

**ELEKSE ELEKTRONİK PARA VE ÖDEME
KURULUŞU
ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
OLMAYAN FİNANSAL TABLOLAR VE
DİPNOTLAR**

ELEKSE ELEKTRONİK PARA VE ÖDEME KURULUŞU A.Ş.
(ESKİ UNVANI: ELEKSE ÖDEME KURULUŞU A.Ş.)
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARLA İLGİLİ
BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU

Elekse Elektronik Para ve Ödeme Kuruluşu A.Ş.
(Eski Unvanı: Elekse Ödeme Kuruluşu A.Ş.)
Genel Kurulu'na:

A. Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1.Görüş

Elekse Elektronik Para ve Ödeme Kuruluşu A.Ş.'nin ("Şirket") 31 Aralık 2021 tarihli konsolide olmayan finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait, konsolide olmayan kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide olmayan özkaynak değişim tablosu ve konsolide olmayan nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dahil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan konsolide olmayan 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 Standartları'nın bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartları'na ("BDS") uygun olarak yürütülmüştür. Bu standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun "Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları" bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGK tarafından yayımlanan Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar ("Etik Kurallar") ile finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili mevzuatta yer alan etik hükümlere uygun olarak Şirket'ten bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Etik Kurallar ve mevzuat kapsamındaki etiğe ilişkin diğer sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir. Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

3.Kilit Denetim Konuları

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

Kilit Denetim Konuları	Konunun Denetimde Nasıl Ele Alındığı
Hasılatın Kaydedilmesi	
Şirket hizmet sektöründe yer almakta olup 6493 sayılı kanuna tabi olarak ödeme hizmeti faaliyetlerinde ödeme kuruluşu olarak faaliyette sunmaktadır.	Bu alanda uyguladığımız denetim prosedürlerimiz aşağıdakileri içermektedir:
Şirket'in hasılatın muhasebeleştirilmesi ile ilgili muhasebe politikaları ve kullanılan önemli	-Şirket yönetiminin uyguladığı muhasebe politikalarının TFRS'ye uygunluğunun değerlendirilmesi,

▼ Tel: +90 216 372 70 00 ▼ Fax: +90 216 372 70 01 ▼ E-Mail: info@kaizen-denetim.com

▼ Adres: Kaizen Bağımsız Denetim A.Ş. Kozyatağı Mh. Değirmen Sk. Cemalbey İş Merkezi No:11 Kat 3 Daire 12 Kadıköy - İstanbul

<p>muhasabe değerlendirme, tahmin ve varsayımları Not 2.4'te sunulmuştur.</p> <p>Hasılat, yıl içerisinde uygulanan stratejinin sonuçlarının değerlendirilmesi ve performans takibi açısından önemli bir ölçüm kriteri olması ve doğası gereği hile ve hata kaynaklı riskler barındırması sebebiyle "hasılatın kaydedilmesi" hususu kilit denetim konusu olarak tespit edilmiştir. 31 Aralık 2021 itibarıyla Şirket'in satış hasılatı 37.190.635 TL olup, hasılat ile ilgili muhasabe politikalarına ve tutarlarına ilişkin açıklamalar dipnot 26'da yer almaktadır.</p>	<p>-Hasılat sürecine ilişkin kontrollerin dizaynı ve uygulanması değerlendirilmiştir. Şirketin satış ve teslimat prosedürleri analiz edilmiştir.</p> <p>-Hesap dönemi içerisinde gerçekleştirilmiş işlemlerden seçilen örneklem üzerinden, işlem bazında gelir tutarının uygun olarak muhasebeleştirildiğini doğrulamak üzere ilgili destekleyici belgelerle bu işlem detayları karşılaştırılarak test edilmiştir.</p> <p>-Finansal tablolarda ve açıklayıcı dipnotlarda yer alan bilgilerin uygunluğu, açıklanan bilgilerin finansal tablo okuyucuları için önemi dikkate alınıp tarafımızca sorgulanmıştır.</p>
---	---

4.Diğer Husus

Şirket'in 31 Aralık 2020 tarihinde sona eren yıla ait konsolide olmayan finansal tablolarının denetimi başka bir bağımsız denetim firması tarafından yapılmış, söz konusu bağımsız denetim firması tarafından hazırlanan 18 Mayıs 2021 tarihli bağımsız denetim raporunda olumlu görüş verilmiştir.

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

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

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

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

6.Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

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

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

· Finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı "önemli yanlışlık" riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmaktadır. Görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Hile; muvazaa, sahtekârlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile



kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.

· Şirket'in iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.

· Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminleri ile ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.

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

· Finansal tabloların açıklamaları dâhil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.

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.

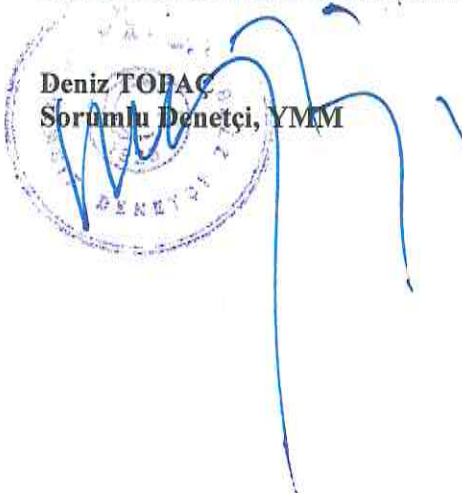
B. Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler

- i. TTK'nın 402'inci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Şirket'in 1 Ocak-31 Aralık 2021 hesap döneminde defter tutma düzeninin, finansal tabloların, kanun ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.
- ii. TTK'nın 402'inci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Deniz Topaç'tır.

İstanbul, 28 Nisan 2022
KAİZEN BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.

Deniz TOPAÇ
Sorumlu Denetçi, YMM



İÇİNDEKİLER	SAYFA NO
FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
KAR veya ZARAR ve DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
ÖZSERMAYE DEĞİŞİM TABLOSU	4
NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
FİNANSAL TABLOLAR DİPNOTLARI	6-42
1. ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE SERMAYE YAPISI	6
2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR.....	7
3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ.....	22
4. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR	22
5. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA.....	22
6. İLİŞKİLİ TARAFLAR.....	22
7. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....	22
8. ÖDEME FONLARI KORUMA HESABI	23
9. FİNANSAL YATIRIMLAR	23
10. FİNANSAL BORÇLANMALAR.....	23
11. ÖDEME HESABI YÜKÜMLÜLÜKLERİ	24
12. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR.....	24
13. DİĞER ALACAKLAR VE DİĞER BORÇLAR.....	25
14. STOKLAR.....	25
15. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER.....	26
16. DİĞER DÖNEN VE DURAN VARLIKLAR	26
17. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER.....	26
18. MADDİ DURAN VARLIKLAR	26
19. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR.....	27
20. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	27
21. ERTELENMİŞ GELİRLER.....	29
22. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIĞI VE YÜKÜMLÜLÜĞÜ DAHİL).....	29
23. KARŞILIKLAR, ŞARTA BAĞLI VARLIK VE BORÇLAR.....	31
23.KARŞILIKLAR, ŞARTA BAĞLI VARLIK VE BORÇLAR (DEVAMI).....	31
24. DİĞER KISA VE UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	31
25. SERMAYE YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ.....	31
26. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	33
27. ARAŞTIR MA GELİŞTİRME, PAZARLAMA SATIŞ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	33
28. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER/GİDERLER.....	33
29. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER (-)	34
30. FİNANSMAN GELİR VE GİDERLER (-).....	34
31. HİSSE BAŞINA KAZANÇ	34
32. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	35
33. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR).....	41
34. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	42
35. DİĞER FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR	42

ELEKSE ELEKTRONİK PARA VE ÖDEME KURULUŞU ANONİM ŞİRKETİ
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ
31 ARALIK 2021 ve 31 ARALIK 2020 TARİHLİ KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL DURUM
TABLOSU
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

VARLIKLAR	Not	Cari Dönem 31 Aralık 2021	Önceki Dönem 31 Aralık 2020
Dönen Varlıklar		15.564.114	11.053.426
Nakit ve Nakit Benzerleri	7	15.218.487	10.628.318
Ödeme Fonları koruma Hesabı	8	-	740
Ticari Alacaklar		1.447	80.709
-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	6	-	-
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	12	1.447	80.709
Diğer Alacaklar		132.658	42.535
-İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	6	-	-
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	12	132.658	42.535
Stoklar	14	21.797	4.600
Peşin Ödenmiş Giderler		189.725	278.619
-İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	6	-	-
-İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	15	189.725	278.619
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar		-	12.306
Diğer Dönen Varlıklar	16	-	5.599
Duran Varlıklar		13.160.835	7.318.295
Diğer Alacaklar		21.645	16.191
-İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	6	-	-
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	12	21.645	16.191
Maddi Duran Varlıklar	18	8.750.867	5.719.795
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	19	183.528	250.173
Peşin Ödenmiş Giderler	15	2.600.000	435.000
Ertelenmiş Vergi Varlığı	22	1.604.795	897.136
TOPLAM VARLIKLAR		28.724.949	18.371.721



Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

ELEKSE ELEKTRONİK PARA VE ÖDEME KURULUŞU ANONİM ŞİRKETİ
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ
31 ARALIK 2021 ve 31 ARALIK 2020 TARİHLİ KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL DURUM
TABLOSU

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

KAYNAKLAR	No t	Cari Dönem	Önceki Dönem
		31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kısa Vadeli Yükümlülükler		14.537.522	10.041.089
Kısa Vadeli Borçlanmalar		2.473.280	1.579.720
-Banka Kredileri	9	1.746.023	907.347
-Kiralama İşlemlerinden Borçlar	9	727.257	672.373
Ödeme Hesabı Yükümlülükleri	11	740	740
Ticari Borçlar		2.245.050	492.517
-İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	6	-	-
-İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	12	2.245.050	492.517
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	20	248.004	96.019
Diğer Borçlar		636.099	816.446
-İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	6	-	24.292
-İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	12	636.099	792.154
Ertelenmiş Gelirler		8.816.163	6.989.380
-İlişkili Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	6	-	-
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	21	8.816.163	6.989.380
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		118.186	66.267
Uzun Vadeli Yükümlülükler		6.503.595	4.203.332
Uzun Vadeli Borçlanmalar		4.601.918	3.219.580
-Banka Kredileri	9	345.776	151.843
-Kiralama İşlemlerinden Borçlar	9	4.256.142	3.067.737
Diğer Borçlar		208.282	-
-İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	6	-	-
-İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	11	208.282	-
Ertelenmiş Gelirler		-	-
Uzun Vadeli Karşılıklar		23.456	14.105
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	20	23.456	14.105
-Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar		-	-
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü		1.669.939	969.647
ÖZKAYNAKLAR		7.683.832	4.127.300
Ödenmiş Sermaye	25	5.500.000	2.310.000
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kap- samlı Gelirler veya Giderler		(5.562)	(582)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıp- ları)	25	(5.562)	(582)
Diğer Yedekler	25	490.557	-
Geçmiş Yıllar Karı/Zararı (-)	25	293.448	580.462
Net Dönem Karı/Zararı (-)		1.405.389	1.237.420
TOPLAM KAYNAKLAR		28.724.949	18.371.721



Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

ELEKSE ELEKTRONİK PARA VE ÖDEME KURULUŞU ANONİM ŞİRKETİ
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ
31 ARALIK 2021 ve 31 ARALIK 2020 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KAR veya ZARAR ve DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

Kar Ve Zarar Tablosu	Not	01 Ocak-31 Aralık 2021	01 Ocak-31 Aralık 2020
Sürdürülen Faaliyetler			
Hasılat	26	37.190.635	11.617.057
Satışların Maliyeti (-)	26	(27.975.565)	(6.495.318)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar		9.215.070	5.121.739
Genel Yönetim Giderleri (-)	27	(4.171.640)	(2.138.466)
Pazarlama, Satış Ve Dağıtım Giderleri (-)	27	(3.414.607)	(1.574.341)
Araştırma Ve Geliştirme Giderleri (-)	27	-	-
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	28	485.449	209.744
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	28	(1.426.228)	(110.448)
Esas Faaliyet Karı / Zararı (-)		688.044	1.508.228
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	29	-	-
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	29	(9.492)	(7.435)
Finansman Geliri (Gideri) Öncesi Faaliyet Kârı/Zararı		678.552	1.500.793
Finansman Gelirleri	30	6.347.147	247.854
Finansman Giderleri (-)	30	(5.367.270)	(285.806)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Kârı/Zararı		1.658.429	1.462.841
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir / Gideri (-)		(253.040)	(225.421)
- Dönem Vergi Gelir / Gideri (-)	22	(259.162)	(174.818)
- Ertelenmiş Vergi Geliri / Gideri (-)	22	6.122	(50.603)
Sürdürülen Faaliyetler Dönem Kârı/Zararı		1.405.389	1.237.420
Durdurulan Faaliyetler Dönem Karı/Zararı (-)		-	-
Dönem Kârı/Zararı		1.405.389	1.237.420
Sürdürülen Faaliyetler Dönem Kârı/Zararı		1.405.389	1.237.420
Dönem Karı/Zararının Dağılımı		1.405.389	1.237.420
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-
Ana Ortaklık Payları		1.405.389	1.237.420
Pay Başına Kazanç			
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç (Zarar)	31	0,26	0,54
Durdurulan Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç (Zarar)		-	-
Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu			
Kâr Veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar			
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	32	(4.980)	(438)
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları Vergi Etkisi	22-25	(6.225)	(548)
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları Vergi Etkisi	22-25	1.245	110
Toplam Kapsamlı Gelir		1.400.409	1.236.982

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.



ELEKSE ELEKTRONİK PARA VE ÖDEME KURULUŞU ANONİM ŞİRKETİ
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ
2131 ARALIK 2021 ve 31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE OLMAYAN ÖZSERMAYE
DEĞİŞİM TABLOSU

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

Not	Ödenmiş Sermaye	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	Diğer Yedekler	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıl Kar / Zararları (-)	Birikmiş Karlar	
						Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç / Kayıpları	Dönem Net Karı / Zararı (-)
31 Aralık 2019 bakiyesi	2.310.000	(144)	--	--	292.633	287.829	2.890.318
Transferler	-	-	-	-	287.829	(287.829)	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	-	(438)	-	-	-	1.237.420	1.236.982
31 Aralık 2020 bakiyesi	2.310.000	(582)	--	--	580.462	1.237.420	4.127.300
31 Aralık 2020 bakiyesi	2.310.000	(582)	--	--	580.462	1.237.420	4.127.300
Transferler	-	-	-	-	1.237.420	(1.237.420)	-
Diğer Düzeltmeler	-	-	490.557	-	-	-	490.557
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	-	(4.980)	-	-	-	1.405.389	1.400.409
Sermaye Artırımı	3.190.000	-	-	-	(1.524.434)	-	1.665.566
31 Aralık 2021 bakiyesi	5.500.000	(5.562)	490.557	--	293.448	1.405.389	7.683.832



Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

ELEKSE ELEKTRONİK PARA VE ÖDEME KURULUŞU ANONİM ŞİRKETİ
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ
31 ARALIK 2021 VE 31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE OLMAYAN NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

A. ESAS FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMLARI

Not	01 Ocak-31 Aralık 2021	01 Ocak-31 Aralık 2020
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		
Dönem Karı (Zararı)	4.308.722	7.379.321
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)	1.405.389	1.237.420
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler	1.405.389	1.237.420
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	749.139	519.519
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler	742.643	435.802
Caravanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (Fiyat) ile İlgili Düzeltmeler	4.371	8.104
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	4.371	8.104
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	-	17.685
Vergi (Geliri) Gideni ile İlgili Düzeltmeler	-	17.685
Düzen Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler	(7.367)	50.493
İşletme sermayesindeki değişikliklerden önceki faaliyet karı	9.492	7.435
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	2.141.888	5.616.183
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	79.261	(76.378)
Faaliyetlerde İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	79.261	(76.378)
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerde İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	(95.577)	(26.973)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) ile İlgili Düzeltmeler	(95.577)	(26.973)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	(17.197)	3.700
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	(2.076.106)	(265.866)
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	1.752.533	315.377
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	1.752.533	315.377
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	151.985	57.282
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerde İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	(180.347)	643.161
İlişkili Olmayan Faaliyetlerde İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	(24.292)	8.725
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerde İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	(156.055)	634.436
Ercelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)	1.826.783	4.941.063
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	700.553	24.817
Faaliyetlerde İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)	649.370	(5.545)
Faaliyetlerde İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)	51.183	30.362
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları	4.308.722	7.379.321
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	12.306	6.199
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMI	(2.485.007)	(1.475.916)
Maddi ve Maddi Olmayan Varlıklara Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	319.921	0
Maddi ve Maddi Olmayan Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	(2.804.929)	(1.475.916)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMI	2.766.455	(150.197)
Kredi girişi	2.275.898	(54.197)
Karın sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	-	(96.000)
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	490.557	-
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)	4.590.169	5.753.208
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDE ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)	4.590.169	5.753.208
Yabancı Para Çevirimi Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi	4.590.169	5.753.208
Nakit ve Benzerlerinde Meydana Gelen Net Artış	10.628.318	4.875.110
Dönem Başındaki Nakit ve Nakit Benzerleri Mevcudu	15.218.487	10.628.318
Dönem Sonundaki Nakit ve Nakit Benzerleri Mevcudu		



Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

ELEKSE ELEKTRONİK PARA VE ÖDEME KURULUŞU ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA AİT
DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

1. ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE SERMAYE YAPISI

Elekse Ödeme Kuruluşu A.Ş.(Şirket) 22 Ocak 2015 yılında Ödeme ve Menkul Kıymet Mutabakat Sistemleri, Ödeme Sistemleri ve Elektronik Para Kuruluşları Hakkında Kanunda' ki tanımlama kapsamında ve Kanun' a bağlı olarak düzenlenen mevzuattaki ödeme hizmetleri konusunda ve sonradan 6493 sayılı kanuna bağlı mevzuatta yapılması muhtemel değişiklikle belirlenecek ödeme hizmeti faaliyetlerinde ödeme kuruluşu olarak faaliyette bulunması için İstanbul'da kurulmuştur.

Şirket, 9 Ağustos 2019 tarihli 9887 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanan genel kurul kararı ile Elekse Yetkili Vezne Ödeme Kuruluşu A.Ş. olan unvanını Elekse Ödeme Kuruluşu A.Ş. olarak değiştirmiştir. 19.10.2021 tarihli 10433 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanan 12.10.2021 tarihli genel kurul kararı ile Elekse Ödeme Kuruluşu A.Ş. olan unvanını Elekse Elektronik Para ve Ödeme Kuruluşu A.Ş. olarak değiştirmiştir.

Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu'nun (BDDK) 20 Aralık 2018 tarihli kararı ile Şirket'in Ödeme Kuruluşları ve Elektronik Para Kuruluşları Hakkında Yönetmeliğin 10.maddesinin (1) numaralı fıkrası çerçevesinde Kanun'un 12. Maddesinin birinci fıkrasının (a), (b) ve (ç) bentlerinden de faaliyet izni alarak faaliyetlerini genişletmiştir.

Şirket lisans kapsamını genişleterek verdiği hizmet kalemlerini artırmıştır. Şirket aktif olarak Temsilciler aracılığı ile Kredi Kartı Borcu ödeme işlemleri, Müşteriden İbana para transfer işlemleri işlemleri, Yurt dışı Para Havalesi işlemleri, işyerleri sanal pos hizmeti, Müşterilerine EFT/havale yöntemi ile ödeme hizmeti vermektedir. yapmaktadır. Şirket 31 Aralık 2021 itibariyle sözleşmesi olan temsilci sayısı 1.361 , aktif olarak çalışan temsilcisi sayısı 1.327'dür. (31 Aralık 2020'da 1.679 adet temsilci ile sözleşmesi bulunmaktadır, aktif olarak çalışan temsilci sayısı 1.049'dür)

Şirket'in kayıtlı adresi, Merkez Mah. Ayazma Cad. Papirus Plaza Blok No:37 /91 Kağıthane/ İstanbul'dur.

Şirket'in 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

Sermaye Yapısı	31 Aralık 2021	Ortaklık payı (%)	31 Aralık 2020	Ortaklık payı (%)
Sinan Güvenç	2.039.586	37,08%	856.626	37,08%
Sedat Güvenç	815.828	14,83%	342.648	14,84%
Kenan Güvenç	2.039.586	37,08%	856.626	37,08%
Ahmet Ergü	495.000	9,00%	207.900	9,00%
Uğur Taşpınar	110.000	2,00%	46.200	2,00%
Ödenmiş Sermaye	5.500.000	100%	2.310.000	100%

Şirket'in 31 Aralık 2021 tarihindeki sermayesi her biri 1 TL nominal değerli 5.500.000 adet hisseden oluşmaktadır. (31.12.2020: 1 TL nominal değerli 2.310.000 adet hisseden oluşmaktadır).

Şirket'in 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 47 (31 Aralık 2020: 26) kişidir.

Şirket'in 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla konsolidasyon kapsamında bağlı ortaklık yatırımı bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır).

Finansal Tabloların Onaylanması

31 Aralık 2021 tarihli finansal tablolar Şirket yönetimi tarafından 28 Nisan 2022 tarihinde onaylanmıştır.



2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

2.1.1. Uygulanan Muhasebe Standartları

Şirket, yasal defterlerini ve yasal finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu ("TTK") ve vergi mevzuatınca belirlenen muhasebe ilkelerine uygun olarak tutmakta ve hazırlamaktadır.

Şirket, muhasebe kayıtlarını Türk Ticaret Kanunu ve vergi mevzuatına uygun olarak tutmaktadır. İlişikteki finansal tablolar Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları'nı / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları ("TMS/TFRS") uygun olarak hazırlanmıştır.

Konsolide olmayan finansal tablolar Şirket'in yasal kayıtlarına dayandırılmış ve Türk Lirası cinsinden ifade edilmiş olup, KGK tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları'na göre Şirket'in durumunu layıkıyla arz edebilmek için bir takım düzeltme ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutularak hazırlanmıştır.

Finansal tabloların TFRS'ye uygun olarak hazırlanması, varlık ve yükümlülükler ile şarta bağlı varlık ve yükümlülüklerle ilişkin açıklayıcı notları etkileyecek belirli varsayımların ve önemli muhasebe tahminlerinin kullanılmasını gerektirmektedir. Bu tahminler, yönetimin mevcut olaylar ve aksiyonlar çerçevesinde en iyi tahminlerine dayansa da, fiili sonuçlar tahmin edilenden farklı gerçekleşebilir. Karmaşık ve daha ileri derecede bir yorum gerektiren varsayım ve tahminlerin finansal tablolar üzerinde önemli etkisi bulunabilir.

Şirket'in faaliyetlerini önemli ölçüde etkileyecek mevsimsel ve dönemsel değişiklikler bulunmamaktadır.

2.1.2. Karşılaştırmalı Bilgiler

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

2.1.3. Kullanılan Para Birimi

Şirket'in finansal tabloları faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Şirket'in mali durumu ve faaliyet sonuçları, Şirket'in geçerli para birimi olan ve finansal tablolar için sunum para birimi olan Türk Lirası "TL" cinsinden ifade edilmiştir.

2.1.4. İşletmenin Sürekliliği

Finansal tablolar, Şirket'in önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.



2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1.5. Netleştirme / Mahsup

Finansal tablolardaki varlık ve yükümlülükler UMS/UFRS kapsamında izin verilen ve zorunlu haller dışında birbirinden mahsup edilmemiştir. Gelir ve gider kalemleri de ancak UMS/UFRS kapsamında öngörülmesi halinde birbirinden mahsup edilmiş, aksi halde mahsup edilmemiştir.

2.1.6. TMS’ye Uygunluk Beyanı

İlişikteki finansal tablolar muhasebe kayıtlarını Türk Ticaret Kanunu ve vergi mevzuatına uygun olarak tutmaktadır. İlişikteki finansal tablolar Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları’nı / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları (“TMS/TFRS”) uygun olarak hazırlanmıştır.

2.1.7. Türkiye Finansal Raporlama Standartları’ndaki Değişiklikler

1 Ocak 2021 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

a) 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

- Gösterge Faiz Oranı Reformu – 2. Aşama- TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16’da Yapılan Değişiklikler Söz konusu değişikliğin Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

b) Yayımlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

Konsolide olmayan finansal tabloların onaylanma tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiş ve Şirket tarafından erken uygulanmaya başlanmamış yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir. Şirket aksi belirtilmedikçe yeni standart ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra konsolide finansal tablolarını ve dipnotlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

- TFRS 10 ve TMS 28: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları – Değişiklik
- TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı - Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması (TMS 1 Değişiklikleri)
- TFRS 3’deki değişiklikler
- Kavramsal Çerçeve’ye Yapılan Atıflara ilişkin değişiklik
- TMS 16’daki değişiklikler- Kullanım amacına uygun hale getirme
- TMS 37’deki değişiklikler- Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri Söz konusu değişikliğin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir



2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2. Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Şirket'in finansal durumu, performansı veya nakit akışları üzerindeki işlemlerin ve olayların etkilerinin finansal tablolarda daha uygun ve güvenilir bir şekilde sunulmasını etkileyecek nitelikte muhasebe politikalarında herhangi bir değişiklik yapılmamıştır. Uygulanan muhasebe politikalarında yakın gelecekte bir değişiklik öngörülmektedir.

2.3. Önemli Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Yeni bir TMS'nin ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, söz konusu TMS'nin, geçiş hükümlerinde uygun olarak geriye veya ileriye dönük olarak uygulanmaktadır.

Tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. 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.

2.4. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

UMS/UFRS kapsamında muhasebe politikaları; finansal tabloların hazırlanmasında ve sunulmasında işletmeler tarafından kullanılan belirli ilkeler, esaslar, gelenekler, kurallar ve uygulamalardır.

Hasılat

Hasılatların Kaydedilmesi

Şirket, 1 Ocak 2018 tarihinden itibaren yürürlüğe giren TFRS 15 “Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat Standardı” doğrultusunda hasılatın muhasebeleştirilmesinde aşağıda yer alan beş aşamalı modeli kullanmaya başlamıştır.

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

Bu modele göre öncelikle müşterilerle yapılan her bir sözleşmede taahhüt edilen mal veya hizmetler değerlendirilmekte ve söz konusu mal veya hizmetleri devretmeye yönelik verilen her bir taahhüdü ayrı bir edim yükümlülüğü olarak belirlenmektedir. Sonrasında ise edim yükümlülüklerinin zamana yayılı olarak mı yoksa belirli bir anda mı yerine getirileceği tespit edilmektedir. Şirket, bir mal veya hizmetin kontrolünü zamanla devreder ve dolayısıyla ilgili satışlara ilişkin edim yükümlülüklerini zamana yayılı olarak yerine getirirse, söz konusu edim yükümlülüklerinin tamamen yerine getirilmesine yönelik ilerlemeyi ölçerek hasılatı zamana yayılı olarak konsolide olmayan finansal tablolara alır.

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

Şirket, satışı yapılan mal veya hizmetin kontrolünün müşteriye devrini değerlendirirken,



2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

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

Şirket, sözleşmenin başlangıcında, müşteriye taahhüt ettiği mal veya hizmetin devir tarihi ile müşterinin bu mal veya hizmetin bedelini ödediği tarih arasında geçen sürenin bir yıl veya daha az olacağını öngörmesi durumunda, taahhüt edilen bedelde önemli bir finansman bileşeninin etkisi için düzeltme yapmamaktadır. Diğer taraftan, hasılatın içerisinde önemli bir finansman unsuru bulunması durumunda, hasılat değeri gelecekte oluşacak tahsilatların, finansman unsuru içerisinde yer alan faiz oranı ile indirgenmesi ile tespit edilir. Fark, tahakkuk esasına göre esas faaliyetlerden diğer gelirler olarak ilgili dönemlere kaydedilir.

- Faiz geliri

Finansal varlıklardan elde edilen faiz geliri, Şirket’in ekonomik faydaları elde edeceği ve gelirin güvenilir bir biçimde ölçülmesi mümkün olduğu sürece kayıtlara alınır. Faiz geliri, kalan anapara bakiyesi ile beklenen ömrü boyunca ilgili finansal varlıktan elde edilecek tahmini nakit girişlerini söz konusu varlığın kayıtlı değerine indirgeyen efektif faiz oranı nispetinde ilgili dönemde tahakkuk ettirilir.

Finansal Araçlar

Finansal araçlar, bir işletmenin finansal varlıklarını ve bir başka işletmenin finansal yükümlülüklerini veya sermaye araçlarını arttıran anlaşmalardır. Şirket, TFRS 9 uyarınca, 1 Ocak 2010’den itibaren, finansal varlıklarını gerçeğe uygun değeri ve itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülenler olarak 2 kategoriye ayırmıştır. Bu sınıflandırma, finansal varlığın borç ya da sermaye yatırımı olup olmamasına göre değişir.

(a) İtfa edilmiş maliyet üzerinden ölçülen finansal varlıklar

Bir finansal varlık, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsilini amaçlayan bir yönetim modeli kapsamında elde tutulması ve finansal varlığın sözleşme hükümlerinin belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesine ilişkin faiz ödemelerinin yapılmasına yönelik nakit akışlarına yol açması koşulları birlikte sağlanırsa “itfa edilmiş maliyet üzerinden” sınıflandırılır. Finansal varlıkta saklı türevin içeriği, yatırımın nakit akışlarının sadece anapara ve anapara bakiyesine ilişkin faiz ödemelerinin yapılmaması ve ayrı muhasebeleştirilmemesine göre dikkate alınmalıdır.

İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen ve finansal riskten korunma ilişkisinin bir parçası olmayan bir finansal varlıktan kaynaklanan kazanç ve kayıplar, ilgili finansal varlığın finansal durum tablosu dışı bırakılması ya da değer düşüklüğüne uğraması sonucunda etkin faiz metodu kullanılarak kar veya zararda muhasebeleştirilir.

(b) Gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülen finansal varlıklar

Yukarıdaki 2 kıstas sağlanmadığında borçlanma aracı “gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan olarak” sınıflandırılır. Şirketin finansal yatırımlarını gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan olarak ölçmektedir.



2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Düzenli olarak alıp-satılan finansal varlıklar, alım-satımın yapıldığı tarihte kayıtlara alınır. Alım-satım yapılan tarih, yönetimin varlığı alım ya da satım yapmayı vaat ettiği tarihtir. Finansal varlıklardan doğan nakit akım alım hakları sona erdiğinde veya transfer edildiğinde ve şirket tüm risk ve getirilerini transfer ettiğinde, finansal varlıklar defterlerden çıkarılır.

İlk kayda alınması esnasında, Şirket finansal varlığı gerçeğe uygun değerden ölçer. Gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülen ve finansal riskten korunma ilişkisinin parçası olmayan bir finansal varlıktan kaynaklanan kazanç ve kayıplar, oluştukları dönemde kar veya zararda muhasebeleştirilir. Şirket sadece yönetim modelinin değiştirilmesi durumunda, bu değişiklikten etkilenen tüm finansal varlıkları yeniden sınıflamak zorundadır.

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

İtfa edilmiş maliyet üzerinden gösterilen finansal varlıklar

Şirket, bir ya da bir şirket finansal varlığın değer düşüklüğüne uğradığını gösteren nesnel kanıtların var olup olmadığını her raporlama döneminin sonunda değerlendirir. Bir ya da bir şirket finansal varlık değer düşüklüğüne uğrarsa, değer düşüklüğünden kaynaklanan zarara, ancak değer düşüklüğüne ilişkin varlığın ilk kayda alınmasından sonra bir kayıp olayı ve bu kayıp olayının finansal varlıkların geleceğe ait tahmini nakit akışları üzerinde bir etkisinin olduğuna dair bir ya da daha fazla olayın sebep olduğu nesnel bir kanıt varsa katlanılır.

Şirket'in, değer düşüklüğü zararına ilişkin tarafsız kanıtını göstermek amacıyla kullandığı bu kriter şunları içermektedir:

- İhraç edenin veya taahhüt edenin önemli finansal sıkıntı içinde olması;
- Sözleşmenin ihlal edilmesi, örneğin faiz veya anapara ödemelerinin yerine getirilememesi veya ihmal edilmesi;
- Borçlunun içinde bulunduğu finansal sıkıntıya ilişkin ekonomik veya yasal nedenlerden ötürü, alacaklının, borçluya, başka koşullar altında tanımayacağı bir ayrıcalık tanınması;
- Borçlunun, iflas veya başka tür bir finansal yeniden yapılanmaya gireceği ihtimalinin yüksek olması;
- Finansal zorluklar nedeniyle söz konusu finansal varlığa ilişkin aktif piyasanın ortadan kalkması veya
- Portföy içindeki her bir finansal varlık itibarıyla tespiti mümkün olmamakla birlikte, bir şirket finansal varlığın ilk muhasebeleştirilmelerinden itibaren anılan varlıkların gelecekteki tahmini nakit akışlarında ölçülebilir bir azalış olduğuna işaret eden gözlemlenebilir veri bulunması. Bu tür bir veri aşağıdakileri içerir:
 - Portföydeki borçluların ödeme durumlarında olumsuz anlamda değişiklikler yaşanması ve
 - Portföydeki varlıkların geri ödenmemesi ile ilişkili bulunan ulusal veya yöresel ekonomik koşullar

Şirket öncelikle, değer düşüklüğüne ilişkin tarafsız göstergenin bulunup bulunmadığını değerlendirir.

Krediler ve alacaklar sınıfı için zararın tutarı varlıkların defter değeri ile geleceğe ait tahmini nakit akışlarının finansal varlıkların orijinal efektif faiz oranı kullanılarak indirgenmiş bugünkü değeri arasındaki fark ile ölçülür. Varlıkların defter değeri düşürülür ve meydana gelen zarar kar veya zarar tablosunda kayda alınır.



2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Eğer bir kredi ya da vadeye kadar tutma amacıyla yapılan bir yatırım değişken faiz oranına sahipse, değer düşüklüğü zararının hesaplanmasında kullanılacak olan indirgeme oranı da sözleşmede belirlenmiş cari efektif faiz oranıdır. Yararlı bir yol olarak, şirket değer düşüklüğünü, gözlenebilir piyasa fiyatını kullanarak bir aracın gerçeğe uygun değerini temel alarak ölçebilir.

Eğer izleyen dönemde, değer düşüklüğü zararının miktarı azalır ve bu azalış değer düşüklüğünün anlaşılmasından sonra meydana gelen bir olayla ilişkilendirilebilirse (borçlunun kredi notunda iyileştirme olması gibi), daha önce kayda alınmış değer düşüklüğünün iptali konsolide olmayan kar veya zarar tablosunda kayda alınır.

Nakit ve nakit benzerleri

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

Finansal yükümlülükler

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 varlıklarındaki hakkı temsil eden sözleşme özkaynağa dayalı finansal araçtır. Belirli finansal yükümlülükler ve özkaynağa dayalı finansal araçlar için uygulanan muhasebe politikaları aşağıda belirtilmiştir.

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

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler

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

Diğer finansal yükümlülükler

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

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

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



2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Ticari Borçlar

Ticari borçlar, olağan faaliyetler içerisinde tedarikçilerden sağlanan mal ve hizmetlere ilişkin yapılması gereken ödemeleri ifade etmektedir. Ticari borçlar, ilk olarak gerçeğe uygun değerinden ve müteakip dönemlerde etkin faiz yöntemiyle hesaplanan itfa edilmiş maliyetinden ölçülürler (Not 12).

Stoklar

İşin normal akışı içinde satılmak için elde tutulan, satılmak üzere üretilmekte olan ya da üretim sürecinde ya da hizmet sunumunda kullanılacak madde ve malzemeler şeklinde bulunan varlıkların gösterildiği kalemdir. Verilen sipariş avansları ilgili stok muhasebeleştirilinceye kadar diğer dönen varlıklar olarak sınıflandırılır.

Stoklar, maliyeti ve net gerçekleşebilir değerinin düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Stokların maliyeti; tüm satın alma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katlanılan diğer maliyetleri içerir. Stokların dönüştürme maliyetleri; direk işçilik giderleri gibi, üretimle doğrudan ilişkili maliyetleri kapsar. Bu maliyetler ayrıca ilk madde ve malzemenin mamule dönüştürülmesinde katlanılan sabit ve değişken genel üretim giderlerinden sistematik bir şekilde dağıtılan tutarları da içerir.

Net gerçekleştirilebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için yüklenilmesi gereken tahmini maliyetlerin toplamının indirilmesiyle elde edilir. Stoklar finansal tablolarda, kullanımları veya satış sonucu elde edilmesi beklenen tutardan daha yüksek bir bedelle izlenemez. Stokların net gerçekleşebilir değeri maliyetinin altına düştüğünde, stoklar net gerçekleşebilir değerine indirgenir ve değer düşüklüğünün olduğu yılda gelir tablosuna gider olarak yansıtılır. Daha önce stokların net gerçekleşebilir değere indirgenmesine neden olan koşulların geçerliliğini kaybetmesi veya değişen ekonomik koşullar nedeniyle net gerçekleşebilir değerinde artış olduğu kanıtlandığı durumlarda, ayrılan değer düşüklüğü karşılığı iptal edilir. İptal edilen tutar önceden ayrılan değer düşüklüğü tutarı ile sınırlıdır (Not 14).

Maddi Duran Varlıklar

Maddi duran varlıklar, mal ve hizmet üretimi veya arzında kullanılmak üzere, başkalarına kiraya verilmek (gayrimenkuller dışındaki duran varlıklar için) veya idari amaçlar çerçevesinde kullanılmak üzere elde tutulan ve bir dönemden fazla kullanımı öngörülen fiziki kalemleri maliyet modeli çerçevesinde, maliyet değerleriyle ifade edilmektedir.

Maddi duran varlığın maliyet değeri; alış fiyatı, ithalat vergileri ve geri iadesi mümkün olmayan vergiler, maddi duran varlığı kullanıma hazır hale getirmek için yapılan masraflardan oluşmaktadır. Maddi duran varlığın kullanımına başladıktan sonra oluşan tamir ve bakım gibi harcamalar, oluştuğu dönemde gider olarak gelir tablosunda raporlanmaktadır. Yapılan harcamalar ilgili maddi duran varlığa gelecekteki kullanımında ekonomik bir değer artışı sağlıyorsa bu harcamalar varlığın maliyetine eklenmektedir.

Özel maliyetler, kiralanın gayrimenkul için yapılan harcamaları kapsamaktadır ve faydalı ömrün kira sözleşmesinin süresinden uzun olduğu hallerde kira süresi boyunca, kısa olduğu durumlarda faydalı ömürleri üzerinden amortisman tabi tutulur.

Amortisman, maddi duran varlıkların kullanıma hazır olduğu tarihten itibaren ayrılır. İlgili varlıkların atıl durumda buldukları dönemde de amortisman ayrılmaya devam edilir.



2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Ekonomik ömür ve amortisman metodu düzenli olarak gözden geçirilmekte, buna bağlı olarak metodun ve amortisman süresinin ilgili varlıktan edinilecek ekonomik faydaları ile paralel olup olmadığına bakılmaktadır ve gerektiğinde düzeltme işlemi yapılmaktadır.

Maliyet Yöntemi

Maddi duran varlıklar, maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler.

Kiralama veya idari 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. Bu tür varlıklar, diğer sabit varlıklar için kullanılan amortisman yönteminde olduğu gibi, kullanıma hazır olduklarında amortismanına tabi tutulurlar.

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

Maddi duran varlıkların elden çıkarılması ya da bir maddi duran varlığın hizmetten alınması sonucu oluşan kazanç veya kayıp satış hasılatı ile varlığın defter değeri arasındaki fark olarak belirlenir ve gelir tablosuna dahil edilir.

Maddi Duran Varlık

Demirbaşlar

Faydalı Ömür
31 Aralık 2021

3-10 yıl

Faydalı Ömür
31 Aralık 2020

3-10 yıl

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklar

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklar, 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.

Maddi Olmayan Duran Varlık

Haklar

Faydalı Ömür
31 Aralık 2021

3-5 yıl

Faydalı Ömür
31 Aralık 2020

3-5 yıl



2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Borçlanma Maliyetleri ve Alınan Krediler

Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar (özellikli 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 edilir. Diğer tüm borçlanma maliyetleri, oluştukları dönemde gelir tablosuna kaydedilir. Şirket yönetimi tarafından borçlanma maliyetleri aktifleştirilmemekte olup dönem kar ve zararı ile ilişkilendirilmektedir.

Kiralamalar

Şirket- kiracı olarak

Şirket, bir sözleşmenin başlangıcında, sözleşmenin kiralama niteliği taşıyıp taşımadığını ya da kiralama işlemi içerip içermediğini değerlendirir. Sözleşmenin, bir bedel karşılığında tanımlanan varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devretmesi durumunda, bu sözleşme kiralama niteliği taşımaktadır ya da bir kiralama işlemi içermektedir. Şirket, bir sözleşmenin tanımlanan bir varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devredip devretmediğini değerlendirirken aşağıdaki koşulları göz önünde bulundurur:

- Sözleşmenin tanımlanan varlık içermesi; bir varlık genellikle sözleşmede açık veya zımni bir şekilde belirtilerek tanımlanır.
- Varlığın işlevsel bir bölümünün fiziksel olarak ayrı olması veya varlığın kapasitesinin tamamına yakını temsil etmesi. Tedarikçinin varlığı ikame etme yönünde aslı bir hakka sahip olması ve bundan ekonomik fayda sağlaması durumunda varlık tanımlanmış değildir.
- Tanımlanan varlığın kullanımından sağlanacak ekonomik yararların tamamına yakını elde etme hakkının olması,
- Tanımlanan varlığın kullanımını yönetme hakkının olması. Şirket, varlığın nasıl ve ne amaçla kullanılacağına ilişkin kararların önceden belirlenmiş olması durumunda varlığın kullanım hakkına sahip olduğunu değerlendirmektedir. Şirket varlığın kullanımını yönetme hakkına aşağıdaki durumlarda sahip olmaktadır:
 - Şirket'in, kullanım süresi boyunca varlığı işletme hakkına sahip olması (veya varlığı kendi belirlediği şekilde işletmeleri için başkalarını yönlendirmesi) ve tedarikçinin bu işletme talimatlarını değiştirme hakkının bulunmaması veya
 - Şirket'in, kullanım süresi boyunca varlığın nasıl ve ne amaçla kullanılacağını önceden belirleyecek şekilde varlığı (ya da varlığın belirli özelliklerini) tasarlamış olması.

Şirket, kiralamanın fiilen başladığı tarihte finansal tablolarına bir kullanım hakkı varlığı ve bir kira yükümlülüğü yansıtır.

Kullanım hakkı varlığı

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

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



2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

d) Dayanak varlığın, kiralamanın hüküm ve koşullarının gerektirdiği duruma getirilmesi için restore edilmesiyle ilgili olarak Şirket tarafından katlanılan maliyetler (stok üretimi için katlanılan maliyetler hariç).

Şirket maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını:

- a) Birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü zararları düşülmüş ve
- b) Kira yükümlülüğünün yeniden ölçümüne göre düzeltilmiş maliyeti üzerinden ölçer.

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

Kullanım hakkı varlığının değer düşüklüğüne uğramış olup olmadığını belirlemek ve belirlenen herhangi bir değer düşüklüğü zararını muhasebeleştirmek için TMS 36, "Varlıklarda Değer Düşüklüğü" standardını uygular.

Kira yükümlülüğü

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, Şirket kira yükümlülüğünü o tarihte gerçekleşmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçer. Kira ödemeleri, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, bu oran kullanılarak; zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenememesi durumunda ise kiracının alternatif borçlanma faiz oranı kullanılarak iskonto edilir. Alternatif borçlanma oranı, Grup şirketlerinin kontrat tarihlerindeki borçlanma oranları dikkate alınarak belirlenmiştir.

Şirket'in kira yükümlülüğünün ölçümüne dâhil olan ve kiralamanın fiilen başladığı tarihte gerçekleşmemiş olan kira ödemeleri aşağıdakilerden oluşur:

- a) Sabit ödemelerden her türlü kiralama teşvik alacaklarının düşülmesiyle elde edilen tutar,
- b) Bir endeks ya da orana bağlı olan, ilk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan kira ödemeleri,
- c) Kiralama süresinin kiracının kiralamayı sonlandırmak için bir opsiyon kullanacağını göstermesi durumunda, kiralamanın sonlandırılmasına ilişkin ceza ödemeleri.

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

- a) Defter değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır,
- b) Defter değerini, yapılmış olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır ve
- c) Defter değerini, varsa yeniden değerlendirmeleri ve yeniden yapılandırmaları yansıtacak şekilde yeniden ölçer. Şirket, kira yükümlülüğünün yeniden ölçüm tutarını, kullanım hakkı varlığında düzeltme olarak finansal tablolara yansıtır.

Uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları

Kiralama yükümlülüğü, sözleşmelerdeki uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları dikkate alınarak belirlenmektedir. Sözleşmelerde yer alan uzatma ve erken sonlandırma opsiyonlarının büyük kısmı Şirket ve kiralayan tarafından müştereken uygulanabilir opsiyonlardan oluşmaktadır. Şirket kiralama süresini, söz konusu uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları ilgili sözleşmeye göre Şirket'in inisiyatifindeyse ve opsiyonların kullanımı makul derecede kesinse kiralama süresine dâhil ederek belirlemektedir. Şirket'in, makul derecede kesin olmadığı için kiralama yükümlülüğüne dahil edilmeyen uzatma ve erken sonlandırma opsiyonu içeren önemli seviyede kira kontratı bulunmamaktadır.



2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Eğer şartlarda önemli bir değişiklik olursa yapılan değerlendirme yönetim tarafından gözden geçirilmektedir. Cari dönemde yapılan değerlendirmeler sonucunda, uzatma ve erken sonlandırma opsiyonlarının kiralama süresine dahil edilmesi nedeniyle oluşan kiralama yükümlülüğü veya varlık kullanım hakkı bulunmamaktadır.

Değişken kira ödemeleri

Şirket'in kiralama sözleşmelerinin bir kısmından kaynaklanan kira ödemeleri değişken kira ödemelerinden oluşmaktadır. TFRS 16 standardı kapsamında yer almayan söz konusu değişken kira ödemeleri, ilgili dönemde gelir tablosuna kira gideri olarak kaydedilmektedir.

Kur Değişiminin Etkileri

Şirket'in finansal tabloları faaliyette buldukları temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Şirket'in mali durumu ve faaliyet sonuçları, geçerli para birimi olan ve finansal tablolar için sunum birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

Şirket'in finansal tablolarının hazırlanması sırasında, yabancı para cinsinden (TL dışındaki para birimleri) gerçekleşen işlemler, işlem tarihindeki kurlar esas alınmak suretiyle kaydedilmektedir. Bilançoda yer alan dövizde endeksli parasal varlık ve yükümlülükler bilanço tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmektedir. Gerçeğe uygun değeri ile izlenmekte olan parasal olmayan kalemlerden yabancı para cinsinden kaydedilmiş olanlar, gerçeğe uygun değer belirlendiği tarihteki kurlar esas alınmak suretiyle TL'ye çevrilmektedir. Tarihi maliyet cinsinden ölçülen yabancı para birimindeki parasal olmayan kalemler yeniden çevrilmeye tabi tutulmazlar.

Kur farkları, aşağıda belirtilen durumlar haricinde, oluştukları dönemdeki kar ya da zararda muhasebeleştirilirler:

- Geleceğe yönelik kullanım amacıyla inşa edilmekte olan varlıklarla ilişkili olan ve yabancı para birimiyle gösterilen borçlar üzerindeki faiz maliyetlerine düzeltme kalemi olarak ele alınan ve bu tür varlıkların maliyetine dahil edilen kur farkları,
- Yabancı para biriminden kaynaklanan risklere (risklere karşı finansal koruma sağlamaya ilişkin muhasebe politikaları aşağıda açıklanmaktadır) karşı finansal koruma sağlamak amacıyla gerçekleştirilen işlemlerden kaynaklanan kur farkları,
- Yurtdışı faaliyetindeki net yatırımın bir parçasını oluşturan, çevrim yedeklerinde muhasebeleştirilen ve net yatırımın satışında kar ya da zararla ilişkilendirilen, ödenme niyeti ya da ihtimali olmayan yurtdışı faaliyetlerden kaynaklanan parasal borç ve alacaklardan doğan kur farkları.

Pay Başına Kazanç- Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç

Hisse başına kazanç/zarar miktarı, dönem kar/zararının; sürdürülen faaliyetlerden hisse başına kazanç/zarar miktarı ise, sürdürülen faaliyetlerden dönem kar/zararının Şirket hisselerinin dönem içindeki zaman ağırlıklı ortalama pay adedine bölünmesiyle hesaplanır.

Türkiye'de şirketler, sermayelerini, hissedarlarına geçmiş yıl karlarından dağıttıkları “bedelsiz hisse” yolu ile arttırabilmektedirler. 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 bulunmuştur.

Hisse başına kazancın hesaplanmasında, düzeltme yapılmasını gerekli kılacak imtiyazlı hisse veya seyreltme etkisi olan potansiyel hisse bulunmamaktadır (Not 33).



2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

Bilanço tarihinden sonraki olaylar, bilanço tarihi ile finansal tabloların yayınlanması için onaylandığı tarih arasında, Şirket lehine veya aleyhine ortaya çıkan olayları ifade etmektedir. Düzeltme yapıp yapılmamasına göre, iki tür durum tanımlanmaktadır:

- bilanço sonrası düzeltme gerektiren olaylar; bilanço tarihi itibarıyla ilgili olayların var olduğuna ilişkin kanıtları gösteren koşulların bulunduğu durumlar,
- ilgili olayların bilanço tarihinden sonra ortaya çıktığını gösteren gelişmeler (bilanço sonrası düzeltme gerektirmeyen olaylar)

Şirket'in ilişikteki finansal tablolarında, bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olaylar kayda alınmıştır ve bilanço sonrası düzeltme gerektirmeyen olaylar dipnotlarda gösterilmiştir (Not 36).

Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Koşullu Yükümlülükler

Karşılıklar

Geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir hukuki veya zımni yükümlülüğün bulunması ve yükümlülüğün yerine getirilmesi için ekonomik fayda içeren kaynakların Şirketten çıkmalarının muhtemel olması ve yükümlülük tutarının güvenli bir biçimde tahmin ediliyor olması durumunda finansal tablolarda karşılık ayrılmaktadır. Karşılıklar, bilanço tarihi itibarıyla yükümlülüğün yerine getirilmesi için yapılacak harcamanın Şirket yönetimi tarafından yapılan en gerçekçi tahminine göre hesaplanmakta ve etkisinin önemli olduğu durumlarda bugünkü değerine indirmek için iskonto edilmektedir.

Koşullu Yükümlülükler

Bu gruba giren yükümlülükler, geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti işletmenin tam olarak kontrolünde bulunmayan bir veya daha fazla kesin mahiyette olmayan olayın ileride gerçekleşip gerçekleşmemesi ile mevcudiyeti teyit edilebilecek olan yükümlülükler koşullu yükümlülükler olarak değerlendirilmekte ve finansal tablolara dahil edilmemektedir. Çünkü yükümlülüğün yerine getirilmesi için, ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimali bulunmamakta veya yükümlülük tutarı yeterince güvenilir olarak ölçülememektedir. Şirket ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkmaları ihtimali çok uzak olmadıkça, koşullu yükümlülüklerini finansal tablo dipnotlarında göstermektedir.

Koşullu Varlıklar

Şirket'te geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti işletmenin tam anlamıyla kontrolünde bulunmayan bir veya daha fazla kesin olmayan olayın gerçekleşip gerçekleşmemesi ile teyit edilecek olan varlık, koşullu varlık olarak değerlendirilmektedir. Ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeye girişi kesin değil ise koşullu varlıklar finansal tablo dipnotlarında açıklanmaktadır.

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



2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

İlişkili Taraflar

Şirket'in ilişkili tarafları, hissedarlık, sözleşmeye dayalı hak, aile ilişkisi veya benzeri yollarla karşı tarafı doğrudan ya da dolaylı bir şekilde kontrol edebilen veya önemli derecede etkileyebilen kuruluşları kapsamaktadır. Ekteki finansal tablolarda Şirket'in hissedarları ve bu hissedarlar tarafından sahip olunan şirketlerle, bunların kilit yönetici personeli ve ilişkili oldukları bilinen diğer şirketler, ilişkili taraflar olarak tanımlanmıştır.

Aşağıdaki kriterlerden birinin varlığında, taraf Şirket ile ilişkili sayılır:

- i) Söz konusu tarafın, doğrudan ya da dolaylı olarak bir veya birden fazla aracı yoluyla:
 - Şirket'i kontrol etmesi, Şirket tarafından kontrol edilmesi ya da
 - Şirket ile ortak kontrol altında bulunması (ana ortaklıklar, bağlı ortaklıklar ve aynı iş dalındaki bağlı ortaklıklar dahil olmak üzere);
 - Şirket üzerinde önemli etkisinin olmasını sağlayacak payının olması veya Şirket üzerinde ortak kontrole sahip olması;
- ii) Tarafın, Şirket'in bir iştiraki olması;
- iii) Tarafın, Şirket'in ortak girişimci olduğu bir iş ortaklığı olması;
- iv) Tarafın, Şirket'in veya ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması;
- v) Tarafın, (i) ya da (iv) maddelerinde bahsedilen herhangi bir bireyin yakın bir aile üyesi olması;
- vi) Tarafın; kontrol edilen, ortak kontrol edilen ya da önemli etki altında veya (iv) ya da (v) maddelerinde bahsedilen herhangi bir bireyin doğrudan ya da dolaylı olarak önemli oy hakkına sahip olduğu bir işletme olması veya
- vii) Tarafın, işletmenin ya da işletme ile ilişkili taraf olan bir işletmenin çalışanlarına işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda planları olması gerekir.

İlişkili taraflarla yapılan işlem, ilişkili taraflar arasında kaynaklarının, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir (Not 6).

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

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

Cari vergi

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

Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen tutarları ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin yasalaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Ertelenmiş vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Bahse konu varlık ve yükümlülükler, ticari ya da mali kar/zararı etkilemeyen işleme ilişkin geçici fark, şerefiye veya diğer varlık ve yükümlülüklerin ilk defa finansal tablolara alınmasından (işletme birleşmeleri dışında) kaynaklanıyorsa muhasebeleştirilmez.



2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Ertelenmiş vergi yükümlülükleri, Şirket’in geçici farklılıkların ortadan kalkmasını kontrol edebildiği ve yakın gelecekte bu farkın ortadan kalkma olasılığının düşük olduğu durumlar haricinde, bağlı ortaklık ve iştiraklerdeki yatırımlar ve iş ortaklıklarındaki paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanır. Bu tür yatırım ve paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farklardan kaynaklanan ertelenmiş vergi varlıkları, yakın gelecekte vergiye tabi yeterli kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması ve gelecekte ilgili farkların ortadan kalkmasının muhtemel olması şartlarıyla hesaplanmaktadır.

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

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

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

Dönem cari ve ertelenmiş vergisi

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

Çalışanlara Sağlanan Faydalar ve Kıdem Tazminatları

Türkiye’de mevcut kanunlar ve toplu iş sözleşmeleri hükümlerine göre kıdem tazminatı, emeklilik veya işten çıkarılma durumunda ödenmektedir. Güncellenmiş olan UMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar Standardı (“UMS 19”) uyarınca bu tür ödemeler tanımlanmış fayda planları olarak nitelendirilmektedir.

Bilançoda muhasebeleştirilen kıdem tazminatı yükümlülüğü, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğması beklenen yükümlülük tutarlarının net bugünkü değerine göre hesaplanmış ve finansal tablolara yansıtılmıştır. Hesaplanan tüm aktüeryal kazançlar ve kayıplar diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılmıştır.



2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Nakit Akımının Raporlanması

Şirket net varlıklarındaki değişimleri, finansal yapısını ve nakit akımlarının tutar ve zamanlamasını değişen şartlara göre yönlendirme yeteneği hakkında finansal tablo kullanıcılarına bilgi vermek üzere, nakit akım tablolarını düzenlemektedir. Nakit akım tablosunda, döneme ilişkin nakit akımları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır.

İşletme faaliyetlerden kaynaklanan nakit akımları, Şirket’in esas faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımlarını gösterir. Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akımları, Şirket’in yatırım faaliyetlerinde (duran varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akımlarını gösterir. Finansal faaliyetlere ilişkin nakit akımları, Şirket’in finansal faaliyetlerde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir. Nakit ve nakit benzeri değerler, nakit ve vadesiz banka mevduatı ile tutarı belirli nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli, yüksek likiditeye sahip ve vadesi 3 ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir.

Sermaye ve Temettüleri

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

2.5. Önemli Muhasebe Değerleme, Tahmin ve Varsayımları

Konsolide olmayan finansal tabloların hazırlanmasında Şirket yönetiminin, raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, bilanço tarihi itibari ile oluşması muhtemel yükümlülük ve taahhütleri ve raporlama dönemi itibariyle gelir ve gider tutarlarını belirleyen varsayımlar ve tahminler yapması gerekmektedir. Bu tahmin ve varsayımlar Şirket yönetiminin mevcut olaylar ve işlemlere ilişkin en iyi bilgilerine dayanmasına rağmen fiili sonuçlar ile farklılık gösterebilir. Tahminler düzenli olarak gözden geçirilmekte, gerekli düzeltmeler yapılmakta ve gerçekleştikleri dönem gelir tablosunda yansıtılmaktadırlar.

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

- i. Ertelenen vergi aktifleri gelecek yıllarda vergilendirilebilen gelirin oluşmasının muhtemel olduğunun tespiti halinde kayıtlara alınmaktadır. Vergilendirilebilen gelirin oluşmasının muhtemel olduğu durumlarda ertelenmiş vergi aktifleri indirilebilir geçici farklar üzerinden hesaplanmaktadır. 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren yıl için Şirket, öngörülebilir gelecekte vergilendirilebilir karının olduğuna dair göstergeleri yeterli bulduğundan ertelenmiş vergi aktiflerini kayıtlara almıştır.
- ii. Kıdem tazminatı yükümlülüğü aktüeryal varsayımlar (iskonto oranları, gelecek maaş artışları ve çalışan ayrılma oranları) kullanılarak belirlenir.
- iii. Şüpheli alacak karşılıkları, yönetimin bilanço tarihi itibariyle var olan ancak cari ekonomik koşullar çerçevesinde tahsil edilememesi riski olan alacaklara ait gelecekteki zararları karşılayacağına inandığı tutarları yansıtmaktadır. Alacakların değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığı değerlendirilirken ilişkili kuruluş dışında kalan borçluların geçmiş şirket bazında performansları piyasadaki kredibiliteleri ve bilanço tarihinden finansal tabloların onaylanma tarihine kadar olan performansları ile yeniden görüşülen koşullar da dikkate alınmaktadır.



2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

- iv. Stok değer düşüklüğü hesaplanırken, stokların iskonto sonrası liste fiyatlarına ilişkin veriler kullanılır. Satış fiyatı ölçülemeyen stoklar için malların stokta bekleme süreleri ve fiziki durumları teknik personelin görüşleri alınarak değerlendirilir. Öngörülen net gerçekleştirilebilir değerlerin maliyet bedelinin altında kaldığı durumlarda stok değer düşüklüğü karşılığı ayrılır.
- v. Davalara ilişkin karşılık ayırırken davaların kaybedilme olasılıkları ve kaybedilme durumunda ortaya çıkacak yükümlülükler Şirketin hukuk müşavirleri ve uzman görüşleri alınarak Şirket Yönetimi tarafından değerlendirilir. Şirket Yönetimi, en iyi tahminlere dayanarak dava karşılık tutarını belirler.

3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır).

4. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır).

5. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Şirketin TFRS 8'e göre tek bir raporlanabilir bölümü bulunmaktadır. Şirketin faaliyetlere ilişkin karar almaya yetkili mercii, Yönetim kurulunun kararları doğrultusunda, Yönetim Kurulu başkanı ile Yönetim Kurulu üyeleri olup, Şirkete kaynak tahsisi, faaliyetlere ilişkin karar alma ve Şirketin performansının değerlendirilmesi işlevlerinde bulunmaktadır.

6. İLİŞKİLİ TARAFLAR

<u>Üst Düzey Yönetime Sağlanan Faydalar</u>	<u>31 Aralık 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
Çalışanlara Sağlanan Kısa Vadeli Faydalar	541.235	253.104
Toplam	541.235	253.104

İlişkili kuruluşlar ile 2021 ve 2020 yılında gerçekleşen işlemler aşağıdaki gibidir:

İlişkili Taraflarla Olan İşlemler	01 Ocak- 31 Aralık 2021		01. Ocak-31 Aralık 2020	
	Satışlar	Borç Alımı	Satışlar	Borç Alımı
Ortaklar	-	-	-	24.292
Toplam	-	-	-	24.292

7. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	<u>31 Aralık 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
Kasa	369	350
Bankalar		
-Vadeli Mevduat	1.219.634	1.027.532
-Vadesiz Mevduat	11.681.619	6.072.671
-Blokeli Mevduat	31.999	152.513
Diğer Hazır Değerleri	2.284.866	3.375.252
Toplam	15.218.487	10.628.318



ELEKSE ELEKTRONİK PARA VE ÖDEME KURULUŞU ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA AİT
DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

7.NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (devamı)

Vadeli Mevduat:

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle TL cinsinden vadeli mevduatların vadeleri 3 aydan kısa ve ağırlıklı ortalama faiz oranları sırasıyla %13 ve %21’dir.

8. ÖDEME FONLARI KORUMA HESABI

	<u>31 Aralık 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
Ödeme Fonları Koruma Hesabı (*)	-	740
Toplam	-	740

(*) Ödeme Fonları Koruma Hesabı Şirket’in faaliyeti kapsamında müşterilerinin fonları istekleri doğrultusunda Şirket bünyesinde tutulabilmektedir. Bu tutarlar da alındığı günü izleyen iş günü sonunda ödenmemiş ödeme fonları tutarı, 5411 sayılı Kanun kapsamındaki bir banka nezdinde, ödeme kuruluşu adına açılacak ve sadece bu fonların korunması amacıyla kullanılacak koruma hesaplarına yatırılır.

9. FİNANSAL YATIRIMLAR

Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır).

Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır).

10. FİNANSAL BORÇLANMALAR

Kısa Dönem Finansal Borçlanmalar

	<u>31 Aralık 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
Banka Kredileri	1.746.023	907.347
Kısa Vadeli Faaliyet Kiralamasından Borçlar	727.257	672.373
Toplam	2.473.280	1.579.720

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 itibariyle banka kredilerinin ayrıntısı aşağıdaki gibidir:

	<u>31 Aralık 2021</u>		<u>31 Aralık 2020</u>	
	Efektif ağırlıklı ortalama faiz oranı (%)	Tutar	Efektif ağırlıklı ortalama faiz oranı (%)	Tutar
Banka Kredileri:				
TL Banka Kredileri (*)			-	500.000
TL Banka Kredileri	%9,31-%24,63	1.746.023	%9,31-%24,32	407.347
Toplam		1.746.023		907.347

(*) Denizbank’tan kullanılmış olan kredili mevduat bakiyesi olup, faiz işletilmemektedir.



ELEKSE ELEKTRONİK PARA VE ÖDEME KURULUŞU ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA AİT
DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

10. FİNANSAL BORÇLANMALAR (devamı)

Uzun Dönem Finansal Borçlanmalar

	<u>31 Aralık 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
Banka Kredileri	345.776	151.843
Uzun Vadeli Faaliyet Kiralamasından Borçlar	4.256.142	3.067.737
Toplam	4.601.918	3.219.580

	<u>31 Aralık 2021</u>		<u>31 Aralık 2020</u>	
	Efektif ağırlıklı ortalama faiz oranı (%)	Tutar	Efektif ağırlıklı ortalama faiz oranı (%)	Tutar
Banka Kredileri:				
TL Banka Kredileri	%19,88-%23,72	345.776	%9,31-%24,32	151.843
Toplam		345.776		151.843

11. ÖDEME HESABI YÜKÜMLÜLÜKLERİ

	<u>31 Aralık 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
Ödeme hesabı yükümlülükleri (*)	740	740
Toplam	740	740

(*) İstanbul Üniversitesi Kitlesel Fonlama projesi için 340 TL'lik biriken tutar Şirket'in Ödeme Hesabında İstanbul Üniversitesi adına Koruma Fonu hesabında tutulmaktadır. Geri kalan rakam ise sehven hatalı yollanan tutardan oluşmaktadır.

12. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar

	<u>31 Aralık 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
Ticari alacaklar	1.447	80.709
Şüpheli ticari alacaklar	1.084.537	-
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(1.084.537)	-
Toplam	1.447	80.709

Ticari alacaklar için ortalama vade 30 gündür (31 Aralık 2020-30 gün).

Uzun Vadeli Ticari Alacaklar

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır).



ELEKSE ELEKTRONİK PARA VE ÖDEME KURULUŞU ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA AİT
DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

12. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (devamı)

Kısa Vadeli Ticari Borçlar

	<u>31 Aralık 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Borçlar		
Ticari borçlar	1.827.561	492.517
Gider tahakkuku	417.489	-
Toplam	<u>2.245.050</u>	<u>492.517</u>

Ticari borçlar için ortalama vade 30 gündür (31 Aralık 2020-30 gün).

Uzun Vadeli Ticari Borçlar

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır).

13. DİĞER ALACAKLAR VE DİĞER BORÇLAR

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar

	<u>31 Aralık 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
Diğer Alacaklar	132.658	22.657
Verilen Depozito Ve Teminatlar	-	6.001
Gelir Tahakkuku	-	13.877
Toplam	<u>132.658</u>	<u>42.535</u>

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar

	<u>31 Aralık 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
Verilen Depozito Ve Teminatlar	21.645	16.191
Toplam	<u>21.645</u>	<u>16.191</u>

Kısa Vadeli Diğer Borçlar

	<u>31 Aralık 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
Alınan Depozito Ve Teminatlar	504.209	405.233
Diğer Çeşitli Borçlar	131.890	45.991
Gider Tahakkuku (*)	-	340.930
Ara Toplam	<u>636.099</u>	<u>792.154</u>
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar (Not 6)	-	24.292
Toplam	<u>636.099</u>	<u>816.446</u>

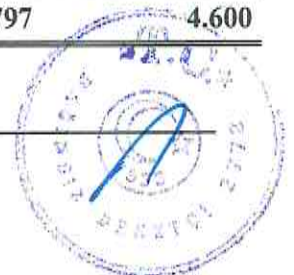
(*) Gider tahakkukları, aralık ayındaki fatura ödeme işlemlerinden oluşan bankalara ve bayilere ödenecek komisyon tutarından oluşmaktadır.

Uzun Vadeli Diğer Borçlar

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır).

14. STOKLAR

	<u>31 Aralık 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
Ticari Mallar	21.797	4.600
Toplam	<u>21.797</u>	<u>4.600</u>



ELEKSE ELEKTRONİK PARA VE ÖDEME KURULUŞU ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA AİT
DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

15. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	<u>31 Aralık 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
Gelecek Aylara Ait Giderler	130.250	51.381
Verilen Sipariş Avansları	59.475	227.238
Toplam	189.725	278.619

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	<u>31 Aralık 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
Verilen Avanslar	2.600.000	435.000
Toplam	2.600.000	435.000

16. DİĞER DÖNEN ve DURAN VARLIKLAR

Diğer Dönen Varlıklar

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır).

Diğer Duran Varlıklar

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır).

17. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır).

18. MADDİ DURAN VARLIKLAR

<u>Maddi Duran Varlıklar</u>	<u>01 Ocak 2021</u>	<u>Giriş</u>	<u>Çıkış</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Taşıtlar	1.455.271	1.682.500	(450.000)	2.687.771
Demirbaşlar	256.589	793.366	-	1.049.955
Diğer Maddi Duran Varlıklar	195.421	3.000	(176.171)	22.250
Özel Maliyetler	638.915	301.922	-	940.837
Faaliyet kiralmasına konu varlıklar	3.855.062	1.231.555	-	5.086.617
Toplam	6.401.258	4.012.343	(626.171)	9.787.430

<u>Birikmiş Amortismanlar</u>	<u>01 Ocak 2021</u>	<u>Giriş</u>	<u>Çıkış</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Taşıtlar	371.707	356.479	(196.333)	531.853
Demirbaşlar	82.236	134.754	-	216.990
Diğer Maddi Duran Varlıklar	78.820	38.005	(100.424)	16.401
Özel Maliyetler	7.511	66.408	-	73.919
Faaliyet kiralmasına konu varlıklar	141.189	56.212	-	197.401
Toplam	681.463	651.858	(296.757)	1.036.564

Net Tutar	5.719.795			8.750.867
------------------	------------------	--	--	------------------



ELEKSE ELEKTRONİK PARA VE ÖDEME KURULUŞU ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA AİT
DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

18.MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

<u>Maliyet</u>	<u>1 Ocak 2020</u>	<u>Giriş</u>	<u>Çıkış</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
Taşıtlar	1.006.771	448.500	-	1.455.271
Demirbaşlar	137.262	126.920	(7.593)	256.589
Diğer Maddi Duran Varlıklar	190.921	4.500	-	195.421
Özel Maliyetler	-	638.915	-	638.915
Faaliyet Kiralamasına Konu Varlıklar	293.025	3.562.037	-	3.855.062
Toplam	1.627.979	4.780.872	(7.593)	6.401.258

<u>Birikmiş Amortismanlar</u>	<u>1 Ocak 2020</u>	<u>Giriş</u>	<u>Çıkış</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
Taşıtlar	126.486	245.221	-	371.707
Demirbaşlar	41.695	40.699	(158)	82.236
Diğer Maddi Duran Varlıklar	41.105	37.715	-	78.820
Özel Maliyetler	-	7.511	-	7.511
Faaliyet Kiralamasına Konu Varlıklar	58.605	82.584	-	141.189
Toplam	267.891	413.730	(158)	681.463

<u>Net Tutar</u>	<u>1.360.088</u>			<u>5.719.795</u>
------------------	------------------	--	--	------------------

31 Aralık 2021 itibariyle dönem içi amortisman giderleri 460.601 TL genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir (31 Aralık 2020: 435.802 TL).

19. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

<u>Maliyet</u>	<u>1 Ocak 2021</u>	<u>Giriş</u>	<u>Çıkış</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Haklar	274.198	24.140	-	298.338
Toplam	274.198	24.140	-	298.338

<u>Birikmiş Amortismanlar</u>	<u>1 Ocak 2021</u>	<u>Giriş</u>	<u>Çıkış</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Haklar	24.025	90.784	-	114.811
Toplam	24.025	90.784	-	114.811

<u>Net Tutar</u>	<u>250.173</u>			<u>183.528</u>
------------------	----------------	--	--	----------------

<u>Maliyet</u>	<u>1 Ocak 2020</u>	<u>Giriş</u>	<u>Çıkış</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
Haklar	17.118	257.080	-	274.198
Toplam	17.118	257.080	-	274.198

<u>Birikmiş Amortismanlar</u>	<u>1 Ocak 2020</u>	<u>Giriş</u>	<u>Çıkış</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
Haklar	1.953	22.072	-	24.025
Toplam	1.953	22.072	-	24.025

<u>Net Tutar</u>	<u>15.165</u>			<u>250.173</u>
------------------	---------------	--	--	----------------

20. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

	<u>31 Aralık 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
Personele Borçlar	154.712	20.478
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	93.292	75.541
Toplam	248.004	96.019

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır).



ELEKSE ELEKTRONİK PARA VE ÖDEME KURULUŞU ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA AİT
DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

20. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin uzun Vadeli Karşılıklar

	<u>31 Aralık 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
Kıdem Tazminatı Karşılığı	23.456	14.105
Toplam	23.456	14.105

	<u>31 Aralık 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
Açılış Bakiyesi	14.104	5.563
Hizmet Maliyeti	8.297	7.531
Faiz Maliyeti	817	471
Parasal Kazanç / Kayıp (İptal Edilen Karşılıklar)	(5.988)	548
Fiili Ödeme	6.225	(8)
Kapanış Bakiyesi	23.456	14.105

Türkiye’de mevcut kanunlar çerçevesinde, Şirket bir yıllık hizmet süresini dolduran ve herhangi bir geçerli nedene bağlı olmaksızın işine son verilen, askerlik hizmeti için göreve çağrılan, vefat eden, erkekler için 25 kadınlar için 20 yıllık hizmet süresini dolduran ya da emeklilik yaşına gelmiş (kadınlarda 58, erkeklerde 60 yaş) personeline kıdem tazminatı ödemesi yapmak zorundadır.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket’in, çalışanların emekli olmasından kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülük tutarının bugünkü değerinin tahmin edilmesi yoluyla hesaplanmaktadır. UMS 19 (“Çalışanlara Sağlanan Faydalar”), şirketin yükümlülüklerinin, tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür.

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanmaktadır. Şirket’in kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 31 Aralık 2021 tarihinde geçerli olan tavan tutarı 8.284,51 TL dikkate alınmıştır (31 Aralık 2020 7.117 TL).

Bu doğrultuda, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

	<u>31 Aralık 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
Yıllık İskonto Oranı (%)	3,45%	3,34%
Emeklilik Olasılığı	80,45%	81,86%



ELEKSE ELEKTRONİK PARA VE ÖDEME KURULUŞU ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA AİT
DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

21. ERTELENMİŞ GELİRLER

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler

	<u>31 Aralık 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
Alınan Sipariş Avansları	8.816.903	6.989.380
Toplam	8.816.903	6.989.380

Uzun Vadeli Ertelenmiş Gelirler

Bulunmamaktadır. (31.12.2020- Bulunmamaktadır.)

22. GELİR VERGİLERİ (Ertelenmiş Vergi Varlığı ve Yükümlülüğü Dahil)

Cari Dönem Vergisiyle İlgili Dönen Varlıklar

	<u>31 Aralık 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
Peşin Ödenen Vergi Ve Fonlar	-	12.306
	-	12.306

Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü

	<u>31 Aralık 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
Cari Dönem Kurumlar Vergisi Karşılığı	259.162	174.818
Peşin Ödenen Geçici Vergi Ve Fonlar (-)	(259.162)	(174.818)
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	-	-

Gelir Tablosundaki Vergi Karşılığı:

	<u>31 Aralık 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
Cari Dönem Kurumlar Vergisi Karşılığı	(259.162)	(174.818)
Ertelenmiş Vergi Karşılığı	6.122	(50.603)
Toplam	(253.040)	(225.421)

Kurumlar Vergisi

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

Türkiye’de geçici vergi üzer aylık dönemler itibariyle hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2020 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibariyle vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %20-25’dir. (2020: %25). Zararlar gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

Türkiye’de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Şirketler ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yılın 1-25 Nisan tarihleri arasında vergi beyannamelerini hazırlamaktadır. Vergi Dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilir.



ELEKSE ELEKTRONİK PARA VE ÖDEME KURULUŞU ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA AİT
DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

22. GELİR VERGİLERİ (Ertelenmiş Vergi Varlığı ve Yükümlülüğü Dahil) (devamı)

Gelir Vergisi Stopajı

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

Ertelenmiş Vergi

Şirket, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TFRS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve ertelenmiş vergi yükümlülüğünü muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas finansal tablolar ile TFRS'ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar aşağıda belirtilmektedir. Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranları %25 ve %20'dir (2020: %25).

Ertelenen Vergi Varlıkları	Kümüle Geçici Farklar		Ertelenmiş Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü)	
	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Varlık Kullanım Hakları	4.983.399	3.881.299	1.245.850	853.886
Maddi Ve Maddi Olmayan Varlıkların Kayıtlı Değeri İle Vergi Matrahı Arasındaki Fark	282.112	214.070	70.528	42.814
Kredi Faiz Tahakkuku	78.773	1.982	19.693	436
Toplam	5.344.284	4.097.351	1.336.071	897.136
Ertelenen Vergi Yükümlülükleri				
Kıdem Tazminatı Karşılığı İptali	(355.737)	(273.956)	(71.147)	(54.791)
Maddi Ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Kayıtlı Değeri İle Vergi Matrahları Arasındaki Fark	(5.306.695)	(333.710)	(1.330.068)	(66.742)
Varlık Kullanım Yükümlülükleri	-	(3.855.063)	-	(848.114)
Toplam	(5.662.432)	(4.462.729)	(1.401.215)	(969.647)
Ertelenen Vergi Varlığı/(Yükümlülüğü), Net	(318.148)	(365.378)	(65.144)	(72.511)
Döneme Ait Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)			7.367	(50.493)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıplarından Mahsup Edilen Tutar			(1.245)	(110)
Döneme Ait Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)			6.122	(50.603)

Ertelenen Vergi Hareket Tablosu Aşağıda Ki Gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Dönem Başı Ertelenmiş Vergi Varlığı (Yükümlülüğü) (-)	(72.511)	(22.018)
Ertelenmiş Vergi Geliri / Gideri (-) (Gelir Tablosu)	6.122	(50.603)
Aktüeryal Kazanç Kayıplardan Mahsup Edilen (Özkaynaklar)	1.245	110
Dönem Sonu Ertelenmiş Vergi Varlığı (Yükümlülüğü) (-)	(65.144)	(72.511)



ELEKSE ELEKTRONİK PARA VE ÖDEME KURULUŞU ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA AİT
DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

23. KARŞILIKLAR, ŞARTA BAĞLI VARLIK VE BORÇLAR

Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır).

Şartı Bağlı Varlıklar

Müşterilerden alınan teminat tutarı yoktur. (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır.)

23.KARŞILIKLAR, ŞARTA BAĞLI VARLIK VE BORÇLAR (devamı)

Şartı Bağlı Yükümlülükler

Sirket Tarafından Verilen TRİ'ler (Teminat – Rehin-İpotekler)	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
1. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	7.050.000	5.000.000
2. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
3. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
4. Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
- Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
- 2. ve 3. maddeler kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
- 3. madde kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
TOPLAM	7.050.000	5.000.000

Şirketin vermiş olduğu "Diğer TRİ" lerin şirketin özkaynaklarına oranı 31 Aralık 2021 tarihi itibariyle % 0 ' dır (31 Aralık 2020: % 0).

24. DİĞER KISA VE UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler

Ödenecek Vergi Ve Fonlar

Toplam

31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
118.186	66.267
118.186	66.267

Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler

Bulunmamaktadır. (31.12.2020: Bulunmamaktadır.)

25. SERMAYE YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Sermaye Yapısı	31 Aralık 2021	Ortaklık payı (%)	31 Aralık 2020	Ortaklık payı (%)
Sinan Güvenç	2.039.586	37,08%	856.626	37,08%
Sedat Güvenç	815.828	14,83%	342.648	14,84%
Kenan Güvenç	2.039.586	37,08%	856.626	37,08%
Ahmet Ergü	495.000	9,00%	207.900	9,00%
Uğur Taşpınar	110.000	2,00%	46.200	2,00%
Ödenmiş Sermaye	5.500.000	100%	2.310.000	100%

Şirket'in 31 Aralık 2021 tarihindeki sermayesi her biri 1 TL nominal değerli 5.500.000 adet hisseden oluşmaktadır. (31.12.2020: 1 TL nominal değerli 2.310.000 adet hisseden oluşmaktadır).



ELEKSE ELEKTRONİK PARA VE ÖDEME KURULUŞU ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA AİT
DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

25. SERMAYE YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (devamı)

Paylara ilişkin primler

Bulunmamaktadır (31.12.2020: Bulunmamaktadır).

Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

	<u>31 Aralık 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
Aktüeryal (Kazanç) / Kayıp Fonu	(5.562)	(582)
Toplam	(5.562)	(582)

Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

Bulunmamaktadır. (31.12.2020: Bulunmamaktadır).

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

Bulunmamaktadır. (31.12.2020: Bulunmamaktadır).

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun (“TTK”) 519. maddesine göre işletmeler yıllık kârlarının %5'ini ödenmiş sermayelerinin %20'sini buluncaya kadar genel kanuni yedek akçe olarak ayırırlar. İşletmenin geçmiş yıllar zararları varsa %5'in hesabında yıllık kardan düşülür. TTK'nun 519. maddesinin c bendi gereğince pay sahiplerine %5 oranında kar payı ödendikten sonra pay sahipleri ile kara iştirak eden diğer kimselere dağıtılması kararlaştırılan kısmın %10'u da genel kanuni yedek akçeye eklenir.

Diğer yedekler

	<u>31 Aralık 2020</u>	<u>31 Aralık 2019</u>
Diğer yedekler	490.557	-
Toplam	490.557	-

Geçmiş Yıl Karı / Zararları (-)

	<u>31 Aralık 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
Geçmiş Yıllar Karları / Zararları (-)	293.448	580.462
Toplam	293.448	580.462

Geçmiş yıl karı zararları hesabında gerçekleşen işlemler aşağıda ki gibidir:

	<u>31 Aralık 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
Geçmiş Yıl Karı / Zararları (-)		
Açılış Bakiyesi	580.462	292.633
Önceki Dönem Karı(Zararı)	(287.014)	287.829
Toplam	293.448	580.462



ELEKSE ELEKTRONİK PARA VE ÖDEME KURULUŞU ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA AİT
DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

26. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	<u>01 Ocak-</u> <u>31 Aralık 2021</u>	<u>01 Ocak-</u> <u>31 Aralık 2020</u>
Yurtiçi Satış Gelirler	36.980.731	11.357.317
Diğer Gelirler	209.904	259.740
Satışlar	37.190.635	11.617.057
Satış İskontoları (-)	-	-
Hasılat	37.190.635	11.617.057
Satılan Ticari Mal Maliyeti	-	(7.700)
Satılan Hizmet Maliyeti	(27.975.565)	(6.487.618)
Brüt Kar	9.215.070	5.121.739

27. ARAŞTIRMA GELİŞTİRME, PAZARLAMA SATIŞ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

<u>Genel Yönetim Giderleri (-)</u>	<u>01 Ocak-</u> <u>31 Aralık 2021</u>	<u>01 Ocak-</u> <u>31 Aralık 2020</u>
Dışardan Sağlanan Faydalar	330.424	624.062
Personel Giderleri	1.144.999	495.104
Amortisman Giderleri	1.126.815	490.929
Ofis Giderleri	416.391	216.517
Vergi, Damga Ve Harçlar	1.016.333	131.976
Müşavirlik Ve Danışmanlık Giderleri	91.679	97.557
Diğer Giderler	45.000	82.321
Toplam	4.171.640	2.138.466

<u>Pazarlama Satış Dağıtım Giderleri (-)</u>	<u>01 Ocak-</u> <u>31 Aralık 2021</u>	<u>01 Ocak-</u> <u>31 Aralık 2020</u>
Pazarlama Giderleri (*)	1.996.889	773.592
Personel Giderleri(**)	1.100.914	383.808
Bayi Toplantı Ve Organizasyon Giderleri	131.324	369.770
Araç Giderleri	185.480	47.171
Toplam	3.414.607	1.577.314

(*) Pazarlama amaçlı olarak aracılık faaliyeti gösteren firmaya yapılan ödemelerden oluşmaktadır.

(**) 2020 yılında Esnek Pos Projesiyle birlikte Pazarlama satış departmanında personel çalışmaya başlamıştır. Cari dönemde bu nedenle artış meydana gelmiştir.

28. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER/GİDERLER

<u>Esas Faaliyetlerinden Gelirler</u>	<u>01 Ocak-</u> <u>31 Aralık 2021</u>	<u>01 Ocak-</u> <u>31 Aralık 2020</u>
Teşvik Gelirleri	103.255	103.255
Diğer Gelirler	100.826	106.489
Toplam	485.449	209.744

<u>Esas Faaliyetlerinden Giderler (-)</u>	<u>01 Ocak-</u> <u>31 Aralık 2021</u>	<u>01 Ocak-</u> <u>31 Aralık 2020</u>
Vergi Ve Cezalar	-	22.552
Araç Masrafları	-	74.100
Şüpheli alacak karşılık gideri	1.365.906	-
Diğer Giderler	60.322	43.796
Toplam	1.426.228	110.448



ELEKSE ELEKTRONİK PARA VE ÖDEME KURULUŞU ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA AİT
DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

29. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER (-)

Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır).

Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)

Sabit Kıymet Satış Zararı

Toplam

<u>01 Ocak-</u> <u>31 Aralık 2021</u>	<u>01 Ocak-</u> <u>31 Aralık 2020</u>
9.492	7.435
9.492	7.435

30. FİNANSMAN GELİR VE GİDERLER (-)

Finansman Gelirler

Faiz gelirleri

Kur farkı gelirleri

Toplam

<u>01 Ocak-</u> <u>31 Aralık 2021</u>	<u>01 Ocak-</u> <u>31 Aralık 2020</u>
311.590	114.914
6.035.557	132.940
6.347.147	247.854

Finansman Giderleri (-)

Faiz giderleri

Kur farkı giderleri

Banka komisyonu

Toplam

<u>01 Ocak-</u> <u>31 Aralık 2021</u>	<u>01 Ocak-</u> <u>31 Aralık 2020</u>
-	215.571
4.966.988	-
400.282	70.235
5.367.270	285.806

31. HİSSE BAŞINA KAZANÇ

Çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi

Net dönem karı / zararı (-) (TL)

**Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Düşen Kar /
(Zarar)**

<u>01 Ocak-</u> <u>31 Aralık 2021</u>	<u>01 Ocak-</u> <u>31 Aralık 2020</u>
5.500.000	2.310.000
1.405.389	1.237.420
0,26	0,54



ELEKSE ELEKTRONİK PARA VE ÖDEME KURULUŞU ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA AİT
DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

32. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Kredi riski

Finansal araçları elinde bulundurmak, anlaşmanın gereklerini yerine getirememe riskini de taşımaktadır. Şirket yönetimi bu riskleri, her anlaşmada bulunan karşı taraf için ortalama riski kısıtlayarak karşılamaktadır. Şirket'in tahsilat riski, esas olarak ticari alacaklarından doğabilmektedir. Şirket, müşterilerinden doğabilecek bu riski için belirlenen kredi sürelerini sınırlayarak yönetmektedir. Kredi limitlerinin kullanımı Şirket tarafından sürekli olarak izlenmekte ve müşterinin finansal pozisyonu ve diğer faktörler göz önüne alınarak müşterinin kredi kalitesi sürekli değerlendirilmektedir. Şirket'in türev finansal araçları bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır).

Sermaye Risk Yönetimi

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Toplam Finansal Borçlar	1.746.023	907.347
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri	(15.218.487)	(10.628.318)
Net Borç	(13.472.464)	(9.720.971)
Toplam Özkaynak	7.691.380	4.127.301
Net Borç/Toplam Sermaye Oranı	(175%)	(236%)

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

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle finansal araç türleri itibariyle maruz kalınan kredi riski aşağıdaki gibidir.

31 Aralık 2021	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki Mevduat
	İlişkili Taraflar	Diğer Taraf	İlişkili Taraflar	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (*)	-	1.447	-	132.658	12.901.253
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş yada değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	1.447	-	132.658	12.901.253
B. Koşulların yeniden görülmüş bulunan, aksi taktirde 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)	-	1.084.537	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	(1.084.537)	-	-	-
-Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
-Vadesi geçmemiş (Brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
-Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-



ELEKSE ELEKTRONİK PARA VE ÖDEME KURULUŞU ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA AİT
DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

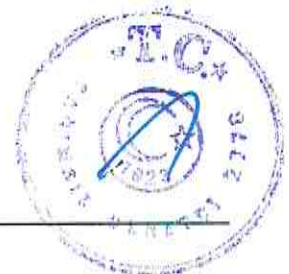
33. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

31 Aralık 2020	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki Mevduat
	İlişkili Taraflar	Diğer Taraf	İlişkili Taraflar	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (*)	-	80.709	-	42.535	7.253.456
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş yada değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	80.709	-	42.535	7.253.456
B. Koşulların yeniden görüşülmüş bulunan, aksi taktirde 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)	-	-	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
-Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
-Vadesi geçmemiş (Brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
-Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

Likidite risk

Likidite riski, bir işletmenin borçlarından kaynaklanan yükümlülükleri, nakit veya başka bir finansal araç vermek suretiyle yerine getirmekte zorlanması riskidir. Şirket yönetimi önceki dönemde olduğu gibi, varlıklarını özkaynak ile finanse ederek, likidite riskini asgari seviyede tutmaktadır. Şirket likidite yönetimini beklenen vadelere göre değil, sözleşme uyarınca belirlenen vadelere uygun olarak gerçekleştirmektedir. Şirketin türev finansal yükümlülükleri bulunmamaktadır.

Aşağıdaki tablo, Şirket'in türev niteliğinde olmayan finansal yükümlülüklerinin vade dağılımını göstermektedir. Türev olmayan finansal yükümlülükler iskonto edilmeden ve ödemesi gereken en erken tarihler esas alınarak hazırlanmıştır. Söz konusu yükümlülükler üzerinden ödenecek faizler aşağıdaki tabloya dahil edilmiştir. Alacaklar veya borçlar sabit olmadığı zaman açıklanan tutar, rapor tarihindeki getiri eğrilerinden elde edilen faiz oranı kullanılarak belirlenir.



ELEKSE ELEKTRONİK PARA VE ÖDEME KURULUŞU ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA AİT
DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

Likidite riskine ilişkin tablolar aşağıda yer almaktadır:

31 Aralık 2021	<u>Defter Değeri</u>	<u>Beklenen nakit çıkışlar toplamı</u>	<u>1-3 ay arası</u>	<u>4-12 ay arası</u>	<u>1-5 yıl arası</u>	<u>Not</u>
<u>Sözleşme uyarınca vadeler</u>						
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	4.972.948	4.972.948	2.881.149	1.746.023	345.776	-
Banka kredileri	2.091.799	2.091.799	-	1.746.023	345.776	9
Ticari Borçlar	2.245.050	2.245.050	2.245.050	-	-	6,12
Diğer Borçlar	636.099	636.099	636.099	-	-	13

31 Aralık 2020	<u>Defter Değeri</u>	<u>Beklenen nakit çıkışlar toplamı</u>	<u>1-3 ay arası</u>	<u>4-12 ay arası</u>	<u>1-5 yıl arası</u>	<u>Not</u>
<u>Sözleşme uyarınca vadeler</u>						
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	2.368.153	2.441.547	1.979.892	263.118	198.537	-
Banka kredileri	1.059.190	1.132.584	670.929	263.118	198.537	9
Ticari Borçlar	492.517	492.517	492.517	-	-	6,12
Diğer Borçlar	816.446	816.446	816.446	-	-	13

Piyasa riski

Piyasa riski, piyasa fiyatlarında meydana gelen değişimler nedeniyle bir finansal aracın gerçeğe uygun değerinde veya gelecekteki nakit akışlarında bir işletmeyi olumsuz etkileyecek dalgalanma olması riskidir. Bunlar, yabancı para riski, faiz oranı riski ve finansal araçlar veya emtianın fiyat değişim riskidir.

Cari yılda Şirket'in maruz kaldığı piyasa riskinde veya maruz kalınan riskleri yönetim ve ölçüm yöntemlerinde, önceki yıla göre bir değişiklik olmamıştır.

a. Yabancı para riski

Yabancı para varlıklar, yükümlülükler ve bilanço dışı yükümlülüklerle sahip olma durumunda ortaya çıkan kur hareketlerinden kaynaklanacak etkilere kur riski denir. 31 Aralık 2021 tarihine ilişkin kur değişiminin finansal tablolar üzerinde etkisi aşağıdaki gibidir; (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır)



ELEKSE ELEKTRONİK PARA VE ÖDEME KURULUŞU ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

31.12.2021
KUR DEĞİŞİMİN ETKİLERİ

31 Aralık 2021 Döviz Pozisyonu Tablosu	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacaklar	33.392	2.356	192,71
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	5.133.026	357.346	33.822
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	5.166.418	359.702	34.014
5. Ticari Alacaklar	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	5.166.418	359.702	34.014
10. Ticari Borçlar	4.835.787	343.265	26.007
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükler	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlükler (10+11+12)	4.835.787	343.265	26.007
14. Ticari Borçlar	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	4.835.787	343.265	26.007
Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	330.631	16.437	8.007

Kur riskine duyarlılık

Şirket, başlıca ABD Doları ve Avro cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır. Aşağıdaki tablo Şirket'in ABD Doları ve Avro kurlarındaki %10'luk artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. %10'luk oran, döviz kurlarında beklenen olası değişikliği ifade etmektedir. Duyarlılık analizi sadece dönem sonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin yılsonunda ki %10'luk kur değişiminin etkilerini gösterir. Pozitif değer, kar/zararda ve diğer öz kaynak kalemlerindeki artışa ifade eder.

	31 Aralık 2021	
	<u>Vergi Öncesi Kar / (Zarar)</u>	
	Yabancı paranın %10 değer kazanması	Yabancı paranın %10 değer kaybetmesi
1-ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	21.331	(21.331)
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3-ABD Doları net etki (1 +2)	21.331	(21.331)
4 -Avro net varlık / yükümlülük	11.732	(11.732)
5 -Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6 -Avro net etki (4+5)	11.732	(11.732)
Toplam (3+6)	33.063	(33.063)



ELEKSE ELEKTRONİK PARA VE ÖDEME KURULUŞU ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA AİT
DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

31.12.2020

KUR DEĞİŞİMİN ETKİLERİ

31 Aralık 2020 Döviz Pozisyonu Tablosu	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacaklar	-	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	1.537.810	161.376	39.214
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	1.537.810	161.376	39.214
5. Ticari Alacaklar	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	1.537.810	161.376	39.214
9. Toplam Varlıklar (4+8)	1.537.810	161.376	39.214
10. Ticari Borçlar	1.196.149	115.537	38.638
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükler	306.659	41.776	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	1.502.808	157.314	38.638
14. Ticari Borçlar	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	1.502.808	157.314	38.638
Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	35.002	4.062	576

31 Aralık 2020

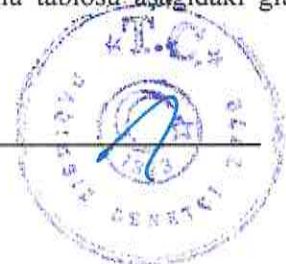
Vergi Öncesi Kar / (Zarar)

	Yabancı paranın %10 değer kazanması	Yabancı paranın %10 değer kaybetmesi
1-ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	2.982	(2.982)
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3-ABD Doları net etki (1 +2)	2.982	(2.982)
4 -Avro net varlık / yükümlülük	518	(518)
5 -Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6 -Avro net etki (4+5)	518	(518)
Toplam (3+6)	3.500	(3.500)

b. Faiz oranı riski

Faiz riski, faiz oranlarındaki değişimlerin finansal tabloları etkileme olasılığından kaynaklanmaktadır. Şirket, belirli bir dönemde vadesi dolacak varlık ve yükümlülüklerin zamanlama farklılıklarından dolayı faiz riskine maruzdur. Hali hazırda Şirket genelinde tanımlanmış bir risk yönetimi modeli ve aktif uygulaması bulunmamaktadır. Tanımlanmış bir risk yönetimi modeli bulunmamakla beraber Şirket yönetimi aldığı kararlar ve uygulamaları ile riski yönetmektedir.

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle Şirket'in faiz pozisyonu tablosu aşağıdaki gibi belirtilmiştir:



ELEKSE ELEKTRONİK PARA VE ÖDEME KURULUŞU ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA AİT
DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Sabit faizli finansman araçları		31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Finansal varlıklar	Vadeli mevduat	1.219.634	1.027.532
Finansal borçlar	Banka kredileri	2.091.799	1.059.190

Değişken faizli finansal araçlar bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır).



ELEKSE ELEKTRONİK PARA VE ÖDEME KURULUŞU ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

33. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

31 Aralık 2021	İtfa edilmiş değerlerden gösterilen diğer finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerlerden gösterilen diğer finansal yükümlülükler	Defter Değeri	Not
Finansal varlıklar				
Nakit ve nakit benzerleri	15.218.487	-	15.218.487	7
Ticari alacaklar	1.447	-	1.447	6-12
Finansal yükümlülükler				
Finansal borçlar	-	2.091.799	2.091.799	10
Ticari borçlar	-	2.245.050	2.245.050	6-12
Faaliyet kiralamasından borçlar	-	4.983.399	4.983.399	10
31 Aralık 2020				
Finansal varlıklar				
Nakit ve nakit benzerleri	10.629.058	-	10.629.058	7
Ticari alacaklar	80.709	-	80.709	6-12
Finansal yükümlülükler				
Finansal borçlar	-	1.059.190	1.059.190	10
Ticari borçlar	-	492.517	492.517	6-12
Faaliyet kiralamasından borçlar	-	3.740.110	3.740.110	10



ELEKSE ELEKTRONİK PARA VE ÖDEME KURULUŞU ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA AİT
DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

34. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR) (devamı)

Şirket, finansal araçların tahmini rayiç değerlerini hali hazırda mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme yöntemlerini kullanarak belirlemiştir.

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

Birinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, birbirinin aynı varlık ve yükümlülükler için aktif piyasada işlem gören borsa fiyatlarından değerlendirilir.

İkinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, ilgili varlık ya da yükümlülüğün birinci seviyede belirtilen borsa fiyatından başka direkt ya da endirekt olarak piyasada gözlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değerlendirilir.

Üçüncü seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, varlık ya da yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlenebilir bir veriye dayanmayan girdilerden değerlendirilir.

Gerçeğe uygun değerleriyle gösterilen finansal varlık ve yükümlülüklerin seviye sınıflamaları aşağıdaki gibidir:

Raporlama Tarihi İtibariyle Gerçeğe Uygun Değer Seviyesi

	<u>31 Aralık 2021</u>	<u>1. Seviye</u>	<u>2. Seviye</u>	<u>3. Seviye</u>
Finansal yatırımlar-Vadeli Mevduat	1.219.634	1.219.634	-	-
Finansal yükümlülükler-Krediler	2.091.799	2.091.799	-	-

Raporlama Tarihi İtibariyle Gerçeğe Uygun Değer Seviyesi

	<u>31 Aralık 2020</u>	<u>1. Seviye</u>	<u>2. Seviye</u>	<u>3. Seviye</u>
Finansal yatırımlar-Vadeli Mevduat	1.027.532	1.027.532	-	-
Finansal yükümlülükler-Krediler	1.059.190	1.059.190	-	-

34. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

31 Aralık 2021:

31 Aralık 2021 tarihinde 8.284,51 TL olan kıdem tazminatı tavanı 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere 10.848,59 TL'ye yükseltilmiştir.

31 Aralık 2020:

31 Aralık 2020 tarihinde 7.117,17 TL olan kıdem tazminatı tavanı 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere 7.638,96 TL'ye yükseltilmiştir.

35. DİĞER FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR

Bulunmamaktadır. (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır)

