

**A ÖDEME VE ELEKTRONİK PARA HİZMETLERİ
ANONİM ŞİRKETİ**

**8 NİSAN – 27 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLAR, NOTLAR VE
BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU**



Bağımsız
Denetim ve
Yeminli Mali
Müşavirlik A.Ş.



ÖZEL BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

A Ödeme ve Elektronik Para Hizmetleri Anonim Şirketi Yönetim Kurulu'na

Görüş

A Ödeme ve Elektronik Para Hizmetleri Anonim Şirketi'nin ("Şirket") 27 Aralık 2021 tarihli finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, özkaynak değişim tablosu ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere konsolide finansal tablo dipnotlarından oluşan konsolide finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre ilişikteki finansal tablolar; Şirket'in 27 Aralık 2021 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal performansını ve nakit akışlarını, Türkiye Muhasebe Standartlarına (TMS'lere) uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

Görüşün Dayanağı

Yaptığımız bağımsız denetim, Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartlarının bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartlarına ("BDS") uygun olarak yürütülmüştür. Bu Standartlar 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 konsolide 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.

Kilit Denetim Konuları

Tarafımızca; raporumuzda bildirilecek bir kilit denetim konusunun olmadığına karar verilmiştir.

Diğer Husus

Şirket 8 Nisan 2021 tarihinde kurulmuş olup finansal tablolar kuruluş tarihinden 27 Aralık 2021 tarihine kadar geçen dönemi kapsamaktadır.

Dikkat Çekilen Husus

Not 1'de açıklandığı üzere Şirket rapor tarihi itibarıyla 6493 sayılı "Ödeme ve Menkul Kıymet Mutabakat Sistemleri, Ödeme Hizmetleri ve Elektronik Para Kuruluşları Hakkında Kanun" kapsamında Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası A.Ş.'den henüz faaliyet izni almamıştır. Bu husus görüşümüzü etkilememektedir.

Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

Şirket yönetimi; konsolide 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.

Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları (Devamı)

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.

Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

Amacımız, bir bütün olarak konsolide 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, konsolide finansal tablo kullanıcılarının bu tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa bu yanlışlıklar önemli olarak kabul edilir.

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

- Finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı "önemli yanlışlık" riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. (Hile; muvazaa, sahtekârlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.)
- Şirket'in iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.
- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminlerinin ve 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 esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız hâlinde, raporumuzda, konsolide 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.



Bağımsız
Denetim ve
Yeminli Mali
Müşavirlik A.Ş.



Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları (Devamı)

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

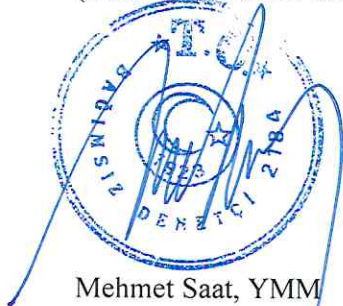
Diğer hususların yanı sıra, denetim sırasında tespit ettiğimiz önemli iç kontrol eksiklikleri dâhil olmak üzere, bağımsız denetimin planlanan kapsamı ve zamanlaması ile önemli denetim bulgularını üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmekteyiz.

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

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

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Mehmet Saat'tir.

Yeditepe Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik Anonim Şirketi
(Associate member of PRAXITY AISBL)



Mehmet Saat, YMM
Sorumlu Denetçi,
İstanbul, 30 Aralık 2021

İçindekiler

Bilançolar

Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tabloları

Özkaynak Değişim Tablosu

Nakit Akış Tablosu

Finansal Tablolara Ait Notları

A ÖDEME VE ELEKTRONİK PARA HİZMETLERİ ANONİM ŞİRKETİ
27 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Denetimden Geçmiş
VARLIKLAR	Not	27 Aralık 2021
Dönen Varlıklar		16.227.807
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	15.551.266
Diğer Alacaklar		
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	5	3.697
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	5	77.947
Diğer Dönen Varlıklar	6	594.897
Duran Varlıklar		3.748.956
Maddi Duran Varlıklar	7	209.889
Kullanım Hakkı Varlıkları	9	2.395.004
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	8	1.144.063
TOPLAM VARLIKLAR		19.976.763
KAYNAKLAR		
Kısa Vadeli Yükümlülükler		1.683.655
Ticari Borçlar		
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	4	422.116
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	9	252.751
Diğer Borçlar		
- İlişkili Taraflardan Diğer Borçlar	5	10.610
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Borçlar	5	336.190
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	6	661.988
Uzun Vadeli Yükümlülükler		1.907.567
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler	6	1.907.567
ÖZKAYNAKLAR		16.385.541
Ödenmiş Sermaye	12	22.000.000
Net Dönem Zararı		(5.614.459)
TOPLAM KAYNAKLAR		19.976.763

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

A ÖDEME VE ELEKTRONİK PARA HİZMETLERİ ANONİM ŞİRKETİ
27 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Denetimden Geçmiş

	Not	8 Nisan – 27 Aralık 2021
Kar veya Zarar		
Genel Yönetim Giderleri (-)	13	(5.338.642)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	14	16.830
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	14	(945)
Faaliyet Zararı		(5.322.757)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	15	198.133
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	15	(179.977)
Finansman Gideri Öncesi Faaliyet Zararı		(5.304.601)
Finansman Gideri (-)	16	(309.858)
Vergi Öncesi Zararı		(5.614.459)
Vergi Gelir/Gideri		--
Dönem Zararı		(5.614.459)
Diğer Kapsamlı Gelir/Gider		--
TOPLAM KAPSAMLI GİDER		(5.614.459)

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

A ÖDEME VE ELEKTRONİK PARA HİZMETLERİ ANONİM ŞİRKETİ
27 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Ödenmiş Sermaye	Geçmiş Yıllar Karları	Net Dönem Zararı	Toplam Özkaynaklar
8 Nisan 2021 bakiyesi	--	--	--	--
Sermaye ödemesi (Not 12)	22.000.000	--	--	22.000.000
Toplam kapsamlı gider	--	--	(5.614.459)	(5.614.459)
27 Aralık 2021 bakiyesi	22.000.000	--	(5.614.459)	16.385.541

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

A ÖDEME VE ELEKTRONİK PARA HİZMETLERİ ANONİM ŞİRKETİ
27 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

	Not	8 Nisan – 27 Aralık 2021
A. İşletme faaliyetlerinden nakit akışları		(4.171.505)
Vergi öncesi zarar		(5.614.459)
Vergi öncesi zarar mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		1.097.828
Amortisman ve itfa payları	7-8-9	811.306
Faiz giderleriyle ilgili düzeltmeler		286.522
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		345.126
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili	5	(81.644)
Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler	4	422.116
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış (azalış)	9	252.751
Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki artış (azalış) ile ilgili	5	346.800
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış (azalış) ile ilgili		(594.897)
B. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akış		(1.692.229)
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları	7-8	(1.692.229)
C. Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akış		21.415.000
Sermaye ödemesi	12	22.000.000
Kira ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	9	(585.000)
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış		15.551.266
Nakit ve nakit benzerleri dönem başı	3	--
Nakit ve nakit benzerleri dönem sonu	3	15.551.266

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

A ÖDEME VE ELEKTRONİK PARA HİZMETLERİ ANONİM ŞİRKETİ

27 ARALIK 2021 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

NOT 1 – ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

A Ödeme ve Elektronik Para Hizmetleri Anonim Şirketi (“Şirket”) 8 Ocak 2021 tarihinde İstanbul’da kurulmuştur. Şirket’in ana faaliyet konusu 6493 sayılı “Ödeme ve Menkul Kıymet Mutabakat Sistemleri, Ödeme Hizmetleri ve Elektronik Para Kurulu Kuruluşları Hakkında Kanun” kapsamında ödeme hizmetlerini sunmak ve her türlü elektronik para ihracı yapmaktadır. Şirket rapor tarihi itibarıyla Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası A.Ş.’den faaliyet izni almamıştır.

Şirket’in kayıtlı merkez adresi; Esentepe Mahallesi, Büyükdere Caddesi, Astoria Blok No:127/63, Şişli İstanbul’dur.

27 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Şirket bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 9 kişidir.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Uygunluk Beyanı

İlişteki finansal tablolar Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları/ Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumlarına (“TMS/TFRS”) uygun olarak hazırlanmıştır.

Şirket, yasal defterlerini 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu’na (TTK), vergi mevzuatına ve T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan Tek Düzen Hesap Planı’na uygun olarak tutmaktadır. Bununla birlikte TMS uyarınca doğru sunum yapılması amacıyla Not 2.4’te belirtilen muhasebe politikaları çerçevesinde düzenlenmiştir.

Finansal tablolar, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

Finansal tablo ve dipnotların hazırlanmasında, KGK tarafından 15 Nisan 2019 tarihinde yayınlanan “Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi”nde belirtilen esaslar kullanılmıştır.

2.2 İşletmenin Sürekliliği

Şirket’in finansal tabloları, 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.

2.3 Para Ölçüm Birimi ve Raporlama Birimi

Şirket’in fonksiyonel ve raporlama para birimi Türk Lirası’dır (“TL”).

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzerleri, kasadaki nakit varlıkları ve bankalardaki nakit paraları içermektedir. Nakit ve nakit benzerleri, kolayca nakde dönüştürülebilir, vadesi üç ayı geçmeyen ve değer kaybetme riski bulunmayan kısa vadeli yüksek likiditeye sahip varlıklardır.

A ÖDEME VE ELEKTRONİK PARA HİZMETLERİ ANONİM ŞİRKETİ

27 ARALIK 2021 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Bilanço tarihinden sonraki olaylar

Finansal tablo tarihinden sonraki olaylar, dönem karına ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, Finansal tablo tarihi ile Finansal tablonun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar.

Şirket, finansal tablo tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir.

Sermaye ve temettüleri

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

Nakit akış tablosu

Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akımları esas, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır. Nakit akış tablosunda yer alan nakit ve nakit benzerleri, nakit ve banka mevduatını içermektedir.

Maddi duran varlıklar

Maddi duran varlıklar, maliyet değerlerinden, birikmiş amortisman ve her türlü değer düşüklüğü karşılığı düşülerek ölçülürler.

İdari amaçlı ya da halihazırda belirlenmemiş olan diğer amaçlar doğrultusunda inşa edilme aşamasındaki varlıklar, maliyet değerlerinden varsa değer düşüklüğü kaybı düşülerek gösterilirler. Maliyete yasal harçlar da dahil edilir. Bu varlıkların inşası bittiğinde ve kullanıma hazır hale geldiklerinde ilgili maddi duran varlık kalemine sınıflandırılırlar. Bu tür varlıklar, diğer sabit varlıklar için kullanılan amortisman yönteminde olduğu gibi, kullanıma hazır olduklarında amortisman tabi tutulurlar.

Maddi duran varlıkların maliyet tutarları, beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak amortisman 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 olmayan duran varlıklar

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

A ÖDEME VE ELEKTRONİK PARA HİZMETLERİ ANONİM ŞİRKETİ

27 ARALIK 2021 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Kiralama işlemleri

Kiracı olarak

Şirket bir varlığın kullanımını kontrol etme hakkı, belirli bir süre için ve belirli bir bedel karşılığında devredilmesini içeren sözleşmeleri kiralama sözleşmeleri olarak kabul edip ilgili sözleşmeye dayalı hakkı kullanım hakkı varlığı olarak muhasebeleştirilmektedir.

Kullanım hakkı varlığı, kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı, kiralama ile ilgili tüm kiralama teşvik ve indirimleri, katlanılan tüm doğrudan maliyetler ve tanımlı varlığın sökülmesi/taşınmasıyla ilgili tüm maliyetleri içermektedir. Şirket başlangıç tarihinden itibaren 12 ay veya daha kısa bir kiralama süresi olan ve bir satın alma opsiyonu olmayan varlıklar için kısa vadeli kiralama kayıt muafiyetini uygulamaktadır.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte kiracı, kira yükümlülüğünü o tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçer (kiralama yükümlülüğü) ve aynı tarih itibarıyla ilgili kullanım hakkı varlığını da kayıtlarına alarak kira süresi boyunca amortismanına tabi tutar. Kira ödemeleri, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, bu oran kullanılarak iskonto edilir. Kiracı, bu oranın kolaylıkla belirlenememesi durumunda, kiracının alternatif borçlanma faiz oranını kullanır.

Kiralayan olarak

Operasyonel kiralamada, kiralanan varlıklardan kaynaklı kira gelirleri kiralama dönemi süresince, doğrusal yöntem ile kar veya zarar tablosuna yansıtılır.

2.5 Önemli Muhasebe Tahminleri Ve Varsayımlar

Varlık ve yükümlülüklerin kayıtlı değerleri üzerinde önemli etkisi olan muhasebe tahminleri aşağıdaki gibidir:

Faydalı ömür

Maddi ve maddi olmayan varlıklar tahmini faydalı ömürleri boyunca amortismanına ve itfaya tabi tutulmuştur.

A ÖDEME VE ELEKTRONİK PARA HİZMETLERİ ANONİM ŞİRKETİ

27 ARALIK 2021 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

NOT 3 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	27 Aralık 2021
Kasa	203.298
Bankalar	
- Vadesiz mevduat	15.347.968
	15.551.266

Şirket'in nakit ve nakit benzerleri içinde, 3.171.342 TL karşılığında ABD Doları ve 1.874 TL karşılığında Euro bakiyesi bulunmaktadır.

NOT 4 – TİCARİ BORÇLAR

	27 Aralık 2021
Ticari borçlar	417.894
Diğer ticari borçlar	4.222
	422.116

NOT 5 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

	27 Aralık 2021
Diğer alacaklar	
ilişkili taraflardan alacaklar (*)	3.697
Diğer alacaklar	77.947
	81.644

(*) Şirket'in ilişkili tarafı olan A Finans Yazılım ve Teknoloji Hizmetleri A.Ş.'den olan alacaklardan oluşmaktadır.

	27 Aralık 2021
Diğer borçlar	
ilişkili taraflara borçlar (*)	10.610
Ödenecek veki ve fonlar	59.906
Diğer borçlar	276.284
	346.800

(*) Şirket'in ilişkili tarafı olan Golden Global Yatırım Bankası A.Ş.'ye olan borçlardan oluşmaktadır.

NOT 6 – DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

	27 Aralık 2021
Diğer dönen varlıklar	
İndirilecek KDV	594.897
	594.897

A ÖDEME VE ELEKTRONİK PARA HİZMETLERİ ANONİM ŞİRKETİ

27 ARALIK 2021 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

NOT 6 – DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

	27 Aralık 2021
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	661.988
	661.988
	27 Aralık 2021
Diğer uzun vadeli yükümlülükler	
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	1.907.567
	1.907.567

NOT 7 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

	Mobilya ve demirbaşlar	Toplam
Net defter değeri, 8 Nisan 2021	--	--
İlaveler	239.987	239.987
Çıkışlar	--	--
Amortisman gideri	(30.098)	(30.098)
Net defter değeri, 27 Aralık 2021	209.889	209.889
Maliyet	239.987	239.987
Birikmiş amortisman	(30.098)	(30.098)
Net defter değeri, 27 Aralık 2021	209.889	209.889

NOT 8 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	Lisans ve haklar	Toplam
Net defter değeri, 8 Nisan 2021	--	--
İlaveler	1.452.242	1.452.242
Çıkışlar	--	--
İtfa payı	(308.179)	(308.179)
Net defter değeri, 27 Aralık 2021	1.144.063	1.144.063
Maliyet	1.452.242	1.452.242
Birikmiş itfa payı	(308.179)	(308.179)
Net defter değeri, 27 Aralık 2021	1.144.063	1.144.063

A ÖDEME VE ELEKTRONİK PARA HİZMETLERİ ANONİM ŞİRKETİ

27 ARALIK 2021 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

NOT 9 – KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

Kullanım hakkı varlıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	27 Aralık 2021
Kullanım hakkı varlıkları	
Binalar	2.868.033
Birikmiş amortisman (-)	(473.029)
	2.395.004

Şirket, cari dönem içerisinde 585.000 TL tutarında kira ödemesi gerçekleştirmiştir.

NOT 10 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

	27 Aralık 2021
Personele borçlar	131.041
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	121.710
	252.751

NOT 11– KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

11.1 Kısa vadeli borç karşılıkları: Yoktur.

11.2 Dava ve ihtilaflar: Yoktur.

11.3 Verilen/alınan teminatlar/ipotekler/rehinler: Yoktur

NOT 12 – ÖZKAYNAKLAR

Şirket'in sermayesi her biri 1.000 TL değerinde ve tamamı nama yazılmış 30.000 adet paya bölünmüştür. 27 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Şirket'in ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

	27 Aralık 2021	
	Oran %	Tutar
Emir Kaya	75,00	22.500.000
Recep Kaba	25,00	7.500.000
	100,00	30.000.000
Ödenmemiş sermaye		
Emir Kaya		(6.000.000)
Recep Kaba		(2.000.000)
		22.000.000

A ÖDEME VE ELEKTRONİK PARA HİZMETLERİ ANONİM ŞİRKETİ

27 ARALIK 2021 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

NOT 13 – FAALİYET GİDERLERİ

8 Nisan – 27 Aralık 2021

Genel yönetim giderleri	
Personel giderleri (*)	1.670.806
Sistem destek hizmet bedeli	1.279.384
Danışmanlık giderleri	602.230
Vergi, resim ve harçlar	562.028
Amortisman ve itfa payı giderleri	811.306
Seyahat giderleri	110.947
Ofis giderleri	43.814
Diğer giderler	258.127
	5.338.642

(*) Şirket 8 Nisan – 27 Aralık 2021 tarihleri arasında üst yönetime sağlanan ücret ve benzeri menfaatler 467.124 TL tutarındadır.

NOT 14 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GİDERLER VE GİDERLER

Şirket'in 8 Nisan – 27 Aralık 2021 tarihli döneme ilişkin esas faaliyetlerinden diğer gelirleri 16.830 TL tutarında olup esas faaliyetlerden diğer giderleri 945 TL tutarındadır.

NOT 15 – YATIRIM FAALİYETLERDEN GELİRLER VE GİDERLER

Şirket'in 8 Nisan – 27 Aralık 2021 tarihli döneme ilişkin yatırım faaliyetlerinden gelirleri 198.133 TL tutarında olup kira gelirlerinden oluşmaktadır.

Şirket'in 8 Nisan – 27 Aralık 2021 tarihli döneme ilişkin yatırım faaliyetlerinden giderleri 179.977 TL tutarında olup kur farkı giderlerinden oluşmaktadır.

NOT 16 – FİNANSMAN GİDERLERİ

Şirket'in 8 Nisan – 27 Aralık 2021 tarihli döneme ilişkin finansman giderlerinin 286.522 TL'si kiralama işlemlerine ilişkin faiz giderlerinden ve geriye kalan 23.336 TL'si ise banka komisyon giderlerinden oluşmaktadır.

NOT 17 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Sermaye riski yönetimi

Şirket, sermaye yönetiminde, bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan da borç ve öz kaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak karını artırmayı hedeflemektedir. Şirket'in sermaye yapısı borçlar, nakit ve nakit benzerleri ve sırasıyla çıkarılmış sermaye kalemlerinden oluşmaktadır.

Şirket'in maruz kaldığı belli başlı riskler aşağıdaki gibidir;

Kredi riski

Kredi riski, bir müşterinin veya karşı tarafın finansal enstrümanlarla ilgili sözleşmenin şartlarını yerine getirememesinden kaynaklanmakta olup temel olarak, Şirket'in banka mevduatlarından doğabilecek finansal zararlar kredi riskini oluşturmaktadır.

NOT 18 – FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE

A ÖDEME VE ELEKTRONİK PARA HİZMETLERİ ANONİM ŞİRKETİ

27 ARALIK 2021 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

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

Rayiç bedel tahmininde ve piyasa verilerinin yorumlanmasında tahminler kullanılır. Buna göre, burada sunulan tahminler, Şirket'in bir güncel piyasa işleminde elde edebileceği tutarları göstermeyebilir.

Aşağıdaki metodlar ve varsayımlar rayiç değeri belirlemenin mümkün olduğu durumlarda her bir finansal aracın rayiç değerini tahmin etmekte kullanılmıştır.

Finansal varlıklar

Nakit ve nakit benzerleri finansal varlıklar taşınan değerlerinin rayiç değerlerine yakın olduğu düşünülmektedir.

Finansal yükümlülükler

Ticari borçların ve diğer parasal yükümlülüklerin, kısa vadeli olmasından dolayı, rayiç değerlerin taşınan değerlerine yakın olduğu kabul edilir.

NOT 19 – BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.

NOT 20 – DİĞER HUSUSLAR

Yoktur.