

Hayal Ortaklığı Derneği ve İktisadi İşletmesi

**31 Aralık 2019
Tarihinde Sona Eren
Hesap Dönemine Ait
Kombine Finansal Tablolar ve
Bağımsız Denetçi Raporu**

İÇİNDEKİLER

	Sayfa
KOMBİNE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
KOMBİNE GELİR VEYA GİDER TABLOSU	3
KOMBİNE FONLAR DEĞİŞİM TABLOSU	4
KOMBİNE NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
KOMBİNE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR	6-28
NOT 1 DERNEK VE İKTİSADİ İŞLETME'NİN ORGANİZASYONU VE FAALİYETLERİ	6
NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	6-7
NOT 3 ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ	8-18
NOT 4 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	18
NOT 5 TİCARİ ALACAKLAR	18
NOT 6 DİĞER ALACAKLAR	19
NOT 7 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER	19
NOT 8 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	19
NOT 9 FİNANSAL YATIRIMLAR	19
NOT 10 MADDİ DURAN VARLIKLAR	20
NOT 11 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	21
NOT 12 TİCARİ BORÇLAR	22
NOT 13 ERTELENMİŞ GELİRLER	22
NOT 14 ÇALIŞANLARA SAĞLAYAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇ VE KARŞILIKLAR	22-23
NOT 15 VERGİLER	23-24
NOT 16 DİĞER KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	24
NOT 17 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	25
NOT 18 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	27-28
NOT 19 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	28
NOT 20 RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	28



KPMG Bağımsız Denetim ve
Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş.
İş Kuleleri Kule 3 Kat:2-9
Levent 34330 İstanbul
Tel +90 212 316 6000
Fax +90 212 316 6060
www.kpmg.com.tr

Kombine Finansal Tablolar Hakkında Bağımsız Denetçi Raporu

Hayal Ortakları Derneği Genel Kurulu'na

Görüş

Hayal Ortakları Derneği ("Dernek") ve Hayal Ortakları Derneği İktisadi İşletmesi'nin (hep birlikte "Grup" olarak anılacaktır) 31 Aralık 2019 tarihli kombine finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; kombine gelir veya gider tablosu, kombine fonlar değişim tablosu ve kombine nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere kombine finansal tablo dipnotlarından oluşan kombine finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre ilişikteki kombine finansal tablolar, tüm önemli yönleriyle Dipnot 3'de belirtilen muhasebe politikalarına uygun olarak hazırlanmıştır.

Görüşün Dayanağı

Yaptığımız bağımsız denetim, Uluslararası Denetim Standartlarına ("UDS") uygun olarak yürütülmüştür. Bu standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun *Bağımsız Denetçinin Kombine Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları* bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. Kombine finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili olarak Muhasebe Meslek Mensupları için Uluslararası Meslek Mensupları Etik Standartları Kurulu ("IESBA") tarafından yayımlanan Meslek Mensupları İçin Etik Kurallara ("IESBA Etik Kurallar") uygun olarak Grup'tan bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Söz konusu hükümler uyarınca 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.

Dikkat Çekilen Husus – Muhasebe Esası ile Dağıtımın ve Kullanımın Sınırlandırılması

Görüşümüzü etkilememekle birlikte, kombine finansal tabloların muhasebe esaslarını açıklayan Dipnot 3'e dikkat çekeriz. Kombine finansal tablolar, Dernek yönetimine Dipnot 3'de belirtilen muhasebe politikalarına uygun olarak Grup'un kombine finansal durumu hakkında bilgi vermek amacıyla hazırlanmıştır. Bu sebeple, kombine finansal tabloların kullanımı başka amaçlar için uygun olmayabilir. Raporumuz yalnızca Hayal Ortakları Derneği ve Hayal Ortakları Derneği İktisadi İşletmesi yönetimi için hazırlanmış olup, Hayal Ortakları Derneği ve Hayal Ortakları Derneği İktisadi İşletmesi yönetimi dışındaki taraflara dağıtılamaz veya Hayal Ortakları Derneği ve Hayal Ortakları Derneği İktisadi İşletmesi yönetimi dışındaki diğer taraflarca kullanılamaz. Ancak bu husus, tarafımızca verilen görüşü etkilememektedir.

Diğer Husus

Grup'un 31 Aralık 2018 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloları başka bir bağımsız denetçi tarafından denetlenmiş ve 16 Aralık 2019 tarihinde bu konsolide finansal tablolara ilişkin olumlu görüş verilmiştir.

Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Kombine Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

Grup yönetimi; kombine finansal tabloların Dipnot 3'de belirtilen muhasebe politikalarının içinde bulunan şartlar altında, kombine finansal tabloların hazırlanması için kabul edilebilir olduğunun belirlenmesi de dâhil olmak üzere, kombine finansal tabloların söz konusu muhasebe ilkelerine uygun olarak hazırlanmasından ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyecek şekilde hazırlanması için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur.

Kombine 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 Kombine Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Amacımız, bir bütün olarak kombine finansal tabloların hata veya hile kaynaklı önemli bir 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 kombine tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa bu yanlışlıklar önemli olarak kabul edilir.

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

- Kombine 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 tahminlerinin ve 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 esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız halinde, raporumuzda, kombine finansal tablolarındaki 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.

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

KPMG Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik Anonim Şirketi
A member firm of KPMG International Cooperative

Ali Tuğrul Uzun, SMMM
Sorumlu Denetçi

20 Ocak 2021
İstanbul, Türkiye

HAYAL ORTAKLARI DERNEĞİ VE İKTİSADİ İŞLETMESİ

31 ARALIK 2019 TARİHLİ KOMBİNE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

VARLIKLAR	Not	Cari Dönem 31 Aralık 2019	Önceki Dönem 31 Aralık 2018
Dönen Varlıklar		2.516.403	3.299.602
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	757.943	855.454
Ticari Alacaklar	5	1.244.147	1.970.996
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>		<i>934.616</i>	<i>1.564.690</i>
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	17	<i>309.531</i>	<i>406.306</i>
Diğer Alacaklar	6	48.797	6.188
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		<i>48.797</i>	<i>6.188</i>
Peşin Ödenmiş Giderler	7	26.038	59.099
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	15	213.078	208.368
Diğer Dönen Varlıklar	8	226.400	199.497
Duran Varlıklar		925.990	1.120.579
Finansal Yatırımlar	9	50.000	--
Maddi Duran Varlıklar	10	49.525	161.322
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	11	--	49.065
Ertelenmiş Vergi Varlığı	15	27.138	105.065
Peşin Ödenmiş Giderler	7	799.327	799.327
Diğer Duran Varlıklar		--	5.800
TOPLAM VARLIKLAR		3.442.393	4.420.181

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

HAYAL ORTAKLARI DERNEĞİ VE İKTİSADİ İŞLETMESİ

31 ARALIK 2019 TARİHLİ KOMBİNE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

YÜKÜMLÜLÜKLER VE KAYNAKLAR	Not	Cari Dönem 31 Aralık 2019	Önceki Dönem 31 Aralık 2018
Kısa Vadeli Yükümlülükler		942.851	1.102.898
Ticari Borçlar		824.202	528.349
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	17	664.919	--
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	12	159.283	528.349
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	14	62.935	53.625
Diğer Borçlar		1.017	17.950
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	17	--	17.101
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	16	1.017	849
Ertelenmiş Gelirler	13	--	297.464
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	14	--	26.863
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	16	54.697	178.647
Uzun Vadeli Yükümlülükler		142.793	35.080
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	14	142.793	35.080
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		1.085.644	1.137.978
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		2.356.749	3.282.203
Ödenmiş Sermaye		5.000	5.000
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		(103.016)	(213)
Geçmiş Yıllar Gelir Fazlası		3.277.416	3.568.188
Dönem Net Gelir Eksiği		(822.651)	(290.772)
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER VE KAYNAKLAR		3.442.393	4.420.181

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

HAYAL ORTAKLARI DERNEĞİ VE İKTİSADİ İŞLETMESİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 TARİHLİ KOMBİNE GELİR VEYA GİDER TABLOSU

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

	Cari Dönem 1 Ocak – 31 Aralık 2019	Önceki Dönem 1 Ocak – 31 Aralık 2018
GELİRLER		
Bağış ve Yardımlar	3.380.100	1.382.578
Bilim Seferberliği Proje Geliri	1.576.602	547.299
Anadoluya Bilim Göçü Proje Geliri	900.814	3.201.248
Hayal Ortağım Proje Geliri	653.937	1.760.737
Hayaller Bilgi İster Proje Geliri	373.000	--
We Walk Akıllı Baston Proje Geliri	316.771	--
Sponsorluk Gelirleri	300.000	1.122.300
Sosyal Güvenlik Personel Teşvikleri	139.543	93.528
Twin Yazılım Proje Geliri	133.018	--
Kira Gelirleri	20.900	--
Piri Yazılım Proje Geliri	3.941	--
Arıkovanı Proje Geliri	--	891.404
Diğer Proje Gelirleri	6.250	552.783
Diğer Gelirler	1.001.018	119.400
TOPLAM GELİRLER	8.805.894	9.671.277
GİDERLER		
Personel Giderleri	(2.425.885)	(2.256.989)
Proje Giderleri	(2.390.316)	(459.418)
Bilim Kitleri Maliyetleri	(689.710)	(2.332.954)
Danışmanlık Giderleri	(509.331)	(554.059)
Ulaşım Giderleri	(443.309)	(670.294)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	(339.247)	--
Temsil ve Ağırılama Giderleri	(299.226)	(377.920)
Bilgi İşlem Giderleri	(291.353)	(850.116)
Kira Giderleri	(243.557)	(53.990)
Reklam Giderleri	(220.067)	(484.537)
Akıllı Baston Maliyetleri	(188.325)	--
Amortisman Giderleri	(57.077)	(334.050)
Ofis Giderleri	(45.140)	--
İletişim Giderleri	(43.096)	(86.746)
Taşıt Kira Giderleri	(38.718)	(45.563)
Vergi, Resim ve Harç Giderleri	(33.705)	--
Kırtasiye Giderleri	(20.465)	(27.858)
Banka Komisyon Giderleri	(12.801)	--
Marka-Patent Giderleri	(9.785)	--
Eğitim Giderleri	(8.703)	(143.625)
Fayda Sağlanamayan Sabit Kıymetler Değer Düşüklüğü	--	(1.075.949)
Diğer Giderler	(1.276.363)	(287.800)
TOPLAM GİDERLER	(9.586.179)	(10.041.868)
Cari ve Ertelenmiş Vergi (Gideri)	(103.628)	(59.333)
Faiz Geliri, Net	37.759	29.462
Kambiyo Gelir/ (Gideri), Net	23.503	109.690
DÖNEM NET GELİR (EKSİĞİ) / FAZLASI	(822.651)	(290.772)

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

HAYAL ORTAKLARI DERNEĞİ VE İKTİSADİ İŞLETMESİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 TARİHLİ KOMBİNE FONLAR 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
Muhasebe politikalarındaki değişiklikliğin 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
1 Ocak 2019					
İtibariyle Bakiyeler	5.000	(213)	3.568.188	(290.772)	3.282.203
Transferler	--	--	(290.772)	290.772	-
Diğer Artış/(Azalış)	--	(102.803)	--	--	(102.803)
Dönem Net Eksiği	--	--	--	(822.651)	(822.651)
31 Aralık 2019					
İtibariyle Bakiyeler	5.000	(103.016)	3.277.416	(822.651)	2.356.749

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

HAYAL ORTAKLARI DERNEĞİ VE İKTİSADİ İŞLETMESİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN
HESAP DÖNEMİNE AİT KOMBİNE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

	Cari Dönem 31 Aralık 2019	Cari Dönem 31 Aralık 2018
İşletme faaliyetlerinden nakit akışları		
Net dönem gelir fazlası / (açığı)	(822.651)	(290.772)
Vergi öncesi kar ile faaliyetlerden doğan net nakit akımlarının mutabakatı için yapılan düzeltmeler		
Ertelenmiş Vergideki Artışlar/Azalışlar	77.927	58.969
İtfa ve tükenme payları ile ilgili düzeltmeler	--	267.871
Amortisman ile ilgili düzeltmeler	57.077	66.179
Kıdem tazminatı ve izin karşılığı ile ilgili düzeltmeler	(73.355)	22.254
Şüpheli alacak karşılığı ile ilgili düzeltmeler	(5.738)	5.738
İşletme sermayesindeki değişikliklerden önceki faaliyet eksisi / (fazlası)	(766.740)	130.239
İşletme sermayesindeki değişimler		
Ticari Alacaklardaki Artış	721.111	(697.874)
Diğer Alacak/ Borçlardaki Azalış	(59.542)	(6.759)
Cari Dönem Vergisindeki Azalış	(4.710)	(181.224)
Diğer Dönen Varlıklardaki Artış / Azalış	(26.903)	10.173
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış	33.061	(1.504)
Stoklardaki Artış / Azalış	--	240.000
Ticari Borçlardaki Artış / Azalış	295.853	(108.443)
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış / Azalış	(297.464)	(143.969)
Diğer Yükümlülüklerdeki (Azalış)/Artış	(144.716)	(26.038)
Çalışanlara Sağlanan Borçlardaki (Azalış)/Artış	9.310	19.502
Faaliyetlerden kaynaklanan net nakit akışları	(240.740)	(765.897)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar		
Kapsamında Yapılan Ödemeler	39.444	--
Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları:		
Maddi Duran Varlık (Alım) / Satımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları, net	54.720	(29.151)
Maddi Olmayan Duran Varlık (Alım) / Satımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları, net	49.065	626.508
Yatırım Faaliyetlerinde Kullanılan Net Nakit Akışı	103.785	597.357
Finansal Faaliyetlerde Kullanılan Net Nakit	--	--
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/Azalış	(97.511)	(168.540)
Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri	855.454	1.023.994
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri	757.943	855.454

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

HAYAL ORTAKLARI DERNEĞİ VE İKTİSADİ İŞLETMESİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN
HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

1. GENEL BİLGİLER

Hayal Ortakları Derneği "Dernek" ve Hayal Ortakları Derneği İktisadi İşletmesi (hep birlikte "Grup") geleceğin liderlerini keşfederek ve onları liderler olarak yetiştirmeyi sağlamak amacıyla 2000 yılında kurulmuştur. Dernek'in 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 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, Dernek'in 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 2019 tarihi itibarıyla personel sayısı 17'dir (31 Aralık 2018: 21).

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Uygunluk Beyanı:

Hayal Ortakları Derneği ve Hayal Ortakları Derneği İktisadi İşletmesi muhasebe kayıtlarını ve yasal finansal tablolarını Türk Lirası ("TL") olarak, Türk Ticaret Kanunu'na ("TTK"), Vergi Usul Kanunu'na ve Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği ve ekindeki Tek Düzen Hesap Planına uygun olarak hazırlamaktadır.

İlişikteki kombine finansal tablolar kombinasyona dahil edilen her bir şirketin yukarıda belirtilen yasal finansal tabloları baz alınıp bunlar üzerine Not 2.7 ve 3'de açıklanan ilgili muhasebe standartlarına uygun olarak tam set finansal tabloların oluşturulması için gereken düzeltmeler ve sınıflandırmalar yapılarak hazırlanmıştır.

Kombine finansal tablolar, Grup Yönetimi'nin Grup'un finansal durum ve performansını değerlendirmek ve Grup Yönetimi ile paylaşmak amacı ile Not 2.7 ve 3'de belirtilen muhasebe prensiplerine göre hazırlanmıştır. Bu kombine finansal tablolar başka bir amaç için kullanılamaz.

2.2 Kombine Finansal Tabloların Hazırlama Esasları:

Kombine finansal tablolar, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır.

2.3 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.

2.4 Fonksiyonel ve Raporlama Para Birimi:

Grup'un kombine 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 kombine finansal tablolar için sunum para birimi olan Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.

HAYAL ORTAKLARI DERNEĞİ VE İKTİSADİ İŞLETMESİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.5 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi:

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

2.6 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.

2.7 Kombinasyon esasları

İlişikteki kombine finansal tablolar, Grup'un, hesaplarını aşağıdaki bölümlerde belirtilen şekilde yansıtmaktadır. Kombinasyona dahil olan şirketlerin (Dernek ve İktisadi İşletme) finansal tabloları kombine finansal tablolarla aynı tarih itibarıyla hazırlanmıştır.

İlişikteki kombine finansal durum tablosundaki varlıklar ve yükümlülükler kombinasyona dahil edilen ilgili şirketlerin tek başına finansal durum tablosunda sunulan varlıkların ve yükümlülüklerin birleştirilmesi ile oluşturulmuştur. Kombine özkaynaklar, kombinasyona dahil olan şirketlerin özkaynağı ve diğer sermaye hesaplarının birleştirilmesiyle oluşturulmuştur. İlişikteki kombine gelir gider ve nakit akım tablolarındaki gelir ve gider kalemleri kombinasyona dahil edilen ilgili şirketlerin tek başına gelir gider tablolarında sunulan tutarların birleştirilmesi ile oluşturulmuştur.

Dernek ve İktisadi İşletme'nin finansal tablolarının birleştirilerek Grup yönetimi tarafından finansal durumu sunmak için hazırlanan ilişikteki kombine finansal tablolar ve operasyonlarının sonuçları bir bütün şeklindedir. Dernek ve İktisadi İşletme aynı yönetim tarafından idare edilmekte olduğundan, ancak hiçbir şirketin bir diğerinin üzerinde kontrolü olmamasından dolayı ilişikteki finansal tabloların kombinasyonu bir ana ortaklık şirketi tanımlanmadan gerçekleştirilmiştir. Dolayısıyla kombinasyona dahil edilen şirketlerin sermayeleri üzerinde ana ortaklık dışı paylara ilişkin bir hesaplama gerçekleştirilmemiş, özkaynaklar altında gösterilen kalemler birebir birleştirilmiştir.

2.8 Muhasebe Tahminleri:

Kombine 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.

2.9 Muhasebe politikalarındaki değişiklikler

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. Muhasebe tahminlerindeki güncellemeler, güncellenmenin yapıldığı dönemde ve bu güncellemelerden etkilenen takip eden dönemlerde muhasebeleştirilir.

HAYAL ORTAKLARI DERNEĞİ VE İKTİSADİ İŞLETMESİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

3. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ

3.1 Gelirler:

Proje gelirleri yapılan anlaşma dahilinde bağışlar alındığında sonra, sponsorluk gelirleri ise sponsorluk anlaşması dahilinde sponsorluk ücretinin alınmasından sonra 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.
- We Walk Projesi: Görme engelliler için teknolojiler geliştiren bir projedir.
- Hayaller Bilgi İster Projesi: Anadolu'daki köy okullarında bilim seansları gerçekleştirilerek öğrencilerin kendi geliştirdikleri projeleri ile başvurdıkları Akıllı Şehirler Bilim yarışması yapılan, bu yarışmada dereceye giren öğrencilerin YGA Yaz Kamplarına katıldığı bir projedir.

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.

3.2 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.

HAYAL ORTAKLARI DERNEĞİ VE İKTİSADİ İŞLETMESİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

3. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (DEVAMI)

3.2 Maddi Duran Varlıklar: (devamı)

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.

3.3 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
--------	------------

3.4 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.

3.5 Kur Değişiminin Etkileri:

Kombine finansal tablolarının hazırlanması sırasında, yabancı para cinsinden (TL dışındaki para birimleri) gerçekleşen işlemler, işlem tarihindeki kurlar esas alınmak suretiyle kaydedilmektedir. Kombine finansal tablolarda yer alan döviz endeksli parasal varlık ve yükümlülükler raporlama tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak TL'ye çevrilmiştir. Grup'un özelliği yatırım bulunmaması nedeniyle tüm kur farkları oluştuğu dönemdeki gelir veya gider tablosunda muhasebeleştirilir.

3.6 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.

Karşılığın, mevcut yükümlülüğün karşılanması için gerekli tahmini nakit akımlarını kullanarak ölçülmesi durumunda söz konusu karşılığı 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 kesin olması ve güvenilir bir şekilde ölçülmesi halinde varlık olarak muhasebeleştirilir.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN
HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

3. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (DEVAMI)

3.7 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 yasalasmış 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.

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.

HAYAL ORTAKLARI DERNEĞİ VE İKTİSADİ İŞLETMESİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

3. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (DEVAMI)

3.8 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.

3.9 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 kombine finansal tablolara yansıtılmıştır (Dipnot 13).

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).

3.10 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

3.11 Finansal Araçlar

Muhasebeleştirme ve ilk ölçüm

Grup, ticari alacakları ve borçlanma araçlarını oluştukları tarihte kayıtlarına almaktadır. Grup bütün diğer finansal varlık ve yükümlülükleri sadece ve sadece, ilgili finansal aracın sözleşmeye bağlı koşullarına taraf olduğu işlem tarihinde muhasebeleştirmektedir.

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılanlar dışındaki finansal varlıkların (önemli bir finansman bileşenine sahip olmayan ticari alacaklar haricinde) ve finansal yükümlülüklerin ilk ölçümünde, bunların edinimiyle veya ihracıyla doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de gerçeğe uygun değere ilave edilerek ölçülür. Önemli bir finansman bileşenine sahip olmayan ticari alacaklar, ilk muhasebeleştirmede işlem bedeli üzerinden ölçülür.

Sınıflandırma ve sonraki ölçüm

İlk defa finansal tablolara alınırken, bir finansal varlık belirtilen şekilde sınıflandırılır; itfa edilmiş maliyetinden ölçülenler; GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülenler- borçlanma araçlarına yapılan yatırımlar, GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülenler- özkaynak araçlarına yapılan yatırımlar veya GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülenler.

Finansal varlıklar, Grup, finansal varlıkları yönetmek için işletme modelini değiştirmedeği sürece ilk muhasebeleştirilmesinden sonra yeniden sınıflandırılmaz. Bu durumda, etkilenen tüm finansal varlıklar, işletme modelindeki değişikliği izleyen ilk raporlama döneminin ilk gününde yeniden sınıflandırılır.

HAYAL ORTAKLARI DERNEĞİ VE İKTİSADİ İŞLETMESİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN
HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

3. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (DEVAMI)

3.11 Finansal Araçlar(devamı)

Sınıflandırma ve sonraki ölçüm (devamı)

Bir finansal varlık, aşağıdaki her iki şartın birden sağlanması ve GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılmaması durumunda itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülür:

- Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması ve
- Finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

Yukarıda belirtilen itfa edilmiş maliyeti üzerinden ya da GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülmeyen tüm finansal varlıklar GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülür. Bunlar, tüm türev finansal varlıkları da içermektedir. Finansal varlıkların ilk defa finansal tablolara alınması sırasında, finansal varlıkların farklı şekilde ölçümünden ve bunlara ilişkin kazanç veya kayıpların farklı şekilde finansal tablolara alınmasından kaynaklanacak bir muhasebe uyumsuzluğunu ortadan kaldırması veya önemli ölçüde azaltması şartıyla bir finansal varlığın geri dönülemez bir şekilde gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak tanımlanabilir.

Grup, iş modelinin varlıkların yönetilme şeklini ve yönetime sağlanan bilgiyi en iyi şekilde yansıtması amacıyla bir finansal varlığın portföy düzeyinde elde tutulma amacını değerlendirmektedir.

Finansal varlıkların finansal durum tablosu dışı bırakılmaya uygun olmayan işlemlerde üçüncü taraflara devredilmesi, Grup'un varlıklarını finansal tablolarında sürekli olarak muhasebeleştirilmesiyle tutarlı olarak bu amaçla satış olarak kabul edilmez.

Alım satım amacıyla elde tutulan veya gerçeğe uygun değer esas alınarak yönetilen ve performansı bu esasa göre değerlendirilen finansal varlıklar, GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılır.

Sözleşmeye bağlı nakit akışlarının sadece anapara ve anapara bakiyesine ilişkin faiz ödemelerini içeren sözleşmeye bağlı nakit akışları olup olmadığının değerlendirilmesinde, Grup sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özelliklerini esas alır. Bu değerlendirme, finansal varlığın bu koşulu yerine getirmeyecek şekilde sözleşmeye bağlı nakit akışlarının zamanlamasını veya tutarını değiştiren sözleşme şartlarını içerip içermediğinin değerlendirilmesini gerektirir.

HAYAL ORTAKLARI DERNEĞİ VE İKTİSADİ İŞLETMESİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN
HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

3. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (DEVAMI)

3.11 Finansal Araçlar(devamı)

Finansal varlıklar – Sonraki ölçüm ve kazanç veya kayıplar:

GUD farkı kar/zarara yansıtılarak ölçülen finansal varlıklar	Bu varlıklar sonraki ölçümlerinde gerçeğe uygun değerleri üzerinden ölçülür. Herhangi bir faiz veya temettü geliri dâhil olmak üzere, bunlarla ilgili net kazançlar ve kayıplar kar veya zararda muhasebeleştirilir.
İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar	Bu varlıklar sonraki ölçümlerinde etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyetinden ölçülür. İtfa edilmiş maliyetleri varsa değer düşüklüğü zararları tutarı kadar azaltılır. Faiz gelirleri, yabancı para kazanç ve kayıpları ve değer düşüklükleri kar veya zararda muhasebeleştirilir. Bunların finansal durum tablosu dışı bırakılmasından kaynaklanan kazanç veya kayıplar kar veya zararda muhasebeleştirilir.
GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen borçlanma araçları	Bu varlıklar sonraki dönemlerde gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülür. Etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanan faiz geliri, yabancı para kazanç ve kayıpları ve değer düşüklükleri kar veya zararda muhasebeleştirilir. Diğer kazanç ve kayıplar ise diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir. Finansal varlıklar finansal durum tablosu dışı bırakıldığında daha önceden diğer kapsamlı gelire yansıtılan toplam kazanç veya kayıplar kar veya zararda yeniden sınıflandırılır.
GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan özkaynak araçları	Bu varlıklar sonraki dönemlerde gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülür. Temettüleri, açıkça yatırımın maliyetinin bir kısmının geri kazanılması niteliğinde olmadıkça kar veya zararda muhasebeleştirilir. Diğer net kazanç ve kayıplar diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir ve kar veya zararda yeniden sınıflandırılmazlar.

Finansal yükümlülükler itfa edilmiş maliyetinden ölçülen ve GUD farkı kar veya zarara yansıtılan olarak sınıflandırılır.

Bir finansal yükümlülük, alım satım amaçlı elde tutulan tanımını karşılama durumunda GUD farkı kar veya zarara yansıtılan olarak sınıflandırılır. Finansal yükümlülük, türev araç olması ya da ilk kez kayda alınması sırasında bu şekilde tanımlanması durumunda alım satım amaçlı elde tutulan finansal yükümlülük olarak sınıflandırılır. Gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler, gerçeğe uygun değerleri ile ölçülürler ve faiz gelirleri de dâhil olmak üzere, net kazanç ve kayıplar kar veya zararda muhasebeleştirilir. Diğer finansal yükümlülükler, ilk kayıtlara alınmalarını takiben gelecekteki anapara ve faiz nakit akışlarının etkin faiz oranları ile itfa edilmiş maliyet değerleri üzerinden değer düşüklükleri indirilerek ölçülür. Faiz giderleri ve kur farkları kar veya zararda muhasebeleştirilir. Bu yükümlülükler kayıtlardan çıkarılmasıyla oluşan kazanç veya kayıplar, kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Finansal tablo dışı bırakma

Finansal varlıklar

Grup, finansal varlıklarla ilgili nakit akışlarına ilişkin sözleşmeden doğan hakların süresi dolduğunda veya bu finansal varlığın mülkiyetinden kaynaklanan bütün risk ve getirilerinin sahipliğini önemli ölçüde devrettiğinde veya bu finansal varlığın mülkiyetinden kaynaklanan bütün risk ve yararları ne önemli ölçüde devretmiş ne de önemli ölçüde elinde bulundurmakta olması durumunda, ilgili finansal varlık üzerinde kontrol sahibi olmaya devam etmiyorsa söz konusu finansal varlığı kayıtlarından çıkarır.

Grup, bir finansal varlığın mülkiyetinden kaynaklanan bütün risk ve yararları önemli ölçüde elinde bulundurmaya devam etmesi durumunda, ilgili finansal varlığı finansal durum tablosuna kayıtlara almaya devam eder.

HAYAL ORTAKLARI DERNEĞİ VE İKTİSADİ İŞLETMESİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

3. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (DEVAMI)

3.11 Finansal Araçlar(devamı)

Finansal yükümlülükler

Grup, bir finansal yükümlülük sadece ve sadece, ilgili yükümlülüğe ilişkin borç ortadan kalktığı veya iptal edildiği zaman finansal durum tablosundan çıkarır. Ayrıca, mevcut bir finansal yükümlülüğün koşullarında veya nakit akışlarında önemli bir değişiklik yapılması durumunda da Grup bir finansal yükümlülüğü finansal durum tablosundan çıkarır. Bunun yerine, değiştirilmiş şartlara dayanarak gerçeğe uygun değeri üzerinden yeni bir finansal yükümlülük muhasebeleştirilmesini gerektirir.

Finansal yükümlülüğün kayıtlarından çıkartılmasında, defter değeri ile bu yükümlülüğe ilişkin olarak ödenen tutar (devredilen her türlü nakit dışı varlık veya üstlenilen her türlü yükümlülük de dâhil) arasındaki fark, kar veya zarar olarak finansal tablolara alınır.

Finansal varlık ve yükümlülüklerin netleştirilmesi

Grup, finansal varlık ve yükümlülüklerini, sadece ve sadece netleştirme için yasal bir hakkı olduğunda ve işlemi net bazda gerçekleştirmek veya varlığın gerçekleşmesi ile yükümlülüğün yerine getirilmesini eş zamanlı yapma niyetinin bulunması durumunda netleştirmekte ve net tutarı finansal tablolarında göstermektedir.

Değer düşüklüğü

Finansal araçlar ve sözleşme varlıkları

Grup aşağıda belirtilen kalemlerin beklenen kredi zararları için zarar karşılığını kayıtlara alır:

- itfa edilen maliyetinden ölçülen finansal varlıklar;
- sözleşme varlıkları

Zarar karşılıkları aşağıdaki esasların herhangi biri ile ölçülür:

İtfa edilmiş maliyetiyle ölçülen finansal varlıklar;

- Ömür boyu BKZ'ler: finansal aracın beklenen ömrü boyunca gerçekleşmesi muhtemel tüm temerrüt durumlarından kaynaklanan beklenen kredi zararlarıdır ve

İlk muhasebeleştirmeden sonra kredi riski artmayan banka bakiyeleri;

- 12 aylık BKZ'ler: raporlama tarihinden sonraki 12 ay içinde finansal araca ilişkin gerçekleşmesi muhtemel temerrüt durumlarından kaynaklanan beklenen kredi zararlarını temsil eden kısmıdır.

Grup, ticari alacaklarına ilişkin değer düşüklüğünün hesaplanmasında ömür boyu BKZ'leri seçmiştir.

Bir finansal varlığın kredi riskinin ilk muhasebeleştirilmesinden itibaren önemli ölçüde artmış olup olmadığının belirlenmesinde ve BKZ'lerinin tahmin edilmesinde, Grup, beklenen erken ödemelerin etkileri dâhil beklenen kredi zararlarının tahminiyle ilgili olan ve aşırı maliyet veya çabaya katlanılmadan elde edilebilen makul ve desteklenebilir bilgiyi dikkate alır. Bu bilgiler, Grup'un geçmiş kredi zararı tecrübelerini dayanan ve ileriye dönük bilgiler içeren nicel ve nitel bilgi ve analizleri içerir.

Bir finansal aracın düşük kredi riskine sahip olup olmadığını belirlemek amacıyla düşük kredi riskinin küresel olarak kabul gören bir tanımıyla uyumlu olan ve değerlendirilen finansal araçların türünü ve risklerini dikkate alan diğer metodolojileri kullanabilir.

BKZ'lerinin ölçüleceği azami süre, Grup'un kredi riskine maruz kaldığı azami sözleşme süresidir.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

3. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (DEVAMI)

3.11 Finansal Araçlar(devamı)

Değer düşüklüğü (devamı)

BKZ'lerin Ölçümü

BKZ'ler finansal aracın beklenen ömrü boyunca kredi zararlarının olasılıklarına göre ağırlıklandırılmış bir tahminidir. Diğer bir ifadeyle tüm nakit açıklarının bugünkü değeri üzerinden ölçülen kredi zararlarıdır (örneğin, sözleşmeye istinaden işletmeye yapılan nakit girişleri ile işletmenin tahsil etmeyi beklediği nakit akışları arasındaki farktır).

Ticari alacaklar, diğer alacaklar, diğer varlıklar ve sözleşme varlıkları için Grup, beklenen kredi zararlarını karşılamak için basitleştirilmiş yaklaşımı uygular. Beklenen kredi zararları, geçmiş yıllardaki gerçekleşmiş kredi zararı deneyimlerine dayanarak hesaplanmıştır.

Kredi değer düşüklüğüne uğramış finansal varlıklar

Her raporlama dönemi sonunda, Grup itfa edilmiş maliyetinden ölçülen finansal varlıkların ve GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan borçlanma varlıklarının değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığını değerlendirir. Bir finansal varlığın gelecekteki tahmini nakit akışlarını olumsuz şekilde etkileyen bir veya birden fazla olay gerçekleştiğinde söz konusu finansal varlık kredi-değer düşüklüğüne uğramıştır.

Değer Düşüklüğünün Sunumu

İtfa edilmiş maliyetinden ölçülen finansal varlıklara ilişkin zarar karşılıkları, varlıkların brüt defter değerinden düşülür.

Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen borçlanma araçları için oluşan zarar karşılığı, finansal varlığın finansal durum tablosundaki defter değerini azaltmak yerine diğer kapsamlı gelire yansıtılır.

Ticari Alacaklar

Grup, kombine finansal tablolarında itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ve önemli bir finansman bileşeni içermeyen (1 yıldan kısa vadeli olan) ticari alacaklarının değer düşüklüğü hesaplamaları kapsamında "basitleştirilmiş yaklaşımı" uygulamayı tercih etmiştir. Söz konusu yaklaşım ile Grup, ticari alacakların belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda (gerçekleşmiş değer düşüklüğü zararları haricinde), ticari alacaklara ilişkin zarar karşılıklarını "ömür boyu beklenen kredi zararlarına" eşit bir tutardan ölçmektedir. Grup, ticari alacaklara ilişkin beklenen kredi zararlarının ("BKZ") ölçümünde bir karşılık matrisi kullanmaktadır. İlgili matriste ticari alacakların vadelerinin aşıldığı gün sayısına bağlı olarak belirli karşılık oranları hesaplanmakta ve söz konusu oranlar her raporlama döneminde gözden geçirilerek, gerektiği durumlarda, revize edilmektedir. Beklenen kredi zarar karşılıklarındaki değişim gelir tablosunda "esas faaliyetlerden diğer gelirler / giderler" hesabında muhasebeleştirilmektedir.

"Beklenen Kredi Zararı" (BKZ) modeli "Gerçekleşmiş Zarar" modelinin yerini almıştır. Yeni değer düşüklüğü modeli, itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar, sözleşme varlıkları ve GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen borçlanma araçları için geçerli olmakla birlikte, özkaynak araçlarına yapılan yatırımlar için uygulanmamaktadır. Yeni uygulamada kredi zararları önceki uygulamaya göre daha erken muhasebeleştirilmektedir.

Finansal olmayan varlıklar

Grup, her bir raporlama tarihinde, canlı varlıklar, yatırım amaçlı gayrimenkuller, stoklar ve ertelenmiş vergi varlıkları dışında kalan finansal olmayan varlıklar için değer düşüklüğü göstergesi olup olmadığını değerlendirir. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, o varlığın geri kazanılabilir tutarı tahmin edilir.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

3. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (DEVAMI)

3.11 Finansal Araçlar(devamı)

Değer düşüklüğü (devamı)

Finansal olmayan varlıklar (devamı)

Değer düşüklüğü testi için, ayrı ayrı test edilemeyen varlıklar, gruplanmak suretiyle, diğer varlıklar ve varlık gruplarından bağımsız olarak sürdürülebilir faaliyetlerden nakit girişi yaratan en küçük birimlere ya da nakit yaratan birimlere (NYB) ayrılır.

Bir varlığın veya NYB'nin geri kazanılabilir tutarı satış maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değeri ile kullanım değerinden yüksek olanıdır. Kullanım değeri, ilerideki nakit akışlarının ilgili varlık ya da NYB'deki belirli riskleri ve paranın zaman değerini yansıtan cari piyasa değerlendirmelerini göstermek için vergi öncesi iskonto oranı kullanılarak bugünkü değerine indirgenmesi ile bulunur.

Bir varlıkla ilgili NYB'nin defter değeri geri kazanılabilir tutarını aşıyorsa değer düşüklüğü gideri kayıtlara alınır. Değer düşüklüğü zararları kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Önceki dönemlerde ayrılan değer düşüklükleri ilgili varlığın değer düşüklüğü kayıtlara alınmasaydı, söz konusu varlık için belirlenecek olan defter değerinin amortisman veya itfa payları düşüldükten sonraki tutarını aşmayacak ölçüde geri çevrilir.

3.12 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat

Müşterilerle yapılan tüm sözleşmeler için hasılatın muhasebeleştirilmesinde beş aşamalı yaklaşım izlenir.

Aşama 1: Sözleşmenin tanımlanması

Sözleşmeler tek bir ticari paket olarak müzakere edildiğinde ya da bir sözleşmede diğer sözleşme ile mallara veya hizmetlere (ya da malların veya hizmetlerin bir kısmına) bağlı olması durumunda, sözleşmeler kapsamında tek bir yükümlülük olduğunda, Grup sözleşmeleri tek bir sözleşme olarak değerlendirir.

Aşama 2: Edim yükümlülüklerinin tanımlanması

Grup, "edim yükümlülüğünü" hasılatın muhasebeleştirilmesi için bir hesap birimi olarak tanımlar. Grup müşteriyle yaptığı bir sözleşmede taahhüt ettiği mal veya hizmetleri değerlendirir ve aşağıdakilerden birini devretmeye yönelik müşteriye verdiği her bir taahhüdü bir edim yükümlülüğü olarak belirler:

(a) Farklı bir mal veya hizmeti (veya bir mal veya hizmetler paketini) ya da

(b) Büyük ölçüde benzerlik gösteren ve müşteriye devir şekli aynı olan farklı bir mal veya hizmetler serisini.

Grup, sözleşmede yer alan bir mal veya hizmeti, sözleşmedeki diğer taahhütlerden ayrı bir şekilde tanımlayabiliyor ve müşterinin söz konusu mal veya hizmetten tek başına veya kullanımına hazır diğer kaynaklarla birlikte faydalanmasını sağlıyor ise farklı bir mal veya hizmet olarak tanımlar. Bir sözleşme, esas olarak aynı olan bir dizi farklı mal veya hizmet sunma taahhüdünü içerebilir. Sözleşme başlangıcında, bir işletme mal veya hizmet serisinin tek bir edim yükümlülüğü olup olmadığını belirler.

Aşama 3: İşlem bedelinin belirlenmesi

Grup, işlem fiyatını belirlemek için sözleşme kapsamındaki yükümlülüğünü yerine getirdikten sonra ne kadarlık bir tutarı elde etmeyi beklediğini değerlendirir. Değerlendirme yapılırken, sözleşmenin değişken tutarlara ilişkin unsurları ve önemli bir finansman bileşeni içerip içermediğini göz önünde bulundurur.

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

3. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (DEVAMI)**3.12 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat (devamı)****Önemli finansman bileşeni**

Grup, taahhüt edilen mal veya hizmetin nakit satış fiyatını yansıtan tutarı, önemli bir finansman bileşeninin etkisi için ödemesi taahhüt edilen tutar ile gözden geçirir. Pratik bir uygulama olarak, Grup, sözleşmenin başlangıcında, müşteri ödemesi ile mal veya hizmetlerin transferi arasındaki sürenin bir yıl veya daha kısa olmasını beklemesi durumunda, önemli bir finansman bileşeninin etkilerine ilişkin işlem fiyatını düzeltmez.

Grup'un dönem içinde yerine getirdiği yükümlülükler ile alınan avansların ve ödeme planının geniş ölçüde uyumlu olduğu durumlarda, Grup, yükümlülüğü yerine getirmesi ile ödeme arasındaki sürenin asla 12 aydan fazla olmayacağını değerlendirmektedir.

Değişken bedel

Grup, fiyat imtiyazları, teşvikler, performans primleri, erken tamamlama primleri, fiyat ayarlama maddeleri, cezalar, iskontolar veya benzeri değişken bedellere neden olabilecek kalemlerin müşteri sözleşmesinde var olup olmadığını tespit eder. Finansal tabloların hazırlanmasında izlenen önemli muhasebe politikaları, aşağıda özetlenmiştir:

Aşama 4: İşlem bedelinin edim yükümlülüklerine dağıtımı

Farklı mal veya hizmetler tek bir sözleşmeye göre teslim edilmesi durumunda, sözleşme bedeli ayrı mal veya hizmetlerin (farklı edim yükümlülükleri) nispi tek başına satış fiyatlarına dayalı olarak dağıtılır. Doğrudan gözlemlenebilir tek başına satış fiyatları mevcut değilse, sözleşmelerdeki toplam bedel, beklenen maliyet artı kar marjı bazında dağıtılır.

Aşama 5: Hasılatın muhasebeleştirilmesi

Grup, aşağıdaki koşullardan herhangi biri yerine getirildiğinde geliri zamana yayılı olarak muhasebeleştirir:

- Müşterinin eş zamanlı olarak, işletmenin sağladığı faydalardan yararlanması ve bu faydaları tüketmesi durumunda;
- İşletmenin varlığı oluşturdukça veya geliştirdikçe, oluşturulan veya geliştirilen varlığın kontrolünün aynı anda müşteriye geçmesi durumunda ya da
- Grup'un yerine getirdiği yükümlülüğün, Grup'un kendisi için alternatif kullanımı olan bir varlık oluşturmaması ve Grup'un o güne kadar tamamlanan yükümlülüğe karşılık yapılacak ödeme üzerinde hukuken icra edilebilir bir tahsil hakkının bulunması durumunda.

Zaman içinde yerine getirilen her bir edim yükümlülüğü için, Grup, malların veya hizmetlerin kontrolünü müşteriye devretmeyi gösteren tek bir ilerleme ölçüsü seçer. Grup, güvenilir bir şekilde gerçekleştirilen işi ölçen bir yöntem kullanır. Grup, girdi yönteminin kullanıldığı projenin tamamlanmasına yönelik ilerlemeyi ölçmek için yapılan maliyetleri kullanır ve çıktı yönteminin kullanıldığı projenin tamamlanmasına doğru ilerlemeyi ölçmek için transfer edilen birimleri kullanır.

Eğer bir edim yükümlülüğü zaman içinde yerine getirilmiyorsa, o zaman Grup, malların veya hizmetin kontrolünü müşteriye transfer ettiği zaman hasılatı muhasebeleştirir.

Grup tarafından sözleşme kapsamındaki yükümlülüklerin yerine getirilmesi için mutlaka katlanması gereken maliyetin, söz konusu sözleşme kapsamında elde edilmesi beklenen ekonomik faydayı aştığı durumlarda UMS 37 "Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar" standardı uyarınca bir karşılık ayırmaktadır.

HAYAL ORTAKLARI DERNEĞİ VE İKTİSADİ İŞLETMESİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

3. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (DEVAMI)

3.12 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat (devamı)

Sözleşme değişiklikleri

Grup, ek bir mal veya hizmet sunma taahhüdü verdiği takdirde, sözleşme değişikliğini ayrı bir sözleşme olarak kabul eder. Mevcut sözleşmenin feshi ve yeni bir sözleşmenin oluşturulması durumunda, sunulan mal veya hizmetler farklıysa ilgili değişiklikler muhasebeleştirir. Sözleşmede yapılan değişiklik, ayrı mal veya hizmet oluşturmazsa, işletme, ilk sözleşme ile birlikte, ek mallar veya hizmetler ilk sözleşmenin bir parçasıymış gibi birleştirilerek muhasebeleştirir.

3.13 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 yükümlüklerini 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.

4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Banka Mevduatları	757.943	855.454
Vadeli Mevduatlar	--	672.476
Vadesiz Mevduatlar	757.943	182.978
Toplam	757.943	855.454

İktisadi İşletme'nin 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla banka mevduatlarında vadeli mevduatı bulunmamaktadır (31 Aralık 2018- %1,25 - % 3 faiz oranı aralığında ve 570.727 TL tutarında döviz ve %20 faiz oranında 101.749 TL tutarında TL vadeli mevduatı bulunmaktadır).

31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla, nakit ve nakit benzerleri bakiyeleri üzerinde herhangi bir blokaj bulunmamaktadır.

5. TİCARİ ALACAKLAR

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	934.616	1.380.989
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar (Dipnot 17)	309.531	406.306
Alacak Senetleri	--	183.701
Şüpheli Ticari Alacaklar	--	5.738
Şüpheli Ticari Alacaklar karşılığı (-)	--	(5.738)
Toplam	1.244.147	1.970.996

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla Grup'un We Walk Teknoloji A.Ş.'den 266.001 TL ticari alacağı bulunmaktadır.

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla şüpheli alacak bulunmamaktadır (31 Aralık 2018: 5.738 TL tutarında şüpheli alacak bulunmaktadır).

HAYAL ORTAKLARI DERNEĞİ VE İKTİSADİ İŞLETMESİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

6. DİĞER ALACAKLAR

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Verilen Depozito ve Teminatlar	5.000	5.000
Vergi Alacakları(*)	3.204	1.188
Diğer Alacaklar	40.593	--
Toplam	48.797	6.188

7. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler		
Gelecek Aylara Ait Giderler	24.038	40.173
Verilen Sipariş Avansları	2.000	18.926
Toplam	26.038	59.099
Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler		
Verilen Sipariş Avansları (*)	799.327	799.327
Toplam	799.327	799.327

(*)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 2019	31 Aralık 2018
İş Avansları(*)	155.322	159.141
Gelir Tahakkukları (**)	45.722	--
Devreden Katma Değer Vergisi	25.356	25.356
Personel Avansları	--	15.000
Toplam	226.400	199.497

(*) Gerçekleştirilen bağış kampanyaları ve YGA Zirvesi için yapılacak harcamalar için personellere verilen avanslardan oluşmaktadır.

(**) İktisadi İşletme'nin ilişkili şirketi Twin Tazılım Mühendislik A.Ş.'ye kesmiş olduğu adat faizinden oluşmaktadır.

9. FİNANSAL YATIRIMLAR

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
B3 Girişim Danışmanlık A.Ş.	50.000	--
Toplam	50.000	--

İktisadi işletme, 2018/7 sayılı ve 20 Aralık 2018 tarihli yönetim kurulu kararı ile B3 Girişim Danışmanlık A.Ş.'nin hisselerini satın almaya karar vermiştir. Grup ile B3 Girişim Danışmanlık A.Ş. arasındaki 3 Ocak 2019 tarihli sözleşme ile Grup, tüm hak ve yükümlülükleri ile tamamı 50.000 adet olan hisselerini 50.000 TL karşılığında B3 Girişim Danışmanlık A.Ş.'den devralmıştır.

HAYAL ORTAKLARI DERNEĞİ VE İKTİSADİ İŞLETMESİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN
HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

10. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	Demirbaşlar	Özel Maliyetler	Yapılmakta Olan Yatırımlar	Toplam
<u>Maliyet Değerleri</u>				
1 Ocak 2019 açılış bakiyesi	311.888	32.087	--	343.975
Girişler	35.463	--	--	35.463
Çıkışlar (-)	(98.590)	--	--	(98.590)
31 Aralık 2019 kapanış bakiyesi	248.761	32.087	--	280.848
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>				
1 Ocak 2019 açılış bakiyesi	(165.990)	(16.663)	--	(182.653)
Dönem amortismanı	(50.660)	(6.417)	--	(57.077)
Çıkışlar (-)	8.407	--	--	8.407
31 Aralık 2019 kapanış bakiyesi	(208.243)	(23.080)	--	(231.323)
31 Aralık 2019 itibarıyla net defter değeri	40.518	9.007	--	49.525

	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

HAYAL ORTAKLARI DERNEĞİ VE İKTİSADİ İŞLETMESİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN
HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

11. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	Haklar	Toplam
<u>Maliyet Değerleri</u>		
1 Ocak 2019 itibarıyla açılış bakiyesi	86.249	86.249
Girişler	--	--
Transfer	--	--
Çıkışlar (-)	(86.249)	(86.249)
31 Aralık 2019 itibarıyla kapanış bakiyesi	--	--
<u>Birikmiş İtfa Payları</u>		
1 Ocak 2019 itibarıyla açılış bakiyesi	(37.184)	(37.184)
Dönem İtfa Payı	--	--
Transferler	--	--
Çıkışlar (-)	37.184	37.184
31 Aralık 2019 itibarıyla kapanış bakiyesi	--	--
31 Aralık 2019 itibarıyla net defter değeri	--	--

	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

HAYAL ORTAKLARI DERNEĞİ VE İKTİSADİ İŞLETMESİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

12. TİCARİ BORÇLAR

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
İlişkili Taraflara Borçlar	664.919	--
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	159.283	528.349
Toplam	824.202	528.349

13. ERTELENMİŞ GELİRLER

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Alınan Sipariş Avansları	--	297.464
Toplam	--	297.464

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

14. 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 2019 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 6.380 TL (2018: 5.434 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. UMS 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 2019 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır.

Grup'un kıdem tazminatı tavanı yılda bir revize edilmekte olup, Grup'un kıdem tazminatı karşılığının hesaplamasında 1 Ocak 2019 tarihinden itibaren geçerli olan 6.380 TL (31 Aralık 2018: 1 Ocak 2018 tarihinden itibaren geçerli olan 5.434 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır) tavan tutarı dikkate alınmıştır.

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
1 Ocak İtibarıyla Karşılık	35.080	12.862
Hizmet Maliyeti	14.768	18.701
Faiz Maliyeti	3.885	481
Ödenen Tazminat	(39.444)	--
Aktüeryal Kazanç/Kayıp	128.504	3.036
31 Aralık İtibarıyla Karşılık	142.793	35.080

HAYAL ORTAKLARI DERNEĞİ VE İKTİSADİ İŞLETMESİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN
HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

Grup'un kullanılmamış izin karşılığı yükümlülüğü aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
İzin Karşılığı	--	26.863
Toplam	--	26.863

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Ödenecek SGK Kesintileri	51.997	53.625
Personele Borçlar	10.938	--
Toplam	62.935	53.625

15. 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.

2019 yılında uygulanan efektif vergi oranı %22'dir (2018: %22).

Türkiye'de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2019 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %22 dir (2018: %22).

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 2019	31 Aralık 2018
Peşin Ödenmiş Vergiler	(213.078)	(208.368)
Dönem Vergi Karşılığı ve Yasal Yükümlülüğü	--	--
(Vergi Varlığı) / Ödenecek Vergi	(213.078)	(208.368)

2019 yılında Grup yasal kayıtlarında cari dönemde zararda olduğundan vergi karşılığı ayrılmamıştır.

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Dönemin vergi Gideri / (Geliri)		
Ertelenmiş Vergi	(103.628)	(59.333)
Toplam	(103.628)	(59.333)

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.

HAYAL ORTAKLARI DERNEĞİ VE İKTİSADİ İŞLETMESİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

15. VERGİLER (Devamı)

Gelir Vergisi Stopajı: (devamı)

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 Not 2 ve 3'e 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 Not 2 ve 3'e göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup aşağıda açıklanmaktadır.

Ertelenmiş Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü)	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Kıdem Tazminatı Karşılıkları	28.559	7.016
Ticari Alacaklar Düzeltmesi	24.408	--
Sabit Kıymet Amortismanı	6.836	(4.578)
Ticari ve Diğer Borçlar	(28.551)	--
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	(3.750)	--
Sabit Kıymet Düzeltmesi	(332)	95.742
Kullanılmamış İzin Karşılığı	--	5.373
Şüpheli Alacak Karşılığı	--	1.148
Diğer	(32)	364
Toplam	27.138	105.065

Ertelenmiş vergiye ilişkin dönem içi hareketler aşağıdaki gibidir;

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Dönem Başı	(105.065)	(164.034)
Ertelenmiş Vergi Gideri	103.628	59.333
Özsermayede Muhasebeleşen	(25.701)	(364)
Dönem Sonu	(27.138)	(105.065)

16. DİĞER BORÇLAR VE DİĞER KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer Borçlar	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
İlişkili Taraflara Borçlar (Dipnot 17)	--	17.101
Personele Diğer Borçlar	--	849
Diğer Yükümlülükler	1.017	--
Toplam	1.017	17.950

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Ödenecek Gelir Vergisi	37.186	32.436
Ödenecek Katma Değer Vergisi	15.957	130.167
Ödenecek Damga Vergisi	1.554	6.442
Ödenecek BES Kesintileri	--	9.602
Toplam	54.697	178.647

HAYAL ORTAKLARI DERNEĞİ VE İKTİSADİ İŞLETMESİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN
HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

17. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili taraflara ilişkin ticari alacakların detayı aşağıdaki gibidir;

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
We Walk Teknoloji A.Ş.	266.001	--
Arıkovanı UK Ltd.	39.660	--
Piri Yazılım Mühendislik Ve Ticaret A.Ş.	3.870	510
Twin Yazılım Mühendislik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	--	405.796
Toplam	309.531	406.306

İlişkili taraflara ilişkin ticari borçların detayı aşağıdaki gibidir;

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Twin Yazılım Mühendislik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	664.200	--
Arıkovanı UK Ltd.	719	--
Toplam	664.919	--

İlişkili taraflara ilişkin diğer borçların detayı aşağıdaki gibidir;

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
B3 Girişimcilik ve Danışmanlık A.Ş.	--	14.000
Arıkovanı Yazılım Araştırma Geliştirme Mühendislik Sanayi ve Dış Ticaret A.Ş.	--	3.101
Toplam	--	17.101

İlişkili taraflara ilişkin 2019 yılı işlemleri aşağıdaki gibidir;

	Mal Satışları	Hizmet Satışları	Diğer Satışlar
We Walk Teknoloji A.Ş.	320.040	--	92
Twin Yazılım Mühendislik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	--	133.018	2.960
Arıkovanı UK Ltd.	--	--	38.341
Piri Yazılım Mühendislik Ve Ticaret A.Ş.	--	--	4.791
Arıkovanı Yazılım Araştırma Geliştirme Mühendislik Sanayi ve Dış Ticaret A.Ş.	--	--	1.275
Temiz Yaratıcı Teknolojiler Mühendislik Ve Danışmanlık A.Ş.	--	--	425
Toplam	320.040	133.018	47.884

HAYAL ORTAKLARI DERNEĞİ VE İKTİSADİ İŞLETMESİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN
HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

17. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

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

	Mal Alımları	Hizmet Alımları	Diğer Alımlar
Twin Yazılım Mühendislik San. ve Tic. A.Ş.	689.810	--	97.598
Arıkovanı UK Ltd.	--	336.087	--
Arıkovanı Yazılım Araştırma Geliştirme Mühendislik San.ve Dış Tic. A.Ş.	--	241.875	--
We Walk Teknoloji A.Ş.	188.225	254.237	6.877
B3 Girişimcilik ve Danışmanlık A.Ş.	--	143.550	--
Temiz Yaratıcı Teknolojiler Mühendislik Ve Danışmanlık A.Ş.	--	--	--
Piri Yazılım Mühendislik Ve Ticaret A.Ş.	--	--	--
Toplam	878.035	975.749	104.475

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

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 yansıtmaları 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 alımlarından, hizmet alımları ise danışmanlık ve personel gideri yansıtma gibi hizmetlerden oluşmaktadır.

HAYAL ORTAKLARI DERNEĞİ VE İKTİSADİ İŞLETMESİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

18. 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.

Likidite riski analizi

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

31 Aralık 2019	1-3 ay	3 ay-1 yıl	1-5 yıl	Toplam
Ticari Borçlar	824.202	--	--	824.202
	824.202	--	--	824.202
31 Aralık 2018	1-3 ay	3 ay-1 yıl	1-5 yıl	Toplam
Ticari Borçlar	528.349	--	--	528.349
	528.349	--	--	528.349

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.

Yabancı para pozisyonu:

31 Aralık 2019	ABD Doları	Avro	Sterlin	İsviçre Frangı	TL Karşılığı
Nakit ve Nakit Benzerleri	11.793	9.906	850	5	141.720
Alacaklar	--	--	5.100	--	34.560
Borçlar	--	--	--	--	--
Net Varlık	11.793	9.906	5.950	5	176.280
31 Aralık 2018	ABD Doları	Avro	Sterlin	İsviçre Frangı	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

HAYAL ORTAKLARI DERNEĞİ VE İKTİSADİ İŞLETMESİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN
HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

(c) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

Finansal araçların kategorileri ve gerçeğe uygun değerleri

31 Aralık 2019	Krediler ve Alacaklar	İtfa Edilmiş Değerinden Gösterilen Finansal Yükümlülükler	Defter Değeri	Not
Finansal Varlıklar				
Nakit ve Nakit Benzerleri	757.943	--	757.943	4
Ticari Alacaklar	1.244.147	--	1.244.147	5
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

19. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla Grup aleyhine açılmış dava bulunmamaktadır (31 Aralık 2018: Bulunmamaktadır).

20. RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Dünya Sağlık Örgütü (WHO) tarafından 11 Mart 2020'de pandemi olarak ilan edilen dünyada ve ülkemizde yayılan Covid-19 salgını ve salgına karşı alınan önlemler, salgına maruz kalan tüm ülkelerde operasyonlarda aksaklıklara yol açmakta ve hem küresel olarak hem de ülkemizde ekonomik koşulları olumsuz yönde etkilemektedir. Grup yönetimi ilerleyen dönemlerde Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde varlıklarının geri kazanılabilir değerini etkileyecek önemli bir etkisinin olmasını beklememektedir. Grup yönetimi, söz konusu durumun Grup'un gelecekteki operasyonları ve finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmeye devam etmektedir.

31 Aralık 2019 tarihi ile kombine finansal tabloların onaylandığı tarih olan 20 Ocak 2021 tarihi arasında, Türk Lirası belli başlı yabancı para birimleri karşısında önemli ölçüde değer kaybına uğramıştır. Söz konusu değer kaybı Amerikan Doları karşısında %24, Avro karşısında %35 olmuştur.