

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
AKTİF			
Dönen Varlıklar			
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
Toplam Dönen Varlıklar		393.386	256.191
Duran Varlıklar			
Ticari Alacaklar, Net		-	-
Gayrimenkul, Tesis ve Teçhizatlar, Net	8	109.050	-
Maddi Olmayan Duran Varlıklar, Net			
Diğer Duran Varlıklar			-
Toplam Duran Varlıklar		109.050	-
Toplam Varlıklar		502.436	256.191
Borçlar ve Öz Kaynaklar			
Kısa Vadeli Borçlar			
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
Toplam Kısa Vadeli Borçlar		60.999	49.607
Uzun Vadeli Borçlar			
Ertelenmiş Vergi Yükümlülükleri			
Kıdem Tazminatı Karşılığı	12	14.458	-
Toplam Uzun Vadeli Borçlar		14.458	-
Özkaynak			
Birikmiş Kar \ (Zarar)	13	206.583	26.539
Diğer Kapsamlı Gider Karşılıkları	12	(14.458)	-
Dönem Net Kar \ (Zarar)		234.853	180.044
Toplam Özkaynak		426.978	206.583
Toplam Borçlar ve Özkaynaklar		502.434	256.191

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)
Faaliyet Gelirleri		237.353	153.589
Finansal Gelir \ (Gider) Net	16	(2.500)	26.455
Parasal Kazanç \ (Kayıp) ve Vergi Karşılıkları Öncesi Gelir		234.853	180.044
Parasal Kazanç \ (Kayıp)			
Vergi Karşılıkları Öncesi Kar		234.853	180.044
Vergi Karşılıkları - Cari	17.2		
Vergi Karşılıkları - Ertelenmiş	17.3		
Dönem Net Karı / (Zararı)		234.853	180.044

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

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

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

	31.12.2014
İşletme Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akımları :	
Dönem Karı	234.853
İşletme Gelirlerinden Doğan / Kullanılan Nakit Akışı ile Gelirin Tablosu Düzeltmeleri	
Amortismanlar	
Kıdem Tazminatı Karşılığı	
Reeskont Geliri / (Gideri), Net	
Gelir Vergisi Karşılıkları	
Ertelemiş Vergi Kazancı / (Zararı)	
Yabancı Para Birimi Etkisi	
Varlıklar ve Kaynaklardaki Değişimin Net Etkisi	
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	
İşletme Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışı (11.733)	
Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışı	
Maddi Duran Varlıklardaki Değişim	(109.050)
Maddi Olmayan Duran Varlıklardaki Değişim	
Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan / (Kullanılan) Net Nakit Akışı (109.050)	
Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışı	
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	
Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışı -	
Nakit ve Nakit Benzerleri Net Artışı / (Azalışı) 114.069	
Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri 243.281	
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri 357.350	

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:

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

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

Ekolojik Okur Yazarlık Projesi Eğitimleri	
Eğitim Konusu	Katılımcı Sayısı
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, şerhifeden 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 dövizle bağlı varlık ve borçlar, bilanço tarihinde geçerli olan kurlar esas alınarak Türk Lirasına çevrilmişlerdir.

	USD	EURO	GBP
31 Aralık 2014	2,3189 TL	2,8207 TL	3,5961 TL
31 Aralık 2013	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.

BAĞIŞCI	PROJE İSMİ	PROJE TUTARI	BAŞLANGIÇ TARİHİ	BİTİŞ TARİHİ
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:

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

6.) DİĞER ALACAKLAR

Ticari ve Diğer Alacaklar aşağıdakileri içermektedir:

	31.12.2014	31.12.2013
Diğer Alacaklar		
Diğer Alacaklar	2.596	3.048
Verilen Depozito ve Teminatlar	5.600	5.600
TOTAL	8.196	6.848

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:

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

8.) MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maddi Duran Varlıklar aşağıdakileri kapsamaktadır:

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

-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:

	31.12.2014	31.12.2013
Satıcılar	4.394	1.500
	4.394	1.500
Diğer Ticari Borçlar	25	82
TOPLAM	4.419	1.582

10.) DİĞER BORÇLAR

Hesapların ayrıntıları aşağıda belirtilmiştir:

	31.12.2014	31.12.2013
Personele Borçlar	6.240	9.502
Diğer Çeşitli Borçlar	2.466	
TOTAL	8.706	9.502

11.) DİĞER KISA VADELİ BORÇLAR ve GİDER TAHAKKUKLARI

Hesapların ayrıntıları aşağıda belirtilmiştir:

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

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 :

IMG DOĞUŞ	31 Aralık 2014	31 Aralık 2013
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:

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

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:

	31.12.2014	31.12.2013
Bağış	1.889.094	1.322.703
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
Kişisel Bağış ve Aidatlar	74.543	160
	1.889.094	1.322.703
Bağış İadesi (BMZ)	(40.635)	-
TOTAL	1.848.459	1.322.703

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;

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

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:

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

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 dağıtılabilir 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.

2015				
BAĞIŞCI	PROJE İSMİ	PROJE TUTARI	BAŞLANGIÇ TARİHİ	BİTİŞ TARİHİ
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

2016				
BAĞIŞCI	PROJE İSMİ	PROJE TUTARI	BAŞLANGIÇ TARİHİ	BİTİŞ TARİHİ
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