

**TRONAPAY ÖDEME
HİZMETLERİ A.Ş.**

**1 OCAK- 31 ARALIK 2022 HESAP
DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLAR VE
BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU**



Grant Thornton

TRONAPAY ÖDEME HİZMETLERİ ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU

Eren Bağımsız Denetim A.Ş.
Maslak, Eski Büyükdere Cad.
No.14 Kat :10
34396 Sarıyer /İstanbul, Turkey

T + 90 212 373 00 00
F + 90 212 291 77 97
www.grantthornton.com.tr

Tronapay Ödeme Hizmetleri Anonim Şirketi Genel Kurulu'na

Görüş

Tronapay Ödeme Hizmetleri AŞ'nin ("Şirket") ekte yer alan 31 Aralık 2022 tarihli finansal durum tablosunu, 1 Ocak- 31 Aralık 2022 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.

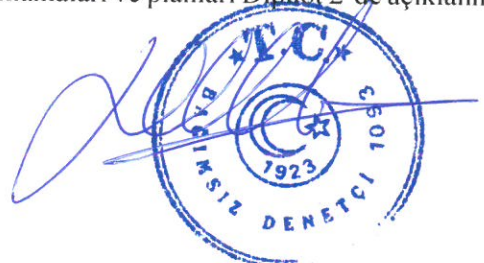
Görüşümüze göre ilişikteki finansal tablolar, Şirket'in 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla finansal durumunu, 1 Ocak – 31 Aralık 2022 ve tarihi arasındaki dönemlere ait finansal performansını ve nakit akışlarını, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yayımlanan Türkiye Finansal 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 ("KKGK") 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. KKGK 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.

Şirket'in Sürekliliğine İlişkin Önemli Belirsizlikler

31.12.2022 ve 31.12.2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde Şirket'in sırasıyla 1.959.699 TL ve 590.834 TL tutarlarında net dönem zararı oluşmuştur. Finansal tablolara ilişkin Dipnot 2.7'de daha ayrıntılı olarak açıklandığı üzere Şirket tarafından mevcut lisans üzerinden farklı coğrafya bölgeleri için hazırlanan komisyon geliri projeksiyonlarında ve faaliyetlerin genişletilmesi ile ilgili hazırlanan gelir projeksiyonlarında kar elde edilmesi öngörülmektedir. Şirket cari dönemde 8.501.660 TL sermaye artışı gerçekleştirerek ödenmiş sermayesinin karşılıksız kalması riskini bertaraf etmiştir. Şirket'in faaliyetlerinin sürekliliğine yönelik Şirket Yönetimin açıklamaları ve planları Dipnot 2'de açıklanmıştır. Bu husus, tarafımızca verilen görüşü etkilememektedir.



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	
Geçmiş yıl vergi varlıkları zararlarından oluşturulan ertelenmiş vergi	Konunun denetimde nasıl ele alındığı
Şirket, devreden taşınan mali zararları üzerinden, bu zararların gelir projeksiyonlarında öngörülen vergiye tabi gelirlerden indirilebileceği varsayımı altında hesaplanan ertelenmiş vergi varlığını finansal tablolara yansıtmış olan taşınan mali zararların geri kazanılabilirliğine ilişkin bir tahminde bulunmuştur. Bu tahmine dayanarak mali zararlar ile ilgili 1.187.406 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 vergi 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.

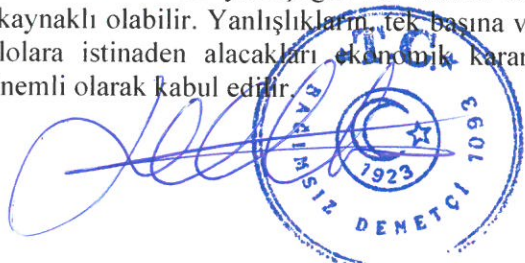
Finansal tabloları hazırlarken yönetim; Şirket'in sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Şirketi tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirmeye niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını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



Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları (Devamı)

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.
- Finansal tablolar hakkında görüş vermek amacıyla, Şirket içerisindeki işletmelere veya faaliyet bölümlerine ilişkin finansal bilgiler hakkında yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Şirket denetiminin yönlendirilmesinden, gözetiminden ve yürütülmesinden sorumluyuz. Verdiğimiz denetim görüşünden de tek başımıza sorumluyuz.

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

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



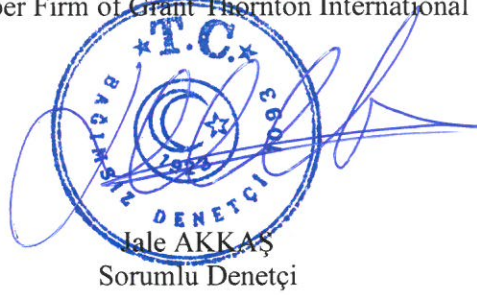
B) Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlölükler

1) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Şirket'in 1 Ocak – 31 Aralık 2022 hesap döneminde defter tutma düzeninin, finansal tabloların, kanun ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.

2) TTK'nın 402. Maddesi uyarınca; Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve istenen belgeleri vermiştir.

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

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



Jale AKKAŞ
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 15 Mayıs 2023

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

İÇİNDEKİLER

FİNANSAL DURUM TABLOSU

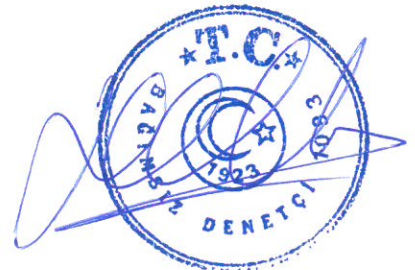
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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	KULLANIM HAKKI VARLIKLARI VE KİRALAMA YÜKÜMLÜLÜKLERİ
DİPNOT 9	KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER
DİPNOT 10	ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR
DİPNOT 11	PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER
DİPNOT 12	DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER
DİPNOT 13	ÖZKAYNAKLAR
DİPNOT 14	SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ
DİPNOT 15	FAALİYET 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

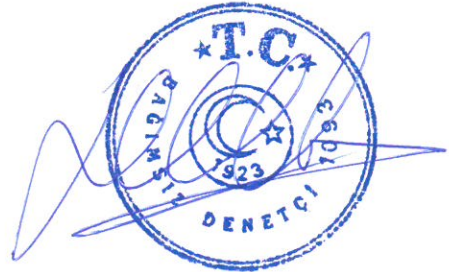


TRONAPAY ÖDEME HİZMETLERİ A.Ş.**31 ARALIK 2022 TARİHLİ FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

Varlıklar	Dipnotlar	Cari dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş 31.12.2022	Geçmiş dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş 31.12.2021
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	3	8.517.620	2.442.504
Finansal Yatırımlar	3	--	10.175
Peşin ödenmiş giderler	11	8.993	13.084
Diğer dönen varlıklar	12	163.321	31.999
Toplam dönen varlıklar		8.689.934	2.497.762
Duran varlıklar			
Kullanım hakkı varlıkları	8	176.256	--
Maddi duran varlıklar	6	97.396	61.976
Maddi olmayan duran varlıklar	7	116.300	113.449
Ertelenmiş vergi varlığı	18	1.269.536	779.859
Toplam duran varlıklar		1.659.488	955.284
Toplam varlıklar		10.349.422	3.453.046

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

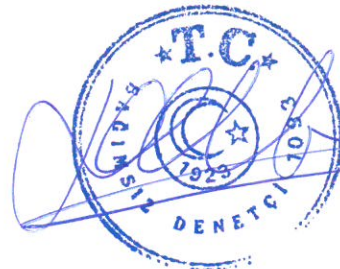


TRONAPAY ÖDEME HİZMETLERİ A.Ş.**31 ARALIK 2022 TARİHLİ FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

		Cari dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş 31.12.2022	Geçmiş dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş 31.12.2021
Yükümlülükler	Dipnotlar		
Kısa vadeli yükümlülükler			
Sözleşme yükümlülükleri	8	61.088	--
Diğer borçlar		86.748	134.783
<i>İlişkili taraflara diğer borçlar</i>	5	--	--
<i>İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar</i>	5	86.748	134.783
Kısa vadeli karşılıklar		31.711	--
<i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar</i>	10	31.711	--
<i>Diğer kısa vadeli karşılıklar</i>	10	30.000	--
Ertelenmiş gelirler	11	6.654	876
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	10	81.354	33.089
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		297.555	168.748
Uzun vadeli yükümlülükler			
Sözleşme yükümlülükleri	8	125.518	--
Uzun vadeli karşılıklar		200.280	72.215
<i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar</i>	10	200.280	72.215
Ertelenmiş gelirler		--	--
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	17	--	--
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		325.798	72.215
Toplam yükümlülükler		623.353	240.963
Özkaynaklar			
Ödenmiş sermaye	13	14.851.660	6.350.000
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş			
Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler			
- Diğer Kazanç / (Kayıplar)	13	(75.146)	(47.171)
Geçmiş yıllar kârları/(zararları)	13	(3.090.746)	(2.499.914)
Dönem net kârı/(zararı)		(1.959.699)	(590.832)
Toplam özkaynaklar		9.726.069	3.212.083
Toplam yükümlülükler ve özkaynaklar		10.349.422	3.453.046

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

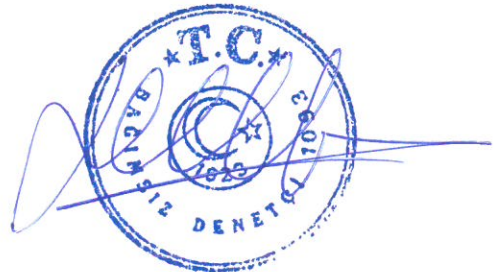


TRONAPAY ÖDEME HİZMETLERİ A.Ş.**1 OCAK – 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMLİNE AİT KAR VEYA ZARAR VE
DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU**

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

		Cari dönem	Geçmiş dönem
		Bağımsız	Bağımsız
		denetimden	denetimden
		geçmiş	geçmiş
		01.01-	01.01-
	Dipnotlar	31.12.2022	31.12.2021
Hasılat	14	109	377.809
Satışların maliyeti (-)	14	(74)	(252.404)
Brüt satış karı/(zararı)		35	125.405
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)		--	--
Genel yönetim giderleri (-)	15	(3.208.458)	(1.722.780)
Esas faaliyetten diğer gelirler	16	--	--
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	16	(152.049)	(496.654)
Esas faaliyet karı		(3.360.472)	(2.094.029)
Finansman gelirleri	17	997.629	1.446.511
Finansman giderleri (-)	17	(79.539)	(8.494)
Vergi öncesi kar/(zarar)		(2.412.382)	(656.012)
Dönem vergi gideri (-)	18	--	--
Ertelenmiş vergi geliri	18	482.683	65.180
Net dönem karı/(zararı)		(1.959.699)	(590.832)
Diğer Kapsamlı Gelir:			
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar			
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelir unsurları		(34.969)	(66.163)
-Ertelenmiş vergi (gideri) / Geliri		6.993	13.233
Toplam kapsamlı gelir/(gider)		(1.987.675)	(643.762)

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.



TRONAPAY ÖDEME HİZMETLERİ A.Ş.

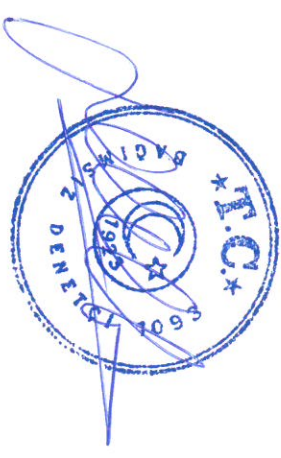
1 OCAK-31 ARALIK 2022

HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

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

		Yeniden Değerleme ve Ölçüm	Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler	Gecmiş yıllar karları / (zararları)	Net dönem karı / (zararı)	Özkaynaklar toplamları
	Dipnotlar	Ödenmiş sermaye	Kazanç / (Kayıpları)			
01.01.2021 tarihi itibarıyla bakiyeler	13	4.400.000	5.760	--	(1.749.565)	1.905.846
Sermaye artırımı		1.950.000	--	--	--	1.950.000
Aktüeryal kazanç kayıp		--	--	--	--	--
Transferler		--	--	--	(750.349)	750.349
Toplam kapsamlı gelir		--	(52.931)	--	--	(590.832)
31.12.2021 tarihi itibarıyla bakiyeler	13	6.350.000	(47.171)	--	(2.499.914)	3.212.083
01.01.2022 tarihi itibarıyla bakiyeler	13	6.350.000	(47.171)	--	(2.499.914)	3.212.083
Sermaye artırımı		8.501.660	--	--	--	--
Transferler		--	--	--	(590.832)	590.832
Toplam kapsamlı gelir		--	(27.975)	--	--	(1.929.699)
31.12.2022 tarihi itibarıyla bakiyeler	13	14.851.660	(75.146)	--	(3.090.746)	9.756.069

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

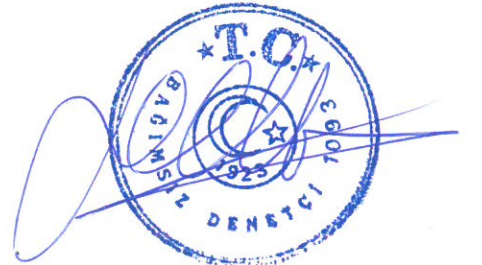


TRONAPAY ÖDEME HİZMETLERİ A.Ş.**1 OCAK- -31 ARALIK 2022****HESAP DÖNEMLERİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU**

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

		Cari dönem 01.01- 31.12.2022	Geçmiş dönem 01.01- 31.12.2021
	Dipnotlar		
A. İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları		(2.215.508)	(753.185)
Dönem karı/(zararı)		(1.959.699)	(590.832)
Net dönem (zararı)/karı ile işletme faaliyetlerinden sağlanan net nakit tutarına ulaşmak için gerekli düzeltmeler:		(134.589)	(74.482)
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	6-7	157.649	135.548
Faiz gelirleri	17	--	(131.542)
Vergi gelir (gideri) ile ilgili düzeltmeler	18	(482.683)	(65.180)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin düzeltmeler	10	89.177	(13.308)
Karşılıklarla ilgili düzeltmeler	10	30.000	--
Finansman giderleriyle ilgili düzeltmeler		71.268	--
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(121.220)	(87.871)
Faaliyetler ile ilgili diğer varlıklardaki değişim	12	(123.110)	(23.585)
Peşin ödenen giderler	11	4.091	133.760
Diğer borçlardaki değişim	5	(48.031)	92.962
Faaliyetler ile ilgili diğer yükümlülüklerdeki değişim	10-11	54.042	(291.008)
Vergi Ödemeleri	12	(8.212)	--
İşletme faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		(2.215.508)	(753.185)
B. Yatırım Faaliyetlerinden Nakit Akışları		(362.003)	(94.171)
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları	6-7	(372.178)	(83.996)
Başka işletme veya fon paylarının veya borçlanma araçlarının ediniminden nakit çıkışları (-)		10.175	(10.175)
C. Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları		8.652.627	2.081.542
Sermaye artırımı		8.501.660	1.950.000
Alınan faiz		150.967	131.542
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış) (A+B+C)		6.075.116	1.234.186
Bloke mevduatlardaki değişim		--	--
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	3	2.442.504	1.208.318
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri	3	8.517.620	2.442.504

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.



TRONAPAY ÖDEME HİZMETLERİ A.Ş.

1 OCAK- -31 ARALIK 2022

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 Şirket'in 2020 yılının eylül ayından itibaren faaliyete geçme hazırlıkları tamamlanmıştır.

Şirket'in ortaklık yapısı Dipnot 12'de belirtilmiştir.

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Şirket'in 9, (31 Aralık 2021: 7) 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

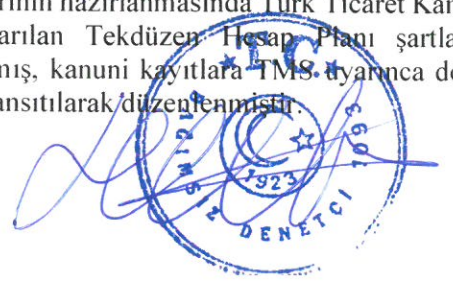
DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

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. KGK, 20 Ocak 2022 tarihinde, Türkiye Finansal Raporlama Standartları'nı (TFRS) uygulayan işletmelerin 2021 yılı finansal raporlama döneminde TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama'yı uygulayıp uygulamayacakları konusunda oluşan tereddütleri gidermek üzere açıklamada bulunmuştur. Buna göre, TFRS'yi uygulayan işletmelerin TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama ("TMS 29") kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı belirtilmiş, sonrasında KGK tarafından TMS 29 uygulaması hakkında yeni bir açıklama yapılmamıştır. Bu finansal tabloların hazırlanmış olduğu tarih itibarıyla yeni bir açıklama yapılmamış olması dikkate alınarak 31 Aralık 2022 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

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.



TRONAPAY ÖDEME HİZMETLERİ A.Ş.

1 OCAK- -31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMLERİNE AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.2 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları

31 Aralık 2022 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 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumların Şirket'in finansal tabloları üzerinde bir etkisi olması beklenmemektedir.

2.2 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları (devamı)

1 Ocak 2022 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

TFRS 16 'Kiralamalar' - COVID 19 kira imtiyazları kolaylaştırıcı uygulamanın uzatılmasına ilişkin değişiklikler:

COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Mayıs 2020'de, UMSK TFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir. 31 Mart 2021 tarihinde, UMSK kolaylaştırıcı uygulamanın tarihini 30 Haziran 2021'den 30 Haziran 2022'ye uzatmak için ilave bir değişiklik yayınlamıştır. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirmeyi seçebilirler. Bu uygulama kolaylığı çoğu zaman kira ödemelerinde azalmayı tetikleyen olay veya koşulun ortaya çıktığı dönemlerde kira imtiyazının değişken kira ödemesi olarak muhasebeleştirilmesine neden olur.

TFRS 3, TMS 16, TMS 37'de yapılan dar kapsamlı değişiklikler ve TFRS 1, TFRS 9, TMS 41 ve TFRS 16'da yapılan bazı yıllık iyileştirmeler

1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.

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

TFRS 3 İşletme birleşmeleri

Bu değişiklik İşletme birleşmeleri için muhasebe gerekliliklerini değiştirmeden TFRS 3'te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeveye yapılan bir referansı güncellemektedir.

TMS 16 Maddi duran varlıklar

Bir Şirket'in, varlık kullanıma hazır hale gelene kadar üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirin maddi duran varlığın tutarından düşülmesini yasaklamaktadır. Bunun yerine, Şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyeti kar veya zarara yansıtmaktadır.

TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar

Bu değişiklik bir sözleşmeden zarar edilip edilmeyeceğine karar verirken Şirket'in hangi maliyetleri dahil edeceğini belirtir.



TRONAPAY ÖDEME HİZMETLERİ A.Ş.

1 OCAK- -31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMLERİNE AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

Yayınlanan Ama Yürürlüğe Girmemiş ve Erken Uygulamaya Konulmayan Standartlar

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

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

1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.

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

1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, Şirket tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirmelerini gerektirmektedir.

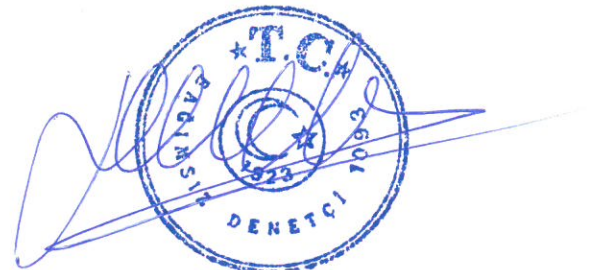
TFRS 16, Satış ve geri kiralama işlemleri

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

TMS 1, Sözleşme koşulları olan uzun vadeli yükümlülüklerle ilişkin değişiklik

1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde uyması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırmasını nasıl etkilediğine açıklık getirmektedir.

Söz konusu değişikliklerin, Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.



TRONAPAY ÖDEME HİZMETLERİ A.Ş.

1 OCAK- -31 ARALIK 2022

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.

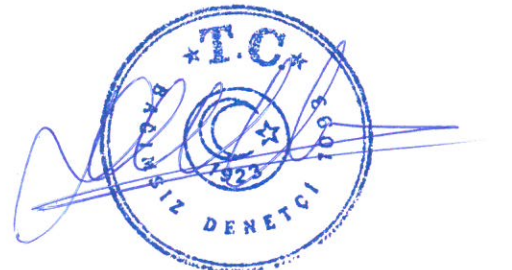
2.4 Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklik ve Hatalar

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 aktifleri gelecek yıllarda vergilendirilebilen gelirin oluşmasının muhtemel olduğunun tespiti halinde kayıtlara alınmaktadır. Vergilendirilebilen gelirin oluşmasının muhtemel olduğu durumlarda ertelenmiş vergi aktifleri taşınan ve kullanılmamış birikmiş zararlar ile her türlü geçici farklar üzerinden hesaplanmaktadır. 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri için Şirket'in gelecek dönemlerde vergilendirilebilir karının olduğuna dair kullanılan varsayımlar yeterli bulunduğundan ertelenmiş vergi aktifleri kaydedilmiştir (Dipnot 17).



TRONAPAY ÖDEME HİZMETLERİ A.Ş.

1 OCAK- -31 ARALIK 2022

HESAP DÖNEMLERİNE AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

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.

a) İtfa edilmiş maliyet bedeli ile muhasebeleştirilen finansal varlıklar

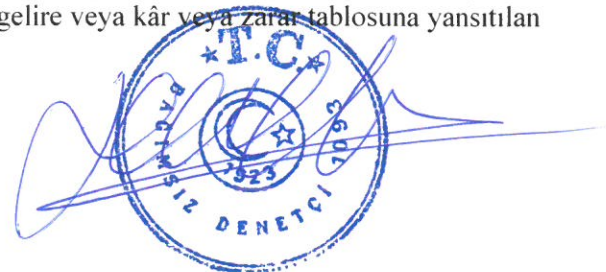
Yönetimin sözleşmeye dayalı nakit akışlarını tahsil etme iş modelini benimsediği ve sözleşme şartlarının belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içerdiği, sabit veya belirli ödemeleri olan, aktif bir piyasada işlem görmeyen ve türev araç olmayan finansal 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 31.12.2022 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:



TRONAPAY ÖDEME HİZMETLERİ A.Ş.

1 OCAK- -31 ARALIK 2022

HESAP DÖNEMLERİNE AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

Finansal araçlar (devamı)

Gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar

Türev araçlar, gerçeğe uygun değerın 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.

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 oluşukça gelir tablosunda gider kalemleri içinde muhasebeleştirilir.

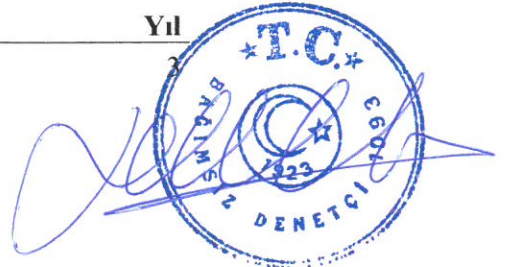
Maddi duran varlıklar değer düşüklüğü olduğuna işaret eden koşulların mevcut olması halinde olası bir değer düşüklüğünün tespiti amacıyla inceleme yapılır ve bu inceleme sonunda maddi varlığın kayıtlı değeri, geri kazanılabilir değerinden fazla ise, karşılık ayrılmak suretiyle kayıtlı değeri geri kazanılabilir 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, 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	2



TRONAPAY ÖDEME HİZMETLERİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMLERİNE AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

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.

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 haklarından kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır.

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:

- Müşteriler ile sözleşmelerin belirlenmesi
- Sözleşmedeki performans yükümlülüklerinin belirlenmesi
- Sözleşmedeki işlem fiyatın saptanması
- İşlem fiyatın sözleşmedeki performans yükümlülüklerine bölüştürülmesi
- Her performans yükümlülüğü yerine getirildiğinde hasılatın muhasebeleştirilmesi



TRONAPAY ÖDEME HİZMETLERİ A.Ş.

1 OCAK- -31 ARALIK 2022

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. 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 kârdan 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 2022 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 bilançodaki 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 imkân 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:

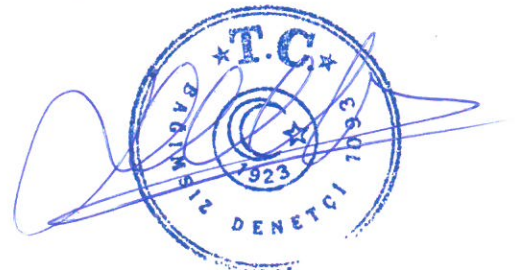
Söz konusu kişinin,

- (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 2022 HESAP DÖNEMLERİNE AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

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.

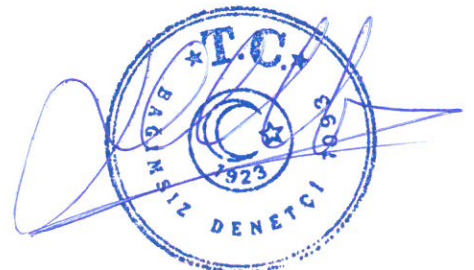
Hazır değerler, kısa vadeli yükümlülükler için elde bulundurulmuş ve yatırım amacıyla veya diğer amaçlarla kullanılmayan kasa, banka gibi varlıklardır.

2.7 İşletmenin Sürekliliği

Finansal tablolar, Şirket'in önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır. Şirket'in 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren yıl itibarıyla, 1.959.699 TL tutarında net dönem zararı ve 3.090.746 TL birikmiş zararı bulunmaktadır.

Şirket, cari dönemde 8.501.660 sermaye artışı gerçekleştirmiştir. Bu kapsamda, 26 Aralık 2020 tarih ve 31346 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanan "6102 Sayılı Türk Ticaret Kanununun 376. Maddesinin Uygulanmasına İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Tebliğde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ" ("Tebliğ değişikliği") ve Türk Ticaret Kanununun ("TTK") "Sermayenin Kaybı, Borca Batık Olma Durumu" başlıklı 376. maddesinin uygulamasına dair yapılan değişikliklere istinaden yapılan hesaplama doğrultusunda Şirket'in, 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, Türk Ticaret Kanunu'nun 376'ncı maddesine göre herhangi bir sermaye kaybı veya borca batıklık durumu bulunmamaktadır. Şirket'in hissedarları, Şirket'in faaliyetlerinin sürekliliğine ilişkin gereken desteği sağlamaya niyetli olduğunu beyan etmiştir. Şirket yönetiminin, Şirket'in sürekliliği kapsamında almış olduğu aksiyonlar ve müteakip dönem yönetim planları aşağıdaki şekilde özetlenmiştir:

- Şirket yönetimince, 2022 yılında Şubat ayında Şekerbank ile Şirket arasında temsilcilik sözleşmesi imzalanmış olmasına rağmen Rusya'ya uygulanan yaptırımlar nedeniyle Şirket'in operasyonlarının olumsuz olarak etkilenmiş olduğu belirtilmiştir. 2022'deki olumsuz etkinin 2023' te de kısmen devam edeceği öngörülmektedir. 31.12.2023'ten sonra ise Şirket'in operasyonel hacmini artırması beklenmektedir ve Şirket bu doğrultuda gelir projeksiyonu oluşturmuştur.



TRONAPAY ÖDEME HİZMETLERİ A.Ş.

1 OCAK- -31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMLERİNE AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.7 İşletmenin Sürekliliği (Devamı)

Şirket geleceğe yönelik olarak 6493 s. Kanun madde 12.1 a), b) ve c) bentleri kapsamında TCMB'ye sanal pos ve mobil ödemelere aracılık faaliyetlerini kapsayacak şekilde faaliyet genişletme başvurusu yapmış olup TCMB nezdinde inceleme süreci devam etmektedir. Şirket tarafından mevcut lisans ve faaliyet genişletme işlemlerine ilişkin yapılan üç yıllık gelir projeksiyonlarına göre gelir beklentileri aşağıdaki gibidir:

- Şirket tarafından mevcut lisans üzerinden farklı coğrafi bölgelere göre hesaplanan gönderim ve para ödeme işlemleri üzerinden hazırlanan komisyon gelir projeksiyonları yıllar bazında 2023 yılı için 789.000 USD; 2024-2027 dönemi için yıl bazında 1.531.700 USD'dir. Buna ilaveten, Şirketin genişletme kapsamındaki 3 yıllık gelir projeksiyonları ise 1. yıl için 7.748.509 TL, ikinci yıl için 26.159.922, üçüncü yıl için 55.927.930 TL'dir. Şirket faaliyet genişlemesiyle ilgili olarak Mobil Ödeme ve Sanal Pos bentlerini içeren faaliyet genişletme dosyasını Merkez Bankasına 2023 yılı Ocak ayı içerisinde iletmış olup inceleme süreci devam etmektedir.

DİPNOT 3- NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Nakit ve Nakit Benzerleri	31.12.2022	31.12.2021
Kasa	16	165
Bankadaki mevduatlar	8.517.604	2.442.339
- Vadesiz mevduatlar	8.517.604	2.442.339
- Vadeli mevduatlar	--	--
Toplam	8.517.620	2.442.504

Finansal Yatırımlar	31.12.2022	31.12.2021
Diğer menkul kıymetler	--	10.175
Toplam	--	10.175

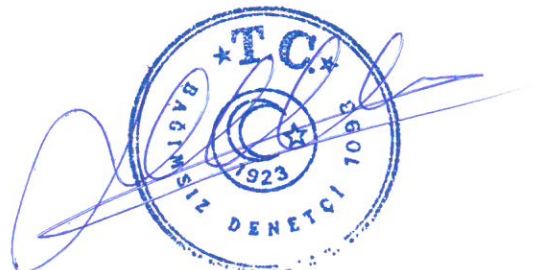
DİPNOT 4 - TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

a) Ticari alacaklar

Yoktur (31 Aralık 2021: Yoktur).

b) Ticari borçlar

(31 Aralık 2021: Yoktur).



TRONAPAY ÖDEME HİZMETLERİ A.Ş.

1 OCAK- -31 ARALIK 2022

HESAP DÖNEMLERİNE AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 5- DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

a) Diğer alacaklar

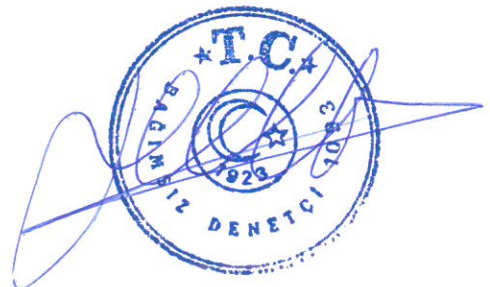
Yoktur (31 Aralık 2021: Yoktur).

b) Diğer borçlar

Diğer borçlar- kısa vadeli	31.12.2022	31.12.2021
İlişkili taraflara borçlar	--	--
Satıcılar	86.748	134.783
Toplam	86.748	134.783

DİPNOT 6 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

	1.01.2022	Girişler	Çıkışlar	31.12.2022
Maliyet				
Demirbaşlar	138.304	73.083	--	211.387
Özel Maliyetler	9.684	--	--	9.684
Toplam	147.988	73.083	--	221.071
Birikmiş amortismanlar (-)				
Demirbaşlar	(80.847)	(35.726)	--	(116.573)
Özel Maliyetler	(5.165)	(1.937)	--	(7.102)
Toplam	(86.012)	(37.663)	--	(123.675)
Maddi duran varlıklar, net	61.976			97.396



TRONAPAY ÖDEME HİZMETLERİ A.Ş.**1 OCAK- -31 ARALIK 2022
HESAP DÖNEMLERİNE AİT DİPNOTLAR**

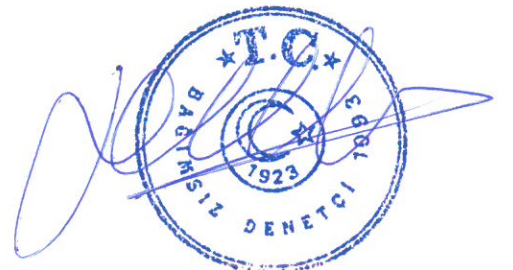
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 6 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (DEVAMI)

	1.01.2021	Girişler	Çıkışlar	31.12.2021
Maliyet				
Demirbaşlar	138.304	--	--	138.304
Özel Maliyetler	9.684	--	--	9.684
Toplam	147.988	--	--	147.988
Birikmiş amortismanlar (-)				
Demirbaşlar	(53.362)	(27.485)	--	(80.847)
Özel Maliyetler	(3.228)	(1.937)	--	(5.165)
Toplam	(56.590)	(29.421)	--	(86.012)
Maddi duran varlıklar, net	91.398			61.976

DİPNOT 7- MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	1.01.2022	Girişler	Çıkışlar	31.12.2022
Maliyet				
Haklar	472.802	71.814	--	544.616
Toplam	472.802	71.814	--	544.616
Birikmiş amortismanlar (-)				
Haklar	(359.353)	(68.963)	--	(428.316)
Toplam	(359.353)	(68.963)	--	(428.316)
Maddi duran varlıklar, net	113.449			116.300



TRONAPAY ÖDEME HİZMETLERİ A.Ş.

1 OCAK- -31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMLERİNE AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 7- MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (DEVAMI)

	1.01.2021	Girişler	Çıkışlar	31.12.2021
Maliyet				
Haklar	388.806	83.996	--	472.802
Toplam	388.806	83.996	--	472.802
Birikmiş amortismanlar (-)				
Haklar	(253.226)	(106.127)	--	(359.353)
Toplam	(253.226)	(106.127)	--	(359.353)
Maddi duran varlıklar, net	135.580			113.449

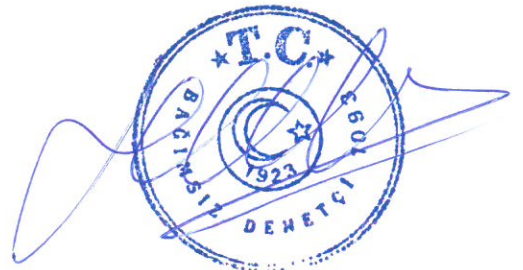
DİPNOT 8. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI VE KİRALAMA YÜKÜMLÜLÜKLERİ

	Binalar	Taşıtlar	Toplam
1 Ocak 2022 açılış bakiyesi	--	--	--
Dönem içi girişler	54.106	173.173	227.279
Amortisman gideri	(7.730)	(43.293)	-51.023
31 Aralık 2022 kapanış bakiyesi	46.376	129.880	176.256

Asgari kira ödemelerinin bugünkü değeri

	31.12.2022	31.12.2021
Bir yıldan kısa kiralama işlemlerinden borçlar	61.088	--
Bir yıldan uzun kiralama işlemlerinden borçlar	125.518	--
Kiralama yükümlülüğünün bugünkü değeri	186.606	--

	31.12.2022	31.12.2021
1 Ocak itibarıyla faaliyet kiralaması		
Dönem içi faaliyet kiralaması	227.279	--
Dönem içi faaliyet kiralama ödemesi	(76.312)	--
Dönem içi faiz gideri (Dipnot 17)	35.639	--
31 Aralık tarihi itibarıyla faaliyet kiralaması	186.606	--



TRONAPAY ÖDEME HİZMETLERİ A.Ş.

1 OCAK- -31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMLERİNE AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 9- KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

a) Diğer kısa vadeli karşılıklar

Yoktur (31 Aralık 2021: Yoktur).

b) Diğer uzun vadeli karşılıkları

Yoktur (31 Aralık 2021: Yoktur).

c) Alınan teminatlar

Yoktur (31 Aralık 2021: Yoktur).

d) Verilen teminatlar

Yoktur (31 Aralık 2021: Yoktur).

e) Devam eden davalar

Yoktur. (31 Aralık 2021: 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.

DİPNOT 10 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR

a) Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

	31.12.2022	31.12.2021
Personele borçlar	--	--
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	46.960	17.592
Diğer çeşitli borçlar	34.394	15.497
Toplam	81.354	33.089

b) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar

	31.12.2022	31.12.2021
Kullanılmayan izin karşılığı	31.711	--
Toplam	31.711	--

c) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar

	31.12.2022	31.12.2021
Kıdem tazminatı karşılığı	200.280	72.215
Toplam	200.280	72.215



TRONAPAY ÖDEME HİZMETLERİ A.Ş.

1 OCAK- -31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMLERİNE AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 10 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR (DEVAMI)

Kıdem tazminatı karşılığının hareketi aşağıdaki gibidir:

	31.12.2022	31.12.2021
1 Ocak bakiyesi	72.215	19.360
Cari hizmet maliyeti	57.466	5.861
Faiz maliyeti	35.630	3.430
Ödenen kıdem tazminatı	--	(22.599)
Aktüeryal Fark	34.969	66.163
Dönem sonu bakiye	200.280	72.215

d) Diğer kısa vadeli karşılıklar

	31.12.2022	31.12.2021
Dava karşılığı	30.000	--
Toplam	30.000	--

DİPNOT 11- PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

a) Peşin ödenmiş giderler

Peşin ödenmiş giderler	31.12.2022	31.12.2021
Verilen sipariş avansları	8.993	13.084
	8.993	13.084

b) Ertelenmiş gelirler

Ertelenmiş Gelirler	31.12.2022	31.12.2021
Alınan sipariş avansları	6.654	876
	6.654	876



TRONAPAY ÖDEME HİZMETLERİ A.Ş.

1 OCAK- -31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMLERİNE AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 12- DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

a) Diğer dönen varlıklar

	31.12.2022	31.12.2021
Peşin ödenen vergi ve fonlar	8.212	3.448
İş avansları	348	228
Devreden KDV	146.347	19.909
Diğer Çeşitli alacaklar	8.414	8.414
Toplam	163.321	31.999

b) Diğer duran varlıklar

Yoktur (31 Aralık 2021: Yoktur).

DİPNOT 13- ÖZKAYNAKLAR

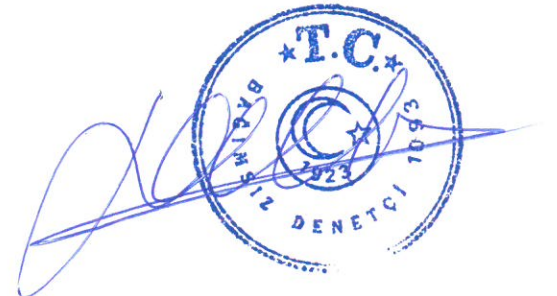
a) Ödenmiş sermaye

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Şirket'in ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2022		31.12.2021	
	Ödenmiş sermaye	%	Ödenmiş sermaye	%
Tuncay Paşalı	9.148.000	49,32	3.048.000	48,00
Emine Atalay	254.000	1,36	254.000	4,00
Mustafa Şapçılı	9.148.000	49,32	3.048.000	48,00
Toplam	18.550.000	100	6.350.000	100
Ödenmemiş Sermaye	(3.698.340)		--	
Toplam	14.851.660	100	6.350.000	100

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Şirket'in 18.550.000 TL tutarındaki ödenmiş sermayesi her biri 100 TL tutarında olan 185.500 adet paydan oluşmaktadır.

Şirket, cari dönemde 23.06.2022 Tarihli Genel Kurul toplantısında alınan karar gereği sermayesini 3.200.000 TL ve 22.11.2022 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında alınan kararlar gereği sermayesini bu defa 9.000.000 TL tutarında nakden artırmıştır.



TRONAPAY ÖDEME HİZMETLERİ A.Ş.

1 OCAK- -31 ARALIK 2022

HESAP DÖNEMLERİNE AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 13- ÖZKAYNAKLAR (DEVAMI)

b) Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

Yoktur (31 Aralık 2021: 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.

c) Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelirler

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

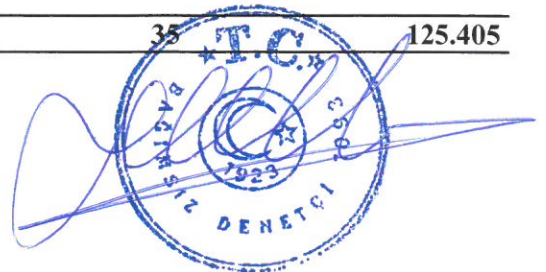
	31.12.2022	31.12.2021
Aktüeryal farklar	(75.146)	(47.171)
Toplam	(75.146)	(47.171)

d) Geçmiş yıl karları / (zararları)

	31.12.2022	31.12.2021
Geçmiş Yıl Kar/(Zararları)	(3.090.746)	(2.499.914)
Toplam	(3.090.746)	(2.499.914)

DİPNOT 14 - SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	31.12.2022	31.12.2021
Yurtiçi satışlar	109	378.521
Satıştan İadeler (-)	--	(712)
Hasılat	109	377.809
Satışların maliyeti (-)	(74)	(252.404)
Satışların maliyeti	(74)	(252.404)
Brüt kar	35	125.405



TRONAPAY ÖDEME HİZMETLERİ A.Ş.

1 OCAK- -31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMLERİNE AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 15 – FAALİYET GİDERLERİ

	31.12.2022	31.12.2021
Personel giderleri	2.025.283	1.039.298
Taşıt giderleri	80.264	63.998
Seyahat ve konaklama giderleri	19.122	12.214
Haberleşme giderleri	7.121	6.231
Kira giderleri	15.814	14.410
Vergi resim ve harçlar	635.892	141.302
Kırtasiye giderleri	3.962	90
Danışmanlık gideri	411.290	309.689
Amortisman gideri	--	135.548
Diğer giderler	9.710	--
	3.208.458	1.722.780

DİPNOT 16 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / (GİDERLER)

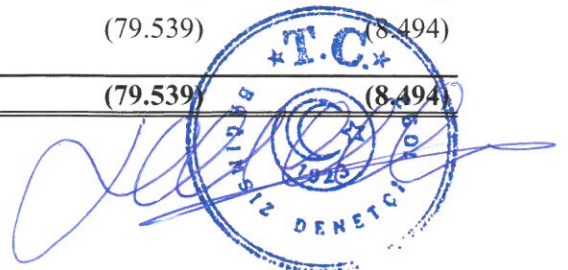
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	31.12.2022	31.12.2021
Diğer gelirler	--	--
	--	--

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	31.12.2022	31.12.2021
Kur farkları	81.006	485.770
İdari para cezası karşılık gideri	30.000	
Diğer giderler	41.043	10.884
	152.049	496.654

DİPNOT 17 – FİNANSMAN GELİRLERİ / (GİDERLERİ)

Finansman Gelirleri	31.12.2022	31.12.2021
Kur farkı geliri	981.690	1.314.958
Finansman Gelirleri	14.481	131.542
Diğer	1.458	11
	997.629	1.446.511

Finansman Giderleri	31.12.2022	31.12.2021
Kredi faiz gideri	--	--
Diğer finansman giderleri	(79.539)	(8.494)
	(79.539)	(8.494)



TRONAPAY ÖDEME HİZMETLERİ A.Ş.

1 OCAK- -31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMLERİNE AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 18- VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Gelir Tablosunda Dönem vergi gideri:

	31.12.2022	31.12.2021
Cari dönem vergi gideri	--	--
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	482.683	65.180
Vergisi geliri/(gideri)	482.683	65.180

Dönem vergi gelirinin mutabakatı:

	31.12.2022	31.12.2021
Vergi öncesi net kar/(zarar)	(2.412.379)	(656.012)
Yasal zarar (Ticari bilanço zararı)	(2.412.379)	(656.012)
KKEG	90.323	--
Mahsup Edilecek Geçmiş Yıl Zararları	(3.524.653)	(3.157.048)
Ertelenmiş Vergi Etkisi	482.683	65.180
Diğer	(573.006)	(18.555)
Toplam taşınan mali zarar	(5.937.032)	(3.766.435)

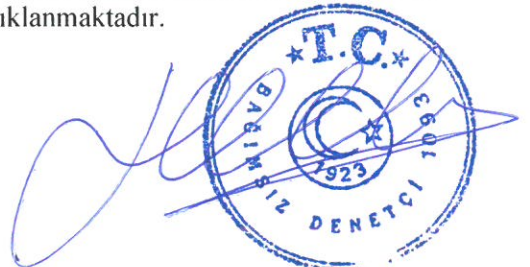
Şirket, Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Şirket’in cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır. Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi, ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve yurtiçinde yerleşik şirketlerden alınan temettüler, vergiye tabi olmayan gelirler düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır. 2022 yılında uygulanan efektif vergi oranı %23’tir (31 Aralık 2021: %25). Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibariyle hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2022 yılında kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibariyle vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden %23 oranında geçici vergi hesaplanmıştır (31 Aralık 2021: 25 %).

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.



TRONAPAY ÖDEME HİZMETLERİ A.Ş.

1 OCAK- -31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMLERİNE AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 18- VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (DEVAMI)

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı 31 Aralık 2022 tarihi için % 23'dir (31 Aralık 2021: %25). Ertelenmiş vergi varlıkları sadece gelecek dönemlerde yeterli vergilendirilebilir karın oluşmasının muhtemel olması durumunda muhasebeleştirilebilir. 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 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)	
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021
Ertelenen Vergi Varlıkları / (Yükümlülükleri)				
Kıdem tazminatı ve izin karşılıkları	(231.991)	(72.215)	46.398	14.443
Maddi olmayan duran varlıklar	(109.829)	(46.031)	21.966	9.206
Maddi duran varlıklar	(67.793)	(14.615)	13.766	2.923
Taşınan mali zararlar (*)	(5.937.032)	(3.766.435)	1.187.406	753.287
Personel avansları	--	--	--	--
Ertelenmiş Vergi Varlık / (Yükümlülük)	(6.346.645)	(3.899.296)	1.269.536	779.859

(*) Şirket'in devreden mali zararları üzerinden Şirket yönetimince hazırlanan gelir ve gider projeksiyonları dikkate alınarak gelecekteki vergilendirilebilir karlara mahsup edilmek üzere %20 oranında ertelenmiş vergi varlığı hesaplanmıştır.

DİPNOT 19- İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

a. İlişkili taraflardan alacaklar:

Yoktur (31 Aralık 2021: Yoktur)

b. İlişkili taraflardan diğer alacaklar:

Yoktur (31 Aralık 2021: Yoktur)

c. İlişkili taraflara ticari borçlar:

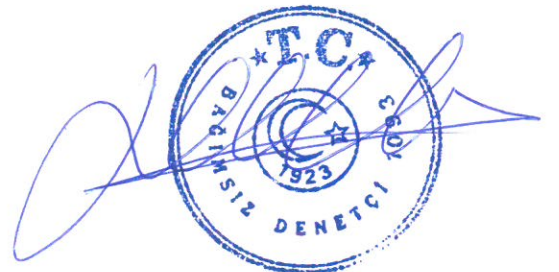
Yoktur (31 Aralık 2021: Yoktur)

d. İlişkili taraflara diğer borçlar:

Yoktur (31 Aralık 2021: Yoktur)

e. İlişkili taraflara satışlar

Yoktur (31 Aralık 2021: Yoktur)



TRONAPAY ÖDEME HİZMETLERİ A.Ş.

1 OCAK- -31 ARALIK 2022

HESAP DÖNEMLERİNE AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 19- İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (DEVAMI)

f. İlişkili taraflardan alımlar

İlişkili taraflarla olan işlemler	31.12.2022	
	Kira gideri	Sabit kıymet satışları
Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler		
Avek Otomotiv Servis San. ve Tic. A.Ş.	15.814	--
Replease Turizm Otomotiv San. Ve Tic. A.Ş.	61.234	--
	77.048	--

İlişkili taraflarla olan işlemler	31.12.2021	
	Kira gideri	Sabit kıymet satışları
Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler		
Avek Otomotiv Servis San. ve Tic. A.Ş.	14.410	--
Replease Turizm Otomotiv San. Ve Tic. A.Ş.	72.699	--
	87.109	--



TRONAPAY ÖDEME HİZMETLERİ A.Ş.

1 OCAK- -31 ARALIK 2022

HESAP DÖNEMLERİNE AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 20- FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

20.1 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.

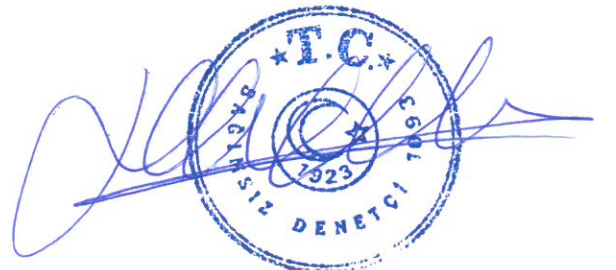
ii) Kur Riski

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 2022 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 kalınan azami kredi riskini gösterir. Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski aşağıdaki gibidir:

	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
31 Aralık 2022					
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)					
- Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı					
A. Vadesi geçmemiş 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					
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 2022 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 Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
31 Aralık 2021					
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	--	--	--	--	2.442.339
- Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	--	--	--	--	2.442.339
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	--	--	--	--	--
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	--	--	--	--
- Teminat. vs. ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--
- 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 2022 DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

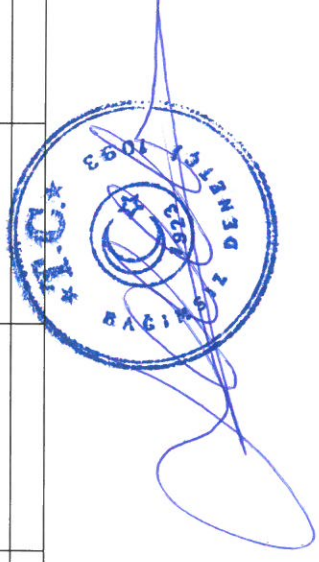
DİPNOT 20- FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

b) Likitide Riski

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

31 Aralık 2022						
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)	5 yıldan uzun (IV)
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Kısa vadeli borçlanmalar						
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar						
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	86.748	86.748	86.748			
İlişkili taraflara ticari borçlar						
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar						

31 Aralık 2021						
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)	5 yıldan uzun (IV)
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Kısa vadeli borçlanmalar		--				
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar		--				
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	134.783	134.783	134.783			
İlişkili taraflara ticari borçlar		--				
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		--				



TRONAPAY ÖDEME HİZMETLERİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 31 ARALIK 2022 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)

20.2 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 dağıtımını beklenmemektedir. Eğer olursa, gelecekteki temettü dağıtımları yönetim kurulunun takdiriyle gerçekleşecektir.

DİPNOT 21 – FİNANSAL TABLOLARI ETKİLEYEN ÖNEMLİ HUSUSLAR

Yoktur (31 Aralık 2021: Yoktur).

DİPNOT 22- RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

TCMB'nin 25 Ocak 2023 tarihli yazısına istinaden, 1/12/2021 tarih ve 31676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Ödeme Hizmetleri ve Elektronik Para İhracı ile Ödeme Hizmeti Sağlayıcıları Hakkında Yönetmeliğin "Koruma hesaplarının bloke edilmesi ve teminatlar" başlıklı 36. maddesi uyarınca Banka nezdinde bu madde uyarınca bulundurması gereken asgari teminat miktarı, ödeme hizmetini gerçekleştiren ödeme kuruluşları için iki milyon Türk Lirası, diğer ödeme kuruluşları için üç milyon Türk Lirası ve elektronik para kuruluşları için beş milyon Türk Lirası olarak belirlenmiştir. Bu madde uyarınca tutulacak teminatlar, nakit veya devlet iç borçlanma senedi veya Hazine Müsteşarlığı Varlık Kiralama Şirketi tarafından ihraç edilmiş kira sertifikası olarak tutulabilir. İlgili Yönetmelik hükmü uyarınca teminatların devlet iç borçlanma senedi veya Hazine Müsteşarlığı Varlık Kiralama Şirketi tarafından ihraç edilmiş kira sertifikası olarak tutulması ve piyasa değerinin en az yüzde onu tutarında değer kaybetmeleri halinde, kuruluşun on iş günü içinde teminatı bu madde uyarınca tutması gereken tutara tamamlaması ve durumu Bankaya bildirmesi zorunludur. Bu çerçevede, 12 Ocak 2023 tarihli TCMB yazısı ile Yönetmeliğin "Koruma hesaplarının bloke edilmesi ve teminatlar" başlıklı 36. maddesi uyarınca Merkez bankasının Şirket'e ilettiği Teminat Yükümlülüğü dosyası içerisinde "Bu çerçevede, 12 Ocak 2023 tarihli yazımız ile Yönetmeliğin "Koruma hesaplarının bloke edilmesi ve teminatlar" başlıklı 36 ncı maddesi uyarınca Şirket'in tutması gereken toplam teminat miktarının hesaplanabilmesini teminen talep edilen ve bu kapsamda Şirket tarafından iletilmiş olan bilgiler kapsamında Şirket tarafından tutulması gereken toplam teminat miktarı 3.000.000 TL olarak belirlenmiş olup teminat bedeli 28.04.2023 tarihinde nakit olarak merkez bankasına yatırılmıştır.

28 Ocak 2023 tarihli 32087 sayılı Resmi Gazetede yayınlanan tebliğ doğrultusunda Şirket'in yerine getirmesi gereken asgari özkaynak yükümlülüğü 30 Haziran 2023 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere 15.000.000 TL'dir. Bu doğrultuda Şirket yönetimi, söz konusu tarihe kadar sermaye artışı yapmak suretiyle asgari sermaye yeterliliğini sağlamayı planlamaktadır.

