

(İngilizce aslına uygun rapor ve finansal tabloların Türkçe tercümesidir)

Türk Sanayicileri ve İşinsanları Derneği ve Bağlı Ortaklıkları

**31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla hazırlanan
konsolide finansal tablolar ve bağımsız
denetçi raporu**

Türk Sanayicileri ve İşinsanları 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 - 23

Türk Sanayicileri ve İşansanları Derneği ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2018 tarihinde sona eren yıla ait
konsolide finansal durum tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

	Notlar	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Varlıklar			
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	4	4.060.617	2.122.257
Finansal yatırımlar		-	42.816
Üyelik aidatı alacakları	5	481.996	158.500
Faaliyetler ile ilgili alacaklar	5	297.722	224.853
Stoklar		7.383	7.445
Diğer dönen varlıklar	6	164.602	330.903
Toplam dönen varlıklar		5.012.320	2.886.774
Duran varlıklar			
Maddi duran varlıklar, net	7	10.673.132	10.612.967
Diğer çeşitli alacaklar ve duran varlıklar		9.508	-
Toplam duran varlıklar		10.682.640	10.612.967
Toplam varlıklar		15.694.960	13.499.741
Yükümlülükler ve özkaynaklar			
Kısa vadeli yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar	8	1.542.568	1.452.229
Faaliyetlerden kaynaklanan borçlar	9	920.950	923.941
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	11	1.911.788	2.155.370
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	12	195.942	138.171
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		4.571.248	4.669.711
Uzun vadeli yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar	8	2.411.322	3.275.146
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	12	1.169.881	940.896
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		3.581.203	4.216.042
Toplam yükümlülükler		8.152.451	8.885.753
Özkaynaklar			
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları		(459.014)	(417.545)
Geçmiş yıllar karları		5.031.533	5.284.856
Net dönem karı / (zararı)		2.969.990	(253.323)
Toplam özkaynaklar		7.542.509	4.613.988
Toplam yükümlülükler ve özkaynaklar		15.694.960	13.499.741

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Türk Sanayicileri ve İşinsanları Derneği ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2018 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 2018	1 Ocak- 31 Aralık 2017
Hasılat ve kazançlar			
Yıllık üyelik aidatları		25.559.200	20.713.000
Üyelik giriş ücretleri		2.261.500	2.414.000
Sponsorluk ve bağış gelirleri		2.751.425	379.444
Diğer gelirler		1.602.295	687.426
Yurtdışı iletişim fonu katkı payı		523.490	428.312
Toplam hasılat ve kazançlar		32.697.910	24.622.182
Giderler ve zararlar			
Satılan malın maliyeti		(63)	(655)
Genel yönetim giderleri			
Personel gideri		(13.037.582)	(11.546.485)
Organizasyon katkı gideri		(7.695.327)	(3.350.506)
Kamu hizmeti gideri		(2.636.207)	(1.356.189)
Toplantı ve temsil gideri		(2.411.854)	(2.240.286)
Sponsorluk gideri		(1.349.013)	(1.876.379)
Danışmanlık gideri		(832.815)	(949.525)
Amortisman ve itfa gideri		(582.091)	(663.234)
Kira gideri		(558.176)	(440.446)
Bakım gideri		(488.602)	(595.792)
Seyahat gideri		(399.858)	(607.613)
Yayıncılık gideri		(258.053)	(260.606)
İletişim gideri		(257.020)	(257.819)
Ulaşım gideri		(148.204)	(170.069)
Karşılıklar ve diğer giderler		(65.335)	(69.594)
Tercüme gideri		(24.912)	(101.175)
Şüpheli alacak karşılığı gideri		-	(422.500)
Toplam genel yönetim giderleri	14	(30.745.049)	(24.908.218)
Diğer faaliyet gelirleri / (giderleri) - net	17	(17.185)	(93.980)
Kur farkı giderleri - net	16	25.650	(72.771)
Finansal gelirler - net	15	1.008.727	200.119
Vergi öncesi kar / (zarar)		2.969.990	(253.323)
Vergi gideri	10	-	-
Net dönem karı / (zararı)		2.969.990	(253.323)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları		41.469	(300.115)
Diğer kapsamlı zararlar		41.469	(300.115)
Toplam kapsamlı gelir / (gider)		3.011.459	(553.438)

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Türk Sanayicileri ve İşinsanları Derneği ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2018 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 2016	(117.430)	4.825.423	459.433	5.167.426
Transferler	-	459.433	(459.433)	-
Diğer kapsamlı gider	(300.115)	-	-	(300.115)
Net dönem zararı	-	-	(253.323)	(253.323)
31 Aralık 2017	(417.545)	5.284.856	(253.323)	4.613.988
Transferler	-	(253.323)	253.323	-
Diğer kapsamlı gider	(41.469)	-	-	(41.469)
Net dönem karı	-	-	2.969.990	2.969.990
31 Aralık 2018	(459.014)	5.031.533	2.969.990	7.542.509

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Türk Sanayicileri ve İşinsanları Derneği

31 Aralık 2018 tarihinde sona eren yıla ait konsolide nakit akış tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

	Notlar	1 Ocak- 31 Aralık 2018	1 Ocak- 31 Aralık 2017
Vergi öncesi net dönem karı / (zararı)		2.969.990	(253.323)
Net kar ile işletme faaliyetlerinden sağlanan net nakdin mutabakatını sağlamak için yapılan düzeltmeler:			
Amortisman ve itfa payı giderleri	7	582.090	663.234
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	12	328.225	729.805
Şüpheli alacak karşılığı		-	422.500
Faiz geliri	15	(1.125.226)	(520.502)
Faiz gideri	15	536.499	669.883
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler	8	153.295	106.828
Faaliyetlere yönelik varlık ve yükümlülüklerdeki değişimler öncesi net nakit akımı		3.444.873	1.818.425
Üyelik ücreti alacakları ile ilgili değişimler	5	(141.504)	592.000
Faaliyetlerden kaynaklı alacaklar ile ilgili değişimler	5	(254.861)	1.005.037
Stoklar ile ilgili değişimler		62	655
Diğer dönen varlıklar ile ilgili değişimler		156.796	(216.777)
Faaliyetlerden kaynaklanan borçlar ile ilgili değişimler		(2.991)	(809.328)
Diğer kısa vadeli yükümlülükler ve karşılıklar ile ilgili değişimler		(326.523)	1.109.537
Ödenmiş kıdem tazminatları	12	-	(522.467)
Ödenmiş izin karşılığı	12	-	(7.966)
Esas faaliyetlerden sağlanan net nakit		2.875.852	2.969.116
<i>Yatırım faaliyetleri</i>			
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları	7	(642.255)	(77.199)
Finansal yatırım alımları / (satışları)		42.816	(42.816)
Alınan faizler	15	1.125.226	520.502
Yatırım faaliyetlerinden sağlanan net nakit		525.787	400.487
<i>Finansman faaliyetleri</i>			
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	8	(926.787)	(1.878.022)
Ödenen faiz		(536.492)	(669.883)
Finansman faaliyetlerinde kullanılan net nakit		(1.463.279)	(2.547.905)
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış		1.938.360	821.697
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	4	2.122.257	1.300.560
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri	4	4.060.617	2.122.257

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Türk Sanayicileri ve İşinsanları Derneği

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar

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

1. Organizasyon ve faaliyet konusu

Türk Sanayicileri ve İşinsanları Derneği (TÜSİAD), 1971 yılında kar amacı gütmeyen bir kuruluş olarak Türkiye'de kurulmuştur. TÜSİAD'ın başlıca faaliyetleri arasında Türk sanayicileri ve iş insanları 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. 18 Ocak 2018 itibarıyla Dernek, 18 Ocak 2018 tarihli Türkiye Ticaret Sicil Gazetesi'nin resmi duyurusu ile ticari unvanını "Türk Sanayicileri ve İşinsanları Derneği (TUSİAD)" olarak değiştirmiştir.

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

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla TÜSİAD'ın temsilî ofisleri de dahil olmak üzere 55 adet çalışanı bulunmaktadır (31 Aralık 2017 – 56).

Bağlı Ortaklık

TÜSİAD'ın Türk Sanayicileri ve İşinsanları 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, maddî 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 19 Şubat 2019'da 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 İşinsanları 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 2018 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş UFRS standartları ve UFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır.

i) 1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla yürürlüğe giren yeni standart, değişiklik ve yorumlar aşağıdaki gibidir:

- UFRS 15 Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat

KGK Eylül 2016'da UFRS 15 Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat standardını yayınlamıştır. Yayınlanan bu standart, UMSK'nın Nisan 2016'da UFRS 15'e açıklık getirmek için yaptığı değişiklikleri de içermektedir. Standarttaki yeni beş aşamalı model, hasılatın muhasebeleştirme ve ölçüm ile ilgili gereklilikleri açıklamaktadır. Standart, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan hasılatla uygulanacak olup bir işletmenin olağan faaliyetleri ile ilgili olmayan bazı finansal olmayan varlıkların (örneğin maddi duran varlık çıkışları) satışının muhasebeleştirilip ölçülmesi için model oluşturmaktadır. UFRS 15'in uygulama tarihi 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleridir. Söz konusu değişikliklerin Dernek'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

- UFRS 9 Finansal Araçlar

KGK, Ocak 2017'de UFRS 9 Finansal Araçlar'ı nihai haliyle yayınlamıştır. UFRS 9 finansal araçlar muhasebeleştirme projesinin üç yönünü: sınıflandırma ve ölçme, değer düşüklüğü ve finansal riskten korunma muhasebesini bir araya getirmektedir. UFRS 9 finansal varlıkların içinde yönetildikleri iş modelini ve nakit akım özelliklerini yansıtan akılcı, tek bir sınıflama ve ölçüm yaklaşımına dayanmaktadır. Bunun üzerine, kredi kayıplarının daha zamanlı muhasebeleştirilebilmesini sağlayacak ileriye yönelik bir 'beklenen kredi kaybı' modeli ile değer düşüklüğü muhasebesine tabi olan tüm finansal araçlara uygulanabilen tek bir model kurulmuştur. Buna ek olarak, UFRS 9, banka ve diğer işletmelerin, finansal borçlarını gerçeğe uygun değeri ile ölçme opsiyonunu seçtikleri durumlarda, kendi kredi değerliliklerindeki düşüşe bağlı olarak finansal borcun gerçeğe uygun değerindeki azalmadan dolayı kar veya zarar tablosunda gelir kaydetmeleri sonucunu doğuran "kendi kredi riski" denilen konuyu ele almaktadır. Standart ayrıca, risk yönetimi ekonomisini muhasebe uygulamaları ile daha iyi ilişkilendirebilmek için geliştirilmiş bir finansal riskten korunma modeli içermektedir. UFRS 9, 1 Ocak 2018 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Söz konusu değişikliklerin Dernek'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

Türk Sanayicileri ve İşinsanları Derneği

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı)

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

- UFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri (Değişiklikler)
- UFRS 22 Yabancı Para Cinsinden Yapılan İşlemler ve Avans Bedelleri
- UFRS 2 Hisse Bazlı Ödeme İşlemlerinin Sınıflandırma ve Ölçümü (Değişiklikler)
- TMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller: Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Transferleri (Değişiklikler)
- UFRS Yıllık İyileştirmeler – 2014-2016 Dönemi

Söz konusu değişiklikler Dernek için geçerli değildir ve Dernek'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

Konsolide finansal tabloların onaylanma tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiş ve Dernek tarafından erken uygulanmaya başlanmamış yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir. Dernek aksi belirtilmedikçe yeni standart ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra konsolide finansal tablolarını ve dipnotlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

- UFRS 16 Kiralama İşlemleri
- UMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar'da yapılan değişiklikler (Değişiklikler)
- UFRS 10 ve UMS 28: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları – Değişiklik
- UFRYK 23 Gelir Vergisi Muameleleri Konusundaki Belirsizlikler
- UFRS Yıllık İyileştirmeler – 2015-2017 Dönemi
- Negatif Tazminli Erken Ödeme Özellikleri (UFRS 9 Değişiklik)
- Planda Yapılan Değişiklik, Küçülme veya Yerine Getirme (TMS 19 Değişiklikler)

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)

Türk Sanayicileri ve İşinsanları Derneği

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı)

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

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 İşinsanları Derneği

31 Aralık 2018 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 muhasebeleştirilirler (Dipnot 16).

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

Tarih	ABD Doları / TL	Avro / TL
31 Aralık 2018	5,2609	6,0280
31 Aralık 2017	3,7719	4,5155

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, Genel Kurul, Yönetim Kurulu tarafından önerilen üye başına katkıyı onayladığında ve 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.

Türk Sanayicileri ve İşinsanları Derneği

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı)

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

3. Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Üyelik giriş ücretleri

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

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.

Türk Sanayicileri ve İşinsanları Derneği

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı)

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

3. Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Stoklar

Stoklar, ticari faaliyetler için satın alınan 7.383 TL (2017 – 7.445 TL) tutarındaki kitapları içerir ve net gerçekleştirilebilir 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.

Vergi karşılıkları

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

Türkiye'de, kurumlar vergisi oranı 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla %22'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 %22 (2017 - %20) oranında geçici vergi hesaplanarak ödenmekte ve bu şekilde ödenen tutarlar yıllık kazanç üzerinden hesaplanan vergiden mahsup edilmektedir. Bunun yanı sıra 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. 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla Dernek, 88.986 TL tutarındaki geçici vergiden mahsup edilebilecek zararları mahsup etme hakkına sahiptir. 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 yöneliktir.

Türk Sanayicileri ve İşinsanları Derneği

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı)

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

3. Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

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.

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. Tabloda belirtilen tutarlar kontrata bağlı iskonto edilmemiş nakit akımlarıdır.

31 Aralık 2018

	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit akışı (I-II-III-IV)	3 aydan kısa (I)	3 – 12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Kısa vadeli banka borçları	1.542.568	1.640.661	518.415	1.122.246	-	-
Faaliyetlerle ilgili ödemeler	920.950	920.950	920.950	-	-	-
Uzun vadeli banka kredileri	2.411.322	3.105.492	-	-	3.105.492	-
Toplam yükümlülükler	4.874.840	5.667.103	1.439.365	1.122.246	3.105.492	-

31 Aralık 2017

	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit akışı (I-II-III-IV)	3 aydan kısa (I)	3 – 12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Kısa vadeli banka borçları	1.452.229	1.516.378	416.602	1.099.776	-	-
Faaliyetlerle ilgili ödemeler	923.941	923.941	923.941	-	-	-
Uzun vadeli banka kredileri	3.275.146	4.464.580	-	-	4.464.580	-
Toplam yükümlülükler	5.651.316	6.904.899	1.340.543	1.099.776	4.464.580	-

Türk Sanayicileri ve İşinsanları Derneği

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı)

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

3. Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

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 2018			31 Aralık 2017	
	Para birimi	Orijinal tutar	TL karşılığı	Orijinal tutar	TL karşılığı
Nakit ve nakit benzerleri	USD	66.350	349.063	39.839	150.267
	EUR	65.209	393.080	138.916	627.275
Ticari alacaklar ve diğer varlıklar	EUR	33.113	199.608	21.536	97.244
Döviz cinsinden varlıklar			941.751		874.786
Faaliyetlere ve diğer kısa vadeli yükümlülüklerle ilişkin borçlar	USD	(50.000)	(264.050)	-	-
	EUR	(5.000)	(30.211)	-	-
Banka kredileri	EUR	(100.914)	(608.313)	(132.608)	(598.790)
Döviz cinsinden yükümlülükler			(902.574)		(598.790)
Net döviz pozisyonu			39.177		275.996

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

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 2018	31 Aralık 2017	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
TL kar / (zarar)	17.003	30.053	(9.167)	25.146

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:

Türk Sanayicileri ve İşinsanları Derneği

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı)

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

3. Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

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.

4. Nakit ve nakit benzerleri

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Kasa	16.744	22.519
Bankalar		
- Vadesiz mevduat	1.304.959	1.959.853
- Vadeli mevduat	2.738.914	139.885
Toplam	4.060.617	2.122.257

31 Aralık 2018 tarihinde bankada yer alan tüm vadeli mevduatlar TL'dir (31 Aralık 2017 –Yoktur). Vadeli mevduatların vadesi 1 aydan kısa olup ortalama faiz oranı 23,25%'tir.(31 Aralık 2017 6,00%).

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla bankalarda blokeli mevduat mevcut değildir (31 Aralık 2017: Yoktur).

Türk Sanayicileri ve İşinsanları Derneği

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı)

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

5. Üyelik aidatı ve faaliyetlerle ilgili alacaklar

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Üyelerden alacaklar	481.996	581.000
Faaliyetlerle ilgili alacaklar (*)	297.722	290.358
Üyelerden şüpheli alacaklar karşılığı (-)	-	(422.500)
Faaliyetlerden şüpheli alacaklar karşılığı (-)	-	(65.505)
Toplam	779.718	383.353

(*) 31 Aralık 2018 tarihi itibarı ile faaliyetlerle ilgili alacaklar büyük ölçüde bağışlardan, sponsorluk gelirlerinden ve ayrıca Dernek'in dergilerinde yayınlanan reklam alacaklarından oluşmaktadır.

	2018	2017
1 Ocak	(488.005)	(65.505)
Dönem içi ayrılan karşılık / (değişim)	488.005	(422.500)
Toplam	-	(488.005)

6. Diğer duran varlıklar

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Peşin ödenmiş giderler (*)	89.991	315.633
Personel avansları	29.889	15.270
Devreden KDV	44.722	-
Toplam	164.602	330.903

(*) 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla peşin ödenmiş giderler büyük ölçüde, 21 KTL tutarında peşin ödenmiş sağlık sigortasından ve 68 KTL proje giderlerinden oluşturmaktadır.

Türk Sanayicileri ve İşinsanları Derneği

31 Aralık 2018 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 2018 tarihine ait maddi duran varlık hareketleri özetlenmektedir:

	1 Ocak 2017	Girişler	31 Aralık 2017	Girişler	31 Aralık 2018
Maliyet:					
Binalar	22.694.045	-	22.694.045	536.059	23.230.104
Taşıtlar	205.113	-	205.113	-	205.113
Demirbaşlar	1.696.154	77.199	1.773.353	106.196	1.879.549
Özel maliyetler	62.722	-	62.722	-	62.722
	24.658.034	77.199	24.735.233	642.255	25.377.488
Birikmiş amortisman:					
Binalar	(11.865.035)	(585.090)	(12.450.125)	(492.115)	(12.942.240)
Taşıtlar	(138.420)	(3.574)	(141.994)	(3.574)	(145.568)
Demirbaşlar	(1.402.724)	(72.042)	(1.474.766)	(83.874)	(1.558.640)
Özel maliyetler	(52.853)	(2.528)	(55.381)	(2.527)	(57.908)
	(13.459.032)	(663.234)	(14.122.266)	(582.090)	(14.704.356)
Net defter değeri	11.199.002		10.612.967		10.673.132

Binalar, Tepebaşı'ndaki merkez binasını ve Brüksel'deki temsilcilik binasını kapsıyor. Brüksel'deki bina, bankalardan alınan krediler için ipotek sözü verilmiştir. İpotek bedeli 123.802 Avro'dur (Not 8).

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla sabit kıymetler üzerinde aktifleştirilmiş faiz maliyeti bulunmamaktadır (31 Aralık 2017: Yoktur).

Türk Sanayicileri ve İşinsanları Derneği

31 Aralık 2018 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 2018					
Kısa vadeli krediler	11,35%	TL	11.927	11.927	Ocak 2019
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısmı	0,95-12,84%	TL	1.414.975	1.414.975	Ocak 2019 - Aralık 2019
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısmı	0,57%	EUR	19.188	115.666	Ocak 2019 - Aralık 2019
Toplam kısa vadeli krediler				1.542.568	
Uzun vadeli krediler	0,95-12,84%	TL	1.918.675	1.918.675	Ekim 2018 - Ekim 2021
Uzun vadeli krediler	0,57%	EUR	81.726	492.647	Mart 2025
Toplam uzun vadeli krediler				2.411.322	
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	

Kredi Hareket Tablosu	2018
1 Ocak 2018	4.727.375
Kredi ödemesi - 2018	(926.787)
Faiz gideri - 2018	536.499
Faiz ödemesi - 2018	(536.492)
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler	153.295
31 Aralık 2018	3.953.890

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

	2018	2017
2019	-	1.247.992
2020	1.230.755	1.059.862
2021-2025	1.180.567	967.292
Toplam	2.411.322	3.275.146

Dernek, Fortis Banque SA'dan uzun vadeli kredi almıştır. İlgili kredi, Brüksel ofisinin yenilenmesi için Kasım 2004'te alınmıştır. Kredi 123.802 Avro tutarındadır. Kredi % 6.84 efektif faiz oranı ile kullanılmıştır (2017 -% 6,84). Söz konusu kredi, 1.090.732 Avro tutarındaki Brüksel'deki temsilcilik ofis binasını ipotek ile teminat altına alınmaktadır. Faiz ödemeleri aylık olarak yapılmaktadır.

Türk Sanayicileri ve İşinsanları Derneği

**31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)**

9. Faaliyetlerle ilgili borçlar

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Tedarikçiler – yerli	920.950	923.941
Toplam	920.950	923.941

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla ortalama borç vadesi 30 gündür (31 Aralık 2017: 30 gün).

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 TUSIAD, 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 TUSIAD, çalışanlarına ve dış danışmanlara sağlanan yardımlardan vergi stopajı yapmakla yükümlüdür.

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

31 Aralık 2018 tarihindeki kurumlar vergisi karşılığı, yasal vergi oranının, vergi öncesi zararına aşağıdaki tabloda gösterildiği gibi uygulanmasıyla hesaplanan tutardan farklıdır:

Vergi karşılığının hesaplanması	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Vergi öncesi kar / (zarar)	2.969.990	(253.324)
Efektif vergi oranı (%22) (2017 – 20%)	(653.398)	50.665
Vergi etkisi:		
- Vergiden muaf gelir / (zarar)	697.775	(53.017)
- Geçmiş dönem vergi zararı	(44.377)	2.352
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 2018 tarihi itibarıyla Dernek, 88.986 TL tutarındaki geçici vergiden mahsup edilebilecek zararları mahsup etme hakkına sahiptir.

Türk Sanayicileri ve İşinsanları Derneği

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı)

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

11. Diğer kısa vadeli yükümlülükler

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Ertelenmiş gelir (*)	1.232.036	1.338.778
Personele borçlar	340.676	300.737
Ödenecek vergi ve fonlar	256.353	219.566
Ertelenmiş gider (**)	21.919	228.077
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	52.500	47.500
Karşılıklar	8.304	4.835
Denetim ücreti	-	15.877
Toplam	1.911.788	2.155.370

(*) Ertelenmiş gelirler esas olarak sponsorluk gelirlerinden oluşmaktadır.

(**) Tahakkuk eden giderler ağırlıklı olarak danışmanlık hizmetlerinden oluşmaktadır.

12. Çalışanlara sağlanan faydalar karşılığı

Kısa vadeli karşılıklar

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Kullanılmayan izin karşılıkları	195.942	
Toplam	195.942	138.171

31 Aralık 2018 tarihinde kullanılmamış izin karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	2018	2017
1 Ocak	138.171	39.607
Dönem içindeki artışlar	57.771	106.530
Ödenen izin	-	(7.966)
Toplam	195.942	138.171

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 5.434 TL (2017 – 4.732 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.

Türk Sanayicileri ve İşinsanları Derneği

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı)

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

12. Çalışanlara sağlanan faydalar karşılığı (devamı)

Toplam yükümlülüğün hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Net iskonto oranı (%)	5,14%	4,67%
Emekli olma olasılığına ilişkin kullanılan devir hızı oranı (%)	95,50%	94,12%

Kıdem tazminatı yükümlülüğünün yıl içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2018	2017
1 Ocak itibarıyla tanımlanan yükümlülükler	940.896	539.973
Hizmet maliyeti	133.084	558.478
Faiz maliyeti	137.370	64.797
Dönem içinde yapılan ödemeler	-	(522.467)
Aktüeryal kayıp / (kazanç)	(41.469)	300.115
31 Aralık	1.169.881	940.896

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 kurallar koymuştur. Bu kurallara göre, katkılar ve harcamalar diğer katkı ve harcamalar ile ayrı olarak izlenir. 2018 yılında, Bağlı Ortaklık'ın gelirleri kitap ve dergi satışları ile dergi reklam gelirlerinden oluşmaktadır

Türk Sanayicileri ve İşinsanları Derneği

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı)

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

14. Genel yönetim giderleri

	1 Ocak- 31 Aralık 2018			1 Ocak- 31 Aralık 2017		
	Yurtiçi Ofisler	Yurtdışı Ofisler	Toplam	Yurtiçi Ofisler	Yurtdışı Ofisler	Toplam
Personel giderleri	9.607.666	3.429.916	13.037.582	8.829.924	2.716.561	11.546.485
Organizasyon katkı gideri	6.425.094	1.270.233	7.695.327	2.552.853	797.653	3.350.506
Kamu hizmeti gideri	1.412.140	1.224.067	2.636.207	773.667	582.522	1.356.189
Toplantı ve temsil gideri	1.705.774	706.080	2.411.854	1.829.698	410.588	2.240.286
Sponsorluk gideri	411.150	937.863	1.349.013	565.077	1.311.302	1.876.379
Danışmanlık gideri	832.815	-	832.815	949.525	-	949.525
Amortisman ve itfa gideri	582.091	-	582.091	663.234	-	663.234
Kira gideri	65.250	492.926	558.176	58.050	382.396	440.446
Bakım gideri	488.602	-	488.602	595.792	-	595.792
Seyahat gideri	109.253	290.605	399.858	104.051	503.562	607.613
Yayıncılık gideri	258.053	-	258.053	258.205	2.401	260.606
İletişim gideri	253.195	3.825	257.020	244.019	13.800	257.819
Ulaşım gideri	148.204	-	148.204	170.069	-	170.069
Karşılıklar ve diğer giderler	65.335	-	65.335	69.594	-	69.594
Tercüme ve telif hakkı gideri	24.912	-	24.912	101.175	-	101.175
Şüpheli alacak karşılığı gideri	-	-	-	422.500	-	422.500
	22.389.534	8.355.515	30.745.049	18.187.433	6.720.785	24.908.218

Not 13'te belirtildiği üzere, Yabancı İletişim Komisyonunun katkı ve harcamaları, diğer katkı ve giderlerden ayrı olarak takip edilmektedir. 31 Aralık 2018 ve 2017 tarihinde gerçekleşen Yabancı İletişim Komisyonu giderleri, personel giderleri, toplantı ve seminer giderleri, tanıtım giderleri ve dış danışmanlık giderlerini içermektedir.

15. Finansal gelirler - net

	1 Ocak – 31 Aralık 2018	1 Ocak – 31 Aralık 2017
Finansal gelirler:		
Üyelik aidatlarından faiz gelirleri	420.000	349.500
Vadeli mevduatlardan faiz gelirleri	1.125.226	520.502
Toplam	1.545.226	870.002
Finansal giderler:		
Faiz giderleri	(536.499)	(669.883)
Toplam	(536.499)	(669.883)
Finansal gelirler, net	1.008.727	200.119

Türk Sanayicileri ve İşinsanları Derneği

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

16. Kur farkı giderleri - net

	1 Ocak – 31 Aralık 2018	1 Ocak – 31 Aralık 2017
Kur farkı gelirleri	573.704	196.381
Kur farkı giderleri	(548.054)	(269.152)
Toplam	25.650	(72.771)

17. Diğer faaliyet giderleri - net

	1 Ocak – 31 Aralık 2018	1 Ocak – 31 Aralık 2017
Diğer çeşitli giderler	(17.185)	(93.980)
Total	(17.185)	(93.980)

18. Bilanço tarihinden sonraki olaylar

Yoktur.