

**İDEALİST DANIŞMANLIK A.Ş.**  
01 OCAK – 30 HAZİRAN 2019 TARİHLERİ İTİBARIYLA  
HAZIRLANAN FİNANSAL TABLOLAR

| <b>İÇİNDEKİLER</b>   | <b>SAYFA</b> |
|--|--------------|
| <b>KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO) .....</b>    | <b>3</b>     |
| <b>KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU .....</b>              | <b>4</b>     |
| <b>KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU .....</b>         | <b>5</b>     |
| <b>KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU.....</b>                   | <b>6</b>     |
| <b>KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR.....</b> | <b>7-58</b>  |

**İDEALİST DANIŞMANLIK ANONİM ŞİRKETİ****1 OCAK – 30 HAZİRAN 2019 DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

|   | Dipnot<br>Referansları | Cari<br>Dönem<br>Bağımsız<br>Denetimden<br>Geçmemiş<br>30.06.2019<br>TL | Geçmiş<br>Dönem<br>Bağımsız<br>Denetimden<br>Geçmiş<br>31.12.2018<br>TL |
|---|------------------------|---|---|
| <b>VARLIKLAR</b>  |                        | <b>11.615.215</b>   | <b>13.444.206</b>   |
| <b>DÖNEN VARLIKLAR</b>  |                        | <b>9.002.438</b>  | <b>10.967.312</b>   |
| Nakit ve Nakit Benzerleri   | 53                     | 305.968   | 956.279   |
| Finansal Yatırımlar   | 47                     | 8.178.537   | 9.289.151   |
| Ticari Alacaklar  | 7                      | 439.443   | 326.576   |
| İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar   | 7                      | 439.443   | 326.576   |
| Diğer Alacaklar   | 9                      | --  | 12.691  |
| İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar  | 9                      | --  | 12.691  |
| Stoklar   | 10                     | --  | 8.644   |
| Peşin Ödenmiş Giderler  | 12                     | 612   | 275.619   |
| İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler   | 12                     | 612   | 275.619   |
| Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar  | 39                     | 5.143   | --  |
| Diğer Dönen Varlıklar   | 29                     | 72.735  | 98.352  |
| <b>ARA TOPLAM</b>   |                        | <b>9.002.438</b>  | <b>10.967.312</b>   |
| <b>TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR</b>   |                        | <b>9.002.438</b>  | <b>10.967.312</b>   |
| <b>DURAN VARLIKLAR</b>  |                        | <b>2.612.777</b>  | <b>2.476.894</b>  |
| Diğer Alacaklar   | 9                      | 18.145  | 18.145  |
| İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar   | 9                      | 18.145  | 18.145  |
| Maddi Duran Varlıklar   | 14                     | 292.410   | 69.924  |
| Maddi Olmayan Duran Varlıklar   | 16                     | 2.291.109   | 2.290.821   |
| Şerefiye  | 18                     | 2.282.706   | 2.282.706   |
| Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar   | 17                     | 8.403   | 8.115   |
| Peşin Ödenmiş Giderler  | 12                     | --  | 2.239   |
| Ertelenmiş Vergi Varlığı  | 39                     | 11.113  | 95.765  |
| <b>TOPLAM DURAN VARLIKLAR</b>   |                        | <b>2.612.777</b>  | <b>2.476.894</b>  |
| <b>TOPLAM VARLIKLAR</b>   |                        | <b>11.615.215</b>   | <b>13.444.206</b>   |
| <b>KAYNAKLAR</b>  |                        | <b>11.615.215</b>   | <b>13.444.206</b>   |
| <b>KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER</b>  |                        | <b>1.503.915</b>  | <b>1.623.990</b>  |
| Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları  | 47                     | --  | 259.133   |
| Ticari Borçlar  | 7                      | 799.883   | 593.865   |
| İlişkili Taraflara Ticari Borçlar   | 6                      | 4.871   | 30.989  |
| İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar   | 7                      | 795.012   | 562.876   |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalara Kapsamında Borçlar   | 27                     | 49.689  | 39.862  |
| Diğer Borçlar   | 9                      | 23.109  | 27.672  |
| İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar  | 9                      | 23.109  | 27.672  |
| Ertelenmiş Gelirler   | 12                     | 327.941   | 276.424   |
| İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler  | 12                     | 327.941   | 276.424   |
| Kısa Vadeli Karşılıklar   | 25                     | 168.553   | 135.103   |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar  | 25                     | 133.240   | 99.790  |
| Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar   | 25                     | 35.313  | 35.313  |
| Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler   | 29                     | 134.740   | 291.931   |
| <b>ARA TOPLAM</b>   |                        | <b>1.503.915</b>  | <b>1.623.990</b>  |
| <b>TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER</b>   |                        | <b>1.503.915</b>  | <b>1.623.990</b>  |
| <b>UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER</b>  |                        | <b>459.946</b>  | <b>360.962</b>  |
| Diğer Borçlar   | 9                      | 10.207  | 10.207  |
| İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar  | 9                      | 10.207  | 10.207  |
| Ertelenmiş Gelirler   | 12                     | --  | 44.559  |
| Uzun Vadeli Karşılıklar   | 24                     | 250.755   | 276.054   |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar  | 24                     | 250.755   | 276.054   |
| Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü  | 38                     | 198.984   | 30.142  |
| <b>TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER</b>   |                        | <b>459.946</b>  | <b>360.962</b>  |
| <b>TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER</b>   |                        | <b>1.963.861</b>  | <b>1.984.952</b>  |
| <b>ÖZKAYNAKLAR</b>  |                        | <b>9.651.354</b>  | <b>11.459.254</b>   |
| <b>Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar</b>  |                        | <b>9.651.354</b>  | <b>11.459.254</b>   |
| Ödenmiş Sermaye   | 30                     | 5.141.000   | 5.141.000   |
| Paylara İlişkin Primler (İskontolar)  | 30                     | 1.919.845   | 1.919.845   |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)                | 30                     | (231.928)   | 390.430   |
| Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)   | 30                     | (231.928)   | 390.430   |
| Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklardan Kazançlar (Kayıplar) | 30                     | (231.928)   | 390.430   |
| Geri Alınmış Paylar   | 30                     | (563.444)   | (563.444)   |
| Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler   | 30                     | 705.952   | 687.915   |
| Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları  | 30                     | 3.865.471   | 1.626.189   |
| Net Dönem Karı veya Zararı  | 41                     | (1.185.542)   | 2.257.319   |
| <b>TOPLAM ÖZKAYNAKLAR</b>   |                        | <b>9.651.354</b>  | <b>11.459.254</b>   |
| <b>TOPLAM KAYNAKLAR</b>   |                        | <b>11.615.215</b>   | <b>13.444.206</b>   |

Takip eden notlar mali tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

**İDEALİST DANIŞMANLIK ANONİM ŞİRKETİ****1 OCAK – 30 HAZİRAN 2019 DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU**

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

|  | Dipnot Referansları | Cari Dönem Bağımsız Denetimden Geçmemiş 01.01.2019 30.06.2019 TL | Geçmiş Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş 01.01.2018 30.06.2018 TL |
|--|---------------------|--|--|
| <b>KAR VEYA ZARAR KISMI</b>  |                     |  |  |
| Hasiyat  | 31                  | 2.941.086  | 8.416.148  |
| Satışların Maliyeti  | 31                  | (1.641.674)  | (5.196.894)  |
| <b>TİCARİ FAALİYETLERDEN BRÜT KAR (ZARAR)</b>  |                     | <b>1.299.412</b>   | <b>3.219.254</b>   |
| <b>FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN BRÜT KAR (ZARAR)</b>  |                     | <b>1.299.412</b>   | <b>3.219.254</b>   |
| <b>BRÜT KAR (ZARAR)</b>  |                     | <b>1.299.412</b>   | <b>3.219.254</b>   |
| Genel Yönetim Giderleri  | 33                  | (1.909.218)  | (2.866.888)  |
| Pazarlama Giderleri  | 33                  | (100.000)  | (881.066)  |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler   | 34                  | 33.069   | 482.836  |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler   | 34                  | (134.843)  | (334.510)  |
| <b>ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)</b>   |                     | <b>(811.580)</b>   | <b>(380.374)</b>   |
| Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler  | 35                  | 26.226   | 3.075.687  |
| Yatırım Faaliyetlerinden Giderler  | 35                  | (8.973)  | --   |
| TFRS-9 Uyarınca Belirlenen Değer Düşüklüğü Kazanç (Zararları)  | 35                  | (16.360)   | --   |
| <b>FİNANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI (ZARARI)</b>   |                     | <b>(810.687)</b>   | <b>2.695.313</b>   |
| Finansman Gelirleri  | 36                  | 46.133   | 501.730  |
| Finansman Giderleri  | 36                  | (11.904)   | (132.201)  |
| <b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)</b>   |                     | <b>(776.458)</b>   | <b>3.064.842</b>   |
| <b>Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) Geliri</b>  |                     | <b>(409.084)</b>   | <b>(75.683)</b>  |
| Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri   | 39                  | (409.084)  | (75.683)   |
| <b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)</b>  |                     | <b>(1.185.542)</b>   | <b>2.989.159</b>   |
| <b>DÖNEM KARI (ZARARI)</b>   |                     | <b>(1.185.542)</b>   | <b>2.989.159</b>   |
| <b>Dönem Karının (Zararının) Dağılımı</b>  |                     | <b>(1.185.542)</b>   | <b>2.989.159</b>   |
| Ana Ortaklık Payları   | 41                  | (1.185.542)  | 2.989.159  |
| <b>Pay Başına Kazanç</b>   |                     | <b>(0,23)</b>  | <b>0,58</b>  |
| <b>DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI</b>  |                     |  |  |
| <b>Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar</b>  | 37                  | <b>(622.358)</b>   | <b>--</b>  |
| Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklara İlişkin Diğer Kapsamlı Gelir (Gider), Vergi Sonrası |                     | (622.358)  | --   |
| <b>DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)</b>  |                     | <b>(622.358)</b>   | <b>--</b>  |
| <b>TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)</b>   |                     | <b>(1.807.900)</b>   | <b>2.989.159</b>   |
| <b>Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı</b>  |                     | <b>(1.807.900)</b>   | <b>2.989.159</b>   |
| Kontrol Gücü Olmayan Paylar  |                     | --   | --   |
| Ana Ortaklık Payları   |                     | (1.807.900)  | 2.989.159  |

Takip eden notlar mali tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

# İDEALİST DANIŞMANLIK ANONİM ŞİRKETİ

## 1 OCAK – 30 HAZİRAN 2019 DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

|   | Dipnot Referansları | Ödenmiş Sermaye | Paylara İlişkin Primler | Geri Alınmış Paylar | Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler |   | Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler |   | Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler | Geçmiş Yıllar/Zararları | Net Dönem Karı/Zararı | Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar | Kontrol Gücü Olmayan Paylar | Toplam Özkaynaklar |
|---|---------------------|-----------------|-------------------------|---------------------|--|---|---|---|--------------------------------------|-------------------------|-----------------------|-------------------------------|-----------------------------|--------------------|
|   |                     |                 |                         |                     | Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç / Kayıpları  | Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma Kazanç / Kayıpları   | Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç / Kayıpları   | Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma Kazanç / Kayıpları   |                                      |                         |                       |                               |                             |                    |
|   |                     |                 |                         |                     | Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları                                | Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklardan Kazançlar (Kayıplar) | Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları                             | Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklardan Kazançlar (Kayıplar) |                                      |                         |                       |                               |                             |                    |
| <b>Dönem Başı Bakiyeler (01.01.2019)</b>                            |                     | 5.141.000       | 1.919.845               | (563.444)           | --   | 390.430   | 687.915   | 1.626.189   | 2.257.319                            | 11.459.254              | --                    | 11.459.254                    |                             |                    |
| Muhasebe Politikalarındaki Değişikliklere İlişkin Düzeltmeler       | 2                   | --              | --                      | --                  | --   | --  | --  | --  | --                                   | --                      | --                    | --                            |                             |                    |
| Hatalara İlişkin Düzeltmeler  | 2                   | --              | --                      | --                  | --   | --  | --  | --  | --                                   | --                      | --                    | --                            |                             |                    |
| <b>Düzeltilmelerden Sonraki Tutar</b>                               |                     | 5.141.000       | 1.919.845               | (563.444)           | --   | 390.430   | 687.915   | 1.626.189   | 2.257.319                            | 11.459.254              | --                    | 11.459.254                    |                             |                    |
| Transferler   | 28                  | --              | --                      | --                  | --   | --  | 18.037  | 2.239.282   | (2.257.319)                          | --                      | --                    | --                            |                             |                    |
| <b>Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)</b>                                | <b>36</b>           | --              | --                      | --                  | --   | (622.358)   | --  | --  | (1.185.542)                          | (1.807.900)             | --                    | (1.807.900)                   |                             |                    |
| Dönem Karı (Zararı)   | 39                  | --              | --                      | --                  | --   | --  | --  | --  | (1.185.542)                          | (1.185.542)             | --                    | (1.185.542)                   |                             |                    |
| Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)  | 36                  | --              | --                      | --                  | --   | (622.358)   | --  | --  | --                                   | --                      | --                    | --                            |                             |                    |
| Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış) | 28                  | --              | --                      | --                  | --   | --  | --  | --  | --                                   | --                      | --                    | --                            |                             |                    |
| Bağlı Ortaklık Edinimi veya Elden Çıkarılması                       | 28                  | --              | --                      | --                  | --   | --  | --  | --  | --                                   | --                      | --                    | --                            |                             |                    |
| Diğer Değişiklikler Nedeni İle Artış (Azalış)                       | 28                  | --              | --                      | --                  | --   | --  | --  | --  | --                                   | --                      | --                    | --                            |                             |                    |
| <b>Dönem Sonu Bakiyeler (30.6.2019)</b>                             |                     | 5.141.000       | 1.919.845               | (563.444)           | --   | (231.928)   | 705.952   | 3.865.471   | (1.185.542)                          | 9.651.354               | --                    | 9.651.354                     |                             |                    |
| <b>Dönem Başı Bakiyeler (01.01.2018)</b>                            |                     | 5.141.000       | 1.919.845               | (1.982.567)         | (163.699)  | --  | 462.498   | 2.199.071   | (1.354.119)                          | 6.222.029               | 2.519                 | 6.224.548                     |                             |                    |
| Muhasebe Politikalarındaki Değişikliklere İlişkin Düzeltmeler       | 2                   | --              | --                      | --                  | --   | --  | --  | --  | --                                   | --                      | --                    | --                            |                             |                    |
| Hatalara İlişkin Düzeltmeler  | 2                   | --              | --                      | --                  | --   | --  | --  | --  | --                                   | --                      | --                    | --                            |                             |                    |
| <b>Düzeltilmelerden Sonraki Tutar</b>                               |                     | 5.141.000       | 1.919.845               | (1.982.567)         | (163.699)  | --  | 462.498   | 2.199.071   | (1.354.119)                          | 6.222.029               | 2.519                 | 6.224.548                     |                             |                    |
| Transferler   | 36                  | --              | --                      | --                  | --   | --  | --  | (1.354.119)   | 1.354.119                            | --                      | --                    | --                            |                             |                    |
| <b>Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)</b>                                | <b>36</b>           | --              | --                      | --                  | --   | --  | --  | --  | 2.989.159                            | 2.989.159               | --                    | 2.989.159                     |                             |                    |
| Dönem Karı (Zararı)   | 39                  | --              | --                      | --                  | --   | --  | --  | --  | 2.989.159                            | 2.989.159               | --                    | 2.989.159                     |                             |                    |
| Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)  | 36                  | --              | --                      | --                  | --   | --  | --  | --  | --                                   | --                      | --                    | --                            |                             |                    |
| Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış) | 36                  | --              | --                      | 1.419.123           | --   | --  | --  | --  | --                                   | 1.419.123               | --                    | 1.419.123                     |                             |                    |
| Bağlı Ortaklık Edinimi veya Elden Çıkarılması                       | 28                  | --              | --                      | --                  | 4.096  | --  | 225.417   | 806.428   | --                                   | 1.035.941               | (2.519)               | 1.033.422                     |                             |                    |
| Diğer Değişiklikler Nedeni İle Artış (Azalış)                       | 28                  | --              | --                      | --                  | 159.603  | --  | --  | --  | --                                   | 159.603                 | --                    | 159.603                       |                             |                    |
| <b>Dönem Sonu Bakiyeler (30.06.2018)</b>                            |                     | 5.141.000       | 1.919.845               | (563.444)           | --   | --  | 687.915   | 1.651.380   | 2.989.159                            | 11.825.855              | --                    | 11.825.855                    |                             |                    |

Takip eden notlar mali tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

**İDEALİST DANIŞMANLIK ANONİM ŞİRKETİ**

**1 OCAK – 30 HAZİRAN 2019 DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU**

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

|  | Dipnot Referansları | Cari                               | Cari                             |
|--|---------------------|------------------------------------|----------------------------------|
|  |                     | Dönem Bağımsız Denetimden Geçmemiş | Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş |
|  |                     | 01.01.2019                         | 01.01.2018                       |
|  |                     | 30.06.2019                         | 30.06.2018                       |
|  |                     | TL                                 | TL                               |
| <b>A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI</b>  |                     | <b>(138.413)</b>                   | <b>(1.969.964)</b>               |
| <b>Dönem Karı (Zararı)</b>   |                     | <b>(1.185.542)</b>                 | <b>2.989.159</b>                 |
| Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)  | 41                  | (1.185.542)                        | 2.989.159                        |
| <b>Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler</b>   |                     | <b>(248.149)</b>                   | <b>4.154.805</b>                 |
| Amortisman ve İfta Gideri İle İlgili Düzeltmeler   | 13-16               | 29.992                             | 184.686                          |
| Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler  |                     | 90.287                             | 53.754                           |
| Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler  | 7                   | 90.287                             | 53.754                           |
| Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler   |                     | 8.151                              | 3.265                            |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) İle İlgili Düzeltmeler                               | 25                  | 8.151                              | (32.048)                         |
| Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) İle İlgili Düzeltmeler   | 25                  | –                                  | 35.313                           |
| Paylarındaki Değişim Sebebi İle Oluşan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler                               | 4                   | –                                  | 2.955.402                        |
| Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler                                    | 4                   | –                                  | 1.408.070                        |
| Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler   | 34                  | (7.715)                            | 4.952                            |
| Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler  |                     | (622.358)                          | –                                |
| Vergi Gideri/Geliri İle İlgili Düzeltmeler   | 39                  | 253.494                            | (81.471)                         |
| Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler                  | 35                  | –                                  | (373.854)                        |
| <b>İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler</b>   |                     | <b>1.295.278</b>                   | <b>(9.113.927)</b>               |
| Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış) İle İlgili Düzeltmeler  | 47                  | 1.110.614                          | 77.105                           |
| Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) İle İlgili Düzeltmeler   | 7                   | (203.154)                          | 1.411.850                        |
| İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)   | 7                   | (203.154)                          | 1.411.850                        |
| Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) İle İlgili Düzeltmeler                                   | 9                   | 12.691                             | (11.306.275)                     |
| İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)                                     | 6                   | –                                  | 1.714.678                        |
| İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)                             | 9                   | 12.691                             | (13.020.953)                     |
| Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler  | 10                  | 8.644                              | 70.000                           |
| Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)  | 12                  | 277.246                            | (158.039)                        |
| İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)   | 12                  | 277.246                            | (158.039)                        |
| Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) İle İlgili Düzeltmeler   | 7                   | 213.733                            | 481.533                          |
| İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)   | 6                   | (26.118)                           | –                                |
| İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)   | 7                   | 239.851                            | 481.533                          |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)  | 27                  | 9.827                              | (553.201)                        |
| Faaliyetler İle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) İle İlgili Düzeltmeler                                   | 9                   | (4.563)                            | 2.183.815                        |
| İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)                                 | 9                   | (4.563)                            | 2.183.815                        |
| Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)   | 12                  | 6.958                              | (324.061)                        |
| İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirlerdeki (Azalış)  | 12                  | 6.958                              | (324.061)                        |
| İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) İle İlgili Düzeltmeler                                     | 30                  | (131.575)                          | (816.726)                        |
| Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)  | 30                  | 25.617                             | –                                |
| Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)  | 30                  | (157.192)                          | (816.726)                        |
| <b>Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları</b>   |                     | <b>(5.143)</b>                     | <b>(179.928)</b>                 |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler                                   | 25                  | –                                  | (229.709)                        |
| Vergi İadeleri (Ödemeleri)   | 39                  | (5.143)                            | 49.781                           |
| <b>B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI</b>  |                     | <b>(252.766)</b>                   | <b>2.191.894</b>                 |
| Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri                                  | 16-17               | –                                  | 2.191.894                        |
| Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları                                   | 16-17               | (252.766)                          | –                                |
| <b>C. FINANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI</b>  |                     | <b>(259.132)</b>                   | <b>865.327</b>                   |
| İşletmenin Kendi Paylarını ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçlarını Satmasından Kaynaklanan Nakit Girişleri          | 30                  | –                                  | 1.419.123                        |
| Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları   | 44                  | (259.132)                          | (553.796)                        |
| <b>YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDE ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ) (A+B+C)</b> |                     | <b>(650.311)</b>                   | <b>1.087.257</b>                 |
| Yabancı Para Çevirim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi                                     |                     | –                                  | –                                |
| <b>NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ) (A+B+C+D)</b>   |                     | <b>(650.311)</b>                   | <b>1.087.257</b>                 |
| <b>DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ</b>  | 53                  | <b>956.279</b>                     | <b>508.511</b>                   |
| <b>DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ</b>  | 53                  | <b>305.968</b>                     | <b>1.595.768</b>                 |

Takip eden notlar mali tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

## İDEALİST DANIŞMANLIK ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2019 TARİHLİ BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

### 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 arttırarak 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.

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

Grup'un 30 Haziran 2019 tarihinde sona eren hesap dönemindeki personel sayısı 26'dır. (31.12.2018: 25)

## İDEALİST DANIŞMANLIK ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2019 TARİHLİ BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

### NOT 1 - ORGANİZASYON VE FAALİYET KONUSU (Devamı)

#### • Sermaye Yapısı

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

|  | 30.06.2019     |                  | 31.12.2018     |                  |
|--|----------------|------------------|----------------|------------------|
|  | Pay Oranı (%)  | Pay Tutarı       | Pay Oranı (%)  | Pay Tutarı       |
| Hedef Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş. | 38,90%         | 2.000.000        | 38,90%         | 2.000.000        |
| Seyitler Kimya A.Ş.                            | 16,96%         | 872.125          | 16,96%         | 872.125          |
| Hedef Portföy Kuzey Serbest Fon                | 8,09%          | 415.864          | 15,87%         | 815.985          |
| Namık Kemal Gökalp                             | 10,49%         | 539.100          | 10,00%         | 514.100          |
| Halka Açık Kısım                               | 25,56%         | 1.313.911        | 18,26%         | 938.790          |
| <b>Toplam</b>                                  | <b>100,00%</b> | <b>5.141.000</b> | <b>100,00%</b> | <b>5.141.000</b> |

### NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

#### 2.1) Sunuma İlişkin Temel Esaslar

##### • Uygulanan finansal raporlama standartları

İlişikteki konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II-14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları/Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TMS/TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumları ("TMS/TFRS") esas alınmıştır. Ayrıca KGK tarafından 2 Haziran 2016 tarihinde 30 sayılı kararla yayınlanan TMS taksonomisine uygun olarak sunulmuştur.

Finansal tablolar, finansal yatırımların yeniden değerlendirilmesi veya gerçeğe uygun değerinden gösterilmesi haricinde, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

#### 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, konsolide finansal tabloları bu karar çerçevesinde hazırlanmıştır. Şirket ve Türkiye'de kayıtlı olan Bağlı Ortaklıkları muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, SPK tarafından çıkarılan prensiplere ve şartlara, Türk Ticaret Kanunu ("TTK"), vergi mevzuatı ve Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planı şartlarına uymaktadır. Konsolide finansal tablolar, varsa gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen türev araçlar ile yatırım amaçlı gayrimenkuller dışında tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış kanuni kayıtlara TFRS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.



## NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

### 2.1) Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

- **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.

Şirket, 30 Haziran 2019 tarihli finansal durum tablosunu 31 Aralık 2018 tarihli finansal durum tablosu ile 01 Ocak - 30 Haziran 2019 dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, nakit akış tablosu ve özkaynak değişim tablosunu ise 01 Ocak – 30 Haziran 2018 dönemi ile karşılaştırmalı olarak sunmaktadır.

- **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, yükümlülüklerle maruz kalmadığı ya da iştirakleri adına ödemeler yapmadığı takdirde ilave zararlar kayıtlara alınmaz.

## İDEALİST DANIŞMANLIK ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2019 TARİHLİ BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

### 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

##### Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

- TFRS 10 ve TMS 28: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları - Değişiklik
- TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

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

Aşağıda listelenen yeni standartlar, yorumlar ve mevcut UFRS standartlarındaki değişiklikler UMSK tarafından yayınlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiştir. Fakat bu yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler henüz KGK tarafından TFRS'ye uyarlanmamıştır/yayınlanmamıştır ve bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar. Grup konsolide finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu standart ve yorumlar TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

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

Söz konusu değişikliklerin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

## 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 muhasebelemektedir. 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 Ölçüleme

“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)**

#### **Finansal varlıklar (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 temettüleri 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 değerlendirilmesi 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 muhasebeleştirilirler.

#### **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. Kullanılmaz 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, oluştuğu 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)

|                              | <b>Ekonomik Ömrü</b> |
|------------------------------|----------------------|
| Yeraltı ve yerüstü düzenleri | --                   |
| Binalar                      | --                   |
| Tesis makine ve cihazlar     | --                   |
| 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 direkt 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 karşılama 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 gösterilirler (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 gerçekleşebilir 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 (amortisman 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)**

#### **Finansal Kiralamalar**

Faaliyet kiralaması (kiracı olarak)

Mülkiyete ait risk ve getirilerin önemli bir kısmının kiralayana ait olduğu kiralama işlemi, faaliyet kiralaması olarak sınıflandırılır. Faaliyet kiralaları olarak (kiralayandan alınan teşvikler düşüldükten sonra) yapılan ödemeler, kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile konsolide kar veya zarar tablosuna gider olarak kaydedilir.

Faaliyet kiralaması (kiralayan olarak)

Faaliyet kiralamasında, kiralanılan varlıklar, gayrimenkuller, arsa ve yatırım amaçlı elde tutulan gayrimenkuller hariç, konsolide finansal durum tablosunda maddi duran varlıklar altında sınıflandırılır ve elde edilen kira gelirleri kiralama dönemi süresince, eşit tutarlarda konsolide kar veya zarar tablosuna yansıtılır. Kira geliri kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile konsolide kar veya zarar tablosuna yansıtılmaktadır.

#### **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 oluştuğu 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 muhasebeleştirilirler. 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 muhasebeleştirilirler. Bu durumda, bu ücretler kredi kullanılincaya 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 oluşturduğu 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, oluşturduğu 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 buldukları 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 dövize endeksli parasal varlık ve yükümlülükler rapor tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak TL'ye çevrilmektedir.

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 çevrilmektedir. 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.

#### **Bölgümlere 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. 30 Haziran 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 kullanılabilir gelirin niteliği yer almaktadır.



**İDEALİST DANIŞMANLIK ANONİM ŞİRKETİ**

30 HAZİRAN 2019 TARİHLİ BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

**NOT 3 – İŞLETME BİRLEŞMELERİ**

Yoktur. (31 Aralık 2018: İdealist Danışmanlık Anonim Şirketi, İdeal Data Finansal Teknolojiler A.Ş.'nin %99'luk hissesini Mubasher Alalmayah 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)  |

---

|                          |                  |
|--------------------------|------------------|
| <b>Şerefiye (Not 18)</b> | <b>2.282.706</b> |
|--------------------------|------------------|

---

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

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

**İDEALİST DANIŞMANLIK ANONİM ŞİRKETİ**

30 HAZİRAN 2019 TARİHLİ BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

**NOT 3 – İŞLETME BİRLEŞMELERİ (Devamı)**05.11.2018  
TL

|  |                  |
|--|------------------|
| <b>KAYNAKLAR</b>                                 | <b>1.288.661</b> |
| <b>KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER</b>                 | <b>1.089.514</b> |
| 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          |
| <b>TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER</b>          | <b>1.089.514</b> |
| <b>UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER</b>                 | <b>294.178</b>   |
| Diğer Borçlar                                    | 10.207           |
| Uzun Vadeli Karşılıklar                          | 283.971          |
| <b>TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER</b>          | <b>294.178</b>   |
| <b>TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER</b>                      | <b>1.383.692</b> |
| <b>ÖZKAYNAKLAR</b>                               | <b>(95.031)</b>  |
| 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          |
| <b>TOPLAM ÖZKAYNAKLAR</b>                        | <b>(95.031)</b>  |
| <b>TOPLAM KAYNAKLAR</b>                          | <b>1.288.661</b> |

İktisaptan kaynaklanan nakit çıkışının detayı aşağıdaki gibidir:

|  |                  |
|--|------------------|
| İktisap tutarı - nakit                     | 2.187.675        |
| Nakit ve nakit benzerleri - iktisap edilen | (224.671)        |
| <b>İktisap nedeniyle nakit çıkışı, net</b> | <b>1.963.005</b> |

**NOT 4 – DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR**

Yoktur. (31 Aralık 2018 – Yoktur.)

**İDEALİST DANIŞMANLIK ANONİM ŞİRKETİ**

30 HAZİRAN 2019 TARİHLİ BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

**NOT 5 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA**

| <b>1 Ocak 2019 - 30 Haziran 2019</b>                          | <b>İdealist<br/>Danışmanlık<br/>A.Ş.</b> | <b>İdeal Data<br/>Finansal Tek.<br/>A.Ş.</b> | <b>Toplam</b>      | <b>Düzeltilme<br/>Kayıtları</b> | <b>Konsolide</b>   |
|---|--|--|--------------------|---------------------------------|--------------------|
| Hasılat   | 318.025                                  | 2.623.061                                    | 2.941.086          | --                              | 2.941.086          |
| Satışların maliyeti (-)                                       | (300.000)                                | (1.441.674)                                  | (1.741.674)        | --                              | (1.741.674)        |
| <b>Brüt kar</b>   | <b>18.025</b>                            | <b>1.181.387</b>                             | <b>1.199.412</b>   | <b>--</b>                       | <b>1.199.412</b>   |
| Genel yönetim giderleri (-)                                   | (603.679)                                | (1.425.717)                                  | (2.029.396)        | 90.825                          | (1.938.571)        |
| Pazarlama giderleri (-)                                       | --                                       | --   | --                 | --                              | --                 |
| Esas faaliyetlerden diğer gelirler                            | 1.647                                    | 44.055                                       | 45.702             | 18.152                          | 63.854             |
| Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)                        | (50.443)                                 | (3.697)                                      | (54.140)           | (80.704)                        | (134.844)          |
| <b>Esas faaliyet kar / (zararı)</b>                           | <b>(634.450)</b>                         | <b>(203.972)</b>                             | <b>(838.422)</b>   | <b>28.273</b>                   | <b>(810.149)</b>   |
| Yatırım faaliyetlerinden gelirler                             | 26.138                                   | --   | 26.138             | 88                              | 26.226             |
| Yatırım faaliyetlerinden giderler                             | (8.973)                                  | --   | (8.973)            | --                              | (8.973)            |
| TFRS-9 Uyarınca Belirlenen Değer Düşüklüğü Kazanç (Zararları) | --                                       | --   | --                 | (16.360)                        | (16.360)           |
| <b>Finansman geliri öncesi faaliyet kar / (zararı)</b>        | <b>(617.285)</b>                         | <b>(203.972)</b>                             | <b>(821.257)</b>   | <b>12.001</b>                   | <b>(809.256)</b>   |
| Finansman gelirleri   | 34.294                                   | --   | 34.294             | (363)                           | 33.931             |
| Finansman giderleri (-)                                       | (11.904)                                 | --   | (11.904)           | 12.202                          | 298                |
| <b>Vergi öncesi kar / (zarar)</b>                             | <b>(594.895)</b>                         | <b>(203.972)</b>                             | <b>(798.867)</b>   | <b>23.840</b>                   | <b>(775.028)</b>   |
| Ertelenmiş vergi geliri / gideri                              | (114.335)                                | (295.025)                                    | (409.360)          | --                              | (409.360)          |
| <b>Net dönem kar / (zararı)</b>                               | <b>(709.230)</b>                         | <b>(498.997)</b>                             | <b>(1.208.227)</b> | <b>23.840</b>                   | <b>(1.184.387)</b> |

(01 Ocak - 30 Haziran 2018: Yoktur.)

**İDEALİST DANIŞMANLIK ANONİM ŞİRKETİ**

30 HAZİRAN 2019 TARİHLİ BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

**NOT 6 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI****a) İlişkili Taraplara Kısa Vadeli Ticari Borçlar**

Grup'un ilişkili taraflardan kısa vadeli ticari borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

|  | 01.01.2019-<br>30.06.2019 | 01.01.2018-<br>31.12.2018 |
|--|---------------------------|---------------------------|
| Hedef Portföy Yönetimi A.Ş.                    | 4.871                     | 5.989                     |
| Hedef Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş. | --                        | 25.000                    |
| <b>Toplam</b>                                  | <b>4.871</b>              | <b>30.989</b>             |

**b) Üst Düzey Yöneticilere Sağlanan Faydalar**

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

|                  | 01.01.2019-<br>30.06.2019 | 01.01.2018-<br>30.06.2018 |
|------------------|---------------------------|---------------------------|
| Ücret ve primler | 267.680                   | 575.372                   |
| <b>Toplam</b>    | <b>267.680</b>            | <b>575.372</b>            |

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

**İDEALİST DANIŞMANLIK ANONİM ŞİRKETİ**

30 HAZİRAN 2019 TARİHLİ BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

**NOT 7 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR****(a) Kısa Vadeli Ticari Alacaklar**

Grup'un kısa vadeli ticari alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

|                              | 30.06.2019     | 31.12.2018     |
|------------------------------|----------------|----------------|
| Ticari alacaklar             | 529.730        | 409.873        |
| Alacaklar reeskontu (-)      | --             | (9.399)        |
| Beklenen zarar karşılığı (-) | (90.287)       | (73.898)       |
| <b>Toplam</b>                | <b>439.443</b> | <b>326.576</b> |

Şüpheli ticari alacak karşılığının hesap dönemleri içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

|                             | 30.06.2019 | 31.12.2018 |
|-----------------------------|------------|------------|
| Dönem başı                  | --         | (22.692)   |
| Dönem içindeki artış        | --         | (78.337)   |
| Vazgeçilen alacaklar        | --         | --         |
| Konusu kalmayan karşılıklar | --         | 101.029    |
| <b>Dönem Sonu</b>           | <b>--</b>  | <b>--</b>  |

**(b) Kısa Vadeli Ticari Borçlar**

Grup'un kısa vadeli ticari borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

|                                    | 30.06.2019     | 31.12.2018     |
|------------------------------------|----------------|----------------|
| İlişkili taraflara borçlar (Not 6) | 4.871          | 30.989         |
| Satıcılara borçlar                 | 795.012        | 562.876        |
| <b>Toplam</b>                      | <b>799.883</b> | <b>593.865</b> |

**NOT 8 – FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAK VE BORÇLAR**

Yoktur. (31 Aralık 2018 – Yoktur.)

**İDEALİST DANIŞMANLIK ANONİM ŞİRKETİ**

30 HAZİRAN 2019 TARİHLİ BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

**NOT 9 – DİĞER ALACAK VE BORÇLAR****(a) Kısa Vadeli Diğer Alacaklar**

Grup'un kısa vadeli diğer alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

|                 | <b>30.06.2019</b> | <b>31.12.2018</b> |
|-----------------|-------------------|-------------------|
| Diğer alacaklar | --                | 12.691            |
| <b>Toplam</b>   | <b>--</b>         | <b>12.691</b>     |

**(b) Uzun Vadeli Diğer Alacaklar**

Grup'un uzun vadeli diğer alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

|                                | <b>30.06.2019</b> | <b>31.12.2018</b> |
|--------------------------------|-------------------|-------------------|
| Verilen depozito ve teminatlar | 18.145            | 18.145            |
| <b>Toplam</b>                  | <b>18.145</b>     | <b>18.145</b>     |

**(c) Kısa Vadeli Diğer Borçlar**

Grup'un kısa vadeli diğer borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

|               | <b>30.06.2019</b> | <b>31.12.2018</b> |
|---------------|-------------------|-------------------|
| Diğer borçlar | 23.109            | 27.672            |
| <b>Toplam</b> | <b>23.109</b>     | <b>27.672</b>     |

**(d) Uzun Vadeli Diğer Borçlar**

Grup'un uzun vadeli diğer borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

|                               | <b>30.06.2019</b> | <b>31.12.2018</b> |
|-------------------------------|-------------------|-------------------|
| Alınan depozito ve teminatlar | 10.207            | 10.207            |
| <b>Toplam</b>                 | <b>10.207</b>     | <b>10.207</b>     |

**İDEALİST DANIŞMANLIK ANONİM ŞİRKETİ**

30 HAZİRAN 2019 TARİHLİ BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

**NOT 10 – STOKLAR**

Grup'un stoklarının detayı aşağıdaki gibidir:

|               | 30.06.2019 | 31.12.2018   |
|---------------|------------|--------------|
| Diğer stoklar | --         | 8.644        |
| <b>Toplam</b> | <b>--</b>  | <b>8.644</b> |

**NOT 11 – CANLI VARLIKLAR**

Yoktur. (31 Aralık 2018 – Yoktur.)

**NOT 12 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER****(a) Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler**

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

|                             | 30.06.2019 | 31.12.2018     |
|-----------------------------|------------|----------------|
| Gelecek aylara ait giderler | 812        | --             |
| Verilen avanslar            | --         | 275.619        |
| <b>Toplam</b>               | <b>812</b> | <b>275.619</b> |

**(b) Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler**

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

|                                      | 30.06.2019 | 31.12.2018   |
|--------------------------------------|------------|--------------|
| Gelecek aylara ait sigorta giderleri | --         | 2.239        |
| <b>Toplam</b>                        | <b>--</b>  | <b>2.239</b> |

**İDEALİST DANIŞMANLIK ANONİM ŞİRKETİ**

30 HAZİRAN 2019 TARİHLİ BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

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

Grup'un kısa vadeli ertelenmiş gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

|                                 | <b>30.06.2019</b> | <b>31.12.2018</b> |
|---------------------------------|-------------------|-------------------|
| Gelecek aylara ait gelirler (*) | 327.941           | 276.424           |
| <b>Toplam</b>                   | <b>327.941</b>    | <b>276.424</b>    |

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

**(d) Uzun Vadeli Ertelenmiş Gelirler**

|                              | <b>30.06.2019</b> | <b>31.12.2018</b> |
|------------------------------|-------------------|-------------------|
| Gelecek yıllara ait gelirler | --                | 44.559            |
| <b>Toplam</b>                | <b>--</b>         | <b>44.559</b>     |

**NOT 13 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER**

Yoktur. (31 Aralık 2018 – Yoktur.)



**İDEALİST DANIŞMANLIK ANONİM ŞİRKETİ**

30 HAZİRAN 2019 TARİHLİ BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 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:

| Maliyet                        | 01.01.2018         | Konsolidasyon  |                    |                  | 31.12.2018       | Giriş           | Çıkış | 31.12.2018       |
|--------------------------------|--------------------|----------------|--------------------|------------------|------------------|-----------------|-------|------------------|
|                                |                    | Giriş          | Çıkış              | Etkisi           |                  |                 |       |                  |
| Tesis, makine ve cihazlar      | --                 | --             | --                 | 284.885          | <b>284.885</b>   | --              | --    | <b>284.885</b>   |
| Özel Maliyetler                | <b>570.556</b>     | --             | (570.556)          | 3.155            | <b>3.155</b>     | --              | --    | <b>3.155</b>     |
| Taşıtlar                       | <b>291.680</b>     | --             | (291.680)          | --               | --               | 239.000         | --    | <b>239.000</b>   |
| Demirbaşlar                    | <b>1.443.388</b>   | 65.810         | (1.466.582)        | 328.412          | <b>371.028</b>   | 11.584          | --    | <b>382.612</b>   |
| <b>Toplam</b>                  | <b>2.305.624</b>   | <b>65.810</b>  | <b>(2.328.818)</b> | <b>616.452</b>   | <b>659.068</b>   | <b>250.584</b>  | --    | <b>909.652</b>   |
| <b>Birikmiş amortisman (-)</b> |                    |                |                    |                  |                  |                 |       |                  |
| Arazi ve Arsalar               | --                 | --             | --                 | --               | --               | --              | --    | --               |
| Binalar                        | --                 | --             | --                 | --               | --               | --              | --    | --               |
| Tesis, makine ve cihazlar      | --                 | --             | --                 | (284.885)        | <b>(284.885)</b> | --              | --    | <b>(284.885)</b> |
| Özel Maliyetler                | <b>(425.771)</b>   | (53)           | 425.771            | (2.681)          | <b>(2.734)</b>   | (315)           | --    | <b>(3.050)</b>   |
| Taşıtlar                       | <b>(254.351)</b>   | --             | 254.351            | --               | --               | (15.933)        | --    | <b>(15.933)</b>  |
| Demirbaşlar                    | <b>(1.237.083)</b> | (1.831)        | 1.260.277          | (322.887)        | <b>(301.524)</b> | (11.849)        | --    | <b>(313.373)</b> |
| <b>Toplam</b>                  | <b>(1.917.205)</b> | <b>(1.884)</b> | <b>1.940.399</b>   | <b>(610.454)</b> | <b>(589.144)</b> | <b>(28.098)</b> | --    | <b>(617.242)</b> |
| <b>Net defter değeri</b>       | <b>388.419</b>     |                |                    |                  | <b>69.924</b>    |                 |       | <b>292.410</b>   |

**İDEALİST DANIŞMANLIK ANONİM ŞİRKETİ**

30 HAZİRAN 2019 TARİHLİ BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

**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                        | 01.01.2018         | Giriş          |                    | Çıkış |  | Konsolidasyon Etkisi |  | 31.12.2018         | Giriş          | Çıkış     | 30.06.2019         |
|--------------------------------|--------------------|----------------|--------------------|-------|--|----------------------|--|--------------------|----------------|-----------|--------------------|
|                                |                    |                |                    |       |  |                      |  |                    |                |           |                    |
| Haklar                         | 3.458.239          | 9.739          | (3.458.239)        |       |  | 1.075.445            |  | 1.085.184          | 2.113          | --        | 1.087.297          |
| <b>Toplam</b>                  | <b>3.458.239</b>   | <b>9.739</b>   | <b>(3.458.239)</b> |       |  | <b>1.075.445</b>     |  | <b>1.085.184</b>   | <b>2.113</b>   | <b>--</b> | <b>1.087.297</b>   |
| <b>Birikmiş amortisman (-)</b> |                    |                |                    |       |  |                      |  |                    |                |           |                    |
| Haklar                         | (1.843.932)        | (1.623)        | 1.843.932          |       |  | (1.075.445)          |  | (1.077.068)        | (1.825)        | --        | (1.078.893)        |
| <b>Toplam</b>                  | <b>(1.843.932)</b> | <b>(1.623)</b> | <b>1.843.932</b>   |       |  | <b>(1.075.445)</b>   |  | <b>(1.077.068)</b> | <b>(1.825)</b> | <b>--</b> | <b>(1.078.893)</b> |
| <b>Net defter değeri</b>       | <b>1.614.307</b>   |                |                    |       |  |                      |  | <b>8.115</b>       |                |           | <b>8.403</b>       |

**NOT 18 – ŞEREFİYE**

Grup'un şerefiye tutarının dönem içindeki değişimleri aşağıdaki gibidir:

|  | 30.06.2019       | 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)        |
| <b>Toplam</b>                                | <b>2.282.706</b> | <b>2.282.706</b> |

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

|                                       | 30.06.2019       | 31.12.2018       |
|---------------------------------------|------------------|------------------|
| İdeal Data Finansal Teknolojiler A.Ş. | 2.282.706        | 2.282.706        |
| <b>Toplam</b>                         | <b>2.282.706</b> | <b>2.282.706</b> |

30 Haziran 2019 tarihi itibariyle finansal durum tablosunda 2.282.706 TL değer ile taşınan şerefiye tutarı muhtemel değer düşüklüğü için her raporlama döneminde gözden geçirilmekte olup 30 Haziran 2019 tarihi itibariyle değer düşüklüğü tespit edilmemiştir.

**İDEALİST DANIŞMANLIK ANONİM ŞİRKETİ**

30 HAZİRAN 2019 TARİHLİ BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

**NOT 19 – MADEN KAYNAKLARININ ARAŞTIRILMASI VE DEĞERLENDİRİLMESİ**

Yoktur. (31 Aralık 2018 – Yoktur.)

**NOT 20 – KİRALAMA İŞLEMLERİ**

30 Haziran 2019 dönemi itibarıyla faaliyet kiralamaları çerçevesinde gelecekteki asgari kira ödemelerinin toplamı aşağıdaki gibidir;

|                   | 30.06.2019    | 31.12.2018    |
|-------------------|---------------|---------------|
| 1 yıldan az       | 84.000        | 75.000        |
| <b>Dönem Sonu</b> | <b>84.000</b> | <b>75.000</b> |

Şirket faaliyet kiralaması yoluyla şirket ortaklarından olan Namık Kemal Gökalp'ten merkez ofisini kiralamıştır. Söz konusu kiralama 1 yıl geçerli olmakla beraber istenildiği takdirde kiralama bitim tarihinden sonra sözleşmeyi 1 yıl uzatma opsiyonu da bulunmaktadır. Kira ödemeleri sabit taksitli olup her yıl, ödenmekte olan en son kira bedeli üzerine Devlet İstatistik Enstitüsünce belirlenen yıllık Tüketici Fiyat Endeksi (TÜFE) oranında arttırılacaktır.

Şirketin bağlı ortaklığı olan İdeal Data Finansal Teknoloji A.Ş. faaliyet kiralaması yoluyla ofis kiralamıştır. Söz konusu kiralama, sözleşme feshedilmediği sürece devam etmekte olup istenildiği takdirde 3 ay önceden bildirmek kaydı ile sözleşme feshedilebilmektedir. Kira ödemeleri sabit taksitli olup her yıl, ödenmekte olan en son kira bedeli üzerine Devlet İstatistik Enstitüsünce belirlenen yıllık Tüketici Fiyat Endeksi (TÜFE) oranında zam yapılacaktır.

Şirketin bağlı ortaklığı olan İdeal Data Finansal Teknoloji A.Ş. faaliyet kiralaması yoluyla ana ortaklık olan İdealist Danışmanlık A.Ş.'den 2 adet taşıt kiralamıştır. Söz konusu kiralama 1 yıl geçerli olmakla beraber istenildiği takdirde kiralama bitim tarihinden sonra sözleşmeyi 1 yıl uzatma opsiyonu da bulunmaktadır. Kira ödemeleri sabit taksitli olup her yıl, ödenmekte olan en son kira bedeli üzerine Devlet İstatistik Enstitüsünce belirlenen yıllık Tüketici Fiyat Endeksi (TÜFE) oranında arttırılacaktır.

**NOT 21– İMTİYAZLI HİZMET ANLAŞMALARI**

Yoktur. (31 Aralık 2018 – Yoktur.)

**NOT 22– VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ**

Değer düşüklüğüne uğrayan ticari alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

|                             | 30.06.2019 | 31.12.2018 |
|-----------------------------|------------|------------|
| Dönem başı                  | --         | (22.692)   |
| Dönem içindeki artış        | --         | (78.337)   |
| Vazgeçilen alacaklar        | --         | --         |
| Konusu kalmayan karşılıklar | --         | 101.029    |

**İDEALİST DANIŞMANLIK ANONİM ŞİRKETİ**

30 HAZİRAN 2019 TARİHLİ BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

---

**Dönem Sonu**

..

..

---

**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**

30 Haziran 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:

**(a) Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar**

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

|                            | 30.06.2019     | 31.12.2018    |
|----------------------------|----------------|---------------|
| Kullanılmış izin karşılığı | 133.240        | 99.790        |
|                            | <b>133.240</b> | <b>99.790</b> |

**(b) Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar**

Grup'un diğer kısa vadeli karşılıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

|  | 30.06.2019    | 31.12.2018    |
|--|---------------|---------------|
| Personel ücret alacakları dava karşılığı (*) | 35.313        | 35.313        |
|  | <b>35.313</b> | <b>35.313</b> |

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

Şirket aleyhine 1 adet alacak davası bulunmakta olup tutarı 35.313 TL'dir. (31.12.2018: 1 Ad. 35.313 TL)

**İDEALİST DANIŞMANLIK ANONİM ŞİRKETİ**

30 HAZİRAN 2019 TARİHLİ BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

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

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

|                           | <b>30.06.2019</b> | <b>31.12.2018</b> |
|---------------------------|-------------------|-------------------|
| Kıdem tazminatı karşılığı | 250.755           | 276.054           |
|                           | <b>250.755</b>    | <b>276.054</b>    |

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. 30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 6.018 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, 30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. 30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla kıdem tazminatı hesaplamasında % 15,50 enflasyon, % 18,50 faiz oranı ve % 2,60 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).

|   | <b>30.06.2019</b> | <b>31.12.2018</b> |
|---|-------------------|-------------------|
| <b>1 Ocak</b>                                     | 276.054           | 292.115           |
| Hizmet maliyeti                                   | (25.299)          | 276.054           |
| Cari dönemde ödenen kıdem tazminatları / iptaller | --                | (292.115)         |
| <b>31 Aralık</b>                                  | <b>250.755</b>    | <b>276.054</b>    |

**NOT 26 – TAAHHÜTLER**

Yoktur. (31 Aralık 2018 – Yoktur.)

**İDEALİST DANIŞMANLIK ANONİM ŞİRKETİ**

30 HAZİRAN 2019 TARİHLİ BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

**NOT 27 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN BORÇLAR****(a) Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar**

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

|                                   | 30.06.2019    | 31.12.2018    |
|-----------------------------------|---------------|---------------|
| Ödenecek sosyal güvenlik primleri | 49.689        | 39.862        |
| <b>Toplam</b>                     | <b>49.689</b> | <b>39.862</b> |

**NOT 28 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER****(a) Satılan Hizmet Maliyeti (-)**

Grup'un satılan hizmet maliyeti detayı aşağıdaki gibidir:

|                         | 01.01.2019-<br>30.06.2019 | 01.01.2018-<br>30.06.2018 |
|-------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Personel giderleri      | --                        | (2.155.532)               |
| Danışman giderleri      | (26.229)                  | (1.389.177)               |
| Veri kullanım giderleri | (1.004.170)               | --                        |
| Yayın giderleri         | (151.835)                 | --                        |
| Konuşmacı ücretleri     | --                        | (426.352)                 |
| Malzeme giderleri       | (200.000)                 | (282.974)                 |
| Ulaşım giderleri        | --                        | (297.980)                 |
| Diğer                   | (259.440)                 | (644.880)                 |
| <b>Toplam</b>           | <b>(1.641.674)</b>        | <b>(5.196.894)</b>        |

**(b) Genel Yönetim Giderleri (-)**

Grup'un genel yönetim giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

|                                    | 01.06.2019-<br>30.06.2019 | 01.06.2018-<br>30.06.2018 |
|------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Personel giderleri                 | (1.504.088)               | (1.614.761)               |
| Denetim ve danışmanlık giderleri   | (51.020)                  | (351.697)                 |
| Amortisman ve itfa giderleri       | (17.556)                  | (92.343)                  |
| Kira gideri                        | (37.500)                  | (284.704)                 |
| Seyahat giderleri                  | (38.129)                  | (142.128)                 |
| Temsil ağırlama giderleri          | (15.350)                  | (135.564)                 |
| Sigorta giderleri                  | (11.447)                  | (14.172)                  |
| Avukat, mahkeme, noter giderleri   | (10.475)                  | (56.347)                  |
| Vergi, resim ve harçlar            | (6.693)                   | (19.435)                  |
| Bina aidat, elektrik, su giderleri | (88.474)                  | (44.427)                  |
| Diğer                              | (128.485)                 | (111.309)                 |
| <b>Toplam</b>                      | <b>(1.909.218)</b>        | <b>(2.866.888)</b>        |

**İDEALİST DANIŞMANLIK ANONİM ŞİRKETİ**

30 HAZİRAN 2019 TARİHLİ BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

**NOT 28 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER (Devamı)****(c) Pazarlama Giderleri (-)**

Grup'un pazarlama giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

|  | 01.01.2019-<br>30.06.2019 | 01.01.2018-<br>30.06.2018 |
|--|---------------------------|---------------------------|
| Personel giderleri                     | --                        | 215.835                   |
| Medya danışmanlık ve tanıtım giderleri | (100.000)                 | 641.099                   |
| İlan reklam giderleri                  | --                        | 10.834                    |
| Diğer                                  | --                        | 13.298                    |
| <b>Toplam</b>                          | <b>(100.000)</b>          | <b>881.066</b>            |

**NOT 29 – DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER****(a) Diğer Dönen Varlıklar**

Grup'un diğer dönen varlıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

|              | 30.06.2019    | 31.12.2018    |
|--------------|---------------|---------------|
| Devreden KDV | 72.735        | 23.121        |
|              | <b>72.735</b> | <b>23.121</b> |

**(b) Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler**

Grup'un diğer kısa vadeli yükümlülüklerin detayı aşağıdaki gibidir:

|                          | 30.06.2019     | 31.12.2018     |
|--------------------------|----------------|----------------|
| Ödenecek vergi ve fonlar | 134.740        | 291.931        |
| <b>Toplam</b>            | <b>134.740</b> | <b>291.931</b> |

**İDEALİST DANIŞMANLIK ANONİM ŞİRKETİ**

30 HAZİRAN 2019 TARİHLİ BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

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

Grup'un sermayesi 5.141.000 TL'dir ve sermaye yapısı aşağıda verilmiştir. Grup'un çıkarılan sermayesi her biri 1 TL kıymetinde 5.141.000 paya bölünmüş olup, 514.100 adet (31:12:2017: 3.900.225 adet pay A Grubu) pay A grubu ve nama yazılı ve 4.626.900 (31:12:2017: 1.240.775 adet pay B Grubu) adet pay B grubu ve hamiline yazılıdır.

Grup'un ortaklık yapısı aşağıda açıklanmıştır.

|  | 30.06.2019     |                  | 31.12.2018     |                  |
|--|----------------|------------------|----------------|------------------|
|  | Pay Oranı (%)  | Pay Tutarı       | Pay Oranı (%)  | Pay Tutarı       |
| Hedef Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş. | 38,90%         | 2.000.000        | 38,90%         | 2.000.000        |
| Seyitler Kimya A.Ş.                            | 16,96%         | 872.125          | 16,96%         | 872.125          |
| Hedef Portföy Kuzey Serbest Fon                | 8,09%          | 415.864          | 15,87%         | 815.985          |
| Namık Kemal Gökalp                             | 10,49%         | 539.100          | 10,00%         | 514.100          |
| Halka Açık Kısım                               | 25,56%         | 1.313.911        | 18,26%         | 938.790          |
| <b>Toplam</b>                                  | <b>100,00%</b> | <b>5.141.000</b> | <b>100,00%</b> | <b>5.141.000</b> |

31.12.2018 tarihi itibarıyla Grup'un oy hakkı detayları aşağıdaki gibidir:

|  | 31.12.2018     | 31.12.2018     |
|--|----------------|----------------|
| Hedef Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş. | 16,21%         | 16,21%         |
| Seyitler Kimya A.Ş.                            | 7,07%          | 7,07%          |
| Hedef Portföy Kuzey Serbest Fon                | 3,37%          | 6,61%          |
| Namık Kemal Gökalp                             | 62,70%         | 62,50%         |
| Halka Açık Kısım                               | 10,65%         | 7,61%          |
|  | <b>100,00%</b> | <b>100,00%</b> |



**İDEALİST DANIŞMANLIK ANONİM ŞİRKETİ**

30 HAZİRAN 2019 TARİHLİ BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

**NOT 30 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)****(b) Paylara İlişkin Primler (İskontolar)**

Grup'un paylara ilişkin primlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

|  | 30.06.2019       | 31.12.2018       |
|--|------------------|------------------|
| Paylara ilişkin primler (iskontolar) (*) | 1.919.845        | 1.919.845        |
| <b>Toplam</b>                            | <b>1.919.845</b> | <b>1.919.845</b> |

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

**(c) Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir veya Giderler**

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

|   | 30.06.2019       | 31.12.2018     |
|---|------------------|----------------|
| Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar | (231.928)        | 390.430        |
| <b>Toplam</b>   | <b>(231.928)</b> | <b>390.430</b> |

(\*) 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:

|                              | 30.06.2019       | 31.12.2018     |
|------------------------------|------------------|----------------|
| Dönem başı - 1 Ocak          | 390.430          | --             |
| Gerçeğe uygun değer değişimi | (680.340)        | 488.037        |
| Ertelenen vergi etkisi       | 57.982           | (97.607)       |
| <b>Toplam</b>                | <b>(231.928)</b> | <b>390.430</b> |

**İDEALİST DANIŞMANLIK ANONİM ŞİRKETİ**

30 HAZİRAN 2019 TARİHLİ BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

**NOT 30 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)****(d) Geri Alınmış Paylar**

Şirket, Şirket Paylarını Geri Alma Programı kapsamında İMKB'de işlem gören kendi hisse senetlerinden alım gerçekleştirmiştir. Alım tutarları ve pay adetleri aşağıda belirtilmiştir.

| Alım Yapılan Şirket       | 30.06.2019          |                | 31.12.2018          |                |
|---------------------------|---------------------|----------------|---------------------|----------------|
|                           | Pay miktarı<br>Adet | Tutar<br>(TL)  | Pay miktarı<br>Adet | Tutar<br>(TL)  |
| İdealist Danışmanlık A.Ş. | 181.799             | 563.444        | 181.799             | 563.444        |
| <b>Toplam</b>             |                     | <b>563.444</b> |                     | <b>563.444</b> |

**(e) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler**

Grup'un kardan ayrılmış kısıtlanmış yedeklerinin detayı aşağıdaki gibidir:

|                | 30.06.2019     | 31.12.2018     |
|----------------|----------------|----------------|
| Yasal yedekler | 705.952        | 687.915        |
| <b>Toplam</b>  | <b>705.952</b> | <b>687.915</b> |

Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler yasal yedeklerden oluşmaktadır. Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre birinci tertip yasal yedekler, Grup'un ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşıncaya kadar kanuni net karın %5'i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler ise ödenmiş sermayenin %5'ini aşan dağıtılan karın %10'udur. Türk Ticaret Kanunu'na göre yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50'sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir; bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir.

SPK'nın 1 Ocak 2008 tarihine kadar geçerli olan gereklilikleri uyarınca enflasyona göre düzeltilen ilk finansal tablo denkleştirme işleminde ortaya çıkan ve "geçmiş yıllar zararı"nda izlenen tutarı, SPK'nın kar dağıtımına ilişkin düzenlemeleri çerçevesinde, enflasyona göre düzeltilmiş finansal tablolara göre dağıtılabilecek kar rakamı bulunurken indirim kalemi olarak dikkate alınmaktaydı. Bununla birlikte, "Geçmiş yıllar zararları"nda izlenen söz konusu tutar, varsa dönem karı ve dağıtılmamış geçmiş yıl karları, kalan zarar miktarının ise sırasıyla olağanüstü yedek akçeler, yasal yedek akçeler, özkaynak kalemlerinin enflasyon muhasebesine göre düzeltilmesinden kaynaklanan sermaye yedeklerinden mahsup edilmesi mümkün bulunmaktaydı.

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

**(f) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler (Devamı)**

Yine 1 Ocak 2008 tarihine kadar geçerli olan uygulama uyarınca, enflasyona göre düzeltilen ilk finansal tablo düzenlenmesi sonucunda özkaynak kalemlerinden “Sermaye, Paylara ilişkin primler, Yasal Yedekler, Statü Yedekleri, Özel Yedekler ve Olağanüstü Yedek” kalemlerine bilançoda kayıtlı değerleri ile yer verilmekte ve bu hesap kalemlerinin düzeltilmiş değerleri toplu halde özkaynak grubu içinde “Özsermaye enflasyon düzeltmesi farkları” hesabında yer almaktaydı. Tüm özkaynak kalemlerine ilişkin “Özsermaye enflasyon düzeltmesi farkları” sadece bedelsiz sermaye artırımını veya zarar mahsubunda, olağanüstü yedeklerin kayıtlı değerleri ise bedelsiz sermaye artırımını; nakit kar dağıtımını ya da zarar mahsubunda kullanılabilmekteydi.

1 Ocak 2008 itibarıyla yürürlüğe giren Seri: XI, No: 29 sayılı tebliğ ve ona açıklama getiren SPK duyurularına göre “Ödenmiş sermaye”, “Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler” ve “Hisse senedi ihraç primleri”nin yasal kayıtlardaki tutarları üzerinden gösterilmesi gerekmektedir. Söz konusu tebliğin uygulanması esnasında değerlemelerde çıkan farklılıkların (enflasyon düzeltmesinden kaynaklanan farklılıklar gibi):

- “Ödenmiş sermaye”den kaynaklanmaktaysa ve henüz sermayeye ilave edilmemişse, “Ödenmiş sermaye” kaleminden sonra gelmek üzere açılacak “Sermaye düzeltmesi farkları” kalemiyle;
- “Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler” ve “Hisse senedi ihraç primleri”nden kaynaklanmakta ve henüz kar dağıtımını veya sermaye artırımına konu olmamışsa “Geçmiş yıllar kar/zararıyla”, ilişkilendirilmesi gerekmektedir. Diğer özkaynak kalemleri ise SPK Finansal Raporlama Standartları çerçevesinde değerlendirilen tutarları ile gösterilmektedir.

Sermaye düzeltmesi farklarının sermayeye eklenmek dışında bir kullanımı yoktur.

**(f) Kar Dağıtımını**

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 dağıtılabılır 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**

30 HAZİRAN 2019 TARİHLİ BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

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

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

|                                   | 30.06.2019       | 31.12.2018       |
|-----------------------------------|------------------|------------------|
| Geçmiş yıllar karları/(zararları) | 3.865.471        | 1.626.189        |
| <b>Toplam</b>                     | <b>3.865.471</b> | <b>1.626.189</b> |

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

**NOT 31 – SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ**

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

|                                | 01.01.2019-<br>30.06.2019 | 01.01.2018-<br>30.06.2018 |
|--------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Yurtiçi satışlar               | 2.900.288                 | 8.445.033                 |
| Yurtdışı satışlar              | 46.312                    | 8.989                     |
| <b>Brüt Satışlar</b>           | <b>2.946.600</b>          | <b>8.454.022</b>          |
| Satış iadeleri (-)             | (5.514)                   | (37.874)                  |
| <b>Net Satışlar</b>            | <b>2.941.086</b>          | <b>8.416.148</b>          |
| Satılan hizmet maliyeti ( - )  | (1.641.674)               | (5.196.894)               |
| <b>Satışların Maliyeti (-)</b> | <b>(1.641.674)</b>        | <b>(5.196.894)</b>        |
| <b>Brüt Kar/(Zarar)</b>        | <b>1.299.412</b>          | <b>3.219.254</b>          |

**NOT 32 – İNŞAAT SÖZLEŞMELERİ**

Yoktur. (31 Aralık 2018 – Yoktur.)

**İDEALİST DANIŞMANLIK ANONİM ŞİRKETİ**

30 HAZİRAN 2019 TARİHLİ BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

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

Grup'un genel yönetim giderleri ve pazarlama giderlerinin hesapları aşağıdaki gibidir:

|                             | 01.01.2019-<br>31.12.2019 | 01.01.2018-<br>30.06.2018 |
|-----------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Genel yönetim giderleri (-) | (1.909.218)               | (2.866.888)               |
| Pazarlama giderleri (-)     | (100.000)                 | (881.066)                 |
| <b>Toplam</b>               | <b>(2.009.218)</b>        | <b>(3.747.954)</b>        |

**NOT 34 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER**

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

**(a) Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler**

|                             | 01.01.2019-<br>30.06.2019 | 01.01.2018-<br>31.12.2018 |
|-----------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Kur farkı gelirleri         | 2.685                     | 224.619                   |
| Konusu kalmayan karşılıklar | --                        | 235.283                   |
| Reeskont faiz gelirleri     | 17.114                    | --                        |
| Diğer                       | 13.270                    | 22.934                    |
| <b>Toplam</b>               | <b>33.069</b>             | <b>482.836</b>            |

**(b) Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)**

|                            | 01.01.2019-<br>30.06.2019 | 01.01.2018-<br>30.06.2018 |
|----------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Kur farkı giderleri        | (700)                     | (130.915)                 |
| Reeskont faiz giderleri    | (5.525)                   | (4.952)                   |
| Ticari alacak karşılıkları | --                        | (53.754)                  |
| Dava karşılıkları          | --                        | (35.313)                  |
| Komisyon giderleri         | (49.743)                  | --                        |
| Bağış ve yardımlar         | --                        | (36.620)                  |
| Vergi ve fonlar            | --                        | (16.304)                  |
| Diğer                      | (78.876)                  | (56.652)                  |
| <b>Toplam</b>              | <b>(134.844)</b>          | <b>(334.510)</b>          |

**İDEALİST DANIŞMANLIK ANONİM ŞİRKETİ**

30 HAZİRAN 2019 TARİHLİ BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

**NOT 35 – YATIRIM FAALİYETLERDEN GELİRLER VE GİDERLER**

Grup'un yatırım faaliyetlerinden gelirler hesaplarının detayı aşağıdaki gibidir:

|                                   | 01.01.2019-<br>30.06.2019 | 01.01.2018-<br>30.06.2018 |
|-----------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Finansal yatırımlar satış karları | --                        | 2.698.046                 |
| Maddi duran varlık satış karları  | --                        | 373.854                   |
| Menkul kıymet satış karları       | 26.226                    | 3.787                     |
| <b>Toplam</b>                     | <b>26.226</b>             | <b>3.075.687</b>          |

Grup'un yatırım faaliyetlerinden giderler hesaplarının detayı aşağıdaki gibidir:

|                               | 01.01.2019-<br>30.06.2019 | 01.01.2018-<br>30.06.2018 |
|-------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Menkul kıymet satış zararları | (8.973)                   | --                        |
| <b>Toplam</b>                 | <b>(8.973)</b>            | <b>--</b>                 |

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

|                                      | 01.01.2019-<br>30.06.2019 | 01.01.2018-<br>30.06.2018 |
|--------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Ticari alacaklar değer düşüklüğü (-) | (16.360)                  | --                        |
| <b>Toplam</b>                        | <b>(16.360)</b>           | <b>--</b>                 |

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

Grup'un ait finansman gelirleri hesabının detayı aşağıdaki gibidir:

|                | 01.01.2019-<br>30.06.2019 | 01.01.2018-<br>30.06.2018 |
|----------------|---------------------------|---------------------------|
| Faiz gelirleri | 46.133                    | 500.493                   |
| Diğer          | --                        | 1.237                     |
| <b>Toplam</b>  | <b>46.133</b>             | <b>501.730</b>            |

**İDEALİST DANIŞMANLIK ANONİM ŞİRKETİ**

30 HAZİRAN 2019 TARİHLİ BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

**NOT 36 – FİNANSMAN GİDERLERİ/(GELİRLERİ) (Devamı)****(b) Finansman Giderleri**

Grup'un ait finansman giderleri hesabının detayı aşağıdaki gibidir:

|                      | 01.01.2019-<br>30.06.2019 | 01.01.2018-<br>30.06.2018 |
|----------------------|---------------------------|---------------------------|
| Kredi faiz giderleri | (11.904)                  | (81.361)                  |
| Adat faiz giderleri  | --                        | (50.840)                  |
| <b>Toplam</b>        | <b>(11.904)</b>           | <b>(132.201)</b>          |

**NOT 37 – DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ**

Grup'un diğer kapsamlı gelir unsurlarının detayı aşağıdaki gibidir:

|   | 01.01.2019-<br>30.06.2019 | 01.01.2018-<br>30.06.2018 |
|---|---------------------------|---------------------------|
| <b>Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar</b>                              |                           |                           |
| Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar (*) | (680.340)                 | --                        |
| Ertelenen vergi etkisi  | 57.982                    | --                        |
| <b>Toplam</b>   | <b>(622.358)</b>          | <b>--</b>                 |

(\*) Grup'un 30.06.2019 tarihi itibarıyla elinde bulundurduğu Trabzon Liman İşletmeciliği A.Ş. ile Hedef Portföy Kuzey Serbest Fonu'ndan oluşmaktadır. 30.06.2019 tarihi itibarıyla Trabzon Liman İşletmeciliği A.Ş. hisse senetleri borsada işlem gördüğü en iyi alış tutarı olan 7,75 TL ile değerlendirilmiştir. Hedef Portföy Kuzey Serbest Fonu ise 30.06.2019 tarihi itibarıyla piyasa değeri olan 0,81 TL ile değerlendirilmiştir. Değerleme sonucu ortaya çıkan değer azalış tutarı olan (622.358) TL diğer kapsamlı gelirlerde "Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklardan Kazançlar (Kayıplar)" kalemi altında gösterilmiştir.

**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)****(a) 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: %20).

7061 Sayılı “Bazı Vergi Kanunları ile Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” 5 Aralık 2017 tarihli ve 30261 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanmıştır. Bu Kanunun 89 uncu maddesiyle, Kurumlar Vergisi Kanunu’nun “İstisnalar” başlıklı 5 inci maddesinde değişiklik yapılmaktadır. Maddenin birinci fıkrasının; (a) bendiyle kurumların iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan taşınmazların satışından doğan kazançlarına uygulanan %75’lik istisna %50’ye indirilmiştir. Bu düzenleme 5 Aralık 2017 tarihi itibarıyla yürürlüğe girmiştir.

Grup’un vergi varlıkları aşağıdaki gibidir:

|   | <b>30.06.2019</b> | <b>31.12.2018</b> |
|---|-------------------|-------------------|
| Peşin ödenen vergiler (-)                                     | 5.143             | --                |
| <b>Cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar/(vergi gideri)</b> | <b>5.143</b>      | <b>--</b>         |

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

|                                    | <b>01.01.2019-<br/>30.06.2019</b> | <b>01.01.2018-<br/>30.06.2018</b> |
|------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Ertelenen vergi geliri/(gideri)    | (409.084)                         | (75.683)                          |
| <b>Dönem vergi geliri/(gideri)</b> | <b>(409.084)</b>                  | <b>(75.683)</b>                   |

**(b) 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 muhasebeleştirilmektedir. 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).



**İDEALİST DANIŞMANLIK ANONİM ŞİRKETİ**

30 HAZİRAN 2019 TARİHLİ BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

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

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

|   | 30.06.2019               |  | 31.12.2018               |  |
|---|--------------------------|--|--------------------------|--|
|   | Toplam<br>geçici farklar | Ertelenen vergi<br>varlığı/<br>(yükümlülüğü) | Toplam<br>geçici farklar | Ertelenen vergi<br>varlığı/<br>(yükümlülüğü) |
| <b>Ertelenen vergi varlıkları:</b>  |                          |  |                          |  |
| Satış geliri dönemsel düzeltmesi  | --                       | --   | 824.715                  | 181.437                                      |
| Ticari alacaklar reeskontu  | --                       | --   | 26.507                   | 5.832  |
| Karşılıklar   | 419.308                  | 83.862                                       | 425.456                  | 87.758                                       |
| Mahsup edilebilir mali zararlar   | 290.107                  | 58.021                                       | 651.467                  | 143.323                                      |
| Faiz gideri   | --                       | --   | 15.670                   | 3.447  |
| Beklenen kredi zararları  | 90.287                   | 18.057                                       | --                       | --   |
| Diğer   | 15.051                   | 3.010  | 81.473                   | 17.924                                       |
| <b>Ertelenen vergi varlıkları</b>   | <b>814.753</b>           | <b>162.951</b>                               | <b>2.025.288</b>         | <b>439.721</b>                               |
| <b>Ertelenen vergi yükümlülüğü:</b>   |                          |  |                          |  |
| Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların<br>kayıtlı değerleri ile vergi matrahı arasındaki net fark | 1.456.485                | (291.297)                                    | 1.643.947                | (328.789)                                    |
| Finansal yatırımlar gerçeğe uygun değer farkı   | 289.910                  | (57.982)                                     | --                       | --   |
| Kıdem tazminatı karşılığı   | --                       | --   | --                       | --   |
| Borç reeskontu  | 7.715                    | (1.543)                                      | --                       | --   |
| <b>Ertelenen vergi yükümlülükleri</b>   | <b>1.754.109</b>         | <b>(350.822)</b>                             | <b>1.643.947</b>         | <b>(328.789)</b>                             |
| <b>Ertelenen vergi varlıkları / (yükümlülükleri), net</b>   |                          | <b>(187.871)</b>                             |                          | <b>110.932</b>                               |

**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-<br>30.06.2019 | 01.01.2018-<br>30.06.2018 |
|--|---------------------------|---------------------------|
| Hissedarlara ait net (zarar)/kar                 | (1.185.543)               | 2.257.319                 |
| İhraç edilmiş hisselerin ağırlık ortalama sayısı | 5.141.000                 | 5.141.000                 |
|  | <b>(0,23)</b>             | <b>0,44</b>               |

**İDEALİST DANIŞMANLIK ANONİM ŞİRKETİ**

30 HAZİRAN 2019 TARİHLİ BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

**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 30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla döviz kuru riski Not: 47'deki tabloda gösterilmiş olup, 30 Haziran 2018 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****(a) Kısa ve Uzun Vadeli Borçlanmalar**

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

|  | 30.06.2019 | 31.12.2018     |
|--|------------|----------------|
| Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımlarının anapara taksitleri | --         | 246.931        |
| <b>Kısa vadeli finansal borçlar</b>                                | <b>--</b>  | <b>259.133</b> |
| Uzun vadeli banka kredileri  | --         | --             |
| <b>Uzun vadeli finansal borçlar</b>                                | <b>--</b>  | <b>--</b>      |
| <b>Toplam borçlanmalar</b>   | <b>--</b>  | <b>259.133</b> |

**İDEALİST DANIŞMANLIK ANONİM ŞİRKETİ**

30 HAZİRAN 2019 TARİHLİ BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

**NOT 47 – FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)****(b) Kısa ve Uzun Vadeli Borçlanmalar (Devamı)**

Finansal borçların anapara ödeme vadeleri aşağıda sunulmuştur:

|                           | 30.06.2019 | 31.12.2018     |
|---------------------------|------------|----------------|
| 1 yıl içerisinde ödenecek | --         | 259.133        |
|                           | --         | <b>259.133</b> |

Finansal borçların faiz detayları aşağıda sunulmuştur:

|             |                             | 31.12.2018     |             |
|-------------|-----------------------------|----------------|-------------|
| Para Birimi | Yıllık etkin fazi oranı (%) | Kısa Vadeli    | Uzun Vadeli |
| TL          | 19,20                       | 259.133        | --          |
|             |                             | <b>259.133</b> | --          |

**(c) Finansal Yatırımlar**

Grup'un finansal yatırımlarının detayı aşağıdaki gibidir:

|   | 30.06.2019       | 31.12.2018       |
|---|------------------|------------------|
| Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar | 8.178.537        | 9.289.151        |
| <b>Toplam</b>   | <b>8.178.537</b> | <b>9.289.151</b> |

(\*) Grup'un 30.06.2019 tarihi itibarıyla elinde bulundurduğu Trabzon Liman İşletmeciliği A.Ş. ile Hedef Portföy Kuzey Serbest Fonu'ndan oluşmaktadır. 30.06.2019 tarihi itibarıyla Trabzon Liman İşletmeciliği A.Ş. hisse senetleri borsada işlem gördüğü en iyi alış tutarı olan 7,75 TL ile değerlendirilmiştir. Hedef Portföy Kuzey Serbest Fonu ise 30.06.2019 tarihi itibarıyla piyasa değeri olan 0,81 TL ile değerlendirilmiştir. Değerleme sonucu ortaya çıkan değer azalış tutarı olan (622.358) 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.

**İDEALİST DANIŞMANLIK ANONİM ŞİRKETİ**

30 HAZİRAN 2019 TARİHLİ BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

**NOT 48 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)****(a) 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.

|  | 30.06.2019       | 31.12.2018        |
|--|------------------|-------------------|
| Toplam Borçlar                                 | 1.963.861        | 1.984.952         |
| Eksi: Nakit ve Nakit Benzeri Değerler          | (305.968)        | (956.279)         |
| <b>Net Borç</b>                                | <b>1.657.893</b> | <b>1.028.673</b>  |
| Toplam Özkaynak                                | 9.651.353        | 11.459.254        |
| <b>Borç/ Özsermaye Oranı</b>                   | <b>0,17</b>      | <b>0,09</b>       |
|  |                  | <b>31.12.2018</b> |
| Toplam finansal borçlar                        | --               | 259.133           |
| Eksi: Nakit ve Nakit Benzerleri                | (305.968)        | (956.279)         |
| <b>Net finansal borç</b>                       | <b>(305.968)</b> | <b>(697.146)</b>  |
| Toplam Özkaynak                                | 9.651.353        | 11.459.254        |
| <b>Yatırılan Sermaye</b>                       | <b>9.345.385</b> | <b>10.762.108</b> |
| <b>Net Finansal Borç/Yatırım Sermaye Oranı</b> | <b>(0,03)</b>    | <b>(0,06)</b>     |

**(b) 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.

**İDEALİST DANIŞMANLIK ANONİM ŞİRKETİ**

30 HAZİRAN 2019 TARİHLİ BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

**NOT 48 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)****(b) 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:

|  | 30.06.2019      |                |                |           | 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)   | 30.276          | 3.287          | 1.734          | --        | 17.318          | 3.292          | --        | --        |
| 2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar   | --              | --             | --             | --        | --              | --             | --        | --        |
| 3. Diğer   | --              | --             | --             | --        | --              | --             | --        | --        |
| <b>4. Dönen Varlıklar (1+2+3)</b>  | <b>30.276</b>   | <b>3.287</b>   | <b>1.734</b>   | <b>--</b> | <b>17.318</b>   | <b>3.292</b>   | <b>--</b> | <b>--</b> |
| 5. Ticari Alacaklar  | --              | --             | --             | --        | --              | --             | --        | --        |
| 6a. Parasal Finansal Varlıklar   | --              | --             | --             | --        | --              | --             | --        | --        |
| 6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar   | --              | --             | --             | --        | --              | --             | --        | --        |
| 7. Diğer   | --              | --             | --             | --        | --              | --             | --        | --        |
| <b>8. Duran Varlıklar (5+6+7)</b>  | <b>--</b>       | <b>--</b>      | <b>--</b>      | <b>--</b> | <b>--</b>       | <b>--</b>      | <b>--</b> | <b>--</b> |
| <b>9. Toplam Varlıklar (4+8)</b>   | <b>30.276</b>   | <b>3.287</b>   | <b>1.734</b>   | <b>--</b> | <b>17.318</b>   | <b>3.292</b>   | <b>--</b> | <b>--</b> |
| 10. Ticari Borçlar   | --              | --             | --             | --        | --              | --             | --        | --        |
| 11. Finansal Yükümlülükler   | --              | --             | --             | --        | --              | --             | --        | --        |
| 12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler  | --              | --             | --             | --        | --              | --             | --        | --        |
| 12b. Parasal Olmayan Diğer Yük.ler   | --              | --             | --             | --        | --              | --             | --        | --        |
| <b>13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)</b>  | <b>--</b>       | <b>--</b>      | <b>--</b>      | <b>--</b> | <b>--</b>       | <b>--</b>      | <b>--</b> | <b>--</b> |
| 14. Ticari Borçlar   | --              | --             | --             | --        | --              | --             | --        | --        |
| 15. Finansal Yükümlülükler   | --              | --             | --             | --        | --              | --             | --        | --        |
| 16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler   | --              | --             | --             | --        | --              | --             | --        | --        |
| 16 b. Parasal Olmayan Diğer Yük.ler  | --              | --             | --             | --        | --              | --             | --        | --        |
| <b>17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)</b>  | <b>--</b>       | <b>--</b>      | <b>--</b>      | <b>--</b> | <b>--</b>       | <b>--</b>      | <b>--</b> | <b>--</b> |
| <b>18. Toplam Yükümlülükler (13+17)</b>  | <b>--</b>       | <b>--</b>      | <b>--</b>      | <b>--</b> | <b>--</b>       | <b>--</b>      | <b>--</b> | <b>--</b> |
| <b>19. Finansal durum tablosu Dışı Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)</b>                       | <b>--</b>       | <b>--</b>      | <b>--</b>      | <b>--</b> | <b>--</b>       | <b>--</b>      | <b>--</b> | <b>--</b> |
| 19a. Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı  | --              | --             | --             | --        | --              | --             | --        | --        |
| 19b. Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı  | --              | --             | --             | --        | --              | --             | --        | --        |
| <b>20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)</b>  | <b>30.276</b>   | <b>3.287</b>   | <b>1.734</b>   | <b>--</b> | <b>17.318</b>   | <b>3.292</b>   | <b>--</b> | <b>--</b> |
| <b>21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)</b> | <b>(30.276)</b> | <b>(3.287)</b> | <b>(1.734)</b> | <b>--</b> | <b>(17.318)</b> | <b>(3.292)</b> | <b>--</b> | <b>--</b> |
| <b>22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri</b>                                    | <b>--</b>       | <b>--</b>      | <b>--</b>      | <b>--</b> | <b>--</b>       | <b>--</b>      | <b>--</b> | <b>--</b> |
| <b>23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısımının Tutarı</b>   | <b>--</b>       | <b>--</b>      | <b>--</b>      | <b>--</b> | <b>--</b>       | <b>--</b>      | <b>--</b> | <b>--</b> |
| <b>24. Döviz Yükümlülüklerin Hedge Edilen Kısımının Tutarı</b>   | <b>--</b>       | <b>--</b>      | <b>--</b>      | <b>--</b> | <b>--</b>       | <b>--</b>      | <b>--</b> | <b>--</b> |

**NOT 48 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**

**(b) 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'lük 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 artışı ifade eder.

|  | Kar/Zarar                       |                                  | Özkaynaklar                     |                                  |
|--|---------------------------------|----------------------------------|---------------------------------|----------------------------------|
|  | Yabancı Paranın Değer Kazanması | Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi | Yabancı Paranın Değer Kazanması | Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi |
| <b>30.06.2019</b>  |                                 |                                  |                                 |                                  |
| <b>ABD Doları kurunun % 20 değişmesi halinde:</b>              |                                 |                                  |                                 |                                  |
| 1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü                           | 657                             | (657)                            | 657                             | (657)                            |
| 2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)                      | --                              | --                               | --                              | --                               |
| <b>3- ABD Doları Net Etki (1+2)</b>                            | <b>657</b>                      | <b>(657)</b>                     | <b>657</b>                      | <b>(657)</b>                     |
| <b>Avro kurunun % 20 değişmesi halinde:</b>                    |                                 |                                  |                                 |                                  |
| 4- Avro net varlık/yükümlülüğü                                 | 347                             | (347)                            | 347                             | (347)                            |
| 5- Avro riskinden korunan kısım (-)                            | --                              | --                               | --                              | --                               |
| <b>6- Avro Net Etki (4+5)</b>                                  | <b>347</b>                      | <b>(347)</b>                     | <b>347</b>                      | <b>(347)</b>                     |
| <b>Diğer döviz kurlarının ortalama % 20 değişmesi halinde:</b> |                                 |                                  |                                 |                                  |
| 7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü                          | --                              | --                               | --                              | --                               |
| 8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)                | --                              | --                               | --                              | --                               |
| <b>9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)</b>                | <b>--</b>                       | <b>--</b>                        | <b>--</b>                       | <b>--</b>                        |
| <b>TOPLAM (3+6+9)</b>  | <b>1.004</b>                    | <b>(1.004)</b>                   | <b>1.004</b>                    | <b>(1.004)</b>                   |
| <b>31.12.2018</b>  |                                 |                                  |                                 |                                  |
| <b>ABD Doları kurunun % 20 değişmesi halinde:</b>              |                                 |                                  |                                 |                                  |
| 1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü                           | 658                             | (658)                            | 658                             | (658)                            |
| 2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)                      | --                              | --                               | --                              | --                               |
| <b>3- ABD Doları Net Etki (1+2)</b>                            | <b>658</b>                      | <b>(658)</b>                     | <b>658</b>                      | <b>(658)</b>                     |
| <b>Avro kurunun % 20 değişmesi halinde:</b>                    |                                 |                                  |                                 |                                  |
| 4- Avro net varlık/yükümlülüğü                                 | --                              | --                               | --                              | --                               |
| 5- Avro riskinden korunan kısım (-)                            | --                              | --                               | --                              | --                               |
| <b>6- Avro Net Etki (4+5)</b>                                  | <b>--</b>                       | <b>--</b>                        | <b>--</b>                       | <b>--</b>                        |
| <b>Diğer döviz kurlarının ortalama % 20 değişmesi halinde:</b> |                                 |                                  |                                 |                                  |
| 7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü                          | --                              | --                               | --                              | --                               |
| 8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)                | --                              | --                               | --                              | --                               |
| <b>9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)</b>                | <b>--</b>                       | <b>--</b>                        | <b>--</b>                       | <b>--</b>                        |
| <b>TOPLAM (3+6+9)</b>  | <b>658</b>                      | <b>(658)</b>                     | <b>658</b>                      | <b>(658)</b>                     |

**İDEALİST DANIŞMANLIK ANONİM ŞİRKETİ**

30 HAZİRAN 2019 TARİHLİ BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

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

| 30.06.2019  | Alacaklar         |             |                   |             |              |         |
|---|-------------------|-------------|-------------------|-------------|--------------|---------|
|   | Ticari Alacaklar  |             | Diğer Alacaklar   |             | Bankalardaki |         |
|   | İlişkili Taraflar | Diğer Taraf | İlişkili Taraflar | Diğer Taraf | Mevduat      | Toplam  |
| Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski*  | --                | 439.443     | --                | 18.145      | 270.379      | 727.967 |
| - Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı   | --                | --          | --                | --          | --           | --      |
| A- Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri   | --                | 439.443     | --                | 18.145      | 270.379      | 727.967 |
| 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  | --                | 439.443     | --                | --          | --           | 439.443 |
| D- Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri   | --                | --          | --                | --          | --           | --      |
| -vadesi geçmiş  | --                | --          | --                | --          | --           | --      |
| - değer düşüklüğü   | --                | --          | --                | --          | --           | --      |
| E- Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar   | --                | --          | --                | --          | --           | --      |

**İDEALİST DANIŞMANLIK ANONİM ŞİRKETİ**

30 HAZİRAN 2019 TARİHLİ BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

**NOT 48 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)****(b) 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 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR**

- Şirket Yönetim Kurulu 22.07.2019 tarihinde 5.141.000.-TL olan çıkarılmış sermayesinin 4.435.048 TL'si geçmiş yıl karlarından, 705.952 TL'si yasal yedeklerden, 4.359.000 TL bedelsiz (%84,789) karşılanmak üzere toplam 9.500.000 TL artırılmasına karar vermiştir. 25.07.2019 tarihinde sermaye artırımını için Sermaye Piyasası Kurulu'na başvuruda bulunmuştur. (31 Aralık 2018 – Yoktur.)
- Şirket, 30 nolu dipnotta açıklanan geri alınan paylardan 100.529 adedini 703.670 TL bedelle satmıştır.

**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.)

**İDEALİST DANIŞMANLIK ANONİM ŞİRKETİ**

30 HAZİRAN 2019 TARİHLİ BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

**NOT 53 – NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR**

Grup'un nakit ve nakit benzeri değerler aşağıdaki gibidir:

|                              | 30.06.2019     | 31.12.2018     |
|------------------------------|----------------|----------------|
| Nakit                        | 14.985         | 7.638          |
| Bankalar                     | 270.379        | 915.590        |
| - Vadesiz mevduat            | 30.825         | 298.776        |
| - Vadeli mevduat             | 239.554        | 616.814        |
| Diğer hazır değerler         | 20.604         | 32.717         |
| Faiz tahakkuku               | --             | 363            |
| Beklenen kredi zararları (-) | --             | (29)           |
| <b>Toplam</b>                | <b>305.968</b> | <b>956.279</b> |

Vadeli mevduatların detayı aşağıdaki gibidir:

| Para Birimi | Yıllık Faiz Oranı | Vade  | 30.06.2019 | 31.12.2018 |
|-------------|-------------------|-------|------------|------------|
| TL          | %21,00 - %21,30   | 3 gün | 239.554    | 616.814    |

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

|  | 30.06.2019     | 31.12.2018     |
|--|----------------|----------------|
| Nakit ve nakit benzerleri              | 305.968        | 956.279        |
| Değer düşüklüğünün etkisi              | --             | 29             |
| Faiz tahakkuklarının etkisi            | --             | (363)          |
| <b>Nakit ve nakit benzeri değerler</b> | <b>305.968</b> | <b>955.945</b> |

**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 özkaynak değişim tablosunda gösterilmiştir.