarına ilişkin değişiklikler;

1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler tedarikçi finansman anlaşmalarının ve işletmelerin yükümlülükleri, nakit akışları ve likidite risklerinin üzerindeki etkilerine dair şeffaflığı arttırmak için açıklama yapılmasını gerektirir. Açıklama gereklilikleri, UMSK (Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu)'nun , yatırımcıların, bazı şirketlerin tedarikçi finansmanı anlaşmalarının yeterince açık olmadığı ve yatırımcıların analizini engellediği yönündeki endişelerine verdiği yanıttır. Şirketi'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 21 Değiştirilebilirliğin Eksikliği;

1 Ocak 2025 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bir işletme, belirli bir amaç için belirli bir ölçüm tarihinde başka bir para birimine çevrilemeyen yabancı para biriminde yapılan bir işlem veya faaliyete sahip olduğunda bu değişikliklerden etkilenir. Bir para birimi, başka bir para birimini elde etme olanağı mevcut olduğunda (normal bir idari gecikmeyle) değiştirilebilir ve işlem; uygulanabilir haklar ve yükümlülükler yaratan bir piyasa veya takas mekanizması yoluyla gerçekleşir. Şirketi'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

FATURAMATİK ELEKTRONİK PARA VE ÖDEME KURULUŞU A.Ş.

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Satın Alma Gücü Esasına Göre Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

TSRS 1, "Sürdürülebilirlikle ilgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler";

1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu, standartların yerel kanunlar veya düzenlemeler tarafından onaylanmasına tabidir. Bu standart, bir şirketin değer zinciri içerisindeki sürdürülebilirlikle ilgili maruz kaldığı tüm ciddi riskler ve fırsatların açıklanmasına yönelik temel çerçeveyi içerir. Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TSRS 2, "İklimle ilgili açıklamalar";

1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu, standartların yerel kanunlar veya düzenlemeler tarafından onaylanmasına tabidir. Bu standart, şirketlerin iklimle ilgili riskler ve fırsatlar hakkında açıklama gerekliliklerini belirleme konusundaki ilk standarttır. Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

2.3. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Nakit ve nakit benzerleri

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

Ticari Alacaklar

Ticari alacaklar, beklenen kredi zararı karşılığı düşüldükten sonra, indirgenmiş net değerleri ile taşınmaktadır. Vadesi gelmiş alacakların tahsil edilemeyeceğine dair somut bir gösterge varsa beklenen kredi zararı karşılığı ayrılır. Şirket'in, ödenmesi gereken meblağları tahsil edemeyecek olduğunu gösteren bir durumun söz konusu olması halinde ticari alacaklar için bir alacak risk karşılığı oluşturulur. Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değeri ile tahsili mümkün tutar arasındaki farktır. Tahsili mümkün tutar, teminatlardan ve güvencelerden tahsil edilebilecek meblağlar da dahil olmak üzere tüm nakit akışlarının, oluşan ticari alacağın orijinal etkin faiz oranı esas alınarak iskonto edilen değeridir. Tahsili tamamen mümkün olmayan alacaklar tespit edildikleri durumlarda tamamen silinirler.

Ayrıca Şirket, finansal tablolarda yer alan itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ticari alacaklarının değer düşüklüğü hesaplamaları için kolaylaştırılmış uygulamayı seçerek karşılık matrisi kullanmaktadır. Bu uygulama ile ticari alacaklar belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda, beklenen kredi zarar karşılığını ömür boyu beklenen kredi zararlarına eşit bir tutardan ölçmektedir. Beklenen kredi zararlarının hesaplamasında, geçmiş kredi zararı deneyimleri ile birlikte, Şirket'in geleceğe yönelik tahminleri de dikkate alınmaktadır. Bu kapsamda Şirket, piyasa şartları ve müşteriler ile ilgili gelişmeleri dikkate alarak, teminatların nakde dönüşebilirliğini de gözden geçirerek, vadesi geçmiş alacaklarının teminat altında olmayan kısmı için belli oranlarla karşılık ayırabilmektedir.

Faaliyet kiralama işlemleri

Şirket kira yükümlülüğünü kiralamanın fiilen başladığı tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçmektedir.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, kira yükümlülüğünün ölçümüne dâhil edilen kira ödemeleri, dayanak varlığın kiralama süresi boyunca kullanım hakkı için yapılacak ve kiralamanın fiilen başladığı tarihte ödenmemiş olan aşağıdaki ödemelerden oluşur:

- Sabit ödemeler,
- İlk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan, bir endeks veya orana bağlı değişken kira ödemeleri,
- Kalıntı değer taahhütleri kapsamında Şirket tarafından ödenmesi beklenen tutarlar
- Şirket'in satın alma opsiyonunu kullanacağından makul ölçüde emin olması durumunda bu opsiyonun kullanım fiyatı ve
- Kiralama süresinin Şirket'in kiralamayı sonlandırmak için bir opsiyon kullanacağını göstermesi durumunda, kiralamanın sonlandırılmasına ilişkin ceza ödemeleri.

Bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemeleri, ödemeyi tetikleyen olayın veya koşulun gerçekleştiği dönemde gider olarak kaydedilmektedir.

FATURAMATİK ELEKTRONİK PARA VE ÖDEME KURULUŞU A.Ş.

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Satın Alma Gücü Esasına Göre Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

Şirket kiralama süresinin kalan kısmı için revize edilmiş iskonto oranını, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda bu oran olarak; kolaylıkla belirlenememesi durumunda ise Şirket'in yeniden değerlendirmenin yapıldığı tarihteki alternatif borçlanma faiz oranı olarak belirlemektedir.

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

- a) Defter değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır, ve
- b) Defter değerini, yapılan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır.

Buna ek olarak, kiralama süresinde bir değişiklik, özü itibarıyla sabit kira ödemelerinde bir değişiklik veya dayanak varlığı satın alma opsiyonuna ilişkin yapılan değerlendirmede bir değişiklik olması durumunda, finansal kiralama yükümlülüklerinin değeri yeniden ölçülmektedir.

Kullanım hakkı varlıkları

Şirket, kullanım hakkı varlıklarını finansal kiralama sözleşmesinin başladığı tarihte muhasebeleştirilmektedir. Kullanım hakkı varlıkları, endekslenmiş maliyet bedelinden birikmiş amortisman ve değer düşüklüğü zararları düşülerek hesaplanır. Finansal kiralama borçlarının yeniden değerlendirilmesi durumunda bu rakam da düzeltilir.

Kullanım hakkı varlığının maliyeti aşağıdakileri içerir:

- a) kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,
- b) kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan tüm kira ödemelerinden, alınan tüm kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar, ve
- c) Şirket tarafından katlanılan tüm başlangıçtaki doğrudan maliyetler.

Dayanak varlığın mülkiyetinin kiralama süresi sonunda Şirket'e devri makul bir şekilde kesinleşmediği sürece, Şirket kullanım hakkı varlığını, kiralamanın fiilen başladığı tarihten dayanak varlığın yararlı ömrünün sonuna kadar amortismanla tabi tutmaktadır.

Kullanım hakkı varlıkları değer düşüklüğü değerlendirmesine tabidir.

Ticari borçlar

Ticari borçlar, gerçekleşmiş mal ve hizmet alımları ile ilgili faturalanmış ya da faturalanmamış tutarları ihtiva etmekte olup, indirgenmiş net değerleri ile taşınmaktadır.

Stoklar

Stoklar, net gerçekleşebilir değer veya endekslenmiş maliyet değerinden düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Maliyet belirleme yöntemi tüm stoklar için aylık ağırlıklı ortalama olup, yarı mamuller ve mamuller üretim maliyetlerinden pay almaktadır. Net gerçekleşebilir değer, satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için gerekli tahmini satış maliyeti toplamının indirilmesi ile elde edilen tutardır. Kullanılamaz durumdaki stoklar ise kayıtlardan çıkarılmaktadır.

Maddi duran varlıklar

Maddi varlıklar endekslenmiş maliyet değerleri üzerinden birikmiş amortisman ve varsa birikmiş değer kaybı düşülerek gösterilmektedir. Maddi varlıklar satıldığı zaman bu varlığa ait maliyet ve birikmiş amortismanlar ilgili hesaplardan düşüldükten sonra oluşan gelir ya da gider, gelir tablosuna dahil edilmektedir.

Maddi varlığın maliyet değeri; alış fiyatı, ithalat vergileri ve iadesi mümkün olmayan vergiler, maddi varlığı kullanıma hazır hale getirmek için yapılan masraflardan oluşmaktadır.

FATURAMATİK ELEKTRONİK PARA VE ÖDEME KURULUŞU A.Ş.

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Satın Alma Gücü Esasına Göre Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

Amortisman tabi varlıklar, tahmini ekonomik ömürlerine dayanan oranlarla doğrusal amortisman yöntemine göre amortisman tabi tutulmaktadır. Ekonomik ömür ve amortisman metodu düzenli olarak gözden geçirilmekte, buna bağlı olarak metodun ve amortisman süresinin ilgili varlıktan edinilecek ekonomik faydaları ile paralel olup olmadığına bakılmaktadır. 31 Aralık 2023 itibarıyla kabul edilen amortisman süreleri aşağıdaki gibidir:

	Süre (Yıl)
Makine, tesis ve cihazlar	3 – 40
Taşıtlar	4 – 8
Demirbaşlar	2 - 20

Şirket, her bir bilanço tarihinde maddi duran varlıklarda değer düşüklüğüne dair herhangi bir gösterge olup olmadığını değerlendirir. Gösterge olması halinde, maddi duran varlıklar olası bir değer düşüklüğünün tespiti amacıyla incelenir ve bu inceleme sonunda maddi duran varlığın kayıtlı değeri, geri kazanılabilir değerinden fazla ise, karşılık ayrılmak suretiyle kayıtlı değeri geri kazanılabilir değerine indirilir. Geri kazanılabilir değer, ilgili maddi duran varlığın mevcut kullanımından gelecek net nakit akımları ile varlığın satışı için gerekli maliyetler sonrası makul değerden yüksek olanı olarak kabul edilir.

Maddi olmayan duran varlıklar

Maddi olmayan varlıklar endekslenmiş elde etme maliyetleri üzerinden kayda alınır. Şirket bünyesinde yaratılan, üretimi planlanan yeni araçların geliştirilmesine yönelik katlanılan harcamalar hariç, maddi olmayan varlıklar aktifleştirilemez ve yapılan harcamalar oluştukları dönem içerisinde giderleştirilir. Maddi olmayan varlıklar tahmini kullanım ömürleri doğrultusunda doğrusal amortisman metodu ile itfa edilirler. Aktifleştirilen geliştirme giderleri, ürünün ticari üretiminin başlamasını müteakip tahmini kullanım ömürleri doğrultusunda doğrusal amortisman metodu ile itfa edilirler. Maddi olmayan varlıklar; taşıdıkları değerler, koşullardaki değişikliklerin ve olayların taşınan değer düşebileceğine dair belirti oluşturmaları durumunda gözden geçirilir ve gerekli karşılık ayrılır.

Maddi olmayan duran varlıkların amortisman süreleri arsa kullanım bedelleri hariç 3 - 10 yıl arasında belirlenmiştir.

Hasılat

Şirket, 1 Ocak 2018 tarihinden itibaren yürürlüğe giren TFRS 15 "Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat Standardı" doğrultusunda aşağıda yer alan temel prensipler doğrultusunda hasılatı finansal tablolarına kaydetmektedir:

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

Mal veya hizmet devri taahhüdü niteliğindeki edim yükümlülükleri ile alakalı hasılat, mal veya hizmetlerin kontrolünün müşterilerin eline geçtiğinde muhasebeleştirilir.

Şirket, aşağıdaki şartların tamamının karşılanması durumunda müşterisi ile yaptığı bir sözleşmeyi hasılat olarak muhasebeleştirir:

- a) Şirket'in mal veya hizmete ilişkin tahsil hakkına sahipliği,
- b) müşterinin mal veya hizmetin yasal mülkiyetine sahipliği,
- c) mal veya hizmetin zilyetliğinin devri,
- d) müşterinin mal veya hizmetin mülkiyetine sahip olmaktan doğan önemli risk ve getirilere sahipliği,
- e) müşterinin mal veya hizmeti kabul etmesi koşullarını dikkate alır.

FATURAMATİK ELEKTRONİK PARA VE ÖDEME KURULUŞU A.Ş.

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Satın Alma Gücü Esasına Göre Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

Kıdem tazminatı karşılığı

Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket çalışanlarının İş Kanunu uyarınca emekliye ayrılmasından doğacak gelecekteki olası yükümlülüklerin tahmini toplam karşılığının bilanço tarihindeki indirgenmiş değerini ifade eder. TMS 19 "Çalışanlara Sağlanan Faydalar" standardı, kıdem tazminatı karşılığının hesaplanması kapsamında, aktüeryal varsayımlar (net iskonto oranı, emekli olma olasılığına ilişkin kullanılan devir hızı oranı vb.) yapılmasını gerektirmektedir. Aktüeryal varsayımlar ile gerçekleşen arasındaki fark düzeltmeleri ve aktüeryal varsayımlardaki değişikliklerin etkileri, aktüeryal kazanç / kayıpları oluşturmaktadır.

1 Ocak 2013 tarihinden önce yürürlükte olan TMS 19 "Çalışanlara Sağlanan Faydalar" standardı uyarınca aktüeryal kazanç/kayıplar gelir tablosunda muhasebeleştirilmekte iken; 1 Ocak 2013 tarihinden itibaren yürürlüğe giren değişiklik ile söz konusu aktüeryal kazanç/kayıpların diğer kapsamlı gelir altında muhasebeleştirilmesi zorunluluğu getirilmiştir. İlgili değişiklik ile Şirket, TMS 19 "Çalışanlara Sağlanan Faydalar" standardı içerisinde belirtilen geçiş hükümlerine uyumlu olarak, aktüeryal kazanç / kayıpları diğer kapsamlı gelir altında muhasebeleştirmiştir.

Dönem vergi gideri ve ertelenmiş vergi

Vergi gideri veya geliri, dönem içerisinde ortaya çıkan kazanç veya zararlar ile alakalı olarak hesaplanan yasal ve ertelenmiş verginin toplamıdır.

Ertelenmiş vergi, bilanço yükümlülüğü metoduna göre bilanço tarihinde geçerli olan vergi oranları kullanılarak hesaplanmıştır. Ertelenmiş vergi, aktif ve pasiflerin finansal tablolarda yansıtılan değerleri ile vergi matrahları arasındaki geçici farkların vergi etkisi olup, finansal raporlama amacıyla dikkate alınarak yansıtılmaktadır.

Ertelenmiş vergi aktif ilerde bu zamanlama farklılıklarının kullanılabileceği bir mali kar oluşabileceği ölçüde; tüm indirilebilir geçici farklar, kullanılmayan teşvik tutarları ile geçmiş dönemlere ilişkin taşınan mali zararlar için tanımlanır. Ertelenmiş vergi aktif her bilanço döneminde gözden geçirilmekte ve ertelenmiş vergi aktifinin ilerde kullanılması için yeterli mali karın oluşmasının mümkün olmadığı durumlarda, bilançoda taşınan değeri azaltılmaktadır. Özkaynaklar hesabı altında muhasebeleştirilen gelir ve gider kalemlerine ilişkin ertelenmiş vergi tutarları da özkaynaklar hesabı altında takip edilir.

Ertelenmiş vergi aktif ve pasifinin hesaplanmasında, Şirket'in bu geçici farkları kullanabileceğini düşündüğü tarihlerde geçerli olacak vergi oranları (bilanço tarihi itibarıyla yürürlüğe girmiş veya girmesi kesinleşmiş olan oranlar baz alınarak) kullanılmaktadır. Her bilanço döneminde Şirket, ertelenmiş vergi varlıklarını gözden geçirmekte ve gelecekte indirilebilir olması ihtimali göz önüne alınarak muhasebeleştirmektedir.

Pay başına kazanç

Kapsamlı gelir tablosunda belirtilen pay başına kazanç, net karın ana ortaklığa ait bölümünün, raporlama dönemi boyunca piyasada bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesiyle bulunmaktadır.

Türkiye'de şirketler sermayelerini halihazırda bulunan hissedarlarına, geçmiş yıl kazançlarından ve enflasyon düzeltmesi farkları hesabından dağıttıkları "bedelsiz hisse" yolu ile artırmaktadırlar. Bu tip "bedelsiz hisse" dağıtımları, pay 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.

Raporlama döneminden sonraki olaylar

Şirket'in raporlama döneminden sonra ortaya çıkan ve raporlama dönemindeki durumunu etkileyebilecek olaylar, (düzeltme gerektiren olaylar) finansal tablolarda yansıtılmaktadır. Düzeltme gerektirmeyen olaylar belli bir önem arz ettikleri takdirde dipnotlarda açıklanmaktadır.

Karşılıklar

Karşılıklar Şirket'in geçmişten gelen ve halen devam etmekte olan bir yükümlülüğü varsa, bu yükümlülük sebebiyle işletmeye ekonomik çıkar sağlayan kaynakların elden çıkarılma olasılığı mevcutsa ve yükümlülüğün tutarı güvenilir bir şekilde belirlenebiliyorsa kayıtlara alınır. Karşılıklar her bilanço tarihinde gözden geçirilmekte ve yönetimin en iyi tahminlerini yansıtacak şekilde gerekli düzenlemeler yapılmaktadır.

FATURAMATİK ELEKTRONİK PARA VE ÖDEME KURULUŞU A.Ş.

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Satın Alma Gücü Esasına Göre Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

Şarta bağlı varlık ve yükümlülükler

Geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti işletmenin tam olarak kontrolünde bulunmayan gelecekteki bir veya daha fazla kesin olmayan olayın gerçekleşip gerçekleşmemesi ile teyit edilebilmesi mümkün olmayan yükümlülükler finansal tablolara dahil edilmemekte ve şarta bağlı yükümlülükler olarak notlarda açıklanmaktadır. Şarta bağlı varlıklar ise finansal tablolara yansıtılmayıp ekonomik getiri yaratma ihtimali yüksek olduğu takdirde notlarda açıklanır.

Netleştirme

Finansal aktif ve pasifler netleştirmeye yönelik yasal bir hakka ve yaptırım gücüne sahip olunması durumunda ve eğer gelecekte netleştirilerek kazanılacak veya ödenecekse bilançoda net tutar üzerinden raporlanır.

İlişkili taraflar

Aşağıdaki kriterlerden birinin varlığında, taraf Şirket ile ilişkili sayılır:

a) Söz konusu tarafın, doğrudan ya da dolaylı olarak bir veya birden fazla aracı yoluyla:

- 31) İşletmeyi kontrol etmesi, işletme tarafından kontrol edilmesi ya da işletme ile ortak kontrol altında bulunması (ana ortaklıklar, bağlı ortaklıklar ve aynı iş dalındaki bağlı ortaklıklar dahil olmak üzere);
- ii) Şirket üzerinde önemli etkisinin olmasını sağlayacak payının olması veya

Şirket üzerinde ortak kontrole sahip olması;

b) Tarafın, Şirket'in bir iştiraki olması;

c) Tarafın, Şirket'in ortak girişimci olduğu bir iş ortaklığı olması;

d) Tarafın, Şirket'in veya ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması;

e) Tarafın, (a) ya da (d)'de bahsedilen herhangi bir bireyin yakın bir aile üyesi olması;

f) Tarafın; kontrol edilen, ortak kontrol edilen ya da önemli etki altında veya (d) ya da e'de bahsedilen herhangi bir bireyin doğrudan ya da dolaylı olarak önemli oy hakkına sahip olduğu bir işletme olması;

veya

- 31) Tarafın, işletmenin ya da işletme ile ilişkili taraf olan bir işletmenin çalışanlarına işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda planları olması, gerekir.

İlişkili taraflarla yapılan işlem, ilişkili taraflar arasında kaynakların, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir. Şirket, ilişkili taraflarıyla olağan faaliyetleri çerçevesinde iş ilişkilerine girmektedir.

Ödeme Fonları Koruma Hesabı

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

2.4. Önemli Muhasebe tahmin ve Varsayımları

Finansal tabloların TMS'ye göre hazırlanmasında Şirket yönetiminin, raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, bilanço tarihi itibarı ile oluşması muhtemel yükümlülük ve taahhütleri ve raporlama dönemi itibarıyla gelir ve gider tutarlarını belirleyen varsayımlar ve tahminler yapması gerekmektedir. Bu tahmin ve varsayımlar Şirket yönetiminin mevcut olaylar ve işlemlere ilişkin en iyi bilgilerine dayanmasına rağmen fiili sonuçlar ile farklılık gösterebilir. Tahminler düzenli olarak gözden geçirilmekte, gerekli düzeltmeler yapılmakta ve gerçekleştirikleri dönem gelir tablosunda yansıtılmaktadırlar.

FATURAMATİK ELEKTRONİK PARA VE ÖDEME KURULUŞU A.Ş.

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Satın Alma Gücü Esasına Göre Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla, nakit akış tablosuna da konu olan nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir.

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Kasa	33.875	23.633
Bankalar	101.464.326	65.793.668
Vadesiz Mevduat	101.464.326	65.793.668
Elektronik Para Koruma Hesabı	3.831.912	5.434.328
TOPLAM	105.330.113	71.251.629

(*) Elektronik para kuruluşu, şubeleri veya temsilcileri tarafından elektronik para ihraç edilmesi karşılığında müşteriden alınan ve alındığı günü izleyen işgünü sonuna kadar müşteri tarafından kullanılmayan veya müşteriye iade edilmeyen fonlar, 5411 sayılı Kanun kapsamındaki bir banka nezdinde, sadece bu fonların tutulacağı fonların korunması amacıyla açılan hesaba aktarılır. Bu hesap, "elektronik para koruma hesabı" olarak adlandırılır.

4. FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal Borçlar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
a) Banka Kredileri	-	165.613
b) Kiralama İşlemlerinden Borçlar	-	5.801.320
c) Diğer Finansal Yükümlülükler	177.342	-
	177.342	5.966.933
	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Ödeme Hesabı Yükümlülükleri	1.419.216	31.637.323
TOPLAM	1.419.216	31.637.323

5. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Ticari Alacaklar	1.954.493	1.692.847
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	5.870.560	414.593
Diğer Ticari Alacaklar	23.289.358	12.781.450
Şüpheli Ticari Alacaklar	157.927	859.215
Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)	(157.927)	(859.215)
Gelir Tahakkukları	767.640	484.680
TOPLAM	31.882.051	15.373.570

Karşılıklara İlişkin Hareket Tablosu	Ticari Alacaklar
1 Ocak	(859.215)
İlaveler	-
Çıkışlar / Ödemeler (-)	363.527
Enflasyon Etkisi	337.761
31 Aralık 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	(157.927)

Karşılıklara İlişkin Hareket Tablosu	Ticari Alacaklar
1 Ocak	(752.349)
İlaveler	(401.219)
Çıkışlar / Ödemeler (-)	-
Enflasyon Etkisi	294.352
31 Aralık 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	(859.215)

Kısa Vadeli Ticari Borçlar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Ticari Borçlar	1.889.369	1.632.730
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	298.037	-
Diğer Ticari Borçlar	9.348.969	14.790.614
Gider Tahakkukları	1.612.234	-
TOPLAM	13.148.609	16.423.344

FATURAMATİK ELEKTRONİK PARA VE ÖDEME KURULUŞU A.Ş.

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Satın Alma Gücü Esasına Göre Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

6. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Verilen Depozito ve Teminatlar	48.890	131.637
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	336.223	2.138.853
Personelden Alacaklar	605.621	11.897
Diğer Çeşitli Alacaklar	80.224	170.940
Yurtdışı Para Transferi Aracı Kurumlardan Alacaklar	3.496.564	8.883.101
TOPLAM	4.567.522	11.336.428

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Verilen Depozito ve Teminatlar	144.486	1.790.235
TOPLAM	144.486	1.790.235

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Alınan Depozito ve Teminatlar	-	8.403
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar (Not 7)	-	7.889.897
Kısa vadeli diğer borçlar (*)	34.005.764	14.063.254
TOPLAM	34.005.764	21.961.554

(*)Kısa Vadeli Diğer Borçlar Fatura Ödemelerine ilişkin Temsilci Bakiyelerinden oluşmaktadır.

Uzun Vadeli Diğer Borçlar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Alınan Depozito ve Teminatlar (*)	6.320.864	7.126.363
TOPLAM	6.320.864	7.126.363

(*) Alınan Depozito ve Teminatlar temsilci teminatlarından oluşmaktadır.

7. STOKLAR

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Diğer Stoklar	11.106	-
TOPLAM	11.106	-

8. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Verilen Sipariş Avansları	255.628	22.020
Gelecek Aylara Ait Giderler	175.660	837.282
İş Avansları	23.200	5.807
TOPLAM	454.488	865.109

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Verilen Sipariş Avansları	-	132.774
Gelecek Yıllara Ait Giderler	-	78.404
TOPLAM	-	211.178

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Alınan Sipariş Avansları	558.082	4.238.708
Diğer Alınan Sipariş Avansları	63.556.194	9.696.031
Gelecek Aylara Ait Gelirler	2.176	36.942
TOPLAM	64.116.452	13.971.681

FATURAMATİK ELEKTRONİK PARA VE ÖDEME KURULUŞU A.Ş.

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Satın Alma Gücü Esasına Göre Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

9. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maddi duran varlıklarda dönem içi hareketler aşağıdaki gibidir;

Maliyet Değeri	Binalar	Tesis, Makine ve Cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Diğer Maddi Duran Varlıklar	Toplam
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	97.739.760	116.220	17.572.489	14.243.165	68.113	129.739.748
Alımlar	620.076	-	-	-	-	620.076
31 Aralık 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	98.359.836	116.220	17.572.489	14.243.165	68.113	130.359.824
Birikmiş Amortismanlar						
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	(14.995.313)	(63.907)	(5.562.897)	(10.786.175)	-	(31.408.292)
Dönem gideri	(6.526.171)	(9.811)	(1.137.540)	(688.459)	-	(8.361.981)
31 Aralık 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	(21.521.485)	(73.717)	(6.700.437)	(11.474.634)	-	(39.770.273)
31 Aralık 2023 itibarıyla net defter değeri	76.838.351	42.503	10.872.052	2.768.531	68.113	90.589.551

Maliyet Değeri	Binalar	Tesis, Makine ve Cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Diğer Maddi Duran Varlıklar	Toplam
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	46.765.603	116.220	17.749.839	13.270.236	68.113	77.970.012
Alımlar	-	-	8.007.560	988.409	-	8.995.969
Yeniden Değerleme Artışları	50.974.157	-	-	-	-	50.974.157
Çıkışlar (-)	-	-	(8.184.910)	(15.480)	-	(8.200.390)
31 Aralık 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	97.739.760	116.220	17.572.489	14.243.165	68.113	129.739.748
Birikmiş Amortismanlar						
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	(9.027.196)	(53.205)	(6.538.110)	(9.835.496)	-	(25.454.007)
Dönem gideri	(5.968.117)	(10.702)	(1.233.145)	(957.538)	-	(8.169.502)
Çıkışlar (-)	-	-	2.208.358	6.859	-	2.215.217
31 Aralık 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	(14.995.313)	(63.907)	(5.562.897)	(10.786.175)	-	(31.408.292)
31 Aralık 2022 itibarıyla net defter değeri	82.744.447	52.314	12.009.593	3.456.990	68.113	98.331.456

10. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Faal Olan Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	77.631.232	77.631.232
TOPLAM	77.631.232	77.631.232

FATURAMATİK ELEKTRONİK PARA VE ÖDEME KURULUŞU A.Ş.

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Satın Alma Gücü Esasına Göre Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

11. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maliyet Değeri	Haklar	Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	Toplam
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	181.281	1.160.019	1.341.300
31 Aralık 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	181.281	1.160.019	1.341.300
Birikmiş Amortismanlar			
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	(98.858)	(804.835)	(903.693)
Dönem Gideri	(13.720)	(23.268)	(36.988)
31 Aralık 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	(112.578)	(828.104)	(940.681)
31 Aralık 2023 itibarıyla net defter değeri	68.703	331.915	400.619

Maliyet Değeri	Haklar	Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	Toplam
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	181.281	1.160.019	1.341.300
31 Aralık 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	181.281	1.160.019	1.341.300
Birikmiş Amortismanlar			
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	(84.973)	(765.611)	(850.584)
Dönem Gideri	(13.885)	(39.224)	(53.110)
31 Aralık 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	(98.858)	(804.835)	(903.693)
31 Aralık 2022 itibarıyla net defter değeri	82.423	355.184	437.607

FATURAMATİK ELEKTRONİK PARA VE ÖDEME KURULUŞU A.Ş.

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Satın Alma Gücü Esasına Göre Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

12. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR VE KARŞILIKLAR

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Personele Borçlar	1.314	-
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	989.520	1.475.174
TOPLAM	990.834	1.475.174

Kıdem tazminatı karşılığı

Kıdem tazminatı karşılığı aşağıdaki açıklamalar çerçevesinde ayrılmaktadır.

Türk İş Kanunu'na göre, Şirket bir senesini doldurmuş olan ve Şirket'le ilişkisi kesilen veya emekli olan. 25 hizmet (kadınlarda 20) yılını dolduran ve emekliliğini kazanan (kadınlar için 58 yaşında, erkekler için 60 yaşında), askere çağrılan veya vefat eden personeli için kıdem tazminatı ödemekle mükelleftir. 23 Mayıs 2002'deki mevzuat değişikliğinden sonra emeklilikten önceki hizmet süresine ilişkin bazı geçiş süreci maddeleri çıkartılmıştır.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir ve herhangi bir fonlama şartı bulunmamaktadır.

Kıdem tazminatı karşılığı çalışanların emekliliği halinde ödenmesi gerekecek muhtemel yükümlülüğün bugünkü değerinin tahminiyle hesaplanır.

TMS 19 "Çalışanlara Sağlanan Faydalar" kıdem tazminatı karşılığını tahmin etmek için aktüer değerlendirme yöntemlerinin geliştirilmesini öngörmektedir. Buna göre toplam yükümlülüğün hesaplanmasında aşağıda yer alan aktüer öngörüler kullanılmıştır:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
İskonto oranı (%)	3,65	0,50
Emeklilik olasılığı (%)	97,86	98,22

Temel varsayım, her yıllık hizmet için belirlenen tavan karşılığının enflasyon ile orantılı olarak artmasıdır. Böylece uygulanan iskonto oranı enflasyonun beklenen etkilerinden arındırılmış gerçek oranı gösterir. Şirket'in kıdem tazminatı karşılığı, kıdem tazminatı tavanı her altı ayda bir ayarlandığı için 1 Ocak 2024 tarihinden itibaren geçerli olan 35,059 TL (1 Ocak 2023: 19,983 TL) üzerinden hesaplanmaktadır.

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Karşılıklar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Kullanılmamış İzin Karşılıkları	762.965	1.007.382
Kıdem Tazminatı Karşılıkları	1.037.220	864.437
TOPLAM	1.800.185	1.871.819

Kullanılmamış İzin Karşılığı	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Açılış Bakiyesi	1.007.382	437.069
Dönem İçinde Ayrılan Karşılık	151.589	173.767
Enflasyon Etkisi	(396.006)	396.546
Dönem Sonu Bakiyesi	762.965	1.007.382

Kıdem Tazminatı Karşılığı	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Dönem Başı / Açılış Bakiyesi	864.437	1.090.564
Hizmet Maliyeti	589.839	226.993
Faiz Maliyeti	141.911	6.550
Ödenen Tazminatlar	(871.405)	(692.562)
Parasal Kazanç / (Kayıp)	652.252	659.570
Enflasyon Etkisi	(339.813)	(426.677)
Dönem Sonu Bakiyesi	1.037.220	864.437

FATURAMATİK ELEKTRONİK PARA VE ÖDEME KURULUŞU A.Ş.

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Satın Alma Gücü Esasına Göre Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

13. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer Dönen Varlıklar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Diğer Çeşitli Dönen Varlıklar	31.010	48.577
TOPLAM	31.010	48.577

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Ödenecek Vergi ve Fonlar	1.377.616	1.820.227
Ödenecek Diğer Yükümlülükler	47.799	19.147
TOPLAM	1.425.415	1.839.373

14. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Borç Karşılıkları	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Dava Karşılığı	385.540	445.076
Diğer	-	3.256.869
TOPLAM	385.540	3.701.945

15. ÖZKAYNAKLAR**Sermaye**

Şirket'in onaylanmış ve çıkarılmış sermayesi her biri 100 TL kayıtlı nominal bedeldeki 110.000 adet hisseden oluşmaktadır. Şirket'in hissedarları ve sermaye içindeki payları tarihi değerlerle aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	31 Aralık 2023		31 Aralık 2022	
	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı (TL)	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı (TL)
Cihan Kaleli	0,65	7.150.000	0,65	7.150.000
Tufan Kaleli	0,35	3.850.000	0,35	3.850.000
Sermaye		11.000.000		11.000.000

Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/Kayıpları (Aktüeryal Kazanç/Kayıp);

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Aktüeryal kazanç / (kayıp)	(1.417.995)	(1.530.421)
TOPLAM	(1.417.995)	(1.530.421)

İki dönem arasında değişen toplam kıdem tazminatı yükü, faiz maliyeti, cari dönem hizmet maliyeti ve aktüeryal kazanç/(kayıp) kısımlarına ayrılır. Faiz Maliyeti; bir önceki hesap döneminde bilançoda yer alan yükümlülüğün dönem içinde kullanımının maliyetidir ve çalışmaya devam eden kişilere ilişkin yükümlülüğün dönem başındaki tutarının, o yılda kullanılan iskonto oranı ile çarpılmış tutarıdır. Cari dönem hizmet maliyeti ise içinde bulunulan hesap döneminde çalışanların çalışmaları karşılığında hak ettikleri kıdem tazminatının ödeneceği dönemde ulaşması beklenen tutarının iskonto oranı ile bilanço gününe getirilmesinden kaynaklanan kısmıdır. Bunun dışındaki farklar ise aktüeryal kazanç ve kayıpları yansıtır. Aktüeryal kazanç/(kayıp) özkaynaklarda, faiz maliyeti ve cari dönem hizmet maliyeti ise kapsamlı gelir tablosunda gösterilir.

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Yasal Yedekler	7.564.102	7.387.375
Olağanüstü Yedekler	26.249.343	29.616.008
Özel Fonlar	547.426	-
TOPLAM	34.360.871	37.003.382

FATURAMATİK ELEKTRONİK PARA VE ÖDEME KURULUŞU A.Ş.

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Satın Alma Gücü Esasına Göre Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

Geçmiş Yıl Kâr/(Zararları)

Şirket'in yıllar itibarı ile geçmiş yıllar kâr/(zararı) şöyledir;

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Geçmiş yıl kar / (zararları)	(8.771.168)	(37.798.777)
TOPLAM	(8.771.168)	(37.798.777)

16. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak 2023 31 Aralık 2023	1 Ocak 2022 31 Aralık 2022
Satışlar	356.180.292	141.140.307
Aracılık Gelirleri	354.522.044	139.989.852
Diğer Gelirler	1.658.248	1.150.454
Satıştan İadeler (-)	(25.063)	(110.141)
TOPLAM	356.155.229	141.030.166

	1 Ocak 2023 31 Aralık 2023	1 Ocak 2022 31 Aralık 2022
Hizmet Üretim Maliyeti (-)	(242.661.568)	(94.016.892)
TOPLAM	(242.661.568)	(94.016.892)

17. FAALİYET GİDERLERİ

	1 Ocak 2023 31 Aralık 2023	1 Ocak 2022 31 Aralık 2022
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	(12.411.213)	(16.572.677)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(39.522.007)	(34.119.438)
TOPLAM	(51.933.220)	(50.692.115)

Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri	1 Ocak 2023 31 Aralık 2023	1 Ocak 2022 31 Aralık 2022
Personel	(7.087.733)	(9.480.628)
Pazarlama Reklam ve Promosyon giderler	(2.688.006)	(3.553.408)
Taşıt giderler	(1.032.465)	(1.364.865)
Diğer Giderleri	(437.380)	(632.873)
Seyahat giderler	(367.765)	(486.166)
Bakım ve Onarım giderler	(302.821)	(400.314)
Denetim ve Danışmanlık giderleri	(244.435)	(323.131)
Kira giderler	(241.515)	(319.272)
Sigorta giderler	(9.093)	(12.020)
TOPLAM	(12.411.213)	(16.572.677)

Genel Yönetim Giderleri	1 Ocak 2023 31 Aralık 2023	1 Ocak 2022 31 Aralık 2022
Personel	(19.888.045)	(20.657.843)
Amortisman	(8.361.981)	(5.954.285)
Danışmanlık giderleri	(3.991.062)	(823.634)
Kira giderleri	(1.549.916)	(181.606)
Bakım ve Onarım giderleri	(1.122.717)	(1.030.406)
Vergi, resim ve harçlar	(954.803)	(1.368.497)
Enerji ve Yakıt giderleri	(881.662)	(262.452)
Haberleşme giderleri	(862.363)	(164.803)
Sigorta giderleri	(492.975)	(440.670)
Diğer giderleri	(403.264)	-
Taşıt giderleri	(392.352)	(1.139.558)
Ofis giderleri	(311.320)	(1.645.600)
Aidat giderleri	(183.316)	(364.189)
Seyahat giderleri	(126.231)	(85.894)
TOPLAM	(39.522.007)	(34.119.438)

FATURAMATİK ELEKTRONİK PARA VE ÖDEME KURULUŞU A.Ş.

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Satın Alma Gücü Esasına Göre Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

18. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER

	1 Ocak 2023	1 Ocak 2022
	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Şüpheli alacak karşılığı	363.527	325.362
Kambiyo karları	9.612.103	1.781.897
Diğer olağan gelir ve karlar	2.915.022	725.022
Önceki dönem gelir ve karları	22.216	-
TOPLAM	12.912.868	2.832.282

19. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GİDERLER

	1 Ocak 2023	1 Ocak 2022
	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Komisyon giderleri	(182.314)	-
Şüpheli alacak karşılık giderleri	-	(635.560)
Banka kredileri dışında varlık ve yükümlülüklerden kaynaklanan kur farkı giderleri	(9.392.928)	(1.818.266)
Dava karşılığı giderleri	(115.425)	-
Önceki dönem gider ve zararları	(72.028)	(27.125)
Bağış ve Yardımlar	(1.117.940)	(3.402.394)
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(2.091.306)	(345.425)
TOPLAM	(12.971.941)	(6.228.771)

20. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Finansman Gelirleri	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Vadeli mevduat faiz gelirleri	5.808.432	2.849
Finansman Giderleri		
Banka kredilerinden kaynaklanan kur farkı giderleri	(516.707)	(1.808.060)
Diğer finansman giderleri	(141.911)	-
TOPLAM	5.149.814	(1.805.211)

21. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Menkul kıymet satış karları	-	59.371.736
Maddi duran varlık satış karları	2.769.571	11.085.854
TOPLAM	2.769.571	70.457.590

22. VERGİ VARLIĞI/(YÜKÜMLÜLÜKLERİ)Kurumlar Vergisi

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.

5520 sayılı ve 13 Haziran 2006 tarihli Kurumlar Vergisi Kanunu 21 Haziran 2006 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanmıştır. Söz konusu 5520 sayılı yeni Kurumlar Vergisi Kanunu'nun pek çok hükmü 1 Ocak 2006 tarihinden geçerli olmak üzere yürürlüğe girmiştir. 7456 Sayılı "6/2/2023 Tarihinde Meydana Gelen Depremlerin Yol Açtığı Ekonomik Kayıpların Telafisi İçin Ek Motorlu Taşıtlar Vergisi İhdası ile Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun"un 21 inci maddesi ile kurumlar vergisi oranı %25 olarak belirlenmiştir. Bu kapsamda, 2023 yılı kazançlarına uygulanan kurumlar vergisi oranı 2023 yılı için %25'dir (2022: %23). Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak safi kurum kazancına uygulanır. Zararlar Kanun'da öngörülen şartların sağlanması koşuluyla gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

FATURAMATİK ELEKTRONİK PARA VE ÖDEME KURULUŞU A.Ş.

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Satın Alma Gücü Esasına Göre Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

Türkiye'de ödenecek vergiler konusunda vergi otoritesi ile mutabakat sağlamak gibi bir uygulama bulunmamaktadır. Kurumlar vergisi, hesap döneminin kapandığı ayı izleyen dördüncü ayın son gününün akşamına kadar beyan edilir ve aynı sürede ödenir.

Ertelenmiş Vergi Varlık ve Yükümlülükleri

Şirket, ertelenen vergi varlıklarını ve yükümlülüklerini, bilanço kalemlerinin TMS uyarınca düzenlenmiş ve yasal finansal tabloları arasındaki farklı değerlendirilmeleri sonucunda ortaya çıkan geçici farkların etkilerini dikkate alarak hesaplamaktadır. Söz konusu geçici farklar genellikle gelir ve giderlerin, TMS ve Vergi Kanunlarına göre değişik raporlama dönemlerinde muhasebeleştirilmesinden kaynaklanmaktadır.

Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %25'dir (2023: %20).

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla toplam geçici farklar ve yasallaşmış vergi oranları kullanılarak hesaplanan ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2023 31 Aralık 2023	1 Ocak 2022 31 Aralık 2022
Finansal Durum Tablosunda		
Cari Dönem Kurumlar Vergisi Karşılığı	10.574.850	2.536.078
Eksi: Peşin Ödenen Vergiler	(4.856.619)	(140.822)
Vergi borcu (net)	5.718.231	2.395.256
Ertelenen Vergi Varlığı	-	-
Ertelenen Vergi Yükümlülüğü	29.131.852	21.435.838
Ertelenen Vergi Yükümlülüğü (Net)	(29.131.852)	(21.435.838)

Şirket'in dönemler itibarıyla faaliyet vergi geliri/(gideri) aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak 2023 31 Aralık 2023	1 Ocak 2022 31 Aralık 2022
Gelir Tablosunda		
Cari Dönem Kurumlar Vergisi Karşılığı	10.574.850	2.536.078
Ertelenmiş Vergi Geliri / Gideri	19.024.236	8.660.321
Vergi Gideri / Geliri	29.599.086	11.196.399

Ertelenmiş vergi varlıkları, yükümlülükleri, gelirleri ve giderleri ile aşağıdaki gibidir;

	Ertelenmiş Vergi	
	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Ertelenmiş Vergi Varlıkları		
Maddi & Maddi Olmayan Duran Varlık	(29.756.909)	(23.467.630)
Kıdem Tazminatı	259.305	190.176
İzin Karşılığı	190.741	221.625
Dava Karşılığı	96.385	97.916
Şüpheli Alacak Karşılığı	27.288	171.347
Ticari Alacaklar	12.194	17.680
Diğer Alacaklar	6.104	8.850
Diğer	33.040	1.324.198
NET TUTARLAR	(29.131.852)	(21.435.838)

FATURAMATİK ELEKTRONİK PARA VE ÖDEME KURULUŞU A.Ş.

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Satın Alma Gücü Esasına Göre Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

23. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Şirket'in 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 itibarıyla alacak ve borçları aşağıdaki gibidir;

	31 Aralık 2023			
	Alacaklar		Borçlar	
	Kısa Vadeli		Kısa Vadeli	
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	Ticari Borçlar	Diğer Borçlar
Satpa İletişim Hizmetleri Paz.Ltd.Şti.	4.957.997	-	90.578	-
Kolay Yaşam Site Yönetimi ve Tic.A.Ş.	25.423	-	176.155	-
Sinerji Holding A.Ş.	42.000	-	-	-
Tufan Kaleli	45.140	336.223	-	-
Ortak Marketim Sanal Mağazacılık A.Ş.	800.000	-	-	-
Sigortalar Burada Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş.	-	-	31.304	-
TOPLAM	5.870.560	336.223	298.037	-

	31 Aralık 2022			
	Alacaklar		Borçlar	
	Kısa Vadeli		Kısa Vadeli	
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	Ticari Borçlar	Diğer Borçlar
Satpa İletişim Hizmetleri Paz.Ltd.Şti.	60.325	1.511.188	-	261.241
Kolay Yaşam Site Yönetimi ve Tic.A.Ş.	20.806	-	-	92.461
Sinerji Holding A.Ş.	24.871	238.482	-	3.981.182
Tufan Kaleli	157.801	15.691	-	144.638
Ortak Marketim Sanal Mağazacılık A.Ş.	131.818	230	-	153.849
Sigortalar Burada Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş.	16.665	52.820	-	3.235.046
Alomatik Müşteri Hizmetleri Ltd. Şti.	2.307	-	-	21.480
Cihan Kaleli	-	320.442	-	-
TOPLAM	414.593	2.138.853	-	7.889.897

Üst düzey idari personel, Şirket'in Yönetim Kurulu Üyeleri ve üst düzey yöneticilerden oluşmaktadır.

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Şirket'in üst düzey yöneticilerinin Şirket'ten kullanmış olduğu kredi bulunmamaktadır

FATURAMATİK ELEKTRONİK PARA VE ÖDEME KURULUŞU A.Ş.

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Satın Alma Gücü Esasına Göre Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

24. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Kredi Riski, bir müşterinin ya da bir finansal enstrümana taraf olan karşı tarafın sözleşmeye bağlı yükümlülüklerini yerine getirmeme riskidir. Temel olarak Şirket'in müşteri alacakları ve banka bakiyelerinden doğabilecek finansal zararlar kredi riskini oluşturmaktadır.

31 Aralık 2023	Alacaklar				Bankalardaki mevduat	Diğer
	Ticari alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B)	5.870.560	26.011.491	336.223	4.375.785	101.464.326	-
- Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı						-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	5.870.560	26.011.491	336.223	4.375.785	101.464.326	-
B. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	157.927	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(157.927)	-	-	-	-

31 Aralık 2022	Alacaklar				Bankalardaki mevduat	Diğer
	Ticari alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B)	414.593	14.958.977	2.138.853	10.987.810	65.793.668	-
- Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı						-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	414.593	14.958.977	2.138.853	10.987.810	65.793.668	-
B. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	859.215	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(859.215)	-	-	-	-

FATURAMATİK ELEKTRONİK PARA VE ÖDEME KURULUŞU A.Ş.

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Satın Alma Gücü Esasına Göre Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

Likidite Riski;

Likidite riski, Şirket'in net fonlama yükümlülüklerini yerine getirmeme ihtimalidir. Piyasalarda meydana gelen bozulmalar veya kredi puanının düşürülmesi gibi fon kaynaklarının azalması sonucunu doğuran olayların meydana gelmesi, likidite riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Şirket yönetimi, fon kaynaklarını dağıtarak mevcut ve muhtemel yükümlülüklerini yerine getirmek için yeterli tutarda nakit ve benzeri kaynağı bulundurmak suretiyle likidite riskini yönetmektedir. Şirket'in 31.12.2023 ve 31.12.2022 tarihleri itibarıyla likidite riskini gösteren tablo aşağıdadır.

Sözleşme Uyarınca Vadeler (Cari Dönem)	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)
Türev olmayan finansal yükümlülükler			
Banka kredileri	177.342	177.342	177.342
Ticari Borçlar	13.148.609	13.148.609	13.148.609
Diğer Borçlar	40.326.628	40.326.628	40.326.628
Toplam Yükümlülükler	53.652.579	53.652.579	53.652.579

Sözleşme Uyarınca Vadeler (Önceki Dönem)	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)
Türev olmayan finansal yükümlülükler			
Banka kredileri	579.330	579.330	579.330
Ticari Borçlar	16.423.344	16.423.344	16.423.344
Diğer Borçlar	29.087.917	29.087.917	29.087.917
Toplam Yükümlülükler	46.090.591	46.090.591	46.090.591

Sermaye Risk Yönetimi

Şirket, sermaye yönetiminde, bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak kârını artırmayı hedeflemektedir. Şirket'in sermaye yapısı Not:15'de açıklanmıştır. Şirket'in genel stratejisinde önceki döneme göre değişiklik olmamıştır.

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Toplam Borçlanmalar	1.596.558	31.637.323
Eksi: Nakit ve Nakit Benzerleri	105.330.113	117.403.389
Net (Alacak) Borç	103.733.555	85.766.066
Düzeltilmiş Özsermaye (*)	285.333.025	238.691.007
Net (Alacak) Borç / Düzeltilmiş Özsermaye Oranı	36%	36%

(*) Düzeltilmiş özsermaye nakit akış riskinden korunma kazançları (kayıpları), tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları) çıkarılmak ve kontrol gücü olmayan paylara ait özsermaye dahil edilmek sureti ile hesaplanmıştır.

25. BİLANÇO TARİHİ SONRASİ OLAYLAR

Yoktur.