

Ozan Elektronik Para A.Ş.

**1 Ocak – 31 Aralık 2021 hesap
dönemine ait finansal tablolar ve
bağımsız denetçi raporu**

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Ozan Elektronik Para Anonim Şirketi Genel Kurulu'na,

A) Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

Görüş

Ozan Elektronik Para Anonim Şirketi'nin ("Şirket") 31 Aralık 2021 tarihli finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; kar veya zarar tablosu, kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, özkaynaklar değişim tablosu ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre ilişikteki finansal tablolar, Şirket'in 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal performansını ve nakit akışlarını, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına ("TFRS"lere) uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

Görüşün Dayanağı

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

Tarafımızca raporumuzda bildirilecek bir kilit denetim konusunun olmadığına karar verilmiştir.

Diğer Husus

Şirket'in 31 Aralık 2020 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tabloları başka bir bağımsız denetçi tarafından denetlenmiş ve 22 Nisan 2021 tarihinde bu finansal tablolara ilişkin olumlu görüş verilmiştir.

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 Şirket'i tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirmeye niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur.

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

Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

Amacımız, bir bütün olarak finansal tabloların hata veya hile kaynaklı önemli bir 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 bir bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve mesleki şüphecililiğimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

- Finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı "önemli yanlışlık" riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Hile; muvazaa, sahtekârlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.
- Şirket'in iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.
- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminlerinin ve ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.
- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak Şirket'in sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız halinde, raporumuzda, finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Şirket'in sürekliliğini sona erdirebilir.
- Finansal tabloların, 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.

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 aşacağı makul şekilde beklendiği oldukça istisnai durumlarda, ilgili hususun bağımsız denetçi raporumuzda bildirilmemesine karar verebiliriz.

B) Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca; Şirket'in 1 Ocak – 31 Aralık 2021 hesap döneminde defter tutma düzeninin ve finansal tablolarının TTK ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.

TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca; Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.

DRT BAĞIMSIZ DENETİM VE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

Member of DELOITTE TOUCHE TOHMATSU LIMITED



Yaman Polat, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 13 Mayıs 2022

İçindekiler

	Sayfa
Finansal Durum Tablosu	1-2
Kar veya Zarar Tablosu	3
Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu	4
Özkaynaklar Değişim Tablosu	5
Nakit Akış Tablosu	6
Not 1 Şirket'in Organizasyonu ve Faaliyet Konusu	7
Not 2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar	7-22
Not 3 Nakit ve Nakit Benzerleri	23
Not 4 Finansal Yatırımlar	23
Not 5 Diğer Alacaklar ve Borçlar	24
Not 6 Stoklar	24
Not 7 Peşin Ödenmiş Giderler	25
Not 8 Diğer Dönen Varlıklar	25
Not 9 Maddi duran varlıklar	26
Not 10 Maddi Olmayan Duran Varlıklar	27
Not 11 Finansal Yükümlülükler	28
Not 12 Kiralama İşlemlerinden Borçlar	28
Not 13 Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	28
Not 14 Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Karşılıklar	29
Not 15 Özkaynaklar	30
Not 16 Hasılat	31
Not 17 Satışların Maliyeti	31
Not 18 Genel Yönetim Giderleri	31
Not 19 Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri	32
Not 20 Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler ve Giderler	33
Not 21 Finansman Gelirleri ve Giderleri	33
Not 22 İlişkili Taraf Açıklamaları	34
Not 23 Gelir Vergileri (Ertelenmiş Vergi Varlık ve Yükümlülükleri Dahil)	34-36
Not 24 Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi	37-43
Not 25 Raporlama Tarihinden Sonraki Olaylar	43

Ozan Elektronik Para A.Ş.**31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla Finansal Durum Tablosu***(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)*

VARLIKLAR	Dipnotlar	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2021	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2020
DÖNEN VARLIKLAR			
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	28.536.936	7.668.875
Finansal Yatırımlar	4	2.463	2.085
Diğer Alacaklar	5	473.915	56.697
<i>-İlişkili taraflardan diğer alacaklar</i>	5	10.793	-
<i>-İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>	5	463.122	56.697
Stoklar	6	7.403.716	-
Peşin Ödenmiş Giderler	7	3.302.192	23.076
Diğer Dönen Varlıklar	8	51.662	8.824
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		39.770.884	7.759.557
DURAN VARLIKLAR			
Diğer Alacaklar	5	3.304.230	-
<i>-İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>	5	3.304.230	-
Maddi Duran Varlıklar	9	5.139.306	1.183.239
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	10	10.014.662	2.254.411
Peşin Ödenmiş Giderler	7	480.694	1.264
Ertelenmiş Vergi Varlığı	23	67.505	8.283
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		19.006.397	3.447.197
TOPLAM VARLIKLAR		58.777.281	11.206.754

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Ozan Elektronik Para A.Ş.**31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla Finansal Durum Tablosu***(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)*

KAYNAKLAR	Dipnot	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2021	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2020
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Diğer Finansal Yükümlülükler	11	105.078	35.719
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	12	612.745	220.861
Ticari Borçlar		627.514	-
- <i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>		627.514	-
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	13	487.797	190.209
Diğer Borçlar	5	13.240.885	1.004.163
- <i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	5	1.114.127	193.923
- <i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	5	12.126.758	810.240
Kısa Vadeli Karşılıklar	14	632.378	80.275
- <i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	14	311.189	80.275
- <i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>		321.189	-
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		7.056.674	-
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		22.763.071	1.531.227
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	12	718.279	406.455
Uzun Vadeli Karşılıklar	14	262.436	62.368
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	14	262.436	62.368
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		980.715	468.823
ÖZKAYNAKLAR			
Ödenmiş Sermaye	15	71.524.995	16.634.619
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		29.395	(28.466)
- <i>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/ (Kayıpları)</i>	15	29.395	(28.466)
Geçmiş Yıllar Karları/ (Zararları)		(7.399.449)	(1.809.001)
Net Dönem Karı/ (Zararı)		(29.121.446)	(5.590.448)
ÖZKAYNAKLAR		35.033.495	9.206.704
TOPLAM KAYNAKLAR		58.777.281	11.206.754

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Ozan Elektronik Para A.Ş.**31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait
Kar veya Zarar Tablosu***(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)*

KAR VEYA ZARAR TABLOSU	Dipnot	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2021	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2020
Hasılat	16	12.180.265	45.105
Satışların Maliyeti	17	(22.184.567)	-
BRÜT KAR		(10.004.302)	45.105
Genel Yönetim Giderleri (-)	18	(25.739.584)	(7.069.107)
Pazarlama Giderleri (-)	19	(1.969.311)	(451.265)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	20	8.699.597	2.126.610
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	20	(81.103)	(275.225)
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI		(19.090.401)	(5.668.987)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		-	-
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler		-	-
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KAR/ ZARARI		(29.094.703)	(5.623.882)
Finansman Gelirleri	21	402.465	169.645
Finansman Giderleri (-)	21	(503.341)	(136.657)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KAR/ZARARI		(29.195.579)	(5.590.894)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri	22	74.133	446
<i>Dönem Vergi Gideri/Geliri</i>		-	-
<i>Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri</i>	23	74.133	446
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KAR/ZARARI		(29.121.446)	(5.590.448)
DÖNEM KARI/ZARARI		(29.121.446)	(5.590.448)

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Ozan Elektronik Para A.Ş.

31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait

Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

DİĞER KAPSAMLI GELİR / GİDER	Dipnot	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2021	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2020
DÖNEM KARI/ZARARI		(29.121.446)	(5.590.448)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler		57.861	(25.792)
<i>Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları /kayıpları</i>	<i>14</i>	<i>72.326</i>	<i>(32.240)</i>
<i>- Diğer kapsamlı gelir kalemlerine ilişkin vergi</i>		<i>(14.465)</i>	<i>6.448</i>
TOPLAM KAPSAMLI GELİR/GİDER		(29.063.585)	(5.616.240)

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Ozan Elektronik Para A.Ş.
31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait
Özkaynaklar Değişim Tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

Geçmiş Dönem	Dipnot	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Pay İhraç Primleri	Yeni Değerleme ve Ölçüm Kazanç/ (Kayıpları)	Yeni Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/ (Kayıpları)	Kar veya Zararda Yeciden Sınıflandırılmayacak Birlikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		Kardandan Ayrılan Karlılanın Karlılanın Yedekler	Geçmiş Yıl Zararları	Net Dönem Zararı	Özkaynaklar
							Kar veya Zararda Yeciden Sınıflandırılmayacak Birlikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler	Kar veya Zararda Yeciden Sınıflandırılmayacak Birlikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler				
1 Ocak 2020 tarihi itibarıyla		7.884.619	-	-	(2.674)	-	-	-	-	(603.093)	(1.205.908)	6.072.944
Transferler		-	-	-	-	-	-	-	-	(1.205.908)	1.205.908	-
Sermaye Artırımı		8.750.000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8.750.000
Toplam Kapsamlı Gelir		-	-	-	(25.792)	-	-	-	-	-	(5.590.448)	(5.616.240)
Toplam	15	16.634.619	-	-	(28.466)	-	-	-	-	(1.809.001)	(5.590.448)	9.206.704
Cari Dönem												
1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla (Dönem Başı)		16.634.619	-	-	(28.466)	-	-	-	-	(1.809.001)	(5.590.448)	9.206.704
Transferler		-	-	-	-	-	-	-	-	(5.590.448)	5.590.448	-
Sermaye artırımı		54.890.376	-	-	-	-	-	-	-	-	-	54.890.376
Toplam Kapsamlı Gelir		-	-	-	57.861	-	-	-	-	-	(29.121.446)	(29.063.585)
Toplam	15	71.524.995	-	-	29.395	-	-	-	-	(7.399.449)	(29.121.446)	35.033.495

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Ozan Elektronik Para A.Ş.**31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait
Nakit Akış Tablosu***(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)*

		Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak – 31 Aralık 2021	Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak – 31 Aralık 2020
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
Dönem karı/(zararı)		(29.121.446)	(5.590.448)
Dönem zararı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		2.358.451	139.841
Amortisman giderleri ve itfa payları ile ilgili düzeltmeler	9,10	2.010.174	225.905
Kıdem tazminatı karşılığı ile ilgili düzeltmeler	14	272.394	19.827
İzin karşılığı ile ilgili düzeltmeler		230.914	64.189
Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		(402.087)	(169.634)
Karşılıklarla ilgili düzeltmeler		321.189	-
Ertelenmiş vergi geliri ile ilgili düzeltmeler	23	(74.133)	(446)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		1.803.409	809.892
Bkole mevduattaki değişimler		(4.059.734)	-
Diğer alacaklardaki (artış)/azalışla ilgili düzeltmeler		(3.274.563)	65.651
Stoklardaki değişim		(7.403.716)	-
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		2.034.732	-
Peşin ödenmiş giderlerdeki artışla ilgili düzeltmeler		(3.758.546)	(24.340)
Diğer dönen varlıklardaki artışla ilgili düzeltmeler		(27.927)	(7.587)
Ticari borçlardaki(artış)/ azalışla ilgili düzeltmeler		627.514	-
Diğer kısa vadeli yükümlülüklerdeki azalışla ilgili düzeltmeler		17.153.089	682.017
Diğer borçlardaki artışla ilgili düzeltmeler		127.220	(34.795)
Vergi ödemeleri	23	(22.093)	(20.771)
Alınan faiz		407.433	149.717
İşletme faaliyetlerinde kullanılan net nakit		(24.959.586)	(4.640.715)
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
Sermaye artışı	15	54.890.376	8.750.000
Maddi duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	9	(3.626.052)	(627.863)
Maddi duran varlık satışından kaynaklanan nakit girişleri	9	5.154	-
Maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	10	(8.976.630)	(2.110.246)
Yatırım faaliyetlerinden sağlanan net nakit akışları		42.292.848	6.011.891
Yabancı para çevirim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi		(519.589)	(71.057)
Nakit ve nakit benzerlerindeki net (azalış) / artış		16.813.673	1.300.119
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri		7.648.958	6.348.839
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri	3	24.462.631	7.648.958

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Ozan Elektronik Para A.Ş.

31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklama ve Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

1. Şirket'in Organizasyonu ve Faaliyet Konusu

Ozan Elektronik Para Anonim Şirketi ("Şirket") 23 Mayıs 2018 tarihinde Ödeme ve Menkul Kıymet Mutabakat Sistemleri, Elektronik Para ve Ödeme Hizmetleri Kuruluşları Hakkında Kanunu'ndaki ("Kanun") tanımlama kapsamında ve Kanun'a bağlı olarak düzenlenen mevzuattaki ödeme hizmetleri konusunda ve sonradan bu mevzuatta yapılması muhtemel değişikliklerle belirlenecek ödeme hizmeti faaliyetlerinde ödeme kuruluşu olarak faaliyette bulunmak üzere kurulmuştur.

Şirket, 6493 sayılı Ödeme ve Menkul Kıymet Mutabakat Sistemleri, Ödeme Hizmetleri ve Elektronik Para Kuruluşları Hakkında Kanun (ya da bu Kanun yerine yürürlüğe girecek başka bir mevzuat) ve ilgili ikincil mevzuat uyarınca ödeme hizmetleri sunmak amacıyla 12 Eylül 2019 tarihli 30886 No'lu Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kumlu kararı ile izin verilmiştir.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Şirket'in 67 çalışanı bulunmaktadır (31 Aralık 2020: 32).

Şirket'in adresi, Büyükdere Cad. 193 Apt. Blok No.193 İç Kapı No:3 34394 Şişli, İstanbul / Türkiye adresinde bulunmaktadır.

Şirket'in sermaye yapısı ile hissedarların oranları aşağıdaki gibidir.

	31 Aralık 2021 Sermaye (TL)	31 Aralık 2021 Pay Oranı (%)	31 Aralık 2020 Sermaye (TL)	31 Aralık 2020 Pay Oranı (%)
Ozan Özerk	71.524.995	100	16.634.619	100
Toplam	71.524.995	100	16.634.619	100

Şirket'in sermayesi 71.524.995 TL olup herbiri 1 TL nominal değerinde toplam 71.524.995 adet nama yazılı paya ayrılmıştır. 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla sermayenin tamamı ödenmiştir.

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar

2.1.1 TFRS'ye uygunluk beyanı

Şirket, yasal defterlerini 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'na (TTK), vergi mevzuatına ve T.C. Maliye Bakanlığı tarafından yayınlanan Tek Düzen Hesap Planı'na uygun olarak tutmaktadır.

Türkiye'de bağımsız denetime tabi olan şirketler, finansal tablolarını TTK'ya ve Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları'na ("TMS") ve Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına ("TFRS") göre hazırlar. TTK, bağımsız denetime tabi olacak olan şirketlerin Bakanlar Kurulu tarafından belirleneceğini hükme bağlamıştır. 23 Ocak 2014 tarihinde yürürlüğe giren "Bağımsız Denetime Tabi Olacak Şirketlerin Belirlenmesine Dair Bakanlar Kurulu Kararı" ile temelde aktif büyüklüğü, hasılat ve çalışan sayılarına dayalı bazı ölçütler esas alınarak, bağımsız denetime tabi olacak şirketler tespit edilmiştir.

Şirket, bu kararda bahsi geçen ölçütleri 1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla aşmış olduğundan bağımsız denetim kapsamındadır ve bu sebeple ilişikteki finansal tablolar, KGK tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na uygun olarak hazırlanmıştır. TFRS, Türkiye Muhasebe Standardı ve Türkiye Finansal Raporlama Standardı adıyla yayımlanan muhasebe standartları ile Yorumlardan ve KGK tarafından yayımlanan özel ve istisnai diğer standartlar ile bu alana ilişkin olarak yapılan ek, yorum ve diğer düzenlemelerden oluşmaktadır. Finansal tablo ve dipnotların hazırlanmasında, KGK tarafından 15 Nisan 2019 tarihinde yayınlanan "Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi"nde belirtilen esaslar kullanılmıştır.

Finansal tablolar yasal kayıtlara dayandırılmış ve TL cinsinden ifade edilmiş olup, KGK tarafından yayınlanan Türkiye Muhasebe Standartları'na göre Şirket'in durumunu layıkıyla arz edebilmek için bir takım düzeltme ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutularak hazırlanmıştır.

Ozan Elektronik Para A.Ş.

31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklama ve Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

2 Finansal Tablolara İlişkin Esaslar (devamı)

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar (devamı)

2.1.2 Ölçüm esasları

Finansal tablolar, tarihi maliyetler üzerinden hazırlanmıştır.

Gerçeğe uygun değer ölçümünde ve açıklamalarında kullanılan yöntemler ayrıca Not 2.3'te belirtilmiştir.

2.1.3 Geçerli ve raporlama para birimi

İlişikteki finansal tablolar, Şirket'in raporlama para ve geçerli para birimi olan TL cinsinden sunulmuştur. Şirket, muhasebe kayıtlarını ve yasal finansal tablolarını TL olarak, KGK tarafından yayımlanan prensiplere, Türk Ticaret Kanunu ("TTK"), Vergi Usul Kanunu ve Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan ekindeki Tek Düzen Hesap Planına uygun olarak hazırlanmaktadır.

2.1.4 Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır. Şirket'in cari dönem içerisinde muhasebe tahminlerinde önemli bir değişikliği olmamıştır.

2.1.5 Karşılaştırmalı bilgiler

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

Ozan Elektronik Para A.Ş.

31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklama ve Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar

2.2 Önemli muhasebe politikalarının özeti

2.2.1 Finansal araçlar

Finansal varlıkların ve finansal yükümlülüklerin sınıflandırması ve ölçümü

TFRS 9, finansal yükümlülüklerin sınıflandırılması ve ölçümü için TMS 39'daki mevcut hükümleri büyük oranda korumaktadır. Ancak, finansal varlıklara ilişkin TMS 39'da yer alan vadeye kadar elde tutulacak finansal varlık, kredi ve alacaklar ile satılmaya hazır finansal varlık sınıflandırma kategorileri kaldırılmıştır.

TFRS 9'a göre, bir finansal varlık ilk defa finansal tablolara alınması sırasında; İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen; gerçeğe uygun değer ("GUD") farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen – borçlanma araçlarına yapılan yatırımlar; GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen – özkaynak araçlarına yapılan yatırımlar veya GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılır. TFRS 9 kapsamındaki finansal varlıkların sınıflandırılması, genellikle, finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli ve finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özelliklerine dayanmaktadır.

Bir finansal varlık, aşağıdaki her iki şartın birden sağlanması ve GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılmaması durumunda itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülür:

- Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması ve
- Finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

Bir borçlanma aracı, aşağıdaki her iki şartın birden sağlanması ve GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılmaması durumunda GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülür:

- Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlıkların satılmasını amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması ve
- Finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

Ticari amaçla elde tutulmayan özkaynak araçlarına yapılan yatırımların ilk defa finansal tablolara alınmasında, gerçeğe uygun değerindeki sonraki değişikliklerin diğer kapsamlı gelirden sunulması konusunda geri dönülmeyecek bir tercihte bulunulabilir. Bu tercihin seçimi her bir yatırım bazında yapılabilir.

Yukarıda belirtilen itfa edilmiş maliyeti üzerinden yada GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülmeyen tüm finansal varlıklar GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülür. Bunlar, tüm türev finansal varlıkları da içermektedir. Finansal varlıkların ilk defa finansal tablolara alınması sırasında, finansal varlıkların farklı şekilde ölçümünden ve bunlara ilişkin kazanç veya kayıpların farklı şekilde finansal tablolara alınmasından kaynaklanacak bir muhasebe uyumsuzluğunu ortadan kaldırması veya önemli ölçüde azaltması şartıyla bir finansal varlığın geri dönülemez bir şekilde gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak tanımlanabilir.

Ozan Elektronik Para A.Ş.

31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklama ve Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.2 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

2.2.1 Finansal araçlar (devamı)

Aşağıdaki muhasebe politikaları finansal varlıkların sonraki ölçümlerinde geçerlidir.

GUD farkı kar/zarara yansıtılarak ölçülen finansal varlıklar	Bu varlıklar sonraki ölçümlerinde gerçeğe uygun değerleri üzerinden ölçülür. Herhangi bir faiz veya temettü geliri dahil olmak üzere, bunlarla ilgili net kazançlar ve kayıplar kar veya zararda muhasebeleştirilir.
İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar	Bu varlıklar sonraki ölçümlerinde etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyetinden ölçülür. İtfa edilmiş maliyetleri varsa değer düşüklüğü zararları tutarı kadar azaltılır. Faiz gelirleri, yabancı para kazanç ve kayıpları ve değer düşüklükleri kar veya zararda muhasebeleştirilir. Bunların finansal durum tablosu dışı bırakılmasından kaynaklanan kazanç veya kayıplar kar veya zararda muhasebeleştirilir.
GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen borçlanma araçları	Bu varlıklar sonraki dönemlerde gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülür. Etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanan faiz geliri, yabancı para kazanç ve kayıpları ve değer düşüklükleri kar veya zararda muhasebeleştirilir. Diğer kazanç ve kayıplar ise diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir. Finansal varlıklar finansal durum tablosu dışı bırakıldığında daha önceden diğer kapsamlı gelire yansıtılan toplam kazanç veya kayıplar kâr veya zararda yeniden sınıflandırılır.
GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan özkaynak araçları	Bu varlıklar sonraki dönemlerde gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülür. Temettüleri, açıkça yatırımın maliyetinin bir kısmının geri kazanılması niteliğinde olmadıkça kar veya zararda muhasebeleştirilir. Diğer net kazanç ve kayıplar diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir ve kar veya zararda yeniden sınıflandırılmazlar.

BKZ'lerin Ölçümü

BKZ'ler finansal aracın beklenen ömrü boyunca kredi zararlarının olasılıklarına göre ağırlıklandırılmış bir tahminidir. Diğer bir ifadeyle tüm nakit akışlarının bugünkü değeri üzerinden ölçülen kredi zararlarıdır (örneğin, sözleşmeye istinaden işletmeye yapılan nakit girişleri ile işletmenin hak etmeyi beklediği nakit akışları arasındaki farktır).

Nakit açığı, sözleşmeye göre işletmeye yapılması gereken nakit akışları ile işletmenin almayı beklediği nakit akışları arasındaki farktır. Beklenen kredi zararlarında ödemelerin tutarı ve zamanlaması dikkate alındığından, işletmenin ödemenin tamamını, sözleşmede belirlenen vadeden geç almayı beklemesi durumunda dahi bir kredi zararı oluşur.

BKZ'ler finansal varlığın etkin faiz oranı üzerinden iskonto edilir.

Ozan Elektronik Para A.Ş.

31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklama ve Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.2 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

2.2.1 Finansal araçlar (devamı)

Kredi değer düşüklüğüne uğramış finansal varlıklar

Her raporlama dönemi sonunda, Şirket itfa edilmiş maliyetinden ölçülen finansal varlıkların ve GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan borçlanma varlıklarının değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığını değerlendirir. Bir finansal varlığın gelecekteki tahmini nakit akışlarını olumsuz şekilde etkileyen bir veya birden fazla olay gerçekleştiğinde söz konusu finansal varlık değer düşüklüğüne uğramıştır.

Ticari alacaklar ve sözleşme varlıkları

Aşağıdaki analiz, TFRS 9'un uygulanmaya başlamasıyla ticari alacaklar ve sözleşme varlıklarına ilişkin BKZ'lerinin hesaplanması ile ilgili daha ayrıntılı bilgi vermektedir. Şirket, kullandığı modeli ve bu BKZ'lerin hesaplanmasında kullanılan varsayımların bir kısmını tahmin belirsizliğinin temel kaynakları olarak ele almaktadır.

Şirket, BKZ hesaplamalarını geçmiş verilerin toplandığı dönemdeki ekonomik koşullar ile mevcut koşullar ve Şirket'in alacakları beklenen ömrü boyunca ekonomik koşullara ilişkin görüşlerini yansıtacak şekilde sayısal faktörlere göre düzenlemiştir.

2.2.2 Finansal olmayan varlıklarda değer düşüklüğü

Şirket, her bilanço döneminde maddi ve maddi olmayan duran varlıkların değer kaybına ilişkin bir gösterge olup olmadığını değerlendirmektedir. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, değer düşüklüğü tutarını belirleyebilmek için o varlığın geri kazanılabilir tutarı tahmin edilmektedir. Varlığın tek başına geri kazanılabilir tutarının hesaplanmasının mümkün olmadığı durumlarda, o varlığın ait olduğu nakit üreten biriminin geri kazanılabilir tutarı hesaplanmaktadır.

Kullanıma hazır hale gelmeyen maddi olmayan varlıklar her yıl ve değer kaybına ilişkin bir gösterge olduğunda değer düşüklüğü testine tabi tutulmaktadır.

Geri kazanılabilir tutar, satış maliyetleri düşüldükten sonra elde edilen gerçeğe uygun değer veya kullanımdaki değer büyük olanıdır. Kullanımdaki değer tespiti için, geleceğe ait tahmini nakit akımları, paranın zaman değeri ve varlığa özgü riskleri yansıtan vergi öncesi iskonto oranı kullanılarak bugünkü değerine indirilmektedir. Varlığın (veya nakit üreten birimin) geri kazanılabilir tutarının, defter değerinden daha az olması durumunda varlığın (veya nakit üreten birimin) defter değeri, geri kazanılabilir tutarına indirilmektedir. Bu durumda oluşan değer düşüklüğü kayıpları kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

Değer düşüklüğünün iptali nedeniyle varlığın veya (nakit üreten birimin) kayıtlı değerinde meydana gelen artış, önceki yıllarda değer düşüklüğünün finansal tablolara alınmamış olması halinde oluşacak olan defter değerinin (amortismanına tabi tutulduktan sonra kalan net tutar) aşmamalıdır. Değer düşüklüğünün iptali kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

Ozan Elektronik Para A.Ş.

31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklama ve Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.2 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

2.2.3 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,
- (b) 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,
(iii) Her iki işletmenin de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde,
(iv) İşletmelerden birinin üçüncü bir işletmenin iş ortaklığı olması ve diğer işletmenin söz konusu üçüncü işletmenin iştiraki olması halinde,
(v) İşletmenin, Şirket'in ya da Şirket ile ilişkili olan bir işletmenin çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda plânlarının olması halinde. Şirket'in kendisinin böyle bir plânının olması halinde sponsor olan işverenler de Şirket ile ilişkilidir,
(vi) İşletmenin (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde,
(vii)(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.

2.2.4 Maddi duran varlıklar

Maddi duran varlıklar, maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve birikmiş değer kayıpları düşülerek gösterilmektedirler. Maddi duran varlıklar, kapasitelerinin tam olarak kullanılmaya hazır olduğu durumda aktifleştirilmekte ve amortismana tabi tutulmaktadır. Varlık, yatırımın tamamlanmasından sonra ilgili varlık kategorisine aktarılır.

Amortisman doğrusal amortisman yöntemine göre hesaplanmaktadır. Maddi duran varlıkların faydalı ömürleri aşağıdaki gibidir:

	Yıl
Demirbaş ve tesisatlar	3-5
Diğer maddi duran varlıklar (özel maliyetler dahil)	5

Amortisman yöntemleri, faydalı ömürler ve kalıntı değerler her raporlama tarihi itibarıyla gözden geçirilir ve gerektiğinde düzeltilir.

Maddi duran varlıkların kullanıma geçmesinden sonra ortaya çıkan tamir, bakım ve onarım gibi harcamalar gerçekleştiği dönemde gider olarak kaydedilmektedir. Yapılan harcamaların maddi duran varlıktan gelecekte elde edilmesi beklenen ekonomik faydaları arttırması muhtemel ise ve maliyetleri güvenilir bir şekilde ölçülebiliyorsa, bu harcamalar da ek bir maliyet olarak maddi duran varlıklar üzerinde aktifleştirilir.

Ozan Elektronik Para A.Ş.

31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklama ve Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

2. Finansal Tablolara Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.2 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

2.2.5 Maddi olmayan duran varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar, lisanslar ve yazılımlardan oluşmaktadır. Satın alınan maddi olmayan duran varlıklar ilk olarak maliyet bedelleri üzerinden kayıtlara alınmaktadır. Varlıkların ilk kez kayıtlara alınmalarının ardından, maddi olmayan duran varlıklar maliyetlerinden birikmiş itfa payları ve varsa birikmiş değer kayıpları düşülerek gösterilmektedir. Maddi olmayan duran varlık harcamaları aktifleştirilir ve varlıklar kullanıma hazır olduğunda itfa edilmeye başlanır.

Maddi olmayan duran varlık itfa payları ilgili varlıkların tahmini faydalı ömürleri üzerinden doğrusal itfa yöntemi kullanılarak hesaplanması sonucu muhasebeleştirilir.

Maddi olmayan duran varlıkların faydalı ömürleri aşağıdaki gibidir:

	Yıl
Haklar	3-15

İtfa yöntemleri, faydalı ömürler ve kalıntı değerler her raporlama tarihi itibarıyla gözden geçirilir ve gerektiğinde düzeltilir.

2.2.6 Kiralama işlemleri

Şirket, sözleşmenin başlangıcında, sözleşmenin kiralama sözleşmesi olup olmadığını ya da kiralama işlemi içerip içermediğini değerlendirir. Sözleşmenin, bir bedel karşılığında tanımlanan varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devretmesi durumunda bu sözleşme, bir kiralama sözleşmesidir ya da bir kiralama işlemi içerir. Bir sözleşmenin tanımlanmış bir varlığın kullanımını kontrol etme hakkını sağlayıp sağlamadığını değerlendirmek için Şirket, TFRS 16'daki kiralama tanımını kullanmaktadır.

i. Kiracı olarak

Şirket, sözleşmenin başlangıcında bir sözleşmenin kiralama sözleşmesi olması ya da kiralama şartlarını içermesi durumunu değerlendirir. Şirket, kısa vadeli kiralamalar (12 ay veya daha az süreli kira dönemi bulunan kiralamalar) ve düşük değerli varlıkların kiralaması haricinde kiracı olduğu tüm kira sözleşmelerine ilişkin kullanım hakkı varlığı ve ilgili kiralama yükümlülüğünü muhasebeleştirmektedir. Kiralanan varlıklardan elde edilen ekonomik faydalarının kullanıldığı zamanlama yapısını daha iyi yansıtan başka bir sistematik temel bulunmaması durumunda bu kiralamalar için Şirket, kira ödemelerini kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile faaliyet gideri olarak muhasebeleştirir.

İlk muhasebeleştirmede kiralama yükümlülükleri, sözleşme başlangıç tarihinde ödenmemiş olan kira ödemelerinin kiralama oranında iskonto edilip bugünkü değeri üzerinden muhasebeleştirilir. Bu oranın önceden belirtilmemiş olması halinde Şirket, kendi tespit edeceği alternatif borçlanma oranını kullanır.

Kiralama yükümlülüğünün ölçümüne dâhil edilen kira ödemeleri aşağıdakilerden oluşur:

- Sabit kira ödemelerinden (özü itibarıyla sabit ödemeler) her türlü kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar;
- Bir endeks ya da orana bağlı olan, ilk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan değişken kira ödemeleri;
- Kiracı tarafından kalıntı değer teminatları altında ödenmesi beklenen borç tutarı;
- Kiracının ödeme seçeneklerini makul bir şekilde uygulayacağı durumlarda ödeme seçeneklerinin uygulama fiyatı ve
- Kiralama döneminde kiralama iptal hakkının bulunması halinde kiralama iptalinin ceza ödemesi.

Ozan Elektronik Para A.Ş.

31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklama ve Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.2 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

2.2.6 Kiralama işlemleri (devamı)

i. Kiracı olarak (devamı)

Kiralama yükümlülüğü, finansal durum tablolarında ayrı bir kalem olarak sunulmaktadır. Kiralama yükümlülükleri sonradan kiralama yükümlülüğü üzerindeki faizin yansıtılması için net defter değeri artırılarak (etkin faiz yöntemini kullanarak) ve yapılan kira ödemesini yansıtmak için net defter değeri azaltılarak ölçülür. Şirket, aşağıdaki durumlarda kira yükümlülüğünü yeniden ölçer (ve ilgili kullanım hakkı varlığı üzerinde uygun değişiklikleri yapar):

- Kiralama dönemi veya bir satın alma seçeneğinin uygulanmasının değerlendirilmesinde değişiklik meydana geldiğinde revize iskonto oranı kullanılarak revize kira ödemeleri iskonto edilerek kiralama yükümlülüğü yeniden ölçüldüğünde.
- Endeks, oran üzerindeki değişiklikler veya taahhüt edilen kalıntı değerdeki beklenen ödeme değişikliği nedeniyle kira ödemelerinde değişiklik meydana geldiğinde ilk iskonto oranı kullanılarak yeniden düzenlenmiş kira ödemelerinin iskonto edilip kiralama yükümlülüğü yeniden ölçüldüğünde (kira ödemelerindeki değişiklik değişken faiz oranındaki değişiklikten kaynaklanıyorsa revize iskonto oranı kullanılır).
- Bir kiralama sözleşmesi değiştirildiğinde ve kiralama değişikliği ayrı bir kiralama olarak muhasebeleştirilmediğinde revize iskonto oranı kullanılarak revize kira ödemeleri iskonto edilip kiralama yükümlülüğü yeniden düzenlenir.

Şirket, finansal tablolarda sunulan dönemler boyunca bu tür bir değişiklik yapmamıştır.

Kullanım hakkı varlıkları, karşılık gelen kiralama yükümlülüğünün, kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan kira ödemelerinin ve diğer doğrudan başlangıç maliyetlerinin ilk ölçümünü kapsar. Bu varlıklar sonradan birikmiş amortisman ve değer düşüklüğü zararları düşülerek maliyet değerinden ölçülmektedir.

Şirket bir kiralama varlığını demonte etmek ve ortadan kaldırmak, varlığın üzerinde bulunduğu alanı restore etmek ya da kiralama koşul ve şartlarına uygun olarak ana varlığı restore etmek için gerekli maliyetlere maruz kaldığı durumlarda TMS 37 uyarınca bir karşılık muhasebeleştirilir. Bu maliyetler, stok üretimi için katlanılmadıkları sürece ilgili kullanım hakkı varlığına dâhil edilir.

Kullanım hakkı varlıkları, ana varlığın kiralama süresi ve faydalı ömründen kısa olanına göre amortismanına tabi tutulur. Kiralamada ana varlığın sahipliği devredildiğinde ya da kullanım hakkı varlığının maliyetine göre Şirket, bir satın alma seçeneğini uygulamayı planladığında ilişkili kullanım hakkı varlığı, ana varlığın faydalı ömrü üzerinden amortismanına tabi tutulur. Amortisman, kiralamanın fiilen başladığı tarihte başlar.

Kullanım hakkı varlıkları, finansal durum tablosunda ayrı bir kaleme sunulur.

Şirket, kullanım hakkı varlıklarının değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığını belirlemek için TMS 36 standardını uygular ve tüm belirlenen değer düşüklüğü zararlarını, 'Maddi Duran Varlıklar' politikasında belirtildiği üzere muhasebeleştirir.

ii. Kiraya veren olarak

Şirket, sözleşmenin başlangıcında veya kiralama bileşeni içeren sözleşmedeki değişiklik yapıldığında, bir kiralama bileşeni ile bir veya daha fazla ilave kiralama bileşeni veya kiralama niteliği taşımayan bileşen içeren bir sözleşme için, sözleşmede yer alan bedeli nispi tek başına fiyatı esas alarak dağıtır.

Şirket kiraya veren konumunda olduğunda, kiralamaların her birini faaliyet kiralaması ya da finansal kiralama olarak sınıflandırır.

Ozan Elektronik Para A.Ş.

31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklama ve Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.2 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

2.2.6 Kiralama işlemleri (devamı)

Her bir kiralama sözleşmesini sınıflandırmak için, Şirket, kiralama sözleşmesinin esas olarak ilgili varlığın mülkiyetinden kaynaklanan tüm riskleri ve getirileri önemli ölçüde devredip devretmediğine dair genel bir değerlendirme yapar. Risk ve getirileri devrettiği durumda, kiralama bir finansal kiralama değildir; aksi durum söz konusuysa o zaman bir faaliyet kiralamasıdır.

ii. Kiraya veren olarak

Bu değerlendirmenin bir parçası olarak, Şirket, kiralama süresinin dayanak varlığın ekonomik ömrünün büyük bir kısmını kapsayıp kapsamadığı gibi bazı diğer göstergeleri dikkate almaktadır.

Şirket, bir ara kiraya veren olduğunda, ana kiralamaya ve alt kiralamaya ayrı ayrı dikkate alır. Bir alt kiralamanın kira sınıflamasını, temel varlığa atıfta bulunarak değil, kira sözleşmesinden doğan kullanım hakkı varlığına atıfta bulunarak değerlendirir. Bir kira sözleşmesi, Şirket'in yukarıda açıklanan muafiyeti uyguladığı kısa süreli bir kiralama ise, alt kiralamayı faaliyet kiralaması olarak sınıflandırır.

Kiralama bir kiralama bileşeni ile bir veya daha fazla ilave kiralama bileşeni veya kiralama niteliği taşımayan bileşenleri içeriyorsa, Şirket sözleşmede yer alan bedeli TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat'ı uygulayarak dağıtır.

Şirket, net kiralama yatırımına TFRS 9'da yer alan finansal tablo dışı bırakma ve değer düşüklüğü hükümlerini uygulamaktadır. Şirket, brüt kiralama yatırımının hesaplanmasında kullanılan tahmini taahhüt edilmemiş kalıntı değerleri düzenli olarak gözden geçirir.

Şirket, faaliyet kiralamalarından elde ettiği kira ödemelerini doğrusal olarak 'diğer gelirin bir parçası olarak finansal tablolarına yansıtmaktadır.

Genel olarak, karşılaştırmalı dönemde Şirket'e kiraya veren olarak uygulanan muhasebe politikaları, bir finansal kiralama sınıflandırmasıyla sonuçlanan cari raporlama döneminde girilen alt kiralamanın sınıflandırılması haricinde, TFRS 16'dan farklı değildir.

2.2.7 Yabancı para cinsinden işlemler

Şirket, yabancı para cinsinden yapılan işlemleri ilgili geçerli para birimine çevirirken işlem tarihinde geçerli olan ilgili kurları esas almaktadır. Bilançoda yer alan yabancı para birimi cinsinden parasal varlıklar ve borçlar bilanço tarihindeki döviz kurları kullanılarak ilgili geçerli para birimlerine çevrilmiştir. Yabancı para cinsinden olan işlemlerin veya parasal kalemlerin geçerli para birimine çevrilmesinden doğan kur farkı gider veya gelirleri ilgili dönemde kar veya zarar tablosuna yansıtılmaktadır.

2.2.8 Gerçeğe uygun değer belirlenmesi

Şirket'in çeşitli muhasebe politikaları ve açıklamaları hem finansal hem de finansal olmayan varlık ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerlerinin belirlenmesini gerektirmektedir. Gerçeğe uygun değerler ölçme ve/veya açıklama amacıyla aşağıdaki yöntemlerle belirlenmektedir. Uygulanabilir olması halinde, gerçeğe uygun değerlerin belirlenmesinde kullanılan varsayımlarla ilgili ilave bilgiler varlık veya yükümlülüğe özgü dipnotlarda sunulmuştur.

Ticari ve diğer alacaklar

Ticari ve diğer alacakların gerçeğe uygun değerleri gelecekteki nakit akışlarının ölçüm tarihindeki piyasa faiz oranları ile indirgenmesiyle bulunacak değer olarak tahmin edilir. Belirli bir faiz oranı olmayan kısa vadeli alacaklar indirgenme etkisinin önemsiz olması durumunda orjinal fatura tutarından değerlendirilir. Bu gerçeğe uygun değerler ilk muhasebeleştirme sırasında ve açıklama amacıyla her raporlama dönemi sonunda belirlenir.

Ozan Elektronik Para A.Ş.

31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklama ve Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.2 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Diğer türev olmayan finansal yükümlülükler

Diğer türev olmayan finansal yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerleri, ilk muhasebeleştirme sırasında ve açıklama amacıyla her raporlama dönemi sonunda belirlenir. Gerçeğe uygun değer, gelecekteki anapara ve faiz nakit akışlarının ölçüm tarihindeki piyasa faiz oranları ile bugünkü değere indirgenmesi ile hesaplanmaktadır.

2.2.9 Gelir vergileri

Türk Vergi Mevzuatı, ana şirket ve onun bağlı ortaklığına vergi beyannamesi hazırlamasına izin vermediğinden, ekli finansal tablolarda da yansıtıldığı üzere, vergi karşılıkları her bir işletme bazında ayrı olarak hesaplanmıştır. Gelir vergisi gideri, cari vergi ve ertelenmiş vergi giderinin toplamından oluşur.

i) Dönem vergisi

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

ii) Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen tutarları ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin yasallaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir.

Ertelenmiş vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken; indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Bahse konu varlık ve yükümlülükler, ticari ya da mali kar/zararı etkilemeyen işleme ilişkin geçici fark, şerefiye veya diğer varlık ve yükümlülüklerin ilk defa finansal tablolara alınmasından (işletme birleşmeleri dışında) kaynaklanıyorsa muhasebeleştirilmez.

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

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

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

Ozan Elektronik Para A.Ş.

31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklama ve Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.2 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

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

2.2.10 Karşılıklar

Geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir yükümlülüğün bulunması ve yükümlülüğün yerine getirilmesinin ve ekonomik fayda getiren kaynakların işletmeden çıkmasının muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarlarının güvenilir bir biçimde tahmin edilebilmesi durumunda finansal tablolarda bu yükümlülükler için karşılık ayrılır. Karşılıklar, bilanço tarihi itibarıyla yükümlülüğün yerine getirilmesi için yapılacak harcamanın şirket yönetimi tarafından yapılan en iyi tahmine göre hesaplanır ve etkisinin önemli olduğu durumlarda bugünkü değerine indirmek için iskonto edilir.

2.2.11 Çalışanlara sağlanan faydalar

(i) Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar

Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalara ilişkin yükümlülükler iskonto edilmeksizin ölçülür ve ilgili hizmet verildikçe giderleştirilir. Çalışanlarının geçmiş hizmetleri sonucunda Şirket'in yasal veya zımni kabulden doğan, ödemekle yükümlü olduğu ve bu yükümlülüğün güvenilir olarak tahmin edilebildiği durumlarda kısa vadeli nakit ikramiye veya kullanılmamış izin hakları kapsamında ödenmesi beklenen tutarlar için bir yükümlülük kaydedilir.

İzin karşılığı

Çalışanlarının geçmiş hizmetleri sonucunda hak ettikleri izin ücretleri için bir yükümlülük kaydedilmektedir. Şirket, çalışanlarının işlerine son verilmesi durumunda hak edilen fakat kullanılmayan izin gün sayısıyla iş sözleşmesinin sonlandırıldığı tarihteki günlük brüt ücreti ve sözleşmeye bağlı diğer menfaatlerin toplamının çarpılmasıyla bulunan bir tutar kadar ödeme yapmakla yükümlüdür. Bu kapsamda Şirket çalışanlara sağlanan kısa vadeli bir fayda yükümlülüğü olarak izin karşılığı kayıtlarına almaktadır.

İzin karşılığı, çalışanlara sağlanan bir kısa vadeli fayda yükümlülüğü olup iskonto edilmeksizin ölçülür ve ilgili hizmet yerine getirildikçe kar veya zararda giderleştirilir.

(ii) Çalışanlara sağlanan uzun vadeli faydalar

Kıdem tazminatı karşılığı

Türkiye'deki mevcut Türk İş Kanunu gereğince, Şirket, çalışanların emeklilik, askerlik ya da ölüm gibi nedenlerle işten ayrılan çalışanlarına belirli miktarlarda ödeme yapmakla yükümlüdür. Kıdem tazminatı karşılığı Şirket'in çalışanlarının emekli olması durumunda gelecekte tahmini muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değerini ifade etmektedir. Kıdem tazminatı karşılığı tüm çalışanlar bu tür bir ödemeye hak kazanmış gibi hesaplanmış olup finansal tablolarda tahakkuk esası ile yansıtılmıştır. Kıdem tazminatı karşılığı, Hükümet tarafından açıklanan kıdem tazminatı tavanına göre hesaplanmıştır. 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla kıdem tazminatı tavanları, sırasıyla, 10.848,59 TL ve 7.638,69 TL tutarındadır. Tüm aktüeryal kazanç ve kayıplar diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir. Çalışanlara sağlanan fayda planlarına ilişkin tüm diğer giderler kar veya zarar tablosunda kayda alınır.

Ozan Elektronik Para A.Ş.

31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklama ve Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.2 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

2.2.12 Hasılat

TFRS 15 “Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat” standardı, hasılatın ne zaman ve hangi tutarda muhasebeleştirileceğini belirlemek için kapsamlı bir çerçeve oluşturmuştur. Şirket, ekonomik faydanın işletmeye geleceğinin muhtemel olduğu ve gelir tutarının güvenilir bir şekilde ölçülebildiği durumlarda gelir kaydetmektedir.

Komisyon gelirleri niteliğine göre işlemlerin tamamlanması, hizmetin verilmesi veya tahsil edildiklerinde gelir kaydedilmektedir.

2.2.13 Finansman gelirleri ve finansman giderleri

Şirket'in finansman geliri ve finansman maliyetleri, yatırımlardan elde edilen faiz geliri, banka masrafları, finansal varlık ve yükümlülükler üzerindeki yabancı para kazancı veya kaybı ve iskonto giderlerini içerir. Faiz geliri kar veya zararda etkin faiz yöntemi kullanılarak muhasebeleştirilir. Özellikle bir varlığın elde edilmesi, inşası veya üretilmesi ile direkt ilişkilendirilemeyen borçlanma etkin faiz oranı yöntemiyle hesaplanarak kar veya zarara kaydedilir. Yabancı para kazanç ve kayıpları finansman geliri ve maliyeti altında net olarak raporlanır.

Finansal varlık ve yükümlülüklerin (ticari alacaklar ve borçlar dışındaki) üzerindeki kur farkı gelir ve giderleri kur farkı hareketlerinin net pozisyonuna göre finansman gelirleri veya finansman giderleri içerisinde net olarak raporlanır. Ticari alacaklar ve borçların üzerindeki kur farkı gelirleri esas faaliyetlerden diğer gelirler içerisinde, kur farkı giderleri ise esas faaliyetlerden diğer giderler içerisinde raporlanır.

2.2.14 Esas faaliyetlerden diğer gelirler/giderler

Esas faaliyetlerden diğer gelirler/giderler, ticari alacak ve borçlardan kaynaklanan kur farkı gelir/giderlerini ve diğer gelir/giderleri içerir. Kur farkı, ticari alacak ve borçlardan kaynaklananlar için esas faaliyetlerden diğer gelirler /giderler içerisinde, kur farkı gelir giderleri netleştirilmek suretiyle net olarak raporlanır.

2.2.15 Yatırım faaliyetlerinden gelirler/giderler

Yatırım faaliyetlerinden gelirler/giderler, türev araçlardan gelirleri ve maddi duran varlık satış kar/zararlarını içerir.

Ozan Elektronik Para A.Ş.

31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklama ve Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar

2.3. Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

a) 2021 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 (Değişiklikler) Gösterge Faiz Oranı Reformu – 2. Aşama

TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16'da değişiklikler içeren Gösterge Faiz Oranı Reformu – 2. Aşama'daki değişiklikler, reformun gerektirdiği değişikliklere pratik bir çözüm getirmekte olup, korunma muhasebesinin hükümlerine ilişkin olarak Gösterge Faiz Oranı Reformu uyarınca korunma muhasebesinin sona erdirilmesine gerek olup olmadığına, ve Gösterge Faiz Oranı Reformu'na tabi olan finansal araçlardan kaynaklanan ve işletmenin maruz kaldığı risklerin niteliği ve kapsamı ile işletmenin bu riskleri nasıl yönettiği ve işletmenin alternatif gösterge faiz oranlarına geçişi tamamlamak açısından kaydettiği ilerleme ve işletmenin bu geçiş sürecini nasıl yönettiğine açıklık getirir.

TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16'ya yapılan bu değişiklikler 1 Ocak 2021 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Şirket yönetimi, bu değişikliklerin Şirket'in finansal tabloları üzerinde herhangi bir etkisi bulunmadığını değerlendirmiştir.

b) Hentüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

Şirket hentüz yürürlüğe girmemiş aşağıdaki standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen aşağıdaki değişiklik ve yorumları hentüz uygulamamıştır:

TFRS 17	<i>Sigorta Sözleşmeleri</i>
TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması</i>
TFRS 3 (Değişiklikler)	<i>Kavramsal Çerçeve'ye Yapılan Atıflar</i>
TMS 16 (Değişiklikler)	<i>Maddi Duran Varlıklar – Amaçlanan Kullanım Öncesi Kazançlar</i>
TMS 37 (Değişiklikler)	<i>Ekonomik Açıdan Dezavantajlı Sözleşmeler – Sözleşme Yerine Getirme Maliyeti</i>
TFRS'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler 2018 – 2020	<i>TFRS 1, TFRS 9 ve TMS 41'e Yapılan Değişiklikler</i>
TFRS 4 (Değişiklikler)	<i>TFRS 9'un Uygulanmasına İlişkin Geçici Muafiyet Süresinin Uzatılması</i>
TFRS 16 (Değişiklikler)	<i>COVID-19'la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Haziran 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar</i>
TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Muhasebe Politikalarının Açıklanması</i>
TMS 8 (Değişiklikler)	<i>Muhasebe Tahminleri Tanımı</i>
TMS 12 (Değişiklikler)	<i>Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklerle İlgili Ertelenmiş Vergi</i>

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

TFRS 17, sigorta yükümlülüklerinin mevcut bir karşılama değerinde ölçülmesini gerektirir ve tüm sigorta sözleşmeleri için daha düzenli bir ölçüm ve sunum yaklaşımı sağlar. Bu gereklilikler sigorta sözleşmelerinde tutarlı, ilkeye dayalı bir muhasebeleştirilmeye ulaşmak için tasarlanmıştır. TFRS 17, 1 Ocak 2023 itibarıyla TFRS 4 Sigorta Sözleşmelerinin yerini alacaktır.

Ozan Elektronik Para A.Ş.

31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklama ve Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

2. **Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)**
- 2.3. **Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)**

TMS 1 (Değişiklikler) *Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması*

Bu değişikliklerin amacı finansal durum tablosunda yer alan ve belirli bir vadesi bulunmayan borç ve diğer yükümlülüklerin kısa vadeli mi (bir yıl içerisinde ödenmesi beklenen) yoksa uzun vadeli mi olarak sınıflandırılması gerektiği ile ilgili şirketlerin karar verme sürecine yardımcı olmak suretiyle standardın gerekliliklerinin tutarlı olarak uygulanmasını sağlamaktır.

TMS 1’de yapılan bu değişiklikler, bir yıl ertelenerek 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TFRS 3 (Değişiklikler) *Kavramsal Çerçeve’ye Yapılan Atıflar*

Bu değişiklik standardın hükümlerini önemli ölçüde değiştirmeden değiştirmeden TFRS 3’te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeveye yapılan bir referansı güncellemektedir.

Bu değişiklikler, 1 Ocak 2022 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya Kavramsal Çerçeve’de şimdiye kadar yapılan diğer referans güncellemeleri ile birlikte uygulanması suretiyle izin verilmektedir.

TMS 16 (Değişiklikler) *Maddi Duran Varlıklar – Amaçlanan Kullanım Öncesi Kazançlar*

Bu değişiklikler, ilgili maddi duran varlığın yönetim tarafından amaçlanan koşullarda çalışabilmesi için gerekli yer ve duruma getirilirken üretilen kalemlerin satışından elde edilen gelirlerin ilgili varlığın maliyetinden düşülmesine izin vermemekte ve bu tür satış gelirleri ve ilgili maliyetlerin kar veya zarara yansıtılmasını gerektirmektedir.

Bu değişiklikler, 1 Ocak 2022 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

TMS 37 (Değişiklikler) *Ekonomik Açidan Dezavantajlı Sözleşmeler – Sözleşmeyi Yerine Getirme Maliyeti*

TMS 37’de yapılan değişiklikle, sözleşmenin ekonomik açıdan dezavantajlı bir sözleşme olup olmadığının belirlenmesi amacıyla tahmin edilen sözleşmeyi yerine getirme maliyetlerinin hem sözleşmeyi yerine getirmek için katlanılan değişken maliyetlerden hem de sözleşmeyi yerine getirmeye doğrudan ilgili olan diğer maliyetlerden dağıtılan tutarlardan oluştuğu hüküm altına alınmıştır.

Bu değişiklik, 1 Ocak 2022’de veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

TFRS'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler 2018 – 2020

TFRS 1 Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması'nda Yapılan Değişiklik

TFRS 1’de yapılan değişiklikle, standardın D16(a) paragrafında yer alan ana ortaklığından daha sonraki bir tarihte TFRS’leri uygulamaya başlayan bağlı ortaklığa, varlık ve yükümlülüklerinin ölçümüne ilişkin tanınan muafiyetin kapsamına birikimli çevrim farkları da dahil edilerek; TFRS’leri ilk kez uygulamaya başlayanların uygulama maliyetleri azaltılmıştır.

Ozan Elektronik Para A.Ş.

31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklama ve Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

2. **Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)**
- 2.3. **Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)**

TFRS'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler 2018 – 2020 (devamı)

TFRS 9 Finansal Araçlar'da Yapılan Değişiklik

Bu değişiklik, bir finansal yükümlülüğün bilanço dışı bırakılmasına ilişkin değerlendirmede dikkate alınan ücretlere ilişkin açıklık kazandırılmıştır. Borçlu, başkaları adına borçlu veya alacaklı tarafından ödenen veya alınan ücretler de dahil olmak üzere, borçlu ile alacaklı arasında ödenen veya alınan ücretleri dahil eder.

TMS 41 Tarımsal Faaliyetler'de Yapılan Değişiklik

Bu değişiklikle TMS 41'in 22'nci paragrafında yer alan ve gerçeğe uygun değerin belirlenmesinde vergilendirmeden kaynaklı nakit akışlarının hesaplamaya dahil edilmemesini gerektiren hüküm çıkarılmıştır. Değişiklik standardın ilgili hükümlerini TFRS 13 hükümleriyle uyumlu hale getirmiştir.

TFRS 1, TFRS 9 ve TMS 41'e yapılan değişiklikler 1 Ocak 2022 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

TFRS 4 (Değişiklikler) TFRS 9'un Uygulanmasına İlişkin Geçici Muafiyet Süresinin Uzatılması

TFRS 17'nin yürürlük tarihinin 1 Ocak 2023'e ertelenmesiyle sigortacılara sağlanan TFRS 9'un uygulanmasına ilişkin geçici muafiyet süresinin sona erme tarihi de 1 Ocak 2023 olarak revize edilmiştir.

TFRS 16 (Değişiklikler) COVID-19'la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Haziran 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") Haziran 2020'de yayımlanan ve kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan belirli imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını belirlememeleri konusundaki muafiyeti bir yıl daha uzatan COVID-19'la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Haziran 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar-TFRS 16'ya İlişkin Değişiklikler'i yayımlamıştır.

Değişiklik ilk yayımlandığında, kolaylaştırıcı uygulama kira ödemelerinde meydana gelen herhangi bir azalışın, sadece normalde vadesi 30 Haziran 2021 veya öncesinde dolan ödemeleri etkilemesi durumunda geçerliydi. Kiralayanların kiracılara COVID-19 ile ilgili kira imtiyazları sunmaya devam etmesi ve COVID-19 pandemisinin etkilerinin devam etmesi ve bu etkilerin önemli olması nedenleriyle, KGK kolaylaştırıcı uygulamanın kullanılabilceği süreyi bir yıl uzatmıştır.

Bu yeni değişiklik kiracılar tarafından, 1 Nisan 2021 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir.

TMS 1 (Değişiklikler) Muhasebe Politikalarının Açıklanması

Bu değişiklik muhasebe politikalarının açıklanmasında işletmelerin önemliliği (materiality) esas almalarını gerektirmektedir.

TMS 1'de yapılan bu değişiklik 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir.

Ozan Elektronik Para A.Ş.

31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklama ve Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

- 2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)**
- 2.3. Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)**

TMS 8 (Değişiklikler) Muhasebe Tahminleri Tanımı

Bu değişiklikle “muhasebe tahminlerindeki değişiklik” tanımı yerine “muhasebe tahmini” tanımına yer verilerek, tahminlere ilişkin örnek ve açıklayıcı paragraflar ilâve edilmiş, ayrıca tahminlerin ileriye yönelik uygulanması ile hataların geçmişe dönük düzeltilmesi hususları ve bu kavramlar arasındaki farklar netleştirilmiştir.

TMS 1’de yapılan bu değişiklik 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir.

TMS 8 (Değişiklikler) Muhasebe Tahminleri Tanımı

Bu değişiklikle “muhasebe tahminlerindeki değişiklik” tanımı yerine “muhasebe tahmini” tanımına yer verilerek, tahminlere ilişkin örnek ve açıklayıcı paragraflar ilâve edilmiş, ayrıca tahminlerin ileriye yönelik uygulanması ile hataların geçmişe dönük düzeltilmesi hususları ve bu kavramlar arasındaki farklar netleştirilmiştir.

TMS 8’de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TMS 12 (Değişiklikler) Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklerle İlgili Ertelenmiş Vergi

Bu değişiklikler ile bir varlık ya da yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara yansıtılmasına ilişkin muafiyetin varlık ile yükümlülüğün ilk kayda alındığı sırada eşit tutarlarda vergiye tabi ve indirilebilir geçici farkların olduğu işlemlerde geçerli olmadığı hususuna açıklık getirilmiştir.

TMS 12’de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

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

2.1.3 Yabancı Ülkelerde faaliyet gösteren bağlı ortaklık ve müşterek yönetime tabi ortaklıkların finansal tabloları

Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren bağlı ortaklıkların ve müşterek yönetime tabi ortaklıkların finansal tabloları, faaliyet gösterdikleri ülkelerde geçerli olan kanun ve yönetmeliklere uygun olarak hazırlanmış olup Türkiye Finansal Raporlama Standartları uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir. İlgili yabancı ortaklıkların varlık ve yükümlülükleri finansal durum tablosu tarihindeki döviz kuru, gelir ve giderler ortalama döviz kuru kullanılarak Türk Lirası’na çevrilmiştir. Kapanış ve ortalama kur kullanımı sonucu ortaya çıkan kur farkları özkaynaklar içerisindeki yabancı para çevrim farkları hesabı altında takip edilmektedir.

Ozan Elektronik Para A.Ş.

31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklama ve Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

3. Nakit ve Nakit Benzerleri

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kasa	627	864
Bankalar	22.102.126	7.668.011
-Vadesiz mevduat	20.174.921	4.380.260
- TL	777.369	229.918
- YP	19.397.551	4.150.342
-Vadeli mevduat	1.927.205	3.287.751
Diğer Hazır Değerler	6.434.183	-
Toplam	28.536.936	7.668.875

Faiz tahakkuku	(14.571)	(19.917)
Bloke mevduat	(4.059.734)	-

Nakit akış tablosundaki nakit ve nakit benzerleri	24.462.631	7.648.958
--	-------------------	------------------

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, bankalardaki vadeli mevduatın faiz ve vade detayı aşağıdaki gibidir:

Para Cinsi	Faiz Oranı Aralığı	Vade Aralığı	31 Aralık 2021
TL	%14,25 - 15,60	17-31 Ocak 2022	1.760.721
USD	%0,25	17 Ocak 2022	166.484
			1.927.205

Para Cinsi	Faiz Oranı Aralığı	Vade Sonu	31 Aralık 2020
TL	%14,35 - 16,50	4 Ocak - 1 Şubat 2021	2.058.000
USD	%0,50	12 Ocak - 1 Şubat 2021	1.229.751
			3.287.751

Şirket'in finansal varlıkları ve yükümlülükleri için faiz oranı riski ve duyarlılık analizleri Dipnot 24'de verilmiştir.

Şirket'in koruma hesabında bulunan tutar 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla 282.094 TL (2020: Yoktur)'dir

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, bankalar mevduatı üzerinde 4.059.734 TL blokaj bulunmaktadır. (31 Aralık 2020: Yoktur)

4. Finansal Yatırımlar

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, finansal yatırımlar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021			31 Aralık 2020		
	Maliyet	Kayıtlı değeri	Gerçeğe uygun değeri	Maliyet	Kayıtlı değeri	Gerçeğe uygun değeri
GUD farkı kar/zarara yansıtılarak ölçülen finansal varlıklar / Yatırım fonları	2.074	2.463	2.463	2.074	2.085	2.085
Toplam	2.074	2.463	2.463	2.074	2.085	2.085

Ozan Elektronik Para A.Ş.**31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait
Finansal Tablolara İlişkin Açıklama ve Dipnotlar***(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)***5. Diğer Alacaklar ve Borçlar**

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla diğer kısa vadeli diğer alacaklar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	10.793	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	463.122	56.697
- <i>Peşin ödenen vergiler ve fonlar</i>	22.093	20.771
- <i>Vergi dairesinden mashup edilecek alacaklar</i>	16.087	19.370
- <i>Verilen depozito ve teminatlar</i>	4.000	1.000
- <i>Diğer çeşitli alacaklar</i>	420.942	15.556
Toplam	473.915	56.697

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla diğer uzun vadeli diğer alacaklar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	3.304.230	-
<i>Verilen Depozito ve Teminatlar</i>	3.304.230	-
Toplam	3.304.230	-

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla diğer borçlar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
İlişkili taraflara diğer borçlar (Not 22)	1.114.127	193.923
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	12.126.758	810.240
- <i>Diğer çeşitli borçlar</i>	11.162.532	555.991
- <i>Ödenecek vergi ve fonlar</i>	964.226	254.249
Toplam	13.240.885	1.004.163

6. Stoklar

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

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
POS Terminal Stoğu	7.403.716	-
Toplam	7.403.716	-

Ozan Elektronik Para A.Ş.**31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait
Finansal Tablolara İlişkin Açıklama ve Dipnotlar**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

7. Peşin Ödenmiş Giderler

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Şirket'in kısa vadeli peşin ödenmiş giderleri detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Yazılım avansı	3.054.467	-
Entegrasyon giderleri	157.201	-
Taşıt kira giderleri	42.897	12.150
Eğitim giderleri	13.626	-
Program giderleri	11.983	1.405
Kullanıcı Tanıma tanınma giderleri	6.554	-
Risk giderleri	6.249	-
Abonelik giderleri	3.676	5.855
Gelecek aylara ait diğer giderler	-	3.666
Diğer giderler	5.539	-
Toplam	3.302.192	23.076

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Şirket'in uzun vadeli peşin ödenmiş giderleri detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Gelecek yıllara ait diğer giderler	480.694	1.264
- Entegrasyon giderleri	362.831	-
- Kontör Giderleri	117.410	-
- Diğer Giderler	453	1.264
Toplam	480.694	1.264

8. Diğer Dönen Varlıklar

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Şirket'in diğer dönen varlıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
İş avansları	51.662	8.824
Toplam	51.662	8.824

Ozan Elektronik Para A.Ş.**31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait
Finansal Tablolara İlişkin Açıklama ve Dipnotlar***(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)***9. Maddi duran varlıklar**

31 Aralık 2021 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait maddi duran varlıkların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Cari Dönem	1 Ocak 2021	Girişler	Çıkışlar	31 Aralık 2021
Maliyet				
Döşeme ve demirbaşlar	659.181	3.626.052	-	4.285.233
Özel maliyetler	8.468	-	(8.468)	-
Kullanım hakkı olan varlıklar	724.617	1.128.964	-	1.853.581
Toplam	1.392.266	4.755.016	(8.468)	6.138.814
Birikmiş amortisman				
Döşeme ve demirbaşlar	(86.385)	(306.753)	-	(393.138)
Özel maliyetler	(3.314)	-	3.314	-
Kullanım hakkı olan varlıklar	(119.328)	(487.042)	-	(606.370)
Toplam	(209.027)	(793.795)	3.314	(999.508)
Net defter değeri	1.183.239	3.961.221	(5.154)	5.139.306

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde rehin ve ipotek bulunmamaktadır.

31 Aralık 2020 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait maddi duran varlıkların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Geçmiş Dönem	1 Ocak 2020	Girişler	Çıkışlar	31 Aralık 2020
Maliyet				
Döşeme ve demirbaşlar	31.318	627.863	-	659.181
Özel maliyetler	8.468	-	-	8.468
Kullanım hakkı olan varlıklar	-	724.617	-	724.617
Toplam	39.786	1.352.480	-	1.392.266
Birikmiş amortisman				
Döşeme ve demirbaşlar	(8.314)	(78.071)	-	(86.385)
Özel maliyetler	(1.616)	(1.698)	-	(3.314)
Kullanım hakkı olan varlıklar	-	(119.328)	-	(119.328)
Toplam	(9.930)	(199.097)	-	(209.027)
Net defter değeri	29.856	1.153.383	-	1.183.239

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde rehin ve ipotek bulunmamaktadır.

Ozan Elektronik Para A.Ş.**31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait
Finansal Tablolara İlişkin Açıklama ve Dipnotlar***(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)***10. Maddi Olmayan Duran Varlıklar**

31 Aralık 2021 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait maddi olmayan duran varlıkların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2021	Girışler	Transfer	31 Aralık 2021
Maliyet				
Yapılmakta olan yatırımlar	2.008.065	5.943.594	(7.084.825)	866.834
Haklar	273.701	3.033.036	7.084.825	10.391.562
Toplam	2.281.766	8.976.630	-	11.258.396
Birikmiş amortisman				
Haklar	(27.355)	(1.216.379)	-	(1.243.734)
Toplam	(27.355)	(1.216.379)	-	(1.243.734)
Net defter değeri	2.254.411	7.760.251	-	10.014.662

31 Aralık 2020 tarihinde sona eren hesap dönemine ait maddi olmayan duran varlıkların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2020	Girışler	Çıkışlar	31 Aralık 2020
Maliyet				
Yapılmakta olan yatırımlar	-	2.008.065	-	2.008.065
Haklar	171.520	102.181	-	273.701
Toplam	171.520	2.110.246	-	2.281.766
Birikmiş amortisman				
Haklar	(547)	(26.808)	-	(27.355)
Toplam	(547)	(26.808)	-	(27.355)
Net defter değeri	170.973	2.083.438	-	2.254.411

Ozan Elektronik Para A.Ş.

31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklama ve Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

11. Finansal Yükümlülükler

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Şirket'in finansal yükümlülüklerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Diğer mali borçlar (*)	105.078	35.719
Toplam	105.078	35.719

(*) Kredi kartı borçlarından oluşmaktadır.

12. Kiralama İşlemlerinden Borçlar

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
1 yıla kadar	612.745	220.861
1-5 yıl arası	718.279	406.455
Toplam	1.331.024	627.316

Şirket'in ödenecek kiralama işlemlerinden borçlarının vade dağılımı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021		
	Gelecekteki asgari kira ödemeleri	Faiz	Asgari kira ödemelerinin net bugünkü değeri
1 yıldan az	869.898	(257.153)	612.745
1-5 yıl arası	854.000	(135.721)	718.279
Toplam	1.723.898	(392.874)	1.331.024

13. Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Şirket'in çalışanlara sağlanan faydalar detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Ödenecek SGK	451.711	179.067
Personele borçlar	36.086	11.142
Toplam	487.797	190.209

Ozan Elektronik Para A.Ş.**31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait
Finansal Tablolara İlişkin Açıklama ve Dipnotlar**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

14. Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Karşılıklar**Kısa vadeli karşılıklar**

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla kısa vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
İzin karşılıkları	311.189	80.275
Toplam	311.189	80.275

Uzun vadeli karşılıklar

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla uzun vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kıdem tazminatı karşılıkları	262.436	62.368
Toplam	262.436	62.368

TMS 19, Şirket'in kıdem tazminatı karşılığını tahmin etmek için aktüer değerlendirme yöntemlerinin geliştirilmesini öngörmektedir. Buna göre toplam yükümlülüğün hesaplanmasında aşağıda yer alan aktüer öngörüler kullanılmıştır:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
İskonto oranı	%2,98	%3,96
Varsayılan maaş artış oranı	%42	%8,50

Kıdem tazminatı karşılığının, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait hareketi aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
1 Ocak itibarıyla karşılık	62.368	10.301
Faiz maliyeti	1.880	1.568
Hizmet maliyeti	270.514	18.259
Aktüeryal kayıp	(72.326)	32.240
Kapanış bakiyesi	262.436	62.368

Ozan Elektronik Para A.Ş.

31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklama ve Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

15. Özkaynaklar

Ödenmiş sermaye

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, Şirket'in tescil edilmiş ve ödenmiş 71.524.995 TL tutarındaki hisse değeri 1 TL (31 Aralık 2020: tam 1 TL) 71.524.995 TL (31 Aralık 2020: 16.634.619) adet hissedenden oluşmaktadır. 13 Ocak 2021, 22 Nisan 2021, 22 Haziran 2021, 2 Ağustos 2021, 9 Eylül 2021, 4 Kasım 2021 tarihlerinde yapılan Genel Kurul toplantısında Şirket'in tamamı ödenmiş olan 16.634.619 TL tutarındaki sermayesi toplam 54.890.376 TL nakden ödeme ile artırılarak 71.524.995 TL'ye çıkarılmıştır.

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

	31 Aralık 2021 Sermaye (TL)	31 Aralık 2021 Pay Oranı (%)	31 Aralık 2020 Sermaye (TL)	31 Aralık 2020 Pay Oranı (%)
Ozan Özerk	71.524.995	100	16.634.619	100
Toplam	71.524.995	100	16.634.619	100

Yasal yedekler

Türk Ticaret Kanunu'na göre yasal yedek akçeler; birinci ve ikinci tertip yasal yedek akçelerden oluşmaktadır. Birinci tertip yasal yedek akçeler, Şirket sermayesinin %20'sine ulaşıncaya kadar, dönem karının %5'i oranında ayrılmaktadır. İkinci tertip yasal yedek akçeler, şirket sermayesinin %5'ini aşan tüm kar payı dağıtımlarının %10'u oranında ayrılmaktadır. Birinci ve ikinci yasal yedek akçeler, toplam sermayenin %50'sini aşmadığı sürece dağıtılamaz; ancak ihtiyari yedek akçelerin tükenmesi halinde zararların karşılanmasında kullanılabilir.

Şirket'in 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, yasal yedekleri bulunmamaktadır.

Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler:

Bu kalemde, diğer kapsamlı gelir unsuru olarak tanımlanan ve ortaya çıktıkları dönemde doğrudan özkaynak unsuru olarak raporlanan ve hiçbir durumda kâr veya zarara aktarılamayacak aşağıdakiler gibi diğer kapsamlı gelir unsurları izlenir:

- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/kayıpları

Şirket tanımlanmış fayda planlarından oluşan aktüeryal kazanç ve kayıplarını doğrudan diğer kapsamlı gelire ve tanımlanmış fayda planlarıyla ilgili tüm giderleri kar veya zararda personel giderlerine kaydeder.

Şirket'in 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren hesap döneminde kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı geliri 57.861 TL'dir (31 Aralık 2020 gideri: 25.792 TL).

16. Hasılat

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihinde sona eren hesap dönemlerine ait Şirket'in hasılat detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Yurtiçi Satışlar	12.194.578	2.172
Yurtdışı Satışlar	-	42.936
Satıştan İadeler	(14.313)	(3)
Toplam	12.180.265	45.105

Ozan Elektronik Para A.Ş.**31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait
Finansal Tablolara İlişkin Açıklama ve Dipnotlar***(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)***17. Satışların Maliyeti**

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihinde sona eren hesap dönemlerine ait Şirket'in satışların maliyeti detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Banka İşlem Komisyon Giderleri	12.627.532	-
Teknik Danışmanlık Gideri	5.613.682	-
Personel Giderleri	3.839.378	-
Sanal Pos Giderleri	59.480	-
Diğer Maliyet Giderleri	44.495	-
Toplam	22.184.567	-

18. Genel Yönetim Giderleri

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihinde sona eren hesap dönemlerine ait Şirket'in genel yönetim giderleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Personel giderleri	11.357.872	4.321.182
Veri merkezi barındırma hizmeti	3.897.014	1.291.410
Denetim ve danışmanlık Giderleri	2.668.313	327.326
Amortisman giderleri	2.010.174	225.905
Entegrasyon Giderleri	1.373.388	-
Pos Sistem Giriş Bedeli	583.988	-
Aidat ve harç giderleri	550.613	262.518
Seyahat ve ulaşım giderleri	523.085	47.418
İzin-kıdem karşılık gideri	503.308	84.016
Kira giderleri	423.067	120.917
Risk ve Uyum Giderleri	371.962	-
Üyelik Giderleri	294.628	-
Yemek giderleri	275.821	102.951
Çağrı Merkezi Giderleri	220.500	-
Eğitim giderleri	167.823	42.520
Sistem Güvenlik Giderleri	132.337	-
KYC giderleri	89.304	45.494
İletişim Giderleri	53.859	-
Vergi giderleri	42.742	103.456
Küçük Demirbaş Malzeme Giderleri	42.341	-
Temsil ağırlama giderleri	20.873	43.965
Huzur Hakkı Giderleri	-	-
Diğer giderler	136.572	50.029
Toplam	25.739.584	7.069.107

Ozan Elektronik Para A.Ş.**31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait
Finansal Tablolara İlişkin Açıklama ve Dipnotlar**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

19. Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihinde sona eren hesap dönemlerine ait Şirket'in pazarlama giderleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Medya yönetim giderleri	544.803	283.856
Temsil ve ağırlama giderleri	229.774	70.378
Sponsorluk giderleri	216.530	41.300
Reklam giderleri	191.134	8.419
Cüzdan pazarlama giderleri	164.865	-
Ajans hizmet giderleri	132.902	-
Müşteri kazanım giderleri	75.000	-
Tanıtım organizasyon giderleri	53.427	11.150
Seyahat ve konaklama giderleri	8.551	9.390
Web tasarım giderleri	-	9.072
Diğer pazarlama giderleri	352.325	17.700
Toplam	1.969.311	451.265

Ozan Elektronik Para A.Ş.**31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait
Finansal Tablolara İlişkin Açıklama ve Dipnotlar***(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)***20. Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler ve Giderler**

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihinde sona eren hesap dönemlerine ait Şirket'in esas faaliyetlerden diğer gelirleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kur farkı geliri	8.233.828	1.908.147
Devlet teşvikleri	456.934	123.753
Diğer Olağan Dışı Gelirler	1.912	94.710
Diğer Olağan Gelir ve Karlar	6.923	-
Toplam	8.699.597	2.126.610

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihinde sona eren hesap dönemlerine ait Şirket'in esas faaliyetlerden diğer giderleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kanunen kabul edilmeyen giderler	81.103	275.216
Diğer	-	9
Toplam	81.103	275.225

21. Finansman Gelirleri ve Giderleri

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihinde sona eren hesap dönemlerine ait Şirket'in finansman gelirleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Faiz gelirleri	402.087	169.634
Menkul kıymet satış karları	378	11
Toplam	402.465	169.645

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihinde sona eren hesap dönemlerine ait Şirket'in finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Banka masrafları	256.289	80.937
Kira yükümlülüklerine ilişkin faiz gideri	247.052	54.152
Diğer finansman giderleri		1.568
Toplam	503.341	136.657

Ozan Elektronik Para A.Ş.

31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklama ve Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

22. İlişkili Taraf Açıklamaları

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Ozan Özerk	156.967	129.087
Openpayd Teknoloji Ltd. Şti. (*)	127.419	64.836
Openpayd Financial Services Malta LTD	829.741	-
Toplam	1.114.127	193.923

(*) İlgili tutar kira ve yansıtma giderlerinden oluşmaktadır.

Genel Yönetim ve Diğer Faaliyet Giderleri	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Openpayd Teknoloji Ltd. Şti – Kira giderleri (*)	423.066	106.998
Openpayd Teknoloji Ltd. Şti. – Diğer masraf	953	85.961
Toplam	424.019	192.959

(*) Bina kira sözleşmesi bir yıllık olduğundan TFRS 16 kapsamında değildir.

23. Gelir Vergileri (Ertelenmiş Vergi Varlık ve Yükümlülükleri Dahil)

Kurumlar vergisi

Türkiye’de 1 Ocak 2006 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere, kurum kazançları %20 oranında kurumlar vergisine tabi iken; T.C. Başbakanlık Kanunlar ve Kararlar Genel Müdürlüğü’nce 28 Eylül 2017 tarihli Kanun Tasarısı ile teklif edilip, 28 Kasım 2017 tarihinde kabul edilen ve 5 Aralık 2017 tarihli 30261 sayılı Resmi Gazete’de yayınlanan 7061 sayılı “Bazı Vergi Kanunları ile Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun”’un 91’inci Maddesi’nde belirtildiği üzere 5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu’na “Geçici Madde 10” eklenmiştir. 1’inci geçici madde uyarınca bu Kanunun 32’nci maddesinin birinci fıkrasında yer alan %20 oranı, kurumların 2018, 2019 ve 2020 yılı vergilendirme dönemlerine (özel hesap dönemi tayin edilen kurumlar için ilgili yıl içinde başlayan hesap dönemlerine) ait kurum kazançları için %25 olarak uygulanacaktır.

Türk vergi mevzuatına göre mali zararlar, gelecekte oluşacak kurum kazancından mahsuplaştırılmak üzere beş yıl süre ile taşınabilir. Ancak, mali zararlar geriye dönük taşınamazlar.

Türkiye’de ödenecek vergiler konusunda vergi idaresi ile mutabakat sağlama gibi bir uygulama yoktur. Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dört ay içerisinde verilir. Vergi incelemesine yetkili makamlar, hesap dönemini takip eden beş yıl süresince vergi beyannamelerini ve bunlara temel olan muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve bulguları neticesinde yeniden tarhiyat yapabilirler.

Kurumların tam mükellefiyete tabi bir başka kurumun sermayesine iştiraktan elde ettikleri temettü kazançları (yatırım fonlarının katılma belgeleri ile yatırım ortaklıkları hisse senetlerinden elde edilen kar payları hariç) kurumlar vergisinden istisnadır. Ayrıca, kurumların en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan iştirak hisseleri ile aynı süreyle sahip oldukları gayrimenkullerinin (taşınmazlarının) kurucu senetleri, intifa senetleri ve rüçhan haklarının satışından doğan kazançların %75’lik kısmı, 31 Aralık 2017 itibarıyla kurumlar vergisinden istisnadır. Bununla birlikte, 7061 sayılı kanunla yapılan değişikliklerle bu oran taşınmazlar açısından %75’ten %50’ye indirilmiş ve 2018 yılından itibaren hazırlanacak vergi beyannamelerinde bu oran %50 olarak kullanılacaktır.

Gelir vergisi stopajı

Temettü dağıtımları üzerinde stopaj yükümlülüğü olup, bu stopaj yükümlülüğü temettü ödemesinin yapıldığı dönemde tahakkuk edilir. Türkiye’de bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden dar mükellef kurumlar ile Türkiye’de yerleşik kurumlara yapılanlar dışındaki temettü ödemeleri %15 oranında stopaja tabidir. Dar mükellef kurumlara ve gerçek kişilere yapılan kar dağıtımlarına ilişkin stopaj oranlarının uygulamasında, ilgili Çifte Vergilendirmeyi Önleme Anlaşmalarında yer alan stopaj oranları da göz önünde bulundurulur. Geçmiş yıllar karlarının sermayeye tahsis edilmesi, kar dağıtımı sayılmamaktadır, dolayısıyla stopaj vergisine tabi değildir.

Ozan Elektronik Para A.Ş.

31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklama ve Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

23. Gelir Vergileri (Ertelenmiş Vergi Varlık Ve Yükümlülükleri Dahil) (devamı)

Transfer fiyatlandırması düzenlemeleri

Türkiye’de, transfer fiyatlandırması düzenlemeleri Kurumlar Vergisi Kanunu’nun “Transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımı” başlıklı 13’üncü maddesinde belirtilmiştir. Transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımı hakkındaki 18 Kasım 2007 tarihli tebliğ uygulama ile ilgili detayları düzenler.

Vergi mükellefi, ilişkili kişilerle emsallere uygunluk ilkesine aykırı olarak tespit ettikleri bedel veya fiyat üzerinden mal veya hizmet alım ya da satımında bulunursa, kazanç tamamen veya kısmen transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü olarak dağıtılmış sayılır. Bu gibi transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımı kurumlar vergisi için kanunen kabul edilmeyen gider olarak dikkate alınır.

Şirket’in dönem karı vergisiyle ilgili varlık ve yükümlülükler aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Cari dönem vergi karşılığı	-	-
Peşin ödenen vergiler	22.093	20.771
Toplam	22.093	20.771

Şirket’in, 1 Ocak 2021 – 31 Aralık 2021 ve 1 Ocak 2020 – 31 Aralık 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde gelir tablosundaki vergi geliri / (gideri) aşağıdaki kalemlerden oluşmuştur:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Cari dönem kurumlar vergisi gideri	-	-
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	74.133	446
Kar/zararda muhasebeleştirilen vergi	74.133	446

	1 Ocak - 31 Aralık 2021		1 Ocak - 31 Aralık 2020	
		Vergi oranı (%)		Vergi oranı (%)
Vergi öncesi kar	(29.195.579)		(5.590.894)	
Yasal vergi oranı		25		22
Yasal oran kullanılarak hesaplanan gelir vergisi	7.298.895	(25,00)	1.229.997	(22,00)
Mali zararlarının etkisi	(7.195.681)	24,65	(1.156.324)	20,68
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(28.318)	0,10	(60.548)	1,08
Diğer ilaveler ve indirimler	(763)	0,05	(12.679)	0,23
Gelir tablosuna yansıyan toplam vergi gideri	74.133		446	

Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya alacağı varlıkların ve borçların finansal tablolarda gösterilen değerleri ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki vergi etkilerinin hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya alacağı, söz konusu geçici farklılıkların ortadan kalkacağı ilerideki dönemlerde geçerli olacağı tahmin edilen vergi oranları dikkate alınarak ilişikteki finansal tablolara yansıtılmaktadır.

Ozan Elektronik Para A.Ş.

31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklama ve Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

23. Gelir Vergileri (Ertelenmiş Vergi Varlık ve Yükümlülükleri Dahil) (devamı)

Ertelenmiş vergi (devamı)

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Şirket'in toplam 35.978.405 TL (31 Aralık 2020: 7.027.324 TL) birikmiş indirilebilir mali zararı bulunmaktadır. Şirket gelecek yıllardaki mali kar öngörülerini dikkate alınarak mali yıl zararları üzerinden ertelenmiş vergi varlığı hesaplamamış ve kayıtlarına almamıştır.

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Şirket'in ertelenmiş vergi hesaplamasında kullanılmayan mali zararları ve son kullanım tarihlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
2023'de sonlanan	581.270	581.270
2024'de sonlanan	1.190.037	1.190.037
2025'de sonlanan	5.256.017	5.256.017
2026'da sonlanan	28.951.081	-
Toplam	35.978.405	7.027.324

Şirket'in 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerini oluşturan kalemler aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021 Kümülatif Geçici Farklar	31 Aralık 2021 Ertelenmiş Vergi	31 Aralık 2020 Kümülatif Geçici Farklar	31 Aralık 2020 Ertelenmiş Vergi
Ertelenmiş vergi varlıkları				
İzin karşılıkları	311.189	62.238	80.275	16.055
Kıdem karşılığı	262.436	52.487	62.368	12.474
TFRS 16 etkisi	83.812	16.762	22.027	4.405
Diğer	-	-	-	-
Toplam	657.437	131.487	164.670	32.934
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri				
Duran varlık amortisman farkları	(319.912)	(63.982)	(123.253)	(24.651)
Toplam	(319.912)	(63.982)	(123.253)	(24.651)
Ertelenmiş vergi aktifi/ (pasifi)		67.505		8.283

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait ertelenmiş net vergi (yükümlülüklerinin) / varlıkları hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	8.283	1.389
Kar / zararda kaydedilen ertelenmiş vergi geliri	74.133	446
Diğer kapsamlı gelirden kaydedilen ertelenmiş vergi geliri	(14.911)	6.448
Ertelenmiş vergi aktifi/ (pasifi)	67.505	8.283

Ozan Elektronik Para A.Ş.

31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklama ve Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

24. Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi

Finansal risk yönetimi

Şirket, finansal araçların kullanımına bağlı olarak aşağıdaki risklere maruz kalabilmektedir:

- Kredi riski
- Kur riski
- Likidite riski
- Piyasa riski

Bu dipnot, Şirket'in yukarıda belirtilen risklere maruz kalma durumu, Şirket'in hedefleri, riski ölçmek ve yönetmek için olan politika ve süreçler ve Şirket'in sermaye yönetimi ile ilgili bilgi sunmaktadır.

Risk yönetim çerçevesi

Yönetim Kurulu, Şirket'in risk yönetim çerçevesinin sağlanmasından ve gözetiminden genel olarak sorumludur. Şirket yönetimi risk yönetimi kontrol ve prosedürlerini düzenli ve amaca yönelik olarak gözden geçirmeyi üstlenmiştir.

Kredi riski

Kredi riski, bir müşterinin ya da bir finansal enstrümana taraf olan karşı tarafın sözleşmeye bağlı yükümlülüklerini yerine getirememesi riskidir. Temel olarak Şirket'in müşteri alacaklarından doğabilecek finansal zararlar kredi riskini oluşturmaktadır. Nakit ve nakit benzerleri üzerindeki kredi riski sınırlıdır çünkü muhataplar kredibilitesi yüksek olan bankalardır.

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Kur riski, yabancı para cinsinden varlık ve yükümlülüklerin dengelenmesi ile yönetilmektedir.

Şirket'in 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla yabancı para cinsinden varlıklarının ve yükümlülüklerinin bilanço tarihi itibarıyla dağılımı aşağıdaki gibidir:

Ozan Elektronik Para A.Ş.
31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait
Finansal Tablolara İlişkin Açıklama ve Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

24. Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi (devamı)

Kur Riski (devamı)

	31 Aralık 2021				31 Aralık 2020			
	TL karablığı	ABD Doları	Avro	GBP	TL karablığı	ABD Doları	Avro	GBP
1. Ticari alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-
2a. Parasal finansal varlıklar (Kasa, banka hesapları dahil)	19.564.035	328.910	1.040.639	953	5.379.368	167.647	459.359	1.096
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-
4. Dönem varlıkları (1+2+3)	19.564.035	328.910	1.040.639	953	5.379.368	167.647	459.359	1.096
5. Ticari alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-
8. Dönem varlıkları (5+6+7)	-	-	-	-	-	-	-	-
9. Toplam varlıklar (4+8)	19.564.035	328.910	1.040.639	953	5.379.368	167.647	459.359	1.096
10. Ticari borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-
11. Finansal yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Kasa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	-	-	-	-	-	-	-	-
14. Ticari borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
16 a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
16 b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-	-	-	-	-	-
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	-	-	-	-	-	-	-	-
19. Bilanço dışı döviz cinsinde taahhüt araçlarına net varlık / (yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-	-	-	-
19a. Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinde taahhüt araçlarına net varlık / (yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-	-	-	-
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinde taahhüt araçlarına net varlık / (yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)	-	-	-	-	-	-	-	-
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	19.564.035	328.910	1.040.639	953	5.379.368	167.647	459.359	1.096
	19.564.035	328.910	1.040.639	953	5.379.368	167.647	459.359	1.096

Ozan Elektronik Para A.Ş.

31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklama ve Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

24. Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi (devamı)

Kur Riski (devamı)

Döviz pozisyonu tablosu ve ilgili duyarlılık analizi

Şirket'in başlıca yabancı para pozisyonu vadeli ve vadesiz mevduat hesaplarından oluşmaktadır.

Aşağıdaki tablo Şirket'in ABD Doları ve Avro kurlarındaki %10'luk artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir.

%10'luk oran, üst düzey yöneticilere Şirket içinde kur riskinin raporlanması sırasında kullanılan oran olup, söz konusu oran yönetimin döviz kurlarında beklediği olası değişikliği ifade etmektedir. Duyarlılık analizi sadece yılsonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin yılsonundaki %10'luk kur değişiminin etkilerini gösterir. Pozitif değer, kar/zararda ve diğer özkaynak kalemlerindeki artışı ifade eder.

31 Aralık 2021	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde				
1-ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	426.843	(426.843)	426.843	(426.843)
2-ABD Doları riskinden korununan kısım (-)	-	-	-	-
3-ABD Doları Net etki (1+2)	426.843	(426.843)	426.843	(426.843)
Euro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde				
4-Euro net varlık/yükümlülüğü	1.527.897	(1.527.897)	1.527.897	(1.527.897)
5-Euro riskinden korununan kısım (-)	-	-	-	-
6-Euro Net etki (4+5)	1.527.897	(1.527.897)	1.527.897	(1.527.897)
İngiliz Sterlini'nin TL karşısında %10 değerlenmesi halinde				
7-GBP net varlık/yükümlülüğü	1.663	(1.663)	1.663	(1.663)
8-GBP riskinden korununan kısım (-)	-	-	-	-
9-GBP Net etki (4+5)	1.663	(1.663)	1.663	(1.663)
Toplam (3+6+9)	1.956.403	(1.956.403)	1.956.403	(1.956.403)
31 Aralık 2020				
	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde				
1-ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	124.384	(124.384)	124.384	(124.384)
2-ABD Doları riskinden korununan kısım (-)	-	-	-	-
3-ABD Doları Net etki (1+2)	124.384	(124.384)	124.384	(124.384)
Euro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde				
4-Euro net varlık/yükümlülüğü	418.770	(418.770)	418.770	(418.770)
5-Euro riskinden korununan kısım (-)	-	-	-	-
6-Euro Net etki (4+5)	418.770	(418.770)	418.770	(418.770)
İngiliz Sterlini'nin TL karşısında %10 değerlenmesi halinde				
7-GBP net varlık/yükümlülüğü	1.108	(1.108)	1.108	(1.108)
8-GBP riskinden korununan kısım (-)	-	-	-	-
9-GBP Net etki (4+5)	1.108	(1.108)	1.108	(1.108)
Toplam (3+6+9)	544.262	(544.262)	544.262	(544.262)

Ozan Elektronik Para A.Ş.

31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklama ve Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

24. Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi (devamı)

Kredi Riski

Bir müşterinin ya da karşı tarafın finansal varlıklarla ilgili sözleşmenin şartlarını yerine getirememesi sonucu Şirket'in alacakları ve finansal varlıklarında oluşabilecek finansal zararlar, kredi riskini oluşturmaktadır.

Bilanço tarihi itibarıyla maruz kalınan kredi riski tutarının belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır. Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi yoktur.

Cari Dönem	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Nakit ve Nakit Benzerleri	
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Bankalar	Diğer
Raporlama Tarihi İtibarıyla Maruz Kalınan Azami Kredi Riski (A+B+C+D)	-	-	10.793	463.122	22.102.126	627
- Azami riskin teminat vb. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net değeri	-	-	10.793	463.122	22.102.126	627
B. Koşulları yeniden görüşülmüş buşunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-) (Dipnot 7)	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-

Geçmiş Dönem	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Nakit ve Nakit Benzerleri	
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Bankalar	Diğer
Raporlama Tarihi İtibarıyla Maruz Kalınan Azami Kredi Riski (A+B+C+D)	-	-	-	56.697	7.668.011	864
- Azami riskin teminat vb. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net değeri	-	-	-	56.697	7.668.011	864
B. Koşulları yeniden görüşülmüş buşunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-) (Dipnot 7)	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-

Ozan Elektronik Para A.Ş.
31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait
Finansal Tablolara İlişkin Açıklama ve Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

24. Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi (devamı)
Finansal risk faktörleri (devamı)

Likidite riski

Şirket'in ileri tarihlerdeki finansal yükümlülüklerini karşılayamaması riskidir. Şirket'in likidite riski, mevcut ve ilerideki muhtemel borç gereksinimlerinin normal koşullarda veya kriz durumlarında fonlanabilmesi için çeşitli finansal kuruluşlardan Şirket'i zarara uğratmayacak veya itibarını zedelemeyecek şekilde yeterli finansman olanakları temin edilerek yönetilmektedir.

Şirket'in likidite riski yönetimi çerçevesinde fonlama kaynakları çeşitlendirilmekte, yeterli düzeyde nakit ve nakde dönüştürülebilir araç bulundurulmakta, ani bir nakit ihtiyacı karşılayabilmek için nakit ve nakit benzeri varlık toplamının, kısa vadeli yükümlülüklerin önceden belirlenmiş bir seviyesi altına düşmemesi temin edilmektedir. Doğal afetler gibi normalde öngörülemeyecek son derece farklı durumların muhtemel etkisi burada hesaba katılmamaktadır.

Şirket'in 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, finansal yükümlülüklerin sözleşmeye göre belirlenmiş vadeleri aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla 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					
Finansal borçlar	105.078	105.078	-	-	-
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	1.331.024	1.958.339	637.606	1.124.734	-
Diğer borçlar(*)	13.240.885	13.240.885	-	-	-
Toplam	14.676.987	15.304.302	637.606	1.124.734	-

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla 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					
Finansal borçlar	35.719	35.719	-	-	-
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	627.316	768.239	229.923	461.675	-
Diğer borçlar(*)	1.004.163	1.004.163	-	-	-
Toplam	1.667.198	1.808.121	229.923	461.675	-

(*) Ödenecek vergi ve fonlar, sosyal güvencilik kesintileri ve alınan sipariş avansları dahil edilmemiştir.

Ozan Elektronik Para A.Ş.

31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklama ve Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

24. Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi (devamı)

Piyasa Riski

Piyasa riski; döviz kurları ve faiz oranları gibi para piyasasındaki değişiklikler sonucu Şirket'in gelirlerinin ya da sahip olduğu finansal varlıkların değerinin değişmesi riskidir. Piyasa riski yönetimi, piyasa riskine maruz kalmayı kabul edilebilir sınırlar dâhilinde kontrol ederken, risk getirisini optimize etmeyi amaçlamaktadır.

Faiz Oranı Riski

Faiz pozisyonu tablosu aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Sabit faizli finansal araçlar		
Vadeli mevduatlar	1.927.205	3.287.751

Sabit faizli araçlar için gerçeğe uygun değer duyarlılık analizi

Şirket'in, sabit faizli gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlık ve yükümlülük ve gerçeğe uygun değer riskinden korunma amaçlı muhasebeleştirme modeli altında kaydedilen riskten korunma amaçlı türev araçları (vadeli faiz oranı takasları) bulunmamaktadır. Bu nedenle, raporlama dönemi itibarıyla faiz oranlarındaki değişim kar veya zararı etkilemeyecektir.

Şirket'in değişken faizli finansal varlıkları bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır).

Sermaye risk yönetimi

Sermayeyi yönetirken Şirket'in hedefleri, ortaklarına getiri, diğer paydaşlarına fayda sağlamak ve sermaye maliyetini azaltılmak amacıyla en uygun sermaye yapısını sürdürmek için Şirket'in faaliyette bulunabilirliğinin devamını korumaktır.

Ozan Elektronik Para A.Ş.

31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklama ve Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

24. Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi (devamı)

Gerçeğe Uygun Değer

Varlıkların ve yükümlülüklerin, kısa vadeli olmaları nedeniyle gerçeğe uygun değerine yakın olduğu tahmin edilmiştir. Gerçeğe uygun değerleriyle değerlendirilen finansal araçların değerlemeleri ilgili muhasebe politikalarında açıklanmıştır. Varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerleri aşağıdaki tabloda gösterilmiştir:

31 Aralık 2021		
	Net defter değeri	Gerçeğe uygun değer
Finansal varlıklar		
Nakit ve nakit benzerleri	28.536.936	28.536.936
Finansal yükümlülükler		
Diğer borçlar	13.240.885	13.240.885
Kiralama işlemlerinden borçlar	1.331.024	1.331.024
Finansal borçlar	105.078	105.078
31 Aralık 2020		
	Net defter değeri	Gerçeğe uygun değer
Finansal varlıklar		
Nakit ve nakit benzerleri	7.668.875	7.668.875
Finansal yükümlülükler		
Diğer borçlar	1.004.163	1.004.163
Kiralama işlemlerinden borçlar	627.316	627.316
Finansal borçlar	35.719	35.719

25. Raporlama Tarihinden Sonraki Olaylar

Şirket 28.02.2022 tarihinde Olağanüstü Genel Kurul toplantısı yaparak; 71.524.995 TL tutarındaki sermayesinin nakden 19.000.000 TL artırılarak, 90.524.995 TL'ye çıkarılmasına karar verilmiş ve bu kez arttırılan 19.000.000 TL kıymetindeki sermaye; Ozan Özerk tarafından muvazaadan ari olarak nakden ödenmiştir.

Şirket 26.04.2022 tarihinde Olağanüstü Genel Kurul toplantısı yaparak; 90.524.995 TL tutarındaki sermayesinin nakden 39.000.000 TL artırılarak, 129.524.995 TL'ye çıkarılmasına karar verilmiş ve bu kez arttırılan 39.000.000 TL kıymetindeki sermaye; Ozan Özerk tarafından muvazaadan ari olarak nakden ödenmiştir.