

**AYVALIK KÜLTÜR ve SANAT VAKFI**

**1 OCAK- 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT  
FİNANSAL TABLOLAR VE BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU**

## BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

AYVALIK KÜLTÜR ve SANAT Vakfı Yönetim Kurulu'na,

### Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

#### Görüş

Görüşümüze göre AYVALIK KÜLTÜR ve SANAT Vakfı'nın ("Vakıf") 31 Aralık 2023 tarihinde sona eren yıla ait finansal tabloları, tüm önemli yönleriyle, Vakıflar Tek Düzen Hesap Planı ve Not II'de belirtilen muhasebe politikalarına uygun olarak hazırlanmıştır.

Denetlenen finansal tablolar aşağıdakileri kapsamaktadır.

- 31 Aralık 2023 tarihli finansal durum tablosu,
- aynı tarihte sona eren yıla ait gelir ve gider tablosu ve;
- önemli muhasebe politikalarının özetini içeren finansal tablo dipnotları.

#### Görüşün Dayanağı

Denetim çalışmalarımızı Uluslararası Denetim Standartları'na ("UDS") uygun olarak yürütmüş bulunmaktayız. Bu standartlar kapsamında sorumluluklarımız, bu raporun Denetçinin finansal tabloların denetimine ilişkin sorumlulukları kısmında ayrıntılı olarak açıklanmıştır.

Denetim sırasında elde ettiğimiz denetim kanıtlarının, görüşümüze dayanak oluşturulması için yeterli ve uygun olduğuna inanıyoruz.

#### Bağımsızlık

Muhasebe Meslek Mensupları için Uluslararası Etik Standartları Kurulu Etik Kuralları ("Etik Kurallar") ve bağımsız denetçiler için Etik Kurallar ile finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili mevzuatta yer alan etik hükümlere uygun olarak Vakıf'tan bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Etik Kurallar ve diğer mevzuat kapsamındaki etiğe ilişkin sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir.

#### Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

Vakıf yönetimi finansal tabloların Vakıflar Tek Düzen Hesap Planı ve Not II'de belirtilen muhasebe politikalarına göre hazırlanmasından ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyen finansal tabloların hazırlanmasını sağlamak için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur. Finansal tabloları hazırlarken yönetim Vakıf'ın sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Vakıf'ı tasfiye etme ya da faaliyeti sona erdirmeye niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur. Üst yönetimden sorumlu olanlar, Vakıf'ın finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.

#### Denetçinin Finansal Tabloların Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Amacımız, bir bütün olarak finansal tabloların hata veya hile kaynaklı önemli bir yanlışlık içerip içermediğine ilişkin makul güvence elde etmek ve görüşümüzü içeren bir bağımsız denetçi raporu düzenlemektir. UDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetim sonucunda verilen makul güvence; yüksek bir güvence seviyesidir ancak, var olan önemli bir yanlışlığın her zaman tespit edileceğini garanti etmez. Yanlışlıklar hata veya hile kaynaklı olabilir. Yanlışlıkların, tek başına veya toplu olarak, finansal tablo kullanıcılarının bu tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa bu yanlışlıklar önemli olarak kabul edilir.

UDS'lere uygun olarak yürütülen bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim süresince mesleki muhakememizi kullanmakta ve mesleki 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 sağlayacak 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.
- Vakıf'ın iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla olmamakla birlikte, içinde bulunulan şartlar altında uygun olan denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol anlaşılmaktadır.
- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ve yönetim tarafından yapılan muhasebe tahminleri ile ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.
- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak, Vakıf'ın sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız hâlinde, raporumuzda, finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Vakıf'ın sürekliliğini sona erdirebilir.

Diğer hususların yanı sıra, denetim sırasında tespit ettiğimiz önemli iç kontrol eksiklikleri dâhil olmak üzere, önemli denetim bulgularını, planlanan denetim kapsamını ve zamanlamasını üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmekteyiz.

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

Gökçen Müftüoğlu Çapa  
Sorumlu Ortak  
İstanbul, 20 Ağustos 2024

## Denge Bağımsız Denetim

Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş.  
Hurriyet Mah. Dr. Cemil Bayku Cad. Halkın Merkez  
No 2 Kat: 1-2 Çağlayan / 4407 Kağıthane / İstanbul  
Kağıthane V.D. 2910012995 Tic. Sic. No: 262368

## İÇİNDEKİLER

FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
GELİR TABLOSU	3
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR	4-8

# AYVALIK KÜLTÜR VE SANAT VAKFI

## 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA BİLANÇO

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

Aktifler	Not	31 Aralık 2023
<b>Dönen varlıklar</b>		
<b>Hazır değerler</b>		
Kasa		1.347
Bankalar	2	1.842.821
Diğer Hazır Değerler		1.484
Diğer Menkul Kıymetler	5	1.460.929
<b>Diğer alacaklar</b>		
Diğer çeşitli alacaklar	6	806
<b>Dönen varlıklar toplamı</b>		<b>3.307.387</b>
<b>Duran varlıklar</b>		
<b>Ticari alacaklar</b>		
Verilen depozito ve teminatlar		-
Verilen sipariş avansları		92.622
İş avansları		19.909
<b>Maddi duran varlıklar</b>		
Bağlı Ortaklıklar		350.000
Binalar		1.367.875
Taşıtlar		551.080
Demirbaşlar		166.249
Birikmiş amortisman (-)		(145.298)
Özel Maliyetler		26.092
<b>Duran varlıklar toplamı</b>		<b>2.315.998</b>
<b>Aktif toplamı</b>		<b>5.735.916</b>
<b>Pasifler</b>		
<b>Kısa vadeli yabancı kaynaklar</b>		
<b>Ticari borçlar</b>		
Diğer ticari borçlar		1.100
Personele borçlar		71.727
Diğer çeşitli borçlar		7.119
Ödenecek vergi ve fonlar	8	3.829
Ödenecek Sosyal güvenlik kesintileri	8	49.976
<b>Kısa vadeli yabancı kaynaklar toplamı</b>		<b>133.750</b>
Alınan depozito ve teminatlar		1.000
<b>Uzun vadeli yabancı kaynaklar toplamı</b>		<b>1.000</b>

---

<b>Özkaynaklar</b>		
<b>Ana varlık</b>	<b>7</b>	<b>117.500</b>
<b>Geçmiş yıl karları</b>		<b>4.334.234</b>
<b>Geçmiş yıl zararları</b>		<b>(47.371)</b>
<b>Net dönem gelir fazlası</b>		<b>1.196.803</b>
<b>Özkaynaklar toplamı</b>		<b>5.601.166</b>
<b>Pasif toplamı</b>		<b>5.735.916</b>

---

## AYVALIK KÜLTÜR VE SANAT VAKFI

### 31 ARALIK 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT GELİR VE GİDER TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

	Not	1 Ocak - 31 Aralık 2023
<b>Brüt satışlar</b>		
Bağış ve yardımlar		1.711.390
Diğer gelirler		30.000
<b>Brüt faaliyet karı</b>		<b>1.741.390</b>
<b>Faaliyet giderleri (-)</b>		
İşçi ücret giderleri (-)	12	(446.938)
Çeşitli giderler (-)		(223.494)
<b>Faaliyet karı</b>		<b>1.070.958</b>
<b>Diğer faaliyetlerden olağan gelirler</b>		
Kambiyo karları		136.317
Diğer gelirler		2.504
<b>Diğer faaliyetlerden olağan giderler (-)</b>		
Finansman giderleri (-)		(2.900)
Diğer giderler (-)		(10.076)
<b>Faaliyet gelir fazlası</b>		<b>1.196.803</b>
<b>Net dönem gelir fazlası</b>		<b>1.196.803</b>

## AYVALIK KÜLTÜR VE SANAT VAKFI

### 1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

#### I. VAKFIN AMACI VE FAALİYETLERİ

Ayvalık Uluslararası Müzik Akademisi (AIMA), 1998 yılında Ayvalık Cunda Adası'nda kuruldu. İlk olarak Boyner Ailesi'nin zeytinlikler ve deniz arasında yer alan iki taş evinde, "Ayvalık Yaylı Çalgılar ve Oda Müziği Uzmanlık Kursu" adıyla küçük bir müzik kursu olarak başladı. Zamanla büyüyen bu kurs, "Ayvalık Uluslararası Müzik Akademisi"ne dönüştü.

AIMA, genç müzisyenlere oda müziği ve yaylı çalgılar alanında uzmanlaşma fırsatı sunmak ve onları uluslararası kariyer yapmaya hazırlamak amacıyla kuruldu. Ayrıca, müzik eğitimi ve performans alanında yüksek kaliteli bir eğitim ortamı sağlamayı hedefledi.

AIMA, kurulduğu günden bu yana birçok genç müzisyene burs imkânları sunarak, onların yurtdışındaki prestijli müzik okullarında eğitim almalarına ve uluslararası yarışmalarda başarı kazanmalarına katkı sağladı. Akademi, aynı zamanda Ayvalık ve İstanbul'da düzenlediği konserler ve etkinliklerle, yerel ve uluslararası sanat ortamına da önemli katkılarda bulundu.

Vakıf'ın kayıtlı adresi aşağıdaki gibidir:

Sakarya Mah. Gümrük Cad. 2. Sokak No: 39 10400 Ayvalık/BALIKESİR

AYVALIK KÜLTÜR ve SANAT Vakfı, kâr amacı gütmeyen bir kuruluştur.

#### II. MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ

İlişikte sunulan finansal tabloların hazırlanmasında uygulanan belli başlı muhasebe ilkeleri aşağıdaki gibidir:

1992 yılı sonunda, Maliye Bakanlığı, muhasebe kayıtlarını bilanço esasında tutan tüm kuruluşları (mali kuruluşlar dışında) kapsayan bir tebliğ yayımlamıştır. Anılan tebliğ, bu kuruluşların 1994 yılından başlayarak finansal tablolarını, bir tekdüzen hesap planı ve bazı temel muhasebe ve raporlama kavramlarını kullanarak, standart bir şekilde hazırlamalarını öngörmektedir.

Söz konusu tebliği esas alarak, Maliye Bakanlığı 1994 yılından başlamak üzere vergi muafiyetine sahip vakıflarca hazırlanacak standart finansal tablo şekillerini, Vakıflar Genel Müdürlüğü de 1995 yılından başlamak üzere belirtilen bazı temel muhasebe ve raporlama kavramlarına dayanarak standart şekilde düzenlenecek finansal tabloların hazırlanmasında vakıflarca kullanılacak bir tek düzen hesap planını yayımlamıştır.

27 Eylül 2008 tarih ve 27010 sayılı Resmî Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren Vakıflar Yönetmeliğinin 50. maddesine göre, yeni vakıflar ile mühlak, cemaat ve esnaf vakıflarının, muhasebe kayıtlarını tutacakları Vakıflar Tek Düzen Hesap Planı yayımlanmıştır.

Vakıf, Maliye Bakanlığı ve Vakıflar Genel Müdürlüğü tarafından yayımlanan tek düzen hesap planı ile uyum sağlamak üzere hesap planını, belirtilen kavramlarla uyum sağlamak üzere de bazı muhasebe ve raporlama politikalarını değiştirmiştir. Vakıf, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla ilişikte sunulan finansal tabloların hazırlanmasında, aşağıda özetlenen belli başlı muhasebe ilkelerini kullanmıştır.



## AYVALIK KÜLTÜR VE SANAT VAKFI

### 1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

---

#### II. MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (Devamı)

##### **Bağışlar**

Kullanımı şarta bağlı olmayan bağışlar gelir-gider tablosuna gelir olarak kaydedilmektedir.

Gelir-gider farkları öz kaynaklar hesabına dahil edilmektedir. Ayrıca, Yönetim Kurulu kararı uyarınca Vakıf gelirlerinin bir kısmı vakıf amaçları doğrultusunda oluşturulacak fonlara tahsis edilebilmektedir.

##### **Nakit ve nakit benzerleri**

Nakit ve nakit benzeri kalemler, nakit para ile vadesiz ve vadeli mevduatlardan oluşmaktadır. Bilanço tarihleri itibarıyla vadeli mevduatların tahakkuk eden faizleri, gelir tahakkukları hesabında muhasebeleştirilmektedir.

##### **Yabancı para işlemleri**

Yıl içerisinde yabancı para cinsinden işlemler, işlem tarihindeki geçerli kurlar esas alınarak Türk Lirası'na çevrilmiştir. Vakıf sene sonunda yabancı para aktif ve pasiflerini, Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası döviz alış kuru ile değerleyerek finansal tablolarına yansıtmıştır.

##### **Diğer bilanço kalemleri**

Diğer bilanço kalemleri esas olarak kayıtlı değerleriyle yansıtılmaktadır.

##### **Ertelenmiş gelirler**

Ertelenmiş gelirler, Vakfın peşin tahsil etmiş olduğu gelecek yıla ait olan bağış tutarlarından oluşmaktadır.

## AYVALIK KÜLTÜR VE SANAT VAKFI

### 1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

#### III. BİLANÇO DİPNOTLARI

- Mütevelli heyeti ve vakıf yöneticilerine verilen avanslar:** 2023 yılında Vakıf yöneticilerine verilen avans bulunmamaktadır.
- Bankalardaki mevduat ve döviz mevcudu:**

31 Aralık 2023

<b>Vadesiz mevduatlar</b>	<b>1.842.821</b>
Amerikan Doları (USD)	1.098.335
Avro (EUR)	614.592
Türk Lirası	129.894

i) 31 Aralık 2023 itibarıyla bankalardaki vadesiz döviz mevduatı mevcudu aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2023

<b>Banka</b>	<b>Döviz cinsi</b>	<b>Döviz tutarı</b>	<b>TL/Döviz kuru</b>	<b>TL Karşılığı</b>
Vakıfbank	USD	37.358	29,40	1.098.335
Yapı Kredi Bankası A.Ş.	EUR	18.800	32,69	614.592
				<b>1.712.927</b>

## AYVALIK KÜLTÜR VE SANAT VAKFI

### 1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

#### III. BİLANÇO DİPNOTLARI (Devamı)

3. **Alınan teşvikler ve yatırım indirimleri:** Vakıf'ın 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla kamu kurum ve kuruluşlarından aldığı herhangi bir teşvik ve yatırım indirimi bulunmamaktadır.
4. 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Vakıf'ın ticari alacağı yoktur. Vakıf'ın verilmiş depozito ve teminatı bulunmamaktadır.
5. **Diğer menkul kıymetler:** 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla 1.460.929 TL tutarındaki yatırım fonlarından oluşmaktadır.
6. **Diğer çeşitli alacaklar:** 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla 806 TL tutarındaki diğer çeşitli alacaklar tutarı vergi dairesinden iade alınacak vergi niteliğindeki ödemelerden kaynaklanmaktadır.
7. **Ana varlık, ana varlık artışları ve kar yedekleri:** Vakıf, ilk esas ana varlık olarak 117.500 TL ile 2011 yılında kurulmuştur.
8. **Ödenecek vergi ve diğer yükümlülükler:** 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla ödenecek vergi ve diğer yükümlülükler aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023
Ödenecek gelir vergisi stopajı	3.829
Ödenecek SSK primleri	49.976
	<b>53.805</b>

9. **Ertelenmiş gelirler:** 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Vakıf'ın gelecek aylara ait geliri bulunmaktadır.
10. **Mütevelli heyeti ve vakıf yöneticisine ödenen ücret ve benzeri menfaatler:** Mütevelli Heyeti Üyelerine, Yönetim Kurulu Başkanı ve Yönetim Kurulu Üyelerine ücret ve benzeri menfaatler sağlanmamaktadır.
11. **Ticari borçlar:** 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Vakıf'ın ticari borçlarda takip ettiği tutarlar; personele borçlar ve Vakıf'ın proje için alınan hizmet bedellerini ve bağımsız denetim hizmet bedelini yansıtmaktadır.

## AYVALIK KÜLTÜR VE SANAT VAKFI

### 1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

#### III. BİLANÇO DİPNOTLARI (Devamı)

#### IV. GELİR TABLOSU DİPNOTLARI

12. **Amaca yönelik giderler ve genel yönetim gideri:** 1 Ocak - 31 Aralık 2023 hesap dönemine ait amaca yönelik giderler ve genel yönetim gideri aşağıdaki gibidir:

##### *İşçi Ücret ve Giderleri*

	2023
Ücret ve benzeri menfaatler	446.938
	<b>446.938</b>

##### *Genel Yönetim Giderleri*

	2023
Danışmanlık giderleri	30.780
Amaca yönelik masraflar	62.209
Ofis masrafları	48.715
Diğer	81.789
	<b>223.494</b>

- **Faiz gelirleri:** 1 Ocak - 31 Aralık 2023 hesap döneminde ait faiz gelirlerinin tamamı mevduat faiz gelirlerinden oluşmaktadır.
- **Diğer gelirler:** 1 Ocak - 31 Aralık 2023 hesap dönemine ait Vakıf'ın diğer gelirleri kira gelirlerinden kaynaklanmaktadır.

#### 13. BİLANÇO SONRASI OLAYLAR

Yoktur.

.....