

(İngilizce aslına uygun rapor ve finansal tabloların Türkçe tercümesidir)

Türk Sanayicileri ve İşadamları Derneği ve Bağlı Ortaklıkları

**31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla hazırlanan
konsolide finansal tablolar ve bağımsız
denetçi raporu**

Türk Sanayicileri ve İşadamları Derneği ve Bağlı Ortaklıkları

İçindekiler

	<u>Sayfa</u>
Konsolide finansal durum tablosu	2
Konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tabloları	3
Konsolide özkaynak değişim tablosu	4
Konsolide nakit akış tablosu	5
Konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar	6 -21

Türk Sanayicileri ve İşadamları Derneği ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2017 tarihinde sona eren yıla ait
konsolide finansal durum tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

	Notlar	31 Aralık 2017	31 Aralık, 2016
Varlıklar			
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	4	2.122.257	1.300.560
Finansal yatırımlar		42.816	-
Üyelik aidatı alacakları	5	158.500	1.173.000
Faaliyetler ile ilgili alacaklar	5	224.853	1.229.890
Stoklar		7.445	8.100
Diğer dönen varlıklar	6	330.903	114.126
Toplam dönen varlıklar		2.886.774	3.825.676
Duran varlıklar			
Maddi duran varlıklar, net	7	10.612.967	11.199.002
Toplam duran varlıklar		10.612.967	11.199.002
Toplam varlıklar		13.499.741	15.024.678
Yükümlülükler ve özkaynaklar			
Kısa vadeli yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar	8	1.452.229	2.444.020
Faaliyetlerden kaynaklanan borçlar	9	923.941	1.733.269
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	11	2.155.370	1.045.834
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	12	138.171	39.607
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		4.669.711	5.262.730
Uzun vadeli yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar	8	3.275.146	4.054.549
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	12	940.896	539.973
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		4.216.042	4.594.522
Toplam yükümlülükler		8.885.753	9.857.252
Özkaynaklar			
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları		(417.545)	(117.430)
Geçmiş yıllar karları		5.284.856	4.825.423
Net dönem karı / (zararı)		(253.323)	459.433
Toplam özkaynaklar		4.613.988	5.167.426
Toplam yükümlülükler ve özkaynaklar		13.499.741	15.024.678

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Türk Sanayicileri ve İşadamları Derneği ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 31 Aralık 2017 tarihinde sona eren yıla ait
konsolide kar veya zarar tablosu ve diğer kapsamlı gelir tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

	Notlar	1 Ocak- 31 Aralık 2017	1 Ocak- 31 Aralık 2016
Hasılat ve kazançlar			
Yıllık üyelik aidatları		20.713.000	19.649.177
Üyelik giriş ücretleri		2.414.000	837.500
Sponsorluk ve bağış gelirleri		379.444	1.402.646
Diğer gelirler		687.426	373.218
Yurtdışı iletişim fonu katkı payı		428.312	880.525
Toplam hasılat ve kazançlar		24.622.182	23.143.066
Giderler ve zararlar			
Satılan malın maliyeti		(655)	(165)
Genel yönetim giderleri			
Personel gideri		(11.546.485)	(9.956.282)
Organizasyon katkı gideri		(3.350.506)	(3.567.309)
Toplantı ve temsil gideri		(2.240.286)	(2.487.219)
Sponsorluk gideri		(1.876.379)	(1.366.193)
Kamu hizmeti gideri		(1.356.189)	(1.360.857)
Danışmanlık gideri		(949.525)	(716.920)
Amortisman ve itfa gideri		(663.234)	(552.607)
Seyahat gideri		(607.613)	(337.404)
Bakım gideri		(595.792)	(408.043)
Kira gideri		(440.446)	(355.559)
Şüpheli alacak karşılığı gideri		(422.500)	-
Yayıncılık gideri		(260.606)	(401.529)
İletişim gideri		(257.819)	(222.375)
Ulaşım gideri		(170.069)	(111.077)
Tercüme gideri		(101.175)	(81.424)
Karşılıklar ve diğer giderler		(69.594)	(449.459)
Yurtdışı iletişim komisyonu gideri		-	(358.734)
Toplam genel yönetim giderleri	14	(24.908.218)	(22.732.991)
Diğer gelirler / (giderler) - net		(93.980)	2.465
Kur farkı giderleri - net	16	(72.771)	(57.011)
Finansal gelirler - net	15	200.119	104.069
Vergi öncesi kar / (zarar)		(253.323)	459.433
Vergi gideri	10	-	-
Net dönem karı / (zararı)		(253.323)	459.433
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları		(300.115)	(117.430)
Diğer kapsamlı zararlar		(300.115)	(117.430)
Toplam kapsamlı gelir / (gider)		(553.438)	342.003

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Türk Sanayicileri ve İşadamları Derneği ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 31 Aralık 2017 tarihinde sona eren yıla ait konsolide özkaynak değişim tablosu (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	Geçmiş yıllar karları	Net dönem karı / (zararı)	Toplam
31 Aralık 2015	-	5.269.407	(443.984)	4.825.423
Transferler	-	(443.984)	443.984	-
Diğer kapsamlı gelir	-	-	459.433	459.433
Net dönem karı / (zararı)	(117.430)	-	-	(117.430)
31 Aralık 2016	(117.430)	4.825.423	459.433	5.167.426
Transferler	-	459.433	(459.433)	-
Diğer kapsamlı gelir	(300.115)	-	-	(300.115)
Net dönem karı / (zararı)	-	-	(253.323)	(253.323)
31 Aralık 2017	(417.545)	5.284.856	(253.323)	4.613.988

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Türk Sanayicileri ve İşadamları Derneği**31 Aralık 2017 tarihinde sona eren yıla ait
konsolide nakit akış tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)**

	Notlar	1 Ocak- 31 Aralık 2017	1 Ocak- 31 Aralık 2016
Vergi öncesi net dönem karı / (zararı)		(253.323)	459.433
Net kar ile işletme faaliyetlerinden sağlanan net nakdin mutabakatını sağlamak için yapılan düzeltmeler:			
Amortisman ve itfa payı giderleri	14	663.234	552.607
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	12	729.805	204.272
Şüpheli alacak karşılığı		422.500	65.500
Faiz geliri	15	(520.502)	(122.221)
Faiz gideri	15	669.883	333.152
Finansal borçlanmalar üzerinde gerçekleşmemiş kur farkı zararı		106.828	85.129
Faaliyetlere yönelik varlık ve yükümlülüklerdeki değişimler öncesi net nakit akımı		1.818.425	1.577.872
Üyelik ücreti alacakları ile ilgili değişimler		592.000	(829.000)
Faaliyetlerden kaynaklı alacaklar ile ilgili değişimler		1.005.037	(751.147)
Stoklar ile ilgili değişimler		655	164
Diğer dönen varlıklar ile ilgili değişimler		(216.777)	48.120
Faaliyetlerden kaynaklanan borçlar ile ilgili değişimler		(809.328)	(693.653)
Diğer kısa vadeli yükümlülükler ve karşılıklar ile ilgili değişimler		1.109.537	671.680
Ödenmiş kıdem tazminatları	12	(522.467)	(194.689)
Ödenmiş izin karşılığı		(7.966)	-
Esas faaliyetlerde kullanılan/(sağlanan) net nakit		2.969.116	(170.653)
<i>Yatırım faaliyetleri</i>			
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları	7	(77.199)	(169.315)
Finansal yatırım alımları	7	(42.816)	-
Alınan faizler		520.502	122.221
Yatırım faaliyetlerinden sağlanan/(kullanılan) net nakit		400.487	(47.094)
<i>Finansman faaliyetleri</i>			
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(1.878.022)	1.346.123
Ödenen faiz		(669.883)	(333.152)
Finansman faaliyetlerinde sağlanan/(kullanılan) net nakit		(2.547.905)	1.012.971
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış		821.697	795.224
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	4	1.300.560	505.336
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri	4	2.122.257	1.300.560

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Türk Sanayicileri ve İşadamları Derneği

**31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)**

1. Organizasyon ve faaliyet konusu

Türk Sanayicileri ve İşadamları Derneği (TÜSİAD), 1971 yılında kar amacı gütmeyen bir kuruluş olarak Türkiye'de kurulmuştur. TÜSİAD'ın başlıca faaliyetleri arasında Türk sanayicileri ve iş adamları için bilgi paylaşımı amacı güden toplantılar, seminerler ve kongreler organize etmek yer almaktadır. Bir sivil toplum kuruluşu olarak TÜSİAD, Türk özel sektörünün hükümete, yerel ve uluslararası yetkililere görüş ve düşüncelerini ifade etmektedir.

TÜSİAD'ın merkezi Meşrutiyet Cad. No: 46 Tepebaşı, İstanbul adresinde yer almaktadır. Diğer 5 temsili ofis Ankara, Brüksel – Belçika, Paris – Fransa, Berlin – Almanya ve Washington D.C. – Amerika Birleşik Devletleri'nde yer almaktadır.

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla TÜSİAD'ın temsili ofisleri de dahil olmak üzere 56 adet çalışanı bulunmaktadır (31 Aralık 2016 – 55).

Bağlı Ortaklık

TÜSİAD'ın Türk Sanayicileri ve İşadamları Derneği İktisadi İşletmesi ("Bağlı Ortaklık") (birlikte "Dernek" olarak ifade edilecektir.) adında TÜSİAD'ın merkez ofis adresi olan Meşrutiyet Cad. No: 46 Tepebaşı, İstanbul adresinde yer alan bağlı ortaklığı bulunmaktadır. TÜSİAD bağlı ortaklığın hisselerinin %100'üne sahiptir.

Bağlı Ortaklık, 24 Kasım 2009 tarihinde Dernek'e devamlı gelir sağlamak ve Dernek'in amaçlarını gerçekleştirmek üzere kurulmuştur. Bağlı Ortaklık'ın amacı ticaret, sanayi ve danışmanlık alanlarında faaliyet gösteren Dernek üyelerine danışmanlık hizmeti vermek, Dernek'in yayınlarını pazarlamak ve satmak, maddi olmayan haklar elde etmek ve bu hakların yatırımını, satışını, ihracat ve ithalatını gerçekleştirmek, gerçek ve tüzel kişi ile anlaşmalar yapmak, ulusal ve uluslararası toplantılar, konferanslar ve sergiler düzenlemek, ortaklıklar kurmak ve ortaklıklara katılmak, ekonomik, sosyal, istatistiksel araştırma yapmak ve araştırma tutanağını yayınlamak, pazarlamak ve satmak ve kısa ve uzun vadeli krediler almaktır.

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar

Dernek'in konsolide finansal tabloları 16 Ocak 2018'de Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve Genel Sekreter tarafından Yönetim Kurulu adına imzalanmıştır. Türkiye'de Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'na (UFRS) uygun olarak hazırlanan mali tabloların onaylanması için belirli bir süre bulunmaması nedeniyle, herhangi bir niyet olmamasına rağmen Genel Kurul ve bazı düzenleyici otoriteler, yasal düzenlemelerin yürürlüğe girmesinden sonra yasal finansal tabloları değiştirme yetkisine sahiptir.

TÜSİAD ve bağlı ortaklığı Türkiye'de kurulmuş olup yasal defterlerini ve kanuni finansal tablolarını vergi mevzuatı ve T.C. Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan Tekdüzen Hesap Planı ("THP") ile belirlenen muhasebe ilkelerine uygun olarak tutmakta ve Türk Lirası ("TL") cinsinden hazırlamaktadır. Dernek'in konsolide finansal tabloları Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'na (UFRS) uygun olarak hazırlanmış olup, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmıştır. Konsolide finansal tablolar, Dernek'in yasal kayıtlarına dayandırılmış, Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'na göre Dernek'in durumunu layıkıyla arz edebilmek için bir takım düzeltme ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutularak hazırlanmış ve TL cinsinden sunulmuştur.

Türk Sanayicileri ve İşadamları Derneği

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı)

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.1 Konsolidasyon esasları

Bağlı Ortaklık'ın finansal tabloları (Not 1) satır satır toplanarak konsolide edilmekte ve TÜSİAD tarafından tutulan "İştirak" in net defter değeri, Bağlı Ortaklığın ilgili özsermaye kalemi ile elimine edilmiştir.

TÜSİAD ile konsolide edilmiş Bağlı Ortaklık arasındaki tüm alacak ve borç bakiyeleri ve işlemleri elimine edilmiştir.

2.2 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2017 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş UFRS standartları ve UFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır.

i) 1 Ocak 2017 tarihi itibarıyla yürürlüğe giren yeni standart, değişiklik ve yorumlar aşağıdaki gibidir:

- UMS 7 Nakit Akış Tabloları (Değişiklikler)
- UMS 12 Gelir Vergileri: Gerçekleşmemiş Zararlar için Ertelenmiş Vergi Varlıklarının Muhasebeleştirilmesi (Değişiklikler)
- UFRS Yıllık İyileştirmeler – 2014 - 2016 Dönemi

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

- UFRS 10 ve UMS 28: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları – Değişiklik
- TFRS 15 - Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat
- TFRS 15 - Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat için Açıklamalar (Değişiklik)
- TFRS 9 Finansal Araçlar
- UFRS 16 Kiralama İşlemleri
- UFRS 2 Hisse Bazlı Ödeme İşlemlerinin Sınıflandırma ve Ölçümü (Değişiklikler)
- UFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri (Değişiklikler);
- UMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller: Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Transferleri (Değişiklikler)
- UFRYK 22 "Yabancı Para Cinsinden Yapılan İşlemler ve Avans Bedelleri".
- UFRS Yıllık İyileştirmeler – 2014-2016 Dönemi
- UFRYK 23 Gelir Vergisi Muameleleri Konusundaki Belirsizlikler
- UFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı
- UMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar'da yapılan değişiklikler (Değişiklikler)

Türk Sanayicileri ve İşadamları Derneği

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı)

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

3. Önemli muhasebe politikalarının özeti

Konsolide finansal tabloların hazırlanmasında izlenen önemli muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir:

Önemli muhasebe kararları ve tahminleri

Dernek'in konsolide finansal tabloların hazırlanması, bilanço tarihi itibarıyla raporlanan varlıklar ve yükümlülüklerin tutarlarını, koşullu varlıkların ve yükümlülüklerin açıklamasını ve hesap dönemi boyunca raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyebilecek tahmin ve varsayımların kullanılmasını gerektirmektedir. Bu varsayımlar ve tahminler, gelecek finansal raporlama döneminde, varlık ve yükümlülüklerin taşınabilir değerlerinde önemli düzeltmeler gerektirebilir.

Dernek'in muhasebe politikalarının uygulanması sürecinde yönetimin, konsolide finansal tablolara yansıtılan tutarlar üzerinde önemli derecede etkisi olan tahminler aşağıda belirtilmiştir:

- Kıdem tazminatı yükümlülüğü, iskonto oranları, gelecekteki maaş artışları ve çalışanların ayrılma oranlarını içeren birtakım varsayımlara dayalı aktüeryal hesaplamalar ile belirlenmektedir. Bu planların uzun vadeli olması sebebiyle, söz konusu varsayımlar önemli belirsizlikler içerir. Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklara ilişkin detaylar Not 12'de yer almaktadır.
- Dernek, maddi duran varlıkların ekonomik ömürlerini belirlemede bazı önemli varsayımlar yapmış olup, bunlar 7 no'lu dipnotta açıklanmıştır.
- Bilanço tarihi itibarıyla cari yıl ile ilgili üyelik aidatı alacakları, tüm üyelik aidatlarının bir sonraki yılın Ocak ayındaki Genel Kurul öncesi tahsil edileceği varsayımına dayanarak kaydedilmektedir (Not 13 ve Not 5).

Maddi duran varlıklar ve amortisman

(i) Kayda alma ve ölçme:

Maddi duran varlıklar elde etme maliyeti üzerinden, birikmiş amortisman ve gerekli olduğu durumlarda değer düşüklüğü karşılığı ayrıldıktan sonraki net değerleri ile gösterilmektedir. Maliyet bedeli, mesleki ücretler ve varlığın yönetim tarafından faaliyetini planlanan gibi gerçekleştirilmesi için gerekli yere ve koşullara getirilmesi ile doğrudan ilişkilendirilebilen diğer masrafları da içerir.

(ii) Sonraki dönem maliyetleri

Maddi duran varlıklarla ilgili sonradan oluşan maliyetler bu varlıkla ilgili gelecekteki ekonomik yararların Dernek'e aktarılmasının muhtemel olması; ve ilgili varlığın maliyetinin güvenilir bir şekilde ölçülebilmesi durumunda kayıtlı değerine dahil edilir veya uygunsa, ayrı bir varlık olarak Maddi duran varlıkların günlük onarım ve bakım masrafları oluştuğunda kar veya zararda muhasebeleştirilir.

(iii) Amortisman

Amortisman, maddi duran varlıkların brüt defter değerleri üzerinden faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak ayrılmaktadır.

Ekonomik ömür ve amortisman metodu düzenli olarak gözden geçirilmekte, buna bağlı olarak metodun ve amortisman süresinin ilgili varlıktan edinilecek ekonomik faydalar ile paralel olup olmadığına dikkat edilmektedir.

Amortisman, tahmini ekonomik ömürleri üzerinden doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak hesaplanmaktadır.

Binalar	50 yıl
Özel maliyetler	10 yıl
Motorlu taşıtlar	5 yıl
Demirbaşlar	5-20 yıl

Türk Sanayicileri ve İşadamları Derneği

**31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)**

3. Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

(iv) Çıkışlar

Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların elden çıkartılmasına ilişkin kazanç veya kayıplar, ilgili gelir ve gider hesaplarına dahil edilir.

Maddi duran varlığın kayıtlı değeri geri kazanılabilir değerinden fazla ise, karşılık ayrılmak suretiyle kayıtlı değeri geri kazanılabilir değerine indirilir. Maddi duran varlıkların elden çıkartılması veya değer düşüklüğüne uğraması sonucu oluşan satış karı veya zararı, ilgili gelir ve gider hesaplarına yansıtılır (Dipnot 7).

Yabancı para cinsinden işlemler

Dernek'in fonksiyonel ve sunumsal para birimi TL'dir. Yabancı para cinsinden (TL dışındaki para birimleri) gerçekleşen işlemler, işlem tarihindeki kurlar esas alınmak suretiyle kaydedilmektedir. Bilançoda yer alan yabancı para parasal varlık ve yükümlülükler bilanço tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmiştir. Yabancı para cinsinden olan kalemlerin çevrimi sonucunda oluşan kur farkı gideri, konsolide kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilir (Dipnot 16).

Raporlama tarihleri itibarıyla Dernek için yabancı para işlemlerin değerlendirilmesinde kullanılan döviz kurları aşağıdaki gibidir:

Tarih	ABD Doları / TL	Avro / TL
31 Aralık 2017	3,7719	4,5155
31 Aralık 2016	3,5192	3,7099

Çalışanlara sağlanan faydalar

Kıdem tazminatı karşılığı, Türk İş Kanunu uyarınca personelin emekliye ayrılmasından doğacak gelecekteki olası yükümlülüklerinin tahmini toplam karşılığının bugünkü değerini ifade eder.

Türkiye'de geçerli olan çalışma hayatını düzenleyen yasalar ve Türk İş Kanunu uyarınca, Dernek'in istifa ve uygunsuz davranışlar dışında bir yılını tamamlayan ve emekli olan çalışanlarına kıdem tazminatı ödeme yükümlülüğü vardır. Bu karşılık, gelecekte çalışanların emekliliklerinden doğacak muhtemel yükümlüklerin bugünkü değerinin tahmin edilmesiyle bulunmaktadır. Hesaplama kullanılan aktüeryal varsayımlar neticesinde ortaya çıkan tüm aktüeryal karlar ve zararlar oluşturdukları dönemde konsolide kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilir (Dipnot 12).

Gelirlerin kaydedilmesi

Yıllık üyelik aidatları

Yıllık üyelik aidatları, tahsil edildiğinde ya da edileceğinin kuvvetle muhtemel olması üzerine muhasebeleştirilir.

Yurtdışı iletişim fonu katkı payı

Yurtdışı İletişim Fonu'na yapılan katkılarla ilgili gelirler, katılımcı firmaların Türkiye dışındaki tanıtım kampanyalarına yaptığı katkılardan oluşmaktadır. Bu gelirler tahsil edildiği zaman muhasebeleştirilir.

Üyelik giriş ücretleri

Üyelik giriş ücreti üyelerden üyelikleri Yönetim Kurulu tarafından onaylandıktan sonra bir kez talep edilmektedir. Bu ücretler, aday üyenin başvurusu onaylandığında tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilir.

Türk Sanayicileri ve İşadamları Derneği

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı)

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

3. Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Kitap ve dergi satışları

Bağlı Ortaklığın gelirleri esas olarak kitap ve dergilerden elde edilen gelirler ile dergilerdeki reklam gelirlerinden oluşmaktadır. Kitap ve dergilerin satışından elde edilen gelir, alınan veya alınacak bedelin gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülür. Gelirler, mülkiyetin önemli risk ve getirileri alıcıya aktarıldığında ve ödemenin geri kazanılması muhtemel olduğunda muhasebeleştirilir.

Sponsorluk ve bağış gelirleri

Sponsorluk ve bağışlardan elde edilen gelir, Dernek faaliyetlerinin normal seyrinde yapılan faaliyet giderleri için üyelere alınan katkılardan oluşmaktadır. Bu gelirler tahsil edildiği zaman muhasebeleştirilir.

Dergi reklam gelirleri

Dergi reklam gelirleri, dergilerde yayınlanan reklamlarla ilgili olup, dergi yayınlandığı tarihte muhasebeleştirilir.

Yıllık üyelik aidatlarından faiz geliri

Yıllık üyelik ücretleri, geçerli dönemde ertelenen ödeme süresine göre artan bir şekilde belirlenir. İlk tanınan yıllık üyelik ücreti gelirini aşan tutarlar, üyelik aidatları üzerinden faiz geliri olarak kaydedilir (Dipnot 15).

Faiz geliri

Faiz geliri, kalan anapara bakiyesi ile beklenen ömrü boyunca ilgili finansal varlıktan elde edilecek tahmini nakit girişlerini söz konusu varlığın kayıtlı değerine indirgeyen efektif faiz oranı nispetinde ilgili dönemde tahakkuk ettirilir.

Üyelik aidatı alacakları

Dernek'in faaliyet giderlerine üyelik katkısı olarak Dernek Genel Kurulu tarafından oluşturulan üyelik aidatı alacakları, itfa edilmiş maliyet üzerinden taşınır. Üyelik aidatları alacakları uygulanan süre zarfında tahsilatın ertelenmesi durumunda artan net faiz üzerinden kayıtlara alınır (Dipnot 5).

Dernek'in vadesi gelen meblağı tahsil edemeyeceğine dair objektif bir delil bulunması halinde Yönetim Kurulu üyeliği sona erdirme yetkisine sahiptir. Tahsil edilemeyen tutar ilgili dönem mali tablolarından çıkarılır.

Borçlanmalar

Bütün banka kredileri, ilk kayıt anında rayiç değerlerini de yansıttığı düşünülen ve ihraç maliyetini içeren maliyet bedeli ile kaydedilir. İlk kayda alımdan sonra krediler, etkin faiz oranı yöntemiyle indirgenmiş net değerleri ile gösterilir. İtfa sürecinde veya yükümlülüklerin kayda alınması sırasında ortaya çıkan gelir veya giderler, kapsamlı gelir tablosu ile ilişkilendirilir.

Stoklar

Stoklar, ticari faaliyetler için satın alınan 7.445 TL (2016 - 8.100 TL) tutarındaki kitapları içerir ve net gerçekleşebilir değerinin düşük olmasıyla finansal tablolara yansıtılır. Stokların maliyeti, ağırlıklı ortalama metodu ile hesaplanmaktadır ve stokların edinimi ve mevcut konum ve durumlarına getirilmesi sırasında katlanılan harcamaları içerir.

Türk Sanayicileri ve İşadamları Derneği

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı)

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

3. Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Vergi karşılıkları

TÜSİAD tarafından kurulan ve İstanbul'da bulunan Bağlı Ortaklık, kurumlar vergisine tabidir.

Türkiye'de, kurumlar vergisi oranı 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla %20'dir. Kurumlar vergisi, ilgili olduğu hesap döneminin sonunu takip eden dördüncü ayın yirmi beşinci gününe kadar beyan edilmekte ve ilgili ayın sonuna kadar tek taksitte ödenmelidir. Vergi mevzuatı uyarınca üçer aylık dönemler itibarıyla oluşan kazançlar üzerinden %20 (2016 - %20) oranında geçici vergi hesaplanarak ödenmekte ve bu şekilde ödenen tutarlar yıllık kazanç üzerinden hesaplanan vergiden mahsup edilmektedir. Bunun yanısıra 2018, 2019 ve 2020 yılları için kurumlar vergisi oranı geçici olarak %22'ye çıkarılmıştır.

Zararlar gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Vergi Dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilir. Bağlı ortaklığın ilgili yıllarda herhangi bir vergi incelemesi bulunmamaktadır.

Karşılıklar

Karşılıklar, Grup'un bilanço tarihi itibarıyla mevcut bulunan ve geçmişten kaynaklanan yasal veya yapısal bir yükümlülüğünün bulunması, yükümlülüğü yerine getirmek için ekonomik fayda sağlayan kaynakların çıkışının gerçekleşme olasılığının olması ve yükümlülük tutarı konusunda güvenilir bir tahminin yapılabildiği durumlarda muhasebeleştirilmektedir. Karşılık tutarı, paranın zaman değerine ilişkin mevcut piyasa değerlendirmelerini ve borca özgü riskleri yansıtan vergi öncesi oranlar kullanılarak yükümlülüğün yerine getirilmesi için tahmin edilen giderlerin bugünkü değeri olarak ifade edilmektedir. Karşılıklarda zamanın geçmesinden kaynaklanan artış faiz gideri olarak kaydedilmektedir.

Şarta bağlı varlıklar ve yükümlülükler

Şarta bağlı yükümlülükler finansal tablolarda yansıtılmayıp dipnotlarda açıklanmaktadır. Koşullu varlıklar ise finansal tablolara yansıtılmayıp ekonomik getiri yaratma ihtimali yüksek olduğu takdirde dipnotlarda açıklanır.

Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzeri değerler, kasada tutulan nakit, bankalarda tutulan mevduatlar, vadeleri üç ay veya daha kısa olan kredili mevduat hesaplarını içerir.

Finansal araçlar ve finansal risk yönetimi

Dernek faaliyetlerinden dolayı çeşitli finansal risklere maruz kalmaktadır. Bu riskler; piyasa riski, (kur riski ve faiz oranı riski), kredi riski ve likidite riskidir. Dernek'in genel risk yönetimi programı, finansal piyasaların değişkenliğine ve muhtemel olumsuz etkilerin Dernek'in finansal performansı üzerindeki etkilerini asgari seviyeye indirmeye yoğunlaşmaktadır.

Faiz oranı riski

Dernek, faiz kazanan varlık ve faiz ödenen yükümlülükleri nedeniyle, faiz oranlarının değişiminden doğan faiz oranı riskine açıktır. Bu risk, faiz oranına duyarlı varlık ve yükümlülüklerin miktar ve vadelerini dengeleyerek bilanço içi yöntemlerle yönetilmektedir. Dernek, sabit faizli borçlanarak bu riski hafifletmektedir.

Türk Sanayicileri ve İşadamları Derneği

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı)

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

3. Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Likidite riski

Mevcut ve ilerideki muhtemel borç gereksinimlerinin fonlanabilme riski, yeterli sayıda ve yüksek kalitedeki kredi sağlayıcılarının erişilebilirliğinin sürekli kılınması suretiyle yönetilmektedir. Ayrıca, Dernek yılın başında ertesi yıl üyelik aidatlarını tahsil ederek borçlanmayı geri kazanır. Aşağıdaki tablo, bilanço tarihi itibarıyla kontratın vade tarihine kadar olan geri kalan dönemini baz alarak, Dernek'in net finansal yükümlülüklerinin, uygun vade gruplaması yaparak analizini sağlar. Tablodaki belirtilen tutarlar kontrata bağlı iskonto edilmemiş nakit akımlarıdır.

31 Aralık 2017

	3 aylık	3 – 12 ay arası	1 yıldan fazla	Tanımlanmamış vade	Toplam
Nakit ve nakit benzerleri	2.122.257	-	-	-	2.122.257
Finansal yatırımlar	42.816	-	-	-	42.816
Üyelik aidatı alacakları	158.500	-	-	-	158.500
Faaliyetler ile ilgili alacaklar	224.853	-	-	-	224.853
Stoklar	7.445	-	-	-	7.445
Diğer dönen varlıklar	247.846	83.057	-	-	330.903
Maddi duran varlıklar	-	-	-	10.612.967	10.612.967
Toplam Varlıklar	2.803.717	83.057	-	10.612.967	13.499.741
Kısa vadeli banka borçları	440.335	1.011.894	-	-	1.452.229
Faaliyetlerle ilgili ödemeler	923.941	-	-	-	923.941
Diğer kısa vadeli yükümlülükler ve karşılıklar	2.155.370	-	-	-	2.155.370
Uzun vadeli banka kredileri	-	-	3.275.146	-	3.275.146
Çalışanlara sağlanan faydalar karşılıkları	138.171	-	-	940.896	1.079.067
Toplam yükümlülükler	3.657.817	1.011.894	3.275.146	940.896	8.885.753
Net varlık/(yükümlülükler)	(854.100)	(928.837)	(3.275.146)	9.672.071	4.613.988

Türk Sanayicileri ve İşadamları Derneği

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

3. Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

31 Aralık 2016

	3 aylık	3 – 12 ay arası	1 yıldan fazla	Tanımlanmamış vade	Toplam
Nakit ve Nakit Benzerleri	1.300.560	-	-	-	1.300.560
Üyelik aidatı alacakları	1.173.000	-	-	-	1.173.000
Faaliyetler ile ilgili alacaklar	1.229.890	-	-	-	1.229.890
Stoklar	8.100	-	-	-	8.100
Diğer dönen varlıklar	47.484	66.642	-	-	114.126
Maddi duran varlıklar	-	-	-	11.199.002	11.199.002
Toplam Varlıklar	3.759.034	66.642	-	11.199.002	15.024.678
Kısa vadeli banka borçları	(498.223)	(1.146.281)	-	(799.516)	(2.444.020)
Faaliyetlerle ilgili ödemeler	(1.733.269)	-	-	-	(1.733.269)
Diğer kısa vadeli yükümlülükler ve karşılıklar	(1.045.834)	-	-	-	(1.045.834)
Uzun vadeli banka kredileri	-	-	(4.054.549)	-	(4.054.549)
Uzun vadeli banka kredileri	-	-	(4.054.549)	-	(4.054.549)
Kıdem tazminatı karşılığı	(39.607)	-	-	(539.973)	(579.580)
Toplam yükümlülükler	(3.316.933)	(1.146.281)	(4.054.549)	(1.339.489)	(9.857.252)
Net varlıklar / (yükümlülükler)	442.101	(1.079.639)	(4.054.549)	9.859.513	5.167.426

Kredi riski

Finansal varlıkların sahipliği karşı tarafın sözleşmeyi yerine getirmeme riskini beraberinde getirmektedir. Bu riskler, kredi değerlendirmeleri ve ilgili varlığın toplam riskinin sınırlandırılması ile kontrol edilmektedir.

Döviz riski

Dövizli işlemlerde kur riski gözlemlenir. Dernek'in yabancı para cinsinden finansal varlık ve finansal borçlarının bilanço tarihindeki dağılımı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2017			31 Aralık 2016	
	Para birimi	Orijinal tutar	TL karşılığı	Orijinal tutar	TL karşılığı
Nakit ve nakit benzerleri	USD	39.839	150.267	223.411	786.226
	EUR	138.916	627.275	226.905	841.793
Ticari alacaklar ve diğer varlıklar	EUR	21.536	97.244	13.536	50.216
Döviz cinsinden varlıklar			874.786		1.678.235
Banka kredileri	EUR	(132.608)	(598.790)	(144.285)	(535.283)
Döviz cinsinden yükümlülükler			(598.790)		(535.283)
Net döviz pozisyonu			275.996		1.142.952

Dernek ağırlıklı olarak ABD Doları ve Avro kur riskine maruz kalmaktadır.

Türk Sanayicileri ve İşadamları Derneği

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı)

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

3. Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Aşağıdaki tablo, Amerikan Doları ve Avro kurlarındaki %20'lik artışın duyarlılığını göstermektedir. % 20 yönetimin ana kur riskidir ve yönetimin potansiyel döviz dalgalanmalarındaki beklentisini temsil etmektedir. Hassasiyet analizi, sadece yılsonundaki olağanüstü döviz cinsi parasal kalemler üzerinde yapılabilir ve döviz paritesindeki artışın% 20'sinin ilgili kalemler üzerindeki yılsonu etkilerini gösterir. Pozitif değer, kar / zarardaki artış anlamına gelir.

	Amerikan Doları etkisi		Avro etkisi	
	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
TL kar / (zarar)	30.053	157.245	47.577	71.345

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri

Gerçeğe uygun değer, varlığın satılmasından sonra elde edilebilecek değerdir. Gerçeğe uygun değer ölçümü, işlemin gerçekleştiği veya devrin gerçekleştiği varsayımına dayanmaktadır:

- Varlık veya yükümlülüğün ana piyasasında veya
- Ana piyasa yokluğunda, varlık veya yükümlülük için en avantajlı piyasada.

Finansal araçların gerçeğe uygun değerini tahmin etmek için aşağıdaki yöntem ve varsayımlar kullanılmıştır:

Mali varlıklar

Nakit ve kısa vadeli vadeli mevduatların ve diğer kısa vadeli finansal varlıkların konsolide finansal tablolardaki gerçeğe uygun değerlerinin kısa vadeli olmalarından dolayı kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir. Ticari alacakların, şüpheli alacak karşılığı düşüldükten sonraki gerçeğe uygun değerleri, kayıtlı değerlerine yaklaşık olarak kabul edilir.

Finansal yükümlülükler

Krediler, ilk olarak işlem maliyetleri düşürülmüş gerçeğe uygun değerleri üzerinden kayda alınmaktadır. Müteakip dönemlerde, etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş bedelleri ile değerlendirilmekte, işlem maliyetleri düşürülmüş tahsil olunan tutarlar ile vade tarihindeki değeri arasındaki fark gelir tablosuna yansıtılmaktadır.

Bilanço tarihinden sonraki olaylar

Bilanço tarihinden sonraki olaylar, Dernek'in bilanço tarihinde pozisyonu hakkında ek bilgi sağlayan olaylar, (düzeltme olayları) finansal tablolara yansıtılır. Düzenlenen olayları ifade etmeyen dönem sonu olayları, önemli olduğunda dipnotlarda açıklanmaktadır.

Türk Sanayicileri ve İşadamları Derneği

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

4. Nakit ve nakit benzerleri

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Kasa	22.519	12.725
Bankalar		
- Vadesiz mevduat	1.959.853	1.287.835
- Vadeli mevduat	139.885	-
Toplam	2.122.257	1.300.560

31 Aralık 2017 tarihinde bankada yer alan tüm vadeli mevduatlar TL'dir (31 Aralık 2016 –Yoktur).
Vadeli mevduatların vadesi 1 aydan kısa olup ortalama faiz oranı 6,00%'dir.(31 Aralık 2016 – Yoktur).

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla bankalarda blokeli mevduat mevcut değildir (31 Aralık 2016: Yoktur).

5. Üyelik aidatı ve faaliyetlerle ilgili alacaklar

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Üyelerden alacaklar	581.000	1.173.000
Faaliyetlerle ilgili alacaklar (*)	290.358	1.229.890
Üyelerden şüpheli alacaklar karşılığı (-)	(422.500)	-
Faaliyetlerden şüpheli alacaklar karşılığı (-)	(65.505)	(65.505)
Toplam	383.353	2.337.385

(*) Faaliyetlerle ilgili alacaklar büyük ölçüde bağışlardan, sponsorluk gelirlerinden ve ayrıca Dernek'in dergilerinde yayınlanan reklam alacaklarından oluşmaktadır.

	2017	2016
1 Ocak	(65.505)	-
Dönem içi ayrılan karşılık	(422.500)	(65.505)
Toplam	(488.005)	(65.505)

6. Diğer duran varlıklar

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Peşin ödenmiş giderler (*)	315.633	76.169
Personel avansları	15.270	29.648
Devreden KDV	-	8.309
Toplam	330.903	114.126

(*) 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla peşin ödenmiş giderler büyük ölçüde, 92 KTL tutarında peşin ödenmiş sağlık sigortasından ve 222 KTL proje giderlerinden oluşmaktadır.

Türk Sanayicileri ve İşadamları Derneği

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

7. Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar

Maddi duran varlıklar

Aşağıdaki tabloda 31 Aralık 2017 tarihine ait maddi duran varlık hareketleri özetlenmektedir:

	1 Ocak 2016	Girişler	31 Aralık 2016	Girişler	31 Aralık 2017
Maliyet:					
Binalar	22.694.045	-	22.694.045	-	22.694.045
Taşıtlar	205.113	-	205.113	-	205.113
Demirbaşlar	1.538.530	157.624	1.696.154	77.199	1.773.353
Özel maliyetler	51.031	11.691	62.722	-	62.722
	24.488.719	169.315	24.658.034	77.199	24.735.233
Birikmiş amortisman:					
Binalar	(11.374.376)	(490.659)	(11.865.035)	(585.090)	(12.450.125)
Taşıtlar	(134.836)	(3.584)	(138.420)	(3.574)	(141.994)
Demirbaşlar	(1.346.182)	(56.542)	(1.402.724)	(72.042)	(1.474.766)
Özel maliyetler	(51.031)	(1.822)	(52.853)	(2.528)	(55.381)
	(12.906.425)	(552.607)	(13.459.032)	(663.234)	(14.122.266)
Net defter değeri	11.582.294		11.199.002		10.612.967

Binalar, Tepebaşı'ndaki merkez binasını ve Brüksel'deki temsilcilik binasını kapsıyor. Brüksel'deki bina, bankalardan alınan krediler için ipotek sözü verilmiştir. İpotek bedeli 1.000.000 Avro'dur (Not 8).

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla sabit kıymetler üzerinde aktifleştirilmiş faiz maliyeti bulunmamaktadır (31 Aralık 2016: Yoktur).

Türk Sanayicileri ve İşadamları Derneği

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

8. Banka kredileri

	Faiz oranı yıllık (%)	Para birimi	Orijinal miktar	TL Karşılığı	Vade aralığı
31 Aralık 2017					
Kısa vadeli krediler	11,35%	TL	11.920	11.920	Ocak 2018
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısmı	0,95-12,84%	TL	1.353.665	1.353.665	Ocak 2017 - Aralık 2017
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısmı	0,57%	EUR	19.188	86.644	Ocak 2017 - Aralık 2017
Toplam kısa vadeli krediler				1.452.229	
Uzun vadeli krediler	0,95-12,84%	TL	2.763.000	2.762.999	Ekim 2017 - Ekim 2021
Uzun vadeli krediler	0,57%	EUR	113.420	512.147	Mart 2025
Toplam uzun vadeli krediler				3.275.146	
31 Aralık 2016					
Kısa vadeli krediler	11,35%	TL	811.343	811.343	Ocak 2017
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısmı	0,95-12,84%	TL	1.561.491	1.561.491	Ocak 2016 - Aralık 2016
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısmı	0,57%	EUR	19.188	71.186	Ocak 2016 - Aralık 2016
Toplam kısa vadeli krediler				2.444.020	
Uzun vadeli krediler	0,95-12,84%	TL	3.590.452	3.590.452	Ekim 2016 -Ekim 2021
Uzun vadeli krediler	0,57%	EUR	125.097	464.097	Mart 2025
Toplam uzun vadeli krediler				4.054.549	

31 Aralık 2017 ve 2018 tarihleri itibarıyla uzun vadeli TL kredilerin geri ödeme planı aşağıdaki gibidir:

	2017	2016
2018	-	1.233.558
2019	1.247.992	-
2020-2025	2.027.154	2.820.991
Toplam	3.275.146	4.054.549

Dernek, Fortis Banque SA'dan uzun vadeli kredi almıştır. İlgili kredi, Brüksel ofisinin yenilenmesi için Kasım 2004'te alınmıştır. Kredi 143.610 EUR tutarındadır. Kredi % 6.84 efektif faiz oranı ile kullanılmıştır (2016 -% 6,84). Söz konusu kredi, 1.090.732.51 EUR tutarındaki Brüksel'deki temsilcilik ofis binasını ipotek ile teminat altına alınmaktadır. Faiz ödemeleri aylık olarak yapılmaktadır.

9. Faaliyetlerle ilgili borçlar

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Tedarikçiler – yerli	923.941	1.733.269
Toplam	923.941	1.733.269

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla ortalama borç vadesi 30 gündür (31 Aralık 2016: 30 gün).

Türk Sanayicileri ve İşadamları Derneği

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı)

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

10. Vergilendirme

Kurumlar Vergisi Kanunu'nun birinci maddesine göre dernekler ve vakıflar kurumlar vergisine tabi değildir; çünkü Dernekler Kanunu'ndaki dernekler tanımına göre dernekler, kâr amacı gütmeyen veya üyeleri arasında kar paylaşamayacak bir amaca yönelik olarak kurulan tüzel kişilerdir.

Katma Değer Vergisi Kanunu'na göre dernekler, teslim edilen hizmetlerde Katma Değer Vergisi ("KDV") hesaplamaya ve ödemeye tabi değildir, ancak satın alımlar ve alınan hizmetler vergiye tabi tutulur. Buna göre TÜSİAD, bu tür bir KDV'yi hükümet makamlarına olan yükümlülüklerinden mahsup edemez ve mahsup işlemi yerine kar / zarar hesaplarında gider olarak muhasebeleştirmez. Ancak, tüzel kişi olarak TÜSİAD, çalışanlarına ve dış danışmanlara sağlanan yardımlardan vergi stopajı yapmakla yükümlüdür.

TÜSİAD, 903 sayılı Kanun ve 16 Ocak 1990 tarih ve 90/84 Sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile kurumlar vergisinden muaftır. TÜSİAD tarafından İstanbul'da kurulan bağlı ortaklık, kurumlar vergisine tabidir.

31 Aralık 2017 tarihindeki kurumlar vergisi karşılığı, yasal vergi oranının, vergi öncesi zararına aşağıdaki tabloda gösterildiği gibi uygulanmasıyla hesaplanan tutardan farklıdır:

Vergi karşılığının hesaplanması	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Vergi öncesi zarar	(253.324)	459.433
Efektif vergi oranı (%20)	50.665	(91.887)
Vergi etkisi:		
- Vergiden muaf gelir / (zarar)	(53.017)	2.002
- Geçmiş dönem vergi zararı	2.352	89.885
Toplam	-	-

Türk vergi mevzuatına göre vergi kaybı 5 yıla kadar vadeli vergilendirilebilir kazançlardan mahsup etmek üzere taşınabilir. Bununla birlikte, vergi zararlarının, önceki dönemlerde kazanılan karlardan mahsup edilmesi mümkün değildir. 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla Dernek, 140.086 TL tutarındaki geçici vergiden mahsup edilebilecek zararları mahsup etme hakkına sahiptir.

11. Diğer kısa vadeli yükümlülükler

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Ertelenmiş gelir	1.338.778	10.020
Personele borçlar(*)	300.737	205.537
Ertelenmiş gider	228.077	-
Ödenecek vergi ve fonlar	219.566	296.737
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	47.500	45.000
Denetim ücreti	15.877	27.600
Karşılıklar	4.835	460.940
Toplam	2.155.370	1.045.834

Türk Sanayicileri ve İşadamları Derneği

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

12. Çalışanlara sağlanan faydalar karşılığı

Kısa vadeli karşılıklar

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Kullanılmayan izin karşılıkları	138.171	39.607
Toplam	138.171	39.607

31 Aralık 2017 tarihinde kullanılmamış izin karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	2017	2016
1 Ocak	39.607	-
Dönem içindeki artışlar	106.530	39.607
Ödenen izin	(7.966)	-
Toplam	138.171	39.607

Uzun vadeli karşılıklar

Türkiye'deki mevcut mevzuata uygun olarak, Dernek, emeklilik dolayısıyla veya istifa ve kötü davranış dışındaki diğer nedenlerle istihdamı sona eren çalışanlara toplu ödeme yapmakla yükümlüdür. Söz konusu ödemeler, emeklilik veya kıdem tazminatı süresince geçerli olan ödeme oranlarına göre en az 30 gün maaş, en fazla 4.732,48 TL (2016 - 4.426,16 TL) üzerinden hesaplanmaktadır.

Yükümlülük, fonlama zorunluluğu olmadığından finanse edilmemektedir.

Karşılık, çalışanların emekli olmasından doğan gelecekteki muhtemel yükümlülüğün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanmıştır.

Uluslararası Muhasebe Standartları ("UMS") 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar, şirketin yükümlülüklerini tanımlanmış fayda planları çerçevesinde tahmin etmek için aktüer değerlendirme yöntemlerinin geliştirilmesini öngörür.

Toplam yükümlülüğün hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Net iskonto oranı (%)	4,67%	3,27%
Emekli olma olasılığına ilişkin kullanılan devir hızı oranı (%)	94,12%	91,55%

Kıdem tazminatı yükümlülüğünün yıl içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2017	2016
1 Ocak itibarıyla tanımlanan yükümlülükler	539.973	452.567
Hizmet maliyeti	558.478	151.857
Dönem içinde yapılan ödemeler	64.797	12.808
Faiz maliyeti	(522.467)	(194.689)
Aktüeryal kayıp	300.115	117.430
31 Aralık	940.896	539.973

Türk Sanayicileri ve İşadamları Derneği

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı)

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

13. Ücretler ve katkı payı

Dernek, 13 Ocak 2006 tarihli Yönetim Kurulu kararına göre, Türkiye'nin Avrupa ülkelerinde olumlu bir şekilde tanınmasını sağlamak ve Avrupa Birliği üyelik müzakereleri süresince halkın bilinirliğini sağlamak amacıyla "Dış İletişim Komisyonu" nu kurdu. Yukarıda bahsedilen faaliyetleri mali olarak desteklemek amacıyla, Dernek üyelerinden Yurtdışı İletişim Fonu kapsamında toplanılan özel katkılar talep etmektedir. Katkılar sınırsız olmasına rağmen, Yönetim Kurulu harcamaların mali yönetimi için bazı kuralları koymuştur. Bu kurallara göre, katkılar ve harcamalar diğer katkı ve harcamalar ile ayrı olarak izlenir. 2017 yılında, Bağlı Ortaklık'ın gelirleri kitap ve dergi satışları ile dergi reklam gelirlerinden oluşmaktadır

14. Genel yönetim giderleri

	1 Ocak- 31 Aralık 2017			1 Ocak- 31 Aralık 2016		
	Yurtiçi Ofisler	Yurtdışı Ofisler	Toplam	Yurtiçi Ofisler	Yurtdışı Ofisler	Toplam
Personel giderleri	8.829.924	2.716.561	11.546.485	7.305.633	2.650.649	9.956.282
Organizasyon katkı gideri	2.552.853	797.653	3.350.506	2.179.389	1.387.920	3.567.309
Toplantı ve temsil gideri	1.829.698	410.588	2.240.286	1.852.864	634.355	2.487.219
Sponsorluk gideri	565.077	1.311.302	1.876.379	104.285	1.261.908	1.366.193
Kamu hizmeti gideri	773.667	582.522	1.356.189	730.652	630.205	1.360.857
Danışmanlık gideri	949.525	-	949.525	716.920	-	716.920
Amortisman ve itfa gideri	663.234	-	663.234	552.607	-	552.607
Seyahat gideri	104.051	503.562	607.613	119.536	217.868	337.404
Bakım gideri	595.792	-	595.792	408.043	-	408.043
Kira gideri	58.050	382.396	440.446	54.000	301.559	355.559
Şüpheli alacak karşılığı gideri	422.500	-	422.500	-	-	-
Yayıncılık gideri	258.205	2.401	260.606	227.344	174.185	401.529
İletişim gideri	244.019	13.800	257.819	203.820	18.555	222.375
Ulaşım gideri	170.069	-	170.069	111.077	-	111.077
Tercüme ve telif hakkı gideri	101.175	-	101.175	81.424	-	81.424
Karşılıklar ve diğer giderler	69.594	-	69.594	449.459	-	449.459
Yurtdışı İletişim komisyonu gideri	-	-	-	-	358.734	358.734
	18.187.433	6.720.785	24.908.218	15.097.053	7.635.938	22.732.991

Not 13'te belirtildiği üzere, Yabancı İletişim Komisyonunun katkı ve harcamaları, diğer katkı ve giderlerden ayrı olarak takip edilmektedir. 31 Aralık 2017 tarihinde gerçekleşen Yabancı İletişim Komisyonu giderleri, personel giderleri, toplantı ve seminer giderleri, tanıtım giderleri ve dış danışmanlık giderlerini içermektedir.

Türk Sanayicileri ve İşadamları Derneği

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

15. Finansal gelir / (gider) - net

	1 Ocak – 31 Aralık 2017	1 Ocak - 31 Aralık 2016
Finansal gelirler:		
Üyelik aidatlarından faiz gelirleri	349.500	315.000
Vadeli mevduatlardan faiz gelirleri	520.502	122.221
Toplam	870.002	437.221
Finansal giderler:		
Faiz giderleri	(669.883)	(333.152)
Toplam	(669.883)	(333.152)
Finansal gelir, net	200.119	104.069

16. Kur farkı karı ve zararı

	1 Ocak – 31 Aralık 2017	1 Ocak – 31 Aralık 2016
Kur farkı gelirleri	196.381	89.720
Kur farkı giderleri	(269.152)	(146.731)
Toplam	(72.771)	(57.011)

17. Bilanço tarihinden sonraki olaylar

Yoktur.