

**YUVA DERNEĞİ**  
**31.12.2014 TARİHİ İTİBARIYLA**  
**MALİ TABLOLARI VE BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU**

(Tutarlar TL cinsinden ifade edilmiştir)

**BİRLEŞİK EKOL**  
Birleşik Ekol Bağımsız Denetim A.Ő.

*Birleşik Ekol Bağımsız Denetim Anonim Şirketi*  
Adres: Gümüşsuyu, Hacı İzzet Paşa sokak, No.26/5  
Serin Apt. Kat 1 (34427) Taksim-İstanbul  
Telefon: 90 (212) 293 52 33

## İçerik

BİLANÇO.....	5
GELİR TABLOSU .....	6
ÖZSERMAYE DEĞİŞİM TABLOSU .....	7
NAKİT AKIŞ TABLOSU.....	8
1.) KURUMSAL BİLGİLER .....	9
2.) MALİ TABLOLARIN SUNUMUNA DAYANAK OLUŞTURAN UNSURLAR .....	9
3.) ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETLENMESİ.....	10
5.) NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....	15
6.) DİĞER ALACAKLAR .....	15
7.) DİĞER DÖNEN VARLIKLAR.....	16
8.) MADDİ DURAN VARLIKLAR .....	16
9.) TİCARİ BORÇLAR.....	17
10.) DİĞER BORÇLAR .....	17
11.) DİĞER KISA VADELİ BORÇLAR ve GİDER TAHAKKUKLARI .....	17
12.) ÇALIŞANLARIN SOSYAL HAKLARI.....	18
13.) ÖZKAYNAK.....	18
14.) NET SATIŞLAR.....	19
15.) SATILAN HİZMET MALİYETİ .....	19
16.) FİNANSMAN GİDERLERİ .....	20
17.) GELİRLERİN VERGİLENDİRİLMESİ .....	20
17.1) Gelirlerin Vergilendirilmesi.....	20
17.2) Vergi Karşılıkları .....	21
17.3) Ertelenmiş Vergi.....	21
18-) BİLANÇO SONRASI OLAYLAR.....	22

*Birleşik Ekol Bağımsız Denetim Anonim Şirketi*

**Adres:** Gümüşsuyu,Hacı İzzet Paşa sokak,No.26/5

Serin Apt.Kat 1 (34427) Taksim-İstanbul

**Telefon:** 90 (212) 293 52 33



## BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU

### **YUVA DERNEĞİ , Yönetim Kuruluna**

YUVA DERNEĞİ 'nin 31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla hazırlanan ve ekte yer alan bilançosunu, gelir tablosunu, özsermaye değişim tablosunu, nakit akış tablosunu ve önemli muhasebe politikalarının özeti ile 1-18 sayılı dipnotlarını denetlemiş bulunuyoruz.

### **Finansal Tablolara İlgili Olarak Dernek Yönetiminin Sorumluluğu**

Dernek yönetimi, finansal tabloların mevzuat gereği yürürlükte bulunan muhasebe ilke ve standartlarına göre hazırlanması ve dürüst bir şekilde sunumundan sorumludur. Bu sorumluluk, finansal tabloların hata ve/veya hile ve usulsüzlükten kaynaklanan önemli yanlışlıklar içermeyecek biçimde hazırlanarak, gerçeği dürüst bir şekilde yansıtmasını sağlamak amacıyla gerekli iç sistemlerin tasarlanmasını, uygulanmasını ve devam ettirilmesini, koşulların gerektirdiği muhasebe tahminlerinin yapılmasını ve uygun muhasebe politikalarının seçilmesini ve uygulanmasını içermektedir.

### **Bağımsız Denetim Kuruluşunun Sorumluluğu**

Sorumluluğumuz, yaptığımız bağımsız denetime dayanarak bu finansal tablolar hakkında görüş bildirmektir. Bağımsız denetimimiz, TMS mevzuatı gereği yürürlükte bulunan bağımsız denetim ilkelerine ilişkin düzenlemelere uygun olarak gerçekleştirilmiştir. Bu düzenlemeler, etik ilkelere uyulmasını ve bağımsız denetimin; finansal tabloların gerçeği doğru ve dürüst bir biçimde yansıtıp yansıtmadığı konusunda makul bir güvenceyi sağlamak üzere planlanarak yürütülmesini gerektirmektedir. Keza, finansal tablolardaki tutarlar ve dipnotlar ile ilgili bağımsız denetim kanıtı toplamak amacıyla, denetim tekniklerinin kullanılmasını içermektedir. Bağımsız denetim tekniklerinin seçimi, finansal tabloların hata ve/veya hileden ve usulsüzlükten kaynaklanıp kaynaklanmadığı hususu da dahil olmak üzere, önemli yanlışlık içerip içermediğine dair risk değerlendirmesini de kapsayacak şekilde, mesleki kanaatimize göre yapılmıştır. Bu risk değerlendirmesinde, Dernek'in iç sistemleri göz önünde bulundurulmuştur. Ancak, amacımız, iç sistemlerin etkinliği hakkında görüş vermek değil, bağımsız denetim tekniklerini koşullara uygun olarak tasarlamak amacıyla, Dernek yönetimi tarafından hazırlanan finansal tablolar ile iç sistemler arasındaki ilişkiyi ortaya koymaktır. Bağımsız denetimimiz, ayrıca, Dernek yönetimi tarafından benimsenen muhasebe politikaları çerçevesinde, önemli muhasebe tahminlerinin ve finansal tabloların bir bütün olarak sunumudaki uygunluğunun değerlendirilmesini de içermektedir. Bağımsız denetim sırasında temin ettiğimiz kanıtların, görüşümüzün oluşturulmasına yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

*Birleşik Ekol Bağımsız Denetim Anonim Şirketi*

**Adres:** Gümüşsuyu, Hacı İzzet Paşa sokak, No.26/5

Serin Apt. Kat 1 (34427) Taksim-İstanbul

**Telefon:** 90 (212) 293 52 33

## **Bağımsız Denetçi Görüşü**

Görüşümüze göre, ilişikteki bireysel finansal tablolar, mevzuat gereği yürürlükte bulunan muhasebe ilke ve standartları çerçevesinde derneğin durumunu doğru ve dürüst bir biçimde yansıtmaktadır.



**Birleşik Ekol Bağımsız Denetim A.Ş.**  
**22 Mart 2016**

## YUVA DERNEĞİ

### 31 Aralık 2014 ve 31 Aralık 2013 Tarihleri İtibariyle Bilançoları

( TL Cinsinden İfade Edilmiştir. )

	Notlar	31.12.2014	31.12.2013
<b>AKTİF</b>			
<b>Dönen Varlıklar</b>			
Nakit ve Nakit Benzerleri	5	357.350	243.281
Ticari Alacaklar, Net			
Diğer Alacaklar	6	8.196	6.850
Stoklar ve Verilen Sipariş Avansları			
Diğer Dönen Varlıklar	7	27.840	6.060
<b>Toplam Dönen Varlıklar</b>		<b>393.386</b>	<b>256.191</b>
<b>Duran Varlıklar</b>			
Ticari Alacaklar, Net		-	-
Gayrimenkul, Tesis ve Teçhizatlar, Net	8	109.050	-
Maddi Olmayan Duran Varlıklar, Net			
Diğer Duran Varlıklar			-
<b>Toplam Duran Varlıklar</b>		<b>109.050</b>	<b>-</b>
<b>Toplam Varlıklar</b>		<b>502.436</b>	<b>256.191</b>
<b>Borçlar ve Öz Kaynaklar</b>			
<b>Kısa Vadeli Borçlar</b>			
Kısa Vadeli Banka Kredileri			
Uzun Vadeli Borçlar ve Faizlerin Cari Döneme Düşen Kısmı			
Ticari Borçlar, Net	9	4.419	1.582
Diğer Borçlar	10	8.706	9.502
Diğer Kısa Vadeli Borçlar ve Tahakkuk Eden Faizler	11	47.874	38.523
<b>Toplam Kısa Vadeli Borçlar</b>		<b>60.999</b>	<b>49.607</b>
<b>Uzun Vadeli Borçlar</b>			
Ertelenmiş Vergi Yükümlülükleri			
Kıdem Tazminatı Karşılığı	12	14.458	-
<b>Toplam Uzun Vadeli Borçlar</b>		<b>14.458</b>	<b>-</b>
<b>Özkaynak</b>			
Birikmiş Kar \ ( Zarar )	13	206.583	26.539
Diğer Kapsamlı Gider Karşılıkları	12	(14.458)	-
Dönem Net Kar \ ( Zarar )		234.853	180.044
<b>Toplam Özkaynak</b>		<b>426.978</b>	<b>206.583</b>
<b>Toplam Borçlar ve Özkaynaklar</b>		<b>502.434</b>	<b>256.191</b>

## YUVA DERNEĞİ

### 31 Aralık 2014 ve 31 Aralık 2013 Tarihleri İtibariyle Gelir Tabloları ( TL Cinsinden İfade Edilmiştir.)

	Notlar	31.12.2014	31.12.2013
Satışlar, Net	14	1.848.459	1.322.703
Satışların Maliyeti	15	(1.611.106)	(1.169.114)
<b>Faaliyet Gelirleri</b>		<b>237.353</b>	<b>153.589</b>
Finansal Gelir \ (Gider) Net	16	(2.500)	26.455
<b>Parasal Kazanç \ (Kayıp) ve Vergi Karşılıkları Öncesi Gelir</b>		<b>234.853</b>	<b>180.044</b>
Parasal Kazanç \ (Kayıp)			
<b>Vergi Karşılıkları Öncesi Kar</b>		<b>234.853</b>	<b>180.044</b>
Vergi Karşılıkları - Cari	17.2		
Vergi Karşılıkları - Ertelenmiş	17.3		
<b>Dönem Net Karı / (Zararı)</b>		<b>234.853</b>	<b>180.044</b>

**YUVA DERNEĞİ**  
**31 Aralık 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle**  
**ÖZSERMAYE DEĞİŞİM TABLOSU**  
**(TL Cinsinden ifade edilmiştir)**

	<b>Kapsamlı Gider Karş</b>	<b>Geçmiş Dönem Kar / (Zararı)</b>	<b>Dönem Net Kar / (Zararı)</b>	<b>Toplam</b>
<b>1 Ocak 2013 Bakiyesi</b>	-	<b>26.539</b>	-	-
Birikmiş kar zarar				
Birikmiş kar zarar hesabına transfer				
Kapsamlı Gider Karşılıkları			180.044	
Dönem Net Karı ve (Zararı)				
<b>31.12.2013 Bakiyesi</b>		<b>26.539</b>	<b>180.044</b>	<b>206.583</b>
Birikmiş kar zarar				-
Birikmiş kar zarar hesabına transfer		180.044	(180.044)	-
Kapsamlı Gider Karşılıkları	(14.458)			(14.458)
Dönem Net Karı ve (Zararı)			234.853	234.853
<b>31 Aralık 2014 Bakiyesi</b>	<b>(14.458)</b>	<b>206.583</b>	<b>234.853</b>	<b>426.978</b>

**YUVA DERNEĞİ****31 Aralık 2014 Sonu İtibariyle Nakit Akış Tablosu  
( TL Cinsinden İfade Edilmiştir. )**

<b>31.12.2014</b>	
<b>İşletme Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akımları :</b>	
<b>Dönem Karı</b>	<b>234.853</b>
<b>İşletme Gelirlerinden Doğan / Kullanılan Nakit Akışı ile Gelirin Tablosu Düzeltmeleri</b>	
Amortismanlar	
Kıdem Tazminatı Karşılığı	
Reeskont Geliri / (Gideri), Net	
Gelir Vergisi Karşılıkları	
Ertelemiş Vergi Kazancı / ( Zararı )	
Yabancı Para Birimi Etkisi	
<b>Varlıklar ve Kaynaklardaki Değişimin Net Etkisi</b>	
Ticari Alacaklardaki Değişim	
Ortaklardan Alacaklardaki Değişim	
Diğer Alacaklardaki Değişim	(1.346)
Stoklardaki ve Verilen Avanslardaki Değişim	
Diğer Dönen Varlıklardaki Değişim	(21.781)
Uzun Vadeli Ticari Alacaklardaki Değişim	
Yapılmakta Olan Yatırımlardaki Değişim	
Ticari Borçlardaki Değişim	2.837
Diğer Borçlardaki Değişim	(796)
Alınan Avanslardaki Değişim	
Ortaklara Borçlardaki Değişim	
Diğer Kısa Vadeli Borçlar ve Gider Tahakkuklarındaki Değişim	9.352
Ödenmiş Kurumlar Vergisindeki Değişim	
<b>İşletme Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışı (11.733)</b>	
<b>Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışı</b>	
Maddi Duran Varlıklardaki Değişim	(109.050)
Maddi Olmayan Duran Varlıklardaki Değişim	
<b>Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan / ( Kullanılan ) Net Nakit Akışı (109.050)</b>	
<b>Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışı</b>	
Kısa Vadeli Banka Kredileri Değişimi	
Uzun Vadeli Banka Kredilerinin Kısa Vadeye Düşen Kısımındaki Değişim	
Uzun Vadeli Banka Kredilerindeki Değişim	
Ödenmiş Sermayedeki Değişimi / Etkisi	
Yedeklerdeki Değişim	
Finansal Kiralama Borçlarındaki Değişim	
<b>Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışı -</b>	
<b>Nakit ve Nakit Benzerleri Net Artışı / (Azalışı) 114.069</b>	
<b>Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri 243.281</b>	
<b>Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri 357.350</b>	



**YUVA DERNEĞİ**  
**FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR**  
**31 Aralık 2014 ve 31 Aralık 2013 itibariyle**  
**(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe – TL cinsinden ifade edilmiştir)**

---

**1.) KURUMSAL BİLGİLER**

YUVA DERNEĞİ (bundan böyle “Dernek” olarak adlandırılacaktır) 2010 yılında Balıkesir ilinde kurulmuş olup faaliyetlerine Koşuyolu Mah, İsmail Paşa Sokak No:9 Kadıköy İstanbul adresinde devam etmektedir.

Derneğin amacı; başta Türkiye olmak üzere dünya ölçeğinde yetişkinlerin ve gençlerin okul dışı eğitimi ve yaşam boyu öğrenme yoluyla sosyal ve ekolojik süreçlerini ve ekolojik bütünlüğünü doğrudan veya dolaylı olarak tanımaya, tanıtmaya ve korumaya katkıda bulunmaktır. Dernek ekolojik okur yazarlık dışında, Suriyeli Mülteciler’in mesleki eğitimleri kapsamında Kırıkhan Toplum Merkezi ve Nizip Toplum Merkezinde eğitim ve psiko-sosyal destek aktivitelerinde bulunmuştur. Dernek çalışanlarının 2014 yılında ortalama sayısı 9’ dur.

Derneğin 2014 yılındaki faaliyetlerindeki katılımcı sayıları aşağıda gösterilmiştir:

<b>Kırıkhan Toplum Merkezi Eğitimleri</b>	
<b>Eğitim Konusu</b>	<b>Katılımcı Sayısı</b>
Dil Dersleri Eğitimleri	1644 Kişi
Beceri Geliştirme (bilgisayar dahil)	1158 Kişi
Çocuk Okul Öncesi Faaliyetleri	256 Kişi
Diğer eğitim ve serbest yararlanım	4788 Kişi

<b>Nizip Toplum Merkezi Eğitimleri</b>	
<b>Eğitim Konusu</b>	<b>Katılımcı Sayısı</b>
Dil Dersleri Eğitimleri	130 Kişi
Beceri Geliştirme (bilgisayar dahil)	165 Kişi
Çocuk Okul Öncesi Faaliyetleri	68 Kişi

<b>Ekolojik Okur Yazarlık Projesi Eğitimleri</b>	
<b>Eğitim Konusu</b>	<b>Katılımcı Sayısı</b>
Ekolojik Okur Yazarlık	493 Kişi

**2.) MALİ TABLOLARIN SUNUMUNA DAYANAK OLUŞTURAN  
UNSURLAR**

Dernek, muhasebe kayıtlarını, Türk Ticaret Kanunu’na ve Vergi Mevzuatı’na uygun şekilde tutmakta ve mali tablolarını yine bu mevzuatın öngördüğü ilke ve esaslar çerçevesinde hazırlamaktadır. Bununla birlikte, raporumuzda yer alan mali tabloların hazırlanmasında, UFRS Standartları tarafımızca uygulanmıştır.

Yasal mali tablolarda yapılan önemli düzeltmeler aşağıda gösterilmiştir:

- Mali tablo kalemlerinin dönüşümü,

- Maddi ve maddi olmayan sabit kıymetlerin tarihi maliyetlerine göre yeniden değerlendirilmesi

**YUVA DERNEĞİ**  
**FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR**  
**31 Aralık 2014 ve 31 Aralık 2013 itibariyle**  
**(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe – TL cinsinden ifade edilmiştir)**

---

- Stokların Değerlenmesi
- Faizli borç ve kredilerin faiz ödemeleri için, tahakkuk esasına göre karşılık ayrılması.
- Gelir ve giderlerin tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmesi.
- Ertelenmiş verginin muhasebeleştirilmesi.
- Kıdem tazminat karşılığının ayrılması.
- Ticari Alacaklar ve Borçlar için iskonto uygulanması

### **3.) ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETLENMESİ**

Derneğin mali tablolarının hazırlanmasında takip edilen önemli muhasebe politikaları aşağıda açıklanmıştır.

#### **Ölçü Olarak Kullanılan Para Birimi**

Ekonomik varlık ve şartların durumu çerçevesinde Dernek ölçü para birimi olarak TL'yi tercih etmiştir. Ölçü birimi olarak seçilen TL dışındaki bütün para birimleri, yabancı para olarak değerlendirilmiştir. TL dışındaki işlemler, işlem tarihindeki kur üzerinden kayıtlara alınmıştır.

#### **Elde Etme Maliyeti**

Elde etme maliyeti, satın alma fiyatı, arazi maliyetler ve satın almaları takiben yapılan harcamalardan oluşur. Satın alma fiyatından yapılan indirimler, maliyetten çıkarılırlar. Borçlanma maliyetleri, elde edilmeden sonra aktifleştirilmezler.

#### **Çalışanların Sosyal Hakları**

Sosyal haklar; Aktüerya Metodu kullanılarak kararlaştırılan tanımlanmış sosyal hakların bugünkü değerleri, Sosyal Haklar ile ilgili olan UMS 19 'a göre hesaplanır. Bu muhasebe politikası, ilişikteki mali tablolara ilk kez 2013 yılında dahil edilmiştir.

#### **Gelirin Vergilendirilmesi**

Vergi karşılığı cari ve ertelenmiş vergi yükümlülüklerinin toplamından oluşur. Cari vergi yükümlülüğü, faaliyet sonuçları üzerinden kanunen gider kabul edilmeyen ve indirilebilecek kalemlerin de hesaba katılmasıyla hesaplanır. Bu hesaplamada, bilanço gününde kanun koyucunun belirlemiş olduğu vergi oranları kullanılır.

**YUVA DERNEĞİ**  
**FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR**  
**31 Aralık 2014 ve 31 Aralık 2013 itibariyle**  
**(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe – TL cinsinden ifade edilmiştir)**

---

Ertelenmiş vergi, varlıkların ve yabancı kaynakların bilanço değerleriyle, mali karın hesaplanmasında esas alınan vergi matrahları arasındaki farklılıkları dikkate alınarak hesaplanan vergi yükümlülüğü veya alacağıdır. Hesaplama, yükümlülük metoduna göre yapılır. Ertelenmiş vergi yükümlülüğü, tüm vergilendirilebilir geçici farklılıklar için hesaplanabilirse de, ertelenmiş vergi alacağı, ancak, ortaya çıkacak bu aktifin itfa edilebileceği, vergilendirilebilir bir karın gelecekte oluşması beklendiğinde kayıtlara alınmaktadır.

Eğer geçici farklılık, şerefiyeden veya ticari ve mali karı etkilemeyen bir işlemdeki varlıkların ve borçların ilk defa kayıtlara alınmasından kaynaklanırsa, bu varlık ve borçlar için ertelenmiş vergi hesaplanmaz. Ertelenmiş vergi grubun ani bir değişikliği kontrol edebileceği durumlar ve ani bir değişikliğin yakın bir gelecekte olmayacağı görülebildiği durumlar hariç iştiraklere, ortaklıklara ve ortak girişimlerdeki hisselere yapılan yatırımlardan kaynaklanan vergilendirilebilir değişken farklılara uygulanır.

Ertelenmiş verginin taşıma oranları her yıl bilanço tarihinde gözden geçirilir ve yeterli vergilendirilebilir kar varlıkların tamamının veya bir kısmının tazmin olmaması durumunda gerekli kapsama indirilir.

Ertelenmiş vergi, özsermaye kalemleriyle ilişkilendirilmediği durumlarda oluştuğu veya yükümlülüklerin yerine getirildiği dönemde geçerli olan vergi oranları üzerinden hesaplanır ve gelir tablosuna gelir veya gider olarak kaydedilir. Grup, cari yıl vergi varlıkları ve borçlarını net vergi matrahı üzerinden hesaplar.

### **Maddi Duran Varlıklar ve Amortismanları**

Duran varlıkların bilanço değerleri, ilgili duran varlığın elde etme maliyetinden, amortisman tutarı ve değer düşüklükleri indirilerek hesaplanır. Sabit kıymet, satıldığında veya itfa olduğunda, değeri ve birikmiş amortismanları hesaplardan elimine edilir ve elden çıkarılması sonucu ortaya çıkan kazanç ya da kayıp, gelir tablosuna yansıtılır.

Maddi varlıklar, elde etme maliyetiyle değerlendirilir. Elde etme maliyeti; satın alma fiyatı ve/veya maddi varlığın elde edilmesinden doğan tüm maliyetleri içermektedir.

### **Maddi Olmayan Duran Varlıklar**

Maddi olmayan duran varlıklar maliyet bedeliyle değerlendirilir. Maddi olmayan duran varlıkların, işletmeye gelecekte sağlayacakları ekonomik faydaları ve maliyetleri güvenilir olarak ölçülebilmelidir. Bu varlıkların bilanço değerleri, ilgili duran varlığın elde etme maliyetinden, amortisman tutarı ve değer düşüklükleri indirilerek hesaplanır.

**YUVA DERNEĞİ**  
**FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR**  
**31 Aralık 2014 ve 31 Aralık 2013 itibariyle**  
**(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe – TL cinsinden ifade edilmiştir)**

---

### **Varlıkların Değer Düşüklüğü**

Tesis, makine ve teçhizat'ın taşınma değerleri; taşınma değerinin yeterli olmadığı durumlarda düşüklük için değerlendirilir. Tesis, makine ve teçhizat'ın geri kazanılabilir tutarı net satış değeri ve kullanım değerinin düşük olanıdır.

### **Nakit ve Nakit Benzerleri**

Nakit kalemleri esas tutarlarıyla gösterilmiştir. Nakit ve nakit benzeri değerler, kasa ve bankalardaki nakitlerle, 3 ay ve daha kısa vadeli mevduattan oluşmaktadır.

### **Nakit Akımlarının Raporlanması**

Nakit ve nakit benzerleri, kasa ve banka depozito hesaplarını ve repo hesaplarını içerir.

### **Stoklar**

Stoklar, en düşük stok maliyetiyle ya da net gerçekleşebilir değer üzerinden değerlendirilip, bilançoda gösterilirler. Ticari malların maliyeti sadece satın alma fiyatından oluşmayıp, buna ek olarak, alınan her emtianın fiziki stoklara girene kadar yapılan tüm harcamaları da içerir.

Dernek, stoklarının değerlemesinde FİFO (İlk Giren İlk Çıkar) yöntemini uygulamaktadır. Bu metod, stoktaki emtianın gerçek fiziki akımına bakmaksızın, stoklara ilk giren mal veya hammaddenin, ilk olarak satıldığı ya da imalatta kullanıldığı varsayımına dayanır. Bu yöntemin üstünlüğü bilançoda gösterilen stoklar kaleminde görülür. Nitekim, bu yöntem stoklar hesabına daha önce giren emtianın, bu hesaptan daha önce çıktığı varsayımına dayandığından, hesap bakiyesinin, cari maliyetlere en yakın maliyetle elde edilen kalemlerden oluşmasına imkan verir.

### **Yabancı Para İşlemleri ve Dönüşümleri**

Yabancı para cinsinden ( TL dışındaki para birimleri) muhasebeleştirilen işlemler, işlem tarihindeki kurlar esas alınarak Türk Lirasına çevrilmektedir. Bu çevrimden ve dövizli işlemlerin tahsil ve tediyelelerinden kaynaklanan kambiyo kar-zararları, ilişikteki gelir tablosunda yer almaktadır. Bilançoda yer alan dövize bağlı varlık ve borçlar, bilanço tarihinde geçerli olan kurlar esas alınarak Türk Lirasına çevrilmişlerdir.

	<b>USD</b>	<b>EURO</b>	<b>GBP</b>
<b>31 Aralık 2014</b>	2,3189 TL	2,8207 TL	3,5961 TL
<b>31 Aralık 2013</b>	2,1343 TL	2,9365 TL	3,5114 TL

### **Muhtemel Borçlar**

Şarta bağlı yükümlülükler, geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti, işletmenin tam olarak kontrolünde bulunmayan, gelecekteki bir veya daha fazla, kesin olmayan olayın gerçekleşip gerçekleşmemesiyle teyidi mümkün yükümlülüklerdir.

Muhtemel borçlar ise varlıkları, sadece geleceği belirsiz olayların oluşup oluşmamasına bağlı olarak doğrulanabilen ve geçmiş olaylardan kaynaklanan olası yükümlülüklerdir. Muhtemel borçlar cari yükümlülük şeklinde olabilecekleri gibi, ekonomik fayda sağlayan kaynaklardaki azalmanın mümkün, ancak, çok olası olmadığı, geçmiş olaylardan da kaynaklanabilmektedirler.

### **Faizli Borç ve Krediler**

Başlangıçta tüm kredi ve borçlar, elde etme maliyetiyle kayıtlara alınır. Bu maliyet, alınan faizli borç ve kredilere ilişkin masraf ve giderler düşüldükten sonra kalan tutar kadardır.

Faizli kredi ve borçların kayıtlara alınmasından sonra, bu borçlara ilişkin herhangi bir ek maliyet veya erken ödemeden kaynaklanabilecek indirim veya prim, bu faizli kredi ve borçların itfasında göz önünde bulundurulacaktır.

Faizli kredi ve borçlara ait kazanım ve kayıplar, gelir tablosunda doğrudan gelir veya gider olarak dikkate alınır.

### **Finansal Kiralamalar**

Finansal kiralama; sözleşme ile bir varlığın mülkiyetine sahip olmaktan kaynaklanan tüm riskler ve tüm faydaların kiracıya bırakılması olarak tanımlanır. Finansal kiralama, sözleşmenin başladığı gün kullanım hakkına sahip olunan varlığın gerçek piyasa değeri ile, finansal kiralamaya ait asgari ödemelerin bugünkü net değerinden hangisi düşükse o değer üzerinden aktifleştirilir. Aktifleştirilmiş varlık, tahmini faydalı ömrü ya da finansal kiralama dönemi içinde finansal kiralamanın özellikleri değerlendirilerek en kısa sürede itfa edilir. Finansal kiralamaya konu varlığın amortizasyonu, finansal kiralamanın türüne göre yapılır. Eğer finansal kiralama, mülkiyetin transferine izin veriyorsa ya da varlığın satın alma opsiyonunu içeriyorsa, kiralamaya konu olan varlık, tahmini faydalı ömrü üzerinden itfa edilir. Keza, bir kiralama işlemi varlığın ekonomik ömrünün büyük bir kısmı için yapılmış veya söz konusu varlığın minimum kira ödemelerinin bugünkü net değeri, varlığın piyasa değerinin büyük bir bölümünü karşılıyor ise, finansal kiralama olarak nitelendirilir.

Böylece, bu tip bir finansal kiralamaya konu olan varlık, sözleşme süresince veya faydalı ömrü içinde itfa edilir.

Kiraya verenin tüm büyük risk ve menfaatleri elinde bulundurduğu finansal kiralamalar, faaliyet kiralaları olarak sınıflandırılırlar. Bu tür kiralaların ödemeleri, kira dönemi boyunca, gelir tablosunda bir gider kalemi olarak gösterilir.

**YUVA DERNEĞİ**  
**FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR**  
**31 Aralık 2014 ve 31 Aralık 2013 itibariyle**  
**(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe – TL cinsinden ifade edilmiştir)**

---

**Ticari Borçlar & Diğer Yükümlülükler**

Ticari borçların tasarruf değerleri ve diğer parasal borçlar, kısa vadeli yapılarından dolayı, kayıtlı değerlerine yaklaşık olduğu kabul edilmiştir.

**Kullanılan Tahminler**

Finansal tabloların hazırlanmasında yönetimin, mali tablolar tarihi itibariyle raporlanan varlık ve yükümlülüklerin miktarını ve rapor dışı varlık ve yükümlülükleri etkileyen, raporlama dönemi boyunca gerçekleşen kazanç ve giderlerin raporlanmasıyla ilgili tahmin ve varsayımlar yapmasını gerektirmektedir. Gerçek sonuçlar bu varsayımlardan farklı olabilir. Bu varsayımlar dönemsel olarak güncellenir ve düzeltmeler gerektiğinde, gerçekleştiği dönemde kazançlarda raporlara yansır.

**4.) ÖNEMLİ OLAYLAR**

-Dernek 2013 yılında Kırıkhan , 2014 yılında Nizip merkezlerini açmıştır.

-Dernek BMZ , AA , Diakonie , IMC , Açık Toplum Vakfı kurumlarından bağış ve proje desteği almıştır.

-2014 yılında başlayan projeler aşağıda yer almaktadır.

<b>BAĞIŞCI</b>	<b>PROJE İSMİ</b>	<b>PROJE TUTARI</b>	<b>BAŞLANGIÇ TARİHİ</b>	<b>BİTİŞ TARİHİ</b>
DVV	Suriyeli Mültecilere Yetişkin Eğitimi	353.750.- Euro	01.07.2014	30.04.2015
IMC	Suriyeli Mültecilere Yetişkin Eğitimi	250.000.-USD	01.12.2014	31.07.2015

**YUVA DERNEĞİ**  
**FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR**  
**31 Aralık 2014 ve 31 Aralık 2013 itibariyle**  
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe – TL cinsinden ifade edilmiştir)

**BİLANÇO DİPNOTLARI**  
**31 ARALIK 2014 ve 31 ARALIK 2013 Tarihleri itibariyle**

**5.) NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ**

Nakit ve Nakit benzerleri aşağıdakileri içermektedir:

	<b>31.12.2014</b>	<b>31.12.2013</b>
<b>Kasa</b>	<b>2.385</b>	<b>8.387</b>
TL	2.385	8.387
<b>Banka Hesapları</b>	<b>354.965</b>	<b>234.895</b>
TL	181.634	182.865
USD	57.915	-
EUR	15.416	52.030
Vadeli Hesaplar (TL)	100.000	-
<b>Toplam</b>	<b>357.350</b>	<b>243.281</b>

**6.) DİĞER ALACAKLAR**

Ticari ve Diğer Alacaklar aşağıdakileri içermektedir:

	<b>31.12.2014</b>	<b>31.12.2013</b>
<b>Diğer Alacaklar</b>		
Diğer Alacaklar	2.596	3.048
Verilen Depozito ve Teminatlar	5.600	5.600
<b>TOTAL</b>	<b>8.196</b>	<b>6.848</b>

**YUVA DERNEĞİ**  
**FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR**  
**31 Aralık 2014 ve 31 Aralık 2013 itibariyle**  
**(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe – TL cinsinden ifade edilmiştir)**

**7.) DİĞER DÖNEN VARLIKLAR**

Hesabın detayları aşağıda belirtilmiştir:

	<b>31.12.2014</b>	<b>31.12.2013</b>
Gelecek Aylara Ait Giderler	18.449	1.800
Personel Avansı	5.701	
İş Avansları	3.690	
Verilen Sipariş Avansları		4.260
<b>TOPLAM</b>	<b>27.840</b>	<b>6.060</b>

**8.) MADDİ DURAN VARLIKLAR**

Maddi Duran Varlıklar aşağıdakileri kapsamaktadır:

<b>31 Aralık 2014</b>		
	<b>Taşıtlar</b>	<b>Toplam</b>
Dönem Başı Bakiye	-	-
İlaveler	109.050	109.050
Çıkışlar	-	-
	<b>109.050</b>	<b>109.050</b>
Dönem Başı Birkimiş Amortisman	-	-
Çıkışlar	-	-
Dönem Amortismanı	-	-
	-	-
<b>Net Defter Değeri 31.12.2014 itibariyle</b>	<b>109.050</b>	<b>109.050</b>

-Proje ile ilgili edinilen sabit kıymetler amaca yönelik giderler sınıflaması altında yer almaktadır. Ancak, 2014 yılında edinilen Taşıtlar ile ilgili destek, sabit kıymet edinimi kapsamında faaliyet ifası için verildiğinden, tarihi değeriyle bilançoda yer almıştır. Yuva Derneği sözkonusu sabit kıymet edinimi için herhangi bir maliyete katlanmadığından amortisman hesaplanmamıştır.



**YUVA DERNEĞİ**  
**FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR**  
**31 Aralık 2014 ve 31 Aralık 2013 itibariyle**  
**(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe – TL cinsinden ifade edilmiştir)**

**9.) TİCARİ BORÇLAR**

Ticari Borçların açılımı aşağıdaki gibidir:

	<b>31.12.2014</b>	<b>31.12.2013</b>
Satıcılar	4.394	1.500
	<b>4.394</b>	<b>1.500</b>
Diğer Ticari Borçlar	25	82
<b>TOPLAM</b>	<b>4.419</b>	<b>1.582</b>

**10.) DİĞER BORÇLAR**

Hesapların ayrıntıları aşağıda belirtilmiştir:

	<b>31.12.2014</b>	<b>31.12.2013</b>
Personele Borçlar	6.240	9.502
Diğer Çeşitli Borçlar	2.466	
<b>TOTAL</b>	<b>8.706</b>	<b>9.502</b>

**11.) DİĞER KISA VADELİ BORÇLAR ve GİDER TAHAKKUKLARI**

Hesapların ayrıntıları aşağıda belirtilmiştir:

	<b>31.12.2014</b>	<b>31.12.2013</b>
Ödenecek Vergi ve Fonlar	36.536	27.857
Ödenecek Sosyal Sigorta Borçları	11.339	10.666
<b>TOTAL</b>	<b>47.875</b>	<b>38.523</b>

**YUVA DERNEĞİ**  
**FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR**  
**31 Aralık 2014 ve 31 Aralık 2013 itibariyle**  
**(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe – TL cinsinden ifade edilmiştir)**

**12.) ÇALIŞANLARIN SOSYAL HAKLARI**

Mevcut kanunlara uygun olarak dernek bir yılı tamamlayan, emekliliği gelmiş ya da anlaşmazlıktan ötürü işten çıkartacağı çalışanına tazminat ödemektedir. Bu ödemeler 30 günlük ödeme esasına göre hesaplanmaktadır (Kıdem tazminatı tavanı 31 Aralık 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle sırasıyla 3.438,22 TL ve 3.254,44 TL dir.

Çalışana sağlanan hakların, şimdiki değeri ve hizmet maliyeti aktüeryal metod kullanılarak hesaplanmıştır.

31 Aralık 2014 itibariyle ayrılan toplam kıdem tazminatı karşılığı 14.458 TL dir. (1 yıl hizmet süresini dolduran çalışan olmadığından 2013’ te kıdem tazminatı hesaplanmamıştır.)

Yükümlülüğün durumu ile ilgil varsayımlar aşağıda gösterilmiştir :

<b>IMG DOĞUŞ</b>	<b>31 Aralık 2014</b>	<b>31 Aralık 2013</b>
İskonto oranı	12,00 %	12,00 %
Maaşlara Beklenen Artış Oranı	4,48 %	4,48 %

**13.) ÖZKAYNAK**

Aşağıdaki tabloda 31.12.2014 ve 31.12.2013 tarihinde derneğin özkaynak yapısı görülmektedir:

	<b>31.12.2014</b>	<b>31.12.2013</b>
Birikmiş Kar \ ( Zarar )	206.583	26.539
Diğer Kapsamlı Gider Karşılığı	(14.458)	
Dönem Net Kar\ (Zarar)	234.853	180.044
<b>TOPLAM</b>	<b>426.978</b>	<b>206.583</b>

**YUVA DERNEĞİ**  
**FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR**  
**31 Aralık 2014 ve 31 Aralık 2013 itibariyle**  
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe – TL cinsinden ifade edilmiştir)

**GELİR TABLOSU DİPNOTLARI**  
**31 ARALIK 2014 ve 31 ARALIK 2013 Tarihleri itibariyle**

**14.) NET SATIŞLAR**

Net Satışların ayrıntıları aşağıda belirtilmiştir:

	<b>31.12.2014</b>	<b>31.12.2013</b>
<b>Bağış</b>	<b>1.889.094</b>	<b>1.322.703</b>
BMZ	1.058.538	735.064
AA	218.360	282.345
Diakonie	402.837	268.981
IMC	58.310	-
ATV	76.506	-
Mediation	-	36.153
<b>Kişisel Bağış ve Aidatlar</b>	<b>74.543</b>	<b>160</b>
	<b>1.889.094</b>	<b>1.322.703</b>
Bağış İadesi (BMZ)	(40.635)	-
<b>TOTAL</b>	<b>1.848.459</b>	<b>1.322.703</b>

BMZ (Federal Almanya Cumhuriyeti Kalkınma ve İşbirliği Bakanlığı / Federal Ministry for Economic Cooperation and Development )

AA ( Federal Almanya Cumhuriyeti Dışişleri Bakanlığı / Federal Foreign Office Germany)

Diakonie (Diakonie Katastrophenhilfe)

IMC (International Medical Corps)

ATV (Açık Toplum Vakfı / Open Society Institute)

**15.) SATILAN HİZMET MALİYETİ**

Satılan Hizmet Maliyetleri aşağıdadır;

	<b>31.12.2014</b>	<b>31.12.2013</b>
<b>Amaca Yönelik Faaliyet Maliyeti</b>	<b>(1.611.106)</b>	<b>(1.169.114)</b>
Proje Giderleri	(1.126.825)	(881.216)
Genel Yönetim-Merkez Ofis Gideri	(484.281)	(287.898)
<b>TOTAL</b>	<b>(1.611.106)</b>	<b>(1.169.114)</b>

**YUVA DERNEĞİ**  
**FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR**  
**31 Aralık 2014 ve 31 Aralık 2013 itibariyle**  
**(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe – TL cinsinden ifade edilmiştir)**

**16.) FİNANSMAN GİDERLERİ**

Finansal Giderlerin detayları aşağıda belirtilmiştir:

	<b>31.12.2014</b>	<b>31.12.2013</b>
Kambiyo Karları		28.207
Kambiyo Zararları (-)	(3.094)	(1.752)
Faiz Gelirleri	594	
<b>TOTAL</b>	<b>(2.500)</b>	<b>26.455</b>

**17.) GELİRLERİN VERGİLENDİRİLMESİ**

**17.1) Gelirlerin Vergilendirilmesi**

Türkiye’de yürürlükteki kurumlar vergisi oranı 2014 yılı için %20’dir (31 Aralık 2013: %20)

Kurumlar vergisi oranı, kurumların ticari kazancına, vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası vb.) ve indirimlerin (ar-ge indirimi gibi) bu kazançtan indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi söz konusu değildir.

Türkiye’deki bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden dar mükellef kurumlar ile, Türkiye’de yerleşik kurumlara ödenen kar paylarından (temettü) stopaj yapılmaz. Bunların dışında kalan kişi ve kurumlara yapılan temettü ödemeleri %15 oranında stopaja tabidir. Karın sermayeye ilavesi, kar dağıtımını sayılmaz. Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden %20 oranında geçici vergi hesaplar ve her dönemi izleyen ikinci ayın 14 üncü gününe kadar beyan edip, 17 nci günü akşamına kadar öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup, izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Mahsuba rağmen ödenmiş geçici vergi tutarı kalmış ise bu tutar nakden iade alınabileceği gibi devlete karşı olan herhangi bir başka mali borca da mahsup edilebilir. Türkiye’de ödenecek vergiler konusunda vergi otoritesi ile mutabakat sağlamak gibi bir uygulama bulunmamaktadır.

Temettü ödemesi hem özel şirketler ve kamu şirketleri için % 10 oranında stopaj vergisine tabidir. Bedelsiz hisse senedi ihraç ederek dağıtılabılır karın sermayeye ilavesi, kar dağıtımını sayılmaz ve dolayısıyla stopaj yapılmaz.

Vergi incelemesine yetkili makamlar, muhasebe kayıtları incelemelerini geriye dönük beş yıl süreyle yapabilirler ve hatalı işlem tespiti halinde, yapılacak vergi tarhiyatı nedeniyle vergi miktarlarını değiştirebilirler. Türk vergi mevzuatına göre, beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar, 5 yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilir. Ancak, mali zararlar, geçmiş yıl karlarından mahsup edilemez.

**YUVA DERNEĞİ**  
**FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR**  
**31 Aralık 2014 ve 31 Aralık 2013 itibariyle**  
**(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe – TL cinsinden ifade edilmiştir)**

---

**17.2) Vergi Karşılıkları**

5253 sayılı Demekler Kanunu'na göre dernek; kazanç paylaşma dışında, kanunlarla yasaklanmamış belirli ve ortak bir amacı gerçekleştirmek üzere, en az yedi gerçek veya tüzel, kişinin bilgi ve çalışmalarını sürekli olarak birleştirmek suretiyle oluşturdukları, tüzel kişiliğe sahip kişi' topluluklarını ifade etmektedir. 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 1'inci maddesinde dernekler kurumlar vergisi mükellefleri arasında sayılmazken, aynı maddenin (ç) bendi ile derneklere ait iktisadi işletmeler kurumlar vergisi mükellefiyeti kapsamına alınmışlardır. Buna göre, derneklerin tüzel kişiliği itibariyle kurumlar vergisi mükellefiyeti bulunmamaktadır. Ancak, derneklerin devamlılık arz eden ticari, sınai veya zirai nitelikte diğer bir ifadeyle bir organizasyona bağlı olarak piyasa ekonomisi içerisinde bedel karşılığı mal alım-satımı, imalatı ya da hizmet ifası gibi bir faaliyetinin bulunması halinde bu faaliyetler nedeniyle iktisadi işletme oluşacak ve bu işletme için kurumlar vergisi mükellefiyeti tesis edilmesi gerekecektir.

Yuva Derneği ticari faaliyette bulunmadığı için Kurumlar vergisi mükellefi değildir. Bu yüzden Kurumlar Vergisi karşılığı hesaplanmasına gerek yoktur.

**17.3) Ertelenmiş Vergi**

Değiştirilmiş UMS 12 (gelir vergisi uygulaması ile ilgili standart) 'ye göre, ertelenmiş vergi alacak ve borçları, defter değeriyle, vergi arasında geçici farklar doğurur. (Örneğin; Gelecek döneme ait indirilebilir veya vergilendirilebilir geçici farklar) Ertelenmiş vergi, varlıkların ve yabancı kaynakların bilanço değerleriyle, mali karın hesaplanmasında kullanılan vergi matrahları arasındaki farklılıkların üzerinden hesaplanan vergi yükümlülüğü veya alacağıdır. Ertelenmiş vergi, özsermaye kalemleriyle ilişkilendirilmediği durumlarda olduğu veya yükümlülüklerin yerine getirildiği dönemde geçerli olan vergi oranları üzerinden hesaplanır. Ertelenen vergi varlık ve yükümlülükleri üzerinde etkisi olan vergi oranları değişiklikleri geçerli olduğu tarih itibariyle dikkate alınır.

Yuva Derneği ticari faaliyette bulunmadığı için Kurumlar vergisi mükellefi değildir. Bu yüzden Ertelenmiş vergi Varlığı-Yükümlülüğü bulunmamaktadır.

**YUVA DERNEĞİ**  
**FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR**  
**31 Aralık 2014 ve 31 Aralık 2013 itibariyle**  
**(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe – TL cinsinden ifade edilmiştir)**

---

**18-) BİLANÇO SONRASI OLAYLAR**

Yuva Derneğinin bilanço tarihi sonrası projeler detayı aşağıdadır.

<b>2015</b>				
<b>BAĞIŞCI</b>	<b>PROJE İSMİ</b>	<b>PROJE TUTARI</b>	<b>BAŞLANGIÇ TARİHİ</b>	<b>BİTİŞ TARİHİ</b>
DVV	Suriyeli Mültecilere Yetişkin Eğitimi	353.750.- Euro	01.07.2014	30.04.2015
IMC	Suriyeli Mültecilere Yetişkin Eğitimi	250.000.-USD	01.12.2014	31.07.2015
IMC	Suriyeli Mültecilere Yetişkin Eğitimi	457.392.-USD	01.08.2015	31.07.2016
IMC	Suriyeli Mültecilere Temel Yardım	100.000.-USD	01.06.2015	30.11.2015
DVV	Suriyeli Mültecilere Yetişkin Eğitimi	210.000.- Euro	01.05.2015	31.12.2015
GIZ	Multi Service Center	450.000.- Euro	01.11.2015	30.09.2017
OSI	Ekolojik Okuryazarlık Projesi	28.552.- Euro	01.01.2015	31.12.2015
DVV	Ekolojik Okuryazarlık Projesi	37.600.- Euro	01.01.2015	31.12.2015
ULUSAL AJANS	Raise	16.595.- Euro	01.09.2015	01.09.2017
ECF	Termiksiz Gelecek	22.500.- Euro	15.09.2015	15.03.2016

<b>2016</b>				
<b>BAĞIŞCI</b>	<b>PROJE İSMİ</b>	<b>PROJE TUTARI</b>	<b>BAŞLANGIÇ TARİHİ</b>	<b>BİTİŞ TARİHİ</b>
DVV	Suriyeli Mültecilere Yetişkin Eğitimi	210.000.- Euro	01.01.2016	31.12.2016
OSI	Suriyeli Mültecilere Yetişkin Eğitimi	308.269.-TL	01.01.2016	31.12.2016
ECF	Termiksiz Gelecek	42.590.- Euro	15.03.2016	15.03.2017