

**HAYAL ORTAKLIĐI DERNEĞİ VE
İKTİSADİ İŞLETMESİ**

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE
SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KOMBİNE FİNANSAL TABLOLAR VE
BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

HAYAL ORTAKLIĐI DERNEĞİ VE İKTİSADİ İŞLETMESİ
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KOMBİNE FİNANSAL TABLOLAR VE
BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

<u>İÇİNDEKİLER</u>	<u>SAYFA</u>
BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU.....	-
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 - 23

FİNANSAL TABLOLAR HAKKINDA BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

**Hayal Ortakları Derneği
Genel Kurulu'na;**

Kombine Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1. Görüş

Hayal Ortakları Derneği ("Dernek") ve Hayal Ortakları Derneği İktisadi İşletmesi'nin (hep birlikte "Grup" olarak anılacaktır) 31 Aralık 2023 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'te 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. Etik kurallar ve 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'te 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. Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Kombine Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

Grup yönetimi; kombine finansal tabloların Dipnot 3'te 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.

5. 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 aşacağına 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,
10 Ekim 2024

**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 2023 TARİHLİ KOMBİNE FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

VARLIKLAR	Dipnot	Bağımsız Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
		31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Dönen Varlıklar		47.841.315	14.105.134
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	19.786.839	8.389.716
Finansal Yatırımlar	5	16.190.994	2.243.796
Ticari Alacaklar		2.856	1.850.744
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	6	2.856	1.850.744
Diğer Alacaklar	7	82.564	177.965
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	7	82.564	177.965
Stoklar	8	8.334.841	749.422
Peşin Ödenmiş Giderler	9	475.818	363.429
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	16	-	19.488
Diğer Dönen Varlıklar	10	2.967.403	310.574
Duran Varlıklar		2.059.588	1.313.538
Finansal Yatırımlar	11	68.235	50.000
Maddi Duran Varlıklar	12	1.908.345	1.114.617
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	13	83.008	89.917
Ertelenmiş Vergi Varlığı	16	-	59.004
TOPLAM VARLIKLAR		49.900.903	15.418.672

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

HAYAL ORTAKLARI DERNEĞİ VE İKTİSADİ İŞLETMESİ

31 ARALIK 2023 TARİHLİ KOMBİNE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

KAYNAKLAR	Dipnot	Bağımsız Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
		31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Kısa Vadeli Yükümlülükler		17.703.225	5.499.620
Ticari Borçlar		13.110.586	4.871.744
-İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	14, 18	11.090.526	4.082.249
-İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	14	2.020.060	789.495
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kısımında Borçlar	15	317.782	170.636
Diğer Borçlar		150.171	110.985
-İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	17, 18	113.622	103.497
-İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	17	36.549	7.488
Ertelenmiş Gelirler		1.578.970	24.112
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	15	329.721	37.103
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	16	1.939.329	-
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü		22.397	-
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	17	254.269	285.040
Uzun Vadeli Yükümlülükler		422.739	270.207
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	15	422.739	270.207
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		18.125.964	5.769.827
ÖZKAYNAKLAR		31.774.939	9.648.845
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		31.774.939	9.648.845
Ödenmiş Sermaye		5.000	5.000
Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları		385	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş			
Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		(250.385)	(236.475)
Geçmiş Yıllar Gelir Fazlası		11.952.207	9.004.556
Dönem Net Gelir Fazlası		20.067.732	875.764
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER VE KAYNAKLAR		49.900.903	15.418.672

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

HAYAL ORTAKLARI DERNEĞİ VE İKTİSADİ İŞLETMESİ**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHLİ KOMBİNE GELİR VEYA GİDER TABLOSU**

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

	Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak - 31 Aralık 2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak - 31 Aralık 2022
GELİRLER		
Bağış ve Yardımlar	48.297.259	6.816.792
Bilim Seferberliği Proje Geliri	-	4.962.206
Hayal Ortağım Proje Geliri	192.850	19.466
İlhamım İyilik Proje Geliri	-	42.429
Rol Öğretmenler Projesi	-	2.300.000
Diğer Gelirler	1.154.165	1.016.942
Diğer Proje Gelirleri	184.100	94.851
TOPLAM GELİRLER	49.828.374	15.252.686
GİDERLER		
Personel Giderleri	(9.607.661)	(4.042.886)
Satıştan iadeler	-	(50.847)
Proje Giderleri	(21.075)	(218.951)
Bilim Kitleri Maliyetleri	(8.358.897)	(3.364.896)
Amortisman Giderleri	(140.447)	(112.577)
Danışmanlık Giderleri	(1.360.387)	(710.005)
Ulaşım Giderleri	(2.483.982)	(756.467)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	(118.454)	(2.919.067)
Temsil ve Ağırlama Giderleri	(2.924.292)	(1.270.207)
Bilgi İşlem Giderleri	(55.695)	(16.496)
Kira Giderleri	(96.559)	(45.265)
Reklam Giderleri	(6.027.724)	(851.735)
Burs Ödeme Giderleri	-	(64.577)
Ofis Giderleri	(116.404)	(51.660)
İletişim Giderleri	(60.239)	(162.631)
Taşıt Kira Giderleri	(41.295)	(16.647)
Vergi, Resim ve Harç Giderleri	(260.982)	(321.808)
Kırtasiye Giderleri	(103.230)	(85.641)
Banka Komisyon Giderleri	(45.182)	(52.876)
Eğitim Giderleri	(1.474.925)	(509.943)
Diğer Giderler	(2.386.826)	(662.487)
TOPLAM GİDERLER	(35.684.255)	(16.287.669)
Cari ve Ertelenmiş Vergi Geliri	93.567	19.464
Faiz Geliri, Net	152.508	136.917
Kambiyo Gelir, Net	5.677.538	1.754.366
DÖNEM NET GELİR FAZLASI	20.067.732	875.764

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

HAYAL ORTAKLARI DERNEĞİ VE İKTİSADİ İŞLETMESİ**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHLİ KOMBİNE GELİR VEYA GİDER TABLOSU**

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

			Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler	Birikmiş Karlar		Toplam
				Geçmiş Yıllar Fazlası	Dönem Net Fazlası	
1 Ocak 2022 Tarihi İtibarıyla Bakiye	5.000	-	(120.954)	5.563.160	3.441.396	8.888.602
Transferler	-	-	-	3.441.396	(3.441.396)	-
Aktüeryal Kayıp/Kazanş Artış / Azalışları	-	-	(115.521)	-	-	(115.521)
Dönem Net Fazlası	-	-	-	-	875.764	875.764
31 Aralık 2022 Tarihi İtibarıyla Bakiye	5.000	-	(236.475)	9.004.556	875.764	9.648.845
1 Ocak 2023 Tarihi İtibarıyla Bakiye	5.000	-	(236.475)	9.004.556	875.764	9.648.845
Transferler	-	-	-	875.764	(875.764)	-
Enflasyon Düzeltme Farkları	-	385	-	2.071.887	-	2.072.272
Aktüeryal Kayıp/Kazanş Artış / Azalışları	-	-	(13.910)	-	-	(13.910)
Dönem Net Fazlası	-	-	-	-	20.067.732	20.067.732
31 Aralık 2023 Tarihi İtibarıyla Bakiye	5.000	385	(250.385)	11.952.207	20.067.732	31.774.939

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

HAYAL ORTAKLARI DERNEĞİ VE İKTİSADİ İŞLETMESİ**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHLİ KOMBİNE NAKİT AKIŞ TABLOSU**

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

	Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak - 31 Aralık 2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak - 31 Aralık 2022
A. İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımları		
Net dönem gelir fazlası	20.067.732	875.764
Vergi öncesi kar ile faaliyetlerden doğan net nakit akımlarının mutabakatı için yapılan düzeltmeler		
Ertelenmiş vergi ile ilgili düzeltmeler	93.967	19.464
Amortisman ile ilgili düzeltmeler	140.447	112.577
Kıdem tazminatı ve izin karşılığı ile ilgili düzeltmeler	842.651	258.617
İşletme sermayesindeki değişikliklerden önceki faaliyet fazlası	21.144.797	1.266.422
Ticari Alacaklardaki Artış / Azalış	1.847.888	(1.847.765)
Diğer Alacaklardaki Artış / Azalış	95.401	191.140
Cari Dönem Vergisindeki Artış / Azalış	19.488	82.843
Finansal yatırımlardaki Artış / Azalış	(13.947.198)	(2.243.796)
Diğer Dönen Varlıklardaki Artış / Azalış	(2.656.829)	295.376
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Artış / Azalış	(112.389)	(347.940)
Stoklardaki Artış / Azalış	(7.585.419)	1.553.078
Ticari Borçlardaki Artış / Azalış	8.238.842	4.384.462
Diğer Borçlardaki Artış / Azalış	37.184	(1.222.864)
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış / Azalış	1.554.858	(100.300)
Diğer Yükümlülüklerdeki Artış / Azalış	3.770.463	(100.180)
Çalışanlara Sağlanan Borçlardaki Artış / Azalış	147.146	104.361
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler (-)	(204.453)	-
Vergi Ödemeleri	(27.393)	-
Faaliyetlerden kaynaklanan net nakit akışları	12.322.386	2.014.837
B. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		
Maddi Duran Varlık (Alım) / Satımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları, net	(877.368)	(74.827)
Maddi Olmayan Duran Varlık (Alım) / Satımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları, net	(47.895)	(124.500)
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan net nakit akışı	(925.263)	(199.327)
Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan net nakit akışı		-
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/(azalış) (A+B+C)	11.397.123	1.815.510
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	8.389.716	6.574.206
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri	19.786.839	8.389.716

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

HAYAL ORTAKLARI DERNEĞİ VE İKTİSADİ İŞLETMESİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 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 2023 tarihi itibarıyla personel sayısı 16’dır. (31 Aralık 2022: 23).

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.

Vergi Usul Kanunu’nun (VUK) mükerrer 298’inci maddesi uyarınca, gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri, yurt içi üretici fiyat endeksindeki (ÜFE) artışın son üç hesap döneminde %100’den, içinde bulunulan hesap döneminde ise %10’dan fazla olması halinde enflasyon düzeltmesi yapacaklardır.

Şirket, Maliye Bakanlığı tarafından yapılan duyurulara istinaden 30 Aralık 2023 tarihinde Resmi Gazete’de yayımlanan 555 sıra numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği uyarınca 31 Aralık 2023 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolarında yüksek enflasyon muhasebesi uygulamasına başlamıştır.

Şirket’in 31 Aralık 2023 tarihinde sona eren yıla ait finansal tabloları, fonksiyonel para biriminin genel satın alma gücündeki değişiklikler için yeniden düzenlenmiştir. Enflasyon döneminde, parasal varlıkları parasal yükümlülüklerinden fazla olan bir işletme satın alma gücünü kaybeder ve parasal yükümlülükleri parasal varlıklarından fazla olan bir işletme, varlıkları ve yükümlülükleri bir fiyat seviyesine bağlı olmadığı ölçüde satın alma gücünü kazanır. Parasal kalemler (parasal varlıklar ve parasal yükümlülükler) enflasyon düzeltmesine tabi değildir. Çünkü parasal varlığın bilançoda görünen değeri, o kalemin bilanço tarihi itibarıyla satın alma gücünü de gösterir. Ancak parasal olmayan varlıkların (parasal olmayan aktifler ve parasal olmayan pasifler) bilançoda görünen değerleri, bu varlıkların bilanço tarihindeki satın alma gücünü gösteren değerler olmadığından, parasal olmayan varlıklar bilançoju enflasyonun etkilerinden arındırmak amacıyla enflasyon düzeltmesine tabi tutulurlar. Tarihi maliyet ile ölçülen parasal olmayan kalemler, 1 Ocak 2005 tarihinden 31 Aralık 2023 tarihine kadar ÜFE’deki değişim oranı kullanılarak düzeltilmiştir.

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.

HAYAL ORTAKLARI DERNEĞİ VE İKTİSADİ İŞLETMESİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 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)

2.2 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.

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.

HAYAL ORTAKLARI DERNEĞİ VE İKTİSADİ İŞLETMESİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 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)

2.7 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 tablolara 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 özsermaye 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, güncellemenin yapıldığı dönemde ve bu güncellemelerden etkilenen takip eden dönemlerde muhasebeleştirilir.

(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;

- 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: Bilim Seferberliği, bir ekonomik ve sosyal kalkınma projesidir. YGA proje ve girişimlerinden biri olan Bilim Seferberliğinde köklü ve faydalı yeniliklere imza atacak gençler yetiştirilmesi amaçlanmaktadır. Bu seferberlik sayesinde parlak fakat dezavantajlı gençlere ve çocuklara teknolojiyle tanışma fırsatı tanınmaktadır. Bu gençler yalnızca bilimle tanışmakla kalmayıp bilimi kullanarak günlük problemlere basit ama etkili çözümler geliştirmeyi öğrenmektedirler. Türkiye’deki dezavantajlı okullara gönderilen bilim setleri ve Sürdürülebilirlik için STEM müfredatı ile birlikte çocuklara vicdanlı bilim aşısı yapmayı amaçlamaktadır.
- Deprem Seferberliği: Bilim Seferberliğinin, depremde etkilenen 11 il odaklı yürütülmesidir. Projenin amacı, depremde etkilenen 10-12 yaş aralığındaki 1.1 Milyon çocuğu vicdanlı bilimle buluşturmadır. Çocuklarda kontrol ve güven duygusunu yeniden inşa etmenin en verimli yollarından biri oyunla öğrenmedir. Bu kapsamda, deprem sonrasında uzman psikologlar ve bilim insanlarından alınan eğitimler ile bilim atölyeleri ve içerikleri, depremde etkilenen çocukların ihtiyaçlarına uygun olarak yenilenmiş ve geliştirilmiştir.

Bilim atölyeleri, çocuklara elleriyle geliştirebilecekleri projeler üretme fırsatı vermektedir. Sorunlarla başa çıkma becerilerini, problem çözme yetilerini ve özgüvenlerini geliştirmekte, atölye sonrası dijital entegrasyon ile çocukların gelişimi desteklenmektedir.

- Birbirini Geliştiren Kadınlar: Üniversitelerin hazırlık, 1. ya da 2. sınıfında okuyan, teknolojiye ilgili kadın öğrencileri hedef almaktadır. Teknolojideki kadın istihdamını artırmak için tasarlanan programda katılımcılar, UP School tarafından verilen, alanında uzman rol modellerden teknoloji eğitimleri alırken, YGA’nın sunduğu çift kanatlı sosyal etki eğitimleriyle kendi potansiyellerini en üst seviyeye çıkarmaktadır.

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 2023 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 amortisman tabi tutulur. Beklenen faydalı ömür, kalıntı değer ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkileri için her yıl gözden geçirilir ve tahminlerde bir değişiklik varsa ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

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

	<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 - 5 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 oluştukları dönemdeki gelir veya gider tablosunda muhasebeleştirilir.

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

Karşılığın, mevcut yükümlülüğün karşılanması için gerekli tahmini nakit akımlarını kullanarak ölçülmesi durumunda söz konusu 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 yasallaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir.

Ertelenmiş vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla kayda alınmaktadır.

Şerefiye veya işletme birleşmeleri dışında varlık veya yükümlülüklerin ilk defa finansal tablolara alınmasından dolayı oluşan ve hem ticari hem de mali kar veya zararı etkilemeyen geçici zamanlama farklarına ilişkin ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı hesaplanmaz.

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

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

HAYAL ORTAKLARI DERNEĞİ VE İKTİSADİ İŞLETMESİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 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 15).

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 15).

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 15).

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.

HAYAL ORTAKLARI DERNEĞİ VE İKTİSADİ İŞLETMESİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 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)

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 2023	31 Aralık 2022
Banka Mevduatları	19.786.839	8.389.716
Vadeli Mevduatlar	447.665	2.402.968
Vadesiz Mevduatlar	19.339.174	5.986.748
Toplam	19.786.839	8.389.716

İktisadi İşletme'nin 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla banka mevduatlarında 447.665 TL vadeli mevduatı bulunmaktadır (31 Aralık 2022: 2.402.968 TL Faiz oranı %11,75). Faiz oranı %12,65'dir.

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, nakit ve nakit benzerleri bakiyeleri üzerinde herhangi bir blokaj bulunmamaktadır.

5. FİNANSAL YATIRIMLAR

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kısa vadeli finansal yatırımların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Fon	16.190.994	2.243.796
Toplam	16.190.994	2.243.796

6. TİCARİ ALACAKLAR

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Ticari Alacaklar	2.856	1.850.744
Toplam	2.856	1.850.744

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihi itibarıyla şüpheli alacak bulunmamaktadır.

7. DİĞER ALACAKLAR

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Verilen Depozito ve Teminatlar	5.000	5.000
Diğer Alacaklar	77.564	172.965
Toplam	82.564	177.965

HAYAL ORTAKLARI DERNEĞİ VE İKTİSADİ İŞLETMESİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

8. STOKLAR

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Ticari Mallar (*)	8.334.841	749.422
Toplam	8.334.841	749.422

(*) 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla İktisadi İşletme’nin 7.161.110 TL, Dernek’in ise 1.173.731 TL’lik ticari malı bulunmaktadır (31 Aralık 2023: İktisadi İşletme’nin 192.850 TL, Dernek’in ise 556.572 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.

9. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler		
Gelecek Aylara Ait Giderler	--	21.219
Verilen Sipariş Avansları (*)	475.818	342.210
Toplam	475.818	363.429

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

10. DİĞER DÖNEN VARLIKLAR

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
İş Avansları(*)	589.832	285.218
Devreden Katma Değer Vergisi	2.377.571	25.356
Personel Avansları	--	--
Toplam	2.967.403	310.574

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

11. FİNANSAL YATIRIMLAR

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
B3 Girişim Danışmanlık A.Ş. (*)	68.235	50.000
Toplam	68.235	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 devralınmıştır. B3 Girişim Danışmanlık A.Ş. Grup’un sattığı Twin bilime giriş setlerinin tedarikçisi olan Twin Yazılım Mühendislik A.Ş.’nin sahibidir. 31 Aralık 2023 finansal tabloları hazırlanırken ilgili girişim tutarı endekslenmiş olup 68.235 TL tutarına gelmiştir.

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

HAYAL ORTAKLARI DERNEĞİ VE İKTİSADİ İŞLETMESİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

12. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	Binalar	Demirbaşlar	Özel Maliyetler	Yapılmakta Olan Yatırımlar	Toplam
Maliyet Değerleri					
1 Ocak 2023 Açılış Bakiyesi	791.149	440.991	32.087	300.000	1.564.227
Enflasyon Endeks Farkı	304.355	50.063	-	115.410	469.828
Girişler	-	301.458	-	153.262	454.720
Çıkışlar	-	(335.212)	(32.087)	-	(367.299)
31 Aralık 2023 Kapanış Bakiyesi	1.095.504	457.300	-	568.672	2.121.476
Birikmiş Amortismanlar					
1 Ocak 2023 Açılış Bakiyesi	(57.502)	(360.006)	(32.102)	-	(449.610)
Dönem Amortismanı	(16.330)	(69.313)	-	-	(85.643)
Çıkışlar	-	290.020	32.102	-	322.122
31 Aralık 2023 Kapanış Bakiyesi	(73.832)	(139.299)	-	-	(213.131)
31 Aralık 2023 İtibarıyla Net Defter Değeri	1.021.672	318.001	--	568.672	1.908.345

	Binalar	Demirbaşlar	Özel Maliyetler	Yapılmakta Olan Yatırımlar	Toplam
Maliyet Değerleri					
1 Ocak 2022 Açılış Bakiyesi	791.149	368.119	32.087	300.000	1.491.355
Girişler	-	79.574	-	-	79.574
Çıkışlar	-	(6.702)	-	-	(6.702)
31 Aralık 2022 Kapanış Bakiyesi	791.149	440.991	32.087	300.000	1.564.227
Birikmiş Amortismanlar					
1 Ocak 2022 Açılış Bakiyesi	(41.679)	(299.999)	(31.892)	-	(373.570)
Dönem Amortismanı	(15.823)	(61.961)	(210)	-	(77.994)
Çıkışlar	-	1.954	-	-	1.954
31 Aralık 2022 Kapanış Bakiyesi	(57.502)	(360.006)	(32.102)	--	(449.610)
31 Aralık 2022 İtibarıyla Net Defter Değeri	733.647	80.985	(15)	300.000	1.114.617

HAYAL ORTAKLARI DERNEĞİ VE İKTİSADİ İŞLETMESİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

13. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	Haklar	Diğer	Toplam
Maliyet Değerleri			
1 Ocak 2023 Açılış Bakiyesi	124.500	135.103	259.603
Enflasyon Endesk Farkı	47.895	--	47.895
Çıkışlar	--	(135.103)	(135.103)
31 Aralık 2023 Kapanış Bakiyesi	172.395	--	172.395
Birikmiş Amortismanlar			
1 Ocak 2023 Açılış Bakiyesi	(34.583)	(135.103)	(169.686)
Dönem Amortismanı	(54.804)	--	(54.804)
Çıkışlar	--	135.103	135.103
31 Aralık 2023 Kapanış Bakiyesi	(89.387)	--	(89.387)
31 Aralık 2023 İtibarıyla Net Defter Değeri	83.008		83.008

	Haklar	Diğer	Toplam
Maliyet Değerleri			
1 Ocak 2022 Açılış Bakiyesi	--	135.103	135.103
Girişler	124.500		124.500
31 Aralık 2022 Kapanış Bakiyesi	124.500	135.103	259.603
Birikmiş Amortismanlar			
1 Ocak 2022 Açılış Bakiyesi	--	(135.103)	(135.103)
Dönem Amortismanı	(34.583)	--	(34.583)
31 Aralık 2022 Kapanış Bakiyesi	(34.583)	(135.103)	(169.686)
31 Aralık 2022 İtibarıyla Net Defter Değeri	89.917		89.917

14. TİCARİ BORÇLAR

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar (Dipnot 18)	11.090.526	4.082.249
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	2.020.060	789.495
Toplam	13.110.586	4.871.744

HAYAL ORTAKLARI DERNEĞİ VE İKTİSADİ İŞLETMESİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

15. 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 2023 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 35.058,58 TL (2022: 19.982,83 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 2023 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 2023 tarihinden itibaren geçerli olan 35.058,58 TL (1 Ocak 2022 tarihinden itibaren geçerli olan 19.982,83 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır) tavan tutarı dikkate alınmıştır.

Grup'un kıdem tazminatı karşılığı yükümlülüğü aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
1 Ocak İtibarıyla Karşılık	270.207	176.202
Hizmet Maliyeti	444.349	202.737
Faiz Maliyeti	105.684	35.668
Ödenen Tazminat	(204.453)	-
Aktüeryal Kayıp Kazanç	(193.048)	(144.400)
31 Aralık İtibarıyla Karşılık	422.739	270.207

Grup'un kullanılmamış izin karşılığı yükümlülüğü aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
İzin Karşılığı	329.721	37.103
Toplam	329.721	37.103

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Ödenecek SGK Kesintileri	317.782	124.333
Personele Borçlar	-	46.303
Toplam	317.782	170.636

HAYAL ORTAKLARI DERNEĞİ VE İKTİSADİ İŞLETMESİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

16. 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 ettirilmektedir.

Kurumlar vergisi sonrası net dönem karından dağıtılan kar payları üzerinden gelir vergisi stopajı hesaplanması gerekmektedir. 23 Temmuz 2006 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan 2006/10731 Sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile Gelir Vergisi stopaj oranı %10’dan %15’e çıkarılmıştır.

22 Aralık 2021 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 4936 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı (“Karar”) ile Gelir Vergisi Kanunu ve Kurumlar Vergisi Kanunu kapsamında, tam mükellef kurumlar tarafından dağıtılan kâr paylarından yapılacak stopaj oranı %15’ten %10’a indirilmiştir.

24 Nisan 2003 tarihinden önce alınmış yatırım teşvik belgelerine istinaden yararlanılan yatırım indirimi tutarı üzerinden %19,8 vergi tevkifatı yapılması gerekmektedir. Bu tarihten sonra yapılan teşvik belgesiz yatırım harcamalarından vergi tevkifatı yapılmamaktadır.

2023 yılında uygulanan efektif vergi oranı %25’tir (2022: %23).

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Peşin Ödenmiş Vergiler	-	19.488
Dönem Vergi Karşılığı ve Yasal Yükümlülüğü	1.939.329	-
(Vergi Varlığı) / Ödenecek Vergi	1.939.329	19.488

2022 yılında Grup yasal kayıtlarında cari dönemde zararda olduğundan vergi karşılığı ayrılmamıştır.

Dönemin vergi Gideri / (Geliri)	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Ertelenmiş Vergi	93.967	19.464
Toplam	93.967	19.464

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 2023 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

16. 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 muhasebeleştirmektedir. 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 2023	31 Aralık 2022
Kıdem Tazminatı Karşılıkları	(103.914)	11.732
Sabit Kıymet Amortismanı	(26.175)	7.053
Ticari ve Diğer Borçlar	23.804	23.804
Sabit Kıymet Düzeltmesi	7.604	7.881
Kullanılmamış İzin Karşılığı	76.284	8.534
Ertelenmiş Vergi Varlığı	(22.397)	59.004

Ertelenmiş vergiye ilişkin dönem içi hareketler aşağıdaki gibidir;

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Dönem Başı	59.004	10.661
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	93.567	19.464
Özsermayede Muhasebeleşen	(174.967)	28.879
Dönem Sonu	(22.396)	59.004

17. DİĞER BORÇLAR VE DİĞER KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer Borçlar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar (Dipnot 18)	113.622	103.497
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	36.549	7.488
Toplam	150.171	110.985

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Ödenecek Gelir Vergisi	254.269	278.121
Ödenecek Katma Değer Vergisi	--	4.487
Ödenecek Damga Vergisi	--	2.432
Toplam	254.269	285.040

HAYAL ORTAKLARI DERNEĞİ VE İKTİSADİ İŞLETMESİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

18. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

İlişkili taraflara ilişkin ticari borçların detayı aşağıdaki gibidir;

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Twin Yazılım Mühendislik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	11.090.526	4.082.249
Toplam	11.090.526	4.082.249

İlişkili taraflara ilişkin diğer borçların detayı aşağıdaki gibidir;

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Twin Yazılım Mühendislik Sanayi ve Ticaret A.Ş. (*)	113.622	103.497
Toplam	113.622	103.497

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

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

1 Ocak - 31 Aralık 2023	Mal Alımları	Hizmet Alımları
Twin Yazılım Mühendislik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	17.364.873	365.812
Toplam	17.364.873	365.812

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

İlişkili taraflara ilişkin 2022 yılı işlemleri aşağıdaki gibidir;

1 Ocak - 31 Aralık 2022	Hizmet Satışları	Diğer Satışlar
Wewalk Teknoloji A.Ş.	203.000	-
Piri Yazılım Mühendislik ve Ticaret A.Ş.	5.240	-
Twin Yazılım Mühendislik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	953
Toplam	208.240	953

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

1 Ocak - 31 Aralık 2022	Mal Alımları	Hizmet Alımları
Twin Yazılım Mühendislik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	6.341.594	251.820
Wewalk Teknoloji A.Ş.	192.850	-
Arikovanı UK Ltd.	-	139.004
Temiz yaratıcı Teknolojiler	-	22.833
Up school danışmanlık teknoloji hizmetleri a.ş	-	347.004
Arikovanı yazılım araş.geliş.müh.san.ve tic. A.ş	-	139.004
Toplam	6.534.444	899.665

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

HAYAL ORTAKLARI DERNEĞİ VE İKTİSADİ İŞLETMESİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

19. 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 2023	1 - 3 ay	3 ay - 1 yıl	1 - 5 yıl	Toplam
Ticari Borçlar	13.110.586	--	--	13.110.586
Diğer Borçlar	150.171	--	--	150.171
Toplam	13.260.757	--	--	13.260.757

31 Aralık 2022	1 - 3 ay	3 ay - 1 yıl	1 - 5 yıl	Toplam
Ticari Borçlar	4.871.744	-	-	4.871.744
Diğer Borçlar	110.985	-	-	110.985
Toplam	4.982.729	-	-	4.982.729

HAYAL ORTAKLARI DERNEĞİ VE İKTİSADİ İŞLETMESİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

19. 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 2023	ABD Doları	Avro	Sterlin	TL Karşılığı
Nakit ve Nakit Benzerleri	1.183.435	2.850	11.181	35.349.664
Net Varlık	1.183.435	2.850	11.181	35.349.664

31 Aralık 2022	ABD Doları	Avro	Sterlin	TL Karşılığı
Nakit ve Nakit Benzerleri	311.583	7.012	91.736	8.028.918
Alacaklar	10.000	-	-	186.983
Borçlar	1.178	-	7.195	183.852
Net Varlık	322.761	7.012	98.931	8.399.753

Finansal araçların kategorileri ve gerçeğe uygun değerleri

31 Aralık 2023	İtfa Edilmiş Değerinden Gösterilen Finansal Varlıklar	İtfa Edilmiş Değerinden Gösterilen Finansal Yükümlülükler	Defter Değeri	Not
Finansal Varlıklar				
Nakit ve Nakit Benzerleri	19.786.839	--	19.786.839	4
Finansal Yatırımlar	16.190.994	--	16.190.994	5
Ticari Alacaklar	2.856	--	2.856	6
Diğer Alacaklar	82.564	--	82.564	7
Finansal Yükümlülükler				
Ticari Borçlar	13.110.586	--	13.110.586	14, 18
Diğer Borçlar	150.171	--	150.171	17, 18

31 Aralık 2022	İtfa Edilmiş Değerinden Gösterilen Finansal Varlıklar	İtfa Edilmiş Değerinden Gösterilen Finansal Yükümlülükler	Defter Değeri	Not
Finansal Varlıklar				
Nakit ve Nakit Benzerleri	8.389.716	-	8.389.716	4
Finansal Yatırımlar	2.243.796	-	2.243.796	5
Ticari Alacaklar	1.850.744	-	1.850.744	6
Diğer Alacaklar	177.965	-	177.965	7
Finansal Yükümlülükler				
Ticari Borçlar	-	4.871.744	4.871.744	14, 18
Diğer Borçlar	-	110.985	110.985	17, 18

HAYAL ORTAKLARI DERNEĞİ VE İKTİSADİ İŞLETMESİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

20. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Grup aleyhine açılmış dava bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

21. RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.