

ETİK VE İTİBAR DERNEĞİ
İKTİSADİ İŞLETMESİ

1 OCAK – 31 ARALIK 2021
HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLAR VE
BAĞIMSIZ DENETĐİ RAPORU

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Etik ve İtibar Derneği İktisadi İşletmesi
Yönetim Kurulu'na

A) Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1) Görüş

Etik ve İtibar Derneği İktisadi İşletmesi'nin ("İktisadi İşletme") 31 Aralık 2021 tarihli bilançosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; gelir tablosu, özkaynak değişim tablosu, nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dahil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan finansal tablolarını denetlemiştir bulunuyoruz.

Görüşümüze göre ilişikteki finansal tablolar, Etik ve İtibar Derneği İktisadi İşletmesi'nin 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal performansını, Not 2'de özetlenen muhasebe ilkelerine uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2) Görüşün Dayanağı

Yaptığımız bağımsız denetim, Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartları'nın bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartları'na ("BDS"lere) uygun olarak yürütülmüştür. Bu standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGK tarafından yayımlanan Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar ("Etik Kurallar") ile finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili mevzuatta yer alan etik hükümlere uygun olarak İktisadi İşletmeden bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Etik Kurallar ve mevzuat kapsamındaki etığe 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) Diğer Hususlar

İlişikteki finansal tablolar Not 2'de özetlenen muhasebe ilkelerine göre hazırlanmış olup bu ilkeler, ülkelerde geçerli olan muhasebe prensipleri, Uluslararası Finansal Raporlama Standartları ("UFRS") ve KGK'nın yayınladığı Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndan ("TFRS") farklıdır. Söz konusu farklılıkların etkileri ölçülmemiştir. Dolayısıyla ilişikteki finansal tablolar ülkelerde geçerli olan muhasebe ilkeleri, UFRS ve TFRS'ye göre finansal durum, faaliyet sonuçları ve finansal durumdaki değişimleri sunmak amacıyla hazırlanmamıştır.

4) Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

İktisadi İşletme Yönetimi; finansal tabloların Türkiye Tekdüzen Hesap Planı'na uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunulmasından ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyecek şekilde hazırlanması için gerekli gördüğü iç kontrollerden sorumludur.

Finansal tabloları hazırlarken yönetim; İktisadi İşletme'nin sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve İktisadi İşletme'yi tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirmeye niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur.

Üst yönetimden sorumlu olanlar İktisadi İşletme'nin finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.

5) Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bağımsız denetimde 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. BDS'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.

BDS'lere uygun olarak yürütülen bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve meslekî şüphecilikimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

- 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.
- İktisadi İşletme'nin 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 tahminleri ile ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.
- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak İktisadi İşletme'nin sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasının kullanılmasının 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 İktisadi İşletme'nin sürekliliğini sona erdirebilir.
- Finansal tabloların açıklamaları dahil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.

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.

DENGE BAĞIMSIZ DENETİM SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
MAZARS Üyesi



Necip Çakmakoglu, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 7 Mart 2022

İÇİNDEKİLER

FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
GELİR TABLOSU	3
ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	4
NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
1. İKTİSADİ İŞLETME'NİN AMACI VE FAALİYETLERİ	6
2. GENEL MUHASEBE POLİTİKALARI	6
3. İKTİSADİ İŞLETME YÖNETİCİLERİNE VERİLEN AVANSLAR	7
4. AKTİF DEĞERLERİN SİGORTA TUTARI	7
5. ALINAN VE VERİLEN TEMİNATLAR	7
6. ÜST YÖNETİME SAĞLANAN FAYDALAR	7
7. HAZIR DEĞERLER	7
8. DİĞER ALACAKLAR	8
9. MADDİ DURAN VARLIKLAR	8
10. KISA VADELİ TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR	9
11. KISA VADELİ DİĞER BORÇLAR	9
12. ÖDENECEK VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	9
13. GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI	9
14. BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	10
15. ÖZKAYNAKLAR	10
16. ORTALAMA PERSONEL SAYISI	11
17. SATIŞLAR	11
18. SATIŞLARDAN İNDİRİMLER	11
19. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	11
20. DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE GİDERLER	12
21. OLAĞANDIŞI GİDERLER	12
22. İLİŞKİLİ TARAF İŞLEMLERİ	12
23. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	12

ETİK VE İTİBAR DERNEĞİ İKTİSADİ İŞLETMESİ
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ
31 ARALIK 2021 TARİHLİ FİNANSAL DURUM TABLOSU

		Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem
	Not	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
VARLIKLAR			
I. DÖNEN VARLIKLAR			
		1.537.693	796.854
HAZIR DEĞERLER			
		1.450.613	724.162
Kasa	7	23	152
Bankalar	7	1.450.590	724.010
KISA VADELİ TİCARİ ALACAKLAR			
		82.513	68.125
Ticari Alacaklar	10	82.513	66.125
Verilen Depozito ve Teminatlar	10	--	2.000
DİĞER KISA VADELİ ALACAKLAR			
		4.567	4.567
Diğer Alacaklar	8	4.567	4.567
II. DURAN VARLIKLAR			
		18.051	17.476
MADDİ DURAN VARLIKLAR			
		18.051	17.476
Demirbaşlar	9	42.934	36.579
Birikmiş Amortismanlar (-)	9	(24.883)	(19.103)
VARLIK TOPLAMI		1.555.744	814.330

İlişikteki dipnotlar, bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

ETİK VE İTİBAR DERNEĞİ İKTİSADİ İŞLETMESİ
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ
31 ARALIK 2021 TARİHLİ FİNANSAL DURUM TABLOSU

		Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem
	Not	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
YÜKÜMLÜLÜKLER			
I. KISA VADELİ BORÇLAR		124.031	93.058
TİCARİ BORÇLAR		3.152	3.878
Satıcılar	10	3.152	3.878
DİĞER KISA VADELİ BORÇLAR		--	6.537
Personele Borçlar	11	--	6.537
ÖDENECEK VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER		115.815	28.754
Ödenecek Vergi ve Fonlar	12	111.383	21.875
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	12	4.432	6.879
GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI		--	38.250
Gelecek Aylara Ait Gelirler	13	--	38.250
BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI		5.064	15.639
Dönem Karı Vergi Karşılıkları	14	235.963	92.913
Dönem Karının Peşin Ödenen Vergi Yükümlülüğü (-)	14	(230.899)	(77.274)
II. UZUN VADELİ BORÇLAR		24.228	16.781
BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI		24.228	16.781
Kıdem Tazminatı Karşılığı	14	24.228	16.781
III. ÖZKAYNAKLAR		1.407.485	704.491
ÖDENMİŞ SERMAYE		5.000	5.000
Sermaye	15	5.000	5.000
GEÇMİŞ YIL KARLARI		823.934	511.441
Geçmiş Yıl Karları	15	823.934	511.441
GEÇMİŞ YIL ZARARLARI		(124.443)	(124.443)
Geçmiş Yıl Zararları (-)	15	(124.443)	(124.443)
DÖNEM NET KARI		702.994	312.493
Dönem Net Karı	15	702.994	312.493
YÜKÜMLÜLÜK TOPLAMI		1.555.744	814.330

İlişikteki dipnotlar, bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

ETİK VE İTİBAR DERNEĞİ İKTİSADİ İŞLETMESİ
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ
1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT GELİR TABLOSU

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası (“TL”) cinsinden tam olarak gösterilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem		Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem	
	Not	1 Ocak – 31 Aralık 2021		1 Ocak – 31 Aralık 2020	
A- BRÜT SATIŞLAR			1.299.762		744.167
Satışlar	17	1.299.762		744.167	
B- SATIŞLARDAN İNDİRİMLER (-)			(100.588)		(42.075)
Satıştan İadeler (-)	18	(100.588)		(40.875)	
Diğer İndirimler (-)	18	--		(1.200)	
NET SATIŞLAR			1.199.174		702.092
BRÜT SATIŞ KARI			1.199.174		702.092
C- FAALİYET GİDERLERİ (-)			(378.755)		(343.265)
Genel Yönetim Giderleri (-)	19	(378.755)		(343.265)	
FAALİYET KARI			820.419		358.827
D- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR			143.085		52.060
Faiz Gelirleri	20	141.384		46.047	
Konusu Kalmayan Karşılıklar	20	1.701		--	
Kambiyo Karları	20	--		5.927	
Diğer Olağan Gelir ve Karlar	20	--		86	
E- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR (-)			(9.148)		(1.257)
Kambiyo Zararları (-)	20	--		(1.257)	
Karşılık Giderleri (-)	20	(9.148)		--	
OLAĞAN KAR			954.356		409.629
F- OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR			(15.399)		(4.223)
Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar	21	(15.399)		(4.223)	
DÖNEM KARI			938.957		405.406
Dönem Vergi Gideri	14	(235.963)		(92.913)	
DÖNEM NET KARI			702.994		312.493

İlişikteki dipnotlar, bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

ETİK VE İTİBAR DERNEĞİ İKTİSADİ İŞLETMESİ
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ
1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası (“TL”) cinsinden tam olarak gösterilmiştir.)

	Sermaye	Geçmiş Yıllar Karları	Dönem Net Karı	Toplam Özkaynaklar
1 Ocak 2020 Bakiyesi	5.000	262.299	124.699	391.998
Transferler	--	124.699	(124.699)	--
Dönem Net Karı	--	--	312.493	312.493
31 Aralık 2020 Bakiyesi	5.000	386.998	312.493	704.491
1 Ocak 2021 Bakiyesi	5.000	386.998	312.493	704.491
Transferler	--	312.493	(312.493)	--
Dönem Net Karı	--	--	702.994	702.994
31 Aralık 2021 Bakiyesi	5.000	699.491	702.994	1.407.485

İlişikteki dipnotlar, bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

ETİK VE İTİBAR DERNEĞİ İKTİSADİ İŞLETMESİ
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ
1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası (“TL”) cinsinden tam olarak gösterilmiştir.)

	Not	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
A. İşletme Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		591.422	393.853
Dönem Net Karı	15	702.994	312.493
Dönem Net Karı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler			
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	9	5.780	4.191
Faiz Geliri ile İlgili Düzeltmeler	20	(141.384)	(46.047)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		24.032	123.216
Ticari Alacaklardaki (Artış) / Azalış	10	(14.388)	18.174
Diğer Alacaklardaki Azalış	7	--	133
Diğer Dönen Varlıklardaki Artış		--	4.289
Ticari Borçlardaki (Azalış) / Artış	10	(726)	420
Diğer Kısa Vadeli Borçlardaki Artış	11	(6.537)	6.537
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülüklerdeki Artış	12, 13, 14	45.683	93.663
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		135.029	46.047
Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	9	(6.355)	--
Alınan Faiz	20	141.384	46.047
C. Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		--	--
Nakit ve Nakit Benzerlerinde Artış (A+B+C)	6	726.451	439.900
D. Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri	6	724.162	284.262
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri (A + B + C + D)		1.450.613	724.162

İlişikteki dipnotlar, bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

ETİK VE İTİBAR DERNEĞİ İKTİSADİ İŞLETMESİ

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası (“TL”) cinsinden tam olarak gösterilmiştir.)

1. İktisadi İşletme'nin Amacı ve Faaliyetleri

Etik ve İtibar Derneği İktisadi İşletmesi (“İktisadi İşletme”), 30 Ocak 2011 tarihinde tescil ve ilan olunarak İstanbul’da kurulmuştur. İktisadi İşletme'nin kuruluş amacı; Etik ve İtibar Derneği'nin amaçlarının gerçekleştirilmesinde yararlanılmak ve Derneğe sürekli gelir temin etmektir. İktisadi İşletme, derneğin faaliyet alanlarına uygun olmak kaydıyla; seminer, konferans, zirve, kongre, panel, sempozyum, forum, açık oturum, fuar, sergi, kermes, araştırma, inceleme, etüd, anket, çalıştaylar vb. gibi toplantılar düzenleyebilir, her türlü bilimsel eğitsel ve sosyal çalışmalar, dergi, gazete, e-bülten gibi süreli ve süresiz yayınlar, eğitim ve sertifika programları düzenleme hususlarında faaliyette bulunabilir.

İktisadi İşletme'nin merkez adresi, Batı Ataşehir, Mor Sümbül Sokak, Varyap Meridian Business I Blok No:1 D:66, 34746 Ataşehir, İstanbul'dur.

2. Genel Muhasebe Politikaları

Finansal tabloların hazırlanmasında uygulanan belli başlı muhasebe ilkeleri aşağıdaki gibidir:

Genel

Bilanço usulüne tabi olan İktisadi İşletme muhasebe kayıtlarını T.C Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından 26 Aralık 1992 tarih ve 21447 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 1 Sıra Numaralı Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği ile 16 Aralık 1993 tarih ve 21790 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 2 Sıra nolu Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği hükümlerine uygun olarak düzenlemektedir. Anılan tebliğler, finansal tabloların 1994 yılından başlayarak, tekdüzen hesap planı ve bazı temel muhasebe ve raporlama kavramlarının kullanılarak, standart bir şekilde hazırlanmalarını ve anılan temel muhasebe kavramlarının daha sonra yayımlanacak muhasebe standartlarıyla tamamlanacağını öngörmektedir.

Bununla birlikte 31 Mart 2005 tarih ve 25772 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren Dernekler Yönetmeliğinin 32’nci maddesi ile derneklerce kullanılacak bir tek düzen hesap planı ve standart finansal tablolar yayımlanmıştır.

İktisadi İşletme tarafından kullanılan hesap planı, temel muhasebe ve raporlama kavramları T.C Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan tek düzen hesap planı ve Dernekler Yönetmeliği raporlama kavramlarıyla uyumlu olup, finansal tablolar aşağıda özetlenen ve bir önceki hesap dönemi ile uyumlu olan belli başlı muhasebe ilkeleri kullanılmıştır.

Nakit ve Nakit Benzerleri

Nakit ve nakit benzerleri, nakit ve bankalardaki mevduatları içerir.

Maddi Duran Varlıklar

Maddi duran varlıklar maliyet değeri üzerinden finansal tablolarda gösterilirler. Sabit kıymetlerin satışı veya artık kullanılmayacak hale gelmesi dolayısıyla oluşan kar ve zararlar net defter değerleriyle satış fiyatının karşılaştırılması sonucunda belirlenir ve gelir tablosuna yansıtılır. Maddi duran varlıkların aktifleştirme maliyetleri, ithalat vergileri ve iade edilemeyen satın alma vergileri dahil olmak üzere, satın alma fiyatını ve varlığı amaçlanan, kullanıma hazır duruma ve konumuna getirmeye ilişkin doğrudan ilişkilendirilebilen maliyetleri içerir.

Yabancı Para İşlemleri

Yıl içerisinde yabancı para cinsinden işlemler, işlem tarihindeki geçerli kurlar esas alınarak Türk Lirasına çevrilmiştir. İktisadi İşletme yıl sonunda yabancı para aktif ve pasiflerini, Merkez Bankası döviz alış kuru ile değerleyerek bilançosuna yansıtmıştır.

İlişkili Taraflar ve Yönetim

Finansal tabloların gerçeğe uygun bir şekilde sunulması amacıyla yönetim, kendileri tarafından kontrol edilen veya kendilerine bağlı kuruluşları ve bunların yatırımlarını ilişkili taraflar olarak değerlendirir.

ETİK VE İTİBAR DERNEĞİ İKTİSADİ İŞLETMESİ
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası (“TL”) cinsinden tam olarak gösterilmiştir.)

3. İktisadi İşletme Yöneticilerine Verilen Avanslar

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla iktisadi işletme yöneticilerine verilen avans bulunmamaktadır.

4. Aktif Değerlerin Sigorta Tutarı

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla aktifler üzerinde sigorta bulunmamaktadır.

5. Alınan ve Verilen Teminatlar

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla verilen depozito ve teminatlar bulunmamaktadır.

6. Üst Yönetime Sağlanan Faydalar

İktisadi İşletme için yönetim kurulu bulunmamaktadır. Üst yönetime sağlanan faydalar bulunmamaktadır.

7. Hazır Değerler

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla kasa bakiyesi aşağıdaki gibidir;

Kasa	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kasa	23	152
Toplam	23	152

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla banka mevduatları aşağıdaki gibidir;

Bankalar	TL Karşılığı	Mevduat Türü	Faiz Oranı
AKBANK	55.205	Vadesiz	--
ZİRAAT	1.185	Vadesiz	--
TEB	59.077	Vadesiz	--
TEB	1.335.123	Vadeli	%18,5
Toplam	1.450.590		

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla banka mevduatları aşağıdaki gibidir;

Bankalar	TL Karşılığı	Mevduat Türü	Faiz Oranı
AKBANK TR	19.012	Vadesiz	--
ZİRAAT BANKASI TR	1.118	Vadesiz	--
TEB TR	44.926	Vadesiz	--
TEB TR	658.954	Vadeli	%15,50
Toplam	724.010		

ETİK VE İTİBAR DERNEĞİ İKTİSADİ İŞLETMESİ
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası (“TL”) cinsinden tam olarak gösterilmiştir.)

8. Diğer Alacaklar

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla İktisadi İşletme'nin diğer alacakları aşağıdaki gibidir;

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Vergi Dairesi Alacakları	4.567	4.567
Toplam	4.567	4.567

9. Maddi Duran Varlıklar

Maddi duran varlıklara ilişkin yıl içerisindeki hareketler aşağıdaki tabloda yer almaktadır:

	1 Ocak 2021	Girişler	31 Aralık 2021
Maliyet Değeri			
Demirbaşlar	36.579	6.355	42.934
Birikmiş Amortismanlar (-)			
Demirbaşlar	(19.103)	(5.780)	(24.883)
31 Aralık 2021 itibarıyla Net Defter Değeri	17.476	575	18.051
	1 Ocak 2020	Girişler	31 Aralık 2020
Maliyet Değeri			
Demirbaşlar	36.579	--	36.579
Birikmiş Amortismanlar (-)			
Demirbaşlar	(14.912)	(4.191)	(19.103)
31 Aralık 2020 itibarıyla Net Defter Değeri	21.667	(4.191)	17.476

ETİK VE İTİBAR DERNEĞİ İKTİSADİ İŞLETMESİ
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası (“TL”) cinsinden tam olarak gösterilmiştir.)

10. Kısa Vadeli Ticari Alacaklar ve Borçlar

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla ticari alacaklar aşağıdaki gibidir;

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Ticari Alacaklar	82.513	66.125
Verilen Depozito ve Teminatlar	--	2.000
Toplam	82.513	68.125

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla ticari borçlar aşağıdaki gibidir;

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Satıcılar	3.152	3.878
Toplam	3.152	3.878

11. Kısa Vadeli Diğer Borçlar

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla kısa vadeli diğer borçlar aşağıdaki gibidir;

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Personele Borçlar	--	6.537
Toplam	--	6.537

12. Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülükler

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla kısa vadeli diğer yükümlülükler aşağıdaki gibidir;

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Ödenecek Vergi ve Fonlar	111.383	21.875
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	4.432	6.879
Toplam	115.815	28.754

13. Gelecek Aylara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla gelecek aylara ait gelirler aşağıdaki gibidir;

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Gelecek Aylara Ait Gelirler (*)	--	38.250
Toplam	--	38.250

(*) Gelecek aylara ait gelirler eğitim gelirlerinden oluşmaktadır.

ETİK VE İTİBAR DERNEĞİ İKTİSADİ İŞLETMESİ
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası (“TL”) cinsinden tam olarak gösterilmiştir.)

14. Borç ve Gider Karşılıkları

Vergi Karşılığı:

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 2’nci maddesine göre derneklere ait veya bağlı olup faaliyetleri devamlı bulunan ve sermaye şirketleri ile kooperatifler dışında kalan ticari, sınai ve zirai işletmeler ile benzer nitelikteki yabancı işletmeler, dernek veya vakıflara ait iktisadi işletmeler olarak tanımlanmıştır. Bu durumda, derneklere ait veya bağlı olup faaliyetleri devamlı bulunan ticari, sınai ve zirai işletmeler kurumlar vergisi mükellefidirler. İktisadi işletme sayılmak için gerekli şartları taşıyan derneklerin iktisadi işletmeleri;

- Kazanç gayesi güdüp gütmediklerine,
- Faaliyetin, kanunla verilmiş görevler arasında bulunup bulunmamasına,
- Tüzel kişiliğe sahip olup olmamalarına,
- Bağımsız muhasebelerinin bulunup bulunmamasına,
- Kendilerine tahsis edilmiş sermaye veya iş yerlerinin olup olmadığına

bakılmaksızın vergiye tabi tutulurlar.

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla kısa vadeli borç ve gider karşılıkları aşağıdaki gibidir;

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Dönem Karı Vergi Karşılıkları	235.963	92.913
Dönem Karının Peşin Ödenen Vergi Yükümlülüğü (-)	(230.899)	(77.274)
Toplam	5.064	15.639

Kıdem Tazminatı Karşılığı:

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’ncü 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. Ödenecek tazminat her hizmet yılı için bir aylık maaş tutarı kadardır ve bu miktar 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla 8.284,51 TL ile sınırlandırılmıştır (31 Aralık 2020: 7.117,17TL). Kıdem tazminatı karşılığı yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir ve herhangi bir fonlama şartı bulunmamaktadır.

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla uzun vadeli borç ve gider karşılıkları aşağıdaki gibidir;

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kıdem Tazminatı Karşılığı	24.228	16.781
Toplam	24.228	16.781

15. Özkaynaklar

İktisadi İşletme’nin sermayesinin tamamı Etik ve İtibar Derneği bütçesinden alınmış olup, hisse senedi bulunmamaktadır.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla İktisadi İşletme’nin dönem net karı 702.994 TL, net geçmiş yıl karları 699.491 TL ve toplam özkaynakları 1.407.485 TL’dir (31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla İktisadi İşletme’nin dönem net karı 312.493 TL, net geçmiş yıl karları 386.998 TL ve toplam özkaynakları 704.491 TL’dir).

ETİK VE İTİBAR DERNEĞİ İKTİSADİ İŞLETMESİ
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası (“TL”) cinsinden tam olarak gösterilmiştir.)

16. Ortalama Personel Sayısı

2021 ve 2020 yılları içerisinde çalışan ortalama personel sayıları sırasıyla 3 ve 3’tür.

17. Satışlar

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla satışlar aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Eğitim Gelirleri	751.188	360.925
Proje Gelirleri (*)	512.928	377.792
Diğer Gelirler	35.646	5.450
Toplam	1.299.762	744.167

(*) Siemens ve CIPE projelerine ilişkin İktisadi İşletme’nin ana kuruluşu olan Etik ve İtibar Derneği’ne yansıtılan tutarlardan oluşmaktadır.

18. Satışlardan İndirimler

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla satışlardan indirimler aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Satıştan İadeler (-)	(100.588)	(40.875)
Diğer İndirimler (-)	--	(1.200)
Toplam	(100.588)	(42.075)

19. Genel Yönetim Giderleri

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla genel yönetim giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Personel Giderleri	188.478	189.314
Medya İlişkileri Giderleri	25.500	37.250
Kira Giderleri	35.024	27.922
Akademi Giderleri	55.947	24.268
Muhasebe ve Denetim Giderleri	29.085	14.176
Amortisman Giderleri (Not 10)	5.780	4.191
Aidat Giderleri	3.259	9.047
Vergi Giderleri	3.978	3.584
Temsil Ağırlandırma Giderleri	1.095	977
Seyahat Giderleri	1.762	836
Bilgi İşlem Giderleri	--	4.970
Organizasyon ve Etkinlik Giderleri	--	3.616
Diğer Giderler	28.847	23.114
Toplam	378.755	343.265

ETİK VE İTİBAR DERNEĞİ İKTİSADİ İŞLETMESİ
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası (“TL”) cinsinden tam olarak gösterilmiştir.)

20. Diğer Faaliyetlerden Olağan Gelir ve Giderler

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla diğer faaliyetlerden olağan gelir ve giderler aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Faiz Gelirleri	141.384	46.047
Konusu Kalmayan Karşılıklar	1.701	--
Kambiyo Karları	--	5.927
Diğer	--	86
Toplam	143.085	52.060

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Karşılık Giderleri (-)	(9.148)	--
Kambiyo Zararları (-)	--	(1.257)
Toplam	(9.148)	(1.257)

21. Olağandışı Giderler

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla olağandışı giderler aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler	(1.064)	(3.303)
Bağışlar	(14.335)	(920)
Toplam	(15.399)	(4.223)

22. İlişkili Taraf İşlemleri

Ana kuruluşun alacak ve borçlar içerisindeki payı:

	31 Aralık 2021		31 Aralık 2020	
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar
Etik ve İtibar Derneği	58.000	--	55.800	--
Toplam	58.000	--	55.800	--

	31 Aralık 2021		31 Aralık 2020	
	Ticari Borçlar	Diğer Borçlar	Ticari Borçlar	Diğer Borçlar
Etik ve İtibar Derneği	223	--	--	--
Toplam	223	--	--	--

İktisadi İşletme'nin, 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren dönem itibarıyla ana kuruluş Etik ve İtibar Derneği'ne 615.356 TL tutarında proje yansıtma geliri olmuştur (1 Ocak – 31 Aralık 2020: 392.192 TL).

23. Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

Bulunmamaktadır.

ETİK VE İTİBAR DERNEĞİ

1 OCAK – 31 ARALIK 2021
HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLAR VE
BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Etik ve İtibar Derneği Yönetim Kurulu'na

A) Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1) Görüş

Etik ve İtibar Derneği'nin ("Dernek") 31 Aralık 2021 tarihli bilançosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; gelir tablosu, özkaynak değişim tablosu, nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dahil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan finansal tablolarını denetlemiştir bulunuyoruz.

Görüşümüze göre ilişikteki finansal tablolar, Etik ve İtibar Derneği'nin 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal performansını, Not 2'de özetlenen muhasebe ilkelerine uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2) Görüşün Dayanağı

Yaptığımız bağımsız denetim, Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartları'nın bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartları'na ("BDS"lere) uygun olarak yürütülmüştür. Bu standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGK tarafından yayımlanan Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar ("Etik Kurallar") ile finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili mevzuatta yer alan etik hükümlere uygun olarak Dernekten bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Etik Kurallar ve mevzuat kapsamındaki 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) Diğer Hususlar

İlişikteki finansal tablolar Not 2'de özetlenen muhasebe ilkelerine göre hazırlanmış olup bu ilkeler, ülkelerde geçerli olan muhasebe prensipleri, Uluslararası Finansal Raporlama Standartları ("UFRS") ve KGK'nın yayınladığı Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndan ("TFRS") farklıdır. Söz konusu farklılıkların etkileri ölçülmemiştir. Dolayısıyla ilişikteki finansal tablolar ülkelerde geçerli olan muhasebe ilkeleri, UFRS ve TFRS'ye göre finansal durum, faaliyet sonuçları ve finansal durumdaki değişimleri sunmak amacıyla hazırlanmamıştır.

4) Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

Dernek yönetimi; finansal tabloların Türkiye Tekdüzen Hesap Planı'na uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunulmasından ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyecek şekilde hazırlanması için gerekli gördüğü iç kontrollerden sorumludur.

Finansal tabloları hazırlarken yönetim; Dernek'in sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Dernek'i tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirmeye niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur.

Üst yönetimden sorumlu olanlar Dernek'in finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.

5) Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bağımsız denetimde 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. BDS'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.

BDS'lere uygun olarak yürütülen bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve meslekî şüpheciligimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

- 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.
- Dernek'in 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 tahminleri ile ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.
- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak Dernek'in sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasının kullanılmasının 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 Dernek'in sürekliliğini sona erdirebilir.
- Finansal tabloların açıklamaları dahil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.

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.

İstanbul, 7 Mart 2022

DENGE BAĞIMSIZ DENETİM SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
MAZARS Üyesi

Hürriyet Mah. Dr. Cemil Bengü Cad. Hak İş Merkezi No:2 K:1 Çağlayan 34403 Kağıthane-İstanbul, Türkiye
Tel: +90 212 296 51 00 - Faks: +90 212 296 51 99 - denge@mazarsdenge.com.tr - www.mazars.com.tr
Ticaret Sicil No: 262368
Mersis No: 0291001299500019

Denge Bağımsız Denetim Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş.

İÇİNDEKİLER

FİNANSAL DURUM TABLOSU	1 -2
GELİR TABLOSU	3
ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	4
NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
1. DERNEK'İN AMACI VE FAALİYETLERİ	6
2. GENEL MUHASEBE POLİTİKALARI	6 - 7
3. DERNEK YÖNETİCİLERİNE VERİLEN AVANSLAR	7
4. AKTİF DEĞERLERİN SİGORTA TUTARI	7
5. ALINAN VE VERİLEN TEMİNATLAR	7
6. ÜST YÖNETİME SAĞLANAN FAYDALAR	7
7. HAZIR DEĞERLER	7- 8
8. DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	8
9. FİNANSAL DURAN VARLIKLAR	9
10. MADDİ VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	9
11. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR	10
12. KISA VADELİ FİNANSAL BORÇLAR	10
13. KISA VADELİ DİĞER BORÇLAR	10
14. ÖDENECEK VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	10
15. GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI	11
16. BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	11
17. ÖZKAYNAKLAR	11
18. ORTALAMA PERSONEL SAYISI	11
19. SATIŞLAR	11
20. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	12
21. DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE GİDERLER	12
22. OLAĞANDIŞI GELİR VE GİDERLER	12
23. İLİŞKİLİ TARAF İŞLEMLERİ	13
24. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	13

ETİK VE İTİBAR DERNEĞİ
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ
31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası (“TL”) cinsinden tam olarak gösterilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem
	Not	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
VARLIKLAR			
I. DÖNEN VARLIKLAR			
		2.513.412	626.769
HAZIR DEĞERLER			
		2.512.714	626.429
Kasa	7	381	1
Bankalar	7	2.512.333	626.428
KISA VADELİ TİCARİ ALACAKLAR			
		223	--
Ticari Alacaklar	11	223	--
DİĞER DÖNEN VARLIKLAR			
		465	340
Verilen Sipariş Avansları	8	340	340
İş Avansları	8	125	--
II. DURAN VARLIKLAR			
		159.139	145.102
UZUN VADELİ TİCARİ ALACAKLAR			
		12.000	12.000
Verilen Depozito ve Teminatlar	11	12.000	12.000
FİNANSAL DURAN VARLIKLAR			
		5.000	5.000
Bağlı Ortaklıklar	9	5.000	5.000
MADDİ DURAN VARLIKLAR			
		92.597	91.171
Demirbaşlar	10	92.597	91.171
MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR			
		49.542	36.931
Haklar	10	21.75	6.251
Özel Maliyetler	10	23.057	25.960
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	10	4.720	4.720
VARLIK TOPLAMI		2.672.541	771.871

İlişikteki dipnotlar, bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

ETİK VE İTİBAR DERNEĞİ
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ
31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası (“TL”) cinsinden tam olarak gösterilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem
	Not	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
YÜKÜMLÜLÜKLER			
I. KISA VADELİ BORÇLAR		219.616	273.355
FİNANSAL BORÇLAR		3.527	1.166
Diğer Finansal Borçlar	12	3.527	1.166
TİCARİ BORÇLAR		75.185	74.092
Satıcılar	11	75.185	74.092
DİĞER KISA VADELİ BORÇLAR		57.991	78.437
Personele Borçlar	13	57.000	78.437
Diğer Çeşitli Borçlar	13	991	--
ÖDENECEK VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER		82.913	90.661
Ödenecek Vergi ve Fonlar	14	57.409	59.064
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	14	25.504	31.597
GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI		--	29.000
Gelecek Aylara Ait Gelirler	15	--	29.000
II. UZUN VADELİ BORÇLAR		127.365	63.731
BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI		127.365	63.731
Kıdem Tazminatı Karşılığı	16	127.365	63.731
III. ÖZKAYNAKLAR	17	2.325.560	434.784
ÖDENMİŞ SERMAYE		--	--
Sermaye		--	--
GEÇMİŞ YIL KARLARI		1.384.589	1.383.087
Geçmiş Yıl Karları		1.384.589	1.383.087
GEÇMİŞ YIL ZARARLARI		(949.805)	(949.805)
Geçmiş Yıl Zararları (-)		(949.805)	(949.805)
DÖNEM NET KARI		1.890.776	1.502
Dönem Net Karı		1.890.776	1.502
YÜKÜMLÜLÜK TOPLAMI		2.672.541	771.871

İlişikteki dipnotlar, bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

ETİK VE İTİBAR DERNEĞİ
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ
1 OCAK - 31 ARALIK 2021 DÖNEMİNE AİT GELİR TABLOSU

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası (“TL”) cinsinden tam olarak gösterilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem		Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem	
	Not	1 Ocak – 31 Aralık 2020		1 Ocak – 31 Aralık 2020	
A- BRÜT SATIŞLAR			3.833.848		1.947.604
Satışlar	19	3.833.848		1.947.604	
NET SATIŞLAR			3.833.848		1.947.604
BRÜT SATIŞ KARI			3.833.848		1.947.604
B- FAALİYET GİDERLERİ (-)			(2.955.833)		(2.121.342)
Genel Yönetim Giderleri (-)	20	(2.955.833)		(2.121.342)	
FAALİYET (ZARARI) / KARI			878.015		(173.738)
C- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR			1.212.574		290.069
Faiz Gelirleri	21	9.283		4.090	
Kambiyo Karları	21	1.203.291		285.979	
D- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR (-)			(199.298)		(107.386)
Kambiyo Zararları (-)	21	(135.664)		(107.386)	
Karşılık Giderleri	21	(63.634)		--	
OLAĞAN KAR			1.891.291		8.945
E- OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR			(515)		(7.443)
Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar	22	(515)		(7.443)	
DÖNEM KARI			1.890.776		1.502
Dönem Vergi ve Diğer Yasal Yükümlülükler Karşılığı			--		--
DÖNEM NET KARI			1.890.776		1.502

İlişikteki dipnotlar, bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

ETİK VE İTİBAR DERNEĞİ
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ
1 OCAK - 31 ARALIK 2021 DÖNEMİNE AİT ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası (“TL”) cinsinden tam olarak gösterilmiştir.)

	Geçmiş Yıllar Gelirleri	Dönem Net Karı	Toplam Özkaynaklar
1 Ocak 2020 Bakiyesi	119.068	314.214	433.282
Transferler	314.214	(314.214)	--
Dönem Net Karı	--	1.502	1.502
31 Aralık 2020 Bakiyesi	433.282	1.502	434.784
1 Ocak 2021 Bakiyesi	433.282	1.502	434.784
Transferler	1.502	(1.502)	--
Dönem Net Karı	--	1.890.776	1.890.776
31 Aralık 2021 Bakiyesi	434.784	1.890.776	2.325.560

İlişikteki dipnotlar, bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

ETİK VE İTİBAR DERNEĞİ
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ
1 OCAK - 31 ARALIK 2021 DÖNEMİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası (“TL”) cinsinden tam olarak gösterilmiştir.)

	Not	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
A. İşletme Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		1.904.321	163.688
Dönem Net Karı		1.890.776	1.502
Faiz Geliri İle İlgili Düzeltmeler	21	(9.283)	(4.090)
Amortisman Ve İtfa ile İlgili Düzeltmeler	20	15.643	--
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler			
Ticari Alacaklardaki (Artış) / Azalış	11	(223)	50
Diğer Alacaklardaki Azalış		--	138
Diğer Dönen Varlıklardaki (Artış) / Azalış	8	(125)	726
Ticari Borçlardaki Artış	11	1.093	23.184
Diğer Borçlardaki Artış	13	(20.446)	78.354
Diğer Yükümlülüklerdeki Artış	14, 15, 16	26.886	63.824
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		(20.397)	(38.099)
Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	10	(13.750)	(35.938)
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	10	(15.930)	(6.251)
Alınan Faiz	21	9.283	4.090
C. Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		2.361	1.166
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	12	2.361	1.166
Nakit ve Nakit Benzerlerinde Artış (A+B+C)	7	1.886.285	126.755
D. Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri	7	626.429	499.674
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri (A + B + C + D)		2.512.714	626.429

İlişikteki dipnotlar, bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

ETİK VE İTİBAR DERNEĞİ
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası (“TL”) cinsinden tam olarak gösterilmiştir.)

1. Dernek’in Amacı ve Faaliyetleri

Etik ve İtibar Derneği (“Dernek”), 2010 yılı içerisinde İstanbul’da kurulmuştur. Dernek’in kuruluş amacı; iş etiğinin Türkiye’de faaliyet gösteren tüm şirketlerin yazılı kültürünün temel taşı haline gelmesini sağlamaktır. Dernek ayrıca, üyelerine iş etiği politikası oluşturma ve uygulamada yardım ve rehberlik etmeyi, şirket etik değerlerinin şirketin tüm idari ve ticari fonkiyonları tarafından benimsenmesini ve bir iş yapma biçimi haline getirilmesini sağlamayı görev edinmiştir.

Dernek’in 13’ü aşkın bireysel, 150’yi aşkın kurumsal üyesi bulunmaktadır.

Dernek’in merkez adresi, Batı Ataşehir, Mor Sümbül Sokak, Varyap Meridian Business I Blok No:1 D:66, 34746 Ataşehir, İstanbul’dur.

2. Genel Muhasebe Politikaları

Finansal tabloların hazırlanmasında uygulanan belli başlı muhasebe ilkeleri aşağıdaki gibidir:

Genel

Bilanço usulüne tabi olan Dernek muhasebe kayıtlarını T.C Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından 26 Aralık 1992 tarih ve 21447 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 1 Sıra Numaralı Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği ile 16 Aralık 1993 tarih ve 21790 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 2 Sıra nolu Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği hükümlerine uygun olarak düzenlemektedir. Anılan tebliğler, finansal tabloların 1994 yılından başlayarak, tekdüzen hesap planı ve bazı temel muhasebe ve raporlama kavramlarının kullanılarak, standart bir şekilde hazırlanmalarını ve anılan temel muhasebe kavramlarının daha sonra yayımlanacak muhasebe standartlarıyla tamamlanacağını öngörmektedir.

Bununla birlikte 31 Mart 2005 tarih ve 25772 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren Dernekler Yönetmeliğinin 32’nci maddesi ile derneklerce kullanılacak bir tek düzen hesap planı ve standart finansal tablolar yayımlanmıştır.

Dernek tarafından kullanılan hesap planı, temel muhasebe ve raporlama kavramları T.C Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan tek düzen hesap planı ve Dernekler Yönetmeliği raporlama kavramlarıyla uyumlu olup, finansal tablolar aşağıda özetlenen ve bir önceki hesap dönemi ile uyumlu olan belli başlı muhasebe ilkeleri kullanılmıştır.

Bağış ve Hibe Gelirleri

Derneğin gelirini üyelik gelirleri, projelere bağlı elde edilen bağışlar ve diğer çeşitli bağışlar oluşturmaktadır. Bağışların çoğu bir proje kapsamında verilen ve herhangi farklı bir amaç için kullanılmayan, yalnızca o projenin amaçları için kullanılabilen bağışlardır. Harcanmamış tüm bağışlar, aksi kararlaştırılmadıkça bağış sağlayıcılarına iade edilebilmektedir.

Faiz Gelirleri

Faiz geliri bankalardaki vadeli mevduatlardan elde edilmektedir. Faiz geliri, yalnızca hibe finansmanı için belirlenen amaç için veya Dernek Tüzüğü’nde belirtilen amaçlara uygun olarak yürütülen faaliyetler için kullanılmaktadır.

Nakit ve Nakit Benzerleri

Nakit ve nakit benzerleri, nakit ve bankalardaki mevduatları içerir.

ETİK VE İTİBAR DERNEĞİ
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası (“TL”) cinsinden tam olarak gösterilmiştir.)

2. Genel Muhasebe Politikaları (Devamı)

Maddi Duran Varlıklar

Maddi duran varlıklar maliyet değeri üzerinden finansal tablolarda gösterilirler. Sabit kıymetlerin satışı veya artık kullanılamayacak hale gelmesi dolayısıyla oluşan kar ve zararlar net defter değerleriyle satış fiyatının karşılaştırılması sonucunda belirlenir ve gelir tablosuna yansıtılır. Maddi duran varlıkların aktifleştirme maliyetleri, ithalat vergileri ve iade edilemeyen satın alma vergileri dahil olmak üzere, satın alma fiyatını ve varlığı amaçlanan, kullanıma hazır duruma ve konumuna getirmeye ilişkin doğrudan ilişkilendirilebilen maliyetleri içerir. Dernek, kar amacı gütmeyen bir kuruluş olarak, mobilya ve demirbaşlardan oluşan ve değeri düşük maddi duran varlıkları için amortisman gideri hesaplamaktadır.

Yabancı Para İşlemleri

Yıl içerisinde yabancı para cinsinden işlemler, işlem tarihindeki geçerli kurlar esas alınarak Türk Lirasına çevrilmiştir. Dernek yıl sonunda yabancı para aktif ve pasiflerini, Merkez Bankası döviz alış kuru ile değerleyerek bilançosuna yansıtmıştır.

İlişkili Taraflar ve Yönetim

Finansal tabloların gerçeğe uygun bir şekilde sunulması amacıyla yönetim, kendileri tarafından kontrol edilen veya kendilerine bağlı kuruluşları ve bunların yatırımlarını ilişkili taraflar olarak değerlendirir.

3. Dernek Yöneticilerine Verilen Avanslar

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla dernek yöneticilerine verilen avans bulunmamaktadır.

4. Aktif Değerlerin Sigorta Tutarı

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla aktifler üzerindeki sigorta tutarı bulunmamaktadır.

5. Alınan ve Verilen Teminatlar

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla alınan ve verilen teminatı bulunmamaktadır.

6. Üst Yönetime Sağlanan Faydalar

Dernek, yönetim kurulu üyelerine ve yöneticilere maaş ödememektedir ve üst yönetime sağlanan fayda bulunmamaktadır.

7. Hazır Değerler

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihi itibarıyla kasa aşağıdaki gibidir;

Kasa	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kasa	381	1
Toplam	381	1

ETİK VE İTİBAR DERNEĞİ
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası (“TL”) cinsinden tam olarak gösterilmiştir.)

7. Hazır Değerler (Devamı)

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla banka mevduatları aşağıdaki gibidir;

Bankalar	TL Karşılığı	Mevduat Türü	Faiz Oranı
AKBANK	23.843	Vadesiz	
AKBANK	9.529	Vadesiz	
ZİRAAT	974	Vadesiz	
TEB	994	Vadesiz	
AKBANK USD	272.216	Vadesiz	
AKBANK USD	21.413	Vadesiz	
AKBANK USD	2.183.364	Vadeli	0,18%
Toplam	2.512.333		

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla banka mevduatları aşağıdaki gibidir;

Bankalar	TL Karşılığı	Mevduat Türü	Faiz Oranı
AKBANK TRY	23.688	Vadesiz	
AKBANK TRY	4.702	Vadesiz	
ZİRAAT TRY	140	Vadesiz	
AKBANK USD	53.953	Vadesiz	
AKBANK USD	12.112	Vadesiz	
AKBANK USD	531.833	Vadeli	0,75%
Toplam	626.428		

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla bankalarda bulunan döviz mevduatı detayları aşağıdaki gibidir;

31 Aralık 2021	Döviz	Orjinal	Döviz	TL
Banka	Cinsi	Tutar	Kuru	Karşılığı
AKBANK USD	USD	20.976	12,9775	272.216
AKBANK USD	USD	1.650	12,9775	21.413
AKBANK USD	USD	168.242	12,9775	2.183.364
TOPLAM		190.868		2.476.993

31 Aralık 2020	Döviz	Orjinal	Döviz	TL
Banka	Cinsi	Tutar	Kuru	Karşılığı
AKBANK	USD	7.350	7,3405	53.953
AKBANK	USD	1.650	7,3405	12.112
AKBANK	USD	72.452	7,3405	531.833
Toplam		81.452		597.898

8. Diğer Dönen Varlıklar

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla Dernek’in diğer dönen varlıkları aşağıdaki gibidir;

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Verilen Sipariş Avansları	340	340
İş Avansları	125	--
Toplam	465	340

ETİK VE İTİBAR DERNEĞİ
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası (“TL”) cinsinden tam olarak gösterilmiştir.)

9. Finansal Duran Varlıklar

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla Dernek’in finansal duran varlıkları aşağıdaki gibidir;

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Etik ve İtibar Derneği İktisadi İşletmesi	5.000	5.000
Toplam	5.000	5.000

10. Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Maddi duran varlıklara ilişkin yıl içerisindeki hareketler aşağıdaki tabloda yer almaktadır:

	1 Ocak 2021	Girişler	31 Aralık 2021
Maliyet Değeri			
Demirbaşlar	91.171	13.750	104.921
Birikmiş Amortismanlar	--	(12.324)	(12.324)
31 Aralık 2021 itibarıyla Net Defter Değeri	91.171		92.597

	1 Ocak 2020	Girişler	31 Aralık 2020
Maliyet Değeri			
Demirbaşlar	55.233	35.938	91.171
Birikmiş Amortismanlar (*)	--	--	--
31 Aralık 2020 itibarıyla Net Defter Değeri	55.233		91.171

(*) Dernek Yönetimi maddi duran varlıklar için amortisman ayırmamayı tercih etmiştir.

Maddi olmayan duran varlıklara ilişkin yıl içerisindeki hareketler aşağıdaki tabloda yer almaktadır:

	1 Ocak 2020	Girişler	31 Aralık 2020
Maliyet Değeri			
Haklar	6.251	15.930	22.181
Özel Maliyetler	25.960	--	25.960
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	4.720	--	4.720
Birikmiş İtfa Payları	--	(3.319)	(3.319)
31 Aralık 2021 itibarıyla Net Defter Değeri	36.931		49.542

	1 Ocak 2020	Girişler	31 Aralık 2020
Maliyet Değeri			
Haklar	--	6.251	6.251
Özel Maliyetler	25.960	--	25.960
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	4.720	--	4.720
Birikmiş İtfa Payları (*)	--	--	--
31 Aralık 2020 itibarıyla Net Defter Değeri	30.680		36.931

(*) Dernek Yönetimi maddi olmayan duran varlıklar için itfa payı ayırmamayı tercih etmiştir.

ETİK VE İTİBAR DERNEĞİ
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası (“TL”) cinsinden tam olarak gösterilmiştir.)

11. Ticari Alacaklar ve Borçlar

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla kısa vadeli ticari alacaklar aşağıdaki gibidir;

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Ticari Alacaklar	223	--
Toplam	223	--

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla uzun vadeli ticari alacaklar aşağıdaki gibidir;

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Verilen Depozito ve Teminatlar	12.000	12.000
Toplam	12.000	12.000

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla ticari borçlar aşağıdaki gibidir;

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Satıcılar	75.185	74.092
Toplam	75.185	74.092

12. Kısa Vadeli Finansal Borçlar

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla kısa vadeli finansal borçlar aşağıdaki gibidir;

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kredi Kartı Borçları	3.527	1.166
Toplam	3.527	1.166

13. Kısa Vadeli Diğer Borçlar

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla kısa vadeli diğer borçlar aşağıdaki gibidir;

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Personele Borçlar	57.000	78.437
Diğer Çeşitli Borçlar	991	--
Toplam	57.991	78.437

14. Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülükler

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla kısa vadeli diğer yükümlülükler aşağıdaki gibidir;

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Ödenecek Gelir Vergisi Stopajı	57.409	59.064
Ödenecek SSK Primleri	25.504	31.597
Toplam	82.913	90.661

ETİK VE İTİBAR DERNEĞİ
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası (“TL”) cinsinden tam olarak gösterilmiştir.)

15. Gelecek Aylara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla gelecek aylara ait gelirler aşağıdaki gibidir;

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Gelecek Aylara Ait Gelirler (*)	--	29.000
Toplam	--	29.000

(*) Gelecek aylara ait gelirler kurumsal üyelik aidatları ve kurumsal giriş ödentilerinden oluşmaktadır.

16. Borç ve Gider Karşılıkları

Kıdem Tazminatı Karşılığı:

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’ncü 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 kanununun 23 Mayıs 2002 tarihinde değiştirilmesi ile Kanun’dan çıkarılmıştır. Ödenecek tazminat her hizmet yılı için bir aylık maaş tutarı kadardır ve bu miktar 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla 8.284,51 TL ile sınırlandırılmıştır (31 Aralık 2020: 7.117,17 TL). Kıdem tazminatı karşılığı yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir ve herhangi bir fonlama şartı bulunmamaktadır.

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla uzun vadeli borç ve gider karşılıkları aşağıdaki gibidir;

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kıdem Tazminatı Karşılığı	127.365	63.731
Toplam	127.365	63.731

17. Özkaynaklar

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Dernek’in dönem net karı 1.890.776 TL, geçmiş yıllar karları 434.784 TL ve toplam özkaynakları 2.325.560 TL’dir (31 Aralık 2020 itibarıyla Dernek’in dönem net karı 1.502 TL, geçmiş yıllar karları 433.282 TL ve toplam özkaynakları 434.784 TL’dir).

18. Ortalama Personel Sayısı

2021 ve 2020 yılları içerisinde çalışan ortalama personel sayıları sırasıyla 6 ve 6’dır.

19. Satışlar

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla satışlar aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Proje Gelirleri	2.922.998	1.265.042
Kurumsal Üyelik Aidat Ödemesi	764.500	600.000
Kurumsal Üyelik Giriş Ödemesi	133.000	77.000
Bireysel Üyelik Aidat Ödemesi	9.500	4.500
Bireysel Üyelik Giriş Ödemesi	1.000	--
Bağışlar	2.850	1.062
Toplam	3.833.848	1.947.604

ETİK VE İTİBAR DERNEĞİ
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası (“TL”) cinsinden tam olarak gösterilmiştir.)

20. Genel Yönetim Giderleri

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla genel yönetim giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Personel Giderleri	1.344.721	1.192.959
Proje Giderleri	654.856	522.133
Organizasyon ve Etkinlik Giderleri	301.101	33.192
Matbuat ve Kırtasiye Giderleri	183.251	33.268
Kira Giderleri	118.667	107.531
Bilgi İşlem Giderleri	105.647	56.253
Mali Müşavirlik ve Denetim Giderleri	38.937	26.498
Danışmanlık Giderleri	24.485	22.270
Tercüme Giderleri	17.644	5.270
Amortisman Giderleri	15.643	--
Seyahat Giderleri	11.683	8.374
Vergi Giderleri	3.218	15.812
Temsil Ağırlama Giderleri	199	4.919
Diğer	135.781	92.863
Toplam	2.955.833	2.121.342

21. Diğer Faaliyetlerden Olağan Gelir ve Giderler

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla diğer faaliyetlerden olağan gelir ve giderler aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Kambiyo Karları	1.203.291	285.979
Faiz Gelirler	9.283	4.090
Toplam	1.212.574	290.069

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Kambiyo Zararları (-)	(135.664)	(107.386)
Karşılık Giderleri (-)	(63.634)	--
Toplam	(199.298)	(107.386)

22. Olağandışı Gelir ve Giderler

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla olağandışı gider ve zararlar aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler	(243)	(4.814)
Vergi Cezaları	(8)	(2.577)
Diğer	(264)	(52)
Toplam	(515)	(7.443)

ETİK VE İTİBAR DERNEĞİ
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası (“TL”) cinsinden tam olarak gösterilmiştir.)

23. İlişkili Taraf İşlemleri

Ana kuruluşun alacak ve borçlar içerisindeki payı;

	31 Aralık 2021		31 Aralık 2020	
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar
Etik ve İtibar İktisadi İşletmesi	223	--	--	--
Toplam	223	--	--	--

	31 Aralık 2021		31 Aralık 2020	
	Ticari Borçlar	Diğer Borçlar	Ticari Borçlar	Diğer Borçlar
Etik ve İtibar İktisadi İşletmesi	58.000	--	55.800	--
Toplam	58.000	--	55.800	--

Etik ve İtibar Derneğinin 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren dönem itibarıyla Etik ve İtibar İktisadi İşletmesinden 615.356 TL tutarında proje yansıtma gideri olmuştur.

24. Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

Bulunmamaktadır.