

İDEAL FİNANSAL TEKNOLOJİLER VE DANIŞMANLIK A.Ş.

01 OCAK – 30 HAZİRAN 2023 TARİHLERİ İTİBARIYLA
HAZIRLANAN KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR
VE SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU

İDEAL FİNANSAL TEKNOLOJİLER VE DANIŞMANLIK A.Ş.
01 OCAK – 30 HAZİRAN 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI HAKKINDA
SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU

İdeal Finansal Teknolojiler ve Danışmanlık Anonim Şirketi
Genel Kurulu'na

Giriş

İdeal Finansal Teknolojiler ve Danışmanlık Anonim Şirketi ("Grup") 30 Haziran 2023 tarihli ilişikteki konsolide finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık döneme ait konsolide kar veya zarar tablosunun, konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, konsolide özkaynak değişim tablosunun ve konsolide nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özetinin ve diğer açıklayıcı dipnotlarının sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Grup yönetimi, söz konusu ara dönem özet finansal bilgilerin Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standardı 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" Standardına ("TMS 34") uygun olarak hazırlanmasından ve sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem özet finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

Yaptığımız sınırlı denetim Sınırlı Bağımsız Denetim Standardı ("SBDS") 2410 "Ara Dönem Finansal Bilgilerin, İşletmenin Yıllık Finansal Tablolarının Bağımsız Denetimini Yürüten Denetçi Tarafından Sınırlı Bağımsız Denetimi" ne uygun olarak yürütülmüştür. Ara dönem finansal bilgilere ilişkin sınırlı denetim, başta finans ve muhasebe konularından sorumlu kişiler olmak üzere ilgili kişilerin sorgulanması ve analitik prosedürler ile diğer sınırlı denetim prosedürlerinin uygulanmasından oluşur. Ara dönem finansal bilgilerin sınırlı denetiminin kapsamı; Bağımsız Denetim Standartları'na uygun olarak yapılan ve amacı finansal tablolar hakkında bir görüş bildirmek olan bağımsız denetimin kapsamına kıyasla önemli ölçüde dardır. Sonuç olarak ara dönem finansal bilgilerin sınırlı denetimi, denetim şirketinin, bir bağımsız denetimde belirlenebilecek tüm önemli hususlara vâkıf olabileceğine ilişkin bir güvence sağlamamaktadır. Bu sebeple, bir bağımsız denetim görüşü bildirmemekteyiz.

Sonuç

İdeal Finansal Teknolojiler ve Danışmanlık Anonim Şirketi ("Grup") 30 Haziran 2023 tarihli ilişikteki özet finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık ara hesap dönemine ait özet kar veya zarar tablosunun, diğer kapsamlı gelir tablosunun, özkaynak değişim tablosunun ve nakit akış tablosunun sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz.

Sınırlı denetimimize göre ilişikteki ara dönem özet finansal bilgilerin, tüm önemli yönleriyle, TMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" Standard'ına uygun olarak hazırlanmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

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

İstanbul, 21 Ağustos 2023

HSY Danışmanlık ve Bağımsız Denetim Anonim Şirketi

Member, Crowe Global

Özkan Cengiz

Sorumlu Ortak Başdenetçi, SMMM

İÇİNDEKİLER	SAYFA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO).....	1-2
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU.....	3
KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	4
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR	6-57

İDEAL FİNANSAL TEKNOLOJİLER VE DANIŞMANLIK ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)

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

	Not	Cari Dönem 30.06.2023 TL	Önceki Dönem 31.12.2022 TL
VARLIKLAR		89.539.945	73.139.825
Dönen Varlıklar		49.476.787	43.741.949
Nakit ve Nakit Benzerleri	53	4.428.191	2.726.080
Finansal Yatırımlar	47	26.587.016	32.580.278
Ticari Alacaklar	6,7	10.828.302	4.053.409
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	6	1.414.782	975.462
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7	9.413.520	3.077.947
Diğer Alacaklar	6,9	1.207.948	1.904.216
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	6	1.006.490	4.130
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	9	201.458	1.900.086
Peşin Ödenmiş Giderler	12	2.918.475	1.370.646
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	12	2.918.475	1.370.646
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	39	1.450.733	196.035
Diğer Dönen Varlıklar	29	2.056.122	911.285
Ara Toplam		49.476.787	43.741.949
Toplam Dönen Varlıklar		49.476.787	43.741.949
Duran Varlıklar		40.063.158	29.397.876
İştirakler, İş Ortaklıkları ve Bağlı Ortaklıklardaki Yatırımlar	4	1.647.433	1.536.473
Diğer Alacaklar	9	43.286	46.012
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	9	43.286	46.012
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	4	19.207.847	17.028.195
Maddi Duran Varlıklar	14	4.748.965	5.013.682
Kullanım Hakkı Varlıkları	20	5.162.681	3.375.500
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	17,18	9.252.946	2.398.014
-Şerefiye	18	9.165.257	2.282.706
-Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	17	87.689	115.308
Toplam Duran Varlıklar		40.063.158	29.397.876
TOPLAM VARLIKLAR		89.539.945	73.139.825

Takip eden notlar mali tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

İDEAL FİNANSAL TEKNOLOJİLER VE DANIŞMANLIK ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)

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

	Not	Cari Dönem 30.06.2023 TL	Önceki Dönem 31.12.2022 TL
KAYNAKLAR		89.539.945	73.139.825
Kısa Vadeli Yükümlülükler		44.739.119	19.141.184
Kısa Vadeli Borçlanmalar	47	27.600.645	9.583.024
- İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar	47	27.530.000	9.583.024
- İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar	47	70.645	--
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	47	1.145.726	273.588
- İlişkili Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	47	1.145.726	273.588
Ticari Borçlar	6,7	7.798.733	5.328.020
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	6	2.625.433	853.358
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	7	5.173.300	4.474.662
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	27	1.117.915	368.467
Diğer Borçlar	9	1.557.213	590.566
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	6	39.728	--
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	9	1.517.485	590.566
Ertelenmiş Gelirler	12	1.064.293	1.912.866
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	12	1.064.293	1.912.866
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	39	3.363.080	552.044
Kısa Vadeli Karşılıklar	25	1.091.514	532.609
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	25	1.075.014	516.109
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	25	16.500	16.500
Ara Toplam		44.739.119	19.141.184
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		44.739.119	19.141.184
Uzun Vadeli Yükümlülükler		3.325.643	4.441.487
Uzun Vadeli Borçlanmalar	47	2.158.864	969.261
- İlişkili Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar	47	2.158.864	969.261
Uzun Vadeli Karşılıklar	25	719.950	1.049.454
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	25	719.950	1.049.454
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	39	446.829	2.422.772
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		3.325.643	4.441.487
ÖZKAYNAKLAR		41.475.183	49.557.154
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		36.238.253	43.731.629
Ödenmiş Sermaye	30	9.500.000	9.500.000
Paylara İlişkin Primler/İskontolar	30	2.842.201	1.178.201
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)	30	(5.029)	(164.632)
- Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	30	(5.029)	(164.632)
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	30	(5.029)	(164.632)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)	30	1.722.557	9.209.498
- Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	30	1.722.557	9.209.498
- Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan	30	1.722.557	9.209.498
Finansal Varlıklardan Kazançlar (Kayıplar)	30	1.079.503	1.068.083
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	30	22.681.446	4.615.788
Geçmiş Yıllar Kârları/Zararları	30	(1.582.425)	18.324.691
Dönem Net Kârı/Zararı	41	5.236.930	5.825.525
Kontrol Gücü Olmayan Paylar			
Toplam Özkaynaklar		41.475.183	49.557.154
TOPLAM KAYNAKLAR		89.539.945	73.139.825

Takip eden notlar mali tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

İDEAL FİNANSAL TEKNOLOJİLER VE DANIŞMANLIK ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2023 DÖNEMİNE AİT SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU

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

		Cari Dönem 1.01.2023 30.06.2023 TL	Cari Dönem 1.04.2023 30.06.2023 TL	Önceki Dönem 1.01.2022 30.06.2022 TL	Önceki Dönem 1.04.2022 30.06.2022 TL
	Not				
Hasılat	31	38.307.405	19.303.425	16.502.955	8.264.362
Satışların Maliyeti (-)	31	(13.788.254)	(6.695.331)	(7.231.526)	(3.676.413)
TİCARİ FAALİYETLERDEN BRÜT KAR (ZARAR)		24.519.151	12.608.094	9.271.429	4.587.949
BRÜT KAR (ZARAR)		24.519.151	12.608.094	9.271.429	4.587.949
Genel Yönetim Giderleri (-)	33	(24.438.501)	(14.362.817)	(5.575.708)	(2.777.087)
Pazarlama Giderleri (-)	33	(40.554)	--	(6.127)	(6.127)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	33	(4.021.979)	(2.077.408)	(1.772.679)	(935.999)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	34	1.875.453	1.126.159	1.527.295	1.201.288
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	34	(770.538)	(132.316)	(226.545)	(90.472)
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)		(2.876.968)	(2.838.288)	3.217.665	1.979.552
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	35	6.072.547	676.968	7.101.477	6.966.621
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	35	(699.177)	(120.972)	(80.347)	(415)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından (Zararlarından) Paylar	35	2.300.478	1.203.557	345.792	2.524.723
İştirakler, Müşterek Kontrol Edilen İşletmeler ve Bağlı Ortaklıklardan Diğer Gelirler (Giderler)		59.440	59.440	--	--
FİNANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI (ZARARI)		4.856.320	(1.019.295)	10.584.587	11.470.481
Finansal Gelirler	36	47.388	43.540	706.539	661.505
Finansal Giderler (-)	36	(1.662.643)	(1.054.342)	(1.632.120)	(867.024)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)		3.241.065	(2.030.097)	9.659.006	11.264.962
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) Geliri		(3.882.784)	(4.020.224)	(1.207.623)	(726.106)
-Dönem Vergi (Gideri) Geliri	39	(3.363.080)	(3.363.080)	(1.463.704)	(898.174)
-Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	39	(519.704)	(657.144)	256.081	172.068
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)		(641.719)	(6.050.321)	8.451.383	10.538.856
DÖNEM KARI (ZARARI)		(641.719)	(6.050.321)	8.451.383	10.538.856
Dönem Karının (Zararının) Dağılımı		(641.719)	(6.050.321)	8.451.383	10.538.856
-Kontrol Gücü Olmayan Paylar		940.706	4.246	80.310	46.354
-Ana Ortaklık Payları		(1.582.425)	(6.054.567)	8.371.073	10.492.502
Pay Başına Kazanç (Zarar)		(0,17)	(0,64)	0,88	1,10
-Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç (Zarar)	41	(0,17)	(0,64)	0,88	1,10
DÖNEM KARI (ZARARI)		(641.719)	(6.050.321)	8.451.383	10.538.856
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER		(7.486.941)	1.309.556	1.907.930	(417.695)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		--	--	--	--
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar		(7.486.941)	1.309.556	1.907.930	(417.695)
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklara İlişkin Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	37	(9.982.588)	1.013.033	2.384.912	(522.119)
-Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklardan Kazançlar (Kayıplar)	37	(9.982.588)	1.013.033	2.384.912	(522.119)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	37	2.495.647	296.523	(476.982)	104.424
-Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklara İlişkin Diğer Kapsamlı Gelir, Vergi Etkisi	37	2.495.647	296.523	(476.982)	104.424
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER		(7.486.941)	1.309.556	1.907.930	(417.695)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)		(8.128.660)	(4.740.765)	10.359.313	10.121.161
-Kontrol Gücü Olmayan Paylar		940.706	4.246	80.310	46.354
-Ana Ortaklık Payları		(9.069.366)	(4.745.011)	10.279.003	10.074.807

Takip eden notlar mali tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

İDEAL FİNANSAL TEKNOLOJİLER VE DANIŞMANLIK ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2023 DÖNEMİNE AİT SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

	Not	Ödenmiş Sermaye	Pay İhraç Primleri / İskontoları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklardan Kazançlar (Kayıplar)	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları/Zararları	Net Dönem Karı Zararı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynak Toplamı
CARİ DÖNEM												
01.01.2023 tarihi itibarıyla bakiyeler (dönem başı)		9.500.000	1.178.201	(164.632)	9.209.498	1.068.083	4.615.788	18.324.691	39.163.572	6.761.985	45.925.557	
Transferler	30	--	--	159.603		11.420	18.313.271	(18.324.691)	159.603	--	--	159.603
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	30	--	--	--	(7.486.941)	--	--	(1.582.425)	(9.069.366)	940.706	--	(8.128.660)
-Dönem Karı (Zararı)	30	--	--	--	--	--	--	(1.582.425)	(1.582.425)	940.706	--	(641.719)
-Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	30	--	--	--	(7.486.941)	--	--	--	(7.486.941)	--	--	(7.486.941)
Sermaye Arttırımı	30	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Pay Bazlı İşlemler Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış)	30	--	1.664.000	--	--	--	--	--	1.664.000	--	--	1.664.000
Diğer Değişiklikler Nedeni İle Artış (Azalış)							(472)					(472)
Bağlı Ortaklık Edinimi veya Elden Çıkarılması	30	--	--	--	--	--	(247.141)	--	(247.613)	(1.529.301)	--	(1.776.442)
30.06.2023 itibarıyla bakiyeler (dönem sonu)		9.500.000	2.842.201	(5.029)	(7.073.940)	1.079.503	22.681.446	(1.582.425)	36.238.253	5.236.930	41.475.183	
01.01.2022 tarihi itibarıyla bakiyeler (dönem başı)		9.500.000	2.717.983	(165.135)	1.148.001	757.541	1.691.428	3.650.048	19.299.866	--	19.299.866	
Transferler	30	--	--	503	(277.784)	310.542	2.847.126	(3.650.048)	(769.661)	769.661	--	--
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	30	--	--	--	1.907.930	--	--	8.371.073	10.279.003	80.310	--	10.359.313
-Dönem Karı (Zararı)	30	--	--	--	--	--	--	8.371.073	8.371.073	80.310	--	8.451.383
-Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	30	--	--	--	1.907.930	--	--	--	1.907.930	--	--	1.907.930
Sermaye Arttırımı	30	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Pay Bazlı İşlemler Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış)	30	--	(1.539.782)	--	--	--	--	--	(1.539.782)	--	--	(1.539.782)
Bağlı Ortaklık Edinimi veya Elden Çıkarılması	30	--	--	--	--	--	77.234	--	77.234	4.084.182	--	4.161.416
30.06.2022 itibarıyla bakiyeler (dönem sonu)		9.500.000	1.178.201	(164.632)	2.778.147	1.068.083	4.615.788	8.371.073	27.346.660	4.934.153	32.280.813	

Takip eden notlar mali tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

İDEAL FİNANSAL TEKNOLOJİLER VE DANIŞMANLIK ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2023 DÖNEMİNE AİT SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

	Not	Cari Dönem 1.01.2023 30.06.2023 TL	Önceki Dönem 1.01.2022 30.06.2022 TL
A. ESAS FAALİYETLERDEN NAKİT AKIŞLARI		(13.029.626)	703.628
Dönem kârı/zararı (+/-)		(641.719)	8.451.383
-Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)	41	(641.719)	8.451.383
Dönem kârı/zararı mutabakatıyla ilgili düzeltmeler		(4.892.620)	3.947.633
Amortisman ve itfa giderleriyle ilgili düzeltmeler	14,17,20	1.218.424	376.766
Karşılıklarla ilgili düzeltmeler (+/-)	25	389.004	294.404
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	25	389.004	294.404
Faiz gelirleri ve giderleriyle ilgili düzeltmeler (+/-)	39	1.661.815	819.911
-Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	39	(47.388)	(706.539)
-Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	39	1.662.643	1.632.120
-Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri	34	216.007	82.904
-Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri	34	(169.447)	(188.574)
Gerçeğe uygun değer kayıpları/kazançları ile ilgili düzeltmeler (+/-)	47	(3.971.584)	(1.630.146)
-Finansal Varlıkların Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler	47	(3.971.584)	(1.630.146)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Dağıtılmamış Karları ile İlgili Düzeltmeler	4	(2.179.652)	4.663.982
-İştiraklerin Dağıtılmamış Karları ile İlgili Düzeltmeler	4	(2.179.652)	4.663.982
Vergi (Geliri) Gideri ile İlgili Düzeltmeler	40	(1.975.943)	220.901
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler	14	(34.684)	(798.185)
-Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler	14	(34.684)	(798.185)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(8.693.052)	(11.531.306)
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)	47	2.477.905	2.497.963
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	7	(6.605.446)	(11.398.521)
-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	6	(439.320)	(129.646)
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	7	(6.166.126)	(11.268.875)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	9	698.994	718.818
-İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	9	(1.002.360)	(887.266)
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	9	1.701.354	1.606.084
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	12	(1.547.829)	(1.673.190)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	7,6	2.254.706	2.142.102
-İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	6	1.772.075	390.827
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	7	482.631	1.751.275
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	27	749.448	68.128
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	6,9	966.647	(4.268.311)
-İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	6	39.728	(4.350.993)
-İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	9	926.919	82.682
Ertelenmiş Gelirlerdeki (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar) Artış (Azalış)	12	(848.573)	641.879
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	29	(6.838.904)	(260.174)
-Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)	29	(8.858.376)	(260.174)
-Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)	29	2.019.472	--
Faaliyetlerden kaynaklanan net nakit akışı (+/-)		(14.227.391)	867.709
İştirakler, İş Ortaklıkları ve/veya Müşterek Faaliyetlerin Sermaye Artırımına Katılımdan Kaynaklanan Nakit Çıkışları	4	(358.573)	(459.252)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	40	1.556.338	295.171
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(1.083.054)	(1.487.201)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	14	743.607	940.594
-Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	14	740.536	940.594
-Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		3.071	--
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	14,17	(1.826.661)	(2.427.795)
-Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	14	(1.694.789)	(2.424.746)
-Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	17	(131.872)	(3.049)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		15.814.791	3.230.831
Bağlı Ortaklıklardaki Kontrolün Kaybına Yol Açmayan Şekilde Ortaklık Payları Değişmelerinden Kaynaklanan Nakit Girişleri		--	4.084.182
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	47	17.946.976	208.236
-Kredilerden Nakit Girişleri	47	17.946.976	208.236
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	20	(516.930)	(136.006)
Ödenen Faiz	39	(1.662.643)	(1.632.120)
Alınan Faiz	39	47.388	706.539
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		1.702.111	2.447.258
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ) (A+B+C+D)		1.702.111	2.447.258
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		2.726.080	3.478.411
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)		4.428.191	5.925.669

Takip eden notlar mali tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

NOT 1 - ORGANİZASYON VE FAALİYET KONUSU

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. Şirket, 10 Eylül 2021 tarihinde yapılan olağanüstü genel kurul toplantısında şirket unvanını İdeal Finansal Teknolojiler ve Danışmanlık A.Ş. olarak değiştirmiştir.

Grup, özel sektör ve kamu işletmeleri ve kuruluşları ile bunların yöneticilerine, personeline, gerçek ve tüzel kişilere, faaliyetlerinde etkinlik ve ekonomikliğini 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. 17.09.2020 tarih ve 2020/58 sayılı duyurusu ile Pay Piyasası Yönergesi ve Kotasyon Yönergesinde değişiklik yapmıştır. Yeni Pazar yapılanmasında Gelişen İşletmeler Pazarı "Alt Pazar" ile birleştirilmiştir. 30.06.2023 tarihi itibarıyla şirket payları ana pazarda işlem görmektedir.

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

Merkez Adresi	Saray Mahallesi, Dr. Adnan Büyükdeniz Cad. N:4/2 D:7 Ümraniye/İstanbul
Kuruluş Yılı	1998
Ticaret Sicil Numarası	392275-0
Vergi Dairesi	Alemdağ Vergi Dairesi
Vergi Numarası	6130549517
Telefon – Faks	(216) 970 57 57
İnternet Adresi	http://www.idealfinansal.com.tr

Grup'un 30 Haziran 2023 tarihinde sona eren hesap dönemindeki personel sayısı 53'tür. (31.12.2022: 36)

Şirketin sermaye yapısına Not 30'da yer verilmiştir.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1) Sunuma İlişkin Temel Esaslar

- Uygulanan finansal raporlama standartları**

Grup'un konsolide finansal tabloları, Sermaye Piyasası Kurulu'nun 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 nolu "Sermaye Piyasası'nda Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGGK") tarafından yayımlanan uluslararası standartlarla uyumlu olacak şekilde Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumlar esas alınarak hazırlanmıştır. TFRS, Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'nda ("UFRS") meydana gelen değişikliklere paralellik sağlanması amacıyla tebliğler aracılığıyla güncellenmektedir. İlişikteki konsolide finansal tablolar Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumlarına uygun olarak hazırlanmıştır. Konsolide finansal tablolar ve dipnotlar KGGK tarafından 04 Ekim 2022 tarihinde yayınlanan TMS taksonomisine uygun olarak sunulmuştur.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1) Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

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

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

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

- İşletmenin sürekliliği varsayımı**

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

- Fonksiyonel ve raporlama para birimi**

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

- Uygulanan konsolidasyon esasları**

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

İştiraklerin satın alım sonrasındaki kar ve zararlarının Şirket’e düşen payları gelir tablosunda, sermaye yedeklerinde meydana gelen hareketlerinin Şirket’e düşen payları da yedeklerde takip edilir. Satın alım sonrası meydana gelen bu hareketlerin etkisi kayıtlı iştirak tutarına yansıtılır. İştiraklerdeki zarar payları, yapılan yatırımlardan fazla ise; Şirket, yükümlülüklerle maruz kalmadığı ya da iştirakleri adına ödemeler yapmadığı takdirde ilave zararlar kayıtlara alınmaz. Grup’un konsolidasyona tabi doğrudan ve dolaylı oy hakkına sahip olduğu bağlı ortaklık bilgileri aşağıdaki gibidir;

Bağlı Ortaklık	Ülke	Faaliyet Konusu	Sahiplik	
			30.06.2023	31.12.2022
İdeal Data Finansal Teknolojiler A.Ş.	Türkiye	Fintech (Finansal Teknoloji)	90,91%	90,91%
Faha Software Yazılım A.Ş. (*)	Türkiye	Fintech (Finansal Teknoloji)	--	51,00%
Traderbull Yazılım A.Ş.	Türkiye	Fintech (Finansal Teknoloji)	51,00%	51,00%
Talkinvest Yazılım Ve Teknoloji Hizmetleri A.Ş.	Türkiye	Fintech (Finansal Teknoloji)	80,00%	80,00%
Dorinsight Araştırma Ve Danışmanlık Hizmetleri Ticaret A.Ş.	Türkiye	Fintech (Finansal Teknoloji)	100,00%	--

(*)12.04.2023 tarihinde Faha Software Yazılım Bilişim A.Ş.’nin %51 oranındaki payı 4.200.000.-TL bedel ile satılmıştır.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2) TMS'ye Uygunluk Beyanı

İlişikteki konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu ("SPK")'nın II-14.1 sayılı "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" kapsamında ve Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumlarına uygun olarak hazırlanmıştır. Finansal tablolar ve dipnotlar KGK tarafından 04 Ekim 2022 tarihinde yayınlanan TMS taksonomisine uygun olarak sunulmuştur.

Şirket, yasal muhasebe kayıtlarını Vergi Mevzuatına ve T.C. Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan Tek Düzen Hesap Planı (Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği)'na uygun olarak tutmakta ve Türk Lirası cinsinden hazırlamaktadır.

Finansal tablolar, gerçeğe uygun değerlerinden gösterilen finansal varlıklar dışında, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır.

2.3) Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler

Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait özet finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS")/TFRS ve TMS/TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

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

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

- TMS 12, Tek bir işlemten kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik;

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

- TFRS 17, 'Sigorta Sözleşmeleri';

1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4'ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.

Bununla birlikte, Kamu Gözetimi Kurumu'nun (KGK) Türkiye Sigorta, Reasürans ve Emeklilik Şirketleri Birliği'ne gönderdiği 06.04.2023 tarihli yazısında sigorta, reasürans şirketleri ile emeklilik şirketleri, bu şirketlerde ortaklıkları/yatırımları bulunan bankalar ve yine bu şirketlerde ortaklıkları/yatırımları bulunan diğer şirketlere ait konsolide ve bireysel finansal tablolarda TFRS 17'nin 1/1/2024 tarihinden itibaren uygulanmasının yerinde olacağı kanaatine ulaşıldığı bildirilmiştir.

Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3) Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler (Devamı)

Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

- TMS 1, Sözleşme koşulları olan uzun vadeli yükümlülüklerle ilişkin değişiklik;

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

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

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

2.4) Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Bir muhasebe tahminindeki değişikliğin etkisi, yalnızca bir döneme ilişkinse, değişikliğin yapıldığı cari dönemde; gelecek dönemlere de ilişkin ise hem değişikliğin yapıldığı hem de gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak, net dönem karı veya zararının belirlenmesinde dikkate alınacak şekilde konsolide finansal tablolara yansıtılır. Bir hatanın düzeltme tutarı geriye dönük olarak dikkate alınır. Bir hata, ortaya çıktığı önceki dönemlere ilişkin karşılaştırmalı tutarların yeniden düzenlenmesi veya bir sonraki raporlama döneminden önce meydana geldiğinde, söz konusu döneme ait birikmiş karlar hesabının yeniden düzenlenmesi yoluyla düzeltilir. Bilgilerin yeniden düzenlenmesi aşırı bir maliyete neden oluyorsa önceki dönemlere ait karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmemekte, bir sonraki dönemin birikmiş karlar hesabı, söz konusu dönem başlamadan önce hatanın kümülatif etkisiyle yeniden düzenlenmektedir.

2.5) Önemli muhasebe politikalarının özeti

Nakit ve nakit benzerleri

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

Finansal varlıklar

Sınıflandırma

Grup, finansal varlıklarını "itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen", "gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan" ve "gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar" olarak üç sınıfta muhasebeleştirmektedir. Sınıflandırma, finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli ve finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özellikleri esas alınarak yapılmaktadır. Grup, finansal varlıklarının sınıflandırmasını satın alındıkları tarihte yapmaktadır. Grup'un finansal varlıkların yönetiminde kullandığı iş modelinin değiştiği durumlar hariç, finansal varlıklar ilk muhasebeleştirilmelerinden sonra yeniden sınıflanmazlar; iş modeli değişikliği durumunda ise, değişikliğin akabinde takip eden raporlama döneminin ilk gününde finansal varlıklar yeniden sınıflanırlar.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Finansal varlıklar (Devamı)

Muhasebeleştirme ve Ölçümleme

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

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

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 değerlemesi sonucu oluşan kazanç ve kayıplar konsolide gelir tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

Finansal tablo dışı bırakma

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

Değer düşüklüğü

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

Zarar karşılıkları aşağıdaki bazda ölçülmüştür;

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

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Finansal varlıklar (Devamı)

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.

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 yaklaşım” uygulanmaktadır. Söz konusu yaklaşım ile, ticari alacakların belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda (gerçekleşmiş değer düşüklüğü zararları haricinde), ticari alacaklara ilişkin zarar karşılıkları “ömür boyu beklenen kredi zararlarına” eşit bir tutardan ölçülmektedir. Değer düşüklüğü karşılığı ayrılmasını takiben, değer düşüklüğüne uğrayan alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan değer düşüklüğü karşılığından düşülerek esas faaliyetlerden diğer gelirlere kaydedilir. Ticari işlemlere ilişkin vade farkı gelirleri/giderleri ile kur farkı kar/zararları, konsolide kar veya zarar tablosunda “Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler/Giderler” hesabı içerisinde muhasebeleştirilir.

Ticari borçlar

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

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

Stoklar

Stoklar, net gerçekleştirilebilir değer veya maliyet değerinden düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Net gerçekleştirilebilir 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)

2.5) 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 başladıktan sonra oluşan tamir ve bakım gibi masraflar, oluştukları dönemde gider kaydedilmektedir. Yapılan harcamalar ilgili maddi duran varlığa gelecekteki kullanımında ekonomik bir değer artışı sağlıyorsa bu harcamalar varlığın maliyetine eklenmektedir.

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

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

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

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

Maddi olmayan duran varlıklar

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklar

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Maddi olmayan duran varlıklar (Devamı)

Bilgisayar yazılımları

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

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

İşletme birleşmesi yoluyla elde edilen maddi olmayan duran varlıklar

İşletme birleşmesi yoluyla elde edilen maddi olmayan duran varlıklar, maddi olmayan duran varlık tanımını karşılaması ve gerçeğe uygun değerleri güvenilir bir şekilde ölçülebilmesi durumunda şerefiye tutarından ayrı olarak tanımlanır ve muhasebeleştirilir. Bu tür maddi olmayan duran varlıkların maliyeti, satın alma tarihindeki gerçeğe uygun değeridir. İşletme birleşmesi yoluyla elde edilen maddi olmayan duran varlıklar başlangıç muhasebeleştirilmesi sonrasında ayrı olarak satın alınan maddi olmayan duran varlıklar gibi maliyet değerlerinden birikmiş itfa ve tükenme payları ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden 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 (amortismanı tabi tutulduktan sonra kalan net tutar) aşmamalıdır. Değer düşüklüğünün iptali konsolide kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilir.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Kiralama işlemleri

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

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

Şirket - Kiracı olarak

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

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

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

Kullanım hakkı varlığı

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

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Kiralama işlemleri (Devamı)

Şirket maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını:

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

Kira yükümlülüğü

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

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

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

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

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

Uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları

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

Kolaylaştırıcı uygulamalar

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

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.

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.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Hasılatın kaydedilmesi (Devamı)

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.

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.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

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 kullanılıncaya kadar ertelenirler. Kredi olanağının bir kısmı ya da tamamının kullanılacağına muhtemel olduğuna 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.

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 öz kaynak 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.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Dönem vergi gideri ve ertelenen vergi (Devamı)

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.

Kıdem tazminatı karşılığı

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

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

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

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

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

Kullanılmamış izin karşılığı

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

Pay başına kazanç

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

Türkiye’de şirketler sermayelerini halihazırda bulunan hissedarlarına, geçmiş yıl kazançlarından ve enflasyon düzeltmesi farkları hesabından dağıttıkları “bedelsiz hisse” yolu ile artırılabilmektedirler. 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)

2.5) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

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

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

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

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

Yabancı para cinsinden işlemler

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

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

Grup'un yabancı faaliyetlerindeki varlık ve yükümlülükler, konsolide finansal tablolarda rapor tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak TL cinsinden ifade edilir. Gelir ve gider kalemleri, işlemlerin gerçekleştiği tarihteki kurların kullanılması gereken dönem içerisindeki döviz kurlarında önemli bir dalgalanma olmadığı takdirde (önemli dalgalanma olması halinde, işlem tarihindeki kurlar kullanılır), dönem içerisindeki ortalama kurlar kullanılarak çevrilir. Oluşan kur farkı öz kaynak 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)

2.5) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Netleştirme

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

Bölümlere göre raporlama

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

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

Devlet Teşvik ve Yardımları

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

Bilanço tarihinden sonraki olaylar

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

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

Geri alınmış paylar

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) 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.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6) 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 dönüştürülebilecek veya dönüştürülemeyecek olmasının muhtemel olduğu değerlendirilmiştir. Dikkate alınan ana etkenler arasında gelecek dönem gelirleri potansiyeli, önceki yıllardan biriken zararlar, gerek olması halinde uygulamaya sokulacak olan vergi planlama stratejileri ve ertelenmiş vergi varlığını nakde dönüştürmek için kullanılabilecek gelirin niteliği yer almaktadır.
- Tüm dünyayı etkisi altına alan Covid 19 salgınından dolayı gerek Grup'un içinde bulunduğu sektörde gerekse genel ekonomik aktivitede ağırlıklı olarak yılın ikinci çeyreğinde yaşanan gelişmeler/yavaşlamalar ile paralel olarak Grup'un faaliyet gösterdiği alanlarda iş süreçlerinde aksamalar yaşanmış, özellikle sokağa çıkma yasaklarının uygulandığı dönemlerde hizmet üretim faaliyetleri geçici olarak duraklatılmıştır. Bu süreçte Covid 19'un Grup'un faaliyetlerine ve finansal durumuna olası etkilerini mümkün olan en az seviyeye indirmek için gerekli aksiyonlar Grup yönetimi tarafından alınmıştır.

NOT 3 – İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Şirket, 12.04.2023 tarihinde Faha Software Yazılım Bilişim A.Ş.'nin %51 oranındaki payını 4.200.000.-TL bedel ile satmıştır. (31.12.2022: Grup'un bağlı ortaklığı olan İdeal Data Finansal Teknolojiler A.Ş. tarafından Faha Software Yazılım Bilişim Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin ("Faha Software") %51 payına 3.500.000.-TL bedelle sermaye artırımına katılım suretiyle iştirak edilmiştir. Faha Software'in Düzce Teknopark 'da da şubesi olup, finansal kuruluşlara yazılım çözümleri üretmekte ve finansal teknoloji yazılımları ile oyun yazılımlarının geliştirilmesi alanında çalışma ve faaliyetleri bulunmaktadır.)

NOT 4 – DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

- İştirakler, İş Ortaklıkları ve Bağlı Ortaklıklardaki Yatırımlar

Grup'un diğer işletmelerdeki paylarının detayı aşağıdaki gibidir.

	Ortaklık Oranı (%)	30.06.2023	31.12.2022
Şirket Unvanı			
Zephlex Bilgi Teknolojileri A.Ş.	10,00%	933.881	813.520
Juphy Teknoloji A.Ş.	1,00%	291.255	301.121
Tenk Bilişim Tek.Dan.A.Ş.	2,00%	422.297	421.832
Toplam		1.647.433	1.536.473

Grup, Zephlex Bilgi Teknolojileri A.Ş.'nin %10'luk kısmına denk gelen her biri 100 TL nominal bedelli 50 adet hisseyi 500.000 TL'ye devralmıştır.

Grup, 20.12.2021 tarihli itibarıyla Juphy Teknoloji A.Ş.'nin %1'ine tekabül eden 609 Adet paya primli olarak 311.338 TL bedelle iştirak edilmiştir.

Grup, 08.04.2022 tarihli itibarıyla Tenk Bilişim A.Ş.'nin %2'ine tekabül eden 263.200 Adet paya primli olarak 400.000 TL bedelle iştirak edilmiştir.

Grup'un gerçeğe uygun değer yöntemiyle değerlendirilen yatırımların hareketleri aşağıdaki gibidir:

	Juphy	Zephlex	Tenk Bilişim	30.06.2023
Açılış bakiyesi	301.121	813.520	421.832	1.536.473
Elde etme maliyeti	--	--	--	--
Yatırımların kar veya zararlarından paylar	(9.866)	120.361	465	110.960
Kapanış bakiyesi	291.255	933.881	422.297	1.647.433
	Juphy	Zephlex	Tenk Bilişim	31.12.2022
Açılış bakiyesi	307.623	659.427	--	967.050
Elde etme maliyeti	--	--	416.000	416.000
Yatırımların kar veya zararlarından paylar	(6.502)	154.093	5.832	153.423
Kapanış bakiyesi	301.121	813.520	421.832	1.536.473

NOT 4 – DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR (Devamı)

- Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar

Grup'un özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlarının detayı aşağıdaki gibidir.

	Ortaklık Oranı (%)	30.06.2023	31.12.2022
Şirket Unvanı			
Komün Reklam Teknolojileri A.Ş.	20,00%	3.855	14.822
Artiox Teknoloji Yatırım A.Ş.	20,00%	4.689.302	5.331.248
Fintables Bilişim Teknolojileri A.Ş.	30,75%	4.364.940	4.217.621
Ftech Labs Bilişim A.Ş.	13,50%	5.189.376	2.477.656
Sysline Bilişim Hizmetleri A.Ş.	30,00%	894.112	1.017.640
Techne Bilişim	25,93%	4.066.262	3.969.208
Toplam		19.207.847	17.028.195

Grup, 13.04.2021 tarihinde bilişim, mobil ve internet alanında fikir projelendirmesi, hizmet, teknoloji sunarak piyasaya sunmak amacıyla kurulan Komün Reklam Teknolojileri A.Ş.'ye ortak olmuştur. Komün A.Ş.'nin sermayesi 50.000 TL olup, İdeal Data 10.000 TL karşılığında %20 payına iştirak etmiştir.

Grup, değerli sanat eserlerini blokzincir üzerinde tokenize ederek kullanıcıların bu eserlere diledikleri miktarda yatırım yapabilmesi suretiyle sanat eserlerinin parçalı sahipliğine yönelik ticaret, müzayede, alım satım işleri ile iştigal eden Artiox Teknoloji Yatırım A.Ş.'ne mevcut pay sahipleri Mehmet Toprak'ın 38.889 (%5) ve Murat Aksöz'ün 38.889 (%5) payının toplamda 840.000 TL bedel ile satın alınması suretiyle iştirak edilmiş, pay devir işlemleri 14.09.2021 tarihinde tamamlanmıştır. Grup ile Artiox Teknoloji Yatırım A.Ş. pay sahipleri arasında yatırım ve pay sahipleri sözleşmesinin imzalanması konusunda mutabık kalınmıştır. 21.09.2021 tarihinde sözleşmenin imzalarının tamamlanmasına müteakip Artiox Teknoloji Yatırım A.Ş.'ne 2.312.222 TL ek yatırım gerçekleştirilmiş olup, Artiox Teknoloji Yatırım A.Ş.'de pay sahipliği oranının %20'ye çıkmıştır.

Grup'un bağlı ortaklığı olan İdeal Data Finansal Teknolojiler A.Ş. ("İdeal Data") tarafından, yazılım sektöründe faaliyet gösteren ve finans ve telekomünikasyon alanında yazılımlar üreten Techne Bilişim ve Teknoloji Hizmetleri A.Ş.'ne ("Techne Bilişim") sermaye artırımına katılma suretiyle yatırım yapılmasına karar verilmiştir. 18.02.2022 tarihinde Techne Bilişim ve Techne Bilişim'in mevcut pay sahipleri ile İdeal Data arasında yatırım sözleşmesi imzalanmıştır.

Grup, kripto para birimlerinin ticareti için platform sağlayan bir kripto para borsası olan Sysline Bilişim A.Ş.'nin 142.900 TL ödenmiş sermayesinin %30'sine tekabül eden 42.900 adet payı 60.000 USD bedel ile 11.05.2022 tarihinde yapılan hisse devir sözleşmesine istinaden satın almıştır.

Grup'un özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların hareketleri aşağıdaki gibidir:

	Artiox	Komün	Fintables	Ftech	Sysline	Techne Bilişim	30.06.2023
Açılış bakiyesi	5.331.248	14.822	4.217.621	2.477.655	1.017.640	3.969.209	17.028.195
Elde etme maliyeti	--	--	--	--	--	--	--
Yatırımların kar veya zararlarından paylar	(641.946)	(10.967)	147.319	2.711.721	(123.528)	97.053	2.179.652
Kapanış bakiyesi	4.689.302	3.855	4.364.940	5.189.376	894.112	4.066.262	19.207.847

NOT 4 – DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR (Devamı)

• Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar (Devamı)

	Artiox	Komün	Fintables	Metamed	Ftech	Sysline	Techne Bilişim	31.12.2022
Açılış bakiyesi	2.989.044	36.105	1.476.805	812.079	1.914.250	--	--	16.646.364
Elde etme maliyeti	--	--	--	--	--	886.230	3.499.750	4.385.980
Yatırımların kar veya zararlarından paylar	2.342.204	(21.282)	2.740.816	(812.079)	563.406	131.410	469.458	(4.004.149)
Kapanış bakiyesi	5.331.248	14.823	4.217.621	--	2.477.655	1.017.640	3.969.208	17.028.195

Özkaynak yöntemiyle değerlenen yatırımların özet finansal bilgileri (etkin ortaklık payı öncesi) aşağıdaki gibidir:

	Artiox	Komün	Fintables	Ftech	Sysline	Techne Bilişim	30.06.2023
Toplam varlıklar	21.783.933	165.303	11.540.470	39.422.894	2.173.272	8.467.479	83.553.351
Toplam yükümlülükler	5.872.459	214.244	2.317.889	877.178	1.113.861	2.366.280	12.761.911
Satış gelirleri	310.059	1.001	3.859.696	22.613.853	833.773	9.589.479	37.207.861
Net dönem karı/(zararı)	(3.209.729)	(54.834)	479.160	20.088.247	(411.763)	374.348	17.265.429

	Artiox	Komün	Fintables	Ftech	Sysline	Techne Bilişim	31.12.2022
Toplam varlıklar	18.307.320	132.965	10.289.740	20.085.435	1.744.129	7.572.516	58.132.105
Toplam yükümlülükler	4.749.146	111.865	528.817	1.737.132	267.692	1.845.665	9.240.317
Satış gelirleri	473.939	217.073	6.847.280	--	504.667	13.706.258	21.749.217
Net dönem karı/(zararı)	(2.163.978)	(106.412)	8.914.577	4.173.670	438.035	1.810.766	13.066.658

NOT 5 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Grup'un faaliyet alanı, hizmetlerin niteliği ve ekonomik özellikleri, hizmet süreçleri, müşterilerin risklerine göre sınıflandırılmasında kullanılan yöntemler benzerdir. Ayrıca, Grup'un organizasyon yapısı, Grup'un farklı faaliyetleri içeren ayrı bölümler halinde yönetilmesi yerine tek bir faaliyetin yönetilmesi şeklinde oluşturulmuştur. Bu sebeplerden dolayı, Grup'un operasyonları tek bir faaliyet bölümü olarak kabul edilmekte ve Grup'un faaliyet sonuçları, bu faaliyetlere tahsis edilecek kaynakların tespiti ve bu faaliyetlerin performanslarının incelenmesi bu çerçevede değerlendirilmektedir.

NOT 6 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

• İlişkili Taraflardan Finansal Yatırımlar

Grup'un ilişkili taraflardan finansal yatırımların detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2023	31.12.2022
Hedef Portföy Kuzey Serbest Fon	8.682.391	12.681.211
Hedef Portföy Ada Serbest Fon	1.018	7.987.184
Hedef Girişim Sermayesi Yat. Ort. A.Ş.- Hisse Senedi	2.891.339	4.619.642
Hedef Portföy Para Piyasası Fonu	6.092.151	3.468.925
İnfo Yatırım Menkul Değerler A.Ş.- Hisse Senedi	1.269.291	1.811.101
Hedef Portföy Birinci Borçlanma Araçları Fonu	2.264.007	1.084.227
Hedef Portföy Startup Burada Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	599.406	502.375
Hedef Portföy Birinci Hisse Senedi Fonu	277.390	263.911
Hedef Portföy Mavi Hisse Senedi Serbest Fon	9	63.962
Hedef Portföy Poyraz Serbest Fon	100	58.835
Hedef Portföy Pusula Hisse Senedi Serbest Fon	474	13.020
Hedef Portföy Has-Kar Hisse Senedi Serbest Özel Fon	--	8.750
Hedef Portföy Zümrüt Hisse Senedi Serbest Özel Fon	--	6.634
Hedef Portföy İdeal Hisse Senedi Serbest Fon	--	5.466
Garanti 1.Para Piyasası Fonu	1.628.752	--
Hedef Portföy Değer Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	2.865.927	--
Hedef Portföy Doğu Hisse Senedi Serbest Fon (Hisse Senedi Yoğun Fon)	507	--
Hedef Portföy Zen Hisse Senedi Serbest Fon (Hisse Senedi Yoğun)	251	--
Hedef Portföy Ece Hisse Senedi Serbest Fon (Hisse Senedi Yoğun Fon)	736	--
Hedef Portföy Güneş Hisse Senedi Serbest Fon (Hisse Senedi Yoğun Fon)	180	--
Hedef Portföy Rota Hisse Senedi Serbest Fon (Hisse Senedi Yoğun Fon)	528	--
Hedef Portföy Nehir Hisse Senedi Serbest Fon	14	--
Hedef Portföy Doruk Hisse Senedi Serbest Fon	12	--
Hedef Portföy Serbest Fon	8	--
Hedef Portföy Çınar Hisse Senedi Serbest Fon (Hisse Senedi Yoğun Fon)	10	--
Hedef Portföy Sentiment Serbest Fon	4	--
Granite Hayal Yapı.- Hisse Senedi	4.937	--
Hedef Portföy Algo Everest İstatistiksel Arbitraj Hisse Senedi Serbest Fon	2	--
Hedef Portföy İkinci İstatistiksel Arbitraj Hisse Senedi Serbest Fon	3	--
Hedef Portföy Birinci Değişken Fon	1.251	--
Hedef Portföy Değer Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	6.318	--
Toplam	26.587.016	32.580.278

• İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Ticari Alacaklar

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

	30.06.2023	31.12.2022
İnfo Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	1.426.717	964.123
Hedef Portföy Yönetimi A.Ş.	--	6.797
Zephlex Bilgi Teknolojileri A.Ş.	4.533	3.461
Hedef Holding A.Ş.	--	1.081
İlişkili Taraflardan Alacak Senetleri Reeskontu (-)	(16.468)	--
Toplam	1.414.782	975.462

NOT 6 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

- İlişkili Tarafalara Kısa Vadeli Ticari Borçlar

Grup'un ilişkili taraflara kısa vadeli ticari borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2023	31.12.2022
Hedef Portföy Yönetimi A.Ş.	20.585	714.052
Zen Merkezi Hizmetler ve Filo Kiralama A.Ş.	1.238.473	83.638
İdeacore Yazılım A.Ş.	--	29.199
Hedef Yatırım Bankası A.Ş.	226.944	12.418
Fintables Bilişim Teknolojileri A.Ş.	8.100	5.979
İnfo Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	3.856	4.390
Zephlex Bilgi Teknolojileri A.Ş.	--	3.682
Hedef Girişim Ser. Yat. Ort. A.Ş.	1.097.980	--
Hedef Holding A.Ş.	33.784	--
İlişkili Taraflardan Borç Senetleri Reeskontu (-)	(4.289)	--
Toplam	2.625.433	853.358

- İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Diğer Alacaklar

Grup'un ilişkili taraflara kısa vadeli diğer alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2023	31.12.2022
Komün Reklam Teknolojileri A.Ş.	6.490	2.950
İdeacore Yazılım A.Ş.	--	1.180
Tenk Bilişim	1.000.000	--
Toplam	1.006.490	4.130

- İlişkili Tarafalara Kısa Vadeli Borçlar

Grup'un ilişkili taraflara kısa vadeli diğer borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2023	31.12.2022
Hedef Girişim Sermayesi Yat. Ort. A.Ş. ⁽¹⁾	27.530.000	9.583.024
Toplam	27.569.728	9.583.024

(1) (2) İdeal Finansal Teknolojiler ve Danışmanlık A.Ş.'nin finansal yatırım alımında kullanmak için Hedef Girişim Sermayesi Yat. Ort. A.Ş.'den aldığı borç tutarıdır. İlgili borcun vade günü 31.12.2023'tür. Hedef Girişim Sermayesi Yat. Ort. A.Ş., T.C. Merkez Bankası'nın ticari kredilere uygulamış olduğu faiz oranı üzerinden ilgili borç tutarına faiz işletmektedir. 27.530.000 TL'si bu işlem için kullanılmaktadır. (31.12.2022: İdeal Finansal Teknolojiler ve Danışmanlık A.Ş.'nin finansal yatırım alımında kullanmak için Hedef Girişim Sermayesi Yat. Ort. A.Ş.'den aldığı borç tutarıdır. İlgili borcun vade günü bulunmamaktadır. Hedef Girişim Sermayesi Yat. Ort. A.Ş., T.C. Merkez Bankası'nın ticari kredilere uygulamış olduğu faiz oranı üzerinden ilgili borç tutarına faiz işletmektedir.)

NOT 6 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

- İlişkili Tarafalara Kısa Vadeli Diğer Borçlar

Grup'un ilişkili taraflara kısa vadeli diğer borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2023	31.12.2022
Ortaklara Borçlar	39.728	--
Toplam	39.728	--

- İlişkili Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları

Grup'un ilişkili taraflara uzun vadeli borçlarının kısa vadeli kısımlarının detayı aşağıdaki gibidir.

	30.06.2023	31.12.2022
Hedef Holding A.Ş. ⁽¹⁾	1.145.726	273.588
Toplam	1.145.726	273.588

(1) Grup'un "TFRS 16 Kiralamalar" standardı kapsamında kullanım hakkı varlığı olarak muhasebeleştiği ofise ilişkin yükümlülüklerden oluşmaktadır.

- İlişkili Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar

Grup'un ilişkili taraflara uzun vadeli borçlarının detayı aşağıdaki gibidir.

	30.06.2023	31.12.2022
Hedef Holding A.Ş. ⁽¹⁾	2.158.864	969.261
Toplam	2.158.864	969.261

(1) Grup'un "TFRS 16 Kiralamalar" standardı kapsamında kullanım hakkı varlığı olarak muhasebeleştiği ofise ilişkin yükümlülüklerden oluşmaktadır.

- İlişkili Taraflardan Alışlar-Satışlar

Grup'un ilişkili taraflardan alış-satışların detayı aşağıdaki gibidir:

	Hizmet		Diğer	
	Alış	Satış	Alış	Satış
İnfo Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	--	--	--	--
Hedef Portföy Yönetimi A.Ş.	--	--	261.810	--
Hedef Girişim Sermayesi Yat. Ort. A.Ş.	2.030.971	--	--	--
Hedef Holding A.Ş.	--	146.751	54.905	--
Hedef Yatırım Bankası A.Ş.	--	--	277.281	--
Zen Merkezi Hizmetler ve Filo Kiralama A.Ş.	2.122.572	--	--	--
Toplam	4.153.543	146.751	593.996	--

NOT 6 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

• **İlişkili Taraflardan Alışlar-Satışlar (Devamı)**

	01.01.2022- 31.12.2022			
	Hizmet			
	Alış	Satış	Alış	Satış
İnfo Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	--	--	--	60.156
Hedef Portföy Yönetimi A.Ş.	--	--	42.859	--
Hedef Girişim Sermayesi Yat. Ort. A.Ş.	--	1.369	2.608.448	--
Hedef Projelendirme ve Gay.Geliştirme A.Ş.	101.183	2.519	--	--
İdeal Data Fin.Tekn. A.Ş.	--	--	70.536	--
Hedef Holding A.Ş.	176.455	1.369	--	--
Zen Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.	--	1.369	--	--
Hedef Yatırım Bankası A.Ş.	12.418	--	--	--
Zen Merkezi Hizmetler ve Filo Kiralama A.Ş.	377.983	--	--	--
Toplam	668.038	6.625	2.721.843	60.156

• **Üst Düzey Yöneticilere Sağlanan Faydalar**

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

	1.01.2023 30.06.2023	1.01.2022 30.06.2022
Ücret ve primler	4.362.057	1.287.834
Toplam	4.362.057	1.287.834

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

NOT 7 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

• Kısa Vadeli Ticari Alacaklar

Grup'un kısa vadeli ticari alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2023	31.12.2022
Ticari alacaklar	5.273.869	3.117.779
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 6)	1.414.782	975.462
Şüpheli ticari alacaklar	19.617	19.617
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(19.617)	(19.617)
Alacak Senetleri	4.200.000	
Alacaklar reeskontu (-)	(60.349)	(39.832)
Toplam	10.828.302	4.053.409

Grup'un kısa vadeli ticari alacakların ortalama vadesi 3 aydan kısadır. (31 Aralık 2022: 3 aydan kısa). Alacakların reeskontunda kullanılan ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı %14,59'dır. (31 Aralık 2022: %14,59).

	30.06.2023	31.12.2022
Dönem başı	(19.617)	(19.617)
Dönem içindeki artış	--	--
Konusu kalmayan karşılıklar	--	--
Dönem Sonu	(19.617)	(19.617)

• Kısa Vadeli Ticari Borçlar

Grup'un kısa vadeli ticari borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2023	31.12.2022
İlişkili taraflara borçlar (Not 6)	2.625.433	853.358
Ticari borçlar	5.278.414	4.613.852
Borç senetleri reeskontu (-)	(125.327)	(139.190)
Diğer Ticari Borçlar	20.213	
Toplam	7.798.733	5.328.020

Grup'un kısa vadeli ticari borçlarının ortalama vadesi 6 aydan kısadır. (31 Aralık 2022: 3 aydan kısa). Borçların reeskontunda kullanılan ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı %16,00'dır (31 Aralık 2022: %16,00).

NOT 8 – FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAK VE BORÇLAR

Yoktur. (31 Aralık 2022 – Yoktur.)

NOT 9 – DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

• Kısa Vadeli Diğer Alacaklar

Grup'un kısa vadeli diğer alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2023	31.12.2022
İlişkili taraflardan alacaklar (Not 6)	1.006.490	4.130
Diğer çeşitli alacaklar	95.518	1.900.086
Verilen depozito ve teminatlar	6.000	--
Personelden Alacaklar	99.940	--
Toplam	1.207.948	1.904.216

• Uzun Vadeli Diğer Alacaklar

Grup'un uzun vadeli diğer alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2023	31.12.2022
Verilen depozito ve teminatlar	43.286	46.012
Toplam	43.286	46.012

• Kısa Vadeli Diğer Borçlar

Grup'un kısa vadeli diğer borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2023	31.12.2022
Ödenecek vergi ve fonlar	1.479.326	580.769
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	39.728	--
Diğer borçlar	38.159	9.797
Toplam	1.557.213	590.566

NOT 10 – STOKLAR

Yoktur. (31 Aralık 2022 – Yoktur.)

NOT 11 – CANLI VARLIKLAR

Yoktur. (31 Aralık 2022 – Yoktur.)

NOT 12 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

- Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler**

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

	30.06.2023	31.12.2022
Gelecek aylara ait giderler	1.671.683	322.432
Verilen avanslar	677	--
İş avansları	1.246.115	79.094
Personel avansları	--	969.120
Toplam	2.918.475	1.370.646

- Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler**

Grup'un kısa vadeli ertelenmiş gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2023	31.12.2022
Gelecek aylara ait gelirler (*)	1.034.506	1.912.866
Alınan avanslar	26.854	--
Alınan Diğer Avanslar	2.933	--
Toplam	1.064.293	1.912.866

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

NOT 13 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Yoktur. (31 Aralık 2022 – Yoktur.)

İDEAL FİNANSAL TEKNOLOJİLER VE DANIŞMANLIK ANONİM ŞİRKETİ**30 HAZİRAN 2023 TARİHLİ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 14 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

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

	1.01.2022	Giriş	Çıkış	Kons.Etkisi ⁽¹⁾	31.12.2022	Giriş	Çıkış	Kons.Etkisi ⁽¹⁾	30.06.2023
Binalar	--	--	--	950.000	950.000	--	(950.000)	--	--
Tesis, makine ve cihazlar	284.885	--	--	2.626	287.511	--	--	--	287.511
Taşıtlar	623.724	2.527.712	(396.944)	803.921	3.558.413	--	--	(803.921)	2.754.492
Demirbaşlar	748.306	960.163	(1.631)	423.060	2.129.898	1.694.789	(40.658)	323.381	4.107.410
Toplam	1.656.915	3.487.875	(398.575)	2.179.607	6.925.822	1.694.789	(990.658)	(480.540)	7.149.413
Birikmiş amortisman (-)									
Binalar	--	--	--	(234.873)	(234.873)	--	234.873	--	--
Tesis, makine ve cihazlar	(284.885)	--	--	(2.626)	(287.511)	--	--	--	(287.511)
Taşıtlar	(203.945)	(460.575)	185.567	(198.346)	(677.299)	(278.373)	--	(105.423)	(1.061.095)
Demirbaşlar	(459.545)	(149.036)	503	(104.379)	(712.457)	(354.634)	15.249	--	(1.051.842)
Toplam	(948.376)	(609.611)	186.070	(540.224)	(1.912.140)	(259.271)	250.122	(105.423)	(2.400.448)
Net defter değeri	708.539	--	--	--	5.013.682	--	--	--	4.748.965

(*) Software, Traderbull, Talkinve ve Dorinsight şirketine ait konsolidasyon etkisinden kaynaklanmaktadır.

Maddi duran varlıkların üzerinde sigorta poliçesi bulunmamaktadır. (31 Aralık 2022: Yoktur.) Grup'un amortisman giderlerinin dağılımı Not 28'de belirtilmiştir.

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

Yoktur. (31 Aralık 2022 – Yoktur.)

NOT 16 – ÜYELERİN KOOPERATİF İŞLETMELERDEKİ HİSSELERİ VE BENZERİ FİNANSAL ARAÇLAR

Yoktur. (31 Aralık 2022 – Yoktur.)

NOT 17 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

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

Maliyet	1.01.2022	Giriş	Çıkış	31.12.2022	Giriş	Çıkış	Kons.Etkisi(1)	30.06.2023
Haklar	1.126.486	119.367	--	1.245.853	131.872	(4.935)	1.556.861	2.929.651
Toplam	1.126.486	119.367	--	1.245.853	131.872	(4.935)	1.556.861	2.929.651
Birikmiş amortisman (-)								
Haklar	(1.106.984)	(23.562)	--	(1.130.546)	(272.532)	1.234	(1.440.118)	(2.841.962)
Toplam	(1.106.984)	(23.562)	--	(1.130.546)	(272.532)	1.234	(1.440.118)	(2.841.962)
Net defter değeri	19.503	--	--	115.308	--	--		87.689

(*) Software, Traderbull, Talkinvets ve Dorinsight şirketine ait konsolidasyon etkisinden kaynaklanmaktadır.

NOT 18 – ŞEREFIYE

Grup'un şerefiye tutarının dönem içindeki değişimleri aşağıdaki gibidir:

	30.06.2023	31.12.2022
Açılış bakiyesi, 1 Ocak	9.165.257	2.282.706
Toplam	9.165.257	2.282.706

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

	30.06.2023	31.12.2022
İdeal Data Finansal Teknolojiler A.Ş.	2.282.706	2.282.706
Dorinsight Araştırma ve Danışmanlık Hizmetleri Ticaret A.Ş.	6.882.551	--
Toplam	9.165.257	2.282.706

NOT 18 – ŞEREFIYE (Devamı)

- Şerefiye değer düşüklüğü testi

Grup, her yıl şerefiye tutarını değer düşüklüğü testine tabi tutar. Nakit üreten birimlerin geri kazanılabilir tutarları, kullanımdaki değer hesaplamalarına göre belirlenmiştir. Kullanım değeri, birimin sürekli kullanımından elde edilmesi beklenen nakit akımlarının iskonto edilmesi suretiyle hesaplanmıştır. 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla kullanım değeri hesaplanırken aşağıdaki varsayımlar kullanılmıştır:

Şerefiye değer düşüklüğü testi, 1 Ocak 2021 ve 31 Aralık 2025 tarihleri aralığındaki yönetim kurulu tarafından onaylanmış 5 yıllık projeksiyonlar üzerinden yapılmıştır. Gelecek dönemlerde oluşacak nakit akımlarını (sonsuz) tahmin edebilmek için sabit büyüme oranı olarak, ülke ekonomisinin tahmini ortalama büyüme oranını geçmeyen %5 kullanılmıştır. Birimin geri kazanılabilir değerini hesaplayabilmek için vergi sonrası iskonto oranı olarak ağırlıklı ortalama sermaye maliyeti oranı %11,23 kullanılmıştır. Vergi sonrası oran, vergi sebebiyle oluşacak nakit çıkışları, gelecekteki diğer vergisel nakit akımları ve varlıkların maliyeti ile vergi matrahları arasındaki farklar göz önünde bulundurularak düzeltilmiştir.

NOT 19 – MADEN KAYNAKLARININ ARAŞTIRILMASI VE DEĞERLENDİRİLMESİ

Yoktur. (31 Aralık 2022 – Yoktur.)

NOT 20 – KİRALAMA İŞLEMLERİ

- Kullanım Hakkı Varlıkları

Kullanım hakkı varlıklarının dönemler içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir;

	1.01.2022	İlaveler	Çıkışlar	31.12.2022	İlaveler	Çıkışlar	30.06.2023
Binalar	1.467.540	1.313.887	(1.467.540)	1.313.887	2.345.839	--	3.659.726
Özel maliyetler	229.651	2.225.030	(229.651)	2.225.030	225.351	--	2.450.381
Toplam	1.697.191	3.538.917	(1.697.191)	3.538.917	2.571.190	--	6.110.107
Binalar	(488.428)	(86.157)	488.427	(86.158)	(359.973)		(446.131)
Özel maliyetler	(77.090)	(123.190)	123.021	(77.259)	(424.036)	--	(501.295)
Birikmiş amortisman	(565.518)	(209.346)	611.447	(163.417)	(784.009)	--	(947.426)
Net kayıtlı değer	1.131.673			3.375.500			5.162.681

Grup'un "TFRS 16 Kiralamalar" standardı kapsamında kullanım hakkı varlığı olarak muhasebeleştirdiği binalarına ilişkin oluşan yükümlülükler Not 47'de yer verilmiştir.

NOT 21– İMTİYAZLI HİZMET ANLAŞMALARI

Yoktur. (31 Aralık 2022 – Yoktur.)

NOT 22– VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ

Grup'un değer düşüklüğüne uğrayan varlıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2023	31.12.2022
Kısa vadeli şüpheli ticari alacaklar değer düşüklüğü (Not 7)	19.617	19.617
Toplam	19.617	19.617

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 2023 tarihinde sona eren hesap döneminde varlıklar ile doğrudan ilgili varlık maliyetine ilave edilen borçlanma maliyeti bulunmamaktadır. (31 Aralık 2022– Yoktur) Borçlanma maliyetleri kar veya zarar tablosuna dahil edilmiştir.

NOT 25 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

- Kısa Vadeli Karşılıklar

Grup'un kısa vadeli karşılıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2023	31.12.2022
Kullanılmış izin karşılıkları	1.075.014	516.109
Toplam sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	1.075.014	516.109
Personel ücret alacakları dava karşılığı	16.500	16.500
Toplam diğer kısa vadeli karşılıklar	16.500	16.500
Toplam kısa vadeli karşılıklar	1.091.514	532.609

Grup'un açmış olduğu ve halen devam eden dava sayısı 2'dir. Grup'un aleyhine açılmış ve devam eden dava sayısı 1'dir. (31.12.2022: Açılan dava:2 , aleyhine açılan dava:1)

NOT 25 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (Devamı)

- Uzun Vadeli Karşılıklar

Grup'un uzun vadeli karşılıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2023	31.12.2022
Kıdem tazminatı karşılığı	719.950	1.049.454
Toplam	719.950	1.049.454

Grup, 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 2023 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 19.983 TL (31 Aralık 2022: 15.371 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 2023 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla kıdem tazminatı hesaplamasında %13,00 enflasyon, %16,50 faiz oranı ve % 3,10 elde edilen reel iskonto oranı kullanılmıştır. (31 Aralık 2022: %13,00 enflasyon, %16,50 faiz oranı ve %3,10 olarak elde edilen reel iskonto oranı).

	30.06.2023	31.12.2022
1 Ocak	1.049.454	544.829
Hizmet maliyeti	631.596	1.401.730
Faiz maliyeti	13.697	16.875
Cari dönemde ödenen kıdem tazminatları / iptaller	(974.797)	(913.980)
Aktüeryal kayıp	--	--
Toplam	719.950	1.049.454

NOT 26 – TAAHHÜTLER

Yoktur. (31 Aralık 2022 – Yoktur.)

NOT 27 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN BORÇLAR

- Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

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

	30.06.2023	31.12.2022
Personele borçlar	27.238	103.710
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	1.090.677	264.757
Toplam	1.117.915	368.467

NOT 28 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

- Amortisman ve İtfa Giderleri

Grup'un amortisman ve itfa giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1.01.2023 30.06.2023	1.01.2022 30.06.2022
Genel yönetim giderleri (-)	(1.218.424)	(376.766)
Toplam	(1.218.424)	(376.766)

NOT 29 – DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

- Diğer Dönen Varlıklar

Grup'un diğer dönen varlıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2023	31.12.2022
Devreden KDV	2.056.122	911.285
Toplam	2.056.122	911.285

NOT 30 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

- Ödenmiş Sermaye

Şirket'in sermayesi 9.500.000 TL'dir (31.12.2022: 9.500.000 TL'dir) ve sermaye yapısı aşağıda verilmiştir. Grup'un çıkarılan sermayesi her biri 1 TL kıymetinde 9.500.000 paya bölünmüş olup, 950.000 adet (31.12.2022: 950.000 adet pay A Grubu) pay A grubu ve nama yazılı ve 8.550.000 (31.12.2022: 8.550.000 adet pay B Grubu) adet pay B grubu ve hamiline yazılıdır. Grup'un ortaklık yapısı aşağıda açıklanmıştır.

	30.06.2023		31.12.2022	
	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı
Halka Açık Kısım	78,77%	7.483.459	78,77%	7.483.459
Hedef Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.	11,23%	1.066.541	11,23%	1.066.541
Namık Kemal Gökalp	10,00%	950.000	10,00%	950.000
Toplam	100,00%	9.500.000	100,00%	9.500.000

- Paylara İlişkin Primler (İskontolar)

Grup'un paylara ilişkin primlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2023	31.12.2022
Paylara ilişkin primler (iskontolar)	2.842.201	1.178.201
Toplam	2.842.201	1.178.201

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

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

	30.06.2023	31.12.2022
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / (kayıpları)	(5.029)	(164.632)
Toplam	(5.029)	(164.632)

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

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

• **Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)**

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

	30.06.2023	31.12.2022
GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklardan kazançlar (kayıplar)	1.722.557	9.209.498
Toplam	1.722.557	9.209.498

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. Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklardan kazançlar (kayıpların) dönem içi değişimi aşağıdaki gibidir:

	30.06.2023	31.12.2022
Dönem başı - 1 Ocak	9.209.498	1.148.001
Gerçeğe uygun değer değişimi	(9.982.588)	10.266.596
Ertelenen vergi etkisi	2.495.647	(2.205.099)
Toplam	1.722.557	9.209.498

• **Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler**

Grup'un kardan ayrılmış kısıtlanmış yedeklerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2023	31.12.2022
Yasal yedekler	1.079.503	1.068.083
Toplam	1.079.503	1.068.083

Türk Ticaret Kanunu'na göre birinci tertip yasal yedekler, şirketin ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşıncaya kadar, kanuni net karın %5'i olarak ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50'sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek veya işletmenin sürekliliğini sağlama amaçlı işlemler için kullanılabilir, bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir. İkinci tertip yasal yedek akçe ise, pay sahiplerine %5 oranında birinci temettü ayrıldıktan sonra, kardan pay alacak kişilere (ortaklar ve personel, işçiler vs.) dağıtılacak toplam tutarın, %10'u oranında ayrılabilir.

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

- Kar Dağıtımı**

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

Bunun yanında söz konusu Kurul Kararı ile konsolide finansal tablo düzenleme yükümlülüğü bulunan şirketlerin, yasal kayıtlarında bulunan kaynaklarından karşılanabildiği sürece, net 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 2022: Yoktur)

- Geçmiş Yıllar Karları/(Zararları)**

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

	30.06.2023	31.12.2022
Geçmiş yıllar karları/(zararları)	22.681.446	4.615.788
Toplam	22.681.446	4.615.788

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:

	1.01.2023 30.06.2023	1.01.2022 30.06.2022	1.04.2023 30.06.2023	1.04.2022 30.06.2022
Yurtiçi satışlar	37.215.596	15.774.912	18.774.027	7.893.105
Yurtdışı satışlar	891.138	654.079	452.890	339.198
Diğer gelirler	348.071	101.112	200.619	55.218
Brüt Satışlar	38.454.805	16.530.103	19.427.536	8.287.521
Satış iadeleri (-)	(147.400)	(27.148)	(124.111)	(23.159)
Net Satışlar	38.307.405	16.502.955	19.303.425	8.264.362
Satılan ticari mallar maliyeti (-)	--	(1.154)	--	(1.154)
Satılan hizmet maliyeti (-)	(13.788.254)	(7.230.372)	(6.695.331)	(3.675.259)
Satışların Maliyeti (-)	(13.788.254)	(7.231.526)	(6.695.331)	(3.676.413)
Brüt Kar/(Zarar)	24.519.151	9.271.429	12.608.094	4.587.949

NOT 31 – SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ (Devamı)

Grup'un satışların maliyetinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1.01.2023 30.06.2023	1.01.2022 30.06.2022	1.04.2023 30.06.2023	1.04.2022 30.06.2022
Personel giderleri	--	(377.001)	--	(220.413)
Danışman giderleri	--	(1.789.893)	--	(1.789.893)
Veri kullanım giderleri	(12.203.087)	(5.064.632)	(5.325.916)	(1.666.107)
Diğer	(1.585.167)	--	(1.369.415)	--
Toplam	(13.788.254)	(7.231.526)	(6.695.331)	(3.676.413)

NOT 32 – İNŞAAT SÖZLEŞMELERİ

Yoktur. (31 Aralık 2022 – Yoktur.)

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

- Genel Yönetim Giderleri (-)

Grup'un genel yönetim giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1.01.2023 30.06.2023	1.01.2022 30.06.2022	1.04.2023 30.06.2023	1.04.2022 30.06.2022
Personel giderleri (-)	(17.685.643)	(3.281.968)	(10.582.396)	(1.540.145)
Denetim ve danışmanlık giderleri (-)	(469.945)	(442.039)	(184.977)	(124.985)
Amortisman ve itfa giderleri (-)	(1.333.183)	(376.766)	(770.555)	(200.166)
Vergi, resim ve harçlar (-)	(642.801)	(92.078)	(561.554)	(26.476)
Kira gideri (-)	(337.726)	(98.645)	227.072	(33.230)
Temsil ağırlama giderleri (-)	(132.032)	(185.473)	(91.280)	(135.365)
Bina aidat, elektrik, su giderleri (-)	(277.430)	(135.681)	(124.757)	(92.504)
Seyahat giderleri (-)	(620.656)	(133.313)	(587.492)	(91.654)
Avukat, mahkeme, noter giderleri (-)	(18.339)	(66.650)	(5.819)	(47.120)
Diğer (-)	(2.920.746)	(763.095)	(1.681.059)	(485.442)
Toplam	(24.438.501)	(5.575.708)	(14.362.817)	(2.777.087)

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

• **Pazarlama Giderleri (-)**

Grup'un pazarlama giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1.01.2023 30.06.2023	1.01.2022 30.06.2022	1.04.2023 30.06.2023	1.04.2022 30.06.2022
Seyahat giderleri (-)	--	(3.339)	--	(3.339)
Seminer, konferans, eğitim gideri (-)	--	(755)	--	(755)
Bina aidat, elektrik, su giderleri (-)	--	(2.033)	--	(2.033)
Noter ve Tescil Giderleri (-)	(2.585)	--	--	--
Oda Aidat ve Harç Giderleri (-)	(10.263)	--	--	--
Diğer giderler (-)	(27.706)	--	--	--
Toplam	(40.554)	(6.127)	--	(6.127)

• **Ar-ge Giderleri (-)**

Grup'un araştırma ve geliştirme giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1.01.2023 30.06.2023	1.01.2022 30.06.2022	1.04.2023 30.06.2023	1.04.2022 30.06.2022
Proje giderleri (-)	(4.021.979)	(1.772.679)	(2.077.408)	(935.999)
Toplam	(4.021.979)	(1.772.679)	(2.077.408)	(935.999)

NOT 34 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

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

• **Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler**

	1.01.2023 30.06.2023	1.01.2022 30.06.2022	1.04.2023 30.06.2023	1.04.2022 30.06.2022
Kur farkı gelirleri	937.627	112.945	936.978	112.945
Konusu kalmayan karşılıklar	298.083	1.140.084	(100.927)	985.497
Reeskont faiz gelirleri	169.447	188.574	15.730	66.781
Teşvik gelirleri	117.196	85.256	117.196	85.256
Diğer	353.100	436	157.182	(49.191)
Toplam	1.875.453	1.527.295	1.126.159	1.201.288

NOT 34 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER (Devamı)

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

	1.01.2023 30.06.2023	1.01.2022 30.06.2022	1.04.2023 30.06.2023	1.04.2022 30.06.2022
Komisyon giderleri (-)	(489.961)	(134.368)	(72.555)	(85.157)
Reeskont faiz giderleri (-)	(216.007)	(82.904)	(27.975)	(10.122)
Kur farkı giderleri (-)	(855)	(612)	--	--
Karşılık giderleri (-)	--	18.395	--	18.395
Diğer (-)	(63.715)	(27.056)	(31.786)	(13.588)
Toplam	(770.538)	(226.545)	(132.316)	(90.472)

NOT 35 – YATIRIM FAALİYETLERDEN GELİRLER VE GİDERLER

Grup'un yatırım faaliyetlerinden gelirler hesaplarının detayı aşağıdaki gibidir:

	1.01.2023 30.06.2023	1.01.2022 30.06.2022	1.04.2023 30.06.2023	1.04.2022 30.06.2022
GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklardan kazançlar	--	6.303.292	--	6.260.058
Menkul kıymet satış karları	5.901.004	798.185	505.425	706.563
Temettü Gelirleri	136.859	--	136.859	--
Maddi Ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar Satış Kazançları	34.684	--	34.684	--
Toplam	6.072.547	7.101.477	676.968	6.966.621

Grup'un yatırım faaliyetlerinden giderler hesaplarının detayı aşağıdaki gibidir:

	1.01.2023 30.06.2023	1.01.2022 30.06.2022	1.04.2023 30.06.2023	1.04.2022 30.06.2022
Menkul kıymet satış zararları (-)	(689.311)	(79.144)	(112.318)	(144)
Finansal yatırımlar satış zararları (Not:4)	(9.866)	(1.203)	(8.654)	(271)
Toplam	(699.177)	(80.347)	(120.972)	(415)

• **Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından (Zararlarından) Paylar**

	1.01.2023 30.06.2023	1.01.2022 30.06.2022	1.04.2023 30.06.2023	1.04.2022 30.06.2022
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların zararlarından paylar	2.300.478	345.792	1.203.557	2.524.723
Toplam	2.300.478	345.792	1.203.557	2.524.723

NOT 35 – YATIRIM FAALİYETLERDEN GELİRLER VE GİDERLER (Devamı)

- İştirakler, Müşterek Kontrol Edilen İşletmeler ve Bağlı Ortaklıklardan Diğer Gelirler (Giderler)

	1.01.2023 30.06.2023	1.01.2022 30.06.2022	1.04.2023 30.06.2023	1.04.2022 30.06.2022
İştirakler, Müşterek Kontrol Edilen İşletmeler ve Bağlı Ortaklıklardan Diğer Gelirler	59.440	--	59.440	--
Toplam	59.440	--	59.440	--

NOT 36 – FİNANSMAN GİDERLERİ/(GELİRLERİ)

- Finansman Gelirleri

Grup'un ait finansman gelirleri hesabının detayı aşağıdaki gibidir:

	1.01.2023 30.06.2023	1.01.2022 30.06.2022	1.04.2023 30.06.2023	1.04.2022 30.06.2022
Mevduat faiz gelirleri	47.388	706.539	43.540	661.505
Toplam	47.388	706.539	43.540	661.505

- Finansman Giderleri

Grup'un ait finansman giderleri hesabının detayı aşağıdaki gibidir:

	1.01.2023 30.06.2023	1.01.2022 30.06.2022	1.04.2023 30.06.2023	1.04.2022 30.06.2022
Faiz giderleri	(1.662.643)	(1.632.120)	(1.054.342)	(867.024)
Toplam	(1.662.643)	(1.632.120)	(1.054.342)	(867.024)

NOT 37 – DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

Grup'un diğer kapsamlı gelir unsurlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	1.01.2023 30.06.2023	1.01.2022 30.06.2022	1.04.2023 30.06.2023	1.04.2022 30.06.2022
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)	--	--	--	--
Ertelenmiş vergi geliri/gideri	--	--	--	--
Toplam kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar	--	--	--	--
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar (Not 47)	(9.982.588)	2.384.912	1.013.033	(522.119)
Ertelenen vergi etkisi	2.495.647	(476.982)	296.523	104.424
Toplam kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar	(7.486.941)	1.907.930	1.309.556	(417.695)
Toplam diğer kapsamlı gelirler	(7.486.941)	1.907.930	1.309.556	(417.695)

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

Yoktur. (31 Aralık 2022 – Yoktur.)

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

- Kurumlar Vergisi**

Şirket, Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Grup’un cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır. Türk vergi mevzuatı, ana ortaklık olan Grup’un bağlı ortaklıkları konsolide ettiği finansal tabloları üzerinden vergi beyannamesi vermesine olanak tanımamaktadır. Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve vergiden istisna kazançlar, vergiye tabi olmayan gelirler ve diğer indirimler (varsa geçmiş yıl zararları ve tercih edildiği takdirde kullanılan yatırım indirimleri) düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır. 2023 yılında uygulanan efektif vergi oranı %25’tir (31 Aralık 2022: %25). Grup’un vergi varlıkları aşağıdaki gibidir:

	30.06.2023	31.12.2022
Peşin ödenen vergi ve fonlar	1.450.733	196.035
Toplam	1.450.733	196.035

Grup’un dönem karı vergi yükümlülüğü aşağıdaki gibidir:

	30.06.2023	31.12.2022
Cari dönem vergi karşılığı	(3.363.080)	(2.906.008)
Peşin ödenen vergiler (-)	--	2.353.964
Cari dönem vergisi ile ilgili varlıkları/(yükümlülükleri)	(3.363.080)	(552.044)

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

	1.01.2023	1.01.2022	1.04.2023	1.04.2022
	30.06.2023	30.06.2022	30.06.2023	30.06.2022
Cari yıl vergi gideri	(3.363.080)	(1.463.704)	(3.363.080)	(898.174)
Ertelenen vergi geliri/(gideri)	(519.704)	256.081	(657.144)	172.068
Dönem vergi geliri/(gideri)	(3.882.784)	(1.207.623)	(4.020.224)	(726.106)

- 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 muhasebeleştirmektedir. 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, 2023 yılı ikinci yarısı ve sonrasında tersine dönmesi beklenen geçici zamanlama farkları üzerinden ise %25 kullanılmıştır (2022: %20).

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

• **Ertelenmiş Vergi (Devamı)**

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

	30.06.2023		31.12.2022	
	Toplam	Ertelenen vergi	Toplam	Ertelenen vergi
	geçici farklar	varlığı/ (yükümlülüğü)	geçici farklar	varlığı/ (yükümlülüğü)
Ertelenen vergi varlıkları:				
Ticari alacaklar reeskontu	60.349	15.087	39.832	7.966
Dava karşılıkları	16.500	4.125	16.500	3.300
Kıdem tazminatı karşılığı	719.950	179.988	1.049.454	209.891
İzin karşılığı	1.075.014	268.754	516.109	103.222
TFRS-16 kullanım hakkı varlıkları	90.993	22.748	15.119	3.024
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	18.199	4.550	2.179	436
Ertelenen vergi varlıkları	1.981.005	495.252	1.639.193	327.839
Ertelenen vergi yükümlülüğü:				
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	(1.165.090)	(291.273)	(1.153.372)	(230.674)
Finansal yatırımlar gerçeğe uygun değer farkı	(2.477.905)	(619.476)	(12.460.493)	(2.492.099)
Borç reeskontu	(125.327)	(31.332)	(139.190)	(27.838)
Ertelenen vergi yükümlülükleri	(3.768.322)	(942.081)	(13.753.055)	(2.750.611)
Ertelenen vergi varlıkları / (yükümlülükleri), net		(446.829)		(2.422.772)

NOT 40 – FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAKLAR

Yoktur. (31 Aralık 2022 – Yoktur.)

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.

	1.01.2023	1.01.2022	1.04.2023	1.04.2022
	30.06.2023	30.06.2022	30.06.2023	30.06.2022
Hissedarlara ait net kar/zarar	(641.719)	8.451.383	(6.050.321)	10.538.856
Azınlık paylarına ait net dönem kar/zararı	940.706	80.310	4.246	46.354
Ana ortaklığa ait son dönem karı	(1.582.425)	8.371.073	(6.054.567)	10.492.502
Çıkarılmış hisse adedi	9.500.000	9.500.000	9.500.000	9.500.000
Hisse Başına Kazanç/(Kayıp)	(0,17)	0,88	(0,64)	1,10

NOT 42 – PAY BAZLI ÖDEMELER

Yoktur. (31 Aralık 2022 – Yoktur.)

NOT 43 – SİGORTA SÖZLEŞMELERİ

Yoktur. (31 Aralık 2022 – Yoktur.)

NOT 44 – KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ

Grup'un 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla döviz kuru riski Not: 47'deki tabloda gösterilmiş olup, 30 Haziran 2023 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

TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardına göre, fonksiyonel para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan işletmeler finansal tablolarını raporlama dönemi sonundaki paranın satın alma gücüne göre raporlar. TMS 29'da bir ekonominin yüksek enflasyonlu bir ekonomi olduğuna işaret edebilecek özellikler tanımlanmakta ve işletmelerin Standardı uygulamaya aynı anda başlamaları önerilmektedir. Kamu Gözetimi Muhasebe ve Standartları Kurumu (KKGK) tarafından 20 Ocak 2022 tarihinde yapılan açıklamada işletmelerin 2022 yılına ait finansal tablolarında TMS 29 kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı ifade edilmiştir. Bununla birlikte, 30 Haziran 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolarda TMS 29 kapsamında finansal tablolarda düzeltme yapıp yapılmayacağına yönelik bir açıklamada bulunulmamıştır. Bu kapsamda enflasyon muhasebesinin uygulanması konusunda ülke genelinde görüş birliği oluşmadığından, karşılaştırılabilirliğin sağlanması adına 30 Haziran 2023 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

NOT 46 – TÜREV ARAÇLAR

Yoktur. (31 Aralık 2022 – Yoktur.)

NOT 47 – FİNANSAL ARAÇLAR

- Kısa ve Uzun Vadeli Borçlanmalar

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

	30.06.2023	31.12.2022
İlişkili taraflardan kısa vadeli borçlanmalar ^{(1) (2)}	28.675.726	9.856.612
İlişkili taraflardan uzun vadeli borçlanmalar ⁽¹⁾	2.158.864	969.261
İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar	70.645	--
Toplam borçlanmalar	30.905.235	10.825.873

⁽¹⁾ İlişkili taraflardan kısa ve uzun vadeli borçlanmalarının 3.304.590 TL'si, tam konsolidasyon kapsamında finansal tablolara aktarılan bağlı ortaklık İdeal Data Finansal Teknolojiler A.Ş.'nin kullanım hakkı varlığı olarak merkez ofis kiralaması için yapılan "TFRS-16 Kiralamalar" karşılığı kapsamındaki borçlanmadan oluşmaktadır.

NOT 47 – FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

(2) İdeal Finansal Teknolojiler ve Danışmanlık A.Ş.'nin finansal yatırım alımında kullanmak için Hedef Girişim Sermayesi Yat. Ort. A.Ş.'den aldığı borç tutarıdır. İlgili borcun vade günü 31.12.2023'tür. Hedef Girişim Sermayesi Yat. Ort. A.Ş., T.C. Merkez Bankası'nın ticari kredilere uygulamış olduğu faiz oranı üzerinden ilgili borç tutarına faiz işletmektedir. 27.530.000 TL'si bu işlem için kullanılmaktadır. (31.12.2022: 9.583.024 TL). 30.06.2023 itibarıyla "TFRS-16 Kiralamalar" karşılığı kapsamında kullanılan faiz oranı %14,60'tır. (31.12.2022 itibarıyla %14,60)

- **Finansal Yatırımlar**

Grup'un finansal yatırımlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2023	31.12.2022
GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	26.587.016	32.580.278
Toplam	26.587.016	32.580.278

30.06.2023 tarihi itibarıyla Grup'un elinde bulundurduğu finansal yatırımları Garanti Bankası Para Piyasası Fonu, Hedef Portföy Birinci Hisse Senedi Fonu, Hedef Portföy Para Piyasası Fonu, İfo Yatırım Menkul Değerler A.Ş. hisse senedi, Qua Granite A.Ş. hisse senedi ve Hedef Girişim Sermayesi Yatırım Ort. A.Ş.'ye ait hisse senedinden oluşmaktadır. Garanti Bankası Para Piyasası Fonu, Hedef Portföy Birinci Hisse Senedi Fonu ve Hedef Portföy Para Piyasası Fonu, 30.06.2023'deki gerçeğe uygun değer hesaplamasına istinaden, İfo Yatırım Menkul Değerler A.Ş. hisse senedi, Qua Granite A.Ş. hisse senedi ve Hedef Girişim Sermayesi Yatırım Ort. A.Ş.'ye ait hisse senedi ise 30.06.2023 itibarıyla BIST'deki ağırlıklı ortalama fiyatı üzerinden (Sırasıyla AOF: 8,35 – 85,13 – 8,35 TL) değerlendirilmiştir.

(31.12.2022 tarihi itibarıyla Grup'un elinde bulundurduğu finansal yatırımları Garanti Bankası Para Piyasası Fonu, Hedef Portföy Birinci Hisse Senedi Fonu, Hedef Portföy Para Piyasası Fonu, İfo Yatırım Menkul Değerler A.Ş. hisse senedi, Qua Granite A.Ş. hisse senedi ve Hedef Girişim Sermayesi Yatırım Ort. A.Ş.'ye ait hisse senedinden oluşmaktadır. Garanti Bankası Para Piyasası Fonu, Hedef Portföy Birinci Hisse Senedi Fonu ve Hedef Portföy Para Piyasası Fonu, 31.12.2022'deki gerçeğe uygun değer hesaplamasına istinaden, İfo Yatırım Menkul Değerler A.Ş. hisse senedi, Qua Granite A.Ş. hisse senedi ve Hedef Girişim Sermayesi Yatırım Ort. A.Ş.'ye ait hisse senedi ise 31.12.2022 itibarıyla BIST'deki ağırlıklı ortalama fiyatı üzerinden (Sırasıyla AOF: 11,91 – 79,50 – 3,98 TL) değerlendirilmiştir.)

NOT 48 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

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

- Sermaye Risk Yönetimi**

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

	30.06.2023	31.12.2022
Toplam Borçlar	48.064.762	23.582.671
Eksi: Nakit ve Nakit Benzeri Değerler	(4.428.191)	(2.726.080)
Net Borç	43.636.571	20.856.591
Toplam Özkaynak	41.475.183	49.557.154
Borç/ Özsermaye Oranı	1,05	0,42

- Finansal Risk Faktörleri**

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

(1) Likidite Riski

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

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

(2) Piyasa Riski Yönetimi

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

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

• **Finansal Risk Faktörleri (Devamı)**

Kur Riski Yönetimi

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

	30.06.2023				31.12.2022			
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer
1. Ticari Alacaklar	--	--	--	--	18.000	1.387	--	--
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	3.468.278	134.309	--	--	1.448.794	111.639	--	--
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--	--	--	--
3. Diğer	--	--	--	--	--	--	--	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	3.468.278	134.309	--	--	1.466.794	113.026	--	--
5. Ticari Alacaklar	--	--	--	--	--	--	--	--
6a. Parasal Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--	--	--	--
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--	--	--	--
7. Diğer	--	--	--	--	--	--	--	--
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	--	--	--	--	--	--	--	--
9. Toplam Varlıklar (4+8)	3.468.278	134.309	--	--	1.466.794	113.026	--	--
10. Ticari Borçlar	3.172	123	--	--	1.725	133	--	--
11. Finansal Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--	--	--
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--	--	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yük.ler	--	--	--	--	--	--	--	--
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	3.172	123	--	--	1.725	133	--	--
14. Ticari Borçlar	--	--	--	--	--	--	--	--
15. Finansal Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--	--	--
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--	--	--
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yük.ler	--	--	--	--	--	--	--	--
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	--	--	--	--	--	--	--	--
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	3.172	123	--	--	1.725	133	--	--
19. Finansal durum tablosu Dışı Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	--	--	--	--	--	--	--	--
19a. Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	--	--	--	--	--	--	--	--
19b. Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	--	--	--	--	--	--	--	--
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	3.465.106	134.186	--	--	1.468.519	113.159	--	--
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	3.465.106	134.186	--	--	(1.429.069)	(110.119)	--	--
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	--	--	--	--	--	--	--	--
23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısımının Tutarı	--	--	--	--	--	--	--	--
24. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	--	--	--	--	--	--	--	--

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

• **Finansal Risk Faktörleri (Devamı)**

Kur Riski Yönetimi (Devamı)

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

Aşağıdaki tablo Grup'un ABD Doları ve Avro kurlarındaki %20'lik artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. %20'luk oran, üst düzey yöneticilere Şirket içinde kur riskinin raporlanması sırasında kullanılan oran olup, söz konusu oran yönetimin döviz kurlarında beklediği olası değişikliği ifade etmektedir. Duyarlılık analizi sadece yılsonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin yılsonundaki %20'lik kur değişiminin etkilerini gösterir. Pozitif değer, kar/zararda ve diğer özkaynak kalemlerindeki artış ifade eder.

	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
30.06.2023				
ABD Doları kurunun % 20 değişmesi halinde:	693.021	(693.021)	693.021	(693.021)
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	--	--	--	--
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	--	--	--	--
Avro kurunun % 20 değişmesi halinde:	693.021	(693.021)	693.021	(693.021)
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	--	--	--	--
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6- Avro Net Etki (4+5)	--	--	--	--
Diğer döviz kurlarının ortalama % 20 değişmesi halinde:				
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	--	--	--	--
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	--	--	--	--
TOPLAM (3+6+9)	693.021	(693.021)	693.021	(693.021)
	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
31.12.2022				
ABD Doları kurunun % 20 değişmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	338.540	(338.540)	338.540	(338.540)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	338.540	(338.540)	338.540	(338.540)
Avro kurunun % 20 değişmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	--	--	--	--
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6- Avro Net Etki (4+5)	--	--	--	--
Diğer döviz kurlarının ortalama % 20 değişmesi halinde:				
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	--	--	--	--
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	--	--	--	--
TOPLAM (3+6+9)	338.540	(338.540)	338.540	(338.540)

İDEAL FİNANSAL TEKNOLOJİLER VE DANIŞMANLIK ANONİM ŞİRKETİ**30 HAZİRAN 2023 TARİHLİ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

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

	Alacaklar					
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki	
30.06.2023	İlişkili Taraflar	Diğer Taraf	İlişkili Taraflar	Diğer Taraf	Mevduat	Toplam
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	1.414.782	9.413.520	1.006.490	201.458	4.411.087	16.447.337
- Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
A- Vadesi geçmiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	1.414.782	9.413.520	1.006.490	201.458	4.411.087	16.447.337
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	--	19.617	--	--	--	--
- değer düşüklüğü	--	(19.617)	--	--	--	--
E- Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--

	Alacaklar					
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki	
31.12.2022	İlişkili Taraflar	Diğer Taraf	İlişkili Taraflar	Diğer Taraf	Mevduat	Toplam
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	975.462	3.077.947	4.130	1.946.098	2.692.324	8.695.961
- Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
A- Vadesi geçmiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	975.462	3.077.947	4.130	1.946.098	2.692.324	8.695.961
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	--	19.617	--	--	--	19.617
- değer düşüklüğü	--	(19.617)	--	--	--	(19.617)
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 araçların gerçeğe uygun değeri**

Gerçeğe uygun değer, piyasa katılımcıları arasında ölçüm tarihinde olağan bir işlemde, bir varlığın satışından elde edilecek veya bir borcun devrinde ödenecek fiyat olarak tanımlanır. Finansal araçların tahmini gerçeğe uygun değerleri, Grup tarafından mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme yöntemleri kullanılarak tespit olunmuştur. Ancak, gerçeğe uygun değeri belirlemek için piyasa verilerinin yorumlanmasında tahminler gereklidir. Buna göre, burada sunulan tahminler, Grup'un bir güncel piyasa işleminde elde edebileceği tutarları göstermeyebilir.

Aşağıdaki yöntem ve varsayımlar, finansal araçların gerçeğe uygun değerinin tahmininde kullanılmıştır:

Finansal varlıklar

Nakit ve nakit benzeri değerler dahil maliyet değerinden gösterilen finansal varlıkların kayıtlı değerlerinin, kısa vadeli olmaları nedeniyle gerçeğe uygun değerlerine eşit olduğu öngörülmektedir.

Ticari alacakların kayıtlı değerlerinin, ilgili değer düşüklük karşılıklarıyla beraber gerçeğe uygun değeri yansıttığı öngörülmektedir.

Finansal borçlar

Kısa vadeli banka kredileri ve diğer parasal borçların gerçeğe uygun değerlerinin, kısa vadeli olmaları nedeniyle kayıtlı değerlerine yakın olduğu öngörülmektedir.

- Gerçeğe uygun değer ölçümleri hiyerarşi tablosu**

Grup, finansal tablolarda gerçeğe uygun değer ile yansıtılan finansal araçların gerçeğe uygun değer ölçümlerini her finansal araç sınıfının girdilerinin kaynağına göre, üç seviyeli hiyerarşi kullanarak, aşağıdaki şekilde sınıflandırmaktadır.

Seviye 1: Belirlenen finansal araçlar için aktif piyasada işlem gören (düzeltilmemiş) piyasa fiyatı kullanılan değerlendirme teknikleri.

Seviye 2: Dolaylı veya dolaysız gözlemlenebilir girdi içeren diğer değerlendirme teknikleri. Aktif bir piyasada işlem görmeyen finansal varlıkların gerçeğe uygun değerleri kullanılabilecek en üst seviyede piyasa verilerindeki gözlemler kullanılarak ve Grup özelinde en düşük seviyede varsayımlar içerecek şekilde hesaplanmaktadır.

Seviye 3: Gözlemlenebilir piyasa girdilerini içermeyen değerlendirme teknikleri.

Gerçeğe uygun değer ölçümlerinin hiyerarşi tablosu 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla aşağıdaki gibidir;

30.06.2023	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Finansal yatırımlar	--	26.587.016	--
Toplam	--	26.587.016	--

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

Gerçeğe uygun değer ölçümlerinin hiyerarşi tablosu 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla aşağıdaki gibidir;

31.12.2022	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Finansal yatırımlar	--	32.580.278	--
Toplam	--	32.580.278	--

NOT 50 – RAPOLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

- 15 Temmuz 2023 tarihli ve 32249 sayılı Resmi Gazete 'de yayımlanan "6/2/2023 Tarihinde Meydana Gelen Depremlerin Yol Açtığı Ekonomik Kayıpların Telafisi İçin Ek Motorlu Taşıtlar Vergisi İhdası İle Bazı Kanunlarda Ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun'un 21. Maddesi uyarınca, 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun kurumlar vergisi oranını düzenleyen 32. maddesinde yapılan değişikliklerle; kurumlar vergisinde uygulanan genel oranın %20'den %25'e, banka ve finans kurumları için %25 olan oranın %30'a yükseltilmesi hükme bağlanmıştır. Söz konusu kanunun aynı maddesi (21. Madde) ile, ihracatın teşvik edilmesi amacıyla ihracat yapan kurumların münhasıran ihracattan elde ettikleri kazançlarına 1 puan indirimli olarak uygulanmakta olan kurumlar vergisi oranının, 5 puan indirimli olarak uygulanması sağlanmıştır. Söz konusu değişiklik, 1 Ekim 2023'ten itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak üzere, kurumların 2023 yılı ve izleyen vergi dönemlerinde elde edilecek kazançlarına uygulanacaktır. Özel hesap dönemine tabi olan kurumların 2023 takvim yılında başlayan özel hesap dönemi ve izleyen vergilendirme dönemlerinde elde edilen kazançlarının vergi hesaplamasında yürürlükte olacaktır.
- Şirket, Hedef Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş. ile 01 Şubat 2022 tarihinde işletme faaliyetlerinde kullanılmak üzere 20.000.000 TL üst limitli yapılandırılmış finansmanın 50.000.000 TL'ye çıkarılmasına, finansman vadesinin 31.12.2023 olarak belirlenmesine ve bu kapsamda 27.07.2023 tarih ve 72 sayılı Yönetim Kurulu kararı ile ek protokol imzalanmasına karar verilmiştir.
- Şirketimizin faaliyet gösterdiği alanlarda kalite, güvenilirlik ve sürdürülebilirliği tesis etmek amacıyla marka stratejisi uygulanmasına, şirket web adresinin şu anki ticaret unvanına uygun şekilde idealfinansal.com ve idealfinansal.com.tr olarak devreye alınmasına ve içeriğinin güncellenmesine, internet sitemize ilişkin olarak KAP ve diğer mecralarda gerekli bildirimler 01.08.2023 tarihinde yapılmıştır.
- Şirket 01.08.2023 tarih ve 65 sayılı yönetim kurulu kararı ile marka stratejisi doğrultusunda dijital pazarlama, yazılım geliştirme, danışmanlık ve ar-ge gibi tüm faaliyetlerine SKYALP marka adıyla devam etmesine, faaliyetleri tanıtmak üzere skyalp.com.tr internet sitesinin devreye alınmasına karar vermiştir.
- Şirket, 01.08.2023 tarih ve 65 sayılı yönetim kurulu kararı ile marka stratejisi uygulanması ve unvan- marka uyumunun sağlanması amacıyla unvanının Skyalp Finansal Teknolojiler Ve Danışmanlık A.Ş. olarak değiştirilmesi ve esas sözleşmenin unvan başlıklı 3.maddesinin ekteki şekilde tadil edilmesine, Sermaye Piyasası Kurulu Başkanlığı ile Ticaret Bakanlığı nezdinde gerekli izin başvurularının yapılmasına ve izinlerin alınmasına müteakip yapılacak ilk Genel Kurul Toplantısı'nda unvan/esas sözleşme tadilinin pay sahiplerinin onayına sunulmasına karar vermiştir.
- Şirket'in esas sözleşmesinin "Unvan" başlıklı 3'üncü maddesinde "İdeal Finansal Teknolojiler ve Danışmanlık Anonim Şirketi" olan ticaret unvanının "Skyalp Finansal Teknolojiler ve Danışmanlık Anonim Şirketi" olarak değiştirilmesi amacıyla hazırlanan tadil tasarısına uygun görüş verilmesi talebi 16.08.2023 tarih 2023/48 sayılı Sermaye Piyasası Kurulu (SPK) kararı ile olumlu karşılanmıştır.

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

Grup'un KGK'nın 30 Mart 2021 tarihinde mükerrer resmi gazetede yayımlanan Kurul Kararına istinaden hazırladığı ve hazırlama esasları 19 Ağustos 2021 tarihli KGK yazısını temel alan bağımsız denetim kuruluşlarınca verilen hizmetlerin ücretlerine ilişkin açıklaması aşağıdaki gibidir:

	30.06.2023	31.12.2022
Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti	120.000	55.000
Raporlama dönemine ait diğer güvence hizmetleri	--	--
Raporlama dönemine ait vergi danışmanlık hizmetleri	--	--
Raporlama dönemine ait bağımsız denetim dışı diğer hizmetler	--	--
Toplam	120.000	55.000

(*) İlgili ücret 2023 tüm dönem ücretini göstermektedir.

NOT 52 – TÜRKİYE FİNANSAL RAPORLAMA STANDARTLARININ İLK UYGULAMASI

Yoktur. (31 Aralık 2022 – Yoktur.)

NOT 53 – NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Grup'un nakit ve nakit benzeri değerler aşağıdaki gibidir:

	30.06.2023	31.12.2022
Nakit	17.104	14.430
Bankalardaki nakit	4.411.087	2.692.324
- Vadesiz mevduat	4.259.372	2.685.147
- Vadeli mevduat	151.715	7.177
-Altın Hesabı	--	19.326
Toplam	4.428.191	2.726.080

Grup'un blokeli mevduatı bulunmamaktadır. Vadeli mevduatlar TL cinsinden olup günlük olarak faiz işletilmektedir. Faiz oranı %14,00'tür: (31.12.2022: TL mevduat, faiz oranı %17,50)

NOT 54 – ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

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