

**HAYAL ORTAKLIđI DERNEğİ VE
İKTİSADİ İŞLETMESİ**

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE
SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KOMBİNE FİNANSAL TABLOLAR VE
BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

HAYAL ORTAKLIĐI DERNEĞİ VE İKTİSADİ İŞLETMESİ
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KOMBİNE FİNANSAL TABLOLAR VE
BAĞIMSIZ DENETĐİ RAPORU

<u>İÇİNDEKİLER</u>	<u>SAYFA</u>
BAĞIMSIZ DENETĐİ RAPORU	-
KOMBİNE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1 - 2
KOMBİNE GELİR VEYA GİDER TABLOSU	3
KOMBİNE FONLAR DEĞİŞİM TABLOSU	4
KOMBİNE NAKİT AKİŐ TABLOSU.....	5
KOMBİNE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR	6 - 20

FINANSAL TABLOLAR HAKKINDA BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Hayal Ortakları Derneği Genel Kurulu'na;

1. Görüş

Hayal Ortakları Derneği ("Dernek") ve Hayal Ortakları Derneği İktisadi İşletmesi'nin (hep birlikte "Grup" olarak anılacaktır) 31 Aralık 2021 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 dahil olmak üzere kombine finansal tablo dipnotlarından oluşan finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

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

2. Görüşün Dayanağı

Yaptığımız bağımsız denetim, Uluslararası Denetim Standartları'na ("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 için Etik Kurallara ("IESBA Etik Kuralları") 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.

3. Dikkat Çekilen Husus

Görüşümüzü etkilemekle 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.

4. Diğer Husus

Grup'un Dipnot 3'e uygun olarak 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla hazırlanmış kombine finansal tablolarının tam kapsamlı denetimi başka bir denetim şirketi tarafından gerçekleştirilmiştir. Söz konusu denetim şirketi 9 Aralık 2021 tarihli bağımsız denetçi raporunda olumlu görüş beyan etmiştir.

5. 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 dahil 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.

6. Bağımsız Denetçinin Kombine 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 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, Şirket’in 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 hâlinde, 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.
- Kombine finansal tabloların, açıklamalar dâhil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.



- Kombine 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.

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.

Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususları ve -varsa- ilgili önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmış bulunmaktayız.

Üst yönetimden sorumlu olanlara bildirilen konular arasından, cari döneme ait finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konuları yani kilit denetim konularını belirlemekteyiz. Mevzuatın konunun kamuya açıklanmasına izin vermediği durumlarda veya konuyu kamuya açıklamanın doğuracağı olumsuz sonuçların, kamuya açıklamanın doğuracağı kamu yararını aşacağı makul şekilde beklendiği oldukça istisnai durumlarda, ilgili hususun bağımsız denetçi raporumuzda bildirilmemesine karar verebiliriz.

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Neslihan Uzun'dur.

İstanbul,
2 Mayıs 2023

**BDO Denet Bağımsız Denetim
ve Danışmanlık A.Ş.**
Member, BDO International Network

Neslihan Uzun, SMMM
Sorumlu Denetçi

HAYAL ORTAKLARI DERNEĞİ VE İKTİSADİ İŞLETMESİ**31 ARALIK 2021 TARİHLİ KOMBİNE FİNANSAL DURUM TABLOSU**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak gösterilmiştir.)

VARLIKLAR	Dipnot	Bağımsız Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
		31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Dönen Varlıklar		9.959.071	4.882.017
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	6.574.206	1.809.593
Ticari Alacaklar	5	2.979	425.714
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	16	-	75.900
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>		2.979	349.814
Diğer Alacaklar	6	369.105	115.736
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		338.500	61.301
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		30.605	54.435
Stoklar	7	2.302.500	1.511.505
Peşin Ödenmiş Giderler	8	2.000	722.000
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	14	102.331	174
Diğer Dönen Varlıklar	9	605.950	297.295
Duran Varlıklar		1.191.934	1.172.715
Finansal Yatırımlar	10	50.000	50.000
Maddi Duran Varlıklar	11	1.117.784	518.143
Peşin Ödenmiş Giderler	8	13.489	593.977
Ertelenmiş Vergi Varlığı	14	10.661	10.595
TOPLAM VARLIKLAR		11.151.005	6.054.732

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

HAYAL ORTAKLARI DERNEĞİ VE İKTİSADİ İŞLETMESİ**31 ARALIK 2021 TARİHLİ KOMBİNE FİNANSAL DURUM TABLOSU**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak gösterilmiştir.)

KAYNAKLAR	Dipnot	Bağımsız Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
		31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kısa Vadeli Yükümlülükler		2.086.201	507.920
Ticari Borçlar		487.282	206.398
-İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	12	487.282	206.398
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kısımında Borçlar	13	66.275	31.745
Diğer Borçlar		1.333.849	206.597
-İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	16	1.329.218	206.597
-İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	15	4.631	-
Ertelenmiş Gelirler		124.412	-
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	13	16.891	30.402
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	15	57.492	32.778
Uzun Vadeli Yükümlülükler		176.202	84.251
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	13	176.202	84.251
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		2.262.403	592.171
ÖZKAYNAKLAR		8.888.602	5.462.561
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		8.888.602	5.462.561
Ödenmiş Sermaye		5.000	5.000
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş			
Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		(120.954)	(105.599)
Geçmiş Yıllar Gelir Fazlası		5.563.160	2.454.765
Dönem Net Gelir Fazlası		3.441.396	3.108.395
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER VE KAYNAKLAR		11.151.005	6.054.732

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

HAYAL ORTAKLARI DERNEĞİ VE İKTİSADİ İŞLETMESİ**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHLİ
KOMBİNE GELİR VEYA GİDER TABLOSU**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak gösterilmiştir.)

	Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak - 31 Aralık 2021	Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak - 31 Aralık 2020
GELİRLER		
Bağış ve Yardımlar	6.522.395	4.871.513
Bilim Seferberliği Proje Geliri	1.055.000	2.521.907
YGA Gelirleri	-	300.000
Tech İstanbul Geliri	-	288.000
Hayal Ortağım Proje Geliri	1.082.500	199.750
Sponsorluk Gelirleri	-	180.000
Sosyal Güvenlik Personel Teşvikleri	56.971	87.451
Kira Gelirleri	55.200	24.190
Rol Öğretmenler Projesi	1.779.000	-
We Walk Akıllı Baston Proje Geliri	46.446	-
WeRobotics Proje Geliri	33.990	-
Stem Kits Proje Geliri	386.961	-
Diğer Gelirler	448.157	61.784
Diğer Proje Gelirleri	5.581	13.500
TOPLAM GELİRLER	11.472.201	8.548.095
GİDERLER		
Personel Giderleri	(1.971.224)	(1.244.924)
Proje Giderleri	(69.682)	(29.689)
Bilim Kitleri Maliyetleri	(2.914.961)	(314.124)
Amortisman Giderleri	(72.840)	(78.897)
Danışmanlık Giderleri	(331.856)	(926.673)
Ulaşım Giderleri	(52.939)	(128.466)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	(195.787)	(387.120)
Temsil ve Ağırılama Giderleri	(460.710)	(124.802)
Bilgi İşlem Giderleri	(1.080)	(236.230)
Kira Giderleri	(115.042)	(175.481)
Reklam Giderleri	(241.593)	(428.652)
Burs Ödeme Giderleri	(227.904)	(126.335)
Ofis Giderleri	(11.279)	(12.352)
İletişim Giderleri	(34.988)	(28.567)
Taşıt Kira Giderleri	(19.909)	(24.750)
Vergi, Resim ve Harç Giderleri	(37.673)	(22.012)
Kırtasiye Giderleri	(10.813)	(17.159)
Banka Komisyon Giderleri	(87.543)	(14.714)
Eğitim Giderleri	(859.357)	(98.228)
Diğer Giderler	(1.389.944)	(1.033.419)
TOPLAM GİDERLER	(9.107.124)	(5.452.594)
Cari ve Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	22.831	(17.189)
Faiz Geliri, Net	391.508	3.487
Kambiyo Gelir / (Gideri), Net	661.980	26.596
DÖNEM NET GELİR FAZLASI	3.441.396	3.108.395

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

HAYAL ORTAKLARI DERNEĞİ VE İKTİSADİ İŞLETMESİ

**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHLİ
KOMBİNE GELİR VEYA GİDER TABLOSU**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası "TL" olarak gösterilmiştir.)

	Ödenmiş Sermaye	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler	Birikmiş Karlar		Toplam
			Geçmiş Yıllar Fazlası	Dönem Net Fazlası	
1 Ocak 2020 Tarihi İtibarıyla Bakiye	5.000	(103.016)	3.277.416	(822.651)	2.356.749
Transferler	-	-	(822.651)	822.651	-
Aktüeryal Kayıp/Kazanç Artış / Azalışları	-	(2.583)	-	-	(2.583)
Dönem Net Fazlası	-	-	-	3.108.395	3.108.395
31 Aralık 2020 Tarihi İtibarıyla Bakiye	5.000	(105.599)	2.454.765	3.108.395	5.462.561
1 Ocak 2021 Tarihi İtibarıyla Bakiye	5.000	(105.599)	2.454.765	3.108.395	5.462.561
Transferler	-	-	3.108.395	(3.108.395)	-
Aktüeryal Kayıp/Kazanç Artış / Azalışları	-	(15.355)	-	-	(15.355)
Dönem Net Fazlası	-	-	-	3.441.396	3.441.396
31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla Bakiye	5.000	(120.954)	5.563.160	3.441.396	8.888.602

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

HAYAL ORTAKLARI DERNEĞİ VE İKTİSADİ İŞLETMESİ**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHLİ
KOMBİNE NAKİT AKIŞ TABLOSU**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak gösterilmiştir.)

	Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak - 31 Aralık 2021	Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak - 31 Aralık 2020
A. İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımları		
Net dönem gelir fazlası / (açığı)	3.441.396	3.108.395
Vergi öncesi kar ile faaliyetlerden doğan net nakit akımlarının mutabakatı için yapılan düzeltmeler		
Ertelenmiş vergi ile ilgili düzeltmeler	22.831	(17.189)
Amortisman ile ilgili düzeltmeler	71.769	77.339
Kıdem tazminatı ve izin karşılığı ile ilgili düzeltmeler	97.633	(4.348)
İşletme sermayesindeki değişikliklerden önceki faaliyet eksikliği/(fazlası)	3.633.629	3.164.197
Ticari Alacaklardaki Artış / Azalış	422.735	37.132
Diğer Alacaklardaki Artış / Azalış	(253.369)	4.824
Cari Dönem Vergisindeki Artış / Azalış	(102.157)	212.904
Diğer Dönen Varlıklardaki Artış / Azalış	(308.655)	(70.895)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Artış / Azalış	1.300.488	(181.312)
Stoklardaki Artış / Azalış	(790.995)	(1.511.505)
Ticari Borçlardaki Artış / Azalış	280.884	(207.104)
Diğer Borçlardaki Artış / Azalış	1.127.252	205.580
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış / Azalış	124.412	-
Diğer Yükümlülüklerdeki Artış / Azalış	(32.731)	(21.860)
Çalışanlara Sağlanan Borçlardaki Artış / Azalış	34.530	(30.416)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler (-)	-	(3.938)
Faaliyetlerden kaynaklanan net nakit akışları	5.436.023	1.597.607
B. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		
Maddi Duran Varlık (Alım) / Satımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları, net	(671.410)	(545.957)
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan net nakit akışı	(671.410)	(545.957)
Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan net nakit akışı	-	-
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/(azalış) (A+B+C)	4.764.613	1.051.650
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	1.809.593	757.943
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri	6.574.206	1.809.593

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

HAYAL ORTAKLARI DERNEĞİ VE İKTİSADİ İŞLETMESİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe 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 üyelerden elde ettiği bağışlardır. Dernek, bu gelirlere ilave olarak yeni gelir kaynakları yaratmak yoluyla çeşitli faaliyetler yürütmektedir. Bu kapsamda 21 Ocak 2011 tarihinde Dernek’in sermayesinde %100 hisse payına sahip olduğu Hayal Ortakları Derneği İktisadi İşletmesi ‘ni kurmuştur. İktisadi işletme, Derneğin faaliyetlerine paralel olarak ticari kazanç elde 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 2021 tarihi itibarıyla personel sayısı 12’dir (31 Aralık 2020: 12).

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 2021 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

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.

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

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:

İlişkideki 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.

İlişkideki 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 özsermaye ve diğer sermaye hesaplarının birleştirilmesiyle oluşturulmuştur. İlişkideki 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 ilişkideki 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 ilişkideki 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 2021 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak gösterilmiştir.)

3. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ

3.1 Gelirler:

Grup’un gelirleri aşağıdaki gibi kayda alınır:

Proje Gelirleri

Projelerden elde edilen gelir güvenilir bir şekilde ölçülebildiği zaman hizmetin tamamlanma derecesi dikkate alınarak muhasebeleştirilir. Sonucun güvenilir bir şekilde ölçülemediği durumda gelir, bu gelirle ilişkilendirilebilecek gerçekleşen giderlerin geri kazanılabilir miktarı kadar yansıtılır.

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.

HAYAL ORTAKLARI DERNEĞİ VE İKTİSADİ İŞLETMESİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak gösterilmiştir.)

3. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (DEVAMI)

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 amortismanına tabi tutulur. Beklenen faydalı ömür, kalıntı değer ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkileri için her yıl gözden geçirilir ve tahminlerde bir değişiklik varsa ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

Maddi duran varlıkların amortisman dönemleri, tahmin edilen faydalı ömürleri esas alınarak, aşağıda belirtilmiştir:

	<u>Faydalı Ömrü</u>
Binalar	50 yıl
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:

	<u>Faydalı Ömrü</u>
Haklar	3 - 15 yıl

Grup'un maddi olmayan varlıklarının tamamı amorti olmuştur.

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.

HAYAL ORTAKLARI DERNEĞİ VE İKTİSADİ İŞLETMESİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak gösterilmiştir.)

3. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (DEVAMI)

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 karşılığın defter değeri, ilgili nakit akımlarının bugünkü değerine eşittir.

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

3.7 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 yasalaşmış 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.

HAYAL ORTAKLARI DERNEĞİ VE İKTİSADİ İŞLETMESİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak gösterilmiştir.)

3. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (DEVAMI)

3.7 Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler (devamı):

Ertelenmiş Vergi (devamı):

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.

3.8 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).

HAYAL ORTAKLARI DERNEĞİ VE İKTİSADİ İŞLETMESİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak gösterilmiştir.)

3. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (DEVAMI)

3.10 Finansal Araçlar

Nakit ve Nakit Benzerleri:

Nakit ve nakit benzeri kalemleri, vadeli ve vadesiz mevduatlardan oluşmaktadır. Kasadaki nakit paralar Türk Lirası bakiyelerden oluşmaktadır. Türk Lirası bakiyeler kayıtlı değeriyle kayıtlarda gösterilmektedir. Türk Lirası mevduatlar maliyet değerleriyle, döviz tevdiat hesapları ise raporlama tarihindeki Merkez Bankası döviz kuru kullanılmak suretiyle Türk Lirası'na çevrilmiş değerleriyle kayıtlarda gösterilmektedir.

Ticari Alacaklar:

Ticari alacaklar, Grup tarafından, alıcılara doğrudan hizmet satmak suretiyle yaratılan finansal varlıklardır. Ticari alacakların varlıkların gerçeğe uygun değerine eşdeğer olduğu varsayılmaktadır.

Ticari Borçlar:

Ticari borçlar, tedarikçilerden doğrudan hizmet almak suretiyle oluşmakta olup kayıtlı değeri ile kayıtlarda gösterilmektedir.

4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Banka Mevduatları	6.574.206	1.809.593
Vadeli Mevduatlar	1.660.406	107.760
Vadesiz Mevduatlar	4.913.800	1.701.833
Toplam	6.574.206	1.809.593

İktisadi İşletme'nin 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla banka mevduatlarında 1.660.406 TL vadeli mevduatı bulunmaktadır (31 Aralık 2020: 107.760 TL). Faiz oranı %11,75'dir.

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, nakit ve nakit benzerleri bakiyeleri üzerinde herhangi bir blokaj bulunmamaktadır.

5. TİCARİ ALACAKLAR

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Ticari Alacaklar	2.979	349.814
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar (Dipnot 16)	-	75.900
Toplam	2.979	425.714

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihi itibarıyla şüpheli alacak bulunmamaktadır.

HAYAL ORTAKLARI DERNEĞİ VE İKTİSADİ İŞLETMESİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak gösterilmiştir.)

6. DİĞER ALACAKLAR

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Verilen Depozito ve Teminatlar	5.000	5.000
Diğer Alacaklar	25.605	49.435
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar (Dipnot 16)	338.500	61.301
Toplam	369.105	115.736

7. STOKLAR

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Ticari Mallar (*)	2.302.500	1.511.505
Toplam	2.302.500	1.511.505

(*) 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla İktisadi İşletme'nin 1.422.500 TL, Dernek'in ise 880.000 TL'lik ticari malı bulunmaktadır (31 Aralık 2020: İktisadi İşletme'nin 203.390 TL, Dernek'in ise 1.308.115 TL'lik ticari malı bulunmaktadır). Söz konusu ticari mallar, Bilime Giriş Seti, Keşif Seti, Boeing Uçak Seti, WeWalk Akıllı Baston Seti, Robotik Sanat Seti, Mega Robotik Sanat ve Kodlama Setlerinden oluşmaktadır.

8. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler		
Verilen Sipariş Avansları (*)	2.000	722.000
Toplam	2.000	722.000
Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler		
Verilen Sipariş Avansları (**)	-	591.822
Gelecek Yıllara Ait Giderler	13.489	2.155
Toplam	13.489	593.977

(*) Kısa vadeli verilen sipariş avansları Twin Yazılım Mühendislik Sanayi ve Ticaret A.Ş.'ye bilim seti alımı için verilen avanslardan oluşmaktadır.

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

9. DİĞER DÖNEN VARLIKLAR

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
İş Avansları(*)	376.539	248.239
Devreden Katma Değer Vergisi	228.161	25.356
Personel Avansları	1.250	23.700
Toplam	605.950	297.295

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

HAYAL ORTAKLARI DERNEĞİ VE İKTİSADİ İŞLETMESİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak gösterilmiştir.)

10. FİNANSAL YATIRIMLAR

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
B3 Girişim Danışmanlık A.Ş.	50.000	50.000
Toplam	50.000	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. B3 Girişim Danışmanlık A.Ş. Grup’un sattığı Twin bilime giriş setlerinin tedarikçisi olan Twin Yazılım Mühendislik A.Ş.’nin sahibidir.

B3 Girişim Danışmanlık A.Ş. İktisadi İşletme’nin finansal tablolarında maliyet değeri ile Bağlı Ortaklıklar altında gösterilmiştir. Konsolidasyona dahil edilmemiştir.

11. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	Binalar	Demirbaşlar	Özel Maliyetler	Yapılmakta Olan Yatırımlar	Toplam
Maliyet Değerleri					
1 Ocak 2021 Açılış Bakiyesi	499.327	295.391	32.087	-	826.805
Girişler	291.822	79.588	-	300.000	671.409
Çıkışlar	-	(6.860)	-	-	(6.860)
31 Aralık 2021 Kapanış Bakiyesi	791.149	368.119	32.087	300.000	1.491.354
Birikmiş Amortismanlar					
1 Ocak 2021 Açılış Bakiyesi	(25.856)	(253.293)	(29.513)	-	(308.662)
Dönem Amortismanı	(15.823)	(53.566)	(2.379)	-	(71.769)
Çıkışlar	-	6.860	-	-	6.860
31 Aralık 2021 Kapanış Bakiyesi	(41.679)	(299.999)	(31.892)	-	(373.571)
31 Aralık 2021 İtibarıyla Ner Değerleri	749.470	68.119	195	300.000	1.117.784

	Binalar	Demirbaşlar	Özel Maliyetler	Toplam
Maliyet Değerleri				
1 Ocak 2020 Açılış Bakiyesi	-	248.761	32.087	280.848
Girişler	499.327	46.630	-	545.957
31 Aralık 2020 Kapanış Bakiyesi	499.327	295.391	32.087	826.805
Birikmiş Amortismanlar				
1 Ocak 2020 Açılış Bakiyesi	-	(208.243)	(23.080)	(231.323)
Dönem Amortismanı	(25.856)	(45.050)	(6.433)	(77.339)
31 Aralık 2020 Kapanış Bakiyesi	(25.856)	(253.293)	(29.513)	(308.662)
31 Aralık 2020 İtibarıyla Ner Değerleri	473.471	42.098	2.574	518.143

HAYAL ORTAKLARI DERNEĞİ VE İKTİSADİ İŞLETMESİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak gösterilmiştir.)

12. TİCARİ BORÇLAR

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar (Dipnot 16)	1.329.218	-
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	487.282	206.398
Toplam	1.816.500	206.398

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 2021 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 8.284,51 TL (2020: 7.117,17 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 2021 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 2022 tarihinden itibaren geçerli olan 10.848,59 TL (1 Ocak 2021 tarihinden itibaren geçerli olan 7.638,96 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır) tavan tutarı dikkate alınmıştır.

Grup'un kıdem tazminatı karşılığı yükümlülüğü aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
1 Ocak İtibarıyla Karşılık	84.251	142.793
Hizmet Maliyeti	76.785	24.374
Faiz Maliyeti	34.359	6.264
Ödenen Tazminat	-	(3.938)
Aktüeryal Kayıp Kazanç	(19.193)	(85.242)
31 Aralık İtibarıyla Karşılık	176.202	84.251

Grup'un kullanılmamış izin karşılığı yükümlülüğü aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
İzin Karşılığı	16.891	30.402
Toplam	16.891	30.402

HAYAL ORTAKLARI DERNEĞİ VE İKTİSADİ İŞLETMESİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak gösterilmiştir.)

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 oranı ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve vergiden istisna kazançlar, vergiye tabi olmayan gelirler ve diğer indirimler (varsa geçmiş yıl zararları ve tercih edildiği takdirde kullanılan yatırım indirimleri) düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır. Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmiştir.

2021 yılında kurumlar vergisi oranı %25 olup, uygulanan efektif vergi oranı %23’tür (2020: %22).

22 Nisan 2021 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan 7316 sayılı Kanun uyarınca, 1 Temmuz 2021 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak ve 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren başlayan vergilendirme dönemi için geçerli olmak üzere Kurumlar vergisi oranı 2021 yılı vergilendirme dönemi için %25’e çıkarılmış olup, bu oran 2022 yılı vergilendirme dönemi için ise %23 olarak uygulanacaktır.

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

Türkiye’de ödenecek vergiler konusunda vergi otoritesi ile mutabakat sağlamak gibi bir uygulama bulunmamaktadır. Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dördüncü ayın 25’inci günü akşamına kadar bağlı bulunan vergi dairesine verilir. Bununla beraber, vergi incelemesine yetkili makamlar beş yıl zarfında muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve hatalı işlem tespit edilirse ödenecek vergi miktarları değişebilir.

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Peşin Ödenmiş Vergiler	102.331	174
Dönem Vergi Karşılığı ve Yasal Yükümlülüğü	-	-
(Vergi Varlığı) / Ödenecek Vergi	102.331	174

2021 yılında Grup yasal kayıtlarında cari dönemde zararda olduğundan vergi karşılığı ayrılmamıştır.

Dönemin vergi Gideri / (Geliri)	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Ertelenmiş Vergi	22.831	(17.189)
Toplam	22.831	(17.189)

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. 22 Aralık 2021 tarihli ve 31697 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 4936 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile Gelir Vergisi Kanunu’nun 94. maddesi ile Kurumlar Vergisi Kanunu’nun 15 ve 30. maddeleri kapsamında kar payı dağıtımında yapılacak vergi kesintisi oranı %15’den %10’a düşürülmüştür.

HAYAL ORTAKLARI DERNEĞİ VE İKTİSADİ İŞLETMESİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak gösterilmiştir.)

14. VERGİLER (DEVAMI)

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 ekli 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 ekli finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup aşağıda açıklanmaktadır.

Ertelenmiş Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü)	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kıdem Tazminatı Karşılıkları	(22.816)	17.850
Ticari Alacaklar Düzeltmesi	-	26.868
Sabit Kıymet Amortismanı	12.785	7.723
Ticari ve Diğer Borçlar	18.763	(34.064)
Sabit Kıymet Düzeltmesi	(1.956)	(25.744)
Kullanılmamış İzin Karşılığı	3.885	6.080
Bankalar Düzeltmesi	-	11.882
Toplam	10.661	10.595

Ertelenmiş vergiye ilişkin dönem içi hareketler aşağıdaki gibidir;

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Dönem Başı	10.595	27.138
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	22.831	(17.189)
Özsermayede Muhasebeleşen	(22.765)	646
Dönem Sonu	10.661	10.595

15. DİĞER BORÇLAR VE DİĞER KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer Borçlar	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Diğer Borçlar	4.631	-
Toplam	4.631	-

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Ödenecek Gelir Vergisi	50.574	11.223
Ödenecek Katma Değer Vergisi	5.175	21.150
Ödenecek Damga Vergisi	1.743	405
Toplam	57.492	32.778

HAYAL ORTAKLARI DERNEĞİ VE İKTİSADİ İŞLETMESİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak gösterilmiştir.)

16. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili taraflara ilişkin ticari alacakların detayı aşağıdaki gibidir;

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
B3 Girişimcilik ve Danışmanlık A.Ş.	-	42.030
Up School	-	30.000
Piri Yazılım Mühendislik Ve Ticaret A.Ş.	-	3.870
Toplam	-	75.900

İlişkili taraflara ilişkin diğer alacakların detayı aşağıdaki gibidir;

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Twin Yazılım Mühendislik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	61.301
B3 Girişim ve Danışmanlık A.Ş.	68.500	-
Temiz Yaratıcı Teknolojiler Mühendislik ve Danışmanlık A.Ş.	240.000	-
UP School	30.000	-
Toplam	338.500	61.301

Diğer alacaklar; maaş, vergi vb ödemeler için verilen avanslardan oluşmaktadır.

İlişkili taraflara ilişkin diğer borçların detayı aşağıdaki gibidir;

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Twin Yazılım Mühendislik Sanayi ve Ticaret A.Ş. (*)	1.320.565	206.597
Wewalk Teknoloji A.Ş.	6.785	-
Arıkovanı UK Limited	1.868	-
Toplam	1.329.218	206.597

(*) Twin Yazılım Mühendislik Sanayi ve Ticaret A.Ş. şirketinden bağışlanması için bilim setleri alınmaktadır.

İlişkili taraflara ilişkin 2021 yılı işlemleri aşağıdaki gibidir;

1 Ocak - 31 Aralık 2021	Hizmet Satışları	Diğer Satışlar
Wewalk Teknoloji A.Ş.	9.198	6.860
Twin Yazılım Mühendislik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	370	34.521
Piri Yazılım Mühendislik ve Ticaret A.Ş.	-	-
Toplam	9.568	41.381

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

1 Ocak - 31 Aralık 2021	Hizmet Alımları	Diğer Alımlar
Twin Yazılım Mühendislik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	1.521.598	-
Arıkovanı UK Ltd.	129.266	-
Wewalk Teknoloji A.Ş.	518.480	-
Toplam	2.169.344	-

Hizmet alımları ise danışmanlık ve personel gideri yansıtma gibi hizmetlerden oluşmaktadır.

HAYAL ORTAKLARI DERNEĞİ VE İKTİSADİ İŞLETMESİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak gösterilmiştir.)

16. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (DEVAMI)

İlişkili taraflara ilişkin 2020 yılı işlemleri aşağıdaki gibidir;

1 Ocak - 31 Aralık 2020	Mal Satışları	Diğer Satışlar
Wewalk Teknoloji A.Ş.	595.976	13.520
Twin Yazılım Mühendislik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	15.000
Piri Yazılım Mühendislik ve Ticaret A.Ş.	-	3.941
Toplam	595.976	32.461

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

1 Ocak - 31 Aralık 2020	Hizmet Alımları	Diğer Alımlar
Wewalk Teknoloji A.Ş.	369.546	263.158
B3 Girişimcilik ve Danışmanlık A.Ş.	224.740	-
Arıkovani UK Ltd.	51.863	-
Toplam	646.149	263.158

Hizmet alımları ise danışmanlık ve personel gideri yansıtma gibi hizmetlerden oluşmaktadır.

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.

Likidite riski analizi

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

31 Aralık 2021	1 - 3 ay	3 ay - 1 yıl	1 - 5 yıl	Toplam
Ticari Borçlar	1.816.500	-	-	1.816.500
Toplam	1.816.500	-	-	1.816.500

31 Aralık 2020	1 - 3 ay	3 ay - 1 yıl	1 - 5 yıl	Toplam
Ticari Borçlar	206.398	-	-	206.398
Toplam	206.398	-	-	206.398

HAYAL ORTAKLARI DERNEĞİ VE İKTİSADİ İŞLETMESİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak gösterilmiştir.)

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

(c) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

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 2021	ABD Doları	Avro	Sterlin	İsviçre Frangı	TL Karşılığı
Nakit ve Nakit Benzerleri	2.857	-	-	-	37.077
Alacaklar	-	-	-	-	-
Borçlar	1.178	-	-	-	15.292
Net Varlık	4.035	-	-	-	52.369

31 Aralık 2020	ABD Doları	Avro	Sterlin	İsviçre Frangı	TL Karşılığı
Nakit ve Nakit Benzerleri	5.022	7.645	33.030	-	434.175
Alacaklar	-	-	-	-	-
Borçlar	-	-	-	-	-
Net Varlık	5.022	7.645	33.030	-	434.175

Finansal araçların kategorileri ve gerçeğe uygun değerleri

31 Aralık 2021	Krediler ve Alacaklar	İtfa Edilmiş Değerinden Gösterilen Finansal Yükümlülükler	Defter Değeri	Not
Finansal Varlıklar				
Nakit ve Nakit Benzerleri	6.574.206	-	6.574.206	4
Ticari Alacaklar	2.979	-	2.979	5

31 Aralık 2020	Krediler ve Alacaklar	İtfa Edilmiş Değerinden Gösterilen Finansal Yükümlülükler	Defter Değeri	Not
Finansal Varlıklar				
Nakit ve Nakit Benzerleri	1.809.593	-	1.809.593	4
Ticari Alacaklar	425.714	-	425.714	5

18. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Grup aleyhine açılmış dava bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır).

19. RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.