

İDEALİST DANIŞMANLIK A.Ş.
01 OCAK – 31 ARALIK 2019 TARİHLERİ İTİBARIYLA
HAZIRLANAN KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR
VE BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

İDEALİST DANIŞMANLIK ANONİM ŞİRKETİ**1 OCAK – 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARI HAKKINDA BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU**

İdealist Danışmanlık Anonim Şirketi
Genel Kurulu'na

Görüş

İdealist Danışmanlık Anonim Şirketi'nin ("Şirket"), 31 Aralık 2019 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide özkaynak değişim tablosu ve konsolide nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dahil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre, ilişikteki konsolide finansal tablolar, Grup'un 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal performansını ve nakit akışlarını Türkiye Muhasebe Standartları'na ("TMS'lere") uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

Görüşün Dayanağı

Yaptığımız bağımsız denetim, Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan Bağımsız Denetim Standartları'na ve Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartları'nın bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartları'na ("BDS'lere") uygun olarak yürütülmüştür. Bu Standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGK tarafından yayımlanan Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar ("Etik Kurallar") ile finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili mevzuatta yer alan etik hükümlere uygun olarak Şirketten bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Etik Kurallar ve mevzuat kapsamındaki etiğe ilişkin diğer sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir. Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

Kilit Denetim Konuları

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

- Hasılatın muhasebeleştirilmesi

Grup 1 Ocak - 31 Aralık 2019 dönemi içerisinde 13.262.342 TL tutarında yurtiçi hizmet satış hasılatı elde etmiştir. Not 2.7. "Önemli Muhasebe Politikaları"nın özetinde belirtildiği üzere; satış gelirleri hizmetin verilmesi, gelir tutarının güvenilir bir şekilde ölçülebilmesi ve işlemle ilgili ekonomik faydaların Grup tarafından elde edileceğinin kuvvetle muhtemel olması üzerine alınan veya alınabilecek bedellerin makul değeri üzerinden tahakkuk esasına göre kayıtlara alınır.

Denetimde konunun nasıl ele alındığı

Denetimimiz sırasında, hasılatın muhasebeleştirilmesi ile ilgili aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır:

-Hizmet satışlarına ilişkin imzalanmış olan sözleşmelerin incelenmesi.

-Hizmet satış gelirinin muhasebeleştirilmesi ile ilgili hizmetin verilip verilmediği konusunda denetim kanıtlarının alınması.

-Yükümlülükler içerisinde gösterilen ertelenmiş gelirlerin müteakip dönemde hizmetin teslim edildiğine ve hizmete ilişkin tahsilatın gerçekleştirildiğine ilişkin denetim kanıtlarının alınması.

Hizmet satışlarının dönemsel olarak muhasebeleştirilmesine ilişkin gerçekleştirdiğimiz bu çalışmalar neticesinde önemli bir bulgumuz olmamıştır.

Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

Şirket Yönetimi; finansal tabloların TMS'lere uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyecek şekilde hazırlanması için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur. Finansal tabloları hazırlarken Şirket Yönetimi; Grup'un 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, Grup'un finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.

Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

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

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

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

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

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

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

Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülüklerle İlişkin Rapor

TTK'nın 402'nci Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca; Grup'un 1 Ocak - 31 Aralık 2019 hesap döneminde defter tutma düzeninin, finansal tablolarının, TTK ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.

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

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Özkan Cengiz'dir.

İstanbul, 10 Mart 2020

HSY Danışmanlık ve Bağımsız Denetim Anonim Şirketi
Member, Crowe Global

Özkan Cengiz
Sorumlu Ortak Başdenetçi, SMMM

İÇİNDEKİLER	SAYFA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)	1-2
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU	3
KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	4
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR.....	6-62

İDEALİST DANIŞMANLIK ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)**

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

	Not	Cari Dönem 31.12.2019 TL	Önceki Dönem 31.12.2018 TL
VARLIKLAR		15.169.057	13.444.206
Dönen Varlıklar		11.886.633	10.967.312
Nakit ve Nakit Benzerleri	53	332.427	956.279
Finansal Yatırımlar	47	7.701.125	9.289.151
Ticari Alacaklar	6,7	3.804.156	326.576
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7	3.804.156	326.576
Diğer Alacaklar	6,9	--	12.691
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	9	--	12.691
Stoklar	10	--	8.644
Peşin Ödenmiş Giderler	12	7.106	275.619
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	12	7.106	275.619
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	39	15.243	--
Diğer Dönen Varlıklar	29	26.576	98.352
Ara Toplam		11.886.633	10.967.312
Toplam Dönen Varlıklar		11.886.633	10.967.312
Duran Varlıklar		3.282.424	2.476.894
Diğer Alacaklar	6,9	54.563	18.145
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	9	54.563	18.145
Maddi Duran Varlıklar	14	454.384	69.924
Kullanım Hakkı Varlıkları	20	448.517	--
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	16	2.290.131	2.290.821
-Şerefiye	18	2.282.706	2.282.706
-Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	17	7.425	8.115
Peşin Ödenmiş Giderler	12	5.897	2.239
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	12	5.897	2.239
Ertelenmiş Vergi Varlığı	39	28.932	95.765
Toplam Duran Varlıklar		3.282.424	2.476.894
TOPLAM VARLIKLAR		15.169.057	13.444.206

Takip eden notlar mali tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

İDEALİST DANIŞMANLIK ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)**

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

		Cari Dönem 31.12.2019	Önceki Dönem 31.12.2018
	Not	TL	TL
KAYNAKLAR		15.169.057	13.444.206
Kısa Vadeli Yükümlülükler		1.745.986	1.623.990
Kısa Vadeli Borçlanmalar	47	127.016	--
- İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar	47	127.016	--
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	47	--	259.133
- İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	47	--	259.133
Ticari Borçlar	6,7	739.676	593.865
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	6	17.042	30.989
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	7	722.634	562.876
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	27	162.755	39.862
Diğer Borçlar	9	183.842	27.672
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	9	183.842	27.672
Ertelenmiş Gelirler	12	332.729	276.424
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	12	332.729	276.424
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	39	46.638	--
Kısa Vadeli Karşılıklar	25	153.330	135.103
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	25	153.330	99.790
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	25	--	35.313
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	29	--	291.931
Ara Toplam		1.745.986	1.623.990
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		1.745.986	1.623.990
Uzun Vadeli Yükümlülükler		795.659	360.962
Uzun Vadeli Borçlanmalar	47	352.728	--
- İlişkili Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar	47	352.728	--
Diğer Borçlar	9	10.207	10.207
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	9	10.207	10.207
Ertelenmiş Gelirler	12	--	44.559
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	12	--	44.559
Uzun Vadeli Karşılıklar	25	203.823	276.054
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	25	203.823	276.054
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	39	228.901	30.142
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		795.659	360.962
ÖZKAYNAKLAR		12.627.412	11.459.254
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		12.627.412	11.459.254
Ödenmiş Sermaye	30	9.500.000	5.141.000
Geri Alınmış Paylar (-)	30	--	(563.444)
Paylara İlişkin Primler/İskontolar	30	2.717.983	1.919.845
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)	30	(192.565)	--
- Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	30	(192.565)	--
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	30	(192.565)	--
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)	30	345.524	390.430
- Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	30	345.524	390.430
- Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yanstılan Finansal Varlıklardan Kazançlar (Kayıplar)	30	345.524	390.430
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	30	698.397	687.915
Geçmiş Yıllar Kârları/Zararları	30	(475.492)	1.626.189
Dönem Net Kârı/Zararı	41	33.565	2.257.319
Toplam Özkaynaklar		12.627.412	11.459.254
TOPLAM KAYNAKLAR		15.169.057	13.444.206

Takip eden notlar mali tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

İDEALİST DANIŞMANLIK ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK – 31 ARALIK 2019 DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU

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

		Cari Dönem	Önceki Dönem
		01.01.2019	01.01.2018
		31.12.2019	31.12.2018
	Not	TL	TL
Hasılat	31	13.262.342	9.364.041
Satışların Maliyeti (-)	31	(9.531.438)	(5.879.332)
TİCARİ FAALİYETLERDEN BRÜT KAR (ZARAR)		3.730.904	3.484.709
BRÜT KAR (ZARAR)		3.730.904	3.484.709
Genel Yönetim Giderleri (-)	33	(4.166.201)	(4.096.106)
Pazarlama Giderleri (-)	33	(423.265)	(883.525)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	34	294.265	694.967
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	34	(349.299)	(757.860)
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)		(913.596)	(1.557.815)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	35	1.328.632	3.317.432
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	35	(89.458)	(856)
TFRS 9 Uyarınca Belirlenen Değer Düşüklüğü Kazançları (Zararları) ve Değer Düşüklüğü Zararlarının İptalleri	35	--	(42.438)
FINANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI (ZARARI)		325.578	1.716.323
Finansal Gelirler	36	469.031	1.115.086
Finansal Giderler (-)	36	(160.053)	(210.781)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)		634.556	2.620.628
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) Geliri		(600.991)	(363.309)
-Dönem Vergi (Gideri) Geliri	39	(327.158)	(252.155)
-Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	39	(273.833)	(111.154)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)		33.565	2.257.319
DÖNEM KARI (ZARARI)		33.565	2.257.319
Dönem Karının (Zararının) Dağılımı		33.565	2.257.319
-Ana Ortaklık Payları		33.565	2.257.319
Pay Başına Kazanç (Zarar)		0,004	0,440
-Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç (Zarar)	41	0,004	0,440
DÖNEM KARI (ZARARI)		33.565	2.257.319
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER		(237.471)	390.430
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(192.565)	--
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	25	(240.706)	--
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	39	48.141	--
-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi	39	48.141	--
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar		(44.906)	390.430
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yanstılan Finansal Varlıklara İlişkin Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	37	(56.133)	488.038
-Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yanstılan Finansal Varlıklardan Kazançlar (Kayıplar)	47	(56.133)	488.038
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	39	11.227	(97.608)
-Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yanstılan Finansal Varlıklara İlişkin Diğer Kapsamlı Gelir, Vergi Etkisi	39	11.227	(97.608)
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER		(237.471)	390.430
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)		(203.906)	2.647.749
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı			
-Kontrol Gücü Olmayan Paylar		--	--
-Ana Ortaklık Payları		(203.906)	2.647.749

Takip eden notlar mali tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

İDEALİST DANIŞMANLIK ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK – 31 ARALIK 2019 DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

		Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler			Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler								
		Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç / Kayıpları			Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç / Kayıpları			Birikmiş Karlar					
	Not	Ödenmiş Sermaye	Geri Alınmış Paylar	Pay İhraç Primleri / İskontoları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklardan Kazançlar (Kayıplar)	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları/Zararları	Net Dönem Karı Zararı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynak Toplamı	
CARİ DÖNEM													
01.01.2019 tarihi itibarıyla bakiyeler (dönem başı)		5.141.000	(563.444)	1.919.845	--	390.430	687.915	1.626.189	2.257.319	11.459.254	--	11.459.254	
Muhasebe Politikalarındaki Değişikliklere İlişkin Düzeltmeler		2	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	
Düzeltmelerden Sonraki Tutar		5.141.000	(563.444)	1.919.845	--	390.430	687.915	1.626.189	2.257.319	11.459.254	--	11.459.254	
Transferler		30	--	--	--	--	10.482	2.257.319	(2.257.319)	10.482	--	10.482	
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)		30	--	--	--	(192.565)	(44.906)	--	--	33.565	(203.906)	--	(203.906)
-Dönem Karı (Zararı)		30	--	--	--	--	--	--	--	33.565	33.565	--	33.565
-Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		30	--	--	--	(192.565)	(44.906)	--	--	--	(237.471)	--	(237.471)
Sermaye Arttırımı		30	4.359.000	--	--	--	--	(4.359.000)	--	--	--	--	--
Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış)		30	--	563.444	798.138	--	--	--	--	--	1.361.582	--	1.361.582
Diğer Değişiklikler Nedeni İle Artış (Azalış)		30	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
31.12.2019 itibarıyla bakiyeler (dönem sonu)		9.500.000	--	2.717.983	(192.565)	345.524	698.397	(475.492)	33.565	12.627.412	--	12.627.412	
GEÇMİŞ DÖNEM													
01.01.2018 tarihi itibarıyla bakiyeler (dönem başı)		5.141.000	(1.982.567)	1.919.845	(163.699)	--	462.498	2.199.071	(1.354.119)	6.222.029	2.519	6.224.548	
Muhasebe Politikalarındaki Değişikliklere İlişkin Düzeltmeler		2	--	--	--	--	--	(25.191)	--	(25.191)	--	(25.191)	
Düzeltmelerden Sonraki Tutar		5.141.000	(1.982.567)	1.919.845	(163.699)	--	462.498	2.173.880	(1.354.119)	6.196.838	2.519	6.199.357	
Transferler		30	--	--	--	--	--	(1.354.119)	1.354.119	--	--	--	
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)		30	--	--	--	390.430	--	--	2.257.319	2.647.749	--	2.647.749	
-Dönem Karı (Zararı)		30	--	--	--	--	--	--	2.257.319	2.257.319	--	2.257.319	
-Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		30	--	--	--	390.430	--	--	--	390.430	--	390.430	
Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış)		30	--	1.419.123	--	--	--	--	--	1.419.123	--	1.419.123	
Bağlı Ortaklık Edinimi veya Elden Çıkarılması		30	--	--	--	4.096	225.417	806.428	--	1.035.941	(2.519)	1.033.422	
Diğer Değişiklikler Nedeni İle Artış (Azalış)		30	--	--	--	159.603	--	--	--	159.603	--	159.603	
31.12.2018 itibarıyla bakiyeler (dönem sonu)		5.141.000	(563.444)	1.919.845	--	390.430	687.915	1.626.189	2.257.319	11.459.254	--	11.459.254	

Takip eden notlar mali tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

İDEALİST DANIŞMANLIK ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK – 31 ARALIK 2019 DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

		Cari Dönem 01.01.2019 31.12.2019 TL	Önceki Dönem 01.01.2018 31.12.2018 TL
Not			
A. ESAS FAALİYETLERDEN NAKİT AKIŞLARI		(2.008.711)	(3.027.303)
Dönem kârı/zararı (+/-)		33.565	2.257.319
-Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)	41	33.565	2.257.319
-Durdurulan Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		--	--
Dönem kârı/zararı mutabakatıyla ilgili düzeltmeler		(315.586)	1.625.192
Amortisman ve itfa gideriyle ilgili düzeltmeler	14,16	61.650	9.757
Değer düşüklüğü/değer düşüklüğü iptali ile ilgili düzeltmeler (+/-)		22.559	67.629
-Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile ilgili Düzeltmeler	34	22.559	67.600
-Diğer Değer Düşüklükleri (İptalleri) ile ilgili Düzeltmeler	34	--	29
Karşılıklarla ilgili düzeltmeler (+/-)		(246.569)	149.400
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile ilgili Düzeltmeler	25	(211.256)	114.087
-Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile ilgili Düzeltmeler	25	(35.313)	35.313
Faiz gelirleri ve giderleriyle ilgili düzeltmeler (+/-)		(384.394)	(1.118.099)
-Faiz Gelirleri ile ilgili Düzeltmeler	34,36	(470.952)	(1.118.099)
-Faiz Giderleri ile ilgili Düzeltmeler	34,36	86.558	--
Gerçeğe uygun değer kayıpları/kazançları ile ilgili düzeltmeler (+/-)		(44.906)	390.430
-Finansal Varlıkların Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile ilgili Düzeltmeler	53	(44.906)	390.430
Vergi (Geliri) Gideri ile ilgili Düzeltmeler	39	265.592	45.309
İştirak, İş ortaklığı ve Finansal Yatırımların Elden Çıkarılmasından veya Paylarındaki Değişim Sebebi ile Oluşan Kayıplar (Kazançlar) ile ilgili Düzeltmeler	3	--	2.955.402
Bağlı Ortaklıkların veya Müşterek Faaliyetlerin Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile ilgili Düzeltmeler	3	--	(874.636)
Kar (Zarar) Mutabakatı ile ilgili Diğer Düzeltmeler		10.482	--
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(1.714.312)	(6.959.605)
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)	47	1.588.026	(9.212.046)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile ilgili Düzeltmeler		(3.586.697)	2.561.083
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	7	(3.586.697)	2.561.083
Faaliyetlerle ilgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile ilgili Düzeltmeler		(23.727)	1.722.291
-İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	6	(36.418)	1.714.678
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	9	12.691	7.613
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) ile ilgili Düzeltmeler	10	8.644	61.356
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	12	264.855	(215.148)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile ilgili Düzeltmeler		148.066	(9.917)
-İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	6	(13.947)	30.989
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	7	162.013	(40.906)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)		122.893	(564.932)
Faaliyetler ile ilgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile ilgili Düzeltmeler		156.170	35.300
-İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle ilgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	9	156.170	35.300
Ertelenmiş Gelirlerdeki (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar) Artış (Azalış)	12	11.746	(572.732)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile ilgili Düzeltmeler		(404.288)	(764.860)
-Faaliyetlerle ilgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)	29	71.776	(98.352)
-Faaliyetlerle ilgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)	29	(476.064)	(666.508)
Faaliyetlerden kaynaklanan net nakit akışı (+/-)		(1.996.333)	(3.077.094)
Kira Ödemeleri	47	(43.773)	--
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	39	31.395	49.791
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(445.420)	1.914.930
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		--	1.938.124
-Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	14	--	1.938.124
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(445.420)	(23.194)
-Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	14	(442.119)	(23.194)
-Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	16	(3.301)	--
C.FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		1.830.613	1.559.807
İşletmenin Kendi Paylarını ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçlarını Satmasından Kaynaklanan Nakit Girişleri		1.361.582	1.419.123
-Geri Alınan Payların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	30	1.361.582	1.419.123
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		--	(814.461)
-Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	47	--	(814.461)
Ödenen Faiz	36	--	(159.941)
Alınan Faiz	36	469.031	1.115.086
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		(623.518)	447.434
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ) (A+B+C+D)		(623.518)	447.434
E.DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	53	955.945	508.511
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)	53	332.427	955.945

Takip eden notlar mali tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

NOT 1 - ORGANİZASYON VE FAALİYET KONUSU

- **Genel Bilgi**

İdealist Danışmanlık A.Ş. ("Şirket"), 18 Mart 1998 tarihinde tescil edilerek "MCT Müşavirlik Danışmanlık ve Dış Ticaret Limited Şirketi" unvanı altında kurulmuştur. 10 Haziran 2005 tarihinde nevi değişikliği yapılarak MCT Müşavirlik Danışmanlık ve Dış Ticaret Anonim Şirketi unvanını, 30 Aralık 2011 tarihinde ise unvan değişikliği yaparak MCT Danışmanlık A.Ş. unvanını almıştır. Şirket 01 Kasım 2018 tarihinde yapılan olağanüstü genel kurul toplantısında şirket unvanını İdealist Danışmanlık A.Ş. olarak değiştirmiştir.

Grup, özel sektör ve kamu işletmeleri ve kuruluşları ile bunların yöneticilerine, personeline, gerçek ve tüzel kişilere, faaliyetlerinde etkinlik ve ekonomikliği artırarak daha verimli, daha ekonomik, daha rasyonel ve daha modern çalışmalarına yardımcı olmak üzere yapılabirlik, yatırım, işletme, yönetim, kalite, üretim, verimlilik, gelişim, pazarlama, promosyon, iç ve dış ticaret konuları ile diğer idari, hukuki, mali, ekonomik ve teknik konularda danışmanlık, araştırma, geliştirme hizmetleri ve bunların eğitim hizmetlerini yapmak, yaptırmak ve sağlamak amacı ile kurulmuştur.

Grup'un payları ilk kez Mayıs 2012 tarihinde halka arz edilmiştir ve Borsa İstanbul A.Ş.'de ("BİST") Gelişen İşletmeler Piyasası'nda ("GİP") işlem görmektedir.

Grup'un adresi, ticaret sicil kaydı ile vergi dairesi, vergi numarası ve iletişim araçları aşağıda açıklanmıştır.

Merkez Adresi	Burhaniye Mahallesi Doğu Karadeniz Cd. Selvili Evler Sitesi A-5 No:26 E/1 Üsküdar/İstanbul
Kuruluş Yılı	1998
Ticaret Sicil Numarası	392275-0
Vergi Dairesi	Üsküdar Vergi Dairesi
Vergi Numarası	6130549517
Telefon – Faks	(216) 557 57 90 - (216) 557 57 07
İnternet Adresi	http://www.idealistdanismanlik.com.tr

Grup'un 31 Aralık 2019 tarihinde sona eren hesap dönemindeki personel sayısı 25'dir. (31.12.2018: 25)

NOT 1 - ORGANİZASYON VE FAALİYET KONUSU (Devamı)**• Sermaye Yapısı**

Grup'un sermayesi 9.500.000 TL'dir. (31 Aralık 2018: 5.141.000 TL) Şirket ortaklarının ad ve soyadları ile sermaye payları aşağıda açıklanmıştır.

		31.12.2019		31.12.2018
	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı
Halka Açık Kısım	42,09%	3.998.087	18,26%	938.790
Hedef Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.	33,99%	3.228.951	38,90%	2.000.000
Seyitler Kimya A.Ş.	13,93%	1.322.961	16,96%	872.125
Namık Kemal Gökçalp	10,00%	950.000	10,00%	514.100
Hedef Portföy Kuzey Serbest Fon	0,00%	--	15,87%	815.985
Toplam	100,00%	9.500.000	100,00%	5.141.000

Grup, 22.07.2019 tarihli 6 sayılı yönetim kurulu kararına istinaden 5.141.000 TL olan çıkarılmış sermayesinin 4.158.891 TL olağanüstü yedeklerden, 197.100 TL özel fonlardan, 2.919 TL yasal yedeklerden karşılamak üzere toplam 4.359.000 TL bedelsiz artırılarak 9.500.000 TL'ye çıkarılmasına, artırılan 4.359.000 TL'nin sermayeyi temsil edecek her biri 1 TL nominal değerinde payların, 435.900 kısmının A grubu nama yazılı, 3.923.100 kısmının B grubu hamiline yazılı olarak çıkarılmasına ve bedelsiz payların ortaklara payları oranında kayden dağıtılmasına karar verilmiştir.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR**2.1) Sunuma İlişkin Temel Esaslar****• Uygulanan finansal raporlama standartları**

Grup'un konsolide finansal tabloları, Sermaye Piyasası Kurulu'nun 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 nolu "Sermaye Piyasası'nda Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan uluslararası standartlarla uyumlu olacak şekilde Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumlar esas alınarak hazırlanmıştır. TFRS, Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'nda ("UFRS") meydana gelen değişikliklere paralellik sağlanması amacıyla tebliğler aracılığıyla güncellenmektedir.

Konsolide finansal tablolar, KGK tarafından 15 Nisan 2019 tarihinde yayımlanan ("TMS Taksonomisi Hakkında Duyuru") ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1) Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

SPK, 17 Mart 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye’de faaliyette bulunan halka açık şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan etmiştir. Grup’un konsolide finansal tabloları, bu karar çerçevesinde hazırlanmıştır.

- **Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların düzeltilmesi**

Finansal tablolardaki sayısal veriler önceki dönemle karşılaştırmalı olarak sunulmuştur. Finansal tabloların kalemlerinin gösterimi veya sınıflandırılması değiştiğinde karşılaştırılabilirliği sağlamak amacıyla, önceki dönem mali tabloları da buna uygun olarak yeniden sınıflandırılır ve bu hususlara ilişkin olarak açıklama yapılır.

- **İşletmenin sürekliliği varsayımı**

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

- **Fonksiyonel ve raporlama para birimi**

Grup’un finansal tablolarındaki her bir kalem, Grup’un faaliyetini sürdürdüğü temel ekonomik ortamda geçerli olan para birimi (“fonksiyonel para birimi”) kullanılarak muhasebeleştirilmiştir. Finansal tablolar, Grup’un fonksiyonel ve raporlama para birimi olan TL kullanılarak sunulmuştur.

- **Uygulanan konsolidasyon esasları**

Bağlı ortaklıklar, Grup’un kontrolünün olduğu şirketlerdir. Grup’un kontrolü, bu şirketlerdeki değişken getirilere maruz kalma, bu getirilerde hak sahibi olma ve bunları yönlendirebilme gücü ile sağlanmaktadır. Bağlı ortaklıklar, kontrolün Şirket’e geçtiği tarihten itibaren tam konsolidasyon yöntemi kullanılarak konsolide edilirler ve kontrolün ortadan kalktığı tarih itibarıyla konsolidasyon kapsamından çıkarılırlar. Şirket içi işlemlerde bakiyeler ve Şirket şirketleri ile yapılan işlemlerden doğan gerçekleşmemiş kazanç ve kayıplar da dahil olmak üzere tüm kar ve zararlar elimine edilir. Gerekli olduğunda, bağlı ortaklıklar tarafından bildirilen tutarlar, Grup’un muhasebe politikalarına uyumlu olması için düzenlenmiştir.

İştiraklerin satın alım sonrasındaki kar ve zararlarının Şirket’e düşen payları gelir tablosunda, sermaye yedeklerinde meydana gelen hareketlerinin Şirket’e düşen payları da yedeklerde takip edilir. Satın alım sonrası meydana gelen bu hareketlerin etkisi kayıtlı iştirak tutarına yansıtılır. İştiraklerdeki zarar payları, yapılan yatırımlardan fazla ise; Şirket, yükümlülükler maruz kalmadığı ya da iştirakleri adına ödemeler yapmadığı takdirde ilave zararlar kayıtlara alınmaz.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**2.1) Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)**

Grup'un konsolidasyona tabi doğrudan ve dolaylı oy hakkına sahip olduğu bağlı ortaklık bilgileri aşağıdaki gibidir;

Bağlı Ortaklık	Ülke	Faaliyet Konusu	Sahiplik
İdeal Data Finansal Teknolojiler A.Ş. (*)	Türkiye	Bilişim	100,00%

(*) Şirket ekli finansal tablolarda konsolide ettiği İdeal Data Finansal Teknolojiler A.Ş. hisselerinin %99'luk kısmını 396.000 USD bedel ile %1'lik kısmını 25.000 TL ile satın almıştır. Bu nedenle ilgili şirket konsolidasyona dahil edilmiş ve ekli finansal tablolar 31.12.2018 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolar olarak düzenlenmiştir. Grup'un İdeal Data Finansal Teknolojiler A.Ş.'yi satın alırken ortaya çıkan 2.282.706 TL şerefiye ekli finansal tablolarda "Maddi Olmayan Duran Varlıklar" hesabına dahil edilmiştir.

2.2) Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler**• Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar**

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla sona eren yıla ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2019 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri aşağıda açıklanmıştır.

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

- TFRS 16 Kiralama İşlemleri
- TMS 28 "İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar"da yapılan değişiklikler (Değişiklikler)
- TFRYK 23 Gelir Vergisi Uygulamalarına İlişkin Belirsizlikler
- Yıllık İyileştirmeler - 2015–2017 Dönemi
- Planda Yapılan Değişiklik, Küçülme veya Yerine Getirme (TMS 19 Değişiklikler)
- Negatif Tazminli Erken Ödeme Özellikleri (TFRS 9 Değişiklik)

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

- TFRS 10 ve TMS 28: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları - Değişiklik
- TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı
- İşletmenin tanımlanması (TFRS 3 Değişiklikleri)
- Önemliliğin Tanımı (TMS 1 ve TMS 8 Değişiklikleri)
- TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7'deki Değişiklikler-Gösterge Faiz Oranı Reformu

iii) Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

- UMS 1'deki değişiklikler – Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması

Grup, değişikliklerin finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir. Grup, genel olarak bilanço ve özkaynak üzerinde değişikliklerin önemli bir etkisini beklememektedir.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3) Önemli muhasebe politikalarının özeti

Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzerleri, işletmedeki nakit, finansal kuruluşlarda tutulan vadesiz mevduat, orijinal vadeleri üç ay veya üç aydan kısa tutarı belirli bir nakde kolayca çevrilebilen diğer kısa vadeli yüksek likiditeye sahip ve değerindeki değişim riski önemsiz olan yatırımları ve bankalar nezdindeki cari hesapları kapsar (Not 53).

Finansal varlıklar

Sınıflandırma

Grup, finansal varlıklarını “itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen”, “gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan” ve “gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar” olarak üç sınıfta muhasebeleştirmektedir. Sınıflandırma, finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli ve finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özellikleri esas alınarak yapılmaktadır. Grup, finansal varlıklarının sınıflandırmasını satın alındıkları tarihte yapmaktadır.

Grup’un finansal varlıkların yönetiminde kullandığı iş modelinin değiştiği durumlar hariç, finansal varlıklar ilk muhasebeleştirilmelerinden sonra yeniden sınıflanmazlar; iş modeli değişikliği durumunda ise, değişikliğin akabinde takip eden raporlama döneminin ilk gününde finansal varlıklar yeniden sınıflanırlar.

Muhasebeleştirme ve Ölçümleme

“İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar”, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulan ve sözleşme şartlarında belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarının bulunduğu, türev araç olmayan finansal varlıklardır. Grup’un itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen finansal varlıkları, “nakit ve nakit benzerleri”, “ticari alacaklar”, “diğer alacaklar” ve “finansal yatırımlar” kalemlerini içermektedir. İlgili varlıklar, finansal tablolara ilk kayda alımlarında gerçeğe uygun değerleri ile sonraki muhasebeleştirmelerde ise etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş bedelleri üzerinden ölçülmektedir. İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen ve türev olmayan finansal varlıkların değerlemesi sonucu oluşan kazanç ve kayıplar konsolide kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

“Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar”, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlığın satılmasını amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulan ve sözleşme şartlarında belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarının bulunduğu türev araç olmayan finansal varlıklardır. İlgili finansal varlıklardan kaynaklanan kazanç veya kayıplardan, değer düşüklüğü kazanç ya da kayıpları ile kur farkı gelir veya giderleri dışında kalanlar diğer kapsamlı gelire yansıtılır.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Grup, özkaynağa dayalı finansal varlıklara yapılan yatırımlar için, gerçeğe uygun değerinde sonradan oluşan değişimlerin diğer kapsamlı gelire yansıtılması yöntemini, ilk defa finansal tablolara alma sırasında geri dönülemez bir şekilde tercih edebilir. Söz konusu tercihin yapılması durumunda, ilgili yatırımlardan elde edilen temettüler konsolide kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilir.

“Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar”, itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen ve gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar dışında kalan finansal varlıklardan oluşmaktadır. Söz konusu varlıkların değerlemesi sonucu oluşan kazanç ve kayıplar konsolide gelir tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

Finansal tablo dışı bırakma

Grup, finansal varlıklarla ilgili sözleşme uyarınca meydana gelen nakit akışları ile ilgili hakları sona erdiğinde veya ilgili haklarını, bu finansal varlık ile ilgili bütün risk ve getirilerinin sahipliğini bir alım satım işlemiyle devrettiğinde söz konusu finansal varlığı kayıtlarından çıkarır. Grup tarafından devredilen finansal varlıkların yaratılan veya elde tutulan her türlü hak, ayrı bir varlık veya yükümlülük olarak muhasebeleştirilir.

Değer düşüklüğü

Finansal varlıklar ve sözleşme varlıkları değer düşüklüğü "Beklenen Kredi Zararı" (BKZ) modeli ile hesaplanmaktadır. Değer düşüklüğü modeli, itfa edilmiş maliyet finansal varlıklara ve sözleşme varlıklarına uygulanmaktadır.

Zarar karşılıkları aşağıdaki bazda ölçülmüştür;

12 aylık BKZ'ler: raporlama tarihinden sonraki 12 ay içinde olası temerrüt olaylarından kaynaklanan BKZ'lerdir.

Ömür boyu BKZ'ler: bir finansal aracın beklenen ömrü boyunca muhtemel bütün temerrüt olaylarından kaynaklanan BKZ'lerdir.

Ömür boyu BKZ ölçümü, raporlama tarihinde bir finansal varlık ile ilgili kredi riskinin ilk muhasebeleştirme anından sonra önemli ölçüde artması halinde uygulanır. İlgili artışın yaşanmadığı diğer her türlü durumda 12 aylık BKZ hesaplaması uygulanmıştır. Grup, finansal varlığın kredi riskinin raporlama tarihinde düşük bir kredi riskine sahip olması durumunda, finansal varlığın kredi riskinin önemli ölçüde artmadığını tespit edebilir. Bununla birlikte, ömür boyu BKZ ölçümü (basitleştirilmiş yaklaşım), önemli bir finansman unsuru olmaksızın ticari alacaklar ve sözleşme varlıkları için daima geçerlidir.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Ticari alacaklar

Alıcıya ürün veya hizmet sağlanması sonucunda oluşan ticari alacaklar orijinal fatura değerinden kayda alınan alacakların izleyen dönemlerde elde edilecek tutarlarının etkin faiz yöntemi ile itfa edilmiş değerinden muhasebeleştirilir. Belirlenmiş faiz oranı olmayan kısa vadeli alacaklar, orijinal etkin faiz oranının etkisinin çok büyük olmaması durumunda, fatura tutarından gösterilmiştir. Finansal tablolarda itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ve önemli bir finansman bileşeni içermeyen (1 yıldan kısa vadeli olan) ticari alacakların değer düşüklüğü hesaplamaları kapsamında “basitleştirilmiş yaklaşımı” uygulanmaktadır. Söz konusu yaklaşım ile, ticari alacakların belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda (gerçekleşmiş değer düşüklüğü zararları haricinde), ticari alacaklara ilişkin zarar karşılıkları “ömür boyu beklenen kredi zararlarına” eşit bir tutardan ölçülmektedir. Değer düşüklüğü karşılığı ayrılmasını takiben, değer düşüklüğüne uğrayan alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan değer düşüklüğü karşılığından düşülerek esas faaliyetlerden diğer gelirlere kaydedilir. Ticari işlemlere ilişkin vade farkı gelirleri/giderleri ile kur farkı kar/zararları, konsolide kar veya zarar tablosunda “Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler/Giderler” hesabı içerisinde muhasebeleştirilir.

Ticari borçlar

Ticari borçlar, Grup'un olağan faaliyetleri için tedarikçilerden sağlanan mal ve hizmetlere ilişkin yapılması zorunlu ödemeleri ifade etmektedir. Eğer ticari borçların ödenmesi için beklenen süre 1 yıl ya da daha kısa ise (ya da daha uzunsa ancak işletmenin normal faaliyet döngüsü içinde ise), bu borçlar kısa vadeli borçlar olarak sınıflandırılırlar. Aksi halde, uzun vadeli borçlar olarak sınıflandırılırlar (Not 7).

Ticari borçlar, gerçeğe uygun değerleriyle kaydedilirler ve müteakip dönemlerde etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş değerinden değer düşüklüğü karşılığı ayrılarak muhasebeleştirilir.

Stoklar

Stoklar, net gerçekleşebilir değer veya maliyet değerinden düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Net gerçekleşebilir değer, tahmini satış fiyatından stokları satışa hazır hale getirebilmek için yapılan giderlerle, pazarlama ve satış giderleri düşüldükten sonraki değerdir. Kullanılamaz veya satılamaz durumdaki stoklar için değer düşüklüğü karşılığı kaydedilir. (Not 10).

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**2.3) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)****Maddi duran varlıklar**

Maddi duran varlıklar maliyet değerleri üzerinden birikmiş amortisman ve varsa birikmiş değer düşüklüğü karşılığı düşülerek muhasebeleştirilmektedir. Maddi duran varlıklar satıldığı zaman bu varlığa ait maliyet ve birikmiş amortismanlar ve varsa değer düşüklüğü karşılıkları ilgili hesaplardan düşüldükten sonra oluşan gelir ya da gider, konsolide kar veya zarar tablosuna dahil edilmektedir.

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

Amortisman tabi varlıklar, tahmini ekonomik ömürlerine dayanan oranlarla doğrusal amortisman yöntemine göre amortisman tabi tutulmaktadır. Ekonomik ömür ve amortisman metodu düzenli olarak gözden geçirilmekte, buna bağlı olarak metodun ve amortisman süresinin ilgili varlıktan edinilecek ekonomik faydaları ile paralel olup olmadığına bakılmaktadır. Amortisman süreleri aşağıdaki gibidir: (Not 14)

Ekonomik Ömrü

Taşıtlar	4-5 - yıl
Demirbaşlar	3-10 - yıl
Özel maliyetler	4-5 - yıl

Varlığın değerinin düştüğüne dair bir belirti oluşursa ilgili varlığın net gerçekleşebilir değeri yeniden tahmin edilir, değer düşüklüğü karşılığı konsolide finansal tablolara yansıtılır.

Bir varlığın kayıtlı değeri, varlığın geri kazanılabilir değerinden daha yüksekse, kayıtlı değer derhal geri kazanılabilir değerine indirilir. Geri kazanılabilir değer ilgili varlığın net satış fiyatı ya da kullanımdaki değerinin yüksek olanıdır. Net satış fiyatı, varlığın makul değerinden satışı gerçekleştirmek için katlanılacak maliyetlerin düşülmesi suretiyle tespit edilir. Kullanımdaki değer ise ilgili varlığın kullanılmasına devam edilmesi suretiyle gelecekte elde edilecek tahmini nakit akımlarının raporlama dönemi tarihi itibarıyla indirgenmiş tutarlarına artık değerlerinin eklenmesi ile tespit edilir. Maddi duran varlıkların satışı dolayısıyla oluşan kar ve zararlar yatırım faaliyetlerden gelirler ve giderler hesaplarına dahil edilirler.

Maddi olmayan duran varlıklar

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklar

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklar, maliyet değerlerinden birikmiş itfa payları ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutarlarıyla gösterilirler. Bu varlıklar beklenen ekonomik ömürlerine göre doğrusal itfa yöntemi kullanılarak itfaya tabi tutulur. Beklenen ekonomik ömür ve itfa yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkilerini tespit etmek amacıyla her yıl gözden geçirilir ve tahminlerdeki değişiklikler ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir. Söz konusu maliyetler, alım maliyetlerini kapsamaktadır ve ekonomik ömürlerine göre (3-5 yıl) itfaya tabi tutulur (Not 17).

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Bilgisayar yazılımları

Satın alınan bilgisayar yazılımları, satın alımı sırasında ve satın almadan kullanıma hazır olana kadar geçen sürede oluşan maliyetler üzerinden aktifleştirilir. Söz konusu maliyetler, ekonomik ömürlerine göre (3-5 yıl) itfa edilir.

Bilgisayar yazılımlarını geliştirmek ve sürdürmekle ilişkili maliyetler, oluştukları dönemde konsolide kapsamlı gelir tablosuna kaydedilmektedir. Kontrolü Grup'un elinde olan, saptanabilir ve kendine özgü yazılım ürünleri ile direk ilişkilendirilebilen ve bir yıldan fazla süre ile maliyetinin üzerinde ekonomik fayda sağlayacak harcamalar maddi olmayan duran varlık olarak değerlendirilir. Maliyetler, yazılımı geliştiren çalışanların maliyetlerini ve genel üretim giderlerinin bir kısmını da içermektedir. Maddi olmayan duran varlık olarak değerlendirilen bilgisayar yazılım geliştirme maliyetleri, ekonomik ömürleri üzerinden (15 yılı geçmemek kaydıyla) itfaya tabi tutulurlar (Not 17).

İşletme birleşmesi yoluyla elde edilen maddi olmayan duran varlıklar

İşletme birleşmesi yoluyla elde edilen maddi olmayan duran varlıklar, maddi olmayan duran varlık tanımını karşılaması ve gerçeğe uygun değerleri güvenilir bir şekilde ölçülebilmesi durumunda şerefiye tutarından ayrı olarak tanımlanır ve muhasebeleştirilir. Bu tür maddi olmayan duran varlıkların maliyeti, satın alma tarihindeki gerçeğe uygun değeridir. İşletme birleşmesi yoluyla elde edilen maddi olmayan duran varlıklar başlangıç muhasebeleştirilmesi sonrasında ayrı olarak satın alınan maddi olmayan duran varlıklar gibi maliyet değerlerinden birikmiş itfa ve tükenme payları ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilir (Not 17).

Finansal olmayan varlıklarda değer düşüklüğü

Grup, tüm maddi ve maddi olmayan duran varlıkları için, her rapor tarihinde söz konusu varlığa ilişkin değer düşüklüğü olduğuna dair herhangi bir gösterge olup olmadığını değerlendirir. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, o varlığın taşınmakta olan değeri, kullanım veya satış yoluyla elde edilecek olan tutarlardan yüksek olanı ifade eden net gerçekleştirilebilir değer ile karşılaştırılır. Eğer söz konusu varlığın veya o varlığın ait olduğu nakit üreten herhangi bir birimin kayıtlı değeri, kullanım veya satış yoluyla geri kazanılacak tutardan yüksekse, değer düşüklüğü meydana gelmiştir. Bu durumda oluşan değer düşüklüğü zararları konsolide kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilir.

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

- **Kiralama işlemleri**

Şirket, 1 Ocak 2019 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlardan, “TFRS 16 Kiralamalar” standardının ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişikliklerini, ilgili standardın geçiş hükümlerine uygun olarak uygulamıştır.

Söz konusu standart kaynaklı muhasebe politikası değişiklikleri ve ilgili standartların ilk kez uygulanmasının etkileri aşağıdaki gibidir:

Şirket - Kiracı olarak

Eğer bir sözleşme, sözleşmede tanımlanan varlığın kullanımını kontrol etme hakkını, belirli bir süre için ve belirli bir bedel karşılığında devretmesi halini düzenliyorsa, bu sözleşmenin kiralama niteliği taşıdığı ya da bir kiralama işlemini içerdiği kabul edilir. Şirket, bir sözleşmenin başlangıcında, sözleşmenin kiralama niteliği taşıyıp taşımadığını ya da kiralama işlemi içerip içermediğini değerlendirir. Şirket, bir sözleşmenin tanımlanan bir varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devredip devretmediğini değerlendirirken aşağıdaki koşulları göz önünde bulundurur:

- Kiralama sözleşmesinin konusunu oluşturan, açık veya zımni şekilde tanımlanabilir bir varlık bulunması,
- Kiracının, kiralama sözleşmesinin konusunu oluşturan tanımlı varlığın kullanımından sağlanacak ekonomik yararların tamamına yakınına elde etme hakkının olması,
- Kiracının, kiralama sözleşmesinin konusunu oluşturan tanımlı varlığın kullanımını yönetme hakkının olması. Aşağıda sayılan hallerde, kiracının kiralama sözleşmesinin konusunu oluşturan tanımlı varlığı yönetme hakkına sahip olduğu kabul edilmektedir;
 - Kiracının, kullanım süresi boyunca varlığı işletme hakkına sahip olması (veya varlığı kendi belirlediği şekilde işletmeleri için başkalarını yönlendirmesi) ve kiralayanın bu işletme talimatlarını değiştirme hakkının bulunmaması veya,
 - Kiracının, kullanım süresi boyunca varlığın nasıl ve ne amaçla kullanılacağını önceden belirleyecek şekilde varlığı (ya da varlığın belirli özelliklerini) tasarlamış olması.

Sözleşmenin bu şartları sağlaması halinde Şirket, kiralamanın fiilen başladığı tarihte finansal tablolarına bir kullanım hakkı varlığı ve bir kira yükümlülüğü yansıtır.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Kullanım hakkı varlığı

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

- Kullanım hakkı varlığı olarak kayıtlara alınacak kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,
- Kullanım hakkı varlığı olarak kayıtlara alınan kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarından, kiralama ile ilgili tüm kiralama teşvikleri indirimleri,
- Kiralama ile ilgili olarak, kullanım hakkı varlığı olarak kayıtlara alınacak ve kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarına ilave edilecek Şirket tarafından katlanılan tüm doğrudan maliyetler ve
- Kiracının, kiralama sözleşmesinin konusunu oluşturan tanımlı varlığın sökülmesi ve taşınmasıyla, yerleştirildiği alanın restorasyonu ya da tanımlı varlığın kiralama hüküm ve koşullarının gerektirdiği duruma getirilmesine ilişkin restorasyonu ilgili olarak Şirket tarafından katlanılacak tahmini maliyetler de ilk ölçüm tutarına ilave edilir

Şirket maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını:

- Birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü zararları düşülmüş ve
- Kira yükümlülüğünün yeniden ölçümüne göre düzeltilmiş maliyeti üzerinden ölçer. Şirket, kullanım hakkı varlığını amortisman tabi tutarken “TMS 16 Maddi Duran Varlıklar” standardında yer alan amortisman hükümlerini uygular. Kullanım hakkı varlığının değer düşüklüğüne uğramış olup olmadığını belirlemek ve belirlenen herhangi bir değer düşüklüğü zararını muhasebeleştirmek için “TMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü” standardını uygular.

Kira yükümlülüğü

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

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

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

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

- Kayıtlı değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır,
- Kayıtlı değerini, yapılmış olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır ve
- Kayıtlı değerini, varsa yeniden değerlendirmeleri ve yeniden yapılandırmaları yansıtacak şekilde yeniden ölçer. Şirket, kira yükümlülüğünün yeniden ölçüm tutarını, kullanım hakkı varlığında düzeltme olarak finansal tablolarına yansıtır.

Uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları

Kiralama yükümlülüğü, sözleşmelerdeki uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları dikkate alınarak belirlenmektedir. Sözleşmelerde yer alan uzatma ve erken sonlandırma opsiyonlarının büyük kısmı Şirket ve kiralayan tarafından müştereken uygulanabilir opsiyonlardan oluşmaktadır. Ancak eğer söz konusu uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları, sözleşmeye göre Şirket'in inisiyatifindeyse ve opsiyonların kullanımı makul derecede kesinse, kiralama süresi bu husus göz önünde bulundurularak belirlenir. Eğer şartlarda önemli bir değişiklik olursa yapılan değerlendirme Şirket tarafından gözden geçirilmektedir.

Kolaylaştırıcı uygulamalar

Kiralama süresi 12 ay ve daha kısa olan kısa vadeli kiralama sözleşmeleri ile Şirket tarafından düşük değerli olarak belirlenen kiralamalara ilişkin sözleşmeler, TFRS 16 Kiralamalar Standardının tanıdığı istisna kapsamında değerlendirilmiş olup, bu sözleşmelere ilişkin ödemeler oluştukları dönemde gider olarak muhasebeleştirilmeye devam edilmektedir.

TFRS 16 Kiralamalar Standardına ilk geçiş

Şirket, TMS 17 "Kiralama İşlemleri" standardının yerini alan TFRS 16 "Kiralamalar" standardını, ilk uygulama tarihi olan 1 Ocak 2019 tarihi itibarıyla, standardın ilk defa uygulanmasının kümülatif etkisini geriye dönük olarak ("kümülatif etki yöntemi") finansal tablolarında bir defada muhasebeleştirmiştir. Söz konusu yöntemin ilgili standartta tanımlanan basitleştirilmiş geçiş uygulaması kapsamında, finansal tabloların karşılaştırmalı bilgilerinde ve geçmiş yıllar karlarında yeniden düzenleme yapılmamıştır.

TFRS 16 "Kiralamalar" standardının ilk uygulaması kapsamında, 1 Ocak 2019 tarihinden önce TMS 17 "Kiralama İşlemleri" standardına uygun olarak faaliyet kiralaması olarak kiralama taahhütleri ilişkin finansal tablolarda "kiralama yükümlülüğü" olarak muhasebeleştirilmiştir. Söz konusu kira yükümlülüğü, geçiş tarihi itibarıyla gerçekleşmemiş kira ödemelerinin, Şirket'in ilk uygulama tarihindeki alternatif borçlanma faiz oranı kullanılarak iskonto edilmiş bugünkü değeri üzerinden ölçülmüştür. Kullanım hakkı varlıkları ise, ilgili standartta yer alan basitleştirilmiş geçiş uygulaması kapsamında, kiralama yükümlülüklerine (peşin ödemesi yapılmış veya tahakkuk etmiş kira ödemelerinin tutarına göre düzeltilmiş) eşit bir tutar üzerinden muhasebeleştirilmiştir.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**2.3) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)**

1 Ocak 2019 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla finansal tablolarda muhasebeleştirilen kullanım hakkı varlıklarının, varlık grupları bazında detayları aşağıdaki gibidir:

	31.12.2019	01.01.2019
Binalar	448.517	498.352
Toplam kullanım hakkı varlıkları	448.517	498.352

Hasılatın kaydedilmesi

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

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

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

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

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

- Grup'un mal veya hizmete ilişkin tahsil hakkına sahipliği,
- Müşterinin mal veya hizmetin yasal mülkiyetine sahipliği,
- Mal veya hizmetin zilyetliğinin devri,
- Müşterinin mal veya hizmetin mülkiyetine sahip olmaktan doğan önemli risk ve getirilere sahipliği,
- Müşterinin mal veya hizmeti kabul etmesi koşullarını dikkate alır.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

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

Faiz geliri

Faiz geliri, kalan anapara bakiyesi ve ilgili finansal varlıktan beklenen ömrü boyunca elde edilecek tahmini nakit girişlerini söz konusu varlığın net defter değerine getiren etkin faiz yöntemi esas alınarak ilgili dönemde tahakkuk ettirilir. Ticari işlemlere ilişkin faiz gelir ve kur farkı gelirleri, esas faaliyetlerden diğer gelirler olarak muhasebeleştirilmektedir.

Temettü geliri

Hisse senedi yatırımlarından elde edilen temettü geliri, hissedarların temettü alma hakkı doğduğu zaman konsolide finansal tablolara yansıtılır. Temettü borçları kar dağıtımının bir unsuru olarak genel kurul onayı sonrasında yükümlülük olarak konsolide finansal tablolara yansıtılır.

İşletme birleşmeleri ve şerefiye

İşletme birleşmeleri, ayrı tüzel kişiliklerin veya işletmelerin raporlama yapan tek bir işletme şeklinde birleşmesi olarak değerlendirilmektedir. İşletme birleşmeleri, TFRS 3 kapsamında, satın alma yöntemine göre muhasebeleştirilir (Not 3).

İktisap maliyeti, alım tarihinde verilen varlıkların gerçeğe uygun değeri, çıkarılan sermaye araçları, değişimin yapıldığı tarihte varsayılan veya katlanılan yükümlülükler ve buna ilave iktisapla ilişkilendirilebilecek maliyetleri içerir. İşletme birleşmesi sözleşmesi gelecekte ortaya çıkacak olaylara bağlı olarak maliyetin düzeltilebileceğini öngören hükümler içerirse; bu düzeltmenin muhtemel olması ve değerinin tespit edilebilmesi durumunda, edinen işletme birleşme tarihinde birleşme maliyetine bu düzeltmeleri dahil eder. Alıma ilişkin maliyetler oluştuğu dönemde giderleştirilir. Bağlı ortaklık alımı, iştirak edinimi ve iş ortaklıklarının kurulmasından ortaya çıkan şerefiye ödenen bedelin Grup'un edinilen işletmedeki net tanımlanabilir varlık, yükümlülük ve koşullu yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerinin oranı ve edinilen işletmedeki kontrol gücü olmayan payı tutarını aşan kısmıdır.

Değer düşüklüğü testi için şerefiye, nakit üreten birimlere dağıtılır. Dağıtım, şerefiyenin olduğu işletme birleşmesinden fayda sağlaması beklenen nakit üreten birimlere veya nakit üreten birim gruplarına yapılır. Şerefiyenin dağıtıldığı her bir birim veya birim grubu işletme içi yönetsel amaçlarla, şerefiyenin izlendiği işletmenin en küçük varlık grubudur. Şerefiye faaliyet bölümleri bazında takip edilir. Şerefiyedeki değer düşüklüğü gözden geçirmeleri yılda bir kez veya olay veya şartlardaki değişikliklerin değer düşüklüğü ihtimalini işaret ettiği durumlarda daha sık yapılmaktadır. Şerefiyenin defter değeri kullanım değeri ve satış maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değerinin büyük olanı geri kazanılabilir değer ile karşılaştırılır. Herhangi bir değer düşüklüğü durumunda zarar derhal muhasebeleştirilir ve takip eden dönemde geri çevrilmez.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Grup tarafından kontrol edilen işletmeler arasında gerçekleşen yasal birleşmeler TFRS 3 kapsamında değerlendirilmemektedir. Dolayısıyla, bu tür birleşmelerde şerefiye hesaplanmamaktadır. Ayrıca, yasal birleşmelerde taraflar arasında ortaya çıkan işlemler konsolide finansal tabloların hazırlanması esnasında düzeltme işlemlerine tabi tutulur.

Kontrol gücü olmayan paylar ile yapılan kısmi hisse alış - satış işlemleri

Grup, kontrol gücü olmayan paylar ile gerçekleştirdiği hali hazırda kontrol etmekte olduğu ortaklıklara ait hisselerin alış ve satış işlemlerini Grup'un özkaynak sahipleri arasındaki işlemler olarak değerlendirmektedir. Buna bağlı olarak, kontrol gücü olmayan paylardan ilave hisse alış işlemlerinde, elde etme maliyeti ile ortaklığın satın alınan payı nispetindeki net varlıklarının kayıtlı değeri arasındaki fark özkaynaklar içerisinde muhasebeleştirilir. Kontrol gücü olmayan paylara hisse satış işlemlerinde, satış bedeli ile ortaklığın satılan payı nispetindeki net varlıklarının kayıtlı değeri arasındaki fark sonucu oluşan kayıp veya kazançlar da özkaynaklar içerisinde muhasebeleştirilir.

Borçlanmalar

Borçlanmalar ilk muhasebeleştirme esnasında gerçeğe uygun değerden katılan işlem maliyetleri düşülerek muhasebeleştirilir. Borçlanmalar ilk muhasebeleştirmenin ardından itfa edilmiş maliyetlerinden ölçülürler. Tahsil edilen tutar (işlem maliyetleri düşülmüş) ile geri alınan tutar arasındaki fark, etkin faiz yöntemi kullanılmak sureti ile dönem süresince kar veya zarda muhasebeleştirilir. Kredi olanaklarının temininde ödenen ücretler, kredi olanağının bir kısmı ya da tamamının kullanılmasının muhtemel olması durumunda kredinin işlem maliyeti olarak muhasebeleştirilir. Bu durumda, bu ücretler kredi kullanılıncaya kadar ertelenirler. Kredi olanağının bir kısmı ya da tamamının kullanılacağına dair bir kanıt bulunmadığında, bu ücretler likidite hizmetinin peşin ödemesi olarak aktifleştirilir ve kredi olanağının ilgili olduğu dönem boyunca itfa edilir (Not 47).

Borçlanma maliyetleri

Bir özellikli varlığın elde edilmesi, inşası veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen genel ve özel amaçlı alınmış borçların maliyetleri, ilgili varlığın maliyetinin bir parçası olarak, bu varlıkları amaçlanan kullanıma veya satışa hazır duruma getirilmesi için gerekli süre boyunca aktifleştirilir. Bu tür maliyetler güvenilir bir biçimde ölçülebilmeleri ve gelecekte ekonomik yararlarından işletmenin faydalanabilmesinin muhtemel olması durumunda, varlığın maliyetine dahil edilir. Özellikli varlıklarla ilgili alınmış harcanması beklenen özel amaçlı borçların geçici olarak nemalandırılması ile kazanılan yatırım geliri, aktifleştirme koşullarını sağlayan borçlanma maliyetlerinden düşülür. Bu kapsamda olmayan borçlanma maliyetleri ise oluştukları tarihte giderleştirilir.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Dönem vergi gideri ve ertelenen vergi

Dönem vergi gideri cari dönem vergi giderini ve ertelenmiş vergi giderini kapsar. Dönem vergisi ve ertelenmiş vergi gelir veya gider olarak, verginin doğrudan özkaynak veya diğer kapsamlı gelir altında muhasebeleştirilen bir işlemle ilgili olmaması koşuluyla, kar veya zarar tablosuna kaydedilir. Bu durumda ise, vergi sırasıyla diğer kapsamlı gelirler veya özkaynaklarda muhasebeleştirilir (Not 39).

Cari dönem vergi gideri, Grup'un ve bağlı ortaklıklarının faaliyet gösterdiği ülkelerde yürürlükte olan veya yürürlüğe girmesi kesine yakın olan vergi kanunları dikkate alınarak hesaplanır. Grup, yürürlükte olan vergi kanununun yoruma açık olması durumunda periyodik olarak vergi beyanını değerlendirir ve gerekli görülen durumlarda vergi otoritelerine ödenecek borçlar için provizyon ayrılır.

Ertelenmiş vergi, yükümlülük yöntemi kullanılarak, varlık ve yükümlülüklerin konsolide finansal tablolarda yer alan değerleri ile vergi değerleri arasındaki geçici farklar üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, yürürlükte olan veya bilanço tarihi itibarıyla yürürlüğe giren vergi oranları ve vergi mevzuatı dikkate alınarak, vergi varlığının gerçekleşeceği veya yükümlülüğünün ifa edileceği dönemde uygulanması beklenen vergi oranları üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle geçici farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır.

Grup, vergilendirilebilir geçici farkların kapatılma zamanını kontrol edebilmesi ve geçici farklılığın öngörülebilir bir sürede kapatılmasının muhtemel olmaması durumu haricinde bağlı ortaklıkları ile ilgili tüm vergilendirilebilir geçici farklar için ertelenmiş vergi yükümlülüğü hesaplar.

Grup, ertelenmiş vergi varlığı ile ertelenmiş vergi borcunu ancak ve ancak yasal olarak dönem vergi varlıklarını dönem vergi borçlarına mahsup etme hakkının olması ve aynı vergi mükellefi veya ertelenmiş vergi varlığı veya yükümlülüğünü net gösterme niyeti olan farklı mükelleflerin ertelenmiş vergi varlığı ve ertelenmiş vergi borcunun yukarıda belirtilen yasal düzenlemeyi yapan vergi idaresi ile aynı olması durumunda mahsup eder.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Kıdem tazminatı karşılığı

Grup, mevcut iş kanunu gereğince, emeklilik nedeni ile işten ayrılan veya istifa ve kötü davranış dışındaki nedenlerle işine son verilen ve en az bir yıl hizmet vermiş personele belirli miktarda kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür.

Grup, ilişikteki finansal tablolarda kıdem tazminatı karşılığını “Projeksiyon Metodu”nu kullanarak ve Grup’un personel hizmet süresini tamamlama ve kıdem tazminatına hak kazanma konularında geçmiş yıllarda kazandığı deneyimlerini baz alarak hesaplamış ve bilanço tarihinde devlet tahvilleri kazanç oranı ile iskonto etmiştir.

Gelir tablosuna çalışan giderleri olarak yansıtılmış olan, tanımlanmış fayda planlarına ilişkin cari hizmet maliyeti, bir varlığın maliyetine eklenenler hariç, cari yılda çalışan hizmetlerinden kaynaklanan tanımlanmış fayda yükümlülüğündeki, fayda değişikliği kısıntıları ve ödemelerdeki artışı ifade eder. Geçmiş hizmet maliyetleri oluştukları dönemde konsolide gelir tablosuna kaydedilir.

Net faiz gideri, tanımlanmış fayda yükümlülüğünün net değerine ve planlanmış varlığın gerçeğe uygun değerine, iskonto oranı uygulanarak hesaplanmasıyla bulunur. Bu maliyet konsolide kar veya zarar tablosunda çalışan giderleri altında muhasebeleştirilir.

Aktüeryal varsayımla gerçekleşen arasındaki fark düzeltmeleri ile aktüeryal varsayım değişikliklerinden doğan tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç ve kayıpları, oluştukları dönem içinde diğer kapsamlı gelirler olarak özkaynaklara yansıtılır. (Not 25)

Kullanılmamış izin karşılığı

Finansal tablolarda tahakkuk etmiş olan kullanılmamış izin hakları, bilanço tarihi itibarıyla çalışanların kullanmadıkları hak edilmiş izin günleri ile ilgili gelecekteki olası yükümlülüklerin tahmini toplam karşılığını ifade eder. (Not 25)

Pay başına kazanç

Konsolide kar veya zarar tablosunda belirtilen pay başına kazanç, net karın, raporlama boyunca piyasada bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesiyle bulunmaktadır.

Türkiye’de şirketler sermayelerini halihazırda bulunan hissedarlarına, geçmiş yıl kazançlarından ve enflasyon düzeltmesi farkları hesabından dağıttıkları “bedelsiz hisse” yolu ile artırmaktadırlar. Bu tip “bedelsiz hisse” dağıtımları, pay başına kazanç hesaplamalarında, ihraç edilmiş hisse gibi değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama hisse sayısı, söz konusu hisse senedi dağıtımlarının geçmişe dönük etkileri de dikkate alınarak bulunur (Not 41).

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

Geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir yükümlülüğün bulunması, yükümlülüğün yerine getirilmesinin muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir şekilde tahmin edilebilir olması durumunda finansal tablolarda karşılık ayrılır.

Karşılık olarak ayrılan tutar, yükümlülüğe ilişkin risk ve belirsizlikler göz önünde bulundurularak, rapor tarihi itibarıyla yükümlülüğün yerine getirilmesi için yapılacak harcamanın tahmin edilmesi yoluyla hesaplanır.

Paranın zaman değeri etkisinin önemli olduğu durumlarda, karşılık tutarı, yükümlülüğün yerine getirilmesi için gerekli olması beklenen giderlerin bugünkü değeri olarak belirlenir. Karşılıkların bugünkü değerlerine indirgenmesinde kullanılacak iskonto oranının belirlenmesinde, ilgili piyasalarda oluşan faiz oranı ile söz konusu yükümlülükle ilgili risk dikkate alınır. Söz konusu iskonto oranı vergi öncesi olarak belirlenir ve gelecekteki nakit akışlarının tahmini ile ilgili riski içermez.

Karşılığın ödenmesi için gerekli olan ekonomik faydanın bir kısmı ya da tamamının üçüncü taraflarca karşılanmasının beklendiği durumlarda, tahsil edilecek tutar, ilgili tutarın tahsil edilmesinin hemen hemen kesin olması ve güvenilir bir şekilde ölçülmesi halinde varlık olarak muhasebeleştirilir (Not 25).

Yabancı para cinsinden işlemler

Grup'un her işletmesinin kendi finansal tabloları faaliyette bulundukları temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Her işletmenin finansal durumu ve faaliyet sonuçları, Şirket'in fonksiyonel para birimi olan ve konsolide finansal tablolar için sunum para birimi olan Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir. Her bir işletmenin finansal tablolarının hazırlanması sırasında, yabancı para cinsinden (TL dışındaki para birimleri ya da ilgili işletmenin fonksiyonel para birimi dışındaki para birimleri) gerçekleşen işlemler, işlem tarihindeki kurlar esas alınmak suretiyle kaydedilmektedir. Finansal durum tablosunda yer alan döviz endeksli parasal varlık ve yükümlülükler rapor tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak TL'ye çevrilmiştir.

Gerçeğe uygun değeri ile izlenmekte olan parasal olmayan kalemlerden yabancı para cinsinden kaydedilmiş olanlar, gerçeğe uygun değer belirlendiği tarihteki kurlar esas alınmak suretiyle TL'ye çevrilmiştir. Tarihi maliyet cinsinden ölçülen yabancı para birimindeki parasal olmayan kalemler yeniden çevrilmeye tabi tutulmazlar.

Grup'un yabancı faaliyetlerindeki varlık ve yükümlülükler, konsolide finansal tablolarda rapor tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak TL cinsinden ifade edilir. Gelir ve gider kalemleri, işlemlerin gerçekleştiği tarihteki kurların kullanılması gereken dönem içerisindeki döviz kurlarında önemli bir dalgalanma olmadığı takdirde (önemli dalgalanma olması halinde, işlem tarihindeki kurlar kullanılır), dönem içerisindeki ortalama kurlar kullanılarak çevrilir. Oluşan kur farkı özkaynak olarak sınıflandırılır ve Grup'un yabancı para çevrim farkları fonuna transfer edilir. Söz konusu çevrim farklılıkları yabancı faaliyetin elden çıkarıldığı dönemde kar veya zarar tablosuna kaydedilir.

Yurt dışında faaliyet satın alımından kaynaklanan şerefiye ve gerçeğe uygun değer düzeltmeleri, yurt dışındaki faaliyetin varlık ve yükümlülüğü olarak ele alınır ve dönem sonu kuru kullanılarak çevrilir.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Netleştirme

Bir finansal varlık ve borcun birbirine mahsup edilerek net tutarın bilançoda gösterilmesi ancak işletmenin; muhasebeleştirilen tutarları netleştirme konusunda yasal bir hakkının bulunması ve net esasa göre ödemede bulunma ya da varlığı elde etme ve borcu ödeme işlemlerini eş zamanlı olarak gerçekleştirme niyetinde olması durumunda mümkün olabilir. Yasal hak, gelecekteki bir olaya bağlı olmamalı, normal operasyonel akışta ve şirketin ya da karşı tarafın temerrüt, acz hali ya da iflası durumunda dahi kullanılabilir olmalıdır.

Bölümlere göre raporlama

Bir faaliyet bölümünün, raporlanabilir bölüm olarak belirlenebilmesi için, işletme dışı müşterilere yapılan satışlar ve bölümler arası satışlar veya transferler de dahil olmak üzere, hasılatının, işletme içi ve dışı tüm faaliyet bölümlerinin toplam hasılatının %10'unu veya daha fazlasını oluşturması, raporlanan kâr veya zararının %10'u veya daha fazlası olması veya varlıklarının, tüm faaliyet bölümlerinin toplam varlıklarının %10'u veya daha fazlası olması gerekmektedir.

Yönetimin bölüme ilişkin bilgilerin finansal tablo kullanıcıları için faydalı olacağına inanması durumunda, yukarıdaki sayısal alt sınırlardan herhangi birini karşılamayan faaliyet bölümleri de raporlanabilir bölümler olarak değerlendirilebilir ve bunlara ilişkin bilgiler ayrı olarak açıklanabilir. Grup, faaliyet bölümlerini yönetim kurulu tarafından incelenen ve stratejik kararların alınmasında etkili olan raporlara dayanarak belirlemiştir. Grup yönetimi, faaliyet bölümlerinin performansını TFRS'ye göre hazırlanan finansman geliri öncesi faaliyet karına göre değerlendirmektedir.

Devlet Teşvik ve Yardımları

Devlet bağışları, bağışların alınacağına ve Grup'un uymakla yükümlü olduğu şartları karşıladığına dair makul bir güvence olduğunda gerçeğe uygun değerleri üzerinden kayda alınır (Not 23).

Bilanço tarihinden sonraki olaylar

Bilanço tarihinden sonraki olaylar; dönem karına ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar. Şirket, bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir.

Bilanço tarihinden itibaren ortaya çıkan düzeltme gerektirmeyen hususlar, finansal tablo kullanıcılarının ekonomik kararlarını etkileyen hususlar olmaları halinde finansal tablo dipnotlarında açıklanır.

Geri alınmış paylar

Herhangi bir Şirket şirketi, Grup'un hazine payı olarak elde tuttuğu hisselerini bir bedel ödeyerek satın aldığı anda, el değiştiren hisselerin nominal tutarına denk gelen ödeme tutarı, hisse senedinin iptaline veya yeniden ihraç edilmesine kadar özkaynaklardan düşülmekte ve "Geri alınmış paylar" kalemi altında gösterilmektedir. Bu hisse senetlerinin müteakip dönemde yeniden ihraç edilmesi veya satılması durumunda tahsil edilen tutar yine özkaynaklarda gösterilir.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

İlişkili taraflar

Aşağıdaki kriterlerden birinin varlığında, taraf Grup ile ilişkili sayılır (Not 6):

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

Nakit Akış Tablosu

Grup, net varlıklarındaki değişimleri, finansal yapısını ve nakit akışlarının tutar ve zamanlamasında değişen şartlara göre yönlendirme yeteneği hakkında finansal tablo kullanıcılarına bilgi vermek üzere, diğer finansal tabloların ayrılmaz bir parçası olarak nakit akış tablosu düzenlemektedir. Döneme ilişkin nakit akışları işletme, yatırım ve finansman faaliyetleri olarak sınıflandırılmaktadır.

İşletme faaliyetlerden kaynaklanan nakit akışları, Grup'un faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarını gösterir. Grup işletme faaliyetlerinden elde edilen nakit giriş ve çıkışlarını net(dolaylı) yöntemle finansal tablolarda sunmayı tercih etmiştir.

Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akışları, Grup'un yatırım faaliyetlerinde (sabit yatırımlar ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akışlarını gösterir.

Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akışları, Grup'un finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

2.4) Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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. 31 Aralık 2019 tarihinde sona eren döneme ait konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında kullanılan önemli tahminler, 31 Aralık 2018 tarihinde sona eren döneme ait konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında kullanılan tahminlerle tutarlıdır. Tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

Konsolide finansal tabloların hazırlanmasında Grup yönetiminin, raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, raporlama dönemi tarihi itibarıyla vukuu muhtemel yükümlülük ve taahhütleri ve raporlama dönemi itibarıyla gelir ve gider tutarlarını belirleyen varsayımlar ve tahminler yapması gerekmektedir. Gerçekleşmiş sonuçlar tahminlerden farklı olabilmektedir. Tahminler düzenli olarak gözden geçirilmekte, gerekli düzeltmeler yapılmakta ve gerçekleştikleri dönemde kar veya zarar tablosuna yansıtılmaktadırlar.

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

- Kıdem tazminatı, iskonto oranları, gelecekteki maaş artışları ve personel devir hızı gibi aktüeryal varsayımlar kullanılarak belirlenmektedir. Tahminler, bu uzun vadeli planlar nedeniyle ortaya çıkan önemli belirsizlikleri içermektedir.
- Davalara ilişkin karşılık ayırırken davaların kaybedilme olasılıkları ve kaybedilme durumunda ortaya çıkacak yükümlülükler Grup Hukuk Müşaviri ve uzman görüşleri alınarak Grup yönetimi tarafından değerlendirilir. Grup yönetimi en iyi tahminlere dayanarak dava karşılık tutarını belirler.
- Grup yönetimi, maddi ve maddi olmayan duran varlıkların faydalı ömrünü belirlemede teknik personelin deneyimlerine dayanan bazı önemli varsayımlarda bulunmuştur.
- Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri, varlıkların ve yükümlülüklerin defter değerleri ve matrahları arasındaki geçici farklılıklar için büyük ölçüde kullanılmakta olan vergi oranları kullanılarak kayda alınmıştır. Mevcut kanıta dayanarak, ertelenmiş vergi varlıklarının tamamının veya bir kısmının nakde dönüştürülebilir veya dönüştürülemez olmasının muhtemel olduğu değerlendirilmiştir. Dikkate alınan ana etkenler arasında gelecek dönem gelirleri potansiyeli, önceki yıllardan biriken zararlar, gerek olması halinde uygulamaya sokulacak olan vergi planlama stratejileri ve ertelenmiş vergi varlığını nakde dönüştürmek için kullanılabilecek gelirin niteliği yer almaktadır.

NOT 3 – İŞLETME BİRLEŞMELERİ

İdealist Danışmanlık Anonim Şirketi, İdeal Data Finansal Teknolojiler A.Ş.'nin %99'luk hissesini Mubasher Alalmyah Co. Ve ve DirectFN DMCC şirketlerinden 396.000 USD (2.162.675 TL) bedel karşılığında 05.11.2018 tarihinde satın almıştır. İdealist Danışmanlık Anonim Şirketi, İdeal Data Finansal Teknolojiler A.Ş.'nin %1'lik hissesini Hedef Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.'den 25.000 TL bedel karşılığında 28.12.2018 tarihinde satın almıştır.

İktisap sonucu elde edilen kar/zarar hesaplaması, toplam iktisap tutarı ve iktisap edilen net varlıklara ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

Toplam iktisap tutarı	2.187.675
İktisap edilen net varlıklar	(95.031)

Şerefiye (Not 18)	2.282.706
--------------------------	------------------

İktisaptan kaynaklanan tanımlanabilir varlık ve yükümlülüklerin TFRS 3 kapsamında provizyonel olarak kullanılan gerçeğe uygun değerleri aşağıdaki gibidir:

	05.11.2018
	TL
VARLIKLAR	1.288.661
DÖNEN VARLIKLAR	1.262.279
Nakit ve Nakit Benzerleri	224.671
Ticari Alacaklar	1.029.575
Peşin Ödenmiş Giderler	4.409
Diğer Dönen Varlıklar	3.626
ARA TOPLAM	1.262.279
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR	1.262.279
DURAN VARLIKLAR	26.382
Diğer Alacaklar	18.145
Maddi Duran Varlıklar	5.998
Peşin Ödenmiş Giderler	2.239
TOPLAM DURAN VARLIKLAR	26.382
TOPLAM VARLIKLAR	1.288.661

NOT 3 – İŞLETME BİRLEŞMELERİ (Devamı)

05.11.2018

TL

KAYNAKLAR	1.288.661
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	1.089.514
Ticari Borçlar	141.662
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	27.418
Diğer Borçlar	239.276
Ertelenmiş Gelirler	389.575
Kısa Vadeli Karşılıklar	99.790
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	191.792
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	1.089.514
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	294.178
Diğer Borçlar	10.207
Uzun Vadeli Karşılıklar	283.971
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	294.178
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	1.383.692
ÖZKAYNAKLAR	(95.031)
Ödenmiş Sermaye	7.188.025
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	1.874.346
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları	(9.850.152)
Net Dönem Karı veya Zararı	692.750
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR	(95.031)
TOPLAM KAYNAKLAR	1.288.661

İktisaptan kaynaklanan nakit çıkışının detayı aşağıdaki gibidir:

İktisap tutarı - nakit	2.187.675
Nakit ve nakit benzerleri - iktisap edilen	(224.671)
İktisap nedeniyle nakit çıkışı, net	1.963.005

NOT 4 – DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Yoktur. (31 Aralık 2018 – Yoktur.)

İDEALİST DANIŞMANLIK ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2019 TARİHLİ BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 5 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

1 Ocak 2019 - 31 Aralık 2019	İdealist Danışmanlık A.Ş.	İdeal Data Finansal Tek. A.Ş.	Toplam	Düzeltilme Kayıtları	Konsolide
Hasılat	7.152.936	6.109.406	13.262.342	--	13.262.342
Satışların maliyeti (-)	(6.280.333)	(3.251.105)	(9.531.438)	--	(9.531.438)
Brüt kar	872.603	2.858.301	3.730.904	--	3.730.904
Genel yönetim giderleri (-)	(1.234.588)	(2.931.613)	(4.166.201)	--	(4.166.201)
Pazarlama giderleri (-)	(400.000)	(23.265)	(423.265)	--	(423.265)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	210.780	83.485	294.265	--	294.265
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	(203.131)	(146.168)	(349.299)	--	(349.299)
Esas faaliyet kar / (zararı)	(754.336)	(159.260)	(913.596)	--	(913.596)
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	1.328.632	--	1.328.632	--	1.328.632
Yatırım faaliyetlerinden giderler	(89.458)	--	(89.458)	--	(89.458)
Finansman geliri öncesi faaliyet kar / (zararı)	484.838	(159.260)	325.578	--	325.578
Finansman gelirleri	469.031	--	469.031	--	469.031
Finansman giderleri (-)	(152.953)	(7.100)	(160.053)	--	(160.053)
Vergi öncesi kar / (zarar)	800.916	(166.360)	634.556	--	634.556
Dönem vergi gideri (-)	(327.158)	--	(327.158)	--	(327.158)
Ertelenmiş vergi geliri	59.073	(332.906)	(273.833)	--	(273.833)
Net dönem kar / (zararı)	532.831	(499.266)	33.565	--	33.565

İDEALİST DANIŞMANLIK ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2019 TARİHLİ BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 5 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

1 Ocak 2018 - 31 Aralık 2018	İdealist Danışmanlık A.Ş.	İdeal Data Finansal Tek. A.Ş.	Toplam	Düzeltilme Kayıtları	Konsolide
Hasılat	8.786.305	577.736	9.364.041	--	9.364.041
Satışların maliyeti (-)	(5.269.356)	(609.975)	(5.879.331)	--	(5.879.332)
Brüt kar	3.516.949	(32.239)	3.484.710	--	3.484.710
Genel yönetim giderleri (-)	(3.592.636)	(503.470)	(4.096.106)	--	(4.096.106)
Pazarlama giderleri (-)	(881.066)	(2.459)	(883.525)	--	(883.525)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	601.088	65.708	666.796	--	666.796
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	(744.668)	(15.057)	(759.725)	--	(759.725)
Esas faaliyet kar / (zararı)	(1.100.333)	(487.517)	(1.587.850)	--	(1.587.850)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlardan paylar	--	--	--	--	--
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	3.317.431	--	3.317.431	30.036	3.347.467
Yatırım faaliyetlerinden giderler	(856)	--	(856)	--	(856)
TFRS-9 Uyarınca Belirlenen Değer Düşüklüğü Kazanç (Zararları)	(29)	(42.409)	(42.438)	--	(42.438)
Finansman geliri öncesi faaliyet kar / (zararı)	2.216.213	(529.926)	1.686.287	30.036	1.716.323
Finansman gelirleri	1.115.085	--	1.115.085	--	1.115.085
Finansman giderleri (-)	(210.781)	--	(210.781)	--	(210.781)
Vergi öncesi kar / (zarar)	3.120.517	(529.926)	2.590.591	30.036	2.620.627
Dönem vergi gideri (-)	(176.103)	(76.051)	(252.154)	--	(252.154)
Ertelenmiş vergi geliri	(200.621)	89.467	(111.154)	--	(111.154)
Net dönem kar / (zararı)	2.743.793	(516.510)	2.227.283	30.036	2.257.319

NOT 6 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI**• İlişkili Taraflara Kısa Vadeli Ticari Borçlar**

Grup'un ilişkili taraflardan uzun vadeli diğer alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2019	31.12.2018
Hedef Portföy Yönetimi A.Ş.	17.042	--
Toplam	17.042	--

• İlişkili Taraflardan Alışlar

31.12.2019 ve 31.12.2018 tarihi itibarıyla ilişkili taraflardan alışların detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2019- 31.12.2019	01.01.2018- 31.12.2018
Kira gideri	75.000	37.500
Hizmet gideri (*)	109.542	99.607
Toplam	184.542	137.107

(*) Portföy yönetim hizmet giderlerinden oluşmaktadır.

• İlişkili Taraflardan Finansal Yatırımlar

31.12.2019 ve 31.12.2018 tarihi itibarıyla ilişkili taraflardan finansal yatırımların detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2019- 31.12.2019	01.01.2018- 31.12.2018
Hedef Portföy Kuzey Serbest Fon	365.702	8.812.638
Hedef Portföy Doğu Serbest Fon	1.284.124	--
Toplam	1.649.826	8.812.638

• Üst Düzey Yöneticilere Sağlanan Faydalar

Grup'un üst düzey yöneticilerine sağlanan faydaların detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2019- 31.12.2019	01.01.2018- 31.12.2018
Ücret ve primler	555.145	809.118
Toplam	555.145	809.118

(*) Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar ücret ve huzur hakkı ödemelerinden kaynaklanmaktadır.

İDEALİST DANIŞMANLIK ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2019 TARİHLİ BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 7 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR**• Kısa Vadeli Ticari Alacaklar**

Grup'un kısa vadeli ticari alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2019	31.12.2018
Ticari alacaklar	3.959.087	409.873
Şüpheli ticari alacaklar	22.559	--
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(22.559)	--
Alacaklar reeskontu (-)	(81.033)	(9.399)
Beklenen zarar karşılığı (-) (*)	(73.898)	(73.898)
Toplam	3.804.156	326.576

(*) TFRS 9 geçişi ile birlikte ticari alacaklar hesabına (73.898) TL tutarında beklenen zarar karşılığı hesaplanmıştır.

Grup'un ticari alacaklarına karşılık müşterilerinden almış olduğu teminat tutarlarına Not 26'da yer verilmiştir. Şüpheli ticari alacak karşılığının hesap dönemleri içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31.12.2019	31.12.2018
Dönem başı	--	(22.692)
Dönem içindeki artış	(22.559)	(78.337)
Vazgeçilen alacaklar	--	--
Konusu kalmayan karşılıklar	--	101.029
Dönem Sonu	(22.559)	--

• Kısa Vadeli Ticari Borçlar

Grup'un kısa vadeli ticari borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2019	31.12.2018
İlişkili taraflara borçlar (Not 6)	17.042	30.989
Satıcılara borçlar	722.634	562.876
Toplam	739.676	593.865

NOT 8 – FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAK VE BORÇLAR

Yoktur. (31 Aralık 2018 – Yoktur.)

NOT 9 – DİĞER ALACAK VE BORÇLAR**• Kısa Vadeli Diğer Alacaklar**

Grup'un kısa vadeli diğer alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2019	31.12.2018
Diğer çeşitli alacaklar	--	12.691
Toplam	--	12.691

• Uzun Vadeli Diğer Alacaklar

Grup'un uzun vadeli diğer alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2019	31.12.2018
Verilen depozito ve teminatlar	54.563	18.145
Toplam	54.563	18.145

• Kısa Vadeli Diğer Borçlar

Grup'un kısa vadeli diğer borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2019	31.12.2018
Diğer borçlar	183.842	27.672
Toplam	183.842	27.672

• Uzun Vadeli Diğer Borçlar

Grup'un kısa vadeli diğer borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2019	31.12.2018
Alınan depozito ve teminatlar	10.207	10.207
Toplam	10.207	10.207

NOT 10 – STOKLAR

Grup'un stoklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2019	31.12.2018
Diğer stoklar	--	8.644
Toplam	--	8.644

NOT 11 – CANLI VARLIKLAR

Yoktur. (31 Aralık 2018 – Yoktur.)

NOT 12 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

- **Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler**

Grup'un kısa vadeli peşin ödenmiş giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2019	31.12.2018
Gelecek aylara ait giderler	6.782	--
Verilen avanslar	324	275.619
Toplam	7.106	275.619

- **Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler**

Grup'un kısa vadeli peşin ödenmiş giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2019	31.12.2018
Gelecek aylara ait sigorta giderleri	2.161	2.239
Gelecek yıllara ait lisans giderleri	3.736	--
Toplam	5.897	2.239

NOT 12 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER (Devamı)**• Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler**

Grup'un kısa vadeli ertelenmiş gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2019	31.12.2018
Gelecek aylara ait gelirler (*)	327.519	276.424
Alınan avanslar	5.210	--
Toplam	332.729	276.424

(*) Grup'un gelecek aylara ait gelirleri peşin tahsil edilmiş satış gelirlerinden oluşmaktadır.

• Uzun Vadeli Ertelenmiş Gelirler

	31.12.2019	31.12.2018
Gelecek aylara ait gelirler (*)	--	44.559
Toplam	--	44.559

(*) Grup'un gelecek aylara ait gelirleri peşin tahsil edilmiş satış gelirlerinden oluşmaktadır.

NOT 13 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Yoktur. (31 Aralık 2018 – Yoktur.)

İDEALİST DANIŞMANLIK ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2019 TARİHLİ BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 14 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

Grup'un maddi varlıklar ve ilgili birikmiş amortismanlarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	01.01.2018	Giriş	Çıkış (*)	Konsolidasyon Etkisi	31.12.2018	Giriş	Çıkış	Transferler	31.12.2019
Tesis, makine ve cihazlar	--	--	--	284.885	284.885	--	--	--	284.885
Özel Maliyetler	570.556	--	(570.556)	3.155	3.155	--	--	--	3.155
Taşıtlar	291.680	--	(291.680)	--	--	429.000	--	--	429.000
Demirbaşlar	1.443.388	65.810	(1.466.582)	328.412	371.028	13.119	--	--	384.147
Toplam	2.305.624	65.810	(2.328.818)	616.452	659.068	442.119	--	--	1.101.187
Birikmiş amortisman (-)									
Tesis, makine ve cihazlar	--	--	--	(284.885)	(284.885)	--	--	--	(284.885)
Özel Maliyetler	(425.771)	(53)	425.771	(2.681)	(2.734)	(421)	--	--	(3.155)
Taşıtlar	(254.351)	--	254.351	--	--	(34.167)	--	--	(34.167)
Demirbaşlar	(1.237.083)	(1.831)	1.260.277	(322.887)	(301.524)	(23.071)	--	--	(324.595)
Toplam	(1.917.205)	(1.884)	1.940.399	(610.454)	(589.144)	(57.659)	--	--	(646.803)
Net defter değeri	388.419				69.924				454.384

(*) Çıkışlar Eventus Organizasyon Fuarcılık ve Ticaret A.Ş.'nin tüm paylarının devir edilmiş olması nedeniyle konsolidasyon kapsamından çıkarılması nedeniyle konsolidasyon etkisini de yansıtmaktadır.

Şirket aktifinde bulunan demirbaşların tamamı, maddi olmayan duran varlıkların tamamı ile taşıtların bir kısmı ilişkili şirket (Bknz:Not:6) olan MCT Teknoloji Eğitim ve Danışmanlık A.Ş.'ye 391.772 TL bedel ile satılmıştır. Grup'un aktifinde bulunan taşıtların bir kısmı ilişkili olmayan bir şirkete 93.069 TL bedel ile satılmıştır. Satış işlemlerine ilişkin makul değerin taşıtlarda kasko değerine ve diğer maddi ve maddi olmayan duran varlıklarda net defter değerine yaklaşık olduğu varsayılmıştır.

NOT 15 – HİZMETTEN ÇEKME, RESTORASYON VE ÇEVRE REHABİLİTASYON FONLARINDAN KAYNAKLANAN PAYLAR ÜZERİNDEKİ HAKLAR

Yoktur. (31 Aralık 2018 – Yoktur.)

NOT 16 – ÜYELERİN KOOPERATİF İŞLETMELERDEKİ HİSSELERİ VE BENZERİ FİNANSAL ARAÇLAR

Yoktur. (31 Aralık 2018 – Yoktur.)

NOT 17 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Grup'un maddi olmayan varlıklar ve ilgili itfa paylarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

Maliyet	Konsolidasyon								
	1.01.2018	Giriş	Çıkış (*)	Etkisi	31.12.2018	Giriş	Çıkış	Transfer	31.12.2019
Haklar	3.458.239	9.739	(3.458.239)	1.075.445	1.085.184	3.300	--	--	1.088.484
Toplam	3.458.239	9.739	(3.458.239)	1.075.445	1.085.184	3.300	--	--	1.088.484
Birikmiş amortisman (-)									
Haklar	(1.843.932)	(1.623)	1.843.932	(1.075.445)	(1.077.068)	(3.991)	--	--	(1.081.059)
Toplam	(1.843.932)	(1.623)	1.843.932	(1.075.445)	(1.077.068)	(3.991)	--	--	(1.081.059)
Net defter değeri	1.614.307				8.116				7.425

(*) Çıkışlar Eventus Organizasyon Fuarcılık ve Ticaret A.Ş.'nin tüm paylarının devir edilmiş olması nedeniyle konsolidasyon kapsamından çıkarılması nedeniyle konsolidasyon etkisini de yansıtmaktadır.

Şirket aktifinde bulunan demirbaşların tamamı, maddi olmayan duran varlıkların tamamı ile taşıtların bir kısmı ilişkili şirket (Bknz:Not:6) olan MCT Teknoloji Eğitim ve Danışmanlık A.Ş.'ye 391.772 TL bedel ile satılmıştır. Grup'un aktifinde bulunan taşıtların bir kısmı ilişkili olmayan bir şirkete 93.069 TL bedel ile satılmıştır. Satış işlemlerine ilişkin makul değer taşıtlarda kasko değerine ve diğer maddi ve maddi olmayan duran varlıklarda net defter değerine yaklaşık olduğu varsayılmıştır.

İDEALİST DANIŞMANLIK ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2019 TARİHLİ BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 18 – ŞEREFİYE

Grup'un şerefiye tutarının dönem içindeki değişimleri aşağıdaki gibidir:

	31.12.2019	31.12.2018
Açılış bakiyesi, 1 Ocak	2.282.706	378.744
Dönem içinde oluşan (Not 3)	--	2.282.706
Konsolidasyondan çıkan bağlı ortaklık etkisi	--	(378.744)
Toplam	2.282.706	2.282.706

Grup'un şerefiye tutarının bağlı ortaklıklar itibariyle detayı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2019	31.12.2018
İdeal Data Finansal Teknolojiler A.Ş.	2.282.706	2.282.706
Toplam	2.282.706	2.282.706

- **Şerefiye değer düşüklüğü testi**

Grup, her yıl şerefiye tutarını değer düşüklüğü testine tabi tutar. Nakit üreten birimlerin geri kazanılabilir tutarları, kullarındaki değer hesaplamalarına göre belirlenmiştir.

Kullanım değeri, birimin sürekli kullanımından elde edilmesi beklenen nakit akımlarının iskonto edilmesi suretiyle hesaplanmıştır. 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla kullanım değeri hesaplanırken aşağıdaki varsayımlar kullanılmıştır:

Şerefiye değer düşüklüğü testi, 1 Ocak 2020 ve 31 Aralık 2024 tarihleri aralığındaki yönetim kurulu tarafından onaylanmış 5 yıllık projeksiyonlar üzerinden yapılmıştır. Gelecek dönemlerde oluşacak nakit akımlarını (sonsuz) tahmin edebilmek için sabit büyüme oranı olarak, ülke ekonomisinin tahmini ortalama büyüme oranını geçmeyen %5 kullanılmıştır. Birimin geri kazanılabilir değerini hesaplayabilmek için vergi sonrası iskonto oranı olarak ağırlıklı ortalama sermaye maliyeti oranı %11,23 kullanılmıştır. Vergi sonrası oran, vergi sebebiyle oluşacak nakit çıkışları, gelecekteki diğer vergisel nakit akımları ve varlıkların maliyeti ile vergi matrahları arasındaki farklar göz önünde bulundurularak düzeltilmiştir.

NOT 19 – MADEN KAYNAKLARININ ARAŞTIRILMASI VE DEĞERLENDİRİLMESİ

Yoktur. (31 Aralık 2018 – Yoktur.)

NOT 20 – KİRALAMA İŞLEMLERİ

- Kullanım Hakkı Varlıkları**

Kullanım hakkı varlıklarının dönemler içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir;

	01.01.2019	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	31.12.2019
Binalar	498.352	--	--	--	498.352
Toplam	498.352	--	--	--	498.352
Binalar	--	(49.835)	--	--	(49.835)
Birikmiş amortisman	--	(49.835)	--	--	(49.835)
Net kayıtlı değer	498.352	(49.835)	--	--	448.517

Grup'un "TFRS 16 Kiralamalar" standardı kapsamında kullanım hakkı varlığı olarak muhasebeleştiği binalarına ilişkin oluşan yükümlülükler Not 47'de yer verilmiştir. "TFRS 16 Kiralamalar" standardı kapsamında kullanım hakkı varlığı olmayan ve doğrusal olarak kar veya zarar tablosuna aktarılan gelecekteki asgari kira giderlerinin tutarı 12.000 TL'dir. (31 Aralık 2018 : 75.000 TL)

NOT 21– İMTİYAZLI HİZMET ANLAŞMALARI

Yoktur. (31 Aralık 2018 – Yoktur.)

NOT 22– VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ

Değer düşüklüğüne uğrayan ticari alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2019	31.12.2018
Dönem başı	--	(22.692)
Dönem içindeki artış	(22.559)	(78.337)
Vazgeçilen alacaklar	--	--
Konusu kalmayan karşılıklar	--	101.029
Dönem Sonu	(22.559)	--

NOT 23 – DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Şirket 5510 sayılı Kanun uyarınca aylık prim ve hizmet belgelerini yasal süre içinde vermesi, SGK'ya prim, idari para cezası, gecikme cezası ve gecikme zammı borcu bulunmaması sebebiyle malullük, yaşlılık ve ölüm sigortaları primlerinden, işveren hissesinin %5 puanlık kısmına isabet eden kısmı Hazinece karşılanmaktadır. İlişikteki finansal tablolarda bu destek unsurlarının tamamı kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmiştir.

NOT 24 – BORÇLANMA MALİYETLERİ

31 Aralık 2019 tarihinde sona eren hesap döneminde varlıklar ile doğrudan ilgili varlık maliyetine ilave edilen borçlanma maliyeti bulunmamaktadır. (31 Aralık 2018 – Yoktur) Borçlanma maliyetleri kar veya zarar tablosuna dahil edilmiştir.

NOT 25 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

Grup'un karşılıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

• Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar

Grup'un çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2019	31.12.2018
Kullanılmış izin karşılığı	153.330	99.790
	153.330	99.790

• Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar

Grup'un diğer kısa vadeli karşılıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2019	31.12.2018
Personel ücret alacakları dava karşılığı (*)	--	35.313
	--	35.313

(*) Grup'un önceki dönemlerinde personeli olan Erkan Pertev'in açmış olduğu ücret ve unsurlarına ilişkin hesaplanan karşılık tutarından oluşmaktadır.

• Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar

Grup'un çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2019	31.12.2018
Kıdem tazminatı karşılığı	203.823	276.054
	203.823	276.054

NOT 25 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (Devamı)**• Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar (Devamı)**

Şirket, Türk İş Kanunu'na göre, en az bir yıllık hizmeti tamamlayarak 25 yıllık çalışma hayatı ardından emekliye ayrılan (kadınlar için 58, erkekler için 60 yaş), iş ilişkisi kesilen, askerlik hizmetleri için çağrılan veya vefat eden her çalışanına kıdem tazminatı ödemek mecburiyetindedir. 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 6.380 TL (31 Aralık 2018: 5.434 TL) tavanına tabidir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı karşılığı, Grup'un, çalışanların emekli olmasından kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülük tutarının bugünkü değerinin tahmin edilmesi yoluyla hesaplanmaktadır. TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar, Grup'un yükümlülüklerinin, tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Bu doğrultuda, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla kıdem tazminatı hesaplamasında % 8,00 enflasyon, % 10,00 faiz oranı ve % 1,85 elde edilen reel iskonto oranı kullanılmıştır. (31 Aralık 2018: % 15,50 enflasyon, % 18,50 faiz oranı ve % 2,60 olarak elde edilen reel iskonto oranı).

	31.12.2019	31.12.2018
1 Ocak	276.054	292.115
Hizmet maliyeti	79.774	276.054
Faiz maliyeti	7.354	--
Cari dönemde ödenen kıdem tazminatları / iptaller	(200.561)	(292.115)
Aktüeryal kayıp	41.202	--
31 Aralık	203.823	276.054

NOT 26 – TAAHHÜTLER

Yoktur. (31 Aralık 2018 – Yoktur.)

NOT 27 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN BORÇLAR**• Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar**

Grup'un çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2019	31.12.2018
Personele borçlar	105.547	--
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	57.208	39.862
Toplam	162.755	39.862

NOT 28 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

- **Satışların Maliyeti (-)**

Grup'un satışların maliyetinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2019- 31.12.2019	01.01.2018- 31.12.2018
Satılan ticari mallar	6.280.333	--
Personel giderleri	--	2.155.532
Danışman giderleri	80.630	1.389.177
Veri kullanım giderleri	2.737.275	480.937
Proje yeri kira giderleri	163.100	95.015
Konuşmacı ücretleri	--	426.352
Malzeme giderleri	--	563.794
Seyahat giderleri	--	78.859
Ulaşım giderleri	--	297.980
İlan, reklam giderleri	--	46.487
Diğer	270.100	345.200
Toplam	9.531.438	5.879.332

- **Genel Yönetim Giderleri (-)**

Grup'un genel yönetim giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2019- 31.12.2019	01.01.2019- 31.12.2019
Personel giderleri	3.276.342	2.242.125
Denetim ve danışmanlık giderleri	107.455	507.244
Amortisman ve itfa giderleri	75.485	95.589
Kira gideri	33.467	329.248
Seyahat giderleri	119.808	143.168
Temsil ağırlama giderleri	26.503	169.687
Sigorta giderleri	2.865	14.172
Avukat, mahkeme, noter giderleri	38.005	102.335
Vergi, resim ve harçlar	34.325	19.474
Bina aidat, elektrik, su giderleri	59.655	74.170
Diğer	392.292	398.894
Toplam	4.166.201	4.096.106

NOT 29 – DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

- Diğer Dönen Varlıklar

Grup'un diğer dönen varlıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2019	31.12.2018
Devreden KDV	26.576	98.352
Toplam	26.576	98.352

- Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler

Grup'un diğer kısa vadeli yükümlülüklerin detayı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2019	31.12.2018
Ödenecek vergi ve fonlar	--	291.931
Toplam	--	291.931

NOT 30 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

- Ödenmiş Sermaye

Grup'un sermayesi 9.500.000 TL'dir (31.12.2018: 5.141.000 TL'dir) ve sermaye yapısı aşağıda verilmiştir. Grup'un çıkarılan sermayesi her biri 1 TL kıymetinde 9.500.000 paya bölünmüş olup, 950.000 adet (31:12:2018: 514.100 adet pay A Grubu) pay A grubu ve nama yazılı ve 4.626.900 (31:12:2018: 4.626.900 adet pay B Grubu) adet pay B grubu ve hamiline yazılıdır.

Grup'un ortaklık yapısı aşağıda açıklanmıştır.

		31.12.2019		31.12.2018
	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı
Halka Açık Kısım	42,09%	3.998.087	18,26%	938.790
Hedef Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.	33,99%	3.228.951	38,90%	2.000.000
Seyitler Kimya A.Ş.	13,93%	1.322.961	16,96%	872.125
Namık Kemal Gökalp	10,00%	950.000	10,00%	514.100
Hedef Portföy Kuzey Serbest Fon	0,00%	--	15,87%	815.985
Toplam	100,00%	9.500.000	100,00%	5.141.000

NOT 30 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)**• Ödenmiş Sermaye (Devamı)**

Grup, 22.07.2019 tarihli 6 sayılı yönetim kurulu kararına istinaden 5.141.000 TL olan çıkarılmış sermayesinin 4.158.891 TL olağanüstü yedeklerden, 197.100 TL özel fonlardan, 2.919 TL yasal yedeklerden karşılanmak üzere toplam 4.359.000 TL bedelsiz arttırılarak 9.500.000 TL'ye çıkarılmasına, arttırılan 4.359.000 TL'nin sermayeyi temsil edecek her biri 1 TL nominal değerde payların, 435.900 kısmının A grubu nama yazılı, 3.923.100 kısmının B grubu hamiline yazılı olarak çıkarılmasına ve bedelsiz payların ortaklara payları oranında kayden dağıtılmasına karar verilmiştir.

31.12.2019 tarihi itibarıyla Grup'un oy hakkı detayları aşağıdaki gibidir:

	31.12.2019	31.12.2018
Hedef Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.	14,16%	16,21%
Seyitler Kimya A.Ş.	5,80%	7,07%
Hedef Portföy Kuzey Serbest Fon	0,00%	6,61%
Namık Kemal Gökalp	62,50%	62,50%
Halka Açık Kısım	17,54%	7,61%
TOPLAM	100,00%	100,00%

• Paylara İlişkin Primler (İskontolar)

Grup'un paylara ilişkin primlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2019	31.12.2018
Paylara ilişkin primler (iskontolar) (*)	2.717.983	1.919.845
Toplam	2.717.983	1.919.845

(*) Halka açılma sırasında oluşan paylara ilişkin primlerden oluşmaktadır.

• Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir veya Giderler

Grup'un kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelir ve giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2019	31.12.2018
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / (kayıpları) (*)	(192.565)	--
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar (**)	345.524	390.430
Toplam	152.959	390.430

NOT 30 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)**• Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir veya Giderler (Devamı)**

(*) TMS 19 “Çalışanlara Sağlanan Faydalar” standardındaki değişikliklerle birlikte kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında dikkate alınan aktüeryal kayıp kazançların gelir tablosunda muhasebeleştirilmesine izin vermemektedir. Aktüeryal varsayımların değişmesi sonucu oluşan kayıp ve kazançlar özkaynaklar içerisinde muhasebeleştirilmiştir. Kıdem tazminatı karşılığı aktüeryal kayıp/kazanç fonu kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak niteliktedir.

(**) Finansal varlık değer artış fonu satılmaya hazır finansal varlığın gerçeğe uygun değerinden değerlemesi sonucu ortaya çıkar. Gerçeğe uygun değeriyle değerlendirilen bir finansal aracın elden çıkarılması durumunda değer artış fonunun satılan finansal varlıkla ilişkili parçası doğrudan kar/zararda muhasebeleştirilir. Yeniden değerlendirilen bir finansal aracın kalıcı değer düşüklüğüne uğraması durumunda ise değer artış fonunun değer düşüklüğüne uğrayan finansal varlıkla ilişkili kısmı kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilir.

Finansal varlık değer artış fonundaki dönem içi değişim aşağıdaki gibidir:

	31.12.2019	31.12.2018
Dönem başı - 1 Ocak	390.430	--
Gerçeğe uygun değer değişimi	(296.839)	488.037
Ertelenen vergi etkisi	59.368	(97.607)
Toplam	152.959	390.430

• Geri Alınmış Paylar

Şirket, Şirket Paylarını Geri Alma Programı kapsamında BIST’te işlem gören kendi hisse senetlerinden alım gerçekleştirmiştir. Alım tutarları ve pay adetleri aşağıda belirtilmiştir.

	31.12.2019		31.12.2018	
Alım Yapılan Şirket	Pay miktarı Adet	Tutar (TL)	Pay miktarı Adet	Tutar (TL)
İdealist Danışmanlık A.Ş.	--	--	181.799	563.444
Toplam		--		563.444

NOT 30 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)**• Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler (Devamı)**

Grup'un kardan ayrılmış kısıtlanmış yedeklerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2019	31.12.2018
Yasal yedekler	698.397	687.915
Toplam	698.397	687.915

Türk Ticaret Kanunu'na göre birinci tertip yasal yedekler, şirketin ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşıncaya kadar, kanuni net karın %5'i olarak ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50'sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek veya işletmenin sürekliliğini sağlama amaçlı işlemler için kullanılabilir, bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir. İkinci tertip yasal yedek akçe ise, pay sahiplerine %5 oranında birinci temettü ayrıldıktan sonra, kardan pay alacak kişilere (ortaklar ve personel, işçiler vs.) dağıtılacak toplam tutarın, %10'u oranında ayrılabilir. Ayrıca, Gayrimenkul ve İştirak Hissesi Satış Kazancı İstisnasından yararlanabilmek için söz konusu kazançların %75'inin pasifte bir fon hesabında (özel yedekler) tutulması ve 5 yıl süre ile işletmeden çekilmemesi gerekmektedir.

• Kar Dağıtımı

Halka açık şirketler, temettü dağıtımlarını SPK'nın öngördüğü şekilde yaparlar. Sermaye Piyasası Kurulu'nca (Kurul) 23 Ocak 2016 tarihinde 2013 yılı faaliyetlerinden elde edilen karların dağıtım esasları ile ilgili olarak; payları borsada işlem gören anonim ortaklıklar için herhangi bir asgari kar dağıtım zorunluluğu getirilmemesine, bu kapsamda, kar dağıtımının Kurul'un II-19.1 sayılı "Kar Payı Tebliği"nde yer alan esaslar, ortaklıkların esas sözleşmelerinde bulunan hükümler ve şirketler tarafından kamuya açıklanmış olan kar dağıtım politikaları çerçevesinde gerçekleştirilmesine karar verilmiştir.

Bunun yanında söz konusu Kurul Kararı ile konsolide finansal tablo düzenleme yükümlülüğü bulunan şirketlerin, yasal kayıtlarında bulunan kaynaklarından karşılanabildiği sürece, net dağıtılabilir kar tutarını, Seri:XI No:29 Tebliği çerçevesinde hazırlayıp kamuya ilan edecekleri konsolide finansal tablolarında yer alan net dönem karlarını dikkate alarak hesaplamaları gerektiği düzenlenmiştir.

Şirket cari dönemde temettü ödemesi yapmamıştır. (31 Aralık 2018: Yoktur)

Yasal yedekler ve Türk Ticaret Kanunu'nun 466'ncı maddesi çerçevesinde yasal yedek statüsünde olan hisse senedi ihraç primleri yasal kayıtlardaki tutarları ile gösterilmiştir. Bu kapsamda, TFRS esasları çerçevesinde yapılan değerlemelerde ortaya çıkan ve rapor tarihi itibarıyla kar dağıtımına veya sermaye artırımına konu edilmeyen enflasyon düzeltmelerinden kaynaklanan farklılıkları, geçmiş yıllar kar/zararlarıyla ilişkilendirilmiştir.

İDEALİST DANIŞMANLIK ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2019 TARİHLİ BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 30 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)**• Geçmiş Yıllar Karları/(Zararları)**

Grup'un geçmiş yıllar karları/(zararları) hesabının detayı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2019	31.12.2018
Geçmiş yıllar karları/(zararları)	(475.492)	1.626.189
Toplam	(475.492)	1.626.189

Net dönem karı dışındaki birikmiş kar/zararlar geçmiş yıllar kar/zararları hesabında netleştirilerek gösterilmektedir.

• Kontrol Gücü Olmayan Paylar

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla oluşan ana ortaklık dışı pay bulunmamaktadır. (31 Aralık 2018: Yoktur).

NOT 31 – SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Grup'un satışlar ve satışların maliyeti hesaplarının detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2019- 31.12.2019	01.01.2018- 31.12.2018
Yurtiçi Satışlar	13.302.757	9.574.137
Yurtdışı Satışlar	50.713	21.397
Brüt Satışlar	13.353.470	9.595.534
Satış iadeleri (-)	(91.128)	(231.493)
Net Satışlar	13.262.342	9.364.041
Satılan ticari mallar maliyeti (-)	(6.280.333)	--
Satılan hizmet maliyeti (-) (Not 28)	(3.251.105)	(5.879.332)
Satışların Maliyeti (-)	(9.531.438)	(5.879.332)
Brüt Kar/(Zarar)	3.730.904	3.484.709

NOT 32 – İNŞAAT SÖZLEŞMELERİ

Yoktur. (31 Aralık 2018 – Yoktur.)

NOT 33 – GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ

Grup'un genel yönetim giderleri, pazarlama giderleri, araştırma ve geliştirme giderleri hesapları aşağıdaki gibidir:

	01.01.2019- 31.12.2019	01.01.2018- 31.12.2018
Genel yönetim giderleri (-)	(4.166.201)	(4.096.106)
Pazarlama giderleri (-)	(423.265)	(883.525)
Toplam	(4.589.466)	(4.979.631)

NOT 34 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Grup'un esas faaliyetlerden diğer gelirler ve giderler hesaplarının detayı aşağıdaki gibidir:

- Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler**

	01.01.2019- 31.12.2019	01.01.2018- 31.12.2018
Kur farkı gelirleri	3.821	250.221
Konusu kalmayan karşılıklar (*)	48.641	311.729
Reeskont faiz gelirleri	2.255	25.485
Reeskont faiz gelirleri	76.146	4.992
Diğer	163.402	102.540
Toplam	294.265	694.967

(*) İptal edilen kıdem tazminatı, birikmiş izin karşılığı ve şüpheli ticari alacak tutarlarından oluşmaktadır.

- Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)**

	01.01.2019- 31.12.2019	01.01.2018- 31.12.2018
Komisyon giderleri	(118.293)	--
Reeskont faiz giderleri	(86.558)	(10.633)
Kur farkı giderleri	(45.136)	(150.360)
Ticari alacak karşılıkları	(22.559)	(116.646)
Dava karşılıkları	--	(35.313)
Bağış ve yardımlar	--	(36.620)
Vergi resim ve harçlar (*)	--	(272.361)
Diğer	(76.753)	(135.927)
Toplam	(349.299)	(757.860)

(*) İlgili tutarın 245.859 TL'lik kısmı 7143 sayılı kanun kapsamında yapılan matrah artırımına ait ödenen vergi tutarından oluşmaktadır.

NOT 35 – YATIRIM FAALİYETLERDEN GELİRLER VE GİDERLER

Grup'un yatırım faaliyetlerinden gelirler hesaplarının detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2019- 31.12.2019	01.01.2018- 31.12.2018
Menkul kıymet satış karları	1.254.402	207.087
Finansal yatırımlar satış karları (Not:4)	--	2.698.046
Maddi duran varlık satış karları	--	373.854
Faiz gelirleri	--	19.425
Diğer	74.230	19.021
Toplam	1.328.632	3.317.432

Grup'un yatırım faaliyetlerinden giderler hesaplarının detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2019- 31.12.2019	01.01.2018- 31.12.2018
Menkul kıymet satış zararları	(89.458)	(856)
Toplam	(89.458)	(856)

TFRS-9 uyarınca belirlenen değer düşüklüğü kazanç / (zararları) ve değer düşüklüğü zararlarının iptalleri aşağıdaki gibidir:

	01.01.2019- 31.12.2019	01.01.2018- 31.12.2018
Nakit ve nakit benzerleri değer düşüklüğü (-)	--	(29)
Ticari alacaklar değer düşüklüğü (-)	--	(42.409)
Toplam	--	(42.438)

NOT 36 – FİNANSMAN GİDERLERİ/(GELİRLERİ)• **Finansman Gelirleri**

Grup'un ait finansman gelirleri hesabının detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2019- 31.12.2019	01.01.2018- 31.12.2018
Adat faiz gelirleri (*)	--	500.493
Menkul kıymet faiz geliri	304.203	--
Mevduat faiz gelirleri	135.497	613.356
Diğer	29.331	1.237
Toplam	469.031	1.115.086

(*) Şirketin Eventus Organizasyon Fuarcılık Tic. A.Ş., MCT Yatırım Holding A.Ş. ve Avrupa Liderlik Üniversitesi Ltd. Şti. şirketlerinden elde etmiş olduğu faiz gelirlerinden oluşmaktadır. Faiz oranı %18'dir.

• **Finansman Giderleri**

Grup'un ait finansman giderleri hesabının detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2019- 31.12.2019	01.01.2018- 31.12.2018
Faiz giderleri	(160.053)	(210.781)
Toplam	(160.053)	(210.781)

NOT 37 – DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

Grup'un diğer kapsamlı gelir unsurlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2019- 31.12.2019	01.01.2018- 31.12.2018
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar	(192.565)	--
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları) (Not 25)	(240.706)	--
Ertelenmiş vergi geliri/gideri	48.141	--
Toplam	(192.565)	--

NOT 37 – DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ (Devamı)

	01.01.2019- 31.12.2019	01.01.2018- 31.12.2018
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar		
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar (Not 47)	(56.133)	488.037
Ertelenen vergi etkisi	11.227	(97.607)
Toplam	(44.906)	390.430

NOT 38 – SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER

Yoktur. (31 Aralık 2018 – Yoktur.)

NOT 39 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DÂHİL)

- Kurumlar Vergisi**

Şirket, Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Grup’un cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır. Türk vergi mevzuatı, ana ortaklık olan Grup’un bağlı ortaklıkları konsolide ettiği finansal tabloları üzerinden vergi beyannamesi vermesine olanak tanımamaktadır. Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve vergiden istisna kazançlar, vergiye tabi olmayan gelirler ve diğer indirimler (varsa geçmiş yıl zararları ve tercih edildiği takdirde kullanılan yatırım indirimleri) düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır. 2019 yılında uygulanan efektif vergi oranı %22’dir (31 Aralık 2018: %22).

Grup’un vergi varlıkları aşağıdaki gibidir:

	31.12.2019	31.12.2018
Peşin ödenen vergiler (-)	15.243	--
Cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar/(vergi gideri)	15.243	--

Grup’un kar veya zarar tablosundaki vergi varlıkları/(yükümlülükleri) detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2019- 31.12.2019	01.01.2018- 31.12.2018
Cari yıl vergi gideri	(327.158)	(252.155)
Ertelenen vergi geliri/(gideri)	(273.833)	(111.154)
Dönem vergi geliri/(gideri)	(600.991)	(363.309)

NOT 39 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DÂHİL) (Devamı)**• Ertelenmiş Vergi**

Şirket, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TMS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleşirmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas finansal tablolar ile TMS'ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar aşağıda belirtilmektedir.

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı olarak 2018, 2019 ve 2020 yıllarında tersine dönmesi beklenen geçici zamanlama farkları üzerinden %22, 2021 ve sonrasında tersine dönmesi beklenen geçici zamanlama farkları üzerinden ise %20 kullanılmıştır (2018: %20).

Grup'un ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri) hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31.12.2019		31.12.2018	
	Toplam geçici farklar	Ertelenen vergi varlığı/ (yükümlülüğü)	Toplam geçici farklar	Ertelenen vergi varlığı/ (yükümlülüğü)
Ertelenen vergi varlıkları:				
Ticari alacaklar reeskontu	81.033	16.207	9.399	1.880
Karşılıklar	--	--	485.055	97.011
Mahsup edilebilir mali zararlar	--	--	290.107	58.021
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değerleri ile vergi matrahı arasındaki net fark	--	--	8.777	1.755
Faiz gideri	--	--	12.202	2.440
Kıdem tazminatı karşılığı	203.823	40.765	--	--
İzin karşılığı	153.330	30.666	--	--
Faiz giderleri (TFRS16)	56.392	11.278	--	--
Amortisman gideri (TFRS16)	49.835	9.967	--	--
Diğer	--	--	15.893	3.179
Ertelenen vergi varlıkları	544.413	108.883	821.433	164.287
Ertelenen vergi yükümlülüğü:				
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değerleri ile vergi matrahı arasındaki net fark	--	--	1.623	325
Finansal yatırımlar gerçeğe uygun değer farkı	--	--	488.037	97.607
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar amortismanı	1.461.624	292.325	--	--
Borç reeskontu	7.636	1.527	3.660	732
TFRS-16 kira gideri düzeltmesi	75.000	15.000	--	--
Ertelenen vergi yükümlülükleri	1.544.260	308.852	493.320	98.664
Ertelenen vergi varlıkları / (yükümlülükleri), net		(199.969)		65.623

NOT 41 – PAY BAŞINA KAZANÇ

Pay başına kazanç miktarı, dönem karının Şirket hisselerinin dönem içindeki ağırlıklı ortalama pay adedine bölünmesiyle hesaplanır. Grup'un pay başına kazanç hesaplaması aşağıdaki gibidir.

	01.01.2019- 31.12.2019	01.01.2018- 31.12.2018
Hissedarlara ait net (zarar)/kar	33.565	2.257.319
İhraç edilmiş hisselerin ağırlık ortalama sayısı	9.500.000	5.141.000
	0,004	0,44

NOT 42 – PAY BAZLI ÖDEMELER

Yoktur. (31 Aralık 2018 – Yoktur.)

NOT 43 – SİGORTA SÖZLEŞMELERİ

Yoktur. (31 Aralık 2018 – Yoktur.)

NOT 44 – KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ

Grup'un 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla döviz kuru riski Not: 47'deki tabloda gösterilmiş olup, 31 Aralık 2019 tarihinde sona eren hesap dönemi itibarıyla oluşan kur farkı geliri ile kur farkı gideri ilişikteki finansal tablolarda esas faaliyetlerden diğer gelirler/giderler hesaplarında gösterilmiştir.

NOT 45 – YÜKSEK ENFLASYONLU EKONOMİDE RAPORLAMA

Yoktur. (31 Aralık 2018 – Yoktur.)

NOT 46 – TÜREV ARAÇLAR

Yoktur. (31 Aralık 2018 – Yoktur.)

NOT 47 – FİNANSAL ARAÇLAR

- **Kısa ve Uzun Vadeli Borçlanmalar**

Grup'un kısa ve uzun vadeli borçlanmalarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2019	31.12.2018
İlişkili taraflardan kısa vadeli borçlanmalar (*)	127.016	--
İlişkili taraflardan uzun vadeli borçlanmalar (*)	352.728	--
Kısa vadeli banka kredileri	--	--
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımlarının anapara taksitleri	--	246.931
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımlarının faiz taksitleri	--	12.202
Kısa vadeli finansal borçlar	--	259.133
Uzun vadeli banka kredileri	--	--
Uzun vadeli finansal borçlar	--	--
Toplam borçlanmalar	--	259.133

(*) İlişkili taraflardan kısa ve uzun vadeli borçlanmalar, kullanım hakkı varlığı olarak merkez ofis kiralaması için yapılan "TFRS-16 Kiralamalar" karşılığı kapsamında Namık Kemal Gökalep'e olan borçlanmadan oluşmaktadır.

Finansal borçların anapara ödeme vadeleri aşağıda sunulmuştur:

	31.12.2019	31.12.2018
1 yıl içerisinde ödenecek	--	259.133
1-2 yıl içerisinde ödenecek	--	--
	--	259.133

Finansal borçların faiz detayları aşağıda sunulmuştur:

			31.12.2018
Para Birimi	Yıllık etkin faizi oranı (%)	Kısa Vadeli	Uzun Vadeli
TL	19,20	259.133	--
		259.133	--

NOT 47 – FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)**• Finansal Yatırımlar**

Grup'un finansal yatırımlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2019	31.12.2018
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar (*)	7.701.125	9.289.151
	7.701.125	9.289.151

(*) Grup'un 31.12.2019 itibariyle elinde bulundurduğu finansal yatırımları İfo Yatırım Menkul Değerler A.Ş.'ye ait 2 adet bonodan ile Hedef Portföy Kuzey Serbest Fon ve Hedef Portföy Doğu Hisse Senedi Serbest Fonu'ndaki paylarından oluşmaktadır. İfo Yatırım bonoları 31.12.2019'daki gerçeğe uygun değer hesaplamasına istinaden, Hedef Portföy Kuzey Serbest Fon ve Hedef Portföy Doğu Hisse Senedi Serbest Fonu ise 31.12.2019 itibariyle piyasa değerleriyle (Hedef Kuzey: 1,76 TL, Hedef Doğu: 2,70) değerlendirilmiştir. Değerleme sonucu ortaya çıkan değer düşüklüğü tutarı olan 56.133 TL diğer kapsamlı gelirlerde "Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklardan Kazançlar (Kayıplar)" kalemi altında gösterilmiştir.

(31.12.2018 tarihi itibariyle elinde bulundurduğu finansal yatırımları Trabzon Liman İşletmeciliği A.Ş., Yayla Enerji A.Ş. hisseleri ile Hedef Portföy Kuzey Serbest Fonu'ndan oluşmaktadır. 31.12.2018 tarihi itibariyle Trabzon Liman İşletmeciliği A.Ş. hisse senetleri borsada işlem gördüğü en iyi alış tutarı olan 8,32 TL ile Yayla Enerji A.Ş. hisse senetleri borsada işlem gördüğü en iyi alış tutarı olan 0,93 TL ile değerlendirilmiştir. Hedef Portföy Kuzey Serbest Fonu ise 31.12.2018 tarihi itibariyle piyasa değeri olan 0,89 TL ile değerlendirilmiştir. Değerleme sonucu ortaya çıkan değer artışı tutarı olan 488.038 TL diğer kapsamlı gelirlerde "Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklardan Kazançlar (Kayıplar)" kalemi altında gösterilmiştir.)

NOT 48 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Grup'un temel finansal araçları banka kredileri, nakit, kısa vadeli mevduatlardan oluşmaktadır. Söz konusu finansal araçların temel amacı Grup'un işletme faaliyetlerini finanse etmektir. Grup'un doğrudan işletme faaliyetlerinden kaynaklanan ticari borçlar ve ticari alacaklar gibi diğer finansal araçları da mevcuttur.

- **Sermaye Risk Yönetimi**

Sermayeyi yönetirken Grup'un hedefleri, ortaklarına fayda sağlamak ve sermaye maliyetini azaltmak amacıyla en uygun sermaye yapısını sürdürmek ve Grup'un faaliyetlerinin devamlılığını sağlayabilmektir.

	31.12.2019	31.12.2018
Toplam Borçlar	2.541.645	1.984.952
Eksi: Nakit ve Nakit Benzeri Değerler	(332.427)	(956.279)
Net Borç	2.209.218	1.028.673
Toplam Özkaynak	12.627.412	11.459.254
Borç/ Özsermaye Oranı	0,17	0,09

- **Finansal Risk Faktörleri**

Grup'un finansal araçlarının getirdiği ana riskler faiz riski, likidite riski, yabancı para riski ve kredi riskidir. Şirket yönetimi ve yönetim kurulu, aşağıda belirtilen risklerin yönetilmesi hususundaki politikaları incelemekte ve kabul etmektedir. Şirket, ayrıca bütün finansal araçlarının pazar değeri riskini de göz önünde bulundurmaktadır.

(1) Likidite Riski

Likidite riski bir Grup'un fonlama ihtiyaçlarını karşılayamama riskidir. Aşağıdaki tablo, Grup'un türev niteliğinde olmayan ve olan finansal yükümlülüklerinin vade dağılımını göstermektedir. Türev olmayan finansal yükümlülükler iskonto edilmeden ve ödemesi gereken en erken tarihler esas alınarak hazırlanmıştır.

Türev finansal yükümlülükler ise iskonto edilmemiş net nakit giriş ve çıkışlarına göre düzenlenmiştir. Vadeli işlem araçları brüt ödenmesi gereken vadeli işlemler için net olarak ödenir ve iskonto edilmemiş, brüt nakit giriş ve çıkışları üzerinden realize edilir. Alacaklar veya borçlar sabit olmadığı zaman açıklanan tutar, rapor tarihindeki getiri eğrilerinden elde edilen faiz oranı kullanılarak belirlenir.

(2) Piyasa Riski Yönetimi

Grup'un faaliyetleri öncelikle, aşağıda ayrıntılarına yer verildiği üzere, döviz kurundaki ve faiz oranındaki değişiklikler ile ilgili finansal risklere maruz kalmaktadır. Döviz kuru ve faiz oranıyla ilişkilendirilen riskleri kontrol altında tutabilmek için Şirket, türev niteliğinde olmayan çeşitli finansal araçlar kullanmaktadır. Piyasa riskleri ayrıca, duyarlılık analizleri ile de değerlendirilmektedir.

NOT 48 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)• **Finansal Risk Faktörleri (Devamı)**• **Kur Riski Yönetimi**

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Grup'un yabancı para cinsinden parasal ve parasal olmayan varlıklarının ve parasal ve parasal olmayan yükümlülüklerinin bilanço tarihi itibarıyla dağılımı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2019				31.12.2018			
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer
1. Ticari Alacaklar	--	--	--	--	--	--	--	--
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	3.445	580	--	--	17.318	3.292	--	--
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--	--	--	--
3. Diğer	--	--	--	--	--	--	--	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	3.445	580	--	--	17.318	3.292	--	--
5. Ticari Alacaklar	--	--	--	--	--	--	--	--
6a. Parasal Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--	--	--	--
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--	--	--	--
7. Diğer	2.725	459	--	--	--	--	--	--
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	2.725	459	--	--	--	--	--	--
9. Toplam Varlıklar (4+8)	6.171	1.039	--	--	17.318	3.292	--	--
10. Ticari Borçlar	--	--	--	--	--	--	--	--
11. Finansal Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--	--	--
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--	--	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yük.ler	--	--	--	--	--	--	--	--
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	--	--	--	--	--	--	--	--
14. Ticari Borçlar	--	--	--	--	--	--	--	--
15. Finansal Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--	--	--
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--	--	--
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yük.ler	--	--	--	--	--	--	--	--
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	--	--	--	--	--	--	--	--
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	--	--	--	--	--	--	--	--
19. Finansal durum tablosu Dışı Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	--	--	--	--	--	--	--	--
19a. Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	--	--	--	--	--	--	--	--
19b. Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	--	--	--	--	--	--	--	--
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	6.171	1.039	--	--	17.318	3.292	--	--
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(3.445)	(580)	--	--	(17.318)	(3.292)	--	--
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	--	--	--	--	--	--	--	--
23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısımının Tutarı	--	--	--	--	--	--	--	--
24. Döviz Yükümlülüklerin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	--	--	--	--	--	--	--	--

NOT 48 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)• **Finansal Risk Faktörleri (Devamı)****(2) Piyasa Riski Yönetimi (Devamı)**• **Kur Riski Yönetimi (Devamı)**

Şirket, başlıca ABD Doları, Avro ve Sterlin cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır.

Aşağıdaki tablo Grup'un ABD Doları ve Avro kurlarındaki %20'lik artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. %20'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 %20'lik kur değişiminin etkilerini gösterir. Pozitif değer, kar/zararda ve diğer özkaynak kalemlerindeki artış ifade eder.

	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
31.12.2019				
ABD Doları kurunun % 20 değişmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	208	(208)	208	(208)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	208	(208)	208	(208)
Avro kurunun % 20 değişmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	--	--	--	--
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6- Avro Net Etki (4+5)	--	--	--	--
Diğer döviz kurlarının ortalama % 20 değişmesi halinde:				
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	--	--	--	--
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	--	--	--	--
TOPLAM (3+6+9)	208	(208)	208	(208)
31.12.2018				
ABD Doları kurunun % 20 değişmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	658	(658)	658	(658)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	658	(658)	658	(658)
Avro kurunun % 20 değişmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	--	--	--	--
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6- Avro Net Etki (4+5)	--	--	--	--
Diğer döviz kurlarının ortalama % 20 değişmesi halinde:				
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	--	--	--	--
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	--	--	--	--
TOPLAM (3+6+9)	658	(658)	658	(658)

İDEALİST DANIŞMANLIK ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2019 TARİHLİ BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 48 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)• **Finansal Risk Faktörleri (Devamı)**• **Kredi Riski Yönetimi**

	Alacaklar					
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki	Toplam
31.12.2019	İlişkili Taraflar	Diğer Taraf	İlişkili Taraflar	Diğer Taraf	Mevduat	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski*	--	3.804.156	--	54.563	305.870	4.164.589
- Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
A- Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	--	3.804.156	--	54.563	305.870	4.164.589
B- Koşulları Yeniden Görüşülmüş bulunan aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	--	--	--	--	--	--
C- Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	--	--	--	--	--
D- Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--	--
-vadesi geçmiş	--	22.559	--	--	--	22.559
- değer düşüklüğü	--	(22.559)	--	--	--	(22.559)
E- Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--

NOT 48 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)• **Finansal Risk Faktörleri (Devamı)**• **Kredi Riski Yönetimi (Devamı)**

	Alacaklar					
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki	Toplam
31.12.2018	İlişkili Taraflar	Diğer Taraf	İlişkili Taraflar	Diğer Taraf	Mevduat	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski*	--	326.576	--	30.836	915.561	1.272.973
- Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
A- Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	--	326.576	--	30.836	915.561	1.272.973
B- Koşulları Yeniden Görüşülmüş bulunan aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	--	--	--	--	--	--
C- Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	--	--	--	--	--
D- Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--	--
-vadesi geçmiş	--	--	--	--	--	--
- değer düşüklüğü	--	--	--	--	--	--
E- Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--

Finansal aracın taraflarından birinin sözleşmeye bağlı yükümlülüğünü yerine getirememesi nedeniyle Şirket'e finansal bir kayıp oluşturması riski, kredi riski olarak tanımlanır. Grup'un önemli ölçüde kredi riski yoğunlaşmasına sebep olabilecek finansal araçları başlıca nakit ve nakit benzeri değerler ve ticari alacaklardan oluşmaktadır. Grup'un maruz kalabileceği maksimum kredi riski, finansal tablolarda yansıtılan tutarlar kadardır.

Grup'un çeşitli finansal kuruluşlarda nakit ve nakit benzeri değerleri mevcuttur. Şirket, söz konusu riski ilişkide bulunduğu finansal kuruluşların güvenilirliğini sürekli değerlendirerek yönetmektedir.

Ticari alacaklardan kaynaklanabilecek kredi riski yüksek müşteri hacmi ve Şirket yönetiminin müşterilere uygulanan kredi tutarını sınırlı tutması sebebiyle sınırlıdır. Finansal varlıklar için ayrılan şüpheli alacak karşılığı, geçmiş tahsil edilememe tecrübesine dayanılarak belirlenmiştir. Bilanço tarihi itibarıyla, vadesi geçmiş ticari alacaklardan karşılık ayrılmış olanlara ilişkin alınan teminat bulunmamaktadır.

NOT 49 – FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

- Kategori 1: Finansal varlık ve yükümlülükler, birbirinin aynı varlık ve yükümlülükler için aktif piyasada işlem gören borsa fiyatlarından değerlendirilmiştir.
- Kategori 2: Finansal varlık ve yükümlülükler, ilgili varlık ya da yükümlülüğün birinci kategoride belirtilen borsa fiyatından başka direkt ya da endirekt olarak piyasada gözlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değerlendirilmiştir.
- Kategori 3: Finansal varlık ve yükümlülükler, varlık ya da yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlenebilir bir veriye dayanmayan girdilerden değerlendirilmiştir.

NOT 50 – RAPOLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur. (31 Aralık 2018 – Yoktur.)

NOT 51 – FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

Yoktur. (31 Aralık 2018 – Yoktur.)

NOT 52 – TÜRKİYE FİNANSAL RAPORLAMA STANDARTLARININ İLK UYGULAMASI

Yoktur. (31 Aralık 2018 – Yoktur.)

NOT 53 – NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Grup'un nakit ve nakit benzeri değerler aşağıdaki gibidir:

	31.12.2019	31.12.2018
Nakit	17.075	7.638
Bankalar	305.870	915.590
- Vadesiz mevduat	291.119	298.776
- Vadeli mevduat	14.751	616.814
Diğer hazır değerler	9.482	32.717
Faiz tahakkuku	--	363
Beklenen kredi zararları (-) (*)	--	(29)
Toplam	332.427	956.279

(*) TFRS 9 uyarınca 31.12.2018 tarihi itibarıyla banka hesapları için 29 TL tutarında beklenen kredi zararı hesaplanmıştır.

Vadeli mevduatların detayı aşağıdaki gibidir:

Para Birimi	Faiz Oranı	Vade	31.12.2019	31.12.2018
TL	3,00%	31.12.2019 - 02.01.2020	14.751	616.814

31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla konsolide nakit akış tablolarında yer alan nakit ve nakit benzeri değerler aşağıdaki gibidir:

	31.12.2019	31.12.2018
Hazır değerler	332.427	956.279
Değer düşüklüğünün etkisi	--	29
Faiz tahakkuklarının etkisi	--	(363)
Toplam	332.427	955.945

NOT 54 – ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Dipnot 2'de açıklanan muhasebe politikalarındaki değişikliklerin etkisi ile birikmiş kar/zararlar hesabı ile diğer kapsamlı gelirden gösterilen kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler/giderlerin etkileri öz kaynak değişim tablosunda gösterilmiştir.
