FATURAMATİK ELEKTRONİK PARA VE ÖDEME KURULUŞU ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla finansal tablolar ve bağımsız denetçi raporu

Faturamatik Elektronik Para ve Ödeme Kuruluşu Anonim Şirketi

İçindekiler

Sayfa

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 – 55

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 2021 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 2021 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.

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 2021 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 içerisinden 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 erdirme 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 iletmiş bulunmaktayız.

AVRASYA
Bağımsız Denetim ve YMM AŞ
Audit And Tax Cosultancy Inc.

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 2021 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, 13 Mayıs 2022

Faturamatik Elektronik Para ve Ödeme Kuruluşu Anonim Şirketi

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla finansal durum tablosu
(Para birimi - Türk Lirası (TL))

	Dipnot referansları	Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 31 Aralık 2021	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2020
Varlıklar			
Dönen varlıklar		**25.957.855**	**28.300.665**
Nakit ve nakit benzerleri	6	**19.712.994**	**22.184.849**
Ödeme Fonları Koruma Hesabı	7	**839.920**	**561.878**
Ticari alacaklar:		**4.656.703**	**5.145.946**
- *İlişkili taraflardan ticari alacaklar*	*37*	***121.293***	***695.512***
- *İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar*	*10*	***4.535.410***	***4.450.434***
Diğer alacaklar:		**307.016**	**160.015**
- *İlişkili taraflardan diğer alacaklar*	*37*	***132.762***	**-**
- *İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar*	*11*	***174.254***	***160.015***
Stoklar	13	**-**	**-**
Peşin ödenmiş giderler	15	**425.504**	**135.871**
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	25-35	**-**	**76.477**
Diğer dönen varlıklar	26	**15.718**	**35.629**
Duran varlıklar		**20.429.128**	**20.798.535**
Diğer alacaklar	11	**1.000.486**	**1.004.705**
- *İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar*	*11*	***1.000.486***	***1.004.705***
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	17	**7.930.880**	**8.099.877**
Maddi duran varlıklar	18	**11.110.871**	**11.353.819**
Şerefiye Dışındaki Maddi olmayan duran varlıklar	19	**61.575**	**78.068**
Ertelenmiş vergi varlığı	35	**325.316**	**262.066**
Toplam varlıklar		**46.386.983**	**49.099.200**
Yükümlülükler			
Kısa vadeli yükümlülükler		**24.346.168**	**22.084.151**
Kısa vadeli borçlanmalar	8	**545.674**	**61.520**
Ödeme Hesabı Yükümlülükleri	7	**12.616.178**	**11.765.936**
Ticari borçlar:		**2.348.983**	**2.252.835**
- *İlişkili taraflara ticari borçlar*	*37*	***304.217***	***430.222***
- *İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar*	*10*	***2.044.766***	***1.822.613***
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	20	**272.032**	**215.166**
Diğer borçlar		**4.849.188**	**5.207.922**
- *İlişkili taraflara diğer borçlar*	*37*	**-**	***688***
- *İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar*	*11*	***4.849.188***	***5.207.234***
Ertelenmiş gelirler	15	**1.484.195**	**837.338**
Dönem karı vergi yükümlülüğü	25-35	**-**	**-**
Kısa vadeli karşılıklar	22	**2.229.905**	**1.742.404**
-Diğer kısa vadeli karşılıklar		***1.792.296***	***1.478.688***
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar		***437.609***	***263.716***
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	26	**13**	**1.030**
Uzun vadeli yükümlülükler		**4.684.623**	**5.348.592**
Diğer borçlar		**4.281.713**	**5.049.581**
- *İlişkili olmayan taraflara ticari olmayan borçlar*	11	***4.281.713***	***5.049.581***
Uzun vadeli karşılıklar		**402.910**	**299.011**
- *Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar*	24	***402.910***	***299.011***
Özkaynaklar		**17.356.192**	**21.666.457**
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*	***(628.588)***	***(455.539)***
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	27	**1.224.513**	**1.016.477**
Geçmiş yıllar karları	27	**6.956.307**	**9.087.237**
Net dönem karı (zararı)	27	**(1.196.040)**	**1.018.282**
Toplam yükümlülükler ve özkaynaklar		**46.386.983**	**49.099.200**

İlişikteki açıklama ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

Faturamatik Elektronik Para ve Ödeme Kuruluşu Anonim Şirketi

31 Aralık 2021 tarihinde sona eren yıla ait gelir tablosu ve diğer kapsamlı gelir tablosu
(Para birimi - Türk Lirası (TL)

	Dipnot referansları	Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 1 Ocak- 31 Aralık 2021	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 1 Ocak- 31 Aralık 2020
Hasılat	28	44.902.881	41.700.802
Satışların maliyeti (-)	28	(30.173.936)	(26.674.279)
Brüt satış karı		14.728.945	15.026.523
Genel yönetim giderleri (-)	29	(10.233.069)	(8.803.297)
Pazarlama giderleri (-)	29	(4.370.945)	(3.655.681)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	31	498.825	612.882
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	31	(1.698.706)	(1.441.414)
Esas faaliyet karı (zararı)		(1.074.950)	1.739.013
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	32	691.525	258.586
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	32	(168.997)	(138.953)
Finansman gideri öncesi faaliyet karı (zararı)		(552.422)	1.858.646
Finansman giderleri (-)	33	(306.307)	(246.365)
Finansman Gelirleri	33	58.216	-
Sürdürülen faaliyetlerden vergi öncesi karı (zararı)		(800.513)	1.612.281
Sürdürülen faaliyetlerden vergi geliri/(gideri):			
-Dönem vergi gideri (-)	35	(407.087)	(666.917)
-Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	35	11.560	72.918
Dönem karı (zararı)		(1.196.040)	1.018.282
Diğer kapsamlı gelir/ (gider):			
Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılamayacaklar:		(224.739)	(177.272)
-Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları(-)		*(224.739)*	*(177.272)*
Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılamayacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler:		51.690	35.454
-Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları(-) , vergi etkisi		*51.690*	*35.454*
Diğer kapsamlı gelir/(gider)- vergi sonrası		(173.049)	(141.818)
Toplam kapsamlı gelir		(1.369.089)	876.464
Pay başına kazanç	36	(10,87)	9,26

İlişikteki açıklama ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

Faturamatik Elektronik Para ve Ödeme Kuruluşu Anonim Şirketi

31 Aralık 2021 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 Birikmiş Yeniden Ölçüm Kazançları / (Kayıpları)	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar karları / (zararları)	Net dönem karı / (zararı)	Özkaynaklar toplamı
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 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**
1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla bakiye	**11.000.000**	**(455.539)**	**1.016.477**	**9.087.237**	**1.018.282**	**21.666.457**
Net dönem karı (zararı)	-	-	-	-	(1.196.040)	(1.196.040)
Diğer kapsamlı gelir/(gider)	-	(173.049)	-	-	-	(173.049)
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	-	(173.049)	-	-	(1.196.040)	(1.369.089)
Kar payları / ödenen temettü	-	-	-	(2.941.176)	-	(2.941.176)
Transferler	-	-	208.036	810.246	(1.018.282)	-
31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla bakiye	**11.000.000**	**(628.588)**	**1.224.513**	**6.956.307**	**(1.196.040)**	**17.356.192**

İlişikteki açıklama ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

Faturamatik Elektronik Para ve Ödeme Kuruluşu Anonim Şirketi

31 Aralık 2021 tarihinde sona eren yıla ait nakit akış tablosu
(Para birimi - Türk Lirası (TL))

	Not	Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 1 Ocak – 31 Aralık 2021	Bağımsız Denetimden Geçmiş Geçmiş Dönem 1 Ocak – 31 Aralık 2020
Dönem Net Karı (Zararı) (+/-)		**(1.196.040)**	**1.018.282**
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatıyla İlgili Düzeltmeler:			
Vergi Geliriyle/Gideriyle İlgili Düzeltmeler (+/-)		395.527	660.900
Finansman Giderleriyle İlgili Düzeltmeler		11.793	10.541
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farklarıyla İlgili Düzeltmeler (+/-)		-	-
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler (+/-)		-	458
Ticari Alacaklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler (+/-)		489.243	(2.848.043)
Faliyetler İle İlgili Diğer Alacaklardaki Artışlar(Azalışlar) İle İlgili Düzeltmeler (+/-)		(412.504)	73.249
Ticari Borçlardaki Artışlar (Azalışlar) ile İlgili Düzeltmeler (+/-)		96.148	411.807
Faliyetler İle İlgili Diğer Borçlardaki Artışlar(Azalışlar) İle İlgili Düzeltmeler (+/-)		695.523	3.936.934
Amortisman Ve İtfa Gideriyle İlgili Düzeltmeler		1.321.976	1.376.370
Karşılıklarla İlgili Düzeltmeler (+/-)		85.691	411.531
Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıpar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler (+/-)		-	-
Dönem Net Karı(Zararı)Mutabakatıyla İlgili Diğer Düzeltmeler (+/-)		**2.683.397**	**4.033.747**
Faaliyetlerden Kaynaklanan Net Nakit Akışı (+/-)		**1.487.357**	**5.052.029**
Vergi İadeleri (Ödemeleri)(+/-)		(330.610)	(743.394)
İşletme Faliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışı (+/-)		**1.156.747**	**4.308.635**
Yatırım Faliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları			
Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		53.365	444.151
Maddi Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları (-)		(946.903)	(417.623)
Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları (-)		-	(2.119)
Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları (-)		-	(336.197)
Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları (+/-)		**(893.538)**	**(311.788)**
Finansman Faaliyetlernden Kaynaklanan Net Nakit Akışları			
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		484.154	6.678
Ödenen Kar Payları (-)		(2.941.176)	(520.358)
Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışları		**(2.457.022)**	**(513.680)**
Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerindeki Net Artış (Azalış) (+/-)		**(2.193.813)**	**3.483.167**
Nakit Ve Nakit Benzerindeki Net Artış (Azalış) (+/-)		**(2.193.813)**	**3.483.167**
Dönem Başındaki Nakit ve Nakit Benzeri		22.746.727	19.263.560
Dönem Sonundaki Nakit ve Nakit Benzeri		**20.552.914**	**22.746.727**

İlişikteki açıklama ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

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 2021 itibarıyla çalışmakta olan toplam 84 kişi bulunmaktadır. (31 Aralık 2020: 90 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 getirmektir.

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. 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.

Finansal tabloların onaylanması

1 Ocak – 31 Aralık 2021 hesap dönemine ait finansal tablolar, 10.05.2022 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

2.1. Finansal tabloların hazırlanma ve sunum esasları

Uygulanan Finansal Raporlama Standartları

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

Fonksiyonel ve sunum para birimi

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

Yüksek enflasyonlu dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

Kamu Gözetimi Kurumu, 20 Ocak 2022 tarihinde, Türkiye Finansal Raporlama Standartları, Büyük ve Orta Boy İşletmeler için Finansal Raporlama Standardı Kapsamında Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlamamın Uygulanması ile ilgili açıklamada bulunmuştur. Buna göre, TFRS'yi uygulayan işletmelerin 2021 yılına ait finansal tablolarında TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı belirtilmiştir.

Konsolidasyon esasları

Şirket konsolidasyona tabi değildir.

2.2. Netleştirme / Mahsup

Finansal varlık ve yükümlülükler, gerekli kanuni hak olması, söz konusu varlık ve yükümlülükleri net olarak değerlendirme amacı olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin eş zamanlı olması durumlarında net olarak gösterilirler.

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.3. Yeni ve revize edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS")

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş standartlar ve 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 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

- **TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 'daki değişiklikler - Gösterge faiz oranı reformu Faz 2;** 1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu Faz 2 değişiklikleri, bir gösterge faiz oranının alternatifiyle değiştirilmesi de dahil olmak üzere reformların uygulanmasından kaynaklanan hususları ele almaktadır. Faz 2 değişiklikleri, IBOR reformundan doğrudan etkilenen riskten korunma ilişkilerine belirli TMS 39 ve TFRS 9 riskten korunma muhasebesi gerekliliklerinin uygulanmasında geçici ek kolaylıklar sağlar.

- **TFRS 4 "Sigorta Sözleşmeleri"nde yapılan değişiklikler - TFRS 9'un uygulanmasının ertelenmesi;** Bu değişiklikler TFRS 17'nin uygulanma tarihini 2 yıl süreyle erteleyerek 1 Ocak 2023'e ertelemiştir. Bu değişiklikler, TFRS 4'teki TFRS 9 Finansal Araçlar standardının uygulanmasına ilişkin geçici muafiyetin belirlenmiş tarihini 1 Ocak 2023'e ertelemiştir.

b) 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

- **TFRS 16 'Kiralamalar - COVID 19 Kira imtiyazları' kolaylaştırıcı uygulamanın uzatılmasına ilişkin değişiklikler;** Mart 2021 itibarıyla bu değişiklik Haziran 2022'ye kadar uzatılmış ve 1 Nisan 2021'den itibaren geçerlidir. COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Bu imtiyazlar, kira ödemelerine ara verilmesi veya ertelenmesi dahil olmak üzere çeşitli şekillerde olabilir. 28 Mayıs 2020 tarihinde, UMSK UFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirmeyi seçebilirler. Bu uygulama kolaylığı çoğu zaman kira ödemelerinde azalmayı tetikleyen olay veya koşulun ortaya çıktığı dönemlerde kira imtiyazının değişken kira ödemesi olarak muhasebeleştirilmesine neden olur. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.

- **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.

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.3. Yeni ve revize edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS")

b) 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler: (devamı)

- **TMS 1, "Finansal tabloların sunumu" standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği;** yürürlük tarihi 1 Ocak 2024 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerine ertelenmiştir. TMS 1, "Finansal tabloların sunumu" standardında yapılan bu dar kapsamlı değişiklikler, raporlama dönemi sonunda mevcut olan haklara bağlı olarak yükümlülüklerin cari veya cari olmayan olarak sınıflandırıldığını açıklamaktadır. Sınıflandırma, raporlama tarihinden sonraki olaylar veya işletmenin beklentilerinden etkilenmemektedir (örneğin, bir imtiyazın alınması veya sözleşmenin ihlali). Değişiklik ayrıca, TMS 1'in bir yükümlülüğün "ödenmesi"nin ne anlama geldiğini açıklığa kavuşturmaktadır.

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

- **TFRS 3 'İşletme birleşmeleri'nde yapılan değişiklikler;** bu değişiklik İşletme birleşmeleri için muhasebe gerekliliklerini değiştirmeden TFRS 3'te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeveye yapılan bir referansı güncellemektedir.

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

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

- Yıllık iyileştirmeler, TFRS 1 'Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'nın ilk kez uygulanması', TFRS 9 'Finansal Araçlar', TMS 41 'Tarımsal Faaliyetler' ve TFRS 16'nın açıklayıcı örneklerinde küçük değişiklikler yapmaktadır.

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

- **TMS 12, Tek bir işlemden kaynaklanan varlık ve yükümlülüklere 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.

Şirket, yukarıda yer alan değişikliklerin operasyonlarına olan etkilerini değerlendirip gerekli olanları uygulayacaktır. Şirket, söz konusu standartların uygulanması sonucunda finansal tablolarında oluşabilecek etkileri yukarı belirtilenler haricinde henüz belirlememiş olup, söz konusu farkların finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olmasını beklememektedir.

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4. Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların düzeltilmesi

Finansal durum ve performans eğilimlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket'in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı hazırlanmaktadır. Şirket, 31 Aralık 2021 tarihli finansal durum tablosunu 31 Aralık 2020 tarihli finansal durum tablosu ile, 1 Ocak – 31 Aralık 2021 hesap dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, nakit akış tablosu ve özkaynak değişim tablosunu da 1 Ocak – 31 Aralık 2020 hesap dönemine ait ilgili finansal tablolar ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır.

Şirket, 31 Aralık 2021 ve 2020 nakit akış tablolarında sırasıyla 839.920 TL ve 561.878 TL tutarında ödeme fonları koruma hesabını faliyetler ile ilgili diğer alacaklardaki artışlar(azalışlar) ile ilgili düzeltmeler altında göstermiştir. Cari yılda, Şirket yönetimi bu tutarı "Nakit ve nakit benzerleri" altında sınıflamıştır. Yapılan bu sınıflamanın dönem kar/zararına, geçmiş yıl kar/zararına ve ertelenmiş vergi gelir/giderine etkisi bulunmamaktadır.

2.5. Önemli muhasebe politikaları ve tahminlerindeki değişiklik ve hatalar ile ilgili önceki dönem finansal tabloların yeniden düzenlenmesi

Yeni bir TMS'nin ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, söz konusu TMS'nin, 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 önemli 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.

3. Önemli muhasebe politikalarının özeti

Hasılatın muhasebeleştirilmesi

Şirket, taahhüt edilmiş bir mal veya hizmeti müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya getirdikçe hasılatı finansal tablolara alır. Bir varlığın kontrolü müşterinin eline geçtiğinde veya geçtikçe varlık devredilmiş olur. Şirket, aşağıda yer alan 5 temel prensip doğrultusunda hasılatı finansal tablolara almaktadır:

—Müşteri sözleşmelerinin belirlenmesi
—Sözleşmelerdeki performans yükümlülüklerinin belirlenmesi
—Sözleşmelerdeki işlem fiyatının belirlenmesi
—İşlem fiyatının sözleşmelerdeki performans yükümlülüklerine dağıtılması
—Her performans yükümlülüğü yerine getirildiğinde hasılatın muhasebeleştirilmesi

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

—Sözleşmenin tarafları sözleşmeyi (yazılı, sözlü ya da diğer ticari teamüllere uygun olarak) onaylamış ve kendi edimlerini yerine getirmeyi taahhüt etmiştir,
—Devredilecek mal veya hizmetlerle ilgili her bir tarafın haklarını tanımlanabilmektedir,
—Devredilecek mal veya hizmetler için yapılacak ödeme koşullarını tanımlanabilmektedir,
—Sözleşme özü itibarıyla ticari niteliktedir,

Şirket'in müşteriye devredilecek mal veya hizmetler karşılığı bedel tahsil edecek olması muhtemeldir. Şirket, bir bedelin tahsil edilebilirliğinin muhtemel olup olmadığını değerlendirirken, sadece müşterinin bu bedeli vadesinde ödeyebilme kabiliyetini ve buna ilişkin niyetini dikkate alır.

3. Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

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 yönteme 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.

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.

Nakit ve nakit benzerleri

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

Ticari alacaklar

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

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 değerlenmesi 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.

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 değerlenmektedir.

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

3. Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Finansal araçlar (devamı)

i) Finansal varlıklar (devamı)

c) Satılmaya hazır finansal varlıklar (devamı)

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.

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar dışındaki finansal varlık veya finansal varlık Şirketları, 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 muhasebeştirilen 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.

ii) 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

3. Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Finansal araçlar (devamı)

ii) Finansal yükümlülükler (devamı)

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 değerlenir. 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.

b) Diğer finansal yükümlülükler

Diğer finansal yükümlükler 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.

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

3. Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Finansal varlık ve yükümlülüklerin kayıttan çıkarılması (devamı)

Finansal varlıklar (devamı)

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.

Finansal yükümlülükler

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.

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.

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 amortismana 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 amortismana tabi tutulmazlar. Sabit kıymetlerin faydalı ömürleri dikkate alınarak belirlenen amortisman süreleri aşağıdadır.

Amortisman uygulanan varlıklar	Amortisman süreleri (yıl)
Binalar	49
Tesis, makine ve cihazar	4-15
Taşıtlar	5-12
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.

İdari amaçlı ya da halihazırda belirlenmemiş olan diğer amaçlar doğrultusunda inşa edilme aşamasındaki varlıklar, maliyet değerlerinden varsa değer düşüklüğü kaybı düşülerek gösterilirler. Maliyete yasal harçlar da dahil edilir. Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar söz konusu olduğunda, borçlanma maliyetleri aktifleştirilir. Bu varlıkların inşası bittiğinde ve kullanıma hazır hale geldiklerinde ilgili maddi duran varlık kalemine sınıflandırılırlar. Bu tür varlıklar, diğer sabit varlıklar için kullanılan amortisman yönteminde olduğu gibi, kullanıma hazır olduklarında amortismana tabi tutulurlar.

3. Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Maddi duran varlıklar (devamı)

Arazi ve yapılmakta olan yatırımlar dışında, maddi duran varlıkların maliyet tutarları, beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak amortismana tabi tutulur. 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.

Finansal kiralama ile alınan varlıklar, sahip olunan maddi duran varlıklarda olduğu gibi beklenen faydalı ömrüne göre amortismana tabi tutulur. Eğer finansal kiralama döneminin sonunda sahipliğin kazanılıp kazanılmayacağı kesin değil ise beklenen faydalı ömrü ile söz konusu kiralama süresinden kısa olanına göre amortismana tabi tutulur.

Maddi olmayan duran varlıklar

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklardan sınırlı ömre sahip olanlar, maliyet değerlerinden birikmiş itfa payları ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutarıyla gösterilirler. Bu varlıklar beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak itfa edilir. Beklenen faydalı ömür ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkilerini tespit etmek amacıyla her yıl gözden geçirilir ve tahminlerdeki değişiklikler ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir. Satın alınan maddi olmayan duran varlıklardan sınırsız ömre sahip olanlar maliyet değerlerinden birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutarıyla gösterilirler.

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 ömrürleri 3 yıldır.

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. Şirket yatırım amaçlı gayrimenkullerini maliyet yöntemiyle takip tercih etmiştir. Başlangıç muhasebeleştirmesi sonrasında yatırım amaçlı gayrimenkuller, bilanço tarihi itibarıyla piyasa koşullarını yansıtan gerçeğe uygun değer ile değerlenirler. Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerindeki değişikliklerden kaynaklanan kazanç veya zararlar oluştukları dönemde kar veya zarar tablosuna dahil edilirler. Yatırım amaçlı gayrimenkuller arasında yer alan binalar için tahmin edilen faydalı ömür 49-50 yıldır.

Transferler, yatırım amaçlı gayrimenkullerin kullanımında bir değişiklik olduğunda yapılır. Gerçeğe uygun değer esasına göre izlenen yatırım amaçlı gayrimenkulden, sahibi tarafından kullanılan gayrimenkul sınıfına yapılan bir transferde, transfer sonrasında yapılan muhasebeleştirme işlemindeki tahmini maliyeti, anılan gayrimenkulün kullanım şeklindeki değişikliğin gerçekleştiği tarihteki gerçeğe uygun değeridir. Sahibi tarafından kullanılan bir gayrimenkulün, gerçeğe uygun değer esasına göre gösterilecek yatırım amaçlı bir gayrimenkule dönüşmesi durumunda, işletme, kullanımdaki değişikliğin gerçekleştiği tarihe kadar "Maddi Duran Varlıklar"a uygulanan muhasebe politikasını uygular.

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, satılmaları veya kullanılamaz hale gelmeleri ve satışından gelecekte herhangi bir ekonomik yarar sağlanamayacağının belirlenmesi durumunda bilanço dışı bırakılırlar. Yatırım amaçlı gayrimenkulün kullanım süresini doldurmasından veya satışından kaynaklanan kar/zarar, oluştukları dönemde kar veya zarar tablosuna dahil edilir.

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 değerin 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 2021 tarihi itibari ile operasyonel kiralaması bulunmamaktadır. 2021 hesap dönemi içerisinde kar zarar tablosuna yansıtılan tüm operasyonel kiralamalara ait kira giderleri ihtiyaç doğrultusunda tek seferlik araç kiralamalarından oluşmaktadır ya da yazılım hizmet kiralaması yapılmaktadır.

Kiracı olarak Şirket

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

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.

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.

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.

3. Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Karşılıklar, şarta bağlı varlıklar ve şarta bağlı yükümlülükler

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. Karşılıkların bugünkü değerlerine indirgenmesinde kullanılacak iskonto oranının belirlenmesinde, ilgili piyasalarda oluşan faiz oranı ile söz konusu yükümlülükle ilgili risk dikkate alınır. İndirgenmenin kullanıldığı durumlarda, karşılıklardaki zaman farkından kaynaklanan artış faiz gideri olarak kayıtlara alınmaktadır. Karşılıkların bugünkü değerlerine indirgenmesinde kullanılacak iskonto oranının belirlenmesinde, ilgili piyasalarda oluşan faiz oranı ile söz konusu yükümlülükle ilgili risk dikkate 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.

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.

3. Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

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.

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 gerçekleştikçe 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

Kurumlar vergisi

Şirket, Türkiye'de yürürlükte bulunan vergi mevzuatı ve uygulamalarına tabidir.

Kurumlar vergisi oranı %25'dir (2020: %22). 2021 yılından itibaren oran yine %20'ye inmiştir. 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 yeralan 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.

Kurumlar vergisi, ilgili olduğu hesap döneminin sonunu takip eden dördüncü ayın yirmi beşinci günü akşamına kadar beyan edilmekte ve ilgili ayın sonuna kadar tek taksitte ödenmektedir. Vergi mevzuatı uyarınca üçer aylık dönemler itibarıyla oluşan kazançlar üzerinden geçici vergi hesaplanarak ödenmekte ve bu şekilde ödenen tutarlar yıllık kazanç üzerinden hesaplanan vergiden mahsup edilmektedir.

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

3. Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler (devamı)

Kurumlar 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

Vergi gideri, cari dönem vergi giderini ve ertelenmiş vergi giderini kapsar. Vergi, doğrudan özkaynaklar altında muhasebeleştirilen bir işlemle ilgili olmaması koşuluyla, gelir tablosuna dahil edilir. Aksi takdirde vergi de ilgili işlemle birlikte özkaynaklar altında muhasebeleştirilir.

Ertelenmiş vergi, yükümlülük yöntemi kullanılarak, varlık ve yükümlülüklerin finansal tablolarda yer alan değerleri ile vergi değerleri arasındaki geçici farklar üzerinden hesaplanır. Bununla birlikte, işletme birleşmeleri dışında hem ticari hem de mali karı veya zararı etkilemeyen varlık ve yükümlülüklerin ilk defa mali tablolara alınması durumunda ertelenmiş vergi varlığı veya yükümlülüğü mali tablolara alınmaz. Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, yürürlükte olan veya bilanço tarihi itibarıyla yürürlüğe giren vergi oranları ve vergi mevzuatı dikkate alınarak, vergi varlığının gerçekleşeceği veya yükümlülüğünün ifa edileceği dönemde uygulanması beklenen vergi oranları üzerinden hesaplanır.

Başlıca geçici farklar, maddi duran varlıkların kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasındaki farktan ve hâlihazırda vergiden indirilemeyen/vergiye tabi gider karşılıklarından doğmaktadır.

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır.

Cari vergi varlıklarının cari vergi yükümlülüklerinden mahsup edilmesi konusunda yasal olarak uygulanabilir bir hakkın bulunması durumunda ertelenen vergi varlıkları ve yükümlülükleri karşılıklı olarak birbirinden mahsup edilir.

Vergi varlık ve yükümlüklerinde netleştirme

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

3. Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

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.
(iv) İşletmenin, Şirket'in ya da Şirket ile ilişkili olan bir işletmenin çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda plânlarının olması halinde. Şirket'in kendisinin böyle bir plânının 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.

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 artırımı 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 artırabilmektedirler. 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.

3. Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Bilânço 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 temettüler

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

İşletmenin sürekliliği

Şirket'in finansal tabloları işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlanmıştır.

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.

3. Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

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.

a) 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)
b) Şirket, maddi duran varlıkları ve maddi olmayan duran varlıkları doğrusal amortisman metoduyla faydalı ömür esasına uygun bir şekilde amortismana 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)
c) 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.
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

Bulunamamaktadır.

5. Bölümlerine göre raporlama

Bulunmamaktadır.

6. Nakit ve nakit benzerleri

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Şirket'in nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kasa	24.798	20.933
Banka	18.423.724	21.016.606
- Vadesiz mevduatlar	*18.320.387*	*21.016.606*
- USD vadesiz mevduatlar	*73.972*	-
- EUR vadesiz mevduatlar	*29.365*	-
Kredi kartı alacakları	1.264.472	1.147.310
Toplam	**19.712.994**	**22.184.849**

31 Aralık 2021 itibarıyla Şirket'in herhangi bir bloke mevduatı bulunmamaktadır. (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır.)

7. Ödeme fonları koruma hesabı ve Ödeme hesabı yükümlülükleri

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Şirket'in ödeme fonları koruma hesabı ve ödeme hesabı yükümlülükleri detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Ödeme fonları koruma hesabı (*)	839.920	561.878
Toplam	**839.920**	**561.878**

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Ödeme hesabı yükümlülükleri (**)	12.616.178	11.765.936
Toplam	**12.616.178**	**11.765.936**

(*) 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

		31 Aralık 2021		31 Aralık 2020	
Kısa vadeli finansal borçlar	Etkin faiz oranı (%)	Orijinal tutar	TL	Orijinal tutar	TL
Banka kredileri	-	500.000	500.000	-	-
Kredi kartları	-	45.674	45.674	61.520	61.520
Toplam			**545.674**		**61.520**

9. Diğer finansal yükümlülükler

Şirket'in dönem sonları itibarıyla diğer finansal yükümlülükleri bulunmamaktadır.

10. Ticari alacaklar ve borçlar

a) Ticari alacaklar

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	**4.535.410**	**4.450.434**
Alıcılar (*)	*763.644*	*711.531*
Diğer ticari alacaklar (**)	*3.730.878*	*3.738.903*
Şüpheli ticari alacaklar	*277.956*	*277.956*
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	*(277.956)*	*(277.956)*
Elektronik para işlemlerinden alacağı	*40.888*	-
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 37)	**121.293**	**695.512**
Toplam	**4.656.703**	**5.145.946**

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

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

Şirket, alacaklarının tahsil edilip edilmeyeceğine karar verirken, müşterilerin geçmişteki ödeme performanslarının dikkate alarak değerlendirir. 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.

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

	1 Ocak-31 Aralık 2021	1 Ocak-31 Aralık 2020
1 Ocak tarihi itibariyla	277.956	277.956
Yıl içinde ayrılan karşılık	-	-
Konusu kalmayan ticari alacaklar	-	-
31 Aralık tarihi itibariyla	**277.956**	**277.956**

10. Ticari alacaklar ve borçlar (devamı)

b) Ticari borçlar

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	**2.044.766**	**1.822.613**
Satıcılar (*)	*527.419*	*248.304*
Diğer ticari borçlar (**)	*1.517.347*	*1.574.309*
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 37)	**304.217**	**430.222**
Toplam	**2.348.983**	**2.252.835**

(*) 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 2021	31 Aralık 2020
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	**174.254**	**160.015**
Verilen depozito ve teminatlar	*73.129*	*73.582*
Personelden alacaklar	*16.212*	*20.976*
Diğer alacaklar	*84.913*	*65.457*
Şüpheli diğer alacaklar	*221.876*	*221.876*
Şüpheli diğer alacaklar karşılığı (-)	*(221.876)*	*(221.876)*
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Not 37)	**132.762**	**-**
Toplam	**307.016**	**160.015**

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

	1 Ocak-31 Aralık 2021	1 Ocak-31 Aralık 2020
1 Ocak tarihi itibariyla	221.876	221.876
Yıl içinde ayrılan karşılık	-	-
Konusu kalmayan diğer alacaklar	-	-
31 Aralık tarihi itibariyla	**221.876**	**221.876**

11. Diğer alacaklar ve borçlar (devamı)

b) Diğer alacaklar – uzun vade

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	1.000.486	1.004.705
Verilen depozito ve teminatlar (*)	*1.000.486*	*1.004.705*
Toplam	**1.000.486**	**1.004.705**

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

c) Diğer borçlar – kısa vade

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	**4.849.188**	**5.207.234**
Ödenecek vergi, harç ve diğer kesintiler	*363.111*	*394.461*
Diğer borçlar (*)	*4.486.077*	*4.812.773*
Toplam	**4.849.188**	**5.207.234**

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

e) Diğer borçlar – uzun vade

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	**4.281.713**	**5.049.581**
Alınan depozito ve teminatlar (*)	*4.281.713*	*5.049.581*
Toplam	**4.281.713**	**5.049.581**

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

12. Türev araçlar

Şirket'in dönem sonları itibarıyla türev araçları bulunmamaktadır.

13. Stoklar

Şirket'in dönem sonları itibarıyla stokları bulunmamaktadır.

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 2021	31 Aralık 2020
Gelecek aylara ait giderler	425.504	134.649
Verilen sipariş avansları	-	1.222
Toplam	**425.504**	**135.871**

b) Ertelenmiş gelirler – kısa vadeli

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Alınan sipariş avansları (*)	1.461.774	813.315
Ertelenmiş gelirler	22.421	24.023
Toplam	**1.484.195**	**837.338**

(*) Alınan avanslar temsilcilerinden alınan ön avanslardan oluşmaktadır.

16. Özkaynak yöntemiyle değerlenen yatırımlar

Şirket'in dönem sonları itibarıyla özkaynak yöntemiyle değerlenen 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.

17. Yatırım amaçlı gayrimenkuller (devamı)

Şirket'in dönem sonları itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkulleri aşağıda açıklanmıştır.

	1 Ocak 2021	Girişler	Çıkışlar	31 Aralık 2021
Maliyet:				
Binalar	8.424.148	-	-	8.424.148
	8.424.148	**-**	**-**	**8.424.148**
Birikmiş amortisman:				
Binalar	324.271	168.997	-	493.268
	324.271	**168.997**	**-**	**493.268**
Net defter değeri	**8.099.877**			**7.930.880**

Şirket'in yatırım amaçlı gayrimenkkuleri üzerinde 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla 4.000.000 TL Denizbank A.Ş.'nin ipoteği bulunmaktadır. (31 Aralık 2020: 10.000.000 TL Akbank A.Ş., 4.000.000 TL Denizbank A.Ş.) (Not 22)

Şirket, yatırım amaçlı gayrimenkullerden ilgili hesap döneminde 582.247 TL kira geliri elde etmiştir. (31 Aralık 2020: 120.678 TL) (Not: 32)

	1 Ocak 2020	Girişler	Çıkışlar	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 yapılmakta olan yatırımları 2020 hesap dönemi içerisinde tamamlanmış olup, kısa ve orta vadede kira geliri beklentisi olması sebebi ile yatırım amaçlı gayrimenkuller altında gösterilmiştir.

18. Maddi duran varlıklar

	1 Ocak 2021	Girişler	Çıkışlar	Transferler	31 Aralık 2021
Maliyet:					
Binalar	7.865.671	-	-	-	7.865.671
Tesis, makine ve cihazlar	21.151	-	-	-	21.151
Taşıtlar	3.817.322	400.000	(103.081)	-	4.114.241
Demirbaşlar	1.960.689	467.103	(6.939)	-	2.420.853
Özel maliyetler	9.400	-	-	-	9.400
Ar-Ge (*)	550.000	-	-	-	550.000
Yapılmakta olan yatırımlar	-	79.800	-	-	79.800
	14.224.233	**946.903**	**(110.020)**	**-**	**15.061.116**
Birikmiş amortisman:					
Binalar	470.793	93.554	-	-	564.347
Tesis, makine ve cihazlar	7.906	3.592	-	-	11.498
Taşıtlar	989.288	688.104	(56.076)	-	1.621.316
Demirbaşlar	1.394.408	351.236	(579)	-	1.745.065
Özel maliyetler	8.019	-	-	-	8.019
	2.870.414	**1.136.486**	**(56.655)**		**3.950.245**
Net defter değeri	**11.353.819**				**11.110.871**

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

Şirket'in maddi duran varlıkları içerisinde sunulan binaları üzerinde 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla 25.000.000 TL Garanti Bankası A.Ş.'nin ipoteği bulunmaktadır. (31 Aralık 2020: 25.000.000 TL Garanti Bankası A.Ş.) (Not 22)

Şirket'in aktifleştirilen borçlanma maliyeti bulunmamakta olup amortismanların gider yerlerine göre dağılımı Not 29 ve 30'da açıklanmıştır.

Şirket'in 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla varlıkların toplam sigorta teminat tutarı 17.913.853 TL'dir. (31 Aralık 2020: Varlıkların toplam sigorta teminat tutarı 100.052.482 TL)

18. Maddi duran varlıklar (devamı)

	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**

19. Maddi olmayan duran varlıklar

	1 Ocak 2021	Girişler	Çıkışlar	31 Aralık 2021
Maliyet:				
Haklar	32.680	-	-	32.680
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	173.042	-	-	173.042
	205.722	**-**	**-**	**205.722**
Birikmiş amortisman:				
Haklar	10.740	5.315	-	16.055
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	116.914	11.178	-	128.092
	127.654	**16.493**	**-**	**144.147**
Net defter değeri	**78.068**			**61.575**

19. Maddi olmayan duran varlıklar (devamı)

	1 Ocak 2020	Girişler	Çıkışlar	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**

20. Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

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

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	271.974	215.166
Personele borçlar	58	-
Toplam	**272.032**	**215.166**

21. Devlet teşvik ve yardımları

Bulunmamaktadır.

22. Kısa vadeli karşılıklar, şarta bağlı varlıklar ve yükümlülükler

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

i) Karşılıklar

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Diğer kısa vadeli karşılıklar	**1.792.296**	**1.478.688**
Komisyon gider karşılıkları	*362.910*	*416.334*
Temsilci prim karşılığı	*1.287.969*	*725.352*
Dava karşılığı	*127.894*	*320.447*
Diğer borç ve gider karşılıkları	*13.523*	*16.555*
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	**437.609**	**263.716**
İzin karşılıkları	*437.609*	*263.716*
Toplam	**2.229.905**	**1.742.404**

İzin karşılıklarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Çalışanlara sağlanan faydalar (izin karşılığı)	**1 Ocak-31 Aralık 2021**	**1 Ocak-31 Aralık 2020**
1 Ocak tarihi itibariyla	263.716	232.888
Yıl içinde ayrılan karşılık	173.893	30.828
Konusu kalmayan karşılıklar	-	-
31 Aralık tarihi itibariyla	**437.609**	**263.716**

Dava karşılığına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Diğer kısa vadeli karşılıklar (dava karşılıkları)	**1 Ocak-31 Aralık 2021**	**1 Ocak-31 Aralık 2020**
1 Ocak tarihi itibariyla	320.447	62.031
Yıl içinde ayrılan karşılık	-	258.416
Konusu kalmayan karşılıklar	(192.553)	-
31 Aralık tarihi itibariyla	**127.894**	**320.447**

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 2021 ve 2020 tarihleri 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 2021 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 2020: 277.956 TL şüpheli ticari alacak karşılığı, 221.876 TL şüpheli diğer alacak karşılığı ayrılmıştır.)

22. Kısa vadeli karşılıklar, şarta bağlı varlıklar ve yükümlülükler (devamı)

ii) Teminat, rehin, ipotek ve kefaletler

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Verilen teminat mektupları (*)	144.571.395	43.126.500
Verilen ipotekler	29.000.000	39.000.000
Verilen kefaletler	13.811.300	1.311.300
Toplam	**187.382.695**	**83.437.800**

(*) 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 2021	31 Aralık 2020
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	**64.205.000**	**77.320.000**
-Teminat	*35.205.000*	*38.320.000*
-İpotek	*29.000.000*	*39.000.000*
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	**123.177.695**	**6.117.800**
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	123.177.695	6.117.800
-Kefalet	*13.811.300*	*1.311.300*
-Teminat	*109.366.395*	*4.806.500*
iii. C Maddesi Kapsamına Gimeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı		-
Toplam	**187.382.695**	**83.437.800**

22. Kısa vadeli karşılıklar, şarta bağlı varlıklar ve yükümlülükler (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 2021	31 Aralık 2020
Alınan teminat mektupları (*)	1.868.000	2.163.000
Alınan teminat senetleri (**)	604.946	634.946
Alınan teminat rehinlerinden borçlar (***)	155.000	115.000
Alınan teminat ipoteklerinden borçlar (****)	605.000	570.000
Alınan kefaletler (*****)	119.750.000	115.757.500
Toplam	**122.982.946**	**119.240.446**

(*) 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 2021	31 Aralık 2020
Kıdem tazminatı karşılığı	402.910	299.011
Toplam	**402.910**	**299.011**

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 2022 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı 10.849 TL (1 Ocak 2021: 7.639 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 değerleme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Buna uygun olarak, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir.

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 2021 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla karşılıklar yıllık % 16,38 enflasyon oranı ve % 3,94 iskonto oranı varsayımına göre hesaplanmıştır (31 Aralık 2020: % 5,06 iskonto oranı).

Kıdem tazminatı karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
1 Ocak	299.011	208.295
Faiz gideri	11.793	10.541
Dönem içerisindeki artış	104.351	122.287
Dönem içerisindeki ödemeler	(236.984)	(219.384)
Aktüeryal kayıpları / (kazançları)	224.739	177.272
31 Aralık tarihi itibariyla	**402.910**	**299.011**

Şirket'in kıdem tazminatı karşılığı gider yerlerine göre satılan malın maliyeti, pazarlama, satış ve dağıtım gideri ve genel yönetim gideri hesabında muhasebeleştirilmiştir. (Not 28, 29)

25. Cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar ve borçlar

Şirket'in 31 Aralık 2021 tarihi itibari ile cari dönem vergisi varlığı bulunmamaktadır. (31 Aralık 2020 76.477 TL)

26. Diğer varlıklar ve diğer kısa vadeli yükümlülükler

a) Diğer varlıklar

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kdv alacakları	7.362	27.849
Hakediş gelir tahakkukları	-	4.862
İş avansları	8.356	2.918
Toplam	**15.718**	**35.629**

b) Diğer kısa vadeli yükümlülükler

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Vergi cezaları	-	1.030
Diğer	13	-
Toplam	**13**	**1.030**

27. Özkaynaklar

a) Sermaye

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Şirket'in sermayesi her biri 100 TL nominal değeri olan 110.000 adet (31 Aralık 2020: 110.000 adet her biri 100 TL) hisseden oluşmaktadır. Şirket'in sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021		31 Aralık 2020	
	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 2021	31 Aralık 2020
Açılış	(455.539)	(313.721)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları (aktüeryal kayıp)	(224.739)	(177.272)
Vergi etkisi	51.690	35.454
Toplam	**(628.588)**	**(455.539)**

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 2021	31 Aralık 2020
Yasal yedekler	1.224.513	1.016.477
Toplam	**1.224.513**	**1.016.477**

27. Özkaynaklar (devamı)

e) Geçmiş yıl karları

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Diğer geçmiş yıl karları	6.956.307	9.087.237
Toplam	**6.956.307**	**9.087.237**

f) Diğer hususlar

	1 Ocak-31 Aralık 2021	1 Ocak-31 Aralık 2020
Sermaye	11.000.000	11.000.000
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler	(628.588)	(455.539)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	1.224.513	1.016.477
Geçmiş yıl karları	6.956.307	9.087.237
Net dönem karı (zararı)	(1.196.040)	1.018.282
Toplam özkaynaklar	**17.356.192**	**21.666.457**

28. Hasılat ve satışların maliyeti

	1 Ocak-31 Aralık 2021	1 Ocak-31 Aralık 2020
Yurtiçi satışlar	44.481.833	41.403.744
Diğer satışlar	440.224	329.452
Satıştan iadeler (-)	(19.176)	(32.394)
Net satışlar	**44.902.881**	**41.700.802**
Satılan hizmet maliyeti (-)	(30.173.936)	(26.674.279)
Satılan hizmet maliyeti (-)	**(30.173.936)**	**(26.674.279)**
Brüt kar	**14.728.945**	**15.026.523**

28. Hasılat ve satışların maliyeti

Satılan hizmet maliyeti detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Aralık 2021	1 Ocak – 31 Aralık 2020
Hakediş Giderleri	*(11.436.886)*	*(8.724.035)*
Pos Komisyon Giderleri	*(6.679.575)*	*(6.105.001)*
Fatura Ödeme Komisyon Giderleri	*(5.214.830)*	*(5.897.471)*
Personel giderleri	*(2.245.146)*	*(2.147.573)*
Çağrı Merkezi Giderleri	*(1.488.947)*	*(1.383.841)*
Pos Aidat Giderleri	*(750.476)*	*(714.819)*
Cihaz Giderleri	*(585.611)*	*(457.688)*
Prim Giderleri	*(465.096)*	*(533.790)*
Kiralama Giderleri	*(372.275)*	*(369.019)*
Temsilcilik Kurulum Gideri	*(337.244)*	-
Destek Hizmet Giderleri	*(177.653)*	*(18.857)*
Komisyon Giderleri	*(73.367)*	*(7.157)*
Haberleşme Giderleri	*(51.228)*	*(46.122)*
Yemek Giderleri	*(44.036)*	*(46.238)*
Su, elektrik ve doğalgaz giderleri	*(43.849)*	*(29.665)*
Tahsilat Servis Entagrasyon Gideri	*(35.000)*	-
Ulaşım Giderleri	*(30.850)*	*(25.424)*
Küçük Demirbaş Giderleri	*(6.888)*	*(7.246)*
Tahsilat Hizmet Giderleri	*(3.534)*	*(3.386)*
Taşıt Giderleri	*(409)*	*(1.007)*
Bakım ve onarım giderleri	-	*(4.077)*
Konaklama Giderleri	-	*(1.836)*
Kırtasiye giderleri	-	*(1.065)*
Diğer	*(131.036)*	*(148.962)*
Satılan hizmet maliyeti	**(30.173.936)**	**(26.674.279)**

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

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	**(4.370.945)**	**(3.655.681)**
Personel giderleri	*(2.575.245)*	*(2.203.178)*
Reklam, ilan ve afiş giderleri	*(242.275)*	*(241.774)*
Amortisman giderleri	*(204.780)*	*(203.830)*
Bayilik satış giderleri	*(192.652)*	*(191.297)*
Taşıt yakıt giderleri	*(169.671)*	*(141.755)*
Temsilci anket ve ölçümleme giderleri	*(143.663)*	*(62.570)*
Yemek giderleri	*(112.952)*	*(113.881)*
Temsil, ağırlama ve reklam giderleri	*(102.056)*	*(69.962)*
Bakım ve onarım giderleri	*(81.411)*	*(73.354)*
Promosyon ve Numune Giderleri	*(54.222)*	-
Sigorta giderleri	*(33.490)*	*(11.000)*
Vergi, resim ve harç giderleri	*(25.174)*	*(37.983)*
Araç kiralama giderleri	*(19.778)*	*(8.808)*
Sağlık giderleri	-	*(2.621)*
Diğer giderler	*(413.576)*	*(293.668)*
Genel yönetim giderleri	**(10.233.069)**	**(8.803.297)**
Personel giderleri	*(5.260.727)*	*(4.339.510)*
Huzur hakkı giderleri	*(1.725.461)*	*(1.472.239)*
Amortisman giderleri	*(936.346)*	*(1.118.310)*
Müşavirlik giderleri	*(510.538)*	*(234.349)*
Vergi, resim ve harç giderleri	*(336.259)*	*(276.244)*
Bakım ve onarım giderleri	*(118.736)*	*(144.025)*
Yemek giderleri	*(117.792)*	*(102.094)*
Posta ve kargo giderleri	*(110.118)*	*(105.480)*
Su, elektrik ve doğalgaz giderleri	*(69.558)*	*(53.101)*
Taşıt yakıt giderleri	*(66.341)*	*(32.961)*
Haberleşme giderleri	*(61.723)*	*(61.840)*
Sigorta giderleri	*(57.209)*	*(26.064)*
Temsil, ağırlama ve reklam giderleri	*(47.563)*	*(46.914)*
Ceza giderleri	*(36.771)*	*(1.534)*
Kırtasiye giderleri	*(20.286)*	*(19.008)*
Küçük Demirbaş giderleri	*(15.040)*	*(25.187)*
Araç kiralama giderleri	*(1.602)*	*(1.148)*
Matbaa giderleri	*(1.398)*	*(1.653)*
Organizasyon giderleri	-	*(6.515)*
Reklam, ilan ve afiş giderleri	-	*(1.276)*
Diğer giderler	*(739.601)*	*(733.845)*
Toplam faaliyet giderleri	**(14.604.014)**	**(12.458.978)**

30. Niteliklerine göre giderler

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

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	(204.780)	(203.830)
Genel yönetim giderleri (-)	(936.346)	(1.118.310)
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	(168.997)	-
Toplam	**(1.310.123)**	**(1.322.140)**

Personel giderlerinin gelir tablosu hesaplarına kaydedildiği tutarlar aşağıda belirtilmiştir.

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Satılan hizmet maliyeti (-)	(2.245.146)	(2.147.573)
Genel yönetim giderleri (-)	(5.260.727)	(4.339.510)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	(2.575.245)	(2.203.178)
Toplam	**(10.081.118)**	**(8.690.261)**

31. Esas faaliyetlerden diğer gelirler / (giderler)

Esas faaliyetlerden diğer gelirler	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Dava karşılığı iptal gelirleri	192.553	-
Yansıtma gelirleri	127.740	95.502
Kur farkı geliri	81.243	5
İade gelirleri	74.897	113.501
Temsilcilerden yapılan mükerrer tahsilatlar	-	188.877
Promosyon Gelirleri	-	144.068
Diğer gelirler	22.392	70.929
Toplam	**498.825**	**612.882**

31. Esas faaliyetlerden diğer gelirler / (giderler) (devamı)

Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	1 Ocak-31 Aralık 2021	1 Ocak-31 Aralık 2020
Bağış ve yardımlar	(1.513.830)	(648.132)
Bilgi İşlem Giderleri	(56.325)	-
Kur farkı gideri	(35.495)	(76)
Dava karşılığı gideri	-	(258.416)
İdari para ve ceza giderleri	-	(195.760)
Temsilcilere yapılan mükerrer ödemeler	-	(160.042)
Diğer giderler	(93.056)	(178.988)
Toplam	**(1.698.706)**	**(1.441.414)**

32. Yatırım faaliyetlerden gelirler / (giderler)

Yatırım faaliyetlerinden gelirler	1 Ocak-31 Aralık 2021	1 Ocak-31 Aralık 2020
Sabit kıymet satış karları	109.278	137.908
Kira gelirleri	582.247	120.678
Toplam	**691.525**	**258.586**

Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	1 Ocak-31 Aralık 2021	1 Ocak-31 Aralık 2020
Sabit kıymet satış zararı	-	(138.953)
Yatırım amaçlı gayrimenkuller amortisman giderleri	(168.997)	-
Toplam	**(168.997)**	**(138.953)**

33. Finansman gelirleri giderleri (-)

Finansman gelirleri	1 Ocak-31 Aralık 2021	1 Ocak-31 Aralık 2020
Adat faiz geliri	58.216	-
Toplam	**58.216**	**-**

Finansman giderleri (-)	1 Ocak-31 Aralık 2021	1 Ocak-31 Aralık 2020
Teminat mektubu gideri	(269.866)	(224.225)
Kıdem tazminatı faiz gideri	(11.793)	(10.541)
Banka, çek masraf giderleri	(3.467)	(1.581)
Diğer giderler	(21.181)	(10.018)
Toplam	**(306.307)**	**(246.365)**

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, vergi varlık ve yükümlülükleri

Ertelenmiş vergi

Şirket, ertelenmiş gelir vergisi varlık ve yükümlülüklerini, finansal durum tablosu kalemlerinin Türkiye Muhasebe Standartları uyarınca hazırlanmış finansal tablolar ve Türk Ticaret Kanunu ve vergi kanunlarına uygun olarak hazırlamış olduğu finansal tablolardaki farklı değerlendirilmelerin sonucunda ortaya çıkan geçici farkların etkilerini dikkate alarak hesaplamaktadır. Söz konusu geçici farklar genellikle gelir ve giderlerin ve gider karşılıklarının, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına ve vergi kanunlarına göre değişik raporlama dönemlerinde muhasebeleşmesinden kaynaklanmaktadır.

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı olarak 2022 yılında sona ermesi beklenen geçici farklar üzerinden %23, 2023 ve sonrasında sona ermesi beklenen geçici farklar üzerinden ise %20 kullanılmıştır (2020: %20-22).

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla birikmiş geçici farklar ve ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021		31 Aralık 2020	
	Birikmiş geçici farklar	**Ertelenmiş vergi varlıkları/ (yükümlülükleri)**	**Birikmiş geçici farklar**	**Ertelenmiş vergi varlıkları/ (yükümlülükleri)**
Şüpheli alacak karşılığı	499.832	114.961	499.832	109.963
Amortisman düzeltmesi	(1.466)	(293)	(181.078)	(36.216)
Dava karşılığı	127.894	29.416	320.447	70.498
İzin karşılığı	437.609	100.650	263.716	58.018
Kıdem tazminatı karşılığı	402.910	80.582	299.011	59.803
Ertelenmiş vergi varlığı / (yükümlülüğü) Net		**325.316**		**262.066**

Ertelenmiş vergi hareket tablosu aşağıda belirtilmiştir:

	31 Aralık 2021	**31 Aralık 2020**
1 Ocak	262.066	153.694
Gelir tablosu ile ilişkilendirilen	11.560	72.918
Diğer kapsamlı gelir/gidere yansıtılan	51.690	35.454
31 Aralık	**325.316**	**262.066**

35. Gelir vergileri, vergi varlık ve yükümlülükleri

Vergi karşılığının mutabakatı

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Vergi öncesi kar (zarar)	(800.513)	1.612.281
Yasal vergi oranı üzerinden hesaplanan dönem vergi gideri	200.128	(354.702)
Vergi etkisi:		
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(478.720)	(318.057)
İndirim istisna	256.250	81.977
Diğer	(373.185)	(3.217)
Cari dönem vergi gideri/geliri	**(395.527)**	**(593.999)**

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Cari dönem vergi gideri/geliri	(407.087)	(666.917)
Ertelenmiş vergi gideri/geliri	11.560	72.918
Toplam	**(395.527)**	**(593.999)**

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Ödenecek kurumlar vergisi	407.087	666.917
Peşin ödenen vergi ve fonlar (-)	(407.087)	(743.394)
Dönem vergisi karşılığı/Mahsup edilebilir vergi	**-**	**(76.477)**

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.

36. Pay başına kazanç/(kayıp)

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Dönem karı	(1.196.040)	1.612.281
Çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	110.000	110.000
Hisse başına kar	**(10,87)**	**14,66**

37. İlişkili taraflar açıklamaları

İlişkili taraflardan ticari alacaklar	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Tufan Kaleli	100.862	-
Kolay Yaşam Site Yönetimi ve Tic.A.Ş.	17.500	
Satpa İletişim Hizmetleri Pazarlama Tic.Ltd.Şti.	2.635	477.809
Sinerji Holding A.Ş.(eski ünvanı-Turkuaz Holding A.Ş.) (**)	178	-
Sigortalar Burada Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş.	118	8.421
Alomatik Müşteri Hizmetleri Ltd. Şti.	-	136.163
Kaleli İletişim-Tufan Kaleli	-	71.631
Cisoft Yazılım Ticaret Limited Şirketi (*)	-	745
Ortak Marketim Sanal Mağazacılık Ltd.Şti	-	743
Cihan Kaleli	-	-
Toplam	**121.293**	**695.512**

(*) 18.03.2021 tarihi itibariyle ilişkili taraf değildir.
(**) 9 Mart 2020 tarihinde Turkuaz Holding A.Ş. Sinerji Holding A.Ş. olarak unvanını değiştirmiştir.

İlişkili taraflara ticari borçlar	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Satpa İletişim Hizmetleri Pazarlama Tic.Ltd.Şti.	215.047	232.350
Tufan Kaleli	74.473	-
Ortak Marketim Sanal Mağazacılık Ltd.Şti	10.515	9.402
Alomatik Müşteri Hizmetleri Ltd. Şti.	1.000	-
Kolay Yaşam Site Yönetimi ve Tic.A.Ş.	3.182	-
Sigortalar Burada Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş.	-	116.320
Kaleli İletişim-Tufan Kaleli	-	72.150
Toplam	**304.217**	**430.222**

İlişkili taraflardan diğer alacaklar	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Cihan Kaleli	94.200	-
Sinerji Holding A.Ş.	12.082	-
Satpa İletişim Hizmetleri Pazarlama Tic.Ltd.Şti.	11.875	-
Sigortalar Burada Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş.	8.144	-
Kolay Yaşam Site Yönetimi ve Tic.A.Ş.	4.646	-
Tufan Kaleli	1.448	-
Alomatik Müşteri Hizmetleri Ltd. Şti.	367	-
Toplam	**132.762**	**-**

İlişkili taraflara diğer borçlar	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Cihan Kaleli	-	688
Toplam	**-**	**688**

Üst düzey yönetime ödenen ücretler ve menfaatler

31 Aralık 2021 itibarıyla, üst düzey yöneticilere cari dönemde sağlanan ücret ve benzeri menfaatlerin toplamı 1.725.461 TL'dir. (31 Aralık 2020: 1.472.239 TL'dir.) (Not 29)

37. İlişkili taraflar açıklamaları (devamı)

İlişkili taraf işlemleri					Alımlar
1 Ocak-31 Aralık 2021	Hizmet	Sabit Kıymet Alışları	Hakediş	Diğer	Toplam
Alomatik Müşteri Hizmetleri Ltd.Şti.	1.893.035	-	-	-	1.893.035
Ortak Marketim Sanal Mağazacılık Ltd.Şti	-	-	77.536	-	77.536
Kale İletişim-Tufan Kaleli	-	-	4.742	-	4.742
Satpa İlet.Hizm.Pa.Tic.Ltd.Şti.	366.771	-	-	390.521	757.292
Toplam	**2.259.806**	**-**	**82.278**	**390.521**	**2.732.605**

				Alımlar
1 Ocak-31 Aralık 2020	Hizmet	Sabit Kıymet Alışları	Diğer	Toplam
Alomatik Müşteri Hizmetleri Ltd.Şti.	1.496.855	-	-	1.496.855
Sigortalar Burada Sig.Arac.Hizm.A.Ş.	-	-	6.218	6.218
Kale İletişim-Tufan Kaleli	7.722	-	-	7.722
Ortak Marketim Sanal Mağazacılık Ltd.Şti	100.768	-	-	100.768
Satpa İlet.Hizm.Pa.Tic.Ltd.Şti.	-	46.287	201.008	247.295
Toplam	**1.605.345**	**46.287**	**207.226**	**1.858.858**

İlişkili taraf işlemleri					Satımlar
1 Ocak-31 Aralık 2021	Hizmet	Kira	Faiz	Diğer	Toplam
Satpa İlet.Hizm.Pa.Tic.Ltd.Şti.	85.852	23.280	68.695	-	177.827
Sigortalar Burada Sig.Arac.Hizm.A.Ş.	-	54.379	-	-	54.379
Kolay Yaşam Site Yönetimi ve Tic. A.Ş.	-	35.919	-	-	35.919
Alomatik Müşteri Hizmetleri Ltd.Şti.	-	15.480	-	-	15.480
Sinerji Holding A.Ş.(eski ünvanı-Turkuaz Holding A.Ş.)	-	12.045	-	-	12.045
Ortak Marketim Sanal Mağ.Ltd.Şti.	-	3.120	-	-	3.120
Kale İletişim-Tufan Kaleli	-	4.680	-	-	4.680
Toplam	**85.852**	**148.903**	**68.695**	**-**	**303.450**

				Satımlar
1 Ocak-31 Aralık 2020	Hizmet	Kira	Diğer	Toplam
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 Mağazacılık Ltd.Şti.	-	2.760	679	3.439
Kaleli İletişim-Tufan Kaleli	-	4.410	1.618	6.028
Satpa İletişim Hizmetleri Pazarlama Tic.Ltd.Şti.	69.738	20.700	159.710	250.148
Toplam	**69.738**	**90.410**	**185.647**	**345.795**

38. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi

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

a) Sermaye risk yönetimi

Şirket, sermaye yönetiminde, bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak karını artırmayı hedeflemektedir.

Şirket'in sermaye yapısı sırasıyla nakit ve nakit benzerleri, çıkarılmış sermaye, yedekler ile geçmiş yıl kazançlarını içeren özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

Şirket sermayeyi borç/toplam kaynaklar oranını kullanarak izler. Bu oran net borcun toplam kaynaklara bölünmesiyle bulunur. Net borç, nakit ve nakit benzeri değerlerin toplam banka kredileri ve kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülüklerden düşülmesiyle hesaplanır. Toplam kaynaklar ise, bilançoda gösterildiği gibi özkaynaklar ile net borcun toplanmasıyla hesaplanır. Şirket'in finansal borçlanması bulunmamaktadır.

b) 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 riski

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

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

b) Finansal risk yönetimi (devamı)

Kredi riski (devamı)

Finansal araç türleri itibariyle maruz kalınan kredi riskleri

31 Aralık 2021	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)	**121.293**	**4.535.410**	**132.762**	**925.060**	**18.423.724**
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş yada değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	**121.293**	**4.535.410**	**132.762**	**925.060**	**18.423.724**
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 değerin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
-Net değerin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

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

b) Finansal risk yönetimi (devamı)

Kredi riski (devamı)

31 Aralık 2020	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 değerin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
-Net değerin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

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

b) Finansal risk yönetimi (devamı)

Likidite riski

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

					31 Aralık 2021
Beklenen Vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III)	1 yıldan kısa (I)	1 - 5 yıl arası (II)	5 yıl ve üzeri (III)
Finansal borçlanmalar	545.674	545.674	545.674	-	-
Ticari borçlar	2.348.983	2.348.983	2.348.983	-	-
Diğer borçlar	21.747.079	21.747.079	17.465.366	4.281.713	-
Toplam yükümlülükler	24.641.736	24.641.736	20.360.023	4.281.713	-

					31 Aralık 2020
Beklenen Vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III)	1 yıldan kısa (I)	1 - 5 yıl arası (II)	5 yıl 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	-

Döviz kuru riski

Şirket, döviz cinsinden varlık ve yükümlülüklerinin Türk Lirası'na çevriminde kullanılan kur oranlarının değişimi nedeniyle, kur riskine maruzdur. Şirket, döviz cinsinden kredileri nedeniyle net yabancı para açık pozisyonuna maruz kalabilmektedir. Bu çerçevede, Şirket, kur riskini döviz bakiyeleri pozisyonu analizi ile izlemektedir.

Şirket, döviz cinsinden varlık ve yükümlülüklerinin Türk Lirası'na çevriminde kullanılan kur oranlarının değişimi nedeniyle döviz cinsinden aktif ve pasiflerinin büyüklüğüne göre önemli ölçüde kur riski taşımamaktadır.

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

b) Finansal risk yönetimi (devamı)

Döviz kuru riski (devamı)

			31 Aralık 2021
		Orijinal Para Birimi	TL Karşılığı
Nakit ve nakit benzerleri	ABD Doları	5.700	73.972
	AVRO	2.000	29.365
Varlıklar			**103.337**
Net döviz pozisyonu			**103.337**

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla TL, ABD DOLARI karşısında %10 oranında değer kaybetseydi /kazansaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, TL para biriminden olan varlık ve yükümlülüklerden oluşan kur farkı zararı/karı sonucu, vergi öncesi dönem zararı 7.397 TL tutarında daha düşük /yüksek olacaktı.

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla TL, AVRO karşısında %10 oranında değer kaybetseydi/kazansaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, TL para biriminden olan varlık ve yükümlülüklerden oluşan kur farkı zararı/karı sonucu, vergi öncesi dönem zararı 2.936 TL tutarında daha yüksek /düşük olacaktı.

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 değerleme metotları 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.

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 değerlendiğinde, 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 değerlenmiştir.
- 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 değerlenmiştir.
- Üçüncü seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, varlık ya da yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlenebilir bir veriye dayanamayan girdiler değerlenmiştir.

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

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri (devamı)

Şirket'in gerçeğe uygun değerleriyle gösterilen finansal varlık ve yükümlülükleri bulunmamaktadır. (31 Aralık 2020: 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 değerleme yöntemleri kullanılarak belirlenir. Ancak, gerçeğe uygun değer tahminde 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

Vergi Usul Kanunu ile Kurumlar Vergisi Kanununda değişiklik yapılmasına dair kanun 20 Ocak 2022 tarihinde Kanun No. 7352 sayıyla yasalaşmış olup, geçici hesap dönemleri de dahil olmak üzere 2021 ve 2022 hesap dönemleri ile 2023 hesap dönemi geçici vergi dönemlerinde Mükerrer 298 inci madde kapsamındaki enflasyon düzeltmesine ilişkin şartların oluşup oluşmadığına bakılmaksızın mali tabloların enflasyon düzeltmesine tabi tutulmayacağı karara bağlanmıştır. 7352 Sayılı Kanun doğrultusunda enflasyon düzeltmesi 31 Aralık 2023 tarihli mali tablolara uygulanacak olup, yapılan enflasyon düzeltmesinden kaynaklanan kâr/zarar farkı geçmiş yıllar kâr/zarar hesabında gösterilecek olup, vergiye tabi tutulmayacaktır.