

**HAYAL ORTAKLARI DERNEĞİ
VE İKTİSADİ İŞLETMESİ**

**31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR
VE BAĞIMSIZ DENETĐİ RAPORU**

İÇİNDEKİLER

	Sayfa
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
KONSOLİDE GELİR VEYA GİDER TABLOSU	3
KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	4
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR	6-27
NOT 1 DERNEK'İN VE İKTİSADİ İŞLETME'NİN ORGANİZASYONU VE FAALİYETLERİ	6
NOT 2 YENİ VE REVİZE EDİLMİŞ ULUSLARARASI FİNANSAL RAPORLAMA STANDARTLARI	6-8
NOT 3 ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARI	8-13
NOT 4 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	13
NOT 5 TİCARİ ALACAKLAR	13
NOT 6 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER	13
NOT 7 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	14
NOT 8 MADDİ DURAN VARLIKLAR	14-15
NOT 9 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	16
NOT 10 ERTELENMİŞ GELİRLER	17
NOT 11 TİCARİ BORÇLAR	17
NOT 12 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIKLARI	17-18
NOT 13 VERGİ	18-19
NOT 14 DİĞER KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	19
NOT 15 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	19-22
NOT 16 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	22
NOT 17 RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	22
NOT 18 TFRS'ye GEÇİŞ	23-27

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Hayal Ortakları Derneği Yönetim Kurulu'na,

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Rapor

Hayal Ortakları Derneği ve İktisadi İşletmesi'nin (hep birlikte "Dernek" veya "Grup") 31 Aralık 2016 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; konsolide kâr zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide özkaynak değişim tablosu ve konsolide nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarını özetleyen dipnotlar ve diğer açıklayıcı notlardan oluşan ilişikteki konsolide finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Dernek Yönetiminin Finansal Tablolara İlişkin Sorumluluğu

Dernek Yönetimi; konsolide finansal tabloların, Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarına uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyen finansal tabloların hazırlanmasını sağlamak için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur.

Bağımsız Denetçinin Sorumluluğu

Sorumluluğumuz, yaptığımız bağımsız denetime dayanarak, bu finansal tablolar hakkında görüş vermektir. Yaptığımız bağımsız denetim, Uluslararası Denetim Standartları'na uygun olarak yürütülmüştür. Bu standartlar, etik hükümlere uygunluk sağlanmasını ve bağımsız denetimin, finansal tabloların önemli yanlışlık içerip içermediğine dair makul güvence elde etmek üzere planlanarak yürütülmesini gerektirmektedir.

Bağımsız denetim, konsolide finansal tablolardaki tutar ve açıklamalar hakkında denetim kanıtı elde etmek amacıyla denetim prosedürlerinin uygulanmasını içerir. Bu prosedürlerin seçimi, finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı "önemli yanlışlık" risklerinin değerlendirilmesi de dâhil, bağımsız denetçinin mesleki muhakemesine dayanır. Bağımsız denetçi risk değerlendirmelerini yaparken, şartlara uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla, işletmenin finansal tablolarının hazırlanması ve gerçeğe uygun sunumuyla ilgili iç kontrolü değerlendirir, ancak bu değerlendirme, işletmenin iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş verme amacı taşımaz. Bağımsız denetim, bir bütün olarak finansal tabloların sunumunun değerlendirilmesinin yanı sıra, işletme yönetimi tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğunun ve yapılan muhasebe tahminlerinin makul olup olmadığının değerlendirilmesini de içerir.

Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

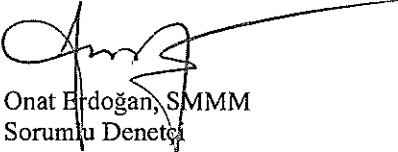
Şartlı Görüşün Dayanağı

Denetçi olarak atanmamız 31 Aralık 2016 tarihinden sonra gerçekleştiği için fiziki kasa sayımına iştirak edilememiş, işlemlerin yoğunluğu sebebiyle alternatif yöntemlerle de yılsonu bakiyesi test edilememiştir.

Sınırlı Olumlu Görüş

Görüşümüze göre, yukarıda sınırlı olumlu görüşün dayanağı paragraflarında belirtilen hususun etkisi hariç olmak üzere, Hayal Ortakları Derneği ve İktisadi İşletmesi'nin 31 Aralık 2016 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloları, tüm önemli yönleriyle, Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'na uygun olarak hazırlanmıştır.

DENGE BAĞIMSIZ DENETİM SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
MAZARS Üyesi


Onat Erdoğan, SMMM
Sorumlu Denetçi
İstanbul, 31 Ekim 2017

HAYAL ORTAKLARI DERNEĞİ VE İKTİSADİ İŞLETMESİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2016 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

VARLIKLAR		31 Aralık 2016	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Dönen Varlıklar	Not	4.133.639	1.626.272	1.240.891
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	3.056.626	928.989	260.398
Ticari Alacaklar	5	714.936	544.356	365.458
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>		714.936	544.356	365.458
Diğer Alacaklar		29.693	27.696	58.333
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		29.693	27.696	58.333
Stoklar		-	-	1.720
Peşin Ödenmiş Giderler	6	143.578	98.201	117.000
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar		721	-	-
Diğer Dönen Varlıklar	7	188.085	27.030	437.982
Duran Varlıklar		589.664	88.714	40.871
Maddi Duran Varlıklar	8	168.060	42.543	39.534
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	9	421.604	38.841	-
Ertelenmiş Vergi Varlığı	13	-	7.330	1.337
TOPLAM VARLIKLAR		4.723.303	1.714.986	1.281.762

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

HAYAL ORTAKLARI DERNEĞİ VE İKTİSADİ İŞLETMESİ

31 ARALIK 2016 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

YÜKÜMLÜLÜKLER VE KAYNAKLAR		31 Aralık 2016	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Kısa Vadeli Yükümlülükler	Not	1.050.457	443.224	1.097.108
Ticari Borçlar		495.358	45.192	901.016
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	10	495.358	45.192	901.016
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	12	73.526	40.771	35.208
Diğer Borçlar		-	19.893	85.997
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>		-	19.893	85.997
Ertelenmiş Gelirler	11	180.655	-	931
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	13	58.926	171.916	-
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	12	9.837	8.543	-
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	14	232.155	156.909	73.956
Uzun Vadeli Yükümlülükler		102.235	8.823	4.889
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	12	7.490	8.823	4.889
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler		80.554	-	-
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü		14.191	-	-
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		1.152.692	452.047	1.101.997
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		3.570.611	1.262.939	179.765
Ödenmiş Sermaye		5.000	5.000	5.000
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		1.632	2.513	3.774
Geçmiş Yıllar Fazlası		1.255.426	170.991	184.399
Dönem Net Fazlası		2.308.553	1.084.435	(13.408)
TOPLAM KAYNAKLAR		4.723.303	1.714.986	1.281.762

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

HAYAL ORTAKLARI DERNEĞİ VE İKTİSADİ İŞLETMESİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2016 TARİHLİ KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Hizmet Satışlar	4.171.447	3.536.659
Bağış ve Yardımlar	2.058.052	1.995.191
Masraf Yansıtma Geliri	66.102	-
SGK İndirimleri	33.973	-
Alıştan İadeler	14.444	6.000
Konusu Kalmayan Karşılıklar	30.068	26.765
TOPLAM GELİRLER	6.374.086	5.564.615
GİDERLER		
Personel Giderleri	(981.691)	(724.554)
Reklam Giderleri	(619.730)	(316.775)
Temsil ve Ağırlama Gideri	(439.756)	(147.329)
Proje Giderleri	(438.361)	(1.392.009)
Ulaşım Gideri	(359.758)	(172.522)
Diğer	(219.313)	(326.063)
İletişim Gideri	(194.232)	(235.450)
Eğitim Gideri	(118.970)	(12.742)
Taşıt Kira Gideri	(114.985)	(84.397)
Bağış ve Yardımlar	(107.957)	(334.628)
Bilgi İşlem Giderleri	(97.717)	(326.852)
Kırtasiye Gideri	(71.833)	(16.175)
Danışmanlık Gideri	(66.888)	(17.556)
Amortisman Gideri	(55.593)	(18.971)
Vergi, Resim ve Harç Gideri	(31.222)	(25.802)
Ofis Gideri	(23.914)	(2.444)
Kira Giderleri	(11.520)	(11.521)
Banka Komisyon Gideri	(10.174)	(23.182)
Matbaa Gideri	(8.329)	(139.514)
Konaklama Gideri	-	(11.735)
TOPLAM GİDERLER	(3.971.943)	(4.340.221)
Faiz Gelirleri	134.135	13.961
Kambiyo Gelir/ (Gideri)	(7.457)	5.418
Vergi Gideri	(220.268)	(159.338)
NET DÖNEM FAZLASI	2.308.553	1.084.435

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

HAYAL ORTAKLARI DERNEĞİ VE İKTİSADİ İŞLETMESİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2016 TARİHLİ KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

	Ödenmiş Sermaye	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler	Geçmiş Yıllar Fazlası	Dönem Net Fazlası	Özkaynaklar Toplamı
1 Ocak 2015 İtibariyle Bakiyeler	5.000	3.774	184.399	(13.408)	179.765
Transferler	-	-	(13.408)	13.408	-
Diğer Değişiklikler Nedeniyle Artış/Azalış	-	(1.261)	-	-	(1.261)
Dönem Net Fazlası	-	-	-	1.084.435	1.084.435
31 Aralık 2015 İtibariyle Bakiyeler	5.000	2.513	170.991	1.084.435	1.262.939
1 Ocak 2016 İtibariyle Bakiyeler	5.000	2.513	170.991	1.084.435	1.262.939
Transferler	-	-	1.084.435	(1.084.435)	-
Diğer Değişiklikler Nedeniyle Artış/Azalış	-	(881)	-	-	(881)
Dönem Net Fazlası	-	-	-	2.308.553	2.308.553
31 Aralık 2016 İtibariyle Bakiyeler	5.000	1.632	1.255.426	2.308.553	3.570.611

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

HAYAL ORTAKLARI DERNEĞİ VE İKTİSADİ İŞLETMESİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

	Cari Dönem 31 Aralık 2016	Geçmiş Dönem 31 Aralık 2015
Faaliyetlerden doğan nakit akımları		
A. İşletme faaliyetlerinden nakit akışları		
Net dönem karı	2.308.553	1.084.435
Vergi öncesi kar ile faaliyetlerden doğan net nakit akımlarının mutabakatı için yapılan düzeltmeler		
Amortisman ile ilgili düzeltmeler	26.345	17.218
İtfa ve tükenme payları ile ilgili düzeltmeler	29.548	1.753
Kıdem tazminatı ve izin karşılığı ile ilgili düzeltmeler	4.851	12.476
Gelir tahakkukları	(11.450)	-
İşletme sermayesindeki değişikliklerden önceki faaliyet zararı / (karı)	2.357.847	1.115.882
İşletme sermayesindeki değişimler		
Ticari Alacaklardaki Artış/Azalış ile ilgili Düzeltmeler	(170.580)	(136.713)
Diğer Alacak/ Borçlardaki Artış/Azalış	(1.997)	30.637
Cari Dönem Vergisi Artış/Azalış ile ilgili Düzeltmeler	(721)	-
Diğer Dönen Varlıklardaki Artış/Azalış ile ilgili Düzeltmeler	(136.964)	413.626
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Artış/Azalış ile ilgili Düzeltmeler	(45.377)	18.799
Ticari Borçlardaki Artış/Azalış ile ilgili Düzeltmeler	445.605	(855.824)
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış/Azalışlar	180.655	(931)
Ertelenmiş Vergideki Artışlar/Azalışlar	20.353	(6.387)
Stoklardaki Değişim	-	1.720
Diğer Borçlardaki/Alacaklardaki Artış/Azalış ile ilgili Düzeltmeler	(19.893)	(66.104)
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü Artış/Azalış	(112.990)	171.916
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	31.835	4.303
Diğer Yükümlülüklerdeki Artış/Azalışlar	137.657	75.159
Faaliyetlerden kaynaklanan net nakit akışları	2.685.430	766.083
Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları:		
Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları, net	(151.862)	20.227
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları, net	(441.859)	(40.594)
Diğer Finansal Yatırımlardaki Artış/Azalış	35.928	(77.125)
Yatırım Faaliyetlerinde Kullanılan Net Nakit Akışı:	(557.793)	(97.492)
Finansal Faaliyetlerde Kullanılan Net Nakit	-	-
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/Azalış	2.127.637	668.591
Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri	928.989	260.398
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri	3.056.626	928.989

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

HAYAL ORTAKLARI DERNEĞİ VE İKTİSADİ İŞLETMESİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2016 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

1. GENEL BİLGİLER

Hayal Ortakları Derneği ve İktisadi İşletmesi ("Dernek" veya "Grup") geleceğin liderlerini keşfederek ve onları liderler olarak yetiştirmeyi sağlamak amacıyla 2000 yılında kurulmuştur. Derneğin amacı; bireylerin daha iyi bir gelecek için sorumluluk almaları konusunda ilham almalarına ve bu sorumlulukla projeler üretmelerine, üretilen bu projelerin hayata geçirilmesine destek olmak için değerlerinin ve öz potansiyelinin farkında, stratejik yaratıcı düşünme yeteneğine sahip, dürüst ve başarılı liderler olarak yetiştirilmesidir. Bu amacı gerçekleştirmek için gelir elde edebilir.

Dernek'in ana gelir kaynağı bireysel ve kurumsal üyelerden elde ettiği bağışlardır. Dernek, bu gelirlere ilave olarak yeni gelir kaynakları yaratmak yoluyla çeşitli faaliyetler yürütmektedir. Bu kapsamda 21 Ocak 2011 tarihinde Dernek'in sermayesinde %100 hisse payına sahip olduğu Hayal Ortakları Derneği İktisadi İşletmesi 'ni kurmuştur. İktisadi işletme, Derneğin faaliyetlerine paralel olarak ticari kazanç elde etmeye kurulmuştur.

Dernek' in adresi Nişantepe Mahallesi Orman Sokak No:13, Özyeğin Üniversitesi Öğrenci Merkezi, No:34-36, 34794 Alemdağ – Çekmeköy İstanbul'dur. Grup'un 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla personel sayısı 13'tür (31 Aralık 2015 :11, 31 Aralık 2014: 10).

2. YENİ VE REVİZE EDİLMİŞ STANDARTLARIN UYGULAMASI VE SUNUMU

Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (UFRS)

UFRS 15 - Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat

UMSK Mayıs 2014'de UFRS 15 Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat standardını yayınlamıştır. Standarttaki yeni beş aşamalı model, hasılatın muhasebeleştirme ve ölçüm ile ilgili gereklilikleri açıklamaktadır. Standart, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan hasılatı uygulanacak olup bir işletmenin olağan faaliyetleri ile ilgili olmayan bazı finansal olmayan varlıkların (örneğin maddi duran varlık çıkışları) satışının muhasebeleştirilip ölçülmesi için model oluşturmaktadır. UFRS 15, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. UFRS 15'e geçiş için iki alternatif uygulama sunulmuştur; tam geriye dönük uygulama veya modifiye edilmiş geriye dönük uygulama. Modifiye edilmiş geriye dönük uygulama tercih edildiğinde önceki dönemler yeniden düzenlenmeyecek ancak finansal tablo dipnotlarında karşılaştırmalı rakamsal bilgi verilecektir. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

UFRS 15 - Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat (Değişiklik)

UMSK, UFRS 15'deki bazı konulara açıklık getiren değişiklikleri Nisan 2016'da yayınlamıştır. Değişiklikler beş aşamalı modelin üçünü kapsamaktadır (örneğin maddi duran varlık çıkışları) ve sözleşme değişiklikleri ve tamamlanan sözleşmeler için bazı geçiş muafiyetleri getirmektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

HAYAL ORTAKLARI DERNEĞİ VE İKTİSADİ İŞLETMESİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2016 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

2. YENİ VE REVİZE EDİLMİŞ STANDARTLARIN UYGULAMASI VE SUNUMU (devamı)

Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (devamı)

UFRS 9 Finansal Araçlar – Nihai Standart (2014)

UMSK, UMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme standardının yerine geçecek olan ve sınıflandırma ve ölçme, değer düşüklüğü ve finansal riskten korunma muhasebesi aşamalarından oluşan projesi UFRS 9 Finansal Araçlar'ı nihai olarak yayınlamıştır. UFRS 9 finansal varlıkların içinde yönetildikleri iş modelini ve nakit akım özelliklerini yansıtan akılcı, tek bir sınıflama ve ölçüm yaklaşımına dayanmaktadır. Bunun üzerine, kredi kayıplarının daha zamanında muhasebeleştirilebilmesini sağlayacak ileriye yönelik bir beklenen kredi kaybı modeli ile değer düşüklüğü muhasebesine tabi olan tüm finansal araçlara uygulanabilen tek bir model kurulmuştur. Buna ek olarak, UFRS 9, banka ve diğer işletmelerin, finansal borçlarını gerçeğe uygun değeri ile ölçme opsiyonun seçtikleri durumlarda, kendi kredi değerliliklerindeki düşüğe bağlı olarak finansal borcun gerçeğe uygun değerindeki azalmadan dolayı kar veya zarar tablosunda gelir kaydetmeleri sonucunu doğuran "kendi kredi riski" denilen sorunu ele almaktadır. Standart ayrıca, risk yönetimi ekonomisini muhasebe uygulamaları ile daha iyi ilişkilendirebilmek için geliştirilmiş bir finansal riskten korunma modeli içermektedir. UFRS 9, 1 Ocak 2018 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir; ancak, erken uygulamaya izin verilmektedir. Ayrıca, finansal araçların muhasebesi değiştirilmeden "kendi kredi riski" ile ilgili değişikliklerin tek başına erken uygulanmasına izin verilmektedir. Grup, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

UFRS 16 Kiralama İşlemleri

UMSK Ocak 2016'da UFRS 16 "Kiralama İşlemleri" standardını yayınlamıştır. Yeni standart, kiralama süresi 1 yıl veya daha az veya kiralanan varlığın düşük bir değere sahip olmadıkça, faaliyet kiralaması ve finansal kiralama ayrımını ortadan kaldırarak kiracı durumundaki şirketler için birçok kiralamanın tek bir model altında bilançoya alınmasını gerektirmektedir. Kiralayan durumundaki şirketler için muhasebeleştirme büyük ölçüde değişmemiş olup eskiden olduğu gibi faaliyet kiralaması veya finansal kiralama şeklinde sınıflandırma devam edecektir. UFRS 16, UMS 17 ve UMS 17 ile ilgili yorumların yerine geçecek olup 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. UFRS 15 "Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat" standardı da uygulandığı sürece UFRS 16 için erken uygulamaya izin verilmektedir. Şirket, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

UMS 12 Gelir Vergileri: Gerçekleşmemiş Zararlar için Ertelenmiş Vergi Varlıklarının Muhasebeleştirilmesi (Değişiklikler)

UMSK Ocak 2016'da, UMS 12 Gelir Vergileri standardında değişikliklerini yayınlamıştır. Yapılan değişiklikler gerçeğe uygun değeri ile ölçülen borçlanma araçlarına ilişkin ertelenmiş vergi muhasebeleştirilmesi konusunda açıklık getirmektedir. Değişiklikler; gerçekleşmemiş zararlar için ertelenmiş vergi varlıklarının muhasebeleştirilmesi hükümleri konusunda, uygulamadaki mevcut farklılıkları gidermeyi amaçlamaktadır. Değişiklikler, 1 Ocak 2017 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Ancak, değişikliklerin ilk kez uygulandığı dönem, karşılaştırmalı sunulan ilk dönemin açılış özkaynaklarındaki etki, açılış geçmiş yıllar karları/zararları ve diğer özkaynak kalemleri arasında ayrıştırılmadan, açılış geçmiş yıllar karları/zararlarında (ya da uygun olması durumunda bir diğer özkaynak kaleminde) muhasebeleştirilebilecektir. Grup bu muafiyeti uygulaması durumunda, konsolide finansal tablo dipnotlarında açıklama yapacaktır. Grup, standardın finansal durumu üzerindeki etkilerini değerlendirmektedir. Değişiklikler Grup için uygulanabilir değildir ve konsolide finansal durumu ya da performansı üzerinde bir etkisi olmayacaktır.

HAYAL ORTAKLARI DERNEĞİ VE İKTİSADİ İŞLETMESİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2016 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

2. YENİ VE REVİZE EDİLMİŞ STANDARTLARIN UYGULAMASI VE SUNUMU (devamı)

Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (devamı)

UMS 7 Nakit Akış Tabloları (Değişiklikler)

UMSK Ocak 2016'da, UMS 7 Nakit Akış Tabloları standardında değişikliklerini yayınlamıştır. Değişiklikler, bir şirketin finansman faaliyetleri konusunda finansal tablo kullanıcılarına sağlanan bilgilerin iyileştirilmesi için UMS 7'ye açıklık getirilmesini amaçlamaktadır. Dipnot açıklamalarındaki iyileştirmeler, şirketlerin finansal borçlarındaki değişiklikler için bilgi sağlamasını gerektirmektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2017 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Grup'un bu değişiklikleri ilk kez uygulamasında, önceki dönemlere ilişkin karşılaştırmalı bilgi sunulmasına gerek yoktur.

UFRS 12 Diğer İşletmelerdeki Paylara İlişkin Açıklamalar (Değişiklikler)

UMSK 20 Haziran 2016'da, TFRS 12 Diğer İşletmelerdeki Paylara İlişkin Açıklamalar standardında değişikliklerini yayınlamıştır. Değişiklikler, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır.

3. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ

3.1 Uygunluk Beyanı

Konsolide finansal tablolar Uluslararası Finansal Raporlama Standartları ("UFRS") 'na göre hazırlanmıştır.

3.2 Konsolide Finansal Tabloların Hazırlama Esasları

Konsolide finansal tablolar, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır.

3.3 Finansal Tabloların Sunulmasına İlişkin Esaslar

Dernek defter ve yasal finansal tablolarını Dernekler Yönetmeliği'nde belirtilen usul ve esasa uygun olarak bilanço esasına göre tutar ve hazırlar. İktisadi İşletme defter ve yasal finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu ve vergi mevzuatınca belirlenen muhasebe ilkelerine uygun olarak tutmakta ve hazırlamaktadır. Ekli konsolide finansal tablolar, UFRS'ye uygun olarak Grup'un yasal kayıtlarına yapılan düzeltme ve sınıflamaları içermektedir.

3.4 Fonksiyonel ve Raporlama Para Birimi

Grup'un finansal tabloları, faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Bu kapsamda Grup'un finansal durumu ve faaliyet sonuçları, Grup'un geçerli para birimi olan ve finansal tablolar için sunum para birimi olan Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.

3.5 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

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

HAYAL ORTAKLARI DERNEĞİ VE İKTİSADİ İŞLETMESİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2016 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

3. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (devamı)

3.6 Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, ayrıca gelecek dönemlere ilişkin ise, gelecek dönemleri kapsayacak şekilde, ileriye yönelik olarak uygulanır.

3.7 Konsolidasyon:

Konsolide finansal tablolar, Dernek ve Dernek tarafından kontrol edilen İktisadi İşletme'nin finansal tablolarını kapsar. Kontrol, Dernek'in aşağıdaki şartları sağlaması ile sağlanır:

- Yatırım yapılan şirket/varlık üzerinde gücünün olması;
- Yatırım yapılan şirket/varlıktan elde edeceği değişken getirilere açık olması ya da bu getirilere hakkı olması ve
- Getiriler üzerinde etkisi olabilecek şekilde gücünü kullanabilmesi.

Yukarıda listelenen kriterlerin en az birinde herhangi bir değişiklik oluşmasına neden olabilecek bir durumun ya da olayın ortaya çıkması halinde Dernek yatırımın üzerinde kontrol gücünün olup olmadığını yeniden değerlendirir.

3.8 Muhasebe Tahminleri:

Konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında Dernek Yönetimi'nin, raporlama tarihi itibarıyla finansal tablolarda yer alan varlıklar ve yükümlülüklerin finansal durum tablosu değerlerini, finansal durum tablosu dışındaki yükümlülüklerle ilişkin açıklamaları, dönem içerisinde oluşan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyebilecek tahmin ve varsayımlarda bulunması gerekmektedir. Gerçek sonuçlar, bu tahminlerden farklılık gösterebilmektedir. Bunlar genellikle, sabit kıymetlerin yararlı ömürleri, kıdem tazminatları ve şüpheli alacaklara ilişkindir.

3.9 Gelirler:

Eğitim, panel ve konferans sunumundan elde edilen gelir, bu tip organizasyonların tamamlanma aşamasına göre muhasebeleştirilir. Bu kapsamda eğitim, panel ve konferansların tamamlanmasını müteakip ücret ve komisyonlar tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir.

Derneğin gelir kaynakları aşağıdaki gibidir,

- Yıllık Ödenti: Üyeler için her çalışma dönemi bütçesinde öngörülen ve üyeliğin devamı süresince ödenmesi zorunlu tutardır. Aidatların tutar ve ne şekilde ödeneceği genel kurulca belirlenir.
- Her türlü bağış, vasiyet ve yardımlar ile Yardım Toplama Kanunu Hükümleri uyarınca saptanacak yardımlar,
- Dernek iktisadi işletmesinden elde edilen gelirler,
- Dernek mal varlığından elde edilecek gelirler,
- Diğer bağış ve gelirlere oluşmaktadır.

HAYAL ORTAKLARI DERNEĞİ VE İKTİSADİ İŞLETMESİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2016 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

3. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (devamı)

3.10 Maddi Duran Varlıklar:

Maddi duran varlıklar, maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilir.

Maddi duran varlıkların maliyet tutarları, beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak amortismanına tabi tutulur. Beklenen faydalı ömür, kalıntı değer ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkileri için her yıl gözden geçirilir ve tahminlerde bir değişiklik varsa ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir. Maddi duran varlıkların amortisman dönemleri, tahmin edilen faydalı ömürleri esas alınarak, aşağıda belirtilmiştir:

Demirbaşlar 3 - 5 yıl
Özel Maliyetler 5 yıl

Maddi duran varlıkların elden çıkarılması ya da bir maddi duran varlığın hizmetten alınması sonucu oluşan kazanç veya kayıp satış hasılatı ile varlığın defter değeri arasındaki fark olarak belirlenir ve gelir veya gider tablosuna dahil edilir.

3.11 Maddi Olmayan Duran Varlıklar:

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklar, maliyet değerlerinden birikmiş itfa payları ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutarıyla gösterilirler. Bu varlıklar beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal itfa yöntemi kullanılarak itfaya tabi tutulur. Beklenen faydalı ömür ve itfa yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkilerini tespit etmek amacıyla her yıl gözden geçirilir ve tahminlerdeki değişiklikler ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

Patent Hakları 3 - 15 yıl

3.12 Finansal Olmayan Varlıklarda Değer Düşüklüğü:

İtfaya tabi olan varlıklar için defter değerinin geri kazanılmasının mümkün olmadığı durum ya da olayların ortaya çıkması halinde değer düşüklüğü testi uygulanır. Varlığın defter değerinin geri kazanılabilir tutarını aşması durumunda değer düşüklüğü karşılığı kaydedilir.

HAYAL ORTAKLARI DERNEĞİ VE İKTİSADİ İŞLETMESİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2016 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

3. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (devamı)

3.13 Finansal Araçlar:

Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzeri kalemleri, nakit para, vadesiz mevduat ve satın alım tarihinden itibaren vadeleri 3 ay veya 3 aydan daha az olan, hemen nakde çevrilebilecek olan ve önemli tutarda değer düşüklüğü riski taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır.

Yabancı para cinsinden olan kasa ve banka bakiyeleri cari dönem sonu kurundan değerlendirilmiştir.

Krediler ve alacaklar

Sabit ve belirlenebilir ödemeleri olan, piyasada işlem görmeyen ticari ve diğer alacaklar ve krediler bu kategoride sınıflandırılır.

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar dışındaki finansal varlık veya finansal varlık grupları, her raporlama tarihinde değer düşüklüğüne uğradıklarına ilişkin göstergelerin bulunup bulunmadığına dair değerlendirmeye tabi tutulur. Finansal varlığın ilk muhasebeleştirilmesinden sonra bir veya birden fazla olayın meydana gelmesi ve söz konusu olayın ilgili finansal varlık veya varlık grubunun güvenilir bir biçimde tahmin edilebilen gelecekteki nakit akımları üzerindeki olumsuz etkisi sonucunda ilgili finansal varlığın değer düşüklüğüne uğradığına ilişkin tarafsız bir göstergenin bulunması durumunda değer düşüklüğü zararı oluşur. Kredi ve alacaklar için değer düşüklüğü tutan gelecekte beklenen talimini nakit akımlarının finansal varlığın etkin faiz oranı üzerinden iskonto edilerek hesaplanan bugünkü değeri ile defter değeri arasındaki farktır.

Bir karşılık hesabının kullanılması yoluyla defter değerinin azaltıldığı ticari alacaklar haricinde, bütün finansal varlıklarda, değer düşüklüğü doğrudan ilgili finansal varlığın kayıtlı değerinden düşülür. Ticari alacağın tahsil edilememesi durumunda söz konusu tutar karşılık hesabından düşülerek silinir. Karşılık hesabındaki değişimler gelir veya gider tablosunda muhasebeleştirilir.

3.14 Kur Değişiminin Etkileri:

Finansal tablolarının hazırlanması sırasında, yabancı para cinsinden (TL dışındaki para birimleri) gerçekleşen işlemler, işlem tarihindeki kurlar esas alınmak suretiyle kaydedilmektedir. Finansal tablolarda yer alan dövize endeksli parasal varlık ve yükümlülükler raporlama tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak TL'ye çevirmektedir.

Grup'un özellikli yatırımı bulunmaması nedeniyle tüm kur farkları oluştukları dönemdeki gelir veya gider tablosunda muhasebeleştirilir.

3.15 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 ilişkili risk ve belirsizlikler göz önünde bulundurularak, raporlama tarihi itibarıyla yükümlülüğün yerine getirilmesi için yapılacak harcamanın tahmin edilmesi yoluyla hesaplanır.

HAYAL ORTAKLARI DERNEĞİ VE İKTİSADİ İŞLETMESİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2016 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

3. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ

3.15 Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler (devamı) :

Karşılığın, mevcut yükümlülüğün karşılanması için gerekli tahmini nakit akımlarını kullanarak ölçülmesi durumunda söz konusu karşılığın defter değeri, ilgili nakit akımlarının bugünkü değerine eşittir.

Karşılığın ödenmesi için gerekli olan ekonomik faydanın bir kısmı ya da tamamının üçüncü taraflarca karşılanmasının beklendiği durumlarda, tahsil edilecek tutar, ilgili tutarı tahsil edilmesinin hemen hemen kesin olması ve güvenilir bir şekilde ölçülmesi halinde varlık olarak muhasebeleştirilir.

3.16 Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler:

Dernek kar amaçlı bir kuruluş olmadığından kurumlar vergisine tabi değildir. İktisadi İşletme ise Türk Vergi Mevzuatı gereğince kurumlar vergisi ve gelir vergisi tevkifatına tabidir.

Gelir vergisi gideri, cari vergi ve ertelenmiş vergi giderinin toplamından oluşur.

Cari Vergi:

Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden hesaplanır. Vergiye tabi kar, diğer yıllarda vergilendirilebilir ya da vergiden indirilebilir kalemler ile vergilendirilmesi ya da vergiden indirilmesi mümkün olmayan kalemleri hariç tutması nedeniyle, gelir veya gider tablosunda yer verilen kardan farklılık gösterir. İktisadi İşletme'nin cari vergi yükümlülüğü raporlama tarihi itibarıyla geçerli olan vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır.

Ertelenmiş Vergi:

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen tutarları ile vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların vergi etkilerinin yasallaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Ertelenmiş vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla kayda alınmaktadır. Şerefiye veya işletme birleşmeleri dışında varlık veya yükümlülüklerin ilk defa finansal tablolara alınmasından dolayı oluşan ve hem ticari hem de mali kar veya zararı etkilemeyen geçici zamanlama farklarına ilişkin ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı hesaplanmaz.

Ertelenmiş vergi yükümlülükleri, İktisadi İşletme'nin geçici farklılıklarının ortadan kalkmasını kontrol edebildiği ve yakın gelecekte bu farkın ortadan kalkma olasılığının düşük olduğu durumlar haricinde, bağlı ortaklık ve iştiraklerdeki yatırımlar ve iş ortaklarındaki paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanır. Bu tür yatırım ve paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farklardan kaynaklanan ertelenmiş vergi varlıkları, yakın gelecekte vergiye tabi yeterli kar elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması ve gelecekte bu farkların ortadan kalkmasının muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır.

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

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri varlıkların gerçekleşeceği veya yükümlülüklerin yerine getirildiği dönemde geçerli olması beklenen ve raporlama tarihi itibarıyla kanunlaşmış veya önemli ölçüde kanunlaşmış vergi oranları (vergi düzenlemeleri) üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanması sırasında, İktisadi İşletme'nin raporlama tarihi itibarıyla varlıklarının defter değerini geri kazanma ya da yükümlülüklerini yerine getirmesi için tahmin ettiği yöntemlerin vergi sonuçları dikkate alınır.

HAYAL ORTAKLARI DERNEĞİ VE İKTİSADİ İŞLETMESİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2016 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

3. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ

3.16 Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler (devamı):

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

3.17 Netleştirme:

Finansal varlıklar ve yükümlülükler, yasal olarak netleştirme hakkının var olması, net olarak ödenmesi veya tahsilinin mümkün olması veya varlığın elde edilmesi ile yükümlülüğün yerine getirilmesinin eş zamanlı olarak gerçekleşebilmesi halinde, finansal durum tablosunda net değerleri ile gösterilir.

3.18 Çalışanlara Sağlanan Favdalar / Kıdem Tazminatları:

a) Tanımlanan Fayda Planı :

Grup yürürlükteki kanunlara göre, emeklilik dolayısıyla veya istifa ve İş Kanunu'nda belirtilen davranışlar dışındaki sebeplerle istihdamı sona erdirilen çalışanlara kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür. Kıdem tazminatı karşılığı, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğması beklenen yükümlülük tutarlarının net bugünkü değerine göre hesaplanmış ve finansal tablolara yansıtılmıştır (Dipnot 12).

b) Tanımlanan Katkı Planları :

Grup, Sosyal Güvenlik Kurumu'na zorunlu olarak sosyal sigortalar primi ödemektedir. Şirket'in bu primleri ödediği sürece başka yükümlülüğü kalmamaktadır. Bu primler tahakkuk ettikleri dönemde personel giderlerine yansıtılmaktadır.

c) Çalışanlara Sağlanan Diğer Favdalar

"Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar" olarak tanımlanan kullanılmamış izin haklarından doğan yükümlülükler, hak kazanıldıkları dönemlerde tahakkuk edilir ve etkisi önemli ise iskonto edilerek muhasebeleştirilir.

4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Banka Mevduatları(*)	3.044.607	925.643	241.319
Nakit	12.019	3.346	19.079
Toplam	3.056.626	928.989	260.398

(*) İktisadi İşletme'nin 31.12.2016 tarihi itibarıyla banka mevduatlarında %10,40 - % 10,55 faiz oranı aralığında 2.515.000 TL tutarında vadeli mevduatı bulunmaktadır .

5. TİCARİ ALACAKLAR

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
İlişkili Olmayan Taraplardan Ticari Alacaklar(*)	714.936	544.356	365.458
Toplam	714.936	544.356	365.458

(*) Grup'un 31.12.2016, 2015 ve 2014 tarihleri itibarıyla şüpheli alacağı bulunmamaktadır.

HAYAL ORTAKLARI DERNEĞİ VE İKTİSADİ İŞLETMESİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2016 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

6. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Verilen Sipariş Avansları	143.578	98.201	117.000
Toplam	143.578	98.201	117.000

7. DİĞER DÖNEN VARLIKLAR

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
İş Avansları	114.521	19.705	428.997
Gelir Tahakkukları (*)	73.564	-	-
Personel Avansları	-	7.325	8.985
Toplam	188.085	27.030	437.982

(*) Arıkovanı projesine ilişkin faiz gelir tahakkuku tutarından oluşmaktadır.

8. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	Demirbaşlar	Özel Maliyetler	Yapılmakta Olan Yatırımlar	Toplam
<u>Maliyet Değerleri</u>				
1 Ocak 2016 itibarıyla açılış bakiyesi	77.349	-	-	77.349
Girişler	104.647	30.287	16.928	151.862
31 Aralık 2016 itibarıyla kapanış bakiyesi	181.996	30.287	16.928	229.211
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>				
1 Ocak 2016 itibarıyla açılış bakiyesi	34.806	-	-	34.806
Dönem amortismanı	22.307	4.038	-	26.345
31 Aralık 2016 itibarıyla kapanış bakiyesi	57.113	4.038	-	61.151
31 Aralık 2016 itibarıyla net defter değeri	124.883	26.249	16.928	168.060

HAYAL ORTAKLARI DERNEĞİ VE İKTİSADİ İŞLETMESİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2016 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

8. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

	Demirbaşlar	Toplam
<u>Maliyet Değerleri</u>		
1 Ocak 2015 itibarıyla açılış bakiyesi	57.122	57.122
Girişler	20.227	20.227
31 Aralık 2015 itibarıyla kapanış bakiyesi	77.349	77.349
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>		
1 Ocak 2015 itibarıyla açılış bakiyesi	17.588	17.588
Dönem amortismanı	17.218	17.218
31 Aralık 2015 itibarıyla kapanış bakiyesi	34.806	34.806
31 Aralık 2015 itibarıyla net defter değeri	42.543	42.543

	Demirbaşlar	Toplam
<u>Maliyet Değerleri</u>		
1 Ocak 2014 itibarıyla açılış bakiyesi	41.266	41.266
Girişler	15.856	15.856
31 Aralık 2014 itibarıyla kapanış bakiyesi	57.122	57.122
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>		
1 Ocak 2014 itibarıyla açılış bakiyesi	5.999	5.999
Dönem amortismanı	11.589	11.589
31 Aralık 2014 itibarıyla kapanış bakiyesi	17.588	17.588
31 Aralık 2014 itibarıyla net defter değeri	39.534	39.534

HAYAL ORTAKLARI DERNEĞİ VE İKTİSADİ İŞLETMESİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2016 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

9. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	Haklar	Toplam
<u>Maliyet Değerleri</u>		
1 Ocak 2016 itibarıyla açılış bakiyesi	40.594	40.594
Girişler	412.311	412.311
31 Aralık 2016 itibarıyla kapanış bakiyesi	452.905	452.905
<u>Birikmiş İtfa Payları</u>		
1 Ocak 2016 itibarıyla açılış bakiyesi	1.753	1.753
Dönem itfa payı	29.548	29.548
31 Aralık 2016 itibarıyla kapanış bakiyesi	31.301	31.301
31 Aralık 2016 itibarıyla net defter değeri	421.604	421.604
<hr/>		
	Haklar	Toplam
<u>Maliyet Değerleri</u>		
1 Ocak 2015 itibarıyla açılış bakiyesi	-	-
Girişler	40.594	40.594
31 Aralık 2015 itibarıyla kapanış bakiyesi	40.594	40.594
<u>Birikmiş İtfa Payları</u>		
1 Ocak 2015 itibarıyla açılış bakiyesi	-	-
Dönem itfa payı	1.753	1.753
31 Aralık 2015 itibarıyla kapanış bakiyesi	1.753	1.753
31 Aralık 2015 itibarıyla net defter değeri	38.841	38.841

Not: 2014 yılında Maddi olmayan duran varlık bulunmamaktadır.

HAYAL ORTAKLARI DERNEĞİ VE İKTİSADİ İŞLETMESİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2016 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

10. TİCARİ BORÇLAR

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
İlişkili Olmayan Tarafra Ticari Borçlar	495.358	45.192	901.016
Toplam	495.358	45.192	901.016

11. ERTELENMİŞ GELİRLER

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Alınan Sipariş Avansları (*)	180.655	-	931
Toplam	180.655	-	931

(*) İyzico şirketinden alınan sipariş avanslarından oluşmaktadır.

12. ÇALIŞANLARA SAĞLAYAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇ VE KARŞILIKLAR

Kıdem Tazminatı Karşılıkları :

Yürürlükteki İş Kanunu hükümleri uyarınca, çalışanlardan kıdem tazminatına hak kazanacak şekilde iş sözleşmesi sona erenlere, hak kazandıkları yasal kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü vardır. Ayrıca, halen yürürlükte bulunan 506 sayılı Sosyal Sigortalar Kanununun 6 Mart 1981 tarih, 2422 sayılı ve 25 Ağustos 1999 tarih, 4447 sayılı yasalar ile değişik 60'ıncı maddesi hükmü gereğince kıdem tazminatını alarak işten ayrılma hakkı kazananlara da yasal kıdem tazminatlarını ödeme yükümlülüğü bulunmaktadır. Emeklilik öncesi hizmet şartlarıyla ilgili bazı geçiş karşılıkları, ilgili kanunun 23 Mayıs 2002 tarihinde değiştirilmesi ile Kanun'dan çıkarılmıştır.

31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 4.297 TL (2015: 3.828 TL) tavanına tabidir.

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

Esas varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülüğün enflasyona paralel olarak artmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır.

Kıdem tazminatı tavanı yılda bir revize edilmekte olup, Grup'un kıdem tazminatı karşılığının hesaplamasında 1 Ocak 2017 tarihinden itibaren geçerli olan 4.426 TL (31 Aralık 2015: 1 Ocak 2016 tarihinden itibaren geçerli olan 4.092 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır) tavan tutarı dikkate alınmıştır.

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
1 Ocak İtibarıyla Karşılık	8.823	4.889	-
Hizmet Maliyeti	5.608	6.876	9.607
Faiz Maliyeti	250	201	-
Ödenen Tazminat	(5.151)	-	-
Aktüeryal Kayıp Kazanç	(2.040)	(3.143)	(4.718)
31 Aralık İtibarıyla Karşılık	7.490	8.823	4.889

HAYAL ORTAKLARI DERNEĞİ VE İKTİSADİ İŞLETMESİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2016 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

12. ÇALIŞANLARA SAĞLAYAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇ VE KARŞILIKLAR (Devamı)

Kıdem Tazminatı Karşılıkları : (devamı)

Dernek'in kullanılmamış izin karşılığı yükümlülüğü aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
İzin Karşılığı	9.837	8.543	-
Toplam	9.837	8.543	-

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar :

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Ödenecek SGK Kesintileri	73.193	40.590	35.208
Personele Borçlar	333	181	-
Toplam	73.526	40.771	35.208

13. VERGİ

Kurumlar Vergisi:

İktisadi İşletme, Türkiye'de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Dernek, kurumlar vergisine tabi değildir.

Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi, 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.

2016 yılında uygulanan efektif vergi oranı %20'dir (2015: %20).

Türkiye'de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2016 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %20'dir (2015: %20).

Zararlar, gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak, önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

Türkiye'de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Şirketler ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yılın 1 - 25 Nisan tarihleri arasında vergi beyannamelerini hazırlamaktadır. Vergi otoritesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilir.

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Dönem Vergi Karşılığı ve Yasal Yükümlülüğü	135.237	171.916	-
Peşin Ödenmiş Vergiler	(76.311)	-	-
Toplam	58.926	171.916	-

HAYAL ORTAKLARI DERNEĞİ VE İKTİSADİ İŞLETMESİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2016 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

13. VERGİ (devamı)

Gelir Vergisi Stopajı:

Kurumlar vergisine ek olarak dağıtılması durumunda kar payı elde eden ve bu kar paylarını kurum kazancına dahil ederek beyan eden tam mükellef kurumlara ve yabancı şirketlerin Türkiye'deki şubelerine dağıtılanlar hariç olmak üzere kar payları üzerinden ayrıca gelir vergisi stopajı hesaplanması gerekmektedir. Gelir vergisi stopajı 24 Nisan 2003 tarihinden itibaren tüm şirketlerde %10 olarak ilan edilmiştir. Bu oran, 23 Temmuz 2006 tarihi itibarıyla %15 olarak değiştirilmiştir. Dağıtılmayıp sermayeye ilave edilen kar payları gelir vergisi stopajına tabi değildir.

Ertelenmiş Vergi:

Dernek kar amaçlı kurulmuş olmadığından kurumlar vergisine tabi değildir. İktisadi İşletme ise Türk Vergi Mevzuatı gereğince kurumlar vergisi ve gelir vergisi tevkifatına tabidir. Dolayısıyla İktisadi İşletme, vergiye esas yasal finansal tabloları ile UFRS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas tutarları ile UFRS'ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup aşağıda açıklanmaktadır.

Ertelenmiş Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü)	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Sabit Kıymet Amortismanı	(13.675)	4.835	1.041
Kıdem Tazminatı Karşılıkları	(4.191)	787	296
Kullanılmamış İzin Karşılığı	3.675	1.708	-
Toplam	(14.191)	7.330	1.337

14. DİĞER KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Ödenecek Vergi ve Fonlar	209.041	156.909	73.956
Gider Tahakkukları	23.114	-	-
Toplam	232.155	156.909	73.956

15. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

(a) Sermaye Risk Yönetimi

Grup, sermaye yönetiminde, bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan da borç ve net fazla / (açık) dengesini en verimli şekilde kullanarak karını artırmayı hedeflemektedir.

(b) Önemli Muhasebe Politikaları

Grup'un finansal araçlarla ilgili önemli muhasebe politikaları 3 numaralı dipnot'ta açıklanmaktadır.

(c) Finansal Risk Faktörleri

Grup faaliyetleri nedeniyle piyasa riski ve likidite riskine maruz kalmaktadır. Grup'un risk yönetimi programı genel olarak mali piyasalardaki belirsizliğin, Grup finansal performansı üzerindeki potansiyel olumsuz etkilerinin minimize edilmesi üzerine odaklanmaktadır.

HAYAL ORTAKLARI DERNEĞİ VE İKTİSADİ İŞLETMESİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2016 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

15. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

(c) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

Likidite riski analizi

Aşağıdaki tablo, Grup'un türev niteliğinde olmayan finansal yükümlülüklerinin vade dağılımını göstermektedir. Aşağıdaki tablolar, Grup'un yükümlülükleri iskonto edilmeden ve ödemesi gereken en erken tarihler esas olarak hazırlanmıştır. Söz konusu yükümlülükler üzerinden ödenecek faizler aşağıdaki tabloya dahil edilmiştir.

31 Aralık 2016	1 aydan az	1-3 ay	3 ay-1 yıl	1-5 yıl	5 yıl	Toplam
Ticari Borçlar	212.130	134.524	119.242	29.462	-	495.358
	212.130	134.524	119.242	29.462	-	495.358

31 Aralık 2015	1 aydan az	1-3 ay	3 ay-1 yıl	1-5 yıl	5 yıl	Toplam
Ticari Borçlar	-	37.073	-	8.119	-	45.192
	-	37.073	-	8.119	-	45.192

31 Aralık 2014	1 aydan az	1-3 ay	3 ay-1 yıl	1-5 yıl	5 yıl	Toplam
Ticari Borçlar	92.094	188.836	109.755	510.331	-	901.016
	92.094	188.836	109.755	510.331	-	901.016

Piyasa riski yönetimi

Faaliyetleri nedeniyle Grup, döviz kurundaki değişiklikler ile ilgili finansal risklere maruz kalmaktadır.

Grup düzeyinde karşılaşılan piyasa riskleri, duyarlılık analizleri esasına göre değerlendirilmektedir.

Cari yılda Grup'un maruz kaldığı piyasa riskinde veya maruz kalınan riskleri yönetim ve ölçüm yöntemlerinde, önceki yıla göre bir değişiklik olmamıştır.

HAYAL ORTAKLARI DERNEĞİ VE İKTİSADİ İŞLETMESİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2016 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

15. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

(c) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

Yabancı para pozisyonu

31 Aralık 2016	ABD Doları	Avro	TL Karşılığı
Nakit ve Nakit Benzerleri	33.452	-	117.723
Finansal Varlıklar	-	-	-

31 Aralık 2015	ABD Doları	Avro	TL Karşılığı
Nakit ve Nakit Benzerleri	1.888	91	7.666
Finansal Varlıklar	-	-	-

31 Aralık 2014	ABD Doları	Avro	TL Karşılığı
Nakit ve Nakit Benzerleri	126	475	1.632
Finansal Varlıklar	-	-	-

HAYAL ORTAKLARI DERNEĞİ VE İKTİSADİ İŞLETMESİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2016 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

15. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

(c) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

Finansal araçların kategorileri ve gerçeğe uygun değerleri

31 Aralık 2016	Krediler ve Alacaklar	İtfa Edilmiş Değerinden Gösterilen Finansal Yükümlülükler	Defter Değeri	Not
Finansal Varlıklar				
Nakit ve Nakit Benzerleri	3.056.626	-	3.056.626	4
Ticari Alacaklar	714.936	-	714.936	5
31 Aralık 2015				
Krediler ve Alacaklar				
İtfa Edilmiş Değerinden Gösterilen Finansal Yükümlülükler				
Defter Değeri				
Not				
Finansal Varlıklar				
Nakit ve Nakit Benzerleri	928.989	-	928.989	4
Ticari Alacaklar	544.356	-	544.356	5
31 Aralık 2014				
Krediler ve Alacaklar				
İtfa Edilmiş Değerinden Gösterilen Finansal Yükümlülükler				
Defter Değeri				
Not				
Finansal Varlıklar				
Nakit ve Nakit Benzerleri	260.398	-	260.398	4
Ticari Alacaklar	365.458	-	365.458	5

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

- Standart vade ve koşullarda, aktif likit bir piyasada işlem gören finansal varlık ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri kota edilmiş piyasa fiyatı üzerinden belirlenir.
- Türev araçları haricindeki diğer finansal varlık ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri genel kabul görmüş fiyatlama modelleri çerçevesinde belirlenir. Söz konusu modeller, gözlemlenebilen veri piyasa işlemlerinden kaynaklanan fiyatları esas alan indirgenmiş nakit akımların temel alır.

16. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla Dernek aleyhine açılmış dava bulunmamaktadır (31 Aralık 2015: Bulunmamaktadır).

17. RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.

HAYAL ORTAKLARI DERNEĞİ VE İKTİSADİ İŞLETMESİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2016 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

18. UFRS'YE GEÇİŞ

	VUK ' a Göre 31 Aralık 2014 Finansal Tabloları	Düzeltilme ve Sınıflamaların Etkisi	UFRS ' ye Göre 31 Aralık 2014 Finansal Tabloları
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar	1.487.037	(246.146)	1.240.891
Nakit ve Nakit Benzerleri	260.398	-	260.398
Ticari Alacaklar	398.183	(32.725)	365.458
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	-	-	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	398.183	(32.725)	365.458
Diğer Alacaklar	269.474	(211.141)	58.333
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	-	-	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	269.474	(211.141)	58.333
Stoklar	1.720	-	1.720
Peşin Ödenmiş Giderler	117.000	-	117.000
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	-	-	-
Diğer Dönen Varlıklar	440.262	(2.280)	437.982
Duran Varlıklar	47.049	(6.178)	40.871
Bağlı Ortaklıklar	1.000	(1.000)	-
Maddi Duran Varlıklar	44.940	(5.406)	39.534
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	1.109	(1.109)	-
Ertelenmiş Vergi Varlığı	-	1.337	1.337
TOPLAM VARLIKLAR	1.534.086	(252.324)	1.281.762

HAYAL ORTAKLARI DERNEĞİ VE İKTİSADİ İŞLETMESİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2016 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

18. UFRS'YE GEÇİŞ (devamı)

	VUK ' a Göre 31 Aralık 2014 Finansal Tabloları	Düzeltilme ve Sınıflamaların Etkisi	UFRS ' ye Göre 31 Aralık 2014 Finansal Tabloları
Kısa Vadeli Yükümlülükler	1.321.049	(223.941)	1.097.108
Ticari Borçlar	903.982	(2.966)	901.016
İlişkili Tarafalara Ticari Borçlar	-	-	-
İlişkili Olmayan Tarafalara Ticari Borçlar	903.982	(2.966)	901.016
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	35.208	-	35.208
Diğer Borçlar	306.972	(220.975)	90.557
İlişkili Tarafalara Diğer Borçlar	235.524	(235.524)	-
İlişkili Olmayan Tarafalara Diğer Borçlar	71.448	14.549	85.997
Ertelenmiş Gelirler	931	-	931
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	-	-	-
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	-	-	-
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	73.956	-	73.956
Uzun Vadeli Yükümlülükler	-	4.889	4.889
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	-	4.889	4.889
Ertelenen Vergi Yükümlülüğü	-	-	-
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler	-	-	-
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	1.321.049	(219.052)	1.101.997
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	213.037	(33.272)	179.764
Ödenmiş Sermaye	6.000	(1.000)	5.000
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler	-	3.774	3.774
Geçmiş Yıllar Fazlası	184.399	-	184.399
Dönem Net Fazlası / Eksiği	22.638	(36.046)	(13.409)
TOPLAM KAYNAKLAR	1.534.086	(252.324)	1.281.762

HAYAL ORTAKLARI DERNEĞİ VE İKTİSADİ İŞLETMESİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2016 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

18. UFRS'YE GEÇİŞ (devamı)

	VUK ' a Göre 31 Aralık 2015 Finansal Tabloları	Düzeltilme ve Sınıflamaların Etkisi	UFRS ' ye Göre 31 Aralık 2015 Finansal Tabloları
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar	1.891.116	(264.844)	1.626.272
Nakit ve Nakit Benzerleri	928.989	-	928.989
Ticari Alacaklar	539.260	5.096	544.356
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar			
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	539.260	5.096	544.356
Diğer Alacaklar	299.312	(271.616)	27.696
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar			
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	299.312	(271.616)	27.696
Stoklar			
Peşin Ödenmiş Giderler	97.139	1.062	98.201
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar			
Diğer Dönen Varlıklar	26.416	614	27.030
Duran Varlıklar	107.870	(19.156)	88.714
Bağlı Ortaklıklar	1.000	(1.000)	-
Maddi Duran Varlıklar	65.167	(22.624)	42.543
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	41.703	(2.862)	38.841
Ertelenmiş Vergi Varlığı	-	7.330	7.330
TOPLAM VARLIKLAR	1.998.986	(284.000)	1.714.986

HAYAL ORTAKLARI DERNEĞİ VE İKTİSADİ İŞLETMESİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2016 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

18. UFRS'YE GEÇİŞ (devamı)

KAYNAKLAR	VUK ' a Göre 31 Aralık 2015 Finansal Tabloları	Düzeltilme ve Sınıflamaların Etkisi	UFRS ' ye Göre 31 Aralık 2015 Finansal Tabloları
Kısa Vadeli Yükümlülükler	704.699	(261.475)	443.224
Ticari Borçlar	35.784	9.408	45.192
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar			
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	35.784	9.408	45.192
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	40.771	-	40.771
Diğer Borçlar	299.319	(279.426)	19.893
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	280.088	(280.088)	-
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	19.231	662	19.893
Ertelenmiş Gelirler			
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	171.916	-	171.916
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin			
Kısa Vadeli Karşılıklar	-	8.543	8.543
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	156.909	-	156.909
Uzun Vadeli Yükümlülükler	-	8.823	8.823
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	-	8.823	8.823
Ertelenen Vergi Yükümlülüğü	-	-	-
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler	-	-	-
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	704.699	(252.652)	452.047
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	1.294.287	(31.348)	1.262.939
Ödenmiş Sermaye	6.000	(1.000)	5.000
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer			
Kapsamlı Gelirler ve Giderler	-	2.513	2.513
Geçmiş Yıllar Fazlası	245.357	(74.366)	170.991
Dönem Net Fazlası/Eksiği	1.042.930	41.505	1.084.435
TOPLAM KAYNAKLAR	1.998.986	(284.000)	1.714.986

HAYAL ORTAKLARI DERNEĞİ VE İKTİSADİ İŞLETMESİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2016 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

18. UFRS'YE GEÇİŞ (devamı)

	VUK ' a Göre 31 Aralık 2015 Gelir Tablosu	Düzeltilme ve Sınıflamaların Etkisi	UFRS ' ye Göre 31 Aralık 2015 Gelir Tablosu
GELİRLER			
Hizmet Satışlar	3.536.659	-	3.536.659
Bağış ve Yardımlar	1.956.869	38.322	1.995.191
Alıştan İadeler	6.000	-	6.000
Konusu Kalmayan Karşılıklar	-	26.765	26.765
TOPLAM GELİRLER	5.499.528	65.087	5.564.615
GİDERLER			
Proje Giderleri	(1.392.009)	-	(1.392.009)
Personel Giderleri	(713.654)	(10.900)	(724.554)
Bağış ve Yardımlar	-	(334.632)	(334.632)
Bilgi İşlem Giderleri	(326.852)	-	(326.852)
Reklam Giderleri	(316.775)	-	(316.775)
İletişim Gideri	(235.450)	-	(235.450)
Ulaşım Gideri	(172.522)	-	(172.522)
Temsil ve Ağırılama Gideri	(81.841)	(65.488)	(147.329)
Matbaa Gideri	(139.514)	-	(139.514)
Taşıt Kira Gideri	(84.397)	-	(84.397)
Vergi, Resim ve Harç Gideri	(25.802)	-	(25.802)
Banka Komisyon Gideri	(23.182)	-	(23.182)
Amortisman Gideri	-	(18.971)	(18.971)
Danışmanlık Gideri	(17.556)	-	(17.556)
Kırtasiye Gideri	(16.175)	-	(16.175)
Eğitim Gideri	(12.742)	-	(12.742)
Konaklama Gideri	(11.733)	-	(11.733)
Kira Giderleri	(11.521)	-	(11.521)
Ofis Gideri	(2.444)	-	(2.444)
Diğer	(326.061)	-	(326.061)
TOPLAM GİDERLER	(3.910.234)	(429.987)	(4.340.221)
FİNANSMAN GELİR VE GİDERLERİ			
Faiz Gelirleri	13.961	-	13.961
Kambiyo Gelir/Gideri	5.418	-	5.418
Vergi Geliri	(165.627)	6.289	(159.338)
NET DÖNEM FAZLASI	1.443.046	(385.376)	1.084.435