

**TRONAPAY ÖDEME
HİZMETLERİ A.Ş.**

**1 OCAK- 31 ARALIK 2020 HESAP
DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLAR VE
BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU**



Grant Thornton

TRONAPAY ÖDEME HİZMETLERİ ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU

**Tronapay Ödeme Hizmetleri Anonim Şirketi
Yönetim Kurulu'na**

Görüş

Tronapay Ödeme Hizmetleri A.Ş.'nin ("Şirket") ekte yer alan 31 Aralık 2020 tarihli finansal durum tablosunu, 1 Ocak- 31 Aralık 2020 tarihleri arasındaki döneme ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunu, özkaynaklar değişim tablosunu, nakit akış tablosunu ve önemli muhasebe politikalarının özeti ile dipnotlarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre ilişikteki finansal tablolar, Şirket'in 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla finansal durumunu, 1 Ocak – 31 Aralık 2020 ve tarihi arasındaki dönemlere ait finansal performansını ve nakit akışlarını, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yayımlanan Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına ("TFRS") 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 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

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

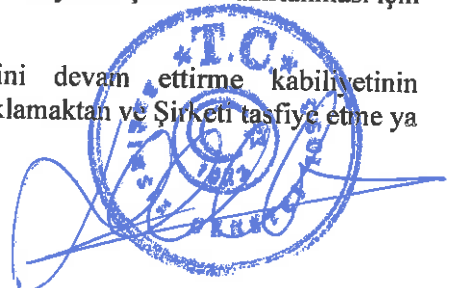


Kilit Denetim Konusu	Konunun denetimde nasıl ele alındığı
Hasılatın Muhasebeleştirilmesi Şirket'in 1 Ocak – 31 Aralık 2020 hesap dönemine ait kar veya zarar tablosunda "hasılat" kalemi altında muhasebeleştirilmiş olduğu toplam 258.609 TL tutarında gelirleri bulunmaktadır. Söz konusu gelirlere ilişkin açıklama ve dipnotlar 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla düzenlenmiş olan ilişikteki finansal tabloların 13. dipnotlarında yer almaktadır. Hasılat, yıl içerisinde uygulanan stratejilerinin sonuçlarının değerlendirilmesi ve performans takibi açısından en önemli ölçüm kriteridir. Şirket'in gelirleri genel olarak para transfer aracılık gelirlerinden oluşmaktadır. Denetim çalışmalarımızda, Şirket'in 31 Aralık 2020 tarihli konsolide olmayan finansal tablolarında birden fazla hesaba önemli etkisinin olması, hasılatların muhasebeleştirilmesinde muhasebe standartlarının uygulamasının karmaşık olması, sebepleriyle söz konusu alan kilit denetim konusu olarak ele alınmıştır.	Hasılatın muhasebeleştirilmesine ilişkin uyguladığımız denetim prosedürleri çerçevesinde hasılatın kaydedilmesine ilişkin Şirket yönetiminin uyguladığı muhasebe politikalarının TFRS'ye ve ilgili mevzuata uygun olup olmadığını değerlendirdik. Ayrıca Şirket'in hasılat sürecini anlayarak, yönetimin hasılatın ilgili muhasebe standartlarına uygun olarak muhasebeleştirilmesine ilişkin uygulamakta olduğu iç kontrollerin tasarımını ve etkinliğini değerlendirdik. Para transfer aracılık gelirlerinin doğrulanması için, muhasebe kayıtları ve bu kayıtlara konu olan dokümanlar örnekleme yöntemiyle test edilmiştir.
Geçmiş yıl vergi varlıkları zararlarından oluşturulan ertelenmiş vergi	Konunun denetimde nasıl ele alındığı
Şirket, gelecek mali yıllar için öngörülen vergilendirilebilir karlar üzerinden ve geçmişteki zararların vergi matrahından indirebileceği dönemleri dikkate alarak, geçmişteki mali zararlarla ilgili olarak finansal tablolara yansıtılan ertelenmiş vergi varlığının geri kazanılabilirliğine ilişkin bir tahminde bulunmuştur. Bu tahmine dayanarak mali zararlar ile ilgili 3.157.047 TL tutarında ertelenmiş vergi varlığı kayıtlara alınmıştır. Ertelenmiş vergi varlıklarının muhasebeleştirilip muhasebeleştirilmeyeceğini belirleyen gelecekteki vergilendirilebilir karın tahmin edilmesinde belirsizlikler mevcuttur ve değerlendirme süreci muhakeme gerektirmesi ile birlikte tahmin ve varsayımlara dayandığı için ertelenmiş gelir varlıklarının ölçülmesi ve geri kazanılabilirliğinin değerlendirilmesi denetimimiz açısından kilit bir denetim konusudur. Ertelenmiş vergi varlıkları ile ilgili açıklamalar 18 Numaralı Dipnot'ta sunulmuştur.	Denetim prosedürlerimiz, Yönetim Kurulu'nun gelecek yıl bütçeleri ve iş planları ile geçmiş tecrübelerle dayanarak yeterli gelecek vergilendirilebilir kar yaratma olasılığına ilişkin olarak yapmış olduğu varsayım ve tahminlerin değerlendirilmesini, Şirket'in vergi pozisyonunun, vergilendirilebilir kat tahminlerinin zamanlamasını dikkate alınmasını ve ilgili vergi mevzuatının uygulanmasına ilişkin olarak bilgi birikimi ve tecrübemizi içermektedir. Prosedürlerimiz süresince, temel tahminlerin tutarlılığı değerlendirilmiş olup, Şirket'in mali zararlarının, vergi uygulamalarının ve finansal tablo açıklamalarının eksiksiz ve doğru olması konusunda prosedürler uygulanmıştır. Finansal tablolarda yer alan açıklamaların TFRS'lere uygunlukları da değerlendirilmiştir.

Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

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

Finansal tabloları hazırlarken yönetim; Şirket'in sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Şirketi tasfiye etme ya



da ticari faaliyeti sona erdirmeye niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur.

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

Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

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

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

- Finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı “önemli yanlışlık” riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. (Hile; muvazaa, sahtekârlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.)
- 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, Şirketin sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız hâlinde, raporumuzda, finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Şirketin sürekliliğini sona erdirebilir
- Finansal 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.

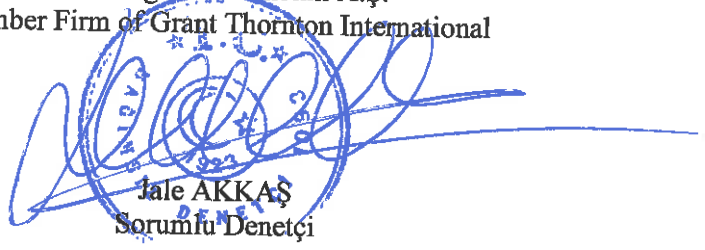


Diğer hususların yanı sıra, denetim sırasında tespit ettiğimiz önemli iç kontrol eksiklikleri dâhil olmak üzere, bağımsız denetimin planlanan kapsamı ve zamanlaması ile önemli denetim bulgularını üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmekteyiz.

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Jale AKKAŞ'tır.

İstanbul, 15 Nisan 2021

Eren Bağımsız Denetim A.Ş.
Member Firm of Grant Thornton International


Jale AKKAŞ
Sorumlu Denetçi

Reşit Paşa Mahallesi Park Plaza
Eski Büyükdere Caddesi
No:14 K:10
Maslak / Sarıyer

İÇİNDEKİLER

FİNANSAL DURUM TABLOSU

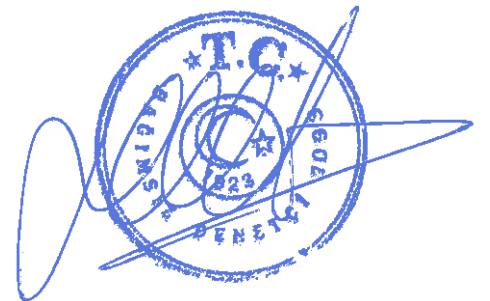
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

NAKİT AKIŞ TABLOSU

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

DİPNOT 1	ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU
DİPNOT 2	FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR
DİPNOT 3	NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ
DİPNOT 4	TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR
DİPNOT 5	DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR
DİPNOT 6	MADDİ DURAN VARLIKLAR
DİPNOT 7	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR
DİPNOT 8	KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER
DİPNOT 9	ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR
DİPNOT 10	PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER
DİPNOT 11	DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER
DİPNOT 12	ÖZKAYNAKLAR
DİPNOT 13	SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ
DİPNOT 14	FAALİYET GİDERLERİ
DİPNOT 15	PAZARLAMA SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ
DİPNOT 16	ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER
DİPNOT 17	FİNANSMAN GELİRLERİ / (GİDERLERİ)
DİPNOT 18	VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ
DİPNOT 19	İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI
DİPNOT 20	FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
DİPNOT 21	FİNANSAL TABLOLARI ETKİLEYEN ÖNEMLİ HUSUSLAR
DİPNOT 22	RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR



TRONAPAY ÖDEME HİZMETLERİ A.Ş.

31 ARALIK 2020 TARİHLİ FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

Varlıklar	Dipnotlar	Cari dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş 31.12.2020	Geçmiş dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş 31.12.2019
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	3	1.208.318	2.032.250
Peşin ödenmiş giderler	10	146.844	--
Diğer dönen varlıklar	11	8.414	7.400
Toplam dönen varlıklar		1.363.576	2.039.650
Duran varlıklar			
Maddi duran varlıklar	6	91.398	113.360
Maddi olmayan duran varlıklar	7	135.580	202.352
Ertelenmiş vergi varlığı	18	719.061	512.900
Diğer duran varlıklar		-	--
Toplam duran varlıklar		946.039	828.612
Toplam varlıklar		2.309.615	2.868.262

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.



TRONAPAY ÖDEME HİZMETLERİ A.Ş.**31 ARALIK 2020 TARİHLİ FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

		Cari dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş 31.12.2020	Geçmiş dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş 31.12.2019
Yükümlülükler	Dipnotlar		
Kısa vadeli yükümlülükler			
Diğer borçlar		--	--
<i>İlişkili taraflara diğer borçlar</i>	5	--	--
<i>İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar</i>	5	41.821	34.152
Ertelenmiş gelirler		252.041	--
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	9	72.932	141.202
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		366.794	175.354
Uzun vadeli yükümlülükler			
Uzun vadeli karşılıklar		--	--
<i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar</i>	9	19.360	10.557
Ertelenmiş gelirler		--	--
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	17	17.615	26.480
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		36.975	37.037
Toplam yükümlülükler		403.769	212.391
Özkaynaklar			
Ödenmiş sermaye	12	4.400.000	4.400.000
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş			
Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		--	--
- Diğer Kazanç / (Kayıplar)	12	5.760	5.436
Geçmiş yıllar kârları/(zararları)	12	(1.749.565)	(461.014)
Dönem net kârı/(zararı)		(750.349)	(1.288.551)
Toplam özkaynaklar		1.905.846	2.655.871
Toplam yükümlülükler ve özkaynaklar		2.309.615	2.868.262

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.



TRONAPAY ÖDEME HİZMETLERİ A.Ş.**1 OCAK – 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMLİNE AİT KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU**

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

		Cari dönem	Geçmiş dönem
		Bağımsız denetimden geçmiş	Bağımsız denetimden geçmiş
	Dipnotlar	01.01-31.12.2020	01.01-31.12.2019
Hasılat	13	258.609	--
Satışların maliyeti (-)	13	(291.527)	--
Brüt satış karı/(zararı)		(32.918)	--
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	15	(582.010)	--
Genel yönetim giderleri (-)	14	(761.831)	(1.849.417)
Esas faaliyetten diğer gelirler	16	--	517
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	16	(3.893)	--
Esas faaliyet karı		(1.380.652)	(1.848.900)
Finansman gelirleri	17	622.399	386.654
Finansman giderleri (-)	17	(207.213)	(187.249)
Vergi öncesi kar/(zarar)		(965.466)	(1.649.495)
Dönem vergi gideri (-)	18	--	--
Ertelenmiş vergi geliri	18	215.118	360.944
Net dönem karı/(zararı)		(750.348)	(1.288.551)
Diğer Kapsamlı Gelir:			
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar			
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelir unsurları		5.851	6.969
-Ertelenmiş vergi (gideri) / Geliri		(92)	(1.533)
Toplam kapsamlı gelir/(gider)		(744.589)	(1.283.115)

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.



TRONAPAY ÖDEME HİZMETLERİ A.Ş.

1 OCAK- -31 ARALIK 2020

HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

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

	Dipnotlar	Ödenmiş sermaye	Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç / (Kayıpları)	Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar karları / (zararları)	Net dönem karı / (zararı)	Özkaynaklar toplamı
01.01.2019 tarihi itibarıyla bakiyeler	12	2.534.949	-	--	(461.014)	--	2.073.935
Sermaye artırımı	--	--	--	--	--	--	--
Aktüeryal kazanç kayıp	--	1.865.051	--	--	--	--	1.865.051
Transferler	--	--	5.436	--	--	--	5.436
Toplam kapsamlı gelir	--	--	--	--	--	(1.288.551)	(1.288.551)
31.12.2019 tarihi itibarıyla bakiyeler	12	4.400.000	5.436	--	(461.014)	(1.288.551)	2.655.871
01.01.2020 tarihi itibarıyla bakiyeler	12	4.400.000	5.436	--	(461.014)	(1.288.551)	2.655.871
Sermaye artırımı	--	--	--	--	--	--	--
Aktüeryal kazanç kayıp	--	--	324	--	(1.288.551)	1.288.551	--
Transferler	--	--	--	--	--	(750.349)	324
Toplam kapsamlı gelir	--	--	--	--	--	--	(750.349)
31.12.2020 tarihi itibarıyla bakiyeler	12	4.400.000	5.760	--	(1.749.565)	(750.349)	1.905.846

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır



TRONAPAY ÖDEME HİZMETLERİ A.Ş.**1 OCAK- -31 ARALIK 2020
HESAP DÖNEMLERİNE AİT DİPNOTLAR**

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

		Cari dönem 01.01- 31.12.2020	Geçmiş dönem 01.01- 31.12.2019
	Dipnotlar		
A. İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları		(758.318)	(1.408.411)
Dönem karı/(zararı)		(750.348)	(1.288.551)
Net dönem (zararı)/karı ile işletme faaliyetlerinden sağlanan net nakit tutarına ulaşmak için gerekli düzeltmeler:		(51.967)	(204.831)
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	6-7	149.279	115.606
Faiz gelirleri	16	5.069	38.996
Vergi gelir (gideri) ile ilgili düzeltmeler	18	(215.118)	(360.944)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin düzeltmeler	9	8.803	1.511
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		43.997	84.971
Faaliyetler ile ilgili diğer varlıklardaki değişim	11	(1.014)	1.672
Peşin ödenen giderler	10	(146.845)	--
Diğer borçlardaki değişim	5	7.669	16.807
Faaliyetler ile ilgili diğer yükümlülüklerdeki değişim	11	184.187	66.492
İşletme faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		(758.318)	(1.408.411)
B. Yatırım Faaliyetlerinden Nakit Akışları		(60.545)	179.075
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları	6-7	(60.545)	179.075
C. Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları		(5.069)	1.826.056
Sermaye artırım		--	1.865.051
Alınan faiz	18	(5.069)	(38.995)
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış) (A+B+C)		(823.932)	238.570
Bloke mevduatlardaki değişim		--	--
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	3	2.032.250	1.793.680
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri	3	1.208.318	2.032.250

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.



TRONAPAY ÖDEME HİZMETLERİ A.Ş.

1 OCAK- -31 ARALIK 2020

HESAP DÖNEMLERİNE AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 1- ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Tronapay Ödeme Hizmetleri A.Ş., 20 Şubat 2018 tarihinde kurulmuştur. Şirket'in faaliyet konusu 6493 sayılı, 04.04.2019 karar tarihli ve 8320 karar sayılı "Ödeme ve Menkul Kıymet Mutabakat Sistemleri, Ödeme Hizmetleri ve Elektronik Para Kuruluşları Hakkında Kanun" kapsamında "para havalesi" olarak faaliyette bulunmamaktadır.

Şirket faaliyet alanı gereği 2019 yılında bazı yurtdışı anlaşmaları tamamlamış ve gerçek ortamda test işlemlerini yapmıştır. İlgili anlaşmaların entegrasyon ve sözleşme süreçlerinin tamamlanması ile birlikte 2020 yılının eylül ayından itibaren banka ve diğer temsilcilik kanalları ile faaliyete geçmiştir.

Şirket'in ortaklık yapısı Dipnot 12'de belirtilmiştir.

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Şirket'in 11, (31 Aralık 2019: 12) çalışanı bulunmaktadır.

Şirket'in kayıtlı adresi şu şekildedir:

Oruç Reis Mahallesi, Giyimkent Caddesi, Giyim Kent Sitesi, No: 2 A/1 Esenler, İstanbul, Türkiye.

Şirket, Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurulu ("BDDK")'na faaliyet konusu 6493 Sayılı 04.04.2019 karar tarihli ve 8320 karar sayılı "Ödeme Ve Menkul Kıymet Mutabakat Sistemleri, Ödeme Hizmetleri ve Elektronik Para Kuruluşları Hakkında Kanunun (Kanun) 12 nci maddesinin (1) numaralı fıkrasının (ç) bendinde belirtilen "para havalesi" faaliyetini sunmak üzere, Kanunun 14 üncü maddesinin (1) numaralı fıkrası ile 15 inci maddesinin (1) numaralı fıkrası uyarınca ödeme kuruluşu olarak faaliyette bulunma izni verilmesine karar verilmiştir.

Yönetim Kurulu ve Genel Kurul dışındakilerin finansal tabloları değiştirme yetkisi yoktur

DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Uygulanan Finansal Raporlama Standartları

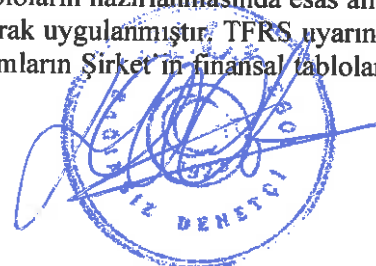
İlişikteki dönem sonu finansal tabloların hazırlanmasında Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS") ve yine KGK tarafından yürürlüğe konulmuş olan "Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi"nde yapmış olduğu ve 14 Aralık 2019 tarih ve 30978 sayılı Resmi Gazetede duyurulan esaslar ile elektronik para ve ödeme koruma fonlarının bilançoda hangi hesaplar altında yer alacağına ilişkin duyuru esas alınmıştır. Şirketimizin Elektronik Para Lisansı bulunmamaktadır. Bu nedenle aşağıdaki işlemlerden hiçbirisi yapılmamıştır.

TMS'ler; Türkiye Muhasebe Standartları, Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumları içermektedir.

Şirket muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında Türk Ticaret Kanunu ("TTK"), vergi mevzuatı ve Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planı şartlarına uymaktadır. Finansal tablolar tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış, kanuni kayıtlara TMS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

2.2 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla sona eren döneme ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları, TMS/TFRS ve TMS/TFRS Yorumları ile tutarlı olarak uygulanmıştır. TFRS uyarınca 01.01.2020 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumların Şirket'in finansal tabloları üzerinde bir etkisi olması beklenmemektedir.



TRONAPAY ÖDEME HİZMETLERİ A.Ş.

1 OCAK- -31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMLERİNE AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

1 Ocak 2019 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar:

- TFRS 16 Kiralama İşlemleri

KGK Nisan 2018'de TFRS 16 "Kiralama İşlemleri" standardını yayınlamıştır. Yeni standart, faaliyet kiralaması ve finansal kiralama ayrımını ortadan kaldırarak kiracı durumundaki şirketler için kiralamanın tek bir model altında bilanço'ya alınmasını gerektirmektedir. Kiraya veren durumundaki şirketler için muhasebeleştirme büyük ölçüde değişmemiş olup faaliyet kiralaması ile finansal kiralama arasındaki fark devam etmektedir. TFRS 16, TMS 17 ve TMS 17 ile ilgili Yorumların yerine geçmiş olup 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir.

Kiracılar, bu standardı kısa vadeli kiralamalara (kira süresi 12 ay ve daha kısa olan kiralamalar) veya dayanak varlığın düşük değerli olduğu kiralamalara (örneğin kişisel bilgisayarlar, bazı ofis ekipmanları, vb.) uygulamama istisnasına sahiptir. 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 amortisman'a tabi tutar. Kira ödemeleri, kiralamadaki zımni faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, bu oran kullanılarak iskonto edilir. Kiracı, bu oranın kolaylıkla belirlenememesi durumunda, kiracının alternatif borçlanma faiz oranını kullanır. Kiracı, kiralama yükümlülüğü üzerindeki faiz gideri ile kullanım hakkı varlığının amortisman giderini ayrı olarak kaydeder.

1 Ocak 2019 tarihinden itibaren geçerli olan "TFRS 16 Kiralama İşlemleri" şirket finansalları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

- TMS 28 "İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar"da yapılan değişiklikler (Değişiklikler)
- TFRS 10 ve TMS 28: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları - Değişiklik
- TFRYK 23 Gelir Vergisi Uygulamalarına İlişkin Belirsizlikler
- TFRS 3 İşletme Birleşmeleri ve TFRS 11 Müşterek Anlaşmalar —
- TMS 12 Gelir Vergileri — Değişiklikler
- TMS 23 Borçlanma Maliyetleri — Değişiklikler
- Planda Yapılan Değişiklik, Küçülme veya Yerine Getirme (TMS 19 Değişiklikler)
- Negatif Tazminli Erken Ödeme Özellikleri (TFRS 9 Değişiklik)

Söz konusu değişikliklerin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde herhangi bir etkisi olmamıştır.

Yayımlanan ancak yürürlüğe henüz girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar, değişiklikler ve iyileştirmeler:

- İşletmenin tanımlanması (UFRS 3 Değişiklikleri) (1 Ocak 2021)
- Önemliliğin Tanımı (UMS 1 ve UMS 8 Değişiklikleri) (1 Ocak 2020)

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.



TRONAPAY ÖDEME HİZMETLERİ A.Ş.

1 OCAK- -31 ARALIK 2020

HESAP DÖNEMLERİNE AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.3 Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem finansal tabloların düzeltilmesi

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

2.4 Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklik ve Hatalar

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler ve 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 gelecek dönemde, ileriye dönük olarak uygulanır.

2.5 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Finansal tabloların hazırlanmasında Şirket yönetiminin, raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, bilanço tarihi itibarı ile vukuu muhtemel yükümlülük ve taahhütleri ve raporlama dönemi itibarıyla gelir ve gider tutarlarını belirleyen varsayımlar ve tahminler yapması gerekmektedir. Gerçekleşmiş sonuçlar tahminlerden farklı olabilmektedir. Tahminler düzenli olarak gözden geçirilmekte, gerekli düzeltmeler yapılmakta ve gerçekleştikleri dönemde gelir tablosuna yansıtılmaktadırlar. Finansal tablolara yansıtılan tutarlar üzerinde önemli derecede etkisi olabilecek değerlendirmeler, tahmin ve varsayımlar şu şekildedir:

- Ertelenen vergi aktifi gelecek yıllarda vergilendirilebilen gelirin oluşmasının muhtemel olduğunun tespiti halinde kayıtlara alınmaktadır. Vergilendirilebilen gelirin oluşmasının muhtemel olduğu durumlarda ertelenmiş vergi aktifi taşınan ve kullanılmamış birikmiş zararlar ile her türlü geçici farklar üzerinden hesaplanmaktadır. 31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri için Şirket'in gelecek dönemlerde vergilendirilebilir karının olduğuna dair kullanılan varsayımlar yeterli bulunduğundan ertelenmiş vergi aktifi kaydedilmiştir (Dipnot 17). Şirket, 2020 yılı içerisinde faaliyet iznini aldı

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Nakit ve nakit benzerleri

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

Finansal araçlar

Finansal varlıklar - Sınıflandırma ve ölçüm

Şirket, finansal varlıklarını itfa edilmiş maliyet bedeli üzerinden, gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılan ve gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar olarak üç sınıfta muhasebeleştirilmektedir. Sınıflandırma, finansal varlıklardan faydalanma amaçlarına göre belirlenen iş modeli ve beklenen nakit akışları esas alınarak yapılmaktadır. Yönetim, finansal varlıklarının sınıflandırmasını satın alındıkları tarihte yapar.



TRONAPAY ÖDEME HİZMETLERİ A.Ş.

1 OCAK- -31 ARALIK 2020

HESAP DÖNEMLERİNE AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

Finansal araçlar (devamı)

a) İtfa edilmiş maliyet bedeli ile muhasebeleştirilen finansal varlıklar

Yönetimin sözleşmeye dayalı nakit akışlarını tahsil etme iş modelini benimsediği ve sözleşme şartlarının belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içerdiği, sabit veya belirli ödemeleri olan, aktif bir piyasada işlem görmeyen ve türev araç olmayan finansal varlıkları itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen varlıklar olarak sınıflandırılır. Vadeleri bilanço tarihinden itibaren 12 aydan kısa ise dönen varlıklar, 12 aydan uzun ise duran varlıklar olarak sınıflandırılırlar. İtfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen finansal varlıklar, finansal durum tablosunda "ticari alacaklar", "diğer alacaklar" ve "nakit ve nakit benzerleri" kalemlerini içermektedir.

Değer düşüklüğü

Şirket, finansal tablolarında yer alan, itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ticari alacakları için değer düşüklüğü hesaplamaları için kolaylaştırılmış uygulamayı seçerek karşılık matrisi yoluyla hesaplamaktadır. Bu uygulama ile Şirket, ticari alacaklar belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda, beklenen kredi zarar karşılığını ömür boyu beklenen kredi zararlarına eşit bir tutardan ölçmektedir. Beklenen kredi zarar karşılığı hesaplaması Şirket'in geçmiş kredi zararı deneyimleri ve ileriye yönelik makroekonomik göstergelere dayanarak belirlediği beklenen kredi zarar oranı ile yapılmaktadır. TFRS 9'un değer düşüklüğü uygulamasının 31.12.2019 tarihli finansal tablolara önemli bir etkisi bulunmamaktadır.

b) Gerçeğe uygun değeri ile muhasebeleştirilen finansal varlıklar

Yönetimin sözleşmeye dayalı nakit akışlarını tahsil etme ve/veya satış yapma iş modelini benimsediği varlıklar gerçeğe uygun değerinden muhasebeleştirilen varlıklar olarak sınıflandırılır. Yönetim, ilgili varlıkları bilanço tarihinden itibaren 12 ay içinde elden çıkarmaya niyetli değilse söz konusu varlıklar duran varlıklar olarak sınıflandırılırlar. Şirket özkaynağa dayalı finansal varlıklara yapılan yatırımlar için ilk muhasebeleştirme sırasında yatırımın gerçeğe uygun değer farkının diğer kapsamlı gelire veya kâr veya zarar tablosuna yansıtılan özkaynak yatırımı olarak değişmez bir seçim yapar:

Gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar

Türev araçlar, gerçeğe uygun değerinin pozitif olması durumunda varlık, negatif olması durumunda ise yükümlülük olarak muhasebeleştirilmektedir.

Gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar

Türev araçlar, riskten korunma muhasebesi kapsamında diğer kapsamlı gelire yansıtılmaktadır.

Maddi duran varlıklar

Maddi duran varlıklar, 1 Ocak 2005 tarihinden önce satın alınan kalemler için 31 Aralık 2004 tarihi itibarıyla enflasyonun etkilerine göre düzeltilmiş maliyet değerlerinden ve 2005 yılından itibaren alınan kalemler için satın alım maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve kalıcı değer düşüşleri ayrılarak kayıtlara yansıtılmıştır.



TRONAPAY ÖDEME HİZMETLERİ A.Ş.

1 OCAK- -31 ARALIK 2020

HESAP DÖNEMLERİNE AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

Maddi duran varlıklar (devamı)

Maddi duran varlıklara ilişkin amortismanlar, varlıkların faydalı ömürlerine göre varlıklara giriş veya montaj tarihleri esas alınarak eşit tutarlı, doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak ayrılmıştır. Sabit kıymetlerin ortalama ekonomik ömürleri göz önüne alınarak belirlenen amortisman ve itfa süreleri aşağıda belirtilmiştir:

	Yıl
Demirbaşlar	5

Maddi duran varlıkların herhangi bir parçasını değiştirmekten doğan giderler bakım onarım maliyetleri ile birlikte varlığın gelecekteki ekonomik faydasını arttırıcı nitelikte ise aktifleştirilebilirler. Tüm diğer giderler oluştuğu gelir tablosunda gider kalemleri içinde muhasebeleştirilir.

Maddi duran varlıklar değer düşüklüğü olduğuna işaret eden koşulların mevcut olması halinde olası bir değer düşüklüğünün tespiti amacıyla inceleme yapılır ve bu inceleme sonunda maddi varlığın kayıtlı değeri, geri kazanılabilir değerinden fazla ise, karşılık ayrılmak suretiyle kayıtlı değeri geri kazanılabilir değerine indirilir. Geri kazanılabilir değer, ilgili maddi varlığın mevcut kullanımından gelecek net nakit akımları ile net satış fiyatından yüksek olanı olarak kabul edilir.

Maddi olmayan duran varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar, 1 Ocak 2005 tarihinden önce satın alınan kalemler için enflasyonun etkilerine göre düzeltilmiş maliyetlerinden ve 2005 yılından itibaren satın alınan kalemler için satın alım maliyet değerinden, birikmiş itfa ve tükenme payları ile kalıcı değer kayıpları düşülmüş olarak gösterilirler.

Maddi olmayan duran varlık itfa payları gelir tablolarında, ilgili varlıkların tahmini ekonomik ömürleri üzerinden eşit tutarlı, doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak hesaplanması sonucu muhasebeleştirilir. Söz konusu maddi olmayan duran varlıklar kullanıma hazır oldukları tarihten itibaren itfa edilirler. Sabit kıymetlerin ortalama ekonomik ömürleri göz önüne alınarak belirlenen amortisman ve itfa süreleri aşağıda belirtilmiştir:

	Yıl
Haklar	3

Varlıklarda değer düşüklüğü

Ertelenmiş vergi aktifi ve finansal varlıklar dışındaki her varlık, her bir bilanço tarihinde, söz konusu varlığa ilişkin değer kaybının olduğuna dair herhangi bir gösterge olup olmadığının tespiti için değerlendirilir. Bir varlığın kayıtlı değeri, tahmini ikame değerinden büyük ise değer düşüklüğü karşılığı ayırmak gerekmektedir. İkame değeri, varlığın net satış değeri ile kullanım değerinden yüksek olanı olarak kabul edilir. Kullanım değeri, varlığın sürekli kullanımı sonucu gelecekte elde edilecek tahmini nakit girişlerinin ve kullanım ömrü sonundaki satış değerinin toplamının bugünkü değeridir.



TRONAPAY ÖDEME HİZMETLERİ A.Ş.

1 OCAK- -31 ARALIK 2020

HESAP DÖNEMLERİNE AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler

Geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti işletmenin tam olarak kontrolünde bulunmayan gelecekteki bir veya daha fazla kesin olmayan olayın gerçekleşip gerçekleşmemesi ile teyit edilebilmesi mümkün yükümlülükler ve varlıklar finansal tablolara alınmamakta ve koşullu yükümlülükler ve varlıklar olarak değerlendirilmektedir.

Koşullu yükümlülükler, ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimalinin uzak olduğu durumlar hariç, finansal tablo dipnotlarında açıklanır. Kaynak aktarımını gerektiren durumun muhtemel olması halinde ise koşullu yükümlülükler karşılık olarak finansal tablolara yansıtılır. Şarta bağlı varlıklar ise finansal tablolara yansıtılmayıp ekonomik getiri yaratma ihtimali yüksek olduğu takdirde notlarda açıklanır.

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

Çalışanlara sağlanan faydalar

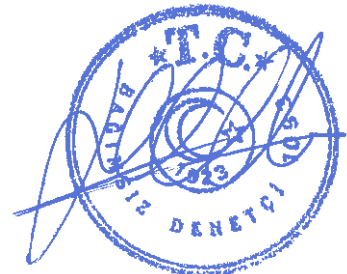
Yürürlükteki kanunlara göre, Şirket, emeklilik dolayısıyla veya istifa ve İş Kanunu'nda belirtilen davranışlar dışındaki sebeplerle istihdamı sona eren çalışanlara belirli bir toplu ödeme yapmakla yükümlüdür. Kıdem tazminatı karşılığı, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğacak yükümlülük tutarlarının net bugünkü değerine göre hesaplanmış ve finansal tablolara yansıtılır. Çalışanlar izin karşılıkları, çalışanların izin hakkından kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. Şirket'in 31 Mart 2019 tarihi itibarıyla yasal olarak kıdem veya izin hakkeden çalışanı bulunmamaktadır.

Hasılat

Şirket, taahhüt edilmiş bir mal veya hizmeti müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya getirdikçe hasılatı finansal tablolarına kaydeder. Bir varlığın kontrolü müşterinin eline geçtiğinde (veya geçtikçe) varlık devredilmiş olur.

Şirket aşağıda yer alan temel prensipler doğrultusunda hasılatı finansal tablolarına kaydetmektedir:

- (a) Müşteriler ile sözleşmelerin belirlenmesi
- (b) Sözleşmedeki performans yükümlülüklerinin belirlenmesi
- (c) Sözleşmedeki işlem fiyatının saptanması
- (d) İşlem fiyatının sözleşmedeki performans yükümlülüklerine bölüştürülmesi
- (e) Her performans yükümlülüğü yerine getirildiğinde hasılatın muhasebeleştirilmesi



TRONAPAY ÖDEME HİZMETLERİ A.Ş.

1 OCAK- -31 ARALIK 2020

HESAP DÖNEMLERİNE AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

Hasılat (Devamı)

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

- (a) Sözleşmenin tarafları sözleşmeyi (yazılı, sözlü ya da diğer ticari teamüllere uyarınca) onaylamış ve kendi edimlerini ifa etmeyi taahhüt etmektedir,
- (b) Şirket her bir tarafın devredeceği mal veya hizmetlerle ilgili hakları tanımlayabilmektedir,
- (c) Şirket devredilecek mal veya hizmetlerle ilgili ödeme koşulları tanımlayabilmektedir,
- (d) Sözleşme özü itibarıyla ticari niteliktedir,
- (e) Şirket'in müşteriye devredilecek mal veya hizmetler karşılığı bedel tahsil edecek olması muhtemeldir. Bir bedelin tahsil edilebilirliğinin muhtemel olup olmadığını değerlendirirken işletme, sadece müşterinin bu bedeli vadesinde ödeyebilmesini ve buna ilişkin niyetini dikkate alır.

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

- mal veya hizmete ilişkin tahsil hakkına sahipliği
- müşterinin mal veya hizmetin yasal hakkına sahipliği
- malın fiziki zilyetliğinin devri
- malın mülkiyetinin getirdiği önemli risk ve getirilerine sahipliği
- müşterinin mal veya hizmeti kabul etmesi şartlarını dikkate alır.

Şirket, müşterilerinden tamamlanan ediminin müşteri açısından değerine doğrudan karşılık gelen bir bedelin tahsiline hak kazanması durumunda (ürünlerin tesliminde), faturalama hakkına sahip olduğu tutar kadar hasılatı finansal tablolara almaktadır. 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 sebebiyle taahhüt edilen bedelde önemli bir finansman bileşeninin etkisi olmayacağı için düzeltme yapmamaktadır.

İşlem bedeli; indirimler ve müşterilere verilen performans primleri gibi nedenler ile değişkenlik göstermektedir. İşlem bedeli, ürünün satışının belirli bir hedefe ulaşması durumunda belirli bir performans priminin taahhüt edildiği durumlarda en muhtemel tutar yöntemi ile belirlenmektedir.

Kur Değişiminin Etkileri

Yabancı para işlemleri işlem tarihindeki cari kurlardan muhasebeleştirilmektedir. Bilançoda yer alan yabancı para cinsinden varlık ve borçlar T.C.M.B. döviz alış kurlarından çevrilmektedir. Bu işlemlerden doğan kur farkı gelir veya giderleri finansal tablolara yansıtılmaktadır.

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

i) Cari yıl vergisi

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



TRONAPAY ÖDEME HİZMETLERİ A.Ş.

1 OCAK- -31 ARALIK 2020

HESAP DÖNEMLERİNE AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler (devamı)

ii) Ertelenmiş vergi

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

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

İlişkili taraflar

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

Söz konusu kişinin,

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

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

- (i) İşletme ve Şirket'in aynı grubun üyesi olması halinde. (ii) İşletmenin, diğer işletmenin (veya diğer işletmenin de üyesi olduğu bir grubun üyesinin) iştiraki ya da iş ortaklığı olması halinde.
- (ii) Her iki işletmenin de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde.
- (iii) İşletmelerden birinin üçüncü bir işletmenin iş ortaklığı olması ve diğer işletmenin söz konusu üçüncü işletmenin iştiraki olması halinde.
- (iv) İşletmenin, Şirket'in ya da Şirket ile ilişkili olan bir işletmenin çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda planlarının olması halinde. Şirket'in kendisinin böyle bir planının olması halinde, sponsor olan işverenler de Şirket ile ilişkilidir.
- (v) İşletmenin (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde.
- (vi) (a) maddesinin (i) bendinde tanımlanan bir kişinin işletme üzerinde önemli etkisinin bulunması veya söz konusu işletmenin (ya da bu işletmenin ana ortaklığının) kilit yönetici personelinin bir üyesi olması halinde.

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



TRONAPAY ÖDEME HİZMETLERİ A.Ş.

1 OCAK- -31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMLERİNE AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAM)

Raporlama döneminden sonraki olaylar

Raporlama döneminden sonra ortaya çıkan ve Şirket'in bilanço tarihindeki durumunu etkileyebilecek hususlar finansal tablolara yansıtılmaktadır. Düzeltme gerektirmeyen bilanço tarihinden sonra ortaya çıkan hususlar ise önemlilik derecesine göre notlarda açıklanmaktadır.

Netleştirme

Finansal varlıklar ve yükümlülükler, yasal olarak netleştirme hakkı var olması, net olarak ödenmesi veya tahsilinin mümkün olması veya varlığın elde edilmesi ile yükümlülüğün yerine getirilmesinin eş zamanlı olarak gerçekleşebilmesi halinde, bilançoda net değerleri ile gösterilirler.

Nakit akım tablosu

Nakit akım tablosunda, döneme ilişkin hazır değerlerdeki değişimler; esas, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanmıştır.

Hazır değerler, kısa vadeli yükümlülükler için elde bulundurulan ve yatırım amacıyla veya diğer amaçlarla kullanılmayan kasa, banka gibi varlıklardır.

DİPNOT 3- NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Nakit Ve Nakit Benzerleri	31.12.2020	31.12.2019
Kasa	311	--
Bankadaki mevduatlar		
- Vadesiz mevduatlar	1.208.007	2.032.250
- Vadeli mevduatlar	--	--
Toplam	1.208.318	2.032.250

DİPNOT 4 - TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

a) Ticari alacaklar

Yoktur (31 Aralık 2019: Yoktur).

b) Ticari borçlar

Yoktur (31 Aralık 2019: Yoktur).



TRONAPAY ÖDEME HİZMETLERİ A.Ş.

1 OCAK- -31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMLERİNE AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 5- DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

a) Diğer alacaklar

Yoktur (31 Aralık 2019: Yoktur).

b) Diğer borçlar

Diğer borçlar- kısa vadeli	31.12.2020	31.12.2019
İlişkili taraflara borçlar	--	--
Satıcılar	41.821	34.152
Toplam	41.821	34.152

DİPNOT 6 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

	1.01.2020	Girişler	Çıkışlar	31.12.2020
Maliyet				
Demirbaşlar	129.194	9.110	--	138.304
Özel Maliyetler	9.684	--	--	9.684
Toplam	138.878	9.110	--	147.988
Birikmiş amortismanlar (-)				
Demirbaşlar	(24.227)	(29.135)		(53.362)
Özel Maliyetler	(1.291)	(1.937)		(3.228)
Toplam	(25.518)	(31.072)	--	(56.590)
Maddi duran varlıklar, net	113.360			91.398



TRONAPAY ÖDEME HİZMETLERİ A.Ş.**1 OCAK- -31 ARALIK 2020
HESAP DÖNEMLERİNE AİT DİPNOTLAR**

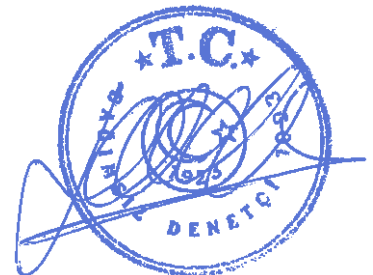
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 6- MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

	1.01.2019	Girişler	Çıkışlar	31.12.2019
Maliyet				
Demirbaşlar	47.801	83.139	(1.747)	129.194
Özel Maliyetler	--	9.684	--	9.684
Toplam	47.801	92.824	(1.747)	138.878
Birikmiş amortismanlar (-)				
Demirbaşlar	(2.797)	(21.634)	204	(24.227)
Özel Maliyetler	--	(1.291)	--	(1.291)
Toplam	(2.797)	(22.925)	204	(25.518)
Maddi duran varlıklar, net	45.004			113.360

DİPNOT 7- MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	1.01.2020	Girişler	Çıkışlar	31.12.2020
Maliyet				
Haklar	337.371	51.435	--	388.806
Toplam	337.371	51.435	--	388.806
Birikmiş amortismanlar (-)				
Haklar	(135.019)	(118.207)	--	(253.226)
Toplam	(135.019)	(118.207)	--	(253.226)
Maddi duran varlıklar, net	202.352			135.580



TRONAPAY ÖDEME HİZMETLERİ A.Ş.

1 OCAK- -31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMLERİNE AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 7 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (devamı)

	1.01.2019	Girişler	Çıkışlar	31.12.2019
Maliyet				
Haklar	248.285	89.086	--	337.371
Toplam	248.285	89.086	--	337.371
Birikmiş amortismanlar (-)				
Haklar	(41.046)	(93.973)	--	(135.019)
Toplam	(41.046)	(93.973)	--	(135.019)
Maddi duran varlıklar, net	207.239			202.352

DİPNOT 8- KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

a) Diğer kısa vadeli karşılıklar

Yoktur (31 Aralık 2019: Yoktur).

b) Diğer uzun vadeli karşılıkları

Yoktur (31 Aralık 2019: Yoktur).

c) Alınan teminatlar

Yoktur (31 Aralık 2019: Yoktur).

d) Verilen teminatlar

Yoktur (31 Aralık 2019: Yoktur).

e) Devam eden davalar

Yoktur (31 Aralık 2019: Yoktur). Şirket aleyhine devam eden 2 (iki) adet iş davası bulunmakta olup, olası tazminat tutarı ana şirket olan Avek Otomotiv tarafından karşılanacaktır. Bu nedenle finansal tablolarda davalara ilişkin karşılık ayrılması uygun görülmüştür.



TRONAPAY ÖDEME HİZMETLERİ A.Ş.

1 OCAK- -31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMLERİNE AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 9 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR

a) Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

	31.12.2020	31.12.2019
Personele borçlar	9.380	78.326
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	27.526	34.612
Diğer çeşitli borçlar	36.026	28.264
Toplam	72.932	141.202

b) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar

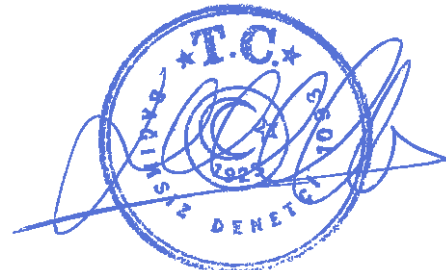
Yoktur (31 Aralık 2019: Yoktur).

c) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar

	31.12.2020	31.12.2019
Kıdem tazminatı karşılığı	19.360	10.557
Toplam	19.360	10.557

Kıdem tazminatı karşılığının hareketi aşağıdaki gibidir:

	31.12.2020	31.12.2019
1 Ocak bakiyesi	10.557	9.046
Cari hizmet maliyeti	7.979	6.761
Faiz maliyeti	1.240	1.719
Ödenen kıdem tazminatı	--	--
Aktüeryal Fark	(416)	(6.969)
Dönem sonu bakiye	19.360	10.557



TRONAPAY ÖDEME HİZMETLERİ A.Ş.

1 OCAK- -31 ARALIK 2020

HESAP DÖNEMLERİNE AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 10- PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

a) Peşin ödenmiş giderler

Peşin ödenmiş giderler	31.12.2020	31.12.2019
Verilen sipariş avansları	146.844	--
	146.844	--

b) Ertelenmiş gelirler

Ertelenmiş Gelirler	31.12.2020	31.12.2019
Alınan sipariş avansları	252.041	--
	252.041	--

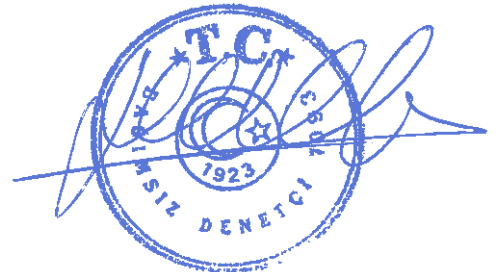
DİPNOT 11- DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

a) Diğer dönen varlıklar

	31.12.2020	31.12.2019
Peşin ödenen vergi ve fonlar	8.414	7.400
Toplam	8.414	7.400

b) Diğer duran varlıklar

Yoktur (31 Aralık 2019: Yoktur).



TRONAPAY ÖDEME HİZMETLERİ A.Ş.

1 OCAK- -31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMLERİNE AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 12- ÖZKAYNAKLAR

a) Ödenmiş sermaye

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Şirket'in ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2020		31.12.2019	
	Ödenmiş sermaye	%	Ödenmiş sermaye	%
TUNCAY PAŞALI	2.182.500	48,50	2.182.500	48,50
EMİNE ATALAY	135.000	3,00	135.000	3,00
MUSTAFA ŞAPÇILI	2.182.500	48,50	2.182.500	48,50
Toplam	4.500.000	100	4.500.000	100
Ödenmemiş Sermaye	(100.000)		(100.000)	
Toplam	4.400.000	100	4.400.000	100

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Şirket'in 4.500.000 TL tutarındaki ödenmiş sermayesi her biri 100 TL tutarında olan 45.000 adet paydan oluşmaktadır.

b) Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

Yoktur (31 Aralık 2019: Yoktur).

Yasal yedekler Türk Ticaret Kanunu'na göre ayrılan birinci ve ikinci tertip yasal yedeklerden oluşmaktadır. Birinci tertip yasal yedekler, tüm yedekler tarihi ödenmiş sermayenin %20'sine erişene kadar, geçmiş dönem ticari karından yıllık %5 oranında ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler, birinci tertip yasal yedek ve temettülerden sonra, tüm nakdi temettü dağıtımları üzerinden yıllık %10 oranında ayrılır. Finansal tablolarda "kardan ayrılan kısıtlanmış yedekleri" kalemi Şirket'in Türk Ticaret Kanunu'na göre kaydedilmiş yasal yedeklerini temsil etmektedir. Şirket, kar dağıtımını yürürlükteki Türk Ticaret Kanunu hükümlerine göre yapmaktadır.



TRONAPAY ÖDEME HİZMETLERİ A.Ş.

1 OCAK- -31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMLERİNE AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 12- ÖZKAYNAKLAR (DEVAMI)

c) Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelirler

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

	31.12.2020	31.12.2019
Aktüeryal farklar	5.760	5.436
Toplam	5.760	5.436

d) Geçmiş yıl karları / (zararları)

	31.12.2020	31.12.2019
Geçmiş Yıl Kar/(Zararları)	(1.749.565)	(461.014)
Toplam	(1.749.565)	(461.014)

DİPNOT 13 - SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	31.12.2020	31.12.2019
Yurtiçi satışlar	258.609	--
Hasılat	258.609	--
Satışların maliyeti (-)	(291.527)	--
Satışların maliyeti	(291.527)	--
Brüt kar	(32.918)	--



TRONAPAY ÖDEME HİZMETLERİ A.Ş.

1 OCAK- -31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMLERİNE AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 14 – FAALİYET GİDERLERİ

	31.12.2020	31.12.2019
Personel giderleri	109.469	1.244.545
Taşıt giderleri	85.597	123.762
Seyahat ve konaklama giderleri	5.321	22.049
Haberleşme giderleri	5.225	19.464
Vergi resim ve harçlar	153.082	106.880
Kırtasiye giderleri	1.357	8.906
Danışmanlık gideri	239.343	187.728
Bakım onarım giderleri	--	3.053
Amortisman gideri	149.278	116.897
Diğer giderler	13.159	16.133
	761.831	1.849.417

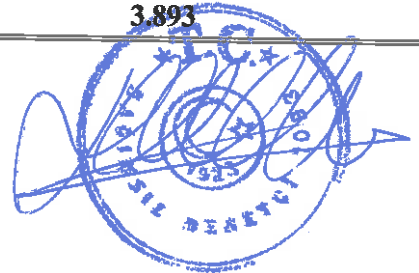
DİPNOT 15 – PAZARLAMA SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ

	31.12.2020	31.12.2019
Personel giderleri	544.033	--
Yemek giderleri	7.045	--
Reklam ve baskı giderleri	16.610	--
Komisyon giderleri	9.965	--
Diğer	4.357	--
	582.010	0

DİPNOT 16 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / (GİDERLER)

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	31.12.2020	31.12.2019
Diğer gelirler	--	517
	--	517

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	31.12.2020	31.12.2019
Diğer giderler	3.893	--
	3.893	--



TRONAPAY ÖDEME HİZMETLERİ A.Ş.

1 OCAK- -31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMLERİNE AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 17 – FİNANSMAN GELİRLERİ / (GİDERLERİ)

Finansman Gelirleri	31.12.2019	31.12.2018
Kur farkı geliri	617.330	347.658
Diğer	5.069	38.996
	622.399	386.654
Finansman Giderleri	31.12.2019	31.12.2018
Kredi faiz gideri	(15.330)	(1.582)
Diğer finansman giderleri	(191.883)	(185.667)
	(207.213)	(187.249)

DİPNOT 18- VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Gelir Tablosunda Dönem vergi gideri:

	31.12.2020	31.12.2019
Cari dönem vergi gideri	--	--
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	215.118	360.944
Vergisi geliri/(gideri)	215.118	360.944

Dönem vergi gelirinin mutabakatı:

	31.12.2020	31.12.2019
Vergi öncesi net kar/(zarar)	(867.162)	(1.649.495)
Yasal zarar (Ticari bilanço zararı)	(867.162)	(1.667.258)
KKEG	4.588	1.072
Mahsup Edilecek Geçmiş Yıl Zararları	(2.294.474)	(628.288)
Bağış ve yardımlar	--	--
Toplam taşınan mali zarar	(3.157.048)	(2.294.474)

Şirket, Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Şirket’in cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır. Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi, ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve yurtiçinde yerleşik şirketlerden alınan temettüler, vergiye tabi olmayan gelirler düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır. 2020 yılında uygulanan efektif vergi oranı %22’dir (31 Aralık 2019: %22). Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibariyle hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2020 yılında kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibariyle vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden %22 oranında geçici vergi hesaplanmıştır (31 Aralık 2019: 22 %).



TRONAPAY ÖDEME HİZMETLERİ A.Ş.

1 OCAK- -31 ARALIK 2020

HESAP DÖNEMLERİNE AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 18- VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (DEVAM)

Kurumlar Vergisi Genel Tebliği'nde (Seri No: 1) Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ'in (Seri No: 14) 16. Maddesinde belirtildiği üzere Kurumlar Vergisi Genel Tebliği'nin 36. Maddesi olan Genel Hükümlerde değişiklik yapılmıştır. Buna göre, kurumlar vergisi mükelleflerinin 2018, 2019 ve 2020 hesap dönemlerine ait kurum kazançları üzerinden %22 oranında kurumlar vergisi alınacaktır. Ayrıca, söz konusu dönemlerde kurumlar vergisi mükelleflerince, anılan vergilendirme dönemlerinin kurumlar vergisine mahsup edilmek üzere Gelir Vergisi Kanunu'nda belirtilen esaslara göre %22 oranında geçici vergi ödenecektir.

Zararlar, gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, en fazla 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 Nisan ile 25 Nisan tarihleri arasında vergi beyannamelerini hazırlamaktadır. Vergi dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları beş yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilir.

Ertelenmiş vergi

Şirket, vergiye esas olan finansal tabloları ile Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas tutarları ile Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup aşağıda açıklanmaktadır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı 31 Aralık 2020 tarihi için % 22'dir (31 Aralık 2019: %22). Ertelenmiş vergi varlıkları sadece gelecek dönemlerde yeterli vergilendirilebilir karın oluşmasının muhtemel olması durumunda muhasebeleştirilebilir. 31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla birikmiş geçici farklar ve ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

	Geçici Farklar		Ertelenmiş Vergi Varlıkları/ (Yükümlülükleri)	
	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2019
Ertelenen Vergi Varlıkları / (Yükümlülükleri)				
Kıdem tazminatı	19.360	10.557	4.259	2.323
Maddi olmayan duran varlıklar	(18.681)	(60.180)	(4.110)	(13.240)
Maddi duran varlıklar	(61.387)	(16.923)	(13.505)	(3.723)
Mahsup edilebilir geçmiş yıl zararları(*)	3.157.047	2.294.474	694.551	501.060
Personel avansları	92.052	--	20.251	--
Ertelenmiş Vergi Varlık / (Yükümlülük)	3.188.391	2.227.928	701.446	486.420

(*) Şirket'in devreden mali zararları üzerinden, 5 yıl yıl içinde kullanabileceği vergilendirilebilir karların oluşacağını gösteren gelir ve gider projeksiyonları dikkate alınarak ertelenmiş vergi varlığı hesaplanmıştır.



TRONAPAY ÖDEME HİZMETLERİ A.Ş.

1 OCAK -31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMLERİNE AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 19- İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

a. İlişkili taraflardan alacaklar:

Yoktur (31 Aralık 2019: Yoktur)

b. İlişkili taraflardan diğer alacaklar:

Yoktur (31 Aralık 2019: Yoktur)

c. İlişkili taraflara ticari borçlar:

Yoktur (31 Aralık 2019: Yoktur)

d. İlişkili taraflara diğer borçlar:

Yoktur (31 Aralık 2019: Yoktur)

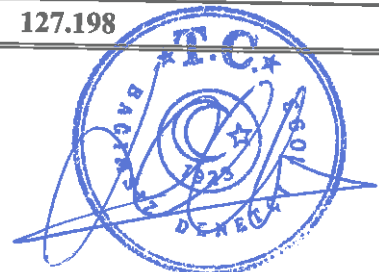
e. İlişkili taraflara satışlar

Yoktur (31 Aralık 2019: Yoktur)

f. İlişkili taraflardan alımlar

İlişkili taraflarla olan işlemler	31.12.2020	
	Kira gideri	Sabit kıymet satışları
Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler		
Avek Otomotiv Servis San. ve Tic. A.Ş.	17.348	--
Replease Turizm Otomotiv San. Ve Tic. A.Ş.	76.091	--
	93.439	--

İlişkili taraflarla olan işlemler	31.12.2019	
	Kira gideri	Sabit kıymet satışları
Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler		
Avek Otomotiv Servis San. ve Tic. A.Ş.	12.000	2.406
Replease Turizm Otomotiv San. Ve Tic. A.Ş.	115.198	4.720
	127.198	7.126



TRONAPAY ÖDEME HİZMETLERİ A.Ş.

1 OCAK- -31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMLERİNE AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 20- FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

19.1 Finansal Risk Faktörleri

Şirket, faaliyetleri nedeniyle piyasa riski (kur riski ve faiz oranı riski), kredi riski ve likidite riskine maruz kalmaktadır.

Şirket'in risk yönetimi programı genel olarak finansal piyasalardaki belirsizliğin şirket finansal performansı üzerindeki muhtemel olumsuz etkilerini asgari seviyeye indirmek üzerine odaklanmaktadır.

i) Piyasa Riski

Piyasa riski faiz oranlarında, kurlarda veya menkul kıymetlerin ve diğer finansal sözleşmelerin değerinde meydana gelecek ve Şirket'i olumsuz etkileyecek değişimlerdir. Şirket için esas önemli riskler kurdaki ve faizdeki değişimlerdir.

ii) Kur Riski

Kur riski ileride oluşacak ticari işlemler, kayda alınan aktif ve pasifler sebebiyle ortaya çıkmaktadır. Şirket bu riski yabancı para varlık ve yükümlülüklerinin netleştirilmesi yolu ile oluşan doğal bir tedbir yolu ile kontrol edilir. Şirket yabancı para işlemlerinden ötürü önemli tutarlarda kur riskine maruz kalmamaktadır.

iii) Faiz Oranı Riski

Şirket, faiz haddi bulunan varlık ve yükümlülüklerin tabi olduğu faiz oranlarının değişiminin etkisinden doğan faiz riskine açıktır. Şirket, varlık ve yükümlülüklerinin faiz oranlarını dengede tutmak ya da riskten korunma amaçlı finansal araçlar kullanmak suretiyle bu riski yönetmektedir.

Borçlanmalarla ilgili olan faiz oranlarının bir kısmı piyasada geçerli olan faiz oranlarına dayanmaktadır. Bundan dolayı Şirket ulusal ve uluslararası piyasalarda faiz oranlarındaki değişikliklerden etkilenmektedir. Şirket'in faiz oranlarındaki değişikliklerden kaynaklanan piyasa riskinden etkilenmesi öncelikli olarak nakit ve nakit benzerleri ve borçlanmalar, ile ilişkilidir.



**TRONAPAY ÖDEME
HİZMETLERİ ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK - 31 ARALIK 2020 DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

DİPNOT 20- FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

a) Kredi Riski

Finansal varlıkların kayıtlı değerleri, maruz kalan azami kredi riskini gösterir. Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalan azami kredi riski aşağıdaki gibidir:

	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
31 Aralık 2020					
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalan azami kredi riski (A+B+C+D+E)					1.208.007
- Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı					
A. Vadesi geçmiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri					
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri					1.208.007
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 (-)					
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)					
- Değer düşüklüğü (-)					
E. Finansal durum tablosu dışı kredi içeren unsurlar					



**TRONAPAY ÖDEME
HİZMETLERİ ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK - 31 ARALIK 2020 DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

DİPNOT 20- FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

a) Kredi Riski (Devamı)

	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili Taraflar	Diğer Taraflar	İlişkili Taraflar	Diğer Taraflar	
31 Aralık 2019					
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	--	--	--	--	2.032.250
- Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	--	--	--	--	--
B. Koşulları yeniden görülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	--	--	--	--	2.032.250
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 (-)	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--
E. Finansal durum tablosu dışı kredi içeren unsurlar	--	--	--	--	--



**TRONAPAY ÖDEME
HİZMETLERİ ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK - 31 ARALIK 2020 DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

DİPNOT 20- FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

b) Likitide Riski

Tahmini faiz ödemeleri dahil olmak üzere finansal yükümlülüklerin, sözleşmeye göre belirlenmiş vadeleri aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2020					
Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)
Türev olmayan finansal yükümlülükler					5 yıldan uzun (IV)
Kısa vadeli borçlanmalar		--			
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar		--			
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	41.821	(41.821)	(41.821)		
İlişkili taraflara ticari borçlar		--			
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		--			

31 Aralık 2019					
Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)
Türev olmayan finansal yükümlülükler					5 yıldan uzun (IV)
Kısa vadeli borçlanmalar	--	--	--	--	--
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	--	--	--	--	--
İlişkili taraflara diğer borçlar	--	--	--	--	--
İlişkili taraflara ticari borçlar	--	--	--	--	--
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	34.152	(34.152)	(34.152)	--	--



TRONAPAY ÖDEME HİZMETLERİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 31 ARALIK 2020 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 20- FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

19.2 Sermaye Risk Yönetimi

Sermayeyi yönetirken Şirket'in hedefleri, ortaklarına getiri, diğer hissedarlara fayda sağlamak ve sermaye maliyetini azaltmak amacıyla en uygun sermaye yapısını sürdürmek için Şirket'in faaliyetlerinin devamını sağlayabilmektir.

Sermaye yapısını korumak veya yeniden düzenlemek için Şirket, ortaklara ödenen temettü tutarını değiştirebilir, sermayeyi hissedarlara iade edebilir, yeni hisseler çıkarabilir ve borçlanmayı azaltmak için varlıklarını satabilir. Şirket yönetimi, eğer var ise karını dağıtmayıp, şirketin büyümesini finanse etmekte kullanmaktadır. Yakın gelecekte, adi hisse senetleri için nakit temettü dağıtımı beklenmemektedir. Eğer olursa, gelecekteki temettü dağıtımları yönetim kurulunun takdiriyle gerçekleşecektir.

DİPNOT 21 – FİNANSAL TABLOLARI ETKİLEYEN ÖNEMLİ HUSUSLAR

Yoktur (31 Aralık 2019: Yoktur).

DİPNOT 22- RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.

