

HAYAL ORTAKLARI DERNEĞİ
VE İKTİSADİ İŞLETMESİ

31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARİYLE
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR
VE BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

İÇİNDEKİLER

	Sayfa
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
KONSOLİDE GELİR VEYA GİDER TABLOSU	3
KONSOLİDE FONLAR DEĞİŞİM TABLOSU	4
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR	6-26
NOT 1 DERNEK VE İKTİSADİ İŞLETMENİN ORGANİZASYONU VE FAALİYETLERİ	6
NOT 2 YENİ VE REVİZE EDİLMİŞ ULUSLARARASI FİNANSAL RAPORLAMA STANDARTLARI	6-9
NOT 3 ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ	10-15
NOT 4 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	16
NOT 5 TİCARİ ALACAKLAR	16
NOT 6 STOKLAR	16
NOT 7 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER	16
NOT 8 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	17
NOT 9 MADDİ DURAN VARLIKLAR	17
NOT 10 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	18
NOT 11 TİCARİ BORÇLAR	19
NOT 12 ERTELENMİŞ GELİRLER	19
NOT 13 ÇALIŞANLARA SAĞLAYAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇ VE KARŞILIKLAR	19-20
NOT 14 VERGİLER	20-22
NOT 15 DİĞER KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	22
NOT 16 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	22-23
NOT 17 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	24-26
NOT 18 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	27
NOT 19 RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	27

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Hayal Ortakları Derneği Yönetim Kurulu'na,

Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

Görüş

Hayal Ortakları Derneği ve İktisadi İşletmesi'nin (hep birlikte "Dernek" veya "Grup") 31 Aralık 2018 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; konsolide gelir veya gider tablosu, konsolide fonlar değişim tablosu ve konsolide nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarını özetleyen dipnotlar ve diğer açıklayıcı notlardan oluşan ilişikteki konsolide finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre ilişikteki finansal tablolar, Grup'un 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal performansını ve nakit akışlarını, Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'na ("UFRS'lere") uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

Görüşün Dayanağı

Yaptığımız bağımsız denetim, Uluslararası Bağımsız Denetim Standartlarına (UDS'lere) uygun olarak yürütülmüştür. Bu Standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. Uluslararası Muhasebeciler için Etik Standartları Kurulu tarafından yayımlanan Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar (Etik Kurallar) ile finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili mevzuatta yer alan etik hükümlere uygun olarak Grup'tan bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Etik Kurallar ve mevzuat kapsamındaki etiğe ilişkin diğer sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir. Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

Grup yönetimi; finansal tabloların UFRS'lere uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyecek şekilde hazırlanması için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur.

Finansal tabloları hazırlarken yönetim; Grup'un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Grup'u tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirmeye niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur.

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Grup'un finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.

Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

Amacımız, bir bütün olarak finansal tabloların hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içerip içermediğine ilişkin makul güvence elde etmek ve görüşümüzü içeren bir bağımsız denetçi raporu düzenlemektir. UDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetim sonucunda verilen makul güvence; yüksek bir güvence seviyesidir ancak, var olan önemli bir yanlışlığın her zaman tespit edileceğini garanti etmez. Yanlışlıklar hata veya hile kaynaklı olabilir. Yanlışlıkların, tek başına veya toplu olarak, finansal tablo kullanıcılarının bu tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa bu yanlışlıklar önemli olarak kabul edilir.

UDS'lere uygun olarak yürütülen bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve mesleki şüpheciliğimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

- Finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı "önemli yanlışlık" riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Hile; muvazaa, sahtekârlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.
- Grup'un iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.
- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminleri ile ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.
- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak Grup'un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasının kullanılmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız halinde, raporumuzda, finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Grup'un sürekliliğini sona erdirebilir.
- Finansal tabloların açıklamaları dahil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtır yansıtmadığı değerlendirilmektedir.
- Konsolide finansal tablolar hakkında görüş vermek amacıyla, grup içerisindeki işletmelere veya faaliyet bölümlerine ilişkin finansal bilgiler hakkında yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Grup denetiminin yönlendirilmesinden, gözetiminden ve yürütülmesinden sorumluyuz. Verdiğimiz denetim görüşünden de tek başımıza sorumluyuz.

Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları (Devamı)

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

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Onat Erdoğan'dır.

DENG E BAĞIMSIZ DENETİM SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
MAZARS Üyesi



Onat Erdoğan, SMMM
Sorumlu Denetçi
İstanbul, 16 Aralık 2019

HAYAL ORTAKLARI DERNEĞİ VE İKTİSADİ İŞLETMESİ

31 ARALIK 2018 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

VARLIKLAR	Not	Cari Dönem 31 Aralık 2018	Geçmiş Dönem 31 Aralık 2017
Dönen Varlıklar		3.299.602	2.815.464
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	855.454	1.023.994
Ticari Alacaklar	5	1.970.996	1.273.122
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>		<i>1.564.690</i>	<i>1.084.522</i>
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	16	<i>406.306</i>	<i>188.600</i>
Diğer Alacaklar		6.188	34.035
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		<i>6.188</i>	<i>34.035</i>
Stoklar	6	--	240.000
Peşin Ödenmiş Giderler	7	59.099	34.643
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	14	208.368	--
Diğer Dönen Varlıklar	8	199.497	209.670
Duran Varlıklar		1.120.579	2.128.107
Maddi Duran Varlıklar	9	161.322	198.350
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	10	49.065	943.444
Ertelenmiş Vergi Varlığı	14	105.065	164.034
Peşin Ödenmiş Giderler	7	799.327	822.279
Diğer Duran Varlıklar		5.800	--
TOPLAM VARLIKLAR		4.420.181	4.943.571

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

HAYAL ORTAKLARI DERNEĞİ VE İKTİSADİ İŞLETMESİ

31 ARALIK 2018 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

YÜKÜMLÜLÜKLER VE KAYNAKLAR	Not	Cari Dönem 31 Aralık 2018	Geçmiş Dönem 31 Aralık 2017
Kısa Vadeli Yükümlülükler		1.102.898	1.348.259
Ticari Borçlar	11	528.349	636.792
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>		<i>528.349</i>	<i>636.792</i>
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	13	53.625	34.123
Diğer Borçlar	15	17.950	46.756
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	16	<i>17.101</i>	--
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>		<i>849</i>	<i>46.756</i>
Ertelenmiş Gelirler	12	297.464	441.433
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	14	--	125.845
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	13	26.863	23.791
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	15	178.647	39.519
Uzun Vadeli Yükümlülükler		35.080	12.862
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	13	35.080	12.862
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		1.081.195	1.361.121
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		3.282.203	3.582.450
Ödenmiş Sermaye		5.000	5.000
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		(213)	1.078
Geçmiş Yıllar Gelir Fazlası		3.568.188	3.563.979
Dönem Net Gelir Fazlası		(290.772)	12.393
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER VE KAYNAKLAR		4.420.181	4.943.571

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

HAYAL ORTAKLARI DERNEĞİ VE İKTİSADİ İŞLETMESİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2018 TARİHLİ KONSOLİDE GELİR VEYA GİDER TABLOSU

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

	Cari Dönem 1 Ocak – 31 Aralık 2018	Geçmiş Dönem 1 Ocak – 31 Aralık 2017
GELİRLER		
Anadoluya Bilim Göçü Proje Geliri	3.201.248	437.784
Hayal Ortağım Proje Geliri	1.760.737	1.164.576
Bağış ve Yardımlar	1.382.578	1.151.398
Sponsorluk Gelirleri	1.122.300	108.811
Arıkovanı Proje Geliri	891.404	585.870
Diğer Proje Gelirleri	552.783	1.346.446
Bilim Seferberliği Proje Geliri	547.299	1.062.000
Sosyal Güvenlik Personel Teşvikleri	93.528	60.247
Diğer Gelirler	119.400	120.425
TOPLAM GELİRLER	9.671.277	6.037.557
GİDERLER		
Bilim Kitleri Maliyetleri	(2.332.954)	(1.061.115)
Personel Giderleri	(2.256.989)	(1.299.512)
Fayda Sağlanamayan Sabit Kıymetler Değer Düşüklüğü	(1.075.949)	(397.877)
Proje Giderleri	(459.418)	(271.965)
Bilgi İşlem Giderleri	(850.116)	(308.403)
Ulaşım Giderleri	(670.294)	(565.254)
Danışmanlık Giderleri	(554.059)	(270.872)
Reklam Giderleri	(484.537)	(532.426)
Temsil ve Ağırlama Giderleri	(377.920)	(511.294)
Amortisman Giderleri	(334.050)	(143.191)
Eğitim Giderleri	(143.625)	(175.072)
İletişim Giderleri	(86.746)	(126.089)
Kira Giderleri	(53.990)	(34.560)
Taşıt Kira Giderleri	(45.563)	(73.693)
Kırtasiye Giderleri	(27.858)	(19.616)
Diğer Giderler	(287.800)	(453.889)
TOPLAM GİDERLER	(10.041.868)	(6.244.828)
Cari ve Ertelenmiş Vergi (Gideri)	(59.333)	(22.092)
Kambiyo Gelir/ (Gideri), Net	109.690	62.604
Faiz Geliri, Net	29.462	179.152
DÖNEM NET GELİR (EKSİĞİ) / FAZLASI	(290.772)	12.393

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

HAYAL ORTAKLARI DERNEĞİ VE İKTİSADİ İŞLETMESİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2018 TARİHLİ KONSOLİDE FONLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

	Ödenmiş Sermaye	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Gelirler ve Giderler	Geçmiş Yıllar Fazlası	Dönem Net Fazlası / (Eksiği)	Özkaynaklar Toplamı
1 Ocak 2017					
İtibariyle Bakiyeler	5.000	1.632	1.255.426	2.308.553	3.570.611
Transferler	--	-	2.308.553	(2.308.553)	--
Diğer Artış/Azalış	--	(554)	--	--	(554)
Dönem Net Fazlası	--	--	--	12.393	12.393
31 Aralık 2017					
İtibariyle Bakiyeler	5.000	1.078	3.563.979	12.393	3.582.450
IFRS 9 etkisi	--	--	(8.184)	--	(8.184)
1 Ocak 2018					
İtibariyle Bakiyeler	5.000	1.078	3.555.795	12.393	3.574.266
Transferler	--	--	12.393	(12.393)	-
Diğer Artış/Azalış	--	(1.291)	--	--	(1.291)
Dönem Net Eksiği	--	--	--	(290.772)	(290.772)
31 Aralık 2018					
İtibariyle Bakiyeler	5.000	(213)	3.568.188	(290.772)	3.282.203

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

HAYAL ORTAKLARI DERNEĞİ VE İKTİSADİ İŞLETMESİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN
HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

	Cari Dönem 31 Aralık 2018	Geçmiş Dönem 31 Aralık 2017
İşletme faaliyetlerinden nakit akışları		
Net dönem gelir fazlası / (açığı)	(290.772)	12.393
Vergi öncesi kar ile faaliyetlerden doğan net nakit akımlarının mutabakatı için yapılan düzeltmeler		
Ertelenmiş Vergideki Artışlar/Azalışlar	58.969	(178.225)
İtfa ve tükenme payları ile ilgili düzeltmeler	267.871	83.830
Amortisman ile ilgili düzeltmeler	66.179	55.323
Kıdem tazminatı ve izin karşılığı ile ilgili düzeltmeler	22.254	18.872
Şüpheli alacak karşılığı ile ilgili düzeltmeler	5.738	--
İşletme sermayesindeki değişikliklerden önceki faaliyet eksiği / (fazlası)	130.239	(7.807)
İşletme sermayesindeki değişimler		
Ticari Alacaklardaki Artış	(697.874)	(558.186)
Diğer Alacak/ Borçlardaki Azalış	(6.759)	42.414
Cari Dönem Vergisindeki Azalış	(181.224)	67.640
Diğer Dönen Varlıklardaki Artış / Azalış	10.173	(21.585)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış	(1.504)	(713.344)
Stoklardaki Artış / Azalış	240.000	(240.000)
Ticari Borçlardaki Azalış	(108.443)	141.434
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış / Azalış	(143.969)	260.778
Diğer Yükümlülüklerdeki (Azalış)/Artış	(26.038)	(273.190)
Çalışanlara Sağlanan Borçlardaki (Azalış)/Artış	19.502	(39.403)
Faaliyetlerden kaynaklanan net nakit akışları	(765.897)	(1.341.249)
Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları:		
Maddi Duran Varlık (Alım) / Satımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları, net	(29.151)	(85.613)
Maddi Olmayan Duran Varlık (Alım) / Satımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları, net	626.508	(605.670)
Yatırım Faaliyetlerinde Kullanılan Net Nakit Akışı	597.357	(691.283)
Finansal Faaliyetlerde Kullanılan Net Nakit	--	--
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/Azalış	(168.540)	(2.032.632)
Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri	1.023.994	3.056.626
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri	855.454	1.023.994

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

HAYAL ORTAKLARI DERNEĞİ VE İKTİSADİ İŞLETMESİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

1. GENEL BİLGİLER

Hayal Ortakları Derneği ve İktisadi İşletmesi (hep birlikte "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 yürütmekte olduğu projeler kapsamında bireysel ve kurumsal üyelere 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 etmek üzere 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 2018 tarihi itibarıyla personel sayısı 21'dir (31 Aralık 2017: 14).

2. YENİ VE REVİZE EDİLMİŞ STANDARTLARIN UYGULAMASI VE SUNUMU

Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (UFRS)

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları, aşağıda özetlenen 1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş standartlar ve yorumlar dışında, önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup finansal tabloları üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

i) 2018 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar;

UFRS 9 Finansal Araçlar

UFRS 9 finansal varlıkların / yükümlülüklerin sınıflandırılması ölçümü, kayıtlardan çıkarılması ve genel korunma muhasebesiyle ilgili yeni hükümler getirmektedir ve UMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme standardının yerine geçmektedir. UFRS 9'un temel hükümleri:

**2. YENİ VE REVİZE EDİLMİŞ STANDARTLARIN UYGULAMASI VE SUNUMU
(DEVAMI)****i) 2018 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar (Devamı)****UFRS 9 Finansal Araçlar (Devamı)**

UFRS 9 kapsamında olan tüm finansal varlıkların, ilk muhasebeleştirme sonrasında, itfa edilmiş maliyeti veya gerçeğe uygun değeri üzerinden muhasebeleştirilmesi gerekmektedir. Özellikle, sözleşmeye dayalı nakit akışlarını tahsil etmeyi amaçlayan bir işletme modeli içinde tutulan borçlanma araçları ile, yalnızca anapara ve anapara bakiyesine ilişkin faiz ödemelerini içeren sözleşmeye bağlı nakit akışlarına sahip borçlanma araçları, sonraki muhasebeleştirmede genellikle itfa edilmiş maliyetinden ölçülür. Hem sözleşmeye dayalı nakit akışlarını tahsil etmek, hem de finansal varlığı satmak amacıyla elde tutan bir işletme modeli içinde tutulan borçlanma araçları ile belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açan borçlanma araçlarının genel olarak gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülür. Diğer tüm borçlanma araçları ve özkaynak araçları, sonraki hesap dönemlerinin sonunda gerçeğe uygun değerleriyle ölçülür. Ayrıca, UFRS 9 uyarınca işletmeler, ticari amaçla elde tutulmayan özkaynak aracına yapılan yatırımın gerçeğe uygun değerinde meydana gelen değişimlerin diğer kapsamlı gelirden sunulması konusunda geri dönülemeyecek bir tercihte bulunabilirler. Bu tür yatırımlardan sağlanan temettüleri, açıkça yatırımın maliyetinin bir kısmının geri kazanılması niteliğinde olmadıkça, kâr veya zarar olarak finansal tablolara alınır.

Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan olarak tanımlanan bir finansal yükümlülüğün ölçümü ilgili olarak UFRS 9 uyarınca, finansal yükümlülüğe ilişkin kredi riskinde meydana gelen değişikliklerin, kâr veya zararda muhasebe uyumsuzluğu yaratmıyor ya da kâr veya zarardaki muhasebe uyumsuzluğunu artırmıyor ise, diğer kapsamlı gelirden sunulması gerekir. Bir finansal yükümlülüğün kredi riskine atfedilebilen gerçeğe uygun değerindeki değişimler sonraki dönemlerde kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmaz. UMS 39 uyarınca, gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülüğün gerçeğe uygun değerindeki değişikliğin tamamı kar veya zararda gösterilir.

- Finansal varlıkların değer düşüklüğüne ilişkin olarak UFRS 9, UMS 39 uyarınca uygulanan gerçekleşen kredi zararı modelinin aksine, beklenen kredi zararı modelini gerektirmektedir. Beklenen kredi zararı modeli, bir işletmenin beklenen kredi zararlarını ve beklenen kredi zararlarında meydana gelen değişiklikleri, ilk muhasebeleştirmeden itibaren kredi riskinde oluşan değişiklikleri yansıtacak şekilde, her raporlama tarihinde muhasebeleştirmesini gerektirmektedir. Diğer bir ifadeyle, yeni düzenlemeye göre, kredi zararlarının muhasebeleştirilmesinden önce bir kredi zararının gerçekleşmiş olması gerekmemektedir.

Yeni genel riskten korunma muhasebesi hükümleri, UMS 39'da hâlihazırda mevcut olan üç çeşit korunma muhasebe mekanizmasını muhafaza etmektedir. UFRS 9 kapsamında, korunma muhasebesine uygun olabilecek işlem türlerine çok daha fazla esneklik getirilmiştir, özellikle korunma araçları olarak geçen olan araç türleri ve finansal olmayan kalemlerin korunma muhasebesine uygun risk bileşenlerinin türleri genişletilmiştir. Buna ek olarak, etkinlik testi gözden geçirilmiş ve "ekonomik ilişki" ilkesi ile değiştirilmiştir. Ayrıca, korunmanın etkinliğinin geriye dönük olarak değerlendirilmesi artık gerekmemektedir. Ek olarak, işlemlerin risk yönetim faaliyetlerine yönelik dipnot yükümlülükleri artırılmıştır.

**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN
HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU**

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

**2. YENİ VE REVİZE EDİLMİŞ STANDARTLARIN UYGULAMASI VE SUNUMU
(DEVAMI)****UFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat**

UFRS 15, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan hasılatın muhasebeleştirilmesinde kullanılmak üzere tek bir kapsamlı model öne sürmektedir. UFRS 15 yürürlüğe girdiğinde, halihazırda hasılatın finansal tablolara alınmasında rehberlik sağlayan UMS 18 "Hasılat", UMS 11 "İnşaat Sözleşmeleri" ve ilişkili Yorumlar'ı geçersiz kılacaktır.

UFRS 15'ün temel ilkesi, işletmenin müşterilerine taahhüt ettiği mal veya hizmetlerin devri karşılığında hak kazanmayı beklediği bedeli yansıtan bir tutar üzerinden hasılatı finansal tablolara yansıtmasıdır. Özellikle, bu standart gelirin finansal tablolara alınmasına beş adımlı bir yaklaşım getirmektedir:

- Adım: Müşteri sözleşmelerinin tanımlanması
- Adım: Sözleşmelerdeki edim yükümlülüklerinin tanımlanması
- Adım: İşlem bedelinin belirlenmesi
- Adım: Sözleşmelerdeki işlem bedelinin edim yükümlülüklerine dağıtımı
- Adım: İşletme edim yükümlülüklerini yerine getirdiğinde hasılatın finansal tablolara alınması

UFRS 15 uyarınca, işletme edim yükümlülüklerini yerine getirdiğinde, bir başka deyişle, bir edim yükümlülüğü kapsamında belirtilen malların veya hizmetlerin "kontrolü" müşteriye devredildiğinde, hasılat finansal tablolara alınmaktadır.

UFRS 15 daha özellikli senaryolara yönelik çok daha yönlendirici rehber sunmaktadır. Buna ek olarak, UFRS 15 dipnotlarda daha kapsamlı açıklamalar gerektirmektedir.

Sonradan yayınlanan UFRS 15'e İlişkin Açıklamalar ile edim yükümlülüklerini belirleyen uygulamalara, işletmenin asil veya vekil olmasının değerlendirilmesi ve lisanslama uygulama rehberi de eklenmiştir.

UFRS Yorum 22 Yabancı Para Cinsinden Yapılan İşlemler ve Avans Bedelleri

Söz konusu yorum yabancı para cinsinden alınan veya yapılan avans ödemelerini kapsayan işlemlerin muhasebeleştirilmesi konusuna açıklık getirmektedir.

Bu yorum, ilgili varlığın, gider veya gelirin ilk muhasebeleştirilmesinde kullanılacak döviz kurunun belirlenmesi amacı ile işlem tarihini, işletmenin avans alımı veya ödemesinden kaynaklanan parasal olmayan varlık veya parasal olmayan yükümlülüklerini ilk muhasebeleştirdiği tarih olarak belirtmektedir. İşletmenin bu yorumu gelir vergilerine, veya düzenlediği sigorta poliçelerine (reasürans poliçeleri dahil) veya sahip olduğu reasürans poliçelerine uygulamasına gerek yoktur.

Söz konusu değişikliklerin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkisi olmamıştır.

**2. YENİ VE REVİZE EDİLMİŞ STANDARTLARIN UYGULAMASI VE SUNUMU
(DEVAMI)****2014-2016 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler**

Aşağıda belirtilen standartlar değiştirilerek, UFRS Standartları 2014-2016 dönemine ilişkin Yıllık İyileştirmelerini yayınlanmıştır: - UMS 28 "İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar": Bu değişiklik, iştirakteki veya iş ortaklığındaki yatırım, bir girişim sermayesi kuruluşu veya benzeri işletmeler yoluyla dolaylı olarak ya da bu işletmelerce doğrudan elde tutuluyorsa, işletmenin, iştirakteki ve iş ortaklığındaki yatırımlarını UFRS 9 Finansal Araçlar uyarınca gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan olarak ölçmeyi seçebilmesinin, her iştirak veya iş ortaklığının ilk muhasebeleştirilmesi sırasında geçerli olduğuna açıklık getirmektedir. Değişiklik, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmaktadır.

2014-2016 dönemine ilişkin yıllık iyileştirmelerin Grup'un finansal tabloları üzerinde herhangi bir etkisi bulunmamaktadır.

İşletmenin tanımlanması (UFRS 3 Değişiklikleri)

UMSK Ekim 2018'de UFRS 3 'İşletme Birleşmeleri'nde yer alan işletme tanımına ilişkin değişiklikler yayımlanmıştır. Bu değişikliğin amacı, bir işletmenin işletme birleşimi olarak mı yoksa bir varlık edinimi olarak mı muhasebeleştirileceğini belirlemeye yardımcı olmaktadır. Değişiklikler aşağıdaki gibidir:

- İşletme için minimum gereksinimlerin netleştirilmesi;
- Piyasa katılımcılarının eksik unsurları tamamlaması konusundaki değerlendirmenin ortadan kaldırılması;
- İşletmelerin edinme sürecin önemli olup olmadığını değerlendirmesine yardımcı uygulama rehberi eklenmesi;
- İşletmenin ve çıktıların tanımlarını sınırlandırmak; ve
- İsteğe bağlı bir gerçeğe uygun değer konsantrasyon testi yayımlamak.

Değişiklik, 1 Ocak 2020 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Önemliliğin Tanımı (UMS 1 ve UMS 8 Değişiklikleri)

Ekim 2018'de UMSK, "UMS 1 Finansal Tabloların Sunumu" ve "UMS 8 Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar" standartlarında değişiklikler yapmıştır. Bu değişikliklerin amacı, "önemlilik" tanımını standartlar arasında uyumlu hale getirmek ve tanımın belirli kısımlarını açıklığa kavuşturmadır. Yeni tanıma göre, bilginin saklanması, hatalı olması veya verilmemesi durumunda finansal tabloların birincil kullanıcıların bu tablolara dayanarak verdikleri kararları etkileyebileceği varsayılabilirse, bilgi önemlidir. Değişiklikler, bilginin önemliliğinin niteliğine, büyüklüğüne veya her ikisine bağlı olacağını açıklamaktadır. Şirketler bilginin tek başına veya başka bilgiler ile birlikte kullanıldığında finansal tablolar üzerindeki etkisinin önemliliğini değerlendirmek ile yükümlüdür. Değişiklik, 1 Ocak 2020 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

HAYAL ORTAKLARI DERNEĞİ VE İKTİSADİ İŞLETMESİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN
HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

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.

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. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (DEVAMI)**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.

Dernek ile İktisadi İşletmesinin bilanço kalemleri toplanır. Yapılan toplama işleminde, birbirlerinden olan alacak ve borç bakiyeleri ile karşılıklı indirimine tabi tutulur. İştirak payı sermaye hesabından karşılıklı olarak elemine edilir. Dernek ile İktisadi İşletmesi arasındaki satın alma ve satış işlemleri ve bu işlemlerle ilgili oluşan kar ve zararlar gelir tablosunda elemine edilir.

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:

Proje gelirleri yapılan anlaşma dahilinde bağışlar alındığında, Sponsorluk gelirleri ise sponsorluk anlaşması dahilinde sponsorluk ücretinin alınması ile gelir olarak muhasebeleştirilmektedir.

Derneğin başlıca projeleri aşağıdaki gibidir;

- Anadoluya Bilim Göçü Projesi: Çocuklara bilimi sevdirmek için başlatılan sosyal kalkınma projesidir. Mıknatıs yardımıyla kolayca birleşen elektronik modüllerle devreler kurarak otonom araba, oda alarmı, okuma ışığı gibi somut projeler çocuklar tarafından yapılmaktadır.
- Hayal Ortağım Projesi: Görme engellilerin bilgiye ve teknolojiye erişimini kolaylaştıran, sinemada sesli betimleme, güncel köşe yazısı ve haber, kapalı alanlarda navigasyon servisi sunan bir uygulamadır.
- Arıkovanı Projesi: Girişimcilerin geliştirdikleri teknoloji ve inovasyon odaklı projelerin hayata geçmesi için ihtiyaç duydukları kaynağı toplumdan edinmesini sağlayan bir kitlesel fonlama projesidir
- Bilim Seferberliği Projesi: Türkiye'nin her köşesindeki ihtiyaç sahibi köy okullarına en son teknolojiyi anlatan Bilim Setleri göndermeyi amaçlayan bir projedir.

3. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (DEVAMI)**3.9 Gelirler (Devamı):**

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.
- Proje Gelirleri: Derneğin iktisadi işletmesinin üçüncü taraflar için gerçekleştirdiği projelerden kaynaklanan gelirler.
- Sponsorluk Gelirleri: Üçüncü tarafların dernek faaliyetlerine sponsor olması sonucunda elde edilen gelirler.
- Bağış ve Yardımlar: Her türlü bağış, vasiyet ve yardımlar ile Yardım Toplama Kanunu Hükümleri uyarınca sağlanacak yardımlar.
- Dernek iktisadi işletmesinden elde edilen gelirler.
- Dernek mal varlığından elde edilecek gelirler.
- Diğer bağış ve gelirlerden oluşmaktadır.

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 amortisman 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. Tahmin edilen faydalı ömür aşağıdaki gibidir:

Haklar	3 - 15 yıl
--------	------------

3. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (DEVAMI)**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.

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 dövizde endeksli parasal varlık ve yükümlülükler raporlama tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak TL'ye çevrilmiştir. Grup'un özellikli yatırımı bulunmaması nedeniyle tüm kur farkları oluştukları dönemdeki gelir veya gider tablosunda muhasebeleştirilir.

**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN
HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU**

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

3. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (DEVAM)**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 ilişkin risk ve belirsizlikler göz önünde bulundurularak, raporlama tarihi itibarıyla yükümlülüğün yerine getirilmesi için yapılacak harcamanın tahmin edilmesi yoluyla hesaplanır.

Karşılığın, mevcut yükümlülüğün karşılanması için gerekli tahmini nakit akımlarını kullanarak ölçülmesi durumunda söz konusu karşılığını 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 hesaplanır.

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 yasaşmış 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.

**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN
HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU**

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

3. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (DEVAMI)**3.16 Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler (devamı):*****Ertelenmiş Vergi (devamı):***

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.

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 Faydalar / 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 13).

HAYAL ORTAKLARI DERNEĞİ VE İKTİSADİ İŞLETMESİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN
HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

3. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (DEVAMI)

3.18 Çalışanlara Sağlanan Faydalar / Kıdem Tazminatları (Devamı):

b) Tanımlanan Katkı Planları:

Grup, Sosyal Güvenlik Kurumu'na zorunlu olarak sosyal sigortalar primi ödemektedir. Grup'un bu primleri ödediği sürece başka yükümlülüğü kalmamaktadır. Bu primler tahakkuk ettikleri dönemde personel giderlerine yansıtılmaktadır (Dipnot 13).

c) Çalışanlara Sağlanan Diğer Faydalar:

"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 (Dipnot 13).

3.19 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Aşağıdaki değişiklik dışında, Grup sunulan dönemlere ilişkin finansal tablolarında birbiriyle tutarlı muhasebe politikaları uygulamış olup cari dönem içerisinde muhasebe politika ve tahminlerinde gerçekleşen önemli değişiklikleri bulunmamaktadır.

	1 Ocak 2018 Yeniden düzenlenen	Sınıflama etkisi	31 Aralık 2017 Raporlanan
<i>Finansal durum tablosu</i>			
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	--	(27.144)	27.144
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	125.845	(27.144)	152.989

4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Banka Mevduatları	855.454	1.023.994
Vadeli Mevduatlar	672.476	407.541
Vadesiz Mevduatlar	182.978	616.453
Nakit	--	--
Toplam	855.454	1.023.994

İktisadi İşletme'nin 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla banka mevduatlarında %1,25 - % 3 faiz oranı aralığında 570.727 TL tutarında döviz ve %20 faiz oranında 101.749 TL tutarında TL vadeli mevduatı bulunmaktadır (31 Aralık 2018- %1,25 - % 2,5 faiz oranı aralığında ve 407.541 TL tutarında döviz vadeli mevduatı bulunmaktadır).

HAYAL ORTAKLARI DERNEĞİ VE İKTİSADİ İŞLETMESİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

5. TİCARİ ALACAKLAR

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Ticari Alacaklar	1.380.989	1.084.522
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	406.306	188.600
Alacak Senetleri	183.701	--
Şüpheli Ticari Alacaklar	5.738	--
Şüpheli Ticari Alacaklar karşılığı (-)	(5.738)	--
Toplam	1.970.996	1.273.122

İlişkili taraflardan ticari alacakların 405.796 TL'si Twin Tazılım Mühendislik A.Ş.'den olan alacaktan oluşmaktadır (2017 – 188.600 TL).

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla 5.738 TL tutarında şüpheli alacak bulunmaktadır (31 Aralık 2017 - Bulunmamaktadır).

6. STOKLAR

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Ticari Mallar	--	240.000
Toplam	--	240.000

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla ticari mallar Twin Bilime Giriş setlerinden oluşmaktadır.

7. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler		
Gelecek Aylara Ait Giderler	40.173	--
Verilen Sipariş Avansları	18.926	34.643
Toplam	59.099	34.643
Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler		
Verilen Sipariş Avansları	799.327	800.000
Gelecek Yıllara Ait Giderler	--	22.279
Toplam	799.327	822.279

Uzun vadeli verilen sipariş avansları Timur Gayrimenkul Geliştirme Yapı ve Yatırım A.Ş.'ye gayrimenkul alımı için verilen avanslardan oluşmaktadır.

8. DİĞER DÖNEN VARLIKLAR

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
İş Avansları	159.141	41.453
Devreden Katma Değer Vergisi	25.356	106.724
Personel Avansları	15.000	2.000
Gelir Tahakkukları	--	59.493
Toplam	199.497	209.670

HAYAL ORTAKLARI DERNEĞİ VE İKTİSADİ İŞLETMESİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

9. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	Demirbaşlar	Özel Maliyetler	Yapılmakta Olan Yatırımlar	Toplam
<u>Maliyet Değerleri</u>				
1 Ocak 2018 açılış bakiyesi	242.618	32.087	40.119	314.824
Girişler	69.270	--	--	69.270
Çıkışlar	--	--	(23.631)	(23.631)
Transfer (-)	--	--	(16.488)	(16.488)
31 Aralık 2018 kapanış bakiyesi	311.888	32.087	--	343.975
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>				
1 Ocak 2018 açılış bakiyesi	(106.228)	(10.246)	--	(116.474)
Dönem amortismanı	(59.762)	(6.417)	--	(66.179)
31 Aralık 2018 kapanış bakiyesi	(165.990)	(16.663)	--	(182.653)
31 Aralık 2018 itibarıyla net defter değeri	145.898	15.424	--	161.322

	Demirbaşlar	Özel Maliyetler	Yapılmakta Olan Yatırımlar	Toplam
<u>Maliyet Değerleri</u>				
1 Ocak 2017 açılış bakiyesi	181.996	30.287	16.928	229.211
Girişler	60.622	1.800	40.119	102.541
Transfer (-)	--	--	(16.928)	(16.928)
31 Aralık 2017 kapanış bakiyesi	242.618	32.087	40.119	314.824
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>				
1 Ocak 2017 açılış bakiyesi	(57.113)	(4.038)	--	(61.151)
Dönem amortismanı	(49.115)	(6.208)	--	(55.323)
31 Aralık 2017 kapanış bakiyesi	(106.228)	(10.246)	--	(116.474)
31 Aralık 2017 itibarıyla net defter değeri	136.390	21.841	40.119	198.350

HAYAL ORTAKLARI DERNEĞİ VE İKTİSADİ İŞLETMESİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN
HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

10. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	Haklar	Toplam
<u>Maliyet Değerleri</u>		
1 Ocak 2018 itibarıyla açılış bakiyesi	1.049.323	1.049.323
Girişler	348.335	348.335
Transfer	16.488	16.488
Çıkışlar (-)	(1.327.897)	(1.327.897)
31 Aralık 2018 itibarıyla kapanış bakiyesi	86.249	86.249
<u>Birikmiş İtfa Payları</u>		
1 Ocak 2018 itibarıyla açılış bakiyesi	(105.879)	(105.879)
Dönem İtfa Payı	(267.871)	(267.871)
Transferler	--	--
Çıkışlar (-)	336.566	336.566
31 Aralık 2018 itibarıyla kapanış bakiyesi	(37.184)	(37.184)
31 Aralık 2018 itibarıyla net defter değeri	49.065	49.065
	Haklar	Toplam
<u>Maliyet Değerleri</u>		
1 Ocak 2017 itibarıyla açılış bakiyesi	452.905	452.905
Girişler	977.367	977.367
Transfer	16.928	16.928
Çıkışlar (-)	(397.877)	(397.877)
31 Aralık 2017 itibarıyla kapanış bakiyesi	1.049.323	1.049.323
<u>Birikmiş İtfa Payları</u>		
1 Ocak 2017 itibarıyla açılış bakiyesi	(31.301)	(31.301)
Dönem itfa payı	(81.949)	(81.949)
Transferler	(1.881)	(1.881)
Çıkışlar (-)	9.252	9.252
31 Aralık 2017 itibarıyla kapanış bakiyesi	(105.879)	(105.879)
31 Aralık 2017 itibarıyla net defter değeri	943.444	943.444

HAYAL ORTAKLARI DERNEĞİ VE İKTİSADİ İŞLETMESİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

11. TİCARİ BORÇLAR

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	528.349	636.792
Toplam	528.349	636.792

12. ERTELENMİŞ GELİRLER

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Alınan Sipariş Avansları	297.464	441.433
Toplam	297.464	441.433

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla alınan sipariş avansları bilime giriş setleri satışı için alınan avanslardan oluşmaktadır.

13. 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 2018 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 6.018 TL (2017: 4.732 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.

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 2018 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır.

HAYAL ORTAKLARI DERNEĞİ VE İKTİSADİ İŞLETMESİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

13. ÇALIŞANLARA SAĞLAYAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇ VE KARŞILIKLAR (DEVAMI)

Kıdem Tazminatı Karşılıkları (Devamı):

Kıdem tazminatı tavanı yılda bir revize edilmekte olup, Grup'un kıdem tazminatı karşılığının hesaplamasında 1 Ocak 2019 tarihinden itibaren geçerli olan 6.018 TL (31 Aralık 2017: 1 Ocak 2017 tarihinden itibaren geçerli olan 4.732 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır) tavan tutarı dikkate alınmıştır.

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
1 Ocak İtibarıyla Karşılık	12.862	7.490
Hizmet Maliyeti	18.701	6.596
Faiz Maliyeti	481	124
Aktüeryal Kayıp Kazanç	3.036	(1.348)
31 Aralık İtibarıyla Karşılık	35.080	12.862

Dernek'in kullanılmamış izin karşılığı yükümlülüğü aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
İzin Karşılığı	26.863	23.791
Toplam	26.863	23.791

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar:

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Ödenecek SGK Kesintileri	53.625	34.123
Personele Borçlar	--	--
Toplam	53.625	34.123

14. VERGİLER

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.

2018 yılında uygulanan efektif vergi oranı %22'dir (2017: %20).

Türkiye'de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2018 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %22 dir (2017: %20).

HAYAL ORTAKLARI DERNEĞİ VE İKTİSADİ İŞLETMESİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

14. VERGİLER (Devamı)

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 2018	31 Aralık 2017
Peşin Ödenmiş Vergiler	(208.368)	(74.735)
Dönem Vergi Karşılığı ve Yasal Yükümlülüğü	--	200.580
(Vergi Varlığı) / Ödenecek Vergi	(208.368)	125.845

2018 yılında Grup yasal kayıtlarında cari dönemde zararda olduğundan vergi karşılığı ayrılmamıştır.

Dönemin vergi Gideri / (Geliri)	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Cari Dönem Vergi Karşılığı	--	152.989
Ertelenmiş Vergi	(59.333)	(175.081)
Toplam	(59.333)	(22.092)

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 2018	31 Aralık 2017
Sabit Kıymet Düzeltmesi	95.742	79.575
Sabit Kıymet Amortismanı	(4.578)	(79.197)
Kıdem Tazminatı Karşılıkları	7.016	2.572
Kullanılmamış İzin Karşılığı	5.373	4.758
Stoklar	--	147.741
Şüpheli Alacak Karşılığı	1.148	--
Diğer	364	8.585
Toplam	105.065	164.034

HAYAL ORTAKLARI DERNEĞİ VE İKTİSADİ İŞLETMESİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

14. VERGİ (Devamı)

Ertelenmiş vergiye ilişkin dönem içi hareketler aşağıdaki gibidir;

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Dönem Başı	(164.034)	14.191
Ertelenmiş Vergi Gideri	59.333	(175.081)
Özsermayede Muhasebeleşen	(364)	(3.144)
Dönem Sonu	(105.065)	(164.034)

15. DİĞER BORÇLAR VE DİĞER KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer Borçlar	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
İlişkili taraflara Borçlar	17.101	--
Personele Diğer Borçlar	849	46.756
Toplam	17.950	46.756

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Ödenecek Katma Değer Vergisi	130.167	5.817
Ödenecek Gelir Vergisi	32.436	22.995
Ödenecek BES Kesintileri	9.602	--
Ödenecek Damga Vergisi	6.442	707
Gider Tahakkukları	--	10.000
Toplam	178.647	39.519

16. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili taraflara ilişkin ticari alacakların detayı aşağıdaki gibidir;

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Twin Yazılım Mühendislik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	405.796	188.600
Piri Yazılım Mühendislik Ve Ticaret A.Ş.	510	--
Toplam	406.306	188.600

İlişkili taraflara ilişkin diğer borçların detayı aşağıdaki gibidir;

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
B3 Girişimcilik ve Danışmanlık A.Ş.	14.000	--
Arıkovanı Yazılım Araştırma Geliştirme Mühendislik Sanayi ve Dış Ticaret A.Ş.	3.101	--
Toplam	17.101	--

HAYAL ORTAKLARI DERNEĞİ VE İKTİSADİ İŞLETMESİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN
HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

16. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

İlişkili taraflara ilişkin 2018 yılı işlemleri aşağıdaki gibidir;

	Mal Satışları	Hizmet Satışları	Diğer Satışlar
Twin Yazılım Mühendislik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	--	--	465.267
Piri Yazılım Mühendislik Ve Ticaret A.Ş.	--	--	510
Temiz Yaratıcı Teknolojiler Mühendislik Ve Danışmanlık A.Ş.	--	--	255
Toplam	--	--	466.032

Diğer satışları tasarım, hizmet bedelleri ve personel gideri yansıtması oluşturmaktadır.

	Mal Alımları	Hizmet Alımları	Diğer Alımlar
B3 Girişimcilik ve Danışmanlık A.Ş.	--	32.281	--
Arıkovanı Yazılım Araştırma Geliştirme Mühendislik Sanayi ve Dış Ticaret A.Ş.	--	869.755	--
Twin Yazılım Mühendislik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	2.092.954	--	--
Temiz Yaratıcı Teknolojiler Mühendislik Ve Danışmanlık A.Ş.	--	141.895	--
Toplam	2.092.954	1.043.931	--

Mal alımları bilim kiti alışlarından, hizmet alımları ise danışmanlık ve personel gideri yansıtma gibi hizmetlerden oluşmaktadır.

İlişkili taraflara ilişkin 2017 yılı işlemleri aşağıdaki gibidir;

	Mal Satışları	Hizmet Satışları	Diğer Satışlar
Twin Yazılım Mühendislik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	--	--	504.000
Arıkovanı Yazılım Araştırma Geliştirme Mühendislik Sanayi ve Dış Ticaret A.Ş.	--	--	78.000
Piri Yazılım Mühendislik Ve Ticaret A.Ş.	--	--	15.725
Temiz Yaratıcı Teknolojiler Mühendislik Ve Danışmanlık A.Ş.	--	--	20.672
Toplam	--	--	618.397

Diğer satışları tasarım, hizmet bedelleri ve personel gideri yansıtması oluşturmaktadır.

	Mal Alımları	Hizmet Alımları	Diğer Alımlar
B3 Girişimcilik ve Danışmanlık A.Ş.	--	186.440	--
Arıkovanı Yazılım Araştırma Geliştirme Mühendislik Sanayi ve Dış Ticaret A.Ş.	--	129.800	--
Twin Yazılım Mühendislik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	1.061.115	--	--
Toplam	1.061.115	316.240	--

Mal alımları bilim kiti alışlarından oluşmaktadır.

HAYAL ORTAKLARI DERNEĞİ VE İKTİSADİ İŞLETMESİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN
HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

17. 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.

(c) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

Likidite riski analizi

Aşağıdaki tablo, Grup'un türev niteliğinde olmayan finansal yükümlülüklerinin vade dağılımını göstermektedir.

31 Aralık 2018	1-3 ay	3 ay-1 yıl	1-5 yıl	Toplam
Ticari Borçlar	528.349	--	--	528.349
	528.349	--	--	528.349
31 Aralık 2017	1-3 ay	3 ay-1 yıl	1-5 yıl	Toplam
Ticari Borçlar	161.675	475.117	--	636.792
	161.675	475.117	--	636.792

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 2018 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN
HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

17. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Yabancı para pozisyonu:

31 Aralık 2018	ABD Doları	Avro	Sterlin	TL Karşılığı
Nakit ve Nakit Benzerleri	86.988	21.627	10.034	655.366
Alacaklar	--	--	--	--
Borçlar	(1.457)	573	--	(4.210)
Net Varlık	85.531	22.200	10.034	651.156
31 Aralık 2017	ABD Doları	Avro	Sterlin	TL Karşılığı
Nakit ve Nakit Benzerleri	82.517	10.746	10.008	410.608
Alacaklar	11.196	614	-	45.002
Borçlar	(1.000)	(42)	-	(3.958)
Net Varlık	92.713	11.318	10.008	451.652

(c) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

Finansal araçların kategorileri ve gerçeğe uygun değerleri

31 Aralık 2018	Krediler ve Alacaklar	İtfa Edilmiş Değerinden Gösterilen Finansal Yükümlülükler	Defter Değeri	Not
Finansal Varlıklar				
Nakit ve Nakit Benzerleri	855.454	--	855.454	4
Ticari Alacaklar	1.970.996	--	1.970.996	5
31 Aralık 2017	Krediler ve Alacaklar	İtfa Edilmiş Değerinden Gösterilen Finansal Yükümlülükler	Defter Değeri	Not
Finansal Varlıklar				
Nakit ve Nakit Benzerleri	1.023.994	--	1.023.994	4
Ticari Alacaklar	1.273.122	--	1.273.122	5

HAYAL ORTAKLARI DERNEĞİ VE İKTİSADİ İŞLETMESİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN
HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

18. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla Grup aleyhine açılmış dava bulunmamaktadır (31 Aralık 2017: Bulunmamaktadır).

19. RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Grup, 2018/7 sayılı ve 20 Aralık 2018 tarihli yönetim kurulu kararı ile B3 Girişim Danışmanlık A.Ş.'nin hisselerini satın almaya karar vermiştir. Grup, B3 Girişim Danışmanlık A.Ş.'yi 18 Ocak 2019 tarihinde tüm hak ve yükümlülükleri ile tamamı 50.000 adet olan hisselerini 50.000 TL karşılığında B3 Girişim Danışmanlık A.Ş.'den devralmıştır.

B3 Girişim Danışmanlık A.Ş., Grup'un sattığı Twin bilime giriş setlerinin tedarikçisi olan Twin Yazılım Mühendislik A.Ş.'nin sahibidir.