

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SAN. VE TİC. A.Ş.
1 OCAK 2014 - 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİ
FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)		1-2
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU		3-4
ÖZSERMAYE DEĞİŞİM TABLOSU		5-6
NAKİT AKIŞ TABLOSU		7
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR		8-53
NOT 1	ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	8
NOT 2	FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	9-22
NOT 3	İŞLETME BİRLEŞMELERİ	22
NOT 4	DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR VE İŞ ORTAKLIKLARI	22
NOT 5	BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	22-23
NOT 6	İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	23-24
NOT 7	NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	25
NOT 8	FİNANSAL YATIRIMLAR	25
NOT 9	FİNANSAL BORÇLAR	26-28
NOT 10	TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	29-30
NOT 11	FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAK VE BORÇLAR	31
NOT 12	DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	31-32
NOT 13	ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR	32
NOT 14	TÜREV ARAÇLAR	32
NOT 15	STOKLAR	32
NOT 16	CANLI VARLIKLAR	32
NOT 17	PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	33
NOT 18	DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI	34
NOT 19	DÖNEM KARI VERGİ YÜKÜMLÜLÜĞÜ	34
NOT 20	CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR	34
NOT 21	DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	34
NOT 22	DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	34
NOT 23	KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR	34-36
NOT 24	TAAHHÜTLER	36
NOT 25	ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR	36
NOT 26	YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	36
NOT 27	MADDİ DURAN VARLIKLAR	36-38
NOT 28	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	39
NOT 29	KISA/UZUN VADELİ KARŞILIKLAR	40
NOT 30	ÖZKAYNAKLAR	41-42
NOT 31	SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ	42-43
NOT 32	ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ, PAZARLAMA SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	43-44
NOT 33	NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	44
NOT 34	ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR/GİDERLER	44-45
NOT 35	YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER	45
NOT 36	YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GİDERLER	45
NOT 37	FİNANSMAN GELİRLERİ	45
NOT 38	FİNANSMAN GİDERLERİ	45
NOT 39	SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER	46
NOT 40	VERGİ KARŞILIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ	46-47
NOT 41	HİSSE BAŞINA KAZANÇ	47
NOT 42	FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	47-52
NOT 43	FİNANSAL ARAÇLAR	52
NOT 44	BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	53
NOT 45	DİĞER HUSUSLAR	53

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2014 ve 31 ARALIK 2013 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOSU****(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

VARLIKLAR	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30.09.2014	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31.12.2013
Dönen Varlıklar		75.903.279	69.845.844
Nakit ve Nakit Benzerleri	7	8.631.168	737.283
Finansal Yatırımlar	8	4.667.686	-
Ticari Alacaklar		29.900.414	27.314.866
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	6,10	-	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	10	29.900.414	27.314.866
Diğer Alacaklar		4.643.883	8.106.927
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	6,12	4.439.858	8.094.113
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	12	204.025	12.814
Türev Araçlar	14	-	-
Stoklar	15	7.549.057	13.392.529
Peşin Ödenmiş Giderler		19.131.636	19.758.293
İlişkili Taraflardan Peşin Ödenmiş Giderler	6,17	1.965.665	1.920.870
İlişkili Olmayan Taraflardan Peşin Ödenmiş Giderler	17	17.165.971	17.837.423
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	20	240.720	429.206
Diğer Dönen Varlıklar		1.138.715	106.740
İlişkili Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar	6,21	-	-
Diğer Dönen Varlıklar	21	1.138.715	106.740
Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar	38	-	-
Duran Varlıklar		40.400.484	38.651.128
Finansal Yatırımlar	8	-	4.269.386
Ticari Alacaklar	6,10	-	-
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	26	-	-
Maddi Duran Varlıklar	27	38.778.531	32.584.486
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	28	75.014	207.096
Şerefiye	28	-	-
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	28	75.014	207.096
Peşin Ödenmiş Giderler	17	-	-
Ertelenmiş Vergi Varlığı	39	1.546.939	1.590.160
TOPLAM VARLIKLAR		116.303.763	108.496.972

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçalarıdır.

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2014 ve 31 ARALIK 2013 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

KAYNAKLAR	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30.09.2014	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31.12.2013
Kısa Vadeli Yükümlülükler		50.369.513	59.083.670
Kısa Vadeli Borçlanmalar	9	42.547.930	50.894.074
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	9	-	1.977.573
Ticari Borçlar		4.755.543	3.205.156
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	6,10	-	267.376
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	10	4.755.543	2.937.780
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	13	195.029	82.304
Diğer Borçlar		385.455	250.403
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	6,12	-	173.698
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	12	385.455	76.705
Türev Araçlar	14	-	-
Devlet Teşvik ve Yardımları	18	-	-
Ertelenmiş Gelirler	17	2.212.592	1.932.165
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	39	221.964	741.995
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	12	51.000	-
İlişkili Olmayan Taraf Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		51.000	-
Uzun Vadeli Yükümlülükler		19.977.251	23.491.861
Uzun Vadeli Borçlanmalar	9	12.411.099	14.690.315
Ticari Borçlar		-	-
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	6,10	-	-
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	10	-	-
Ertelenmiş Gelirler	17	7.070.781	8.484.937
Uzun Vadeli Karşılıklar	29	495.371	316.609
Çalışanlara Sağ. Fayd. İlişkin U. Vadeli Karşılıklar	29	495.371	316.609
Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar		-	-
ÖZKAYNAKLAR		45.956.999	25.921.441
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		45.956.999	25.921.441
Ödenmiş Sermaye	30	30.000.000	25.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları	30	-	-
Paylara İlişkin Primler	30	13.845.901	-
Kar Yada Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Zararlar	30	(72.241)	(54.639)
Aktüeryal Kazanç/Kayıp Kıdem Tazminatı	30	(72.241)	(54.639)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	30	786.553	232.230
Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	30	189.527	(262.282)
Net Dönem Karı/Zararı	41	1.207.259	1.006.132
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-
TOPLAM KAYNAKLAR		116.303.763	108.496.972

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçalarıdır.

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2014 ve 30 EYLÜL 2013 TARİHLERİ İTİBARIYLA KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	Cari Dönem 01.01.2014 30.09.2014	Önceki Dönem 01.01.2013 30.09.2013	Cari Dönem 3 Aylık 01.07.2014 30.09.2014	Önceki Dönem 3 aylık 01.07.2013 30.09.2013
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	31	44.482.101	40.351.297	13.299.240	13.895.061
Satışların Maliyeti (-)	31	(39.017.545)	(36.146.458)	(11.662.204)	(11.075.743)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar /Zarar		5.464.556	4.204.839	1.637.036	2.819.318
BRÜT KAR/ZARAR		5.464.556	4.204.839	1.637.036	2.819.318
Genel Yönetim Giderleri (-)	32	(1.277.690)	(1.767.540)	(651.608)	(381.438)
Pazarlama Giderleri (-)	32	(477.709)	(202.097)	(196.915)	(159.404)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	34	3.543.662	4.688.998	2.217.446	1.996.417
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler(-)	34	(1.930.864)	(2.016.194)	(79.632)	(185.733)
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI		5.321.955	4.908.006	2.926.327	4.089.160
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER					
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	35	1.742.432	471.385	651.080	470.826
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler(-)	36	-	-	-	-
FİNANSMAN GİDERİ/GELİRİ ÖNCESİ FAALİYET KÂRI/ZARARI		7.064.387	5.379.391	3.577.407	4.559.986
Finansman Gelirleri	37	3.874.195	1.450.227	1.199.618	346.808
Finansman Giderleri (-)	38	(9.461.737)	(9.587.677)	(4.712.001)	(3.768.509)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI		1.476.845	(2.758.059)	65.024	1.138.285
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri	19,39	(269.586)	490.855	38.238	(176.358)
Dönem Vergi Gideri		(221.964)	(429.053)	5.829	(320.202)
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri		(47.622)	919.908	32.409	143.844
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI	40	1.207.259	(2.267.204)	103.262	961.927
DÖNEM KARI/ZARARI	40	1.207.259	(2.267.204)	103.262	961.927
Dönem Kar/Zararının Dağılımı		1.207.259	(2.267.204)	103.262	961.927
Ana Ortaklık Payları		1.207.259	(2.267.204)	103.262	961.927
Pay Başına Kazanç	41				
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç		0.0402	(0,091)	0.0034	(0,0385)

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçalarıdır.

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2014 ve 30 EYLÜL 2013 TARİHLERİ İTİBARIYLA KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU**

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

	Dipnot Referansları	Cari Dönem 01.01.2014 30.09.2014	Önceki Dönem 01.01.2013 30.09.2013	Cari Dönem 3 Aylık 01.07.2014 30.09.2014	Önceki Dönem 3 aylık 01.07.2013 30.09.2013
DİĞER KAPSAMLI GELİR:		(17.602)	21.670	(78.443)	50.165
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(17.602)	21.670	(78.443)	50.165
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları			-		-
Maddi Olmayan Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları			-		-
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları			-		-
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında hesaplanan aktüeryal kayıplar		(22.003)	27.088	(98.054)	62.707
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar/Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar			-		-
Diğer Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelir Unsurları			-		-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		4.401	(5.418)	19.611	(12.542)
Dönem Vergi Gideri/Geliri			-		-
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri		4.401	(5.418)	19.611	(12.542)
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar			-		-
Yabancı Para Çevirim Farkları					
Satılmaya Hazır Finansal Varlıkların Yeniden Değerleme ve/veya Sınıflandırma Kazançları/Kayıpları			-		-
Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları/Kayıpları			-		-
Yurtdışındaki İşletmeye İlişkin Yatırım Riskinden Korunma Kazançları/Kayıpları			-		-
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar/Zararda Sınıflandırılacak Paylar			-		-
Diğer Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelir Unsurları			-		-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler			-		-
Gelir/Giderler			-		-
Dönem Vergi Gideri/Geliri			-		-
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri			-		-
DİĞER KAPSAMLI GELİR		(17.602)	21.670	(78.443)	50.165
TOPLAM KAPSAMLI GELİR	40	1.189.657	(2.245.534)	24.819	1.012.092
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		1.189.657	(2.245.534)	24.819	1.012.092
Ana Ortaklık Payları					

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçalarıdır.

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2014 ve 30 EYLÜL 2013 TARİHLERİ İTİBARI İLE ÖZSERMAYE DEĞİŞİM TABLOSU**

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

30 EYLÜL 2014			Kar veya Zararda Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Birikmiş Karlar		Öz kaynaklar
	Ödenmiş Sermaye	Paylara İlişkin Primler	Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç Kayıpları	Aktüeryal (kayıp)/ Kazanç		Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	Net Dönem Karı Zararı	
01.01.2014 Tarihi itibariyle bakiyeler (Dönem Başı) Düzeltme Öncesi	25.000.000	-	-	(54.639)	232.230	(262.282)	1.006.132	25.921.441
Muhasebe Politikalarındaki Değişikliklere ve Hatalara İlişkin Düzeltmeler	-	-	-	-	-	-	-	-
01.01.2014 Tarihi itibariyle bakiyeler (Dönem Başı) Düzeltme Sonrası	25.000.000	-	-	(54.639)	232.230	(262.282)	1.006.132	25.921.441
Transferler	-	-	-	-	554.323	451.809	(1.006.132)	-
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	-	(17.602)	-	-	1.207.259	1.189.657
Sermaye Artırımı	5.000.000	-	-	-	-	-	-	5.000.000
Pay Bazlı İşlemler Nedeniyle Artış /Azalış		13.845.901	-	-	-	-	-	13.845.901
Diğer Değişiklikler Nedeniyle Artış/Azalış	-	-	-	-	-	-	-	-
30.09.2014 Tarihi itibariyle bakiyeler (Dönem Sonu)	30.000.000	13.845.901	-	(72.241)	786.553	189.527	1.207.259	45.956.999

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçalarıdır.

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2014 ve 30 EYLÜL 2013 TARİHLERİ İTİBARI İLE ÖZSERMAYE DEĞİŞİM TABLOSU**

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

30 EYLÜL 2013	Kar veya Zararda Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler			Birikmiş Karlar			Öz kaynaklar
	Ödenmiş Sermaye	Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç Kayıpları	Aktüeryal (kayıp)/ Kazanç	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	Net Dönem Karı Zararı	
01.01.2013 Tarihi itibariyle bakiyeler (Dönem Başı) Düzeltme Öncesi	25.000.000	-	(54.089)	232.230	(1.428.993)	1.166.711	24.915.859
Muhasebe Politikalarındaki Değişikliklere ve Hatalara İlişkin Düzeltmeler	-	-	-	-	-	-	-
01.01.2013 Tarihi itibariyle bakiyeler (Dönem Başı) Düzeltme Sonrası	25.000.000	-	(54.089)	232.230	(1.428.993)	1.166.711	24.915.859
Transferler	-	-	-	-	1.166.711	(1.166.711)	-
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	21.670	-	-	(2.267.204)	(2.245.534)
Diğer Değişiklikler Nedeniyle Artış/Azalış	-	-	-	-	-	-	-
30.09.2013 Tarihi itibariyle bakiyeler (Dönem Sonu)	25.000.000	-	(32.419)	232.230	(262.282)	(2.267.204)	22.670.325

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçalarıdır.

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2014 ve 30 EYLÜL 2013 TARİHLERİ İTİBARIYLA NAKİT AKIM TABLOSU

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

	Dipnot Referans.	30.09.2014	30.09.2013
A. İŞLETME FAALİYETLERDEN NAKİT AKIŞLARI		9.788.012	(4.387.736)
İşletme Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Girişi Sınıfları		1.987.695	(1.732.867)
Dönem Karı/Zararı	41	1.207.259	(2.267.204)
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	27-28	1.514.027	1.499.425
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		376.138	88.108
Değer Düşüklüğü/İptali ile İlgili Düzeltmeler	10-15	(668.138)	(233.391)
Vergi Gideri/Geliri ile İlgili Düzeltmeler	39	(472.409)	(899.425)
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıp/Kazançlar ile İlgili Düzeltmeler		64.687	-
Tahakkuk Etmemiş Fin. Gideri/Geliri(Reeskont)	34	(33.869)	79.620
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		7.611.831	(2.763.865)
Stoklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	15	6.506.468	(5.405.301)
Ticari Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	10	(2.633.269)	(576.005)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacak. Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	12	2.431.069	(4.907.808)
Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	10	1.566.858	(922.125)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borç. Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	12	135.052	(215.793)
Peşin Ödenmiş Giderler	17	626.657	(1.266.924)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	13	112.725	(10.610)
Ertelenmiş Gelirler	17	(1.133.729)	10.540.701
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		9.599.526	(4.496.732)
Vergi Ödemeleri/İadeleri		188.486	108.996
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI	27-28	(8.038.977)	(7.004.511)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Var. Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		1.531	7.680.382
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	27-28	(7.642.208)	(14.684.893)
Vadeli Mevduat Edinimi Nakit Çıkışı	8	(398.300)	-
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		6.144.850	16.246.972
Pay ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçların İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri	30	13.845.901	-
Sermaye Artırımı	30	5.000.000	-
Finansal borçlar Artış/azalış	9	(12.701.051)	16.246.972
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C)		7.893.885	4.854.725
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C+D)		-	-
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	7	737.283	693.572
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)	7	8.631.168	5.548.297

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçalarıdır.

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMULLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
NOTLAR
(Tüm tutarlar, TL olarak gösterilmiştir.)

NOT 1 - ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

1.1 Faaliyet Konusu;

Tuğçelik Alüminyum ve Metal Mamulleri Sanayi ve Ticaret Ltd. Şti. ("Şirket") 01.03.1988 tarihinde kurulmuştur. Şirket 21.12.2012 tarihinde nevi değiştirerek anonim şirket haline dönüşmüştür.

Şirket'in, adresi ve başlıca faaliyet merkezi Emek Mah. Nato Yolu No: 282 Sancaktepe / İstanbul'da bulunmaktadır. Ayrıca Taşocakları Mevkii Gebze / Kocaeli adresinde de işyeri bulunmaktadır.

Şirketin faaliyet konusu;

DKP sac, siyah sac, levha sac, galvaniz sac, galvaniz oluklu sac, paslanmaz sac, eternit, ondülin, kepenk malzemesi, inşaat demiri, filmaşın demir, köşebent, profil çelik, çelik lama ve inşaatlarda ve sanayide kullanılan her türlü metalin alım satımı imalatı, ithalatı ve ihracatı ile 5 Eylül 2013 tarihinde tescil, 11 Eylül 2013 tarih ve 8402 sayılı Türkiye Ticaret Sicil Gazetesi'nde ilan edilen tadil mukavelesinin "Amaç ve Konu" başlıklı 3 ncü maddesinde belirtilen diğer işlerdir.

Şirket halka açık olup Şirket'in hisseleri 16 Haziran 2014 tarihinden itibaren Borsa İstanbul'da (BİST) işlem görmektedir. Şirketin işlem gördüğü Pazar İkinci Ulusal Pazar'dır.

Şirket'in 30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla personel sayısı 155'dir. (31 Aralık 2013:96 'dır.)

30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla şirket sermayesi 30.000.000 TL, kayıtlı sermaye tavanı ise 100.000.000 TL'dir.

Şirket'in esas kontrolünü elinde tutan taraf yönetim kurulu başkanı olan Mehmet Nergiz'dir. 11 Eylül 2013 tarih ve 8402 sayılı Türkiye Ticaret Sicil Gazetesi'nde ilan edilen tadil mukavelesinin "Şirketin temsili " başlıklı 8 nci maddesinde Mehmet Nergiz, Tuba Nergiz, Burak Nergiz, Mustafa Ersoy ve Burcuhan Yıldırım 3 yıl süreyle görev yapmak üzere yönetim kurulu üyeliklerine seçilmişlerdir. Yine aynı tarihte tescil ve ilan edilen 2013/2 numaralı yönetim kurulu kararı ile Mehmet Nergiz'in şirket kaşesi veya unvanı altında münferit imzası ile şirketi her hususta ve en geniş şekilde temsil ve ilzam etmesine karar verilmiştir.

Şirket'in iştirakleri ve bağlı ortaklığı bulunmamaktadır.

Şirket'in özkaynak yöntemi ile muhasebeleştirilen iştiraki bulunmamaktadır.

1.2 Sermaye Yapısı;

Şirketin sermayesi ve ortaklık yapısına ilişkin bilgiler aşağıda listelenmiştir.

Adı	30 Eylül 2014		31 Aralık 2013	
	Pay Oranı %	Pay Tutarı	Pay Oranı %	Pay Tutarı
Mehmet NERGİZ	52,92	15.875.000	70,00	17.500.000
Tuba NERGİZ	25,00	7.500.000	30,00	7.500.000
Halka Açık Kısım	22,08	6.625.000	-	-
TOPLAM	100	30.000.000	100	25.000.000

1.3 Finansal Tabloların Onaylanması;

Şirketin 30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla hazırlanan ara dönem finansal tabloları, yönetim kurulu tarafından onaylanmış ve 30.10.2014 tarihinde yayımlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul'un yayımlandıktan sonra finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMULLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
NOTLAR
(Tüm tutarlar, TL olarak gösterilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar ve TMS'ye Uygunluk Beyanı

Şirket yasal defterlerini ve kanuni finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu ("TTK") ve Türk Vergi Kanunları ile T.C. Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan Tek Düzen Hesap Planı ve ilkelerine uygun olarak tutmakta ve hazırlamaktadır.

İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanan Seri II, 14.1 nolu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup, Tebliğin 5.maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları ("TMS/TFRS") esas alınmıştır.

Ayrıca finansal tablolar ve dipnotlar SPK tarafından 7 Haziran 2013 tarihli duyuru ile açıklanan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Finansal tablolar, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

Şirketin faaliyetlerini önemli ölçüde etkileyecek mevsimsel ve dönemsel değişiklikler bulunmamaktadır.

Konsolidasyon Esasları

Şirketin konsolidasyona tabi şirketi bulunmamaktadır.

Netleştirme – Mahsup

Finansal varlık ve yükümlülükler, gerekli kanuni hak olması, söz konusu varlık ve yükümlülükleri net olarak değerlendirmeye niyet olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin eş zamanlı olduğu durumlarda net olarak gösterilirler.

Ölçüm , Raporlama Para Birimi

Ölçüm, Raporlama Para Birimi ; Şirket ticari işlemlerini ABD Doları, EURO ve TL para birimlerini kullanarak yerine getirmektedir. Şirket satışlarının bir kısmı EURO ve TL, kredileri ABD Doları, personel maaş ödemeleri, genel gider ödemeleri gibi işlemleri TL kaynaklıdır. Şirket bu kıstasları dikkate alarak fonksiyonel ve raporlama para birimini TL Kabul etmiştir.

30 Eylül 2014 tarihli finansal durum tabloları ile 31 Aralık 2013 tarihli finansal durum tablosu SPK'nın 18 Mart 2005 Tarih ve B.02.1.SPK.017/152-7642 sayılı kararı uyarınca enflasyon düzeltmesi yapılmasını gerektiren şartlar gerçekleşmediği için enflasyon düzeltmesine tabi tutulmamıştır.

30 Eylül 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihli bilançolarda yer alan parasal olmayan aktif ve pasifler ve sermaye dahil özkaynak kalemleri, nominal değerleriyle raporlanmıştır.

Yabancı Para Cinsinden İşlemler

Şirket yabancı para cinsinden yapılan işlemleri ve bakiyeleri Türk Lirası'na çevirirken işlem tarihinde geçerli olan ilgili kurları esas almaktadır. Yabancı para cinsinden olan parasal varlıklar ve borçlar bilanço tarihindeki TCMB döviz alış kurundan değerlendirilmektedir. Yabancı para cinsinden olan işlemlerin Türk Lirası'na çevrilmesinden veya parasal kalemlerin ifade edilmesinden doğan kur farkı gider ya da gelirleri ilgili dönemde gelir/(gider) tablosuna yansıtılmaktadır.

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Şirket Finansal Durum Tablosu' nu (Bilançosu) 30 Eylül 2014 ve 31 Aralık 2013, Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu, 01 Ocak 2014 – 30 Eylül 2014, 01 Temmuz 2014 – 30 Eylül 2014, 01 Ocak 2013 – 30 Eylül 2013, 01 Temmuz 2013 – 30 Eylül 2013 Özsermaye Değişim Tablosu ve Nakit Akış Tablosunu 30 Eylül 2014 ve 30 Eylül 2013 tarihleri itibarıyla ara dönem karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

İşletmenin Sürekliliği Varsayımı:

Finansal tablolar, Şirket'in önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMULLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
NOTLAR

(Tüm tutarlar, TL olarak gösterilmiştir.)

2.2. Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

Bir muhasebe tahminindeki değişikliğin etkisi, yalnızca bir döneme ilişkinse, değişikliğin yapıldığı cari dönemde; gelecek dönemlere de ilişkinse, hem değişikliğin yapıldığı hem de gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak, net dönem karı veya zararının belirlenmesinde dikkate alınacak şekilde finansal tablolara yansıtılır.

Bir hatanın düzeltme tutarı geriye dönük olarak dikkate alınır. Bir hata, ortaya çıktığı önceki dönemlere ilişkin karşılaştırmalı tutarların yeniden düzenlenmesi veya bir sonraki raporlama döneminden önce meydana geldiğinde, söz konusu döneme ait birikmiş karlar hesabının yeniden düzenlenmesi yoluyla düzeltilir. Bilgilerin yeniden düzenlenmesi aşırı bir maliyete neden oluyorsa önceki dönemlere ait karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmemekte, bir sonraki dönemin birikmiş karlar hesabı, söz konusu dönem başlamadan önce hatanın kümülatif etkisiyle yeniden düzenlenmektedir.

Cari dönemde muhasebe tahminlerinde değişiklik ve hata olmamıştır.

2.3. Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır. Şirket'in cari yıl içerisinde muhasebe tahminlerinde önemli bir değişikliği olmamıştır.

Tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. (Not: 2.1)

2.4. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

2.4.1. Nakit ve Nakit Benzerleri

Nakit, işletmedeki nakit ile vadesiz mevduatı ifade eder. Nakit benzerleri, kısa vadeli nakit yükümlülükler için elde bulundurulmuş ve yatırım amacıyla veya diğer amaçlarla kullanılmayan varlıklardır. Bir varlığın nakit benzeri olarak kabul edilebilmesi için, değeri kesinlikle belirlenebilen bir nakde dönüştürülebilmesi ve değerindeki değişim riskinin ise önemsiz olması şarttır.

Nakit ve nakit benzerleri, işletmenin nakit yönetiminin ayrılmaz parçasıdır. Nakit benzerleri kapsamına dahil edilecek finansal araçlar; çekler (vadesiz), likit fonlar ve kısa vadeli tahvil ve bono fonları, ters-repo işlemlerinden alacaklar, vadesi 3 aydan kısa olan mevduat (vadesi 3 aydan uzun mevduat finansal yatırımlar arasında gösterilir), edinilme tarihinde vadesine 3 aydan az kalmış devlet tahvili ve hazine bonoları veya aktif bir piyasası olan likit diğer borçlanma araçları, para piyasalarından alacaklardan oluşmaktadır.

Şirketin mali tablolarında Nakit ve nakit benzerleri olarak bilanço tarihi itibarıyla Kasa mevcudu, vadesiz banka mevduatı ve vadesi dolan çekleri raporlanmıştır.

2.4.2. Finansal Yatırımlar:

TMS 32 Finansal Araçlar: Sunum Standardında ve TMS 39'da (erken uygulayanlar için TFRS 9'da) tanımlanan finansal varlıklardan, yatırım amacıyla tutulanlar ile Nakit ve nakit benzerleri, Finans sektörü faaliyetlerinden alacaklar, Ticari ve diğer alacaklar ile Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar dışında kalanlar bu kalemden gösterilir:

Dönen varlıklar içinde sınıflandırılan finansal varlıklar, kısa vadeli nakit yükümlülüklerin yerine getirilme amacı dışında, atıl fonlarını değerlendirilmesi, doğrudan faiz, temettü geliri, alım- satım kârı vs. elde edilmesi veya bir zarardan korunma amacıyla elde tutulan finansal varlıklardır.

Finansal varlıklardan, raporlama günü itibarıyla vadesine 12 aydan daha kısa süre kalanlarla, vadesi daha uzun olmakla birlikte 12 ay içinde elden çıkarılması düşünülenler, dönen varlıklar içinde "Finansal Yatırımlar"da; vadesine 12 aydan daha uzun süre kalanlarla, 12 aydan uzun süre elde tutulması düşünülenler ise duran varlıklar içinde "Finansal Yatırımlar"da gösterilir.

Şirketin bilanço tarihi itibarıyla satılmaya hazır finansal varlıkları değildir. Finansal yatırımlarının ayrıntısına ise Not 8'de yer verilmiştir.

2.4.3. Türev Araçlar

TMS 32 kapsamında finansal varlık ya da finansal yükümlülük tanımına uyan türev araçların TMS 39 (TFRS 9) hükümleri çerçevesinde muhasebeleştirilerek finansal durum tablosunda ayrıca sunulur.

Şirketin bilanço tarihi itibarıyla türev araçları mevcut değildir.

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMULLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
NOTLAR

(Tüm tutarlar, TL olarak gösterilmiştir.)

2.4.4. Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklar

Finans sektörü faaliyetlerinden kaynaklanan, nakit ve nakit benzerleriyle finansal yatırımlar dışında kalan alacaklar burada gösterilir.

Şirketin bilanço tarihi itibarıyla finans sektörü faaliyetlerinden alacağı mevcut değildir.

2.4.5. Ticari Alacaklar/İlişkili Taraflar

- Ticari Alacaklar

Bir hasılat unsurunun tamamına veya bir kısmına ilişkin olarak finansal tablolara alınan müşterilerden olan alacaklardır.

TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar Standardının 11 inci paragrafı uyarınca bir borcun (alacağın) ticari borç (ticari alacak) olabilmesi için faturasının kesilmiş veya benzer şekillerde tedarikçiyle (müşteriyle) tarafları bağlayıcı şekilde mutabakata varılmış olması gerekir. Raporlama tarihi itibarıyla finansal tablolara alınma kriterlerini sağlayan ancak henüz bu şekilde mutabakata varılmamış borçlar (alacaklar) tahakkuk olarak sınıflandırılır. Bununla birlikte, finansal raporlama konusundaki ülkemiz uygulamalarına paralellik sağlamak amacıyla, söz konusu tahakkuklar Finansal Durum Tablosunda "Ticari Alacak" ve "Ticari Borç" kalemleri içinde gösterilir.

Ticari alacakların, ilişkili taraflardan olan kısmı ayrı bir alt kalemde gösterilir.

Verilen depozito ve teminatlar bu kalem altında değil, diğer alacaklarda gösterilir.

Ticari alacakların varsa vade farkları, faiz vb. tutarlar hasılat karşılığı değil faiz geliri, kur farkları vb. karşılığı finansal tablolara alınmakla birlikte, bu tutarlar da ticari alacaklarda gösterilir ve ilgili açıklamalar dipnotlarda yapılır. Söz konusu faiz gelirleri, kur farkları vb. Kâr veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosunda ise Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler içinde gösterilir.

Ticari alacakların paraya çevrilmesi için geçen süre, 12 aydan daha uzun olsa dahi işletmenin normal faaliyet döngüsü içinde ise bu tür alacakların dönen varlıklarda sınıflandırılması esastır.

Şirketin bilanço tarihi itibarıyla ticari alacağı açıklamalarına Not 10'da yer verilmiştir.

- İlişkili Taraflar

Şirket'in ilişkili tarafları, hissedarlık, sözleşmeye dayalı hak, aile ilişkisi veya benzeri yollarla karşı tarafı doğrudan ya da dolaylı bir şekilde kontrol edebilen veya önemli derecede etkileyebilen kuruluşları kapsamaktadır. Ekteki finansal tablolarda Şirket'in hissedarları ve bu hissedarlar tarafından sahip olunan şirketlerle, bunların kilit yönetici personeli ve ilişkili oldukları bilinen diğer şirketler, ilişkili taraflar olarak tanımlanmıştır.

2.4.6. Diğer Alacaklar

Ticari alacaklar ile finansal yatırımlar dışında kalan alacaklardır. Verilen depozito ve teminatlar, ilişkili taraflardan diğer alacaklar, cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar dışındaki kamu idarelerinden alacaklar ve diğer çeşitli alacaklar örnek olarak gösterilebilir.

Bu alacakların, ilişkili taraflardan olan kısmı ayrı bir alt kalemde örnek formata uygun olarak gösterilir.

Şirketin bilanço tarihi itibarıyla diğer alacağı açıklamalarına Not 12'de yer verilmiştir.

2.4.7. Stoklar

İşletmenin olağan faaliyetleri kapsamında satılmak için elde tutulan, satılmak üzere üretilen, üretim sürecinde ya da hizmet sunumunda kullanılacak madde ve malzemeler şeklinde bulunan varlıkların gösterildiği kalemdir.

Verilen sipariş avansları stok niteliğinde olmayıp, ilgili stok muhasebeleştirilene kadar "Peşin Ödenmiş Giderler"de gösterilir.

Şirket, stokların maliyetinin hesaplanmasında ortalama maliyet yöntemini kullanmaktadır.

Şirketin bilanço tarihi itibarıyla stok açıklamalarına Not 15'de yer verilmiştir.

2.4.8. Canlı Varlıklar

TMS 41 kapsamındaki canlı varlıklar ile hasat anındaki tarımsal ürünler, tarımsal faaliyetle ilgili olmaları durumunda bu kalemde gösterilir. Bu kalem, sadece tarımsal faaliyette bulunan işletmeler tarafından kullanılır.

Şirketin mali tablo dönemi itibarıyla canlı varlığı bulunmamaktadır.

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMULLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
NOTLAR

(Tüm tutarlar, TL olarak gösterilmiştir.)

2.4.9. Peşin Ödenmiş Giderler

Genellikle tedarikçilere yapılan ve daha sonraki bir dönemde (veya dönemlerde) gider ve maliyet hesaplarına aktarılacak tutarlar bu kalemde gösterilir. Kalemın önemsiz olması durumunda ilgili tutarlar diğer dönen/duran varlıklar içinde sunulur.

Şirketin mali tablo dönemi itibariyle peşin ödenmiş giderler açıklamalarına Not 17'de yer verilmiştir.

2.4.10. Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar

TMS 12 Gelir Vergileri Standardı çerçevesinde, peşin ödenen ve indirim konusu yapılabilecek gelir üzerinden ödenecek çeşitli vergi ve fonlar gibi cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar bu kalemde gösterilir.

2.4.11. Diğer Dönen/Duran Varlıklar

Devreden KDV, indirim KDV, diğer KDV, sayım ve tesellüm noksanları gibi yukarıdaki kalemlerde gösterilmeyen dönen/duran varlıklar bu kalemde gösterilir.

Şirketin mali tablo dönemi itibariyle diğer dönen/duran varlık açıklamalarına Not 21'de yer verilmiştir.

2.4.12. Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar

TFRS 5 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler Standardı çerçevesinde, defter değeri sürdürülmekte olan kullanımdan ziyade satış işlemi vasıtasıyla geri kazanılacak olması nedeniyle satış amaçlı olarak sınıflandırılmış duran varlıklar ile elden çıkarılacak gruplara ilişkin tüm varlıklar bu kalemde gösterilir.

Ayrıca, TFRS 5 uyarınca ortaklara dağıtım amacıyla sınıflandırılmış duran varlıklar ile elden çıkarılacak gruplara ilişkin tüm varlıklar da, bunların ortaklara dağıtım yönünde taahhütte bulunulduğu andan itibaren bu kalemde gösterilir. Bu durumda kalem ismi, bu varlıkları ifade edecek şekilde isimlendirilebilir.

Şirketin mali tablo dönemi itibariyle satış amaçlı sınıflandırılan duran varlığı bulunmamaktadır.

2.4.13. Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar

TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar Standardı uyarınca özkaynak yöntemiyle değerlendirilen iştirakler ile iş ortaklıkları bu kalemde gösterilir.

Şirketin mali tablo dönemi itibariyle özkaynak yöntemiyle değerlendirilen iştirakler ile iş ortaklıkları bulunmamaktadır.

2.4.14. Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

TMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller Standardı çerçevesinde, kira geliri veya değer artış kazancı ya da her ikisini birden elde etmek amacıyla (sahibi veya finansal kiralama sözleşmesine göre kiracı tarafından) elde tutulan gayrimenkuller (arsa, bina, arsa ve bina, binanın bir kısmı) bu kalemde gösterilir. Gayrimenkulün finansal kiralamaya konu olması halinde TMS 17 Kiralama İşlemleri Standardında belirtilen açıklamalar ilave olarak yapılır.

Yatırım amaçlı gayrimenkul tanımına girmesi ve kiracının gerçeğe uygun değer yöntemini kullanması durumunda, faaliyet kiralaması çerçevesinde kiracı tarafından elde tutulan gayrimenkule ilişkin bir hakkın yatırım amaçlı gayrimenkul olarak bu kalemde gösterilmesi mümkündür.

Şirketin mali tablo dönemi itibariyle yatırım amaçlı gayrimenkulü bulunmamaktadır.

2.4.15. Maddi Duran Varlıklar

Mal ve hizmet üretimi veya arzında kullanılmak, başkalarına kiraya verilmek veya idari amaçlar çerçevesinde kullanılmak üzere elde tutulan ve bir dönemden fazla kullanımı öngörülen fiziki niteliği bulunan duran varlıklardır. TMS uyarınca maddi duran varlıklar, Finansal Durum Tablosunda ya da dipnotlarda, arazi ve arsalar, binalar, tesis, makine ve cihazlar, taşıtlar, demirbaşlar, yapılmakta olan yatırımlar, maden kaynaklarının araştırılması ve değerlendirilmesine ilişkin varlıklar, diğer maddi varlıklar vb. şeklinde sınıflandırılabilir.

Maddi duran varlıklar, maliyet değerlerinden, birikmiş amortisman düşüldükten sonraki net değeri ile belirtilir.

Şirketin amortisman uygulamasında, maddi varlıkların değerleri üzerinden faydalı ömürleri esas alınarak doğrusal amortisman yöntemi ile ayrılmaktadır.

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMULLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
NOTLAR

(Tüm tutarlar, TL olarak gösterilmiştir.)

Maddi varlıklar ekonomik ömürleri dikkate alınarak aşağıdaki sürelerde itfa edilmektedirler.

	<u>Faydalı Ömür</u>	<u>Amortisman Oranı %</u>
Binalar*	40-50 yıl	2-2,5
Tesis, Makine ve Cihazlar	5-8-10-12-15 yıl	20-12,5-10-8-6
Nakil Vasıtaları	4-5 yıl	25-20
Demirbaşlar	4-5-10-15 yıl	25-20-10-6
Özel Maliyetler	5 yıl	20

*2013 yılı Haziran ayında Leasingle Fabrika Binası alınmıştır. Fabrika binasının faydalı ömrü 40 yıl olarak belirlenmiştir.

Maddi duran varlıkların elden çıkarılması ya da bir maddi varlığın hizmetten alınması sonucu oluşan kazanç veya kayıp satış hasılatı ile varlığın defter değeri arasındaki fark olarak belirlenir ve gelir tablosuna dahil edilir.

Varlıkların nitelikleri ve işletmedeki fonksiyonu ile TMS 1’de yer alan diğer kriterler göz önünde bulundurularak önemine binaen ayrıca sunulması gerekenler Finansal Durum Tablosunda ayrı bir kalem olarak gösterilir.

Maddi duran varlık alımları için verilmiş olan avanslar, ilgili varlık aktifleştirilene kadar bu kalemdedir, “Peşin Ödenmiş Giderler” kalemi altında gösterilir.

Şirketin mali tablo dönemi itibarıyla maddi duran varlık açıklamalarına Not 27’de yer verilmiştir.

-Maddi Olmayan Varlıklar : Parasal olmayan, fiziksel niteliği bulunmayan, tanımlanabilir duran varlıklar bu kalemdedir gösterilir.

Bu varlıklardan şerefiye, tek olarak tanımlanamayan ve ayrı olarak kaydedilemeyen, bir işletme birleşmesinde edinilmiş diğer varlıklardan ortaya çıkan gelecekteki ekonomik faydaları simgeleyen varlık olup örnek formata uygun olarak Finansal Durum Tablosunda ayrıca gösterilir.

Şerefiye dışındaki maddi olmayan duran varlıklar, haklar, geliştirme giderleri, yazılım programları, -petrol, doğal gaz gibi yenilenemeyen kaynaklara ilişkin haklar ve rezervler, maden kaynaklarının araştırılması ve değerlendirilmesine ilişkin varlıklar, diğer maddi olmayan varlıklar şeklinde sınıflandırılabilir.

Şirket’in maddi olmayan varlıkları elde etme maliyetleri üzerinden kayda alınmıştır. Amortisman, varlığın faydalı ömürleri baz alınarak ayrılmaktadır.

	<u>Faydalı Ömür</u>	<u>Amortisman Oranı %</u>
Haklar	3 yıl	33,33

Şirketin mali tablo dönemi itibarıyla maddi olmayan duran varlık açıklamalarına Not 28’de yer verilmiştir.

2.4.16. Ertelenmiş Vergi Varlığı

Ertelenmiş vergi varlıkları, indirilebilir geçici farklar, gelecek dönemlere devreden kullanılmamış mali zararlar ve gelecek dönemlere devreden kullanılmamış vergi avantajları nedeniyle gelir üzerinden alınan vergilere ilişkin gelecek dönemlerde geri kazanılacak olan tutarları ifade eder.

Vergi mevzuatı açısından indirim imkanı olmayan (sürekli) tutarlara ilişkin olarak ertelenmiş vergi varlığı kalemi kullanılmaz.

Şirketin mali tablo dönemi itibarıyla ertelenmiş vergi varlığı açıklamalarına Not 40’da yer verilmiştir.

2.4.17. Kısa Vadeli / Uzun Vadeli Yükümlülükler

Yükümlülükler, geçmişte meydana gelen olaylardan kaynaklanan ve ödenmesi/ifası durumunda, ekonomik fayda içeren değerlerin işletmeden çıkışına neden olacak olan mevcut zorunluluklardır. Bu tanım, yükümlülüklerin temel özelliklerini belirtmekte, bunların Finansal Durum Tablosunda yer verilebilmesi için karşılamaları gereken temel kriterleri belirlememektedir. Bu nedenle, yükümlülük tanımı, finansal tablolara yansıtma kriterlerini taşımadığı için Finansal Durum Tablosunda yer verilemeyen yükümlülükleri de kapsamaktadır.

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMULLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
NOTLAR
(Tüm tutarlar, TL olarak gösterilmiştir.)

TMS 1'in 69-76 ncı paragrafları çerçevesinde, aşağıdaki özelliklerden herhangi birini taşıyan yükümlülükler, kısa vadeli olarak sınıflandırılır:

- (a)Normal faaliyet döngüsü içinde ödenmesinin beklenmesi;
- (b)Öncelikle ticari amaçla elde tutulması;
- (c)Raporlama döneminden (bilanço tarihinden) sonra on iki ay içinde ödenecek olması veya
- (d)İşletmenin yükümlülüğün ödenmesini, raporlama döneminin (bilanço tarihinin) sonundan itibaren en az on iki ay süreyle erteleyebilmesine yönelik koşulsuz bir hakkının bulunmaması. Yükümlülüğün, karşı tarafın seçimine bağlı olarak özkaynağa dayalı finansal araç ihraç edilmesi suretiyle ödenmesine yönelik hükümler, sınıflandırılmasını etkilemez.

İşletme, diğer bütün yükümlülüklerini uzun vadeli olarak sınıflandırır.

2.4.18. Borçlanmalar

TMS 32'de tanımlanan finansal yükümlülüklerden, borçlanma niteliğine sahip olan, diğer bir ifadeyle ilk muhasebeleştirmeden sonra etkin faiz yöntemiyle hesaplanan itfa edilmiş maliyetinden ölçülen banka kredileri, ihraç edilmiş tahvil, bono ve senetler, bunlardan uzun dönemli olanların anapara taksitleri ve faizleri, finansal kiralama işlemlerinden borçlar gibi finansal piyasalardan yapılan borçlanmalar bu kalemde gösterilir.

Finansal borçlanmalardan kısa vadeli yükümlülüklerle ilişkin yukarıda yer verilen özellikleri taşıyanlar kısa vadeli, diğerleri uzun vadeli olarak sınıflandırılır.

Finansal borçlanmalarla ilgili olarak TFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar Standardı çerçevesinde dipnotlarda ilgili açıklamalar yapılır.

Şirketin mali tablo dönemi itibarıyla borçlanmalar açıklamalarına Not 9'da yer verilmiştir.

2.4.19. Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları

Uzun vadeli borçların kısa vadeli kısımlarının gösterildiği kalemdir. Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımlarının önemsiz olması halinde, "Kısa Vadeli Borçlanmalar"la birlikte "Finansal Borçlar" adlı yeni ve tek bir kalem altında gösterilir.

2.4.20. Diğer Finansal Yükümlülükler

TMS 32'de tanımlanan finansal yükümlülüklerden, borçlanma niteliğine sahip olmayan, diğer bir ifadeyle ilk muhasebeleştirmeden sonra, etkin faiz yöntemiyle hesaplanan itfa edilmiş maliyetinden ölçülmeyen türev araçlardan kaynaklanan yükümlülükler, finansal garanti sözleşmeleri gibi finansal yükümlülükler bu kalemde gösterilir.

2.4.21. Finans Sektörü Faaliyetlerinden Borçlar

Konsolidasyona dahil, finans sektöründe faaliyet gösteren ortaklıkların, bu faaliyetlerinden kaynaklanan borçları bu kalemde gösterilir. Dipnotta, her bir sektör bazında ayrıntıya yer verilir. Örneğin; bankacılık faaliyetlerinden borçlar (mevduat, katılım hesabı), sigortacılık faaliyetlerinden borçlar (sigortacılık ve reasürans faaliyetlerinden borçlar, depolar, emeklilik faaliyetlerinden borçlar vb.), finansal kiralama faaliyetlerinden borçlar vb. gibi.

Şirketin mali tablo dönemi itibarıyla finans faaliyetinden borçları bulunmamaktadır.

2.4.22. Ticari Borçlar

Üçüncü kişilere tedarikçi sıfatları dolayısıyla bulunan borçlardır.

TMS 37'nin 11 inci paragrafı uyarınca bir borcun ticari borç olabilmesi için faturasının kesilmiş veya benzer şekillerde tedarikçiyle tarafları bağlayıcı şekilde mutabakata varılmış olması gerekir. Raporlama tarihi itibarıyla finansal tablolara alınma kriterlerini sağlayan ancak henüz bu şekilde mutabakata varılmamış borçlar, aynı paragrafta tahakkuk olarak sınıflandırılmıştır. Bununla birlikte, finansal raporlama konusundaki ülkemiz uygulamalarına paralellik sağlamak amacıyla, söz konusu tahakkuklar Finansal Durum Tablosunda "Ticari Borç" kalemleri içinde gösterilir. Alınan depozito ve teminatlar bu kalem altında değil, diğer borçlarda gösterilir.

Ticari borçların varsa vade farkları, faiz vb. karşılığında yapılan tahakkuklar da ticari borçlarda gösterilir ve bunlara ilişkin açıklamalar dipnotlarda yapılır. Söz konusu faiz giderleri ve kur farkları Kâr veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosunda ise "Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler" içinde gösterilir.

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMULLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
NOTLAR
(Tüm tutarlar, TL olarak gösterilmiştir.)

Ticari borçlar vadeleri 12 aydan daha uzun olsa dahi işletmenin normal faaliyet döngüsü içinde ise bu tür borçların kısa vadeli yükümlülüklerde sınıflandırılması esastır.

Şirketin mali tablo dönemi itibarıyla ticari borçlar açıklamalarına Not 10'da yer verilmiştir.

2.4.23. Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

Ücretler, maaşlar ve sosyal güvenlik katkıları gibi dönem içinde çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlanılan tutarlar bu kalemde gösterilir. İçeriğini yansıtmaması koşuluyla, alternatif olarak "Çalışanların Ücret Tahakkukları" vb. şekillerde isimlendirilebilir. Kalemın önemsiz olması durumunda, ilgili tutar "Ticari Borçlar" kaleminde gösterilir.

Şirketin mali tablo dönemi itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki borçlar açıklamalarına Not 13'de yer verilmiştir.

2.4.24. Diğer Borçlar

Ticari borçlar dışında kalan ve finansman faaliyetlerinden kaynaklanmayan borçlardır. Tedarikçi veya müşteri sıfatı taşımayan ilişkili taraflara borçlar, alınan depozito ve teminatlar, kamu idarelerinden borçlar, diğer çeşitli borçlar örnek olarak gösterilebilir.

İlişkili taraflardan finansman sağlama amacıyla finansal piyasalardan yapılan borçlanmalar bu kalemde değil vadelerine göre kısa veya uzun vadeli borçlanmalar altında gösterilir. Tutarların önemli olması durumunda, bunlar için ayrı kalemler açılır.

Şirketin mali tablo dönemi itibarıyla diğer borçlar açıklamalarına Not 12'de yer verilmiştir.

2.4.25. Devlet Teşvik ve Yardımları

TMS 20 kapsamında, varlıklara ilişkin teşviklerin sunumunda ilgili alternatifi seçilmesi halinde ertelenmiş gelir olarak gösterilen tutarlar bu kalemde yer alır.

Şirketin mali tablo dönemi itibarıyla devlet teşvik ve yardımları açıklamalarına Not 18'de yer verilmiştir.

2.4.26. Ertelenmiş Gelirler

Gerek satış sözleşmeleri dolayısıyla gerekse diğer nedenlerle, müşterilerden veya diğer kişilerden alınan avanslar gibi karşılığının tamamı veya bir kısmı, içinde bulunulan dönemde tahsil edilen veya alacak olarak tahakkuk ettirilen ancak gelecek dönemlere ait olan gelirlere ilişkin yükümlülüklerdir. Ertelenmiş gelirlerin önemsiz olması halinde, ilgili tutar diğer kısa vadeli / uzun vadeli yükümlülükler içinde gösterilir.

Şirketin mali tablo dönemi itibarıyla ertelenmiş gelirleri açıklamalarına Not 17'de yer verilmiştir.

2.4.27. Dönem Kârı Vergi Yükümlülüğü

TMS 12 kapsamındaki gelir üzerinden alınan vergilerin takip eden dönemde vergi idaresine ödenmesi beklenen kısmı bu kalemde gösterilir. Dönem kârının peşin ödenen vergileri bu tutardan düşülerek "Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar" kaleminde gösterilir.

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

Dönemin kar veya zararı üzerindeki vergi yükümlülüğü, cari dönem vergisi ve ertelenmiş vergiyi içermektedir.

Cari dönem vergisi

Cari dönem vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden ve finansal durum tablosu tarihi itibarıyla geçerli olan ve yasallaşmış vergi oranları ile yürürlükteki vergi mevzuatı uyarınca hesaplanan vergi yükümlülüğü kayıtlarını içermektedir.

Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi, varlık ve yükümlülüklerin finansal durum tablosundaki kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasında oluşan geçici farklar üzerinden hesaplanır. Varlık ve yükümlülüklerin vergi değeri, vergi mevzuatı çerçevesinde söz konusu varlık ve yükümlülükler ile ilgili gelecek dönemlerde vergi matrahını etkileyecek tutarları ifade eder. Ertelenmiş vergi, finansal durum tablosu tarihi itibarıyla yürürlükte olan veya yürürlüğe giren vergi oranları ve vergi mevzuatı dikkate alınarak, vergi varlığının gerçekleşeceği veya yükümlülüğünün ifa edileceği dönemde uygulanması beklenen vergi oranları üzerinden hesaplanır.

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMULLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
NOTLAR

(Tüm tutarlar, TL olarak gösterilmiştir.)

Ertelenmiş vergi varlığı veya yükümlülüğü, söz konusu geçici farkların ortadan kalkacağı ilerideki dönemlerde ödenecek vergi tutarlarında yapacakları tahmin edilen artış ve azalış oranlarında finansal tablolara yansıtılmaktadırlar. Ertelenmiş vergi yükümlülüğü, tüm vergilendirilebilir geçici farklar için hesaplanırken ertelenmiş vergi varlığı gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle indirilebilir geçici farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla finansal tablolara alınır. Ertelenmiş vergi varlığının bir kısmının veya tamamının sağlayacağı faydanın elde edilmesine imkan verecek düzeyde mali kar elde etmenin muhtemel olmadığı ölçüde, ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri azaltılır.

Aynı ülkenin vergi mevzuatına tabi olunması ve cari vergi varlıklarının cari vergi yükümlülüklerinden mahsup edilmesi konusunda yasal olarak uygulanabilir bir hakkın bulunması şartlarıyla ertelenmiş vergi varlıkları ve ertelenmiş vergi yükümlülükleri, karşılıklı olarak birbirinden mahsup edilir.

Dönem cari ve ertelenmiş vergisi

Dogrudan özkaynakta alacak ya da borç olarak muhasebeleştirilen kalemler (ki bu durumda ilgili kalemlere ilişkin ertelenmiş vergi de dogrudan özkaynakta muhasebeleştirilir) ile ilişkilendirilen ya da işletme birleşmelerinin ilk kayda alımından kaynaklananlar haricindeki cari vergi ile döneme ait ertelenmiş vergi, gelir tablosunda gider ya da gelir olarak muhasebeleştirilir.

2.4.28. Karşılıklar

Karşılıklar, zamanı veya tutarı belli olmayan yükümlülüklerdir ve şirket yönetimi tarafından yapılan en gerçekçi tahmine göre hesaplanmaktadır. TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar Standardı kapsamında çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin olan karşılıklar, finans sektörü faaliyetlerine ilişkin karşılıklar ile garanti karşılıkları, olası tazminat, ceza ve zararlar, yeniden yapılandırma karşılıkları, ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler için ayrılan karşılıklar gibi TMS 37 kapsamında ayrılmış olan karşılıkları gösteren diğer karşılıklar alt kalemlerde gösterilir.

Çalışanlara Sağlanan Faydalar

UMS 19 Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında finansal tablolarda gösterilmesi gereken borç tahakkuklarına (veya karşılıklara) bu kalemde yer verilir.

Türkiye’de mevcut kanunlar ve toplu iş sözleşmeleri hükümlerine göre kıdem tazminatı, emeklilik veya işten çıkarılma durumunda ödenmektedir. Güncellenmiş olan UMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar Standardı (“UMS 19”) uyarınca söz konusu türdeki ödemeler tanımlanmış emeklilik fayda planları olarak nitelendirilir.

Türkiye’de mevcut kanunlar çerçevesinde, bir yıllık hizmet süresini dolduran ve herhangi bir geçerli nedene bağlı olmaksızın işine son verilen, askerlik hizmeti için göreve çağrılan, vefat eden, erkekler için 25, kadınlar için 20 yıllık hizmet süresini dolduran ya da emeklilik yaşına gelmiş personeline kıdem tazminatı ödemesi yapmak zorundadır. Kıdem tazminatı ödemeleri, her hizmet yılı için 30 günlük brüt maaş üzerinden hesaplanmaktadır.

Hesaplama reel iskonto oranı ile gelecekte ödenecek kıdem tazminatının bilanço tarihi itibarıyla bugünkü değerleri bulunmaktadır.

TMS 19’a yapılan değişiklikler tanımlanmış fayda planları ve işten çıkarma tazminatının muhasebesini değiştirmektedir. En önemli değişiklik tanımlanmış fayda yükümlülükleri ve plan varlıklarının muhasebeleştirilmesi ile ilgilidir. Değişiklikler, tanımlanmış fayda yükümlülüklerinde ve plan varlıklarının gerçeğe uygun değerlerindeki değişim olduğunda bu değişikliklerin kayıtlara alınmasını gerektirmekte ve böylece TMS 19’un önceki versiyonunda izin verilen ‘koridor yöntemi’ni ortadan kaldırmakta ve geçmiş hizmet maliyetlerinin kayıtlara alınmasını hızlandırmaktadır. Değişiklikler, finansal durum tablolarında gösterilecek net emeklilik varlığı veya yükümlülüğünün plan açığı ya da fazlasının tam değerini yansıtabilmesi için, tüm aktüeryal kayıp ve kazançların anında diğer kapsamlı gelir olarak muhasebeleştirilmesini gerektirmektedir. Buna ek olarak, TMS 19’un bir önceki baskısında açıklanan plan varlıklarından elde edilecek tahmini getiriler ile plan varlıklarına ilişkin faiz gideri yerine tanımlanmış net fayda yükümlülüğüne ya da varlığına uygulanan indirim oranı sonucu hesaplanan ‘net bir faiz’ tutarı kullanılmıştır. TMS 19’da yapılan değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmıştır.

Şirket personeli ile ilgili tanımlanmış fayda planlarında aktüeryal kar/zarar hesaplamış, finansal tablolarda da göstermiştir. (Not:29, 30)

Emeklilik planları

Şirket’in emeklilik fayda planları bulunmamaktadır.

Şirketin mali tablo dönemi itibarıyla kıdem tazminatı açıklamalarına Not 29’da yer verilmiştir.

2.4.29. Cari Dönem Vergisiyle İlgili Borçlar

TMS 12 çerçevesinde, gelir üzerinden alınan vergilerin takip eden dönemden sonraki dönemlerde vergi idaresine ödenmesi beklenen kısmı bu kalemde gösterilir.

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMULLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
NOTLAR

(Tüm tutarlar, TL olarak gösterilmiştir.)

2.4.30. Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü

Vergilendirilebilir geçici farklar üzerinden gelecek dönemlerde ödenecek gelir vergilerini ifade eder.

Vergi mevzuatı açısından vergilendirme imkanı olmayan (sürekli) tutarlara ilişkin olarak "Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü" kalemi kullanılmaz.

Şirketin mali tablo dönemi itibariyle ertelenmiş vergi yükümlülüğü yoktur.

2.4.31. Diğer Kısa Vadeli / Uzun Vadeli Yükümlülükler

Sayım ve tesellüm fazlaları, diğer çeşitli borç ve yükümlülükler gibi yukarıdaki kalemlerde gösterilmeyen kısa vadeli / uzun vadeli yükümlülükler bu kalemde gösterilir.

2.4.32. Satış Amaçlı Sınıflandırılan Varlık Gruplarına İlişkin Yükümlülükler

TFRS 5 çerçevesinde, defter değeri sürdürülmekte olan kullanımdan ziyade satış işlemi vasıtası ile geri kazanılacak olan elden çıkarılacak gruplara ilişkin yükümlülükler bu kalemde gösterilir.

Ayrıca, TFRS 5 uyarınca ortaklara dağıtım amacıyla sınıflandırılmış elden çıkarılacak gruplara ilişkin yükümlülükler de, ortaklara dağıtım yönünde taahhütte bulunulan tarihten itibaren bu kalemde gösterilir. Bu durumda kalem ismi, bu yükümlülükleri ifade edecek şekilde isimlendirilebilir.

Şirketin mali tablo dönemi itibariyle satış amaçlı sınıflandırılan varlık gruplarına ilişkin yükümlülüğü yoktur.

2.4.33. Özkaynaklar

Özkaynaklar, işletmeye ait tüm yükümlülüklerin işletme varlıklarından indirilmesi durumunda geriye kalan varlıklar üzerindeki paylardır.

Ödenmiş sermaye, hisse senedi ihraç primleri, sermaye düzeltmesi olumlu farkları, kardan kısıtlanmış yedekler, geçmiş yıl kar ve zararları ile dönem kar zararı burada gösterilir.

Şirketin mali tablo dönemi itibariyle özkaynak açıklamalarına Not 30'da yer verilmiştir.

2.4.34. Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları

SPK'nın 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı kararına istinaden finansal tablolar, en son 31 Aralık 2004 tarihi itibariyle TMS 29 uyarınca (Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama) enflasyon muhasebesine tabi tutulmuştur.

Şirketin mali tablo dönemi itibariyle sermaye düzeltme olumlu farkı mevcut değildir.

2.4.35. Geri Alınmış Paylar (-)

TMS 32'nin 33 üncü paragrafı kapsamında işletmenin kendi paylarını alması durumunda, bu paylara ilişkin alım bedelleri özkaynaktan düşülerek "Geri Alınmış Paylar (-)" kaleminde gösterilir. Payların konsolidasyona dahil olan diğer taraflarca satın alınması halinde de alınan paylar bu kapsama girmekle birlikte, bu tutarlar TMS 32 kapsamında "Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi" kaleminde gösterilir, geri alınmış payların alımı ve satımı neticesinde doğan farklar kâr veya zararda gösterilmez.

Şirketin mali tablo dönemi itibariyle geri alınmış pay mevcut değildir.

2.4.36. Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi (-)

Bu kalem, işletmenin paylarının konsolidasyona dahil olan diğer taraflarca satın alınması halinde ödenmiş sermayesinin yasal kayıtlardaki tutarıyla gösterimini teminen, ödenmiş sermaye tutarının, ödenmiş sermaye dışındaki bir kalemle düzeltilmesini sağlamak için kullanılır. Şirketin mali tablo dönemi itibariyle karşılıklı iştirak sermaye düzeltmesi mevcut değildir.

2.4.37. Paylara İlişkin Primler/İskontolar

Pay ihraç primleri, iptal edilen ortaklık payları, kontrol gücü devam eden ortaklıkların pay satış kârları gibi sermaye hareketleri dolayısıyla ortaya çıkan ve sermayenin bir parçası sayılan tutarların izlendiği kalemdir.

Nominal değer in altında bir fiyatla ihraç edilen paylara ilişkin nominal değer ile ihraç fiyatı arasındaki fark nedeniyle oluşan negatif farklar dipnotlarda ayrıca gösterilir.

Şirketin mali tablo dönemi itibariyle paylara ilişkin primler/iskontolar tutarı 13.845.901 TL 'dir.

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMULLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
NOTLAR

(Tüm tutarlar, TL olarak gösterilmiştir.)

2.4.38. Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

Bu kalemde, diğer kapsamlı gelir unsuru olarak tanımlanan ve ortaya çıktıkları dönemde doğrudan özkaynak unsuru olarak raporlanan ve hiçbir durumda kâr veya zarara aktarılamayacak yeniden değerlendirme ve ölçüm kazanç/kayıpları (maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artış/azalışları, maddi olmayan duran varlıklar yeniden değerlendirme artış/azalışları, tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/kayıpları) ile diğer kazanç ve kayıplar gibi gelir unsurları izlenir

Şirketin mali tablo dönemi itibarıyla kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak kıdem tazminatı aktüeryal kazanç ve kayıptan kaynaklanan birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderleri mevcuttur.

2.4.39. Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

Bu kalemde, diğer kapsamlı gelir (gider) unsuru olarak tanımlanan ve ortaya çıktıkları dönemde doğrudan özkaynak unsuru olarak kaydedilen ve sonradan kâr veya zarara aktarılabilen Yabancı para çevirim farkları, Yeniden değerlendirme ve sınıflandırma kazanç/kayıpları (Satılmaya hazır finansal varlıkların yeniden değerlendirme ve/veya sınıflandırma kazançları/kayıpları, Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kâr/zararda sınıflandırılacak paylar), Riskten korunma kazanç/kayıpları (Nakit akış riskinden korunma kazançları/kayıpları, Yurtdışındaki işletmeye ilişkin yatırım riskinden korunma kazançları/kayıpları) ile Diğer kazanç/kayıplar gibi kapsamlı gelir (gider) unsurları izlenir.

Şirketin mali tablo dönemi itibarıyla kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler mevcut değildir.

2.4.40. Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler (Kar dağıtım amacı dışında ayrılmış yedekler)

Önceki dönemlerin karından, kanun veya sözleşme kaynaklı zorunluluklar nedeniyle veya kar dağıtım dışındaki belli amaçlar (örneğin iştirak satış kazançlarından vergi avantajı elde edebilmek) için ayrılmış yedeklerdir. Bu yedekler, yasal kayıtlardaki tutarları üzerinden gösterilecek olup, TMS çerçevesinde yapılan değerlemelerde ortaya çıkan farklılıklar geçmiş yıllar kar/zararıyla ilişkilendirilir.

Şirketin mali tablo dönemi itibarıyla yedekler açıklamalarına Not 30'da yer verilmiştir.

2.4.41. Geçmiş Yıllar Kar / Zararları

Net dönem kârı dışındaki birikmiş kâr/zararlar bu kalemde netleştirilerek gösterilir. Özleri itibarıyla birikmiş kâr/zarar niteliğinde olan -dolayısıyla kısıtlanmamış olan- olağan üstü yedekler de birikmiş kâr sayılır ve bu kalemde gösterilir.

Şirketin mali tablo dönemi itibarıyla geçmiş yıllar kar/zararları açıklamalarına Not 30'da yer verilmiştir.

2.4.42. Nakit Akım Tablosu

Şirket net varlıklarındaki değişimleri, finansal yapısını ve nakit akımlarının tutar ve zamanlamasını değişen şartlara göre yönlendirme yeteneği hakkında finansal tablo kullanıcılarına bilgi vermek üzere, nakit akım tablolarını düzenlemektedir. Nakit akım tablosunda, döneme ilişkin nakit akımları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır.

İşletme faaliyetlerden kaynaklanan nakit akımları, Şirket'in esas faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımlarını gösterir. Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akımları, Şirket'in yatırım faaliyetlerinde (duran varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akımlarını gösterir. Finansal faaliyetlere ilişkin nakit akımları, Şirket'in finansal faaliyetlerde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir. Nakit ve nakit benzeri değerler, nakit ve vadesiz banka mevduatı ile tutarı belirli nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli, yüksek likiditeye sahip ve vadesi 3 ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir.

2.4.43. Esas Faaliyetler

Esas faaliyetler, bir işletmenin ana hasılatını sağladığı faaliyetleridir. Aşağıda tanımı yapılan yatırım ve finansman faaliyeti kapsamına girmeyen diğer faaliyetler de esas faaliyetler kapsamında değerlendirilir.

Hasılat

Gelirler, tahsil edilmiş veya edilecek olan alacak tutarının gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülür. Tahmini müşteri iadeleri, indirimler ve karşılıklar söz konusu tutardan düşülmektedir. Şirket'in başlıca faaliyet konusu her türlü metalin alım ve satımı ile imalatı, ithalatı ve ihracatını yapmaktır. (Not: 31)

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMULLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tüm tutarlar, TL olarak gösterilmiştir.)

Finansal varlıklardan elde edilen faiz geliri, Şirket'in ekonomik faydaları elde edeceği ve gelirin güvenilir bir biçimde ölçülmesi mümkün olduğu surece kayıtlara alınır. 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.

Malların satışı

Malların satışından elde edilen gelir, aşağıdaki şartların tamamı yerine getirildiğinde muhasebeleştirilir:

- Şirket'in mülkiyetle ilgili tüm önemli riskleri ve kazanımları alıcıya devretmesi,
- Şirket'in mülkiyetle ilişkilendirilen ve süregelen bir idari katılımının ve satılan mallar üzerinde etkin bir kontrolünün olmaması,
- Gelir tutarının güvenilir bir şekilde ölçülmesi,
- İşlemlerle ilişkili ekonomik faydaların işletmeye akışının olası olması, ve
- İşlemden kaynaklanan ya da kaynaklanacak maliyetlerin güvenilir bir şekilde ölçülmesi.

Satışların Maliyeti

Giderlerin ilgili olduğu gelir hesapları ile doğrudan ilişkilendirilmesi esası uyarınca, hasılatın finansal tablolara alınmasıyla eş zamanlı olarak Kâr veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosuna yansıtılan, hasılat unsurlarının maliyetlerinin gösterildiği kalemdir. Satışların maliyeti, ticari faaliyetler ve finans sektörü faaliyetleri olmak üzere ayrı ayrı gösterilir. (Not: 31)

Faiz gelirleri, sabit getirili menkul kıymetlerden alınan kupon faizlerini, hazine bonoları ve devlet tahvilleri üzerindeki birikmiş faiz ve primi içermektedir.

Diğer gelir ve giderler tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir.

2.4.44. Genel Yönetim Giderleri, Pazarlama Giderleri, Araştırma ve Geliştirme Giderleri

Genel yönetim giderleri, pazarlama, satış ve dağıtım giderleri ile TMS 38 Maddi Olmayan Duran Varlıklar Standardı çerçevesinde doğrudan kâr veya zararla ilişkilendirilen araştırma ve geliştirme giderleri ayrı ayrı gösterilir. Söz konusu giderlere bunlara ilişkin amortisman ve itfa giderleriyle, çalışanlara sağlanan faydalar da dahildir. (Not:32)

2.4.45. Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler/Giderler

Esas faaliyetlerden kaynaklanmakla birlikte, esas faaliyetlere ilişkin gelir ve giderlerin haricinde, hasılat tanımını karşılamayan kazançlar, satışların maliyetine girmeyen kayıplar, yatırım ve finansman faaliyeti kapsamına girmediği için esas faaliyet kapsamında değerlendirilen faaliyetlere ilişkin gelir ve giderlerdir. (Not:34)

2.4.46. Yatırım Faaliyetleri

Yatırım faaliyetleri, uzun vadeli varlıklar ile nakit benzerleri içerisinde yer almayan diğer yatırımların elde edilmesi ve elden çıkarılmasına ilişkin faaliyetlerdir. Hangi faaliyetlerin yatırım faaliyetleri kapsamına girdiği TMS 7 çerçevesinde değerlendirilir. (Not: 35, 36)

Yatırım faaliyetlerinden elde edilen gelirler ve bunlara ilişkin giderler düşülmek suretiyle yatırım faaliyeti kâr/zararı bulunur. Özkaynak yöntemine göre değerlendirilen yatırımların varsa kâr veya zarar payları ilgili kaleme eklenir ya da çıkarılır. Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımların, raporlayan işletmenin esas faaliyetinin parçası olması durumunda, bu kalem "Esas Faaliyetler Bölümü"nde raporlanır.

2.4.47. Finansal Gelirler/Finansal Giderler

Finansman faaliyetleri, özkaynaklar ile yabancı kaynakların yapısında ve tutarında değişiklik meydana getiren faaliyetlerdir. Hangi faaliyetlerin finansman faaliyetleri kapsamına girdiği TMS 7 çerçevesinde değerlendirilir.

Faiz içeren bir menkul kıymetin ediniminden önce ödenmemiş faizin tahakkuku durumunda; sonradan tahsil edilen faiz, edinim öncesi ve edinim sonrası dönemlere ayrılır ve yalnızca edinim sonrasına ait gelir olarak finansal tablolara yansıtılır.

Kredili mevduat hesabı ile kısa ve uzun vadeli borçlanmalara uygulanan faizler, yabancı para ile borçlanmalarda, faiz maliyetlerine yönelik düzeltme olarak dikkate alındıkları ölçüde olmak üzere, kur farkları finansal giderlerde gösterilmektedir. (Not:37-38)

2.4.48. Hisse Başına Kazanç

Adi hisse başına kazanç, ana ortaklığın adi hisse senedi sahiplerinin payına düşen kazanç veya zararının (pay), dönemin adi hisse senedi sayısının ağırlıklı ortalamasına (payda) bölünmesiyle hesaplanır. Sulandırılmış hisse başına kazancın hesaplanmasında, Şirket, ana ortaklığın adi hisse senedi sahiplerinin payına düşen kâr veya zarar ile ağırlıklı ortalama hisse senedi sayısını, sulandırma etkisi olan potansiyel adi hisse senetlerinin etkilerine göre düzeltir. (Not:41)

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMULLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
NOTLAR

(Tüm tutarlar, TL olarak gösterilmiştir.)

2.4.49. Kur Değişiminin Etkileri

Yabancı para cinsinden yapılan işlemler, işlem tarihindeki yabancı para kuru ile TL'ye çevrilmektedir. Yabancı para parasal varlıklar ve borçlar, bilanço tarihinde geçerli kur üzerinden dönem sonunda TL'ye çevrilmektedir. Bu tip işlemlerden kaynaklanan kur farkları, gelir tablosuna yansıtılmaktadır.

Şirket tarafından kullanılan 30 Eylül 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihli kur bilgileri aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Amerikan Doları	2,2789	2,1343
Avro	2,8914	2,9365

2.4.50. Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

Bilanço tarihinden sonraki olaylar; kara ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar. Şirket, bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir. Bilanço tarihinden sonraki olaylara Not 44'de yer verilmiştir.

2.5. Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Finansal tabloların hazırlanması, finansal durum tablosu tarihi itibarıyla raporlanan varlıklar ve yükümlülüklerin tutarlarını, sarta bağlı varlıkların ve yükümlülüklerin açıklanmasını ve hesap dönemi boyunca raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyebilecek tahmin ve varsayımların kullanılmasını gerektirmektedir. Bu tahmin ve varsayımlar, Şirket yönetiminin mevcut olaylar ve işlemlere ilişkin en iyi bilgilerine dayanmasına rağmen, fiili sonuçlar varsayımlardan farklılık gösterebilir.

2.6. Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları

Finansal durum tablosu(Bilanço) tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2014 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket'in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

1 Ocak 2014 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar aşağıdaki gibidir:

TFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar – Finansal Varlık ve Borçların Netleştirilmesi (Değişiklik); Değişiklik işletmenin finansal araçlarını netleştirmeye ilişkin hakları ve ilgili düzenlemeler (örnek teminat sözleşmeleri) konusunda bazı bilgileri açıklamasını gerektirmektedir. Getirilen açıklamalar finansal tablo kullanıcılarına

i) Netleştirilen işlemlerin şirketin finansal durumuna etkilerinin ve muhtemel etkilerinin değerlendirilmesi için ve

ii) TFRS'ye göre ve diğer genel kabul görmüş muhasebe ilkelerine göre hazırlanmış finansal tabloların karşılaştırılması ve analiz edilmesi için faydalı bilgiler sunmaktadır.

Yeni açıklamalar TMS 32 uyarınca bilançoda netleştirilen tüm finansal araçlar için verilmelidir. Söz konusu açıklamalar TMS 32 uyarınca bilançoda netleştirilememiş olsa dahi uygulanabilir ana netleştirme düzenlemesine veya benzer bir anlaşmaya tabi olan finansal araçlar için de geçerlidir. Değişiklik sadece açıklama esaslarını etkilemektedir ve Şirket'in ara dönem finansal tabloları üzerinde bir etkisi olmamıştır.

TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu (Değişiklik) – Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu Unsurlarının Sunumu; Yapılan değişiklikler diğer kapsamlı gelir tablosunda gösterilen kalemlerin sadece gruplamasını değiştirmektedir. Bundan sonra diğer kapsamlı gelir tablosunda ileriki bir tarihte gelir tablosuna sınıflanabilecek (veya geri dön-dürülebilecek) kalemlerin hiçbir zaman gelir tablosuna sınıflanamayacak kalemlerden ayrı gösterilmesi gerekmektedir. Değişiklik aktüeryal kıdem tazminatı hesaplanması sonucu finansal durum tablosunu ve gelir tablosunu etkilemiştir. Ancak bu durum Şirket'in finansal durumunu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar (Değişiklik); Standartta yapılan değişiklik kapsamında birçok konuya açıklık getirilmiş veya uygulamada değişiklik yapılmıştır. Yapılan birçok değişiklikten en önemlileri tazminat yükümlülüğü aralığı mekanizması uygulamasının kaldırılması, tanımlanmış fayda planlarında aktüeryal kar/zararının diğer kapsamlı gelir altında yansıtılması ve kısa ve uzun vadeli personel sosyal hakları ayrımının artık personelin hak etmesi prensibine göre değil de yükümlülüğün tahmini ödeme tarihine göre belirlenmesidir.

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMULLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
NOTLAR

(Tüm tutarlar, TL olarak gösterilmiştir.)

TMS 19 standardındaki söz konusu değişikliklerin geçiş ve yürürlük tarihi ile ilgili olarak standardın 172. paragrafında "Bu Standart 1 Ocak 2013 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Erken uygulanması halinde, bu durum dipnotlarda açıklanmalıdır." ifadeleri yer almaktadır. Şirket bu ifadelere dayanarak, personeli ile ilgili tanımlanmış fayda planlarında aktüeryal kar/zarar hesaplamış ve finansal tablolarda yer vermiştir.

TMS 27 Bireysel Finansal Tablolar (Değişiklik) ; TFRS 10'nun ve TFRS 12'nin yayınlanmasının sonucu olarak, TMS 27'de de değişiklikler yapmıştır. Yapılan değişiklikler sonucunda, artık TMS 27 sadece bağlı ortaklık, müştereken kontrol edilen işletmeler ve iştiraklerin bireysel finansal tablolarda muhasebeleştirilmesi konularını içermektedir. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumunu veya performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.

TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar (Değişiklik); TFRS 11'in ve TFRS 12'nin yayınlanmasının sonucu olarak, TMS 28'de de değişiklikler yapmış ve standardın ismini TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar olarak değiştirmiştir. Yapılan değişiklikler ile iştiraklerin yanı sıra, iş ortaklıklarında da özkaynak yöntemi ile muhasebeleştirme getirilmiştir. Söz konusu standardın Şirket'in finansal durumunu veya performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.

TFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar; TFRS 10 - TMS 27 Konsolide ve Bireysel Finansal Tablolar Standardının konsolidasyona ilişkin kısmının yerini almıştır. Hangi şirketlerin konsolide edileceğini belirlemede kullanılacak yeni bir "kontrol" tanımı yapılmıştır. Mali tablo hazırlayıcılarına karar vermeleri için daha fazla alan bırakan, ilke bazlı bir standarttır. Söz konusu standardın Şirket'in finansal durumunu veya performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.

TFRS 11 Müşterek Düzenlemeler; Standart müşterek yönetilen iş ortaklıklarının ve müşterek faaliyetlerin nasıl muhasebeleştirileceğini düzenlemektedir. Yeni standart kapsamında, artık iş ortaklıklarının oransal konsolidasyona tabi tutulmasına izin verilmemektedir. Söz konusu standardın Şirket'in finansal durumunu veya performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.

TFRS 12 Diğer İşletmelerdeki Yatırımların Açıklamaları ; TFRS 12 iştirakler, iş ortaklıkları, bağlı ortaklıklar ve yapısal işletmelere ilişkin verilmesi gereken tüm dipnot açıklama gerekliliklerini içermektedir.

TFRS 13 Gerçeğe Uygun Değerin Ölçümü; Yeni standart gerçeğe uygun değer TFRS kapsamında nasıl ölçüleceğini açıklamakla beraber, gerçeğe uygun değer ne zaman kullanılabileceği ve/veya kullanılması gerektiği konusunda bir değişiklik getirmemektedir. Tüm gerçeğe uygun değer ölçümleri için rehber niteliğindedir. Yeni standart ayrıca, gerçeğe uygun değer ölçümleri ile ilgili ek açıklama yükümlülükleri getirmektedir. Yeni açıklamaların sadece TFRS 13'ün uygulamaya başlandığı dönemden itibaren verilmesi gerekmektedir. Söz konusu açıklamaların finansal araçlara ilişkin olanlarının bazılarının TMS 34.16 A (j) uyarınca ara dönem finansal tablolarda da sunulması gerekmektedir. Standardın Şirket'in cari dönem finansal tabloları üzerinde bir etkisi olmamıştır.

Şirket'in bilanço tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlığı bulunmamaktadır.

TFRYK 20 Yerüstü Maden İşletmelerinde Üretim Aşamasındaki Hafriyat (Dekapaj) Maliyetleri ; Yorum, üretim aşamasındaki hafriyatların ne zaman ve hangi koşullarda varlık olarak muhasebeleşeceği, muhasebeleşen varlığın ilk kayda alma ve sonraki dönemlerde nasıl ölçüleceğine açıklık getirmektedir. Söz konusu yorum Şirket için geçerli değildir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır.

Uygulama Rehberi (TFRS 10, TFRS 11 ve TFRS 12 değişiklik) ; Değişiklikler geriye dönük düzeltme yapma gerekliliğini ortadan kaldırmak amacıyla sadece uygulama rehberinde yapılmıştır. İlk uygulama tarihi "TFRS 10'un ilk defa uygulandığı yıllık hesap döneminin başlangıcı" olarak tanımlanmıştır. Kontrolün olup olmadığı değerlendirme karşılaştırmalı sunulan dönemin başı yerine ilk uygulama tarihinde yapılacaktır. Eğer TFRS 10'a göre kontrol değerlendirmesi TMS 27/TMSYK 12'ye göre yapılandan farklı ise geriye dönük düzeltme etkileri saptanmalıdır. Ancak, kontrol değerlendirmesi aynı ise geriye dönük düzeltme gerekmez. Eğer birden fazla karşılaştırmalı dönem sunuluyorsa, sadece bir dönemin geriye dönük düzeltilmesine izin verilmiştir. Aynı sebeplerle TFRS 11 ve TFRS 12 uygulama rehberlerinde de değişiklik yapmış ve geçiş hükümlerini kolaylaştırmıştır. Değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.

Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar:

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

TMS 32 Finansal Araçlar: Sunum - Finansal Varlık ve Borçların Netleştirilmesi (Değişiklik) ; Değişiklik "muhasebeleştirilen tutarları netleştirme konusunda mevcut yasal bir hakkının bulunması" ifadesinin anlamına açıklık getirmekte ve TMS 32 netleştirme prensibinin eş zamanlı olarak gerçekleşmeyen ve brüt ödeme yapılan hesaplaşma (takas büroları gibi) sistemlerindeki uygulama alanına açıklık getirmektedir. Değişiklikler 1 Ocak 2014 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanacaktır. Söz konusu standardın Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMULLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
NOTLAR

(Tüm tutarlar, TL olarak gösterilmiştir.)

TFRS 9 Finansal Araçlar – Sınıflandırma ve Açıklama ; Aralık 2011 de yapılan değişiklikle yeni standart, 1 Ocak 2015 tarihi ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olacaktır. TFRS 9 Finansal Araçlar standardının ilk safhası finansal varlıkların ve yükümlülüklerin ölçülmesi ve sınıflandırılmasına ilişkin yeni hükümler getirmektedir. TFRS 9’a yapılan değişiklikler esas olarak finansal varlıkların sınıflama ve ölçümünü ve gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılan finansal yükümlülüklerin ölçümünü etkileyecektir ve bu tür finansal yükümlülüklerin gerçeğe uygun değer değişikliklerinin kredi riskine ilişkin olan kısmının diğer kapsamlı gelir tablosunda sunumunu gerektirmektedir. Standardın erken uygulanmasına izin verilmektedir. Şirket, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

NOT 3 – İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Şirket’in 30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla işletme birleşmeleri kapsamında herhangi bir işlemi bulunmamaktadır. (31 Aralık 2013 - Mevcut değildir.)

NOT 4- DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR VE İŞ ORTAKLIKLARI

Şirket’in iş ortaklıkları ve diğer işletmelerdeki payları bulunmamaktadır.

NOT 5 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Finansal Bilgilerin Bölümlere Göre Raporlanması

Şirket Yönetimi, faaliyet sonuçlarını ve performansını TFRS’ye göre hazırlanmış finansal tablolar üzerinden değerlendirdiğinden dolayı bölümlere göre raporlama hazırlanırken TFRS finansal tablolar kullanılmaktadır.

Şirket’in çeşitli şekil ve boyalarda Sac ithali/alımı ve satış işlemi ile özellikle endüstriyel Alüminyumdan çeşitli sanayi ürünleri üretmektedir. İç raporlamada “Alüminyum” ve “Sac” bölümlere göre raporlamaya ilişkin endüstriyel bölümler olarak aşağıdaki şekilde belirlenmiştir.

a) Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu analizi

a1) 1 Ocak – 30 Eylül 2014 hesap dönemi

	Sac	Alüminyum	Diğer	Toplam
Net Satışlar	32.637.726	8.479.660	3.364.715	44.482.101
Satışların Maliyeti	-28.723.137	-10.142.119	-152.289	-39.017.545
Brüt esas faaliyet karı	3.914.589	-1.662.459	3.212.426	5.464.556
Genel Yönetim Giderleri (-)				-1.277.690
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)				-477.709
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler				3.543.662
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)				-1.930.864
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler				1.742.432
Finansman Gelirleri				3.874.195
Finansman Giderleri (-)				-9.461.737
Dönem Vergi Gideri (-)Geliri				-269.586
Net Dönem Karı/Zararı				1.207.259

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMULLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
NOTLAR

(Tüm tutarlar, TL olarak gösterilmiştir.)

a2) 1 Ocak – 30 Eylül 2013 hesap dönemi

	Sac	Alüminyum	Diğer	Toplam
Net Satışlar	30.635.079	5.995.850	3.720.368	40.351.297
Satışların Maliyeti	-28.587.182	-6.952.437	-606.839	-36.146.458
Brüt esas faaliyet karı	2.047.897	-956.587	3.113.529	4.204.839
Genel Yönetim Giderleri (-)				-1.767.540
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)				-202.097
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler				4.688.998
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)				-2.016.194
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler				471.385
Finansman Gelirleri				1.450.227
Finansman Giderleri (-)				-9.587.677
Dönem Vergi Gideri (-)Geliri				490.855
Net Dönem Karı/Zararı				-2.267.204

b) Bölüm varlıkları

b1) 1 Ocak – 30 Eylül 2014 hesap dönemi

	Sac	Alüminyum	Diğer	Toplam
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar Net Defter Değeri	30.821.900	8.031.645	---	38.853.545

b2) 1 Ocak – 31 Aralık 2013 hesap dönemi

	Sac	Alüminyum	Diğer	Toplam
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar Net Defter Değeri	25.874.350	6.917.232	---	32.791.582

NOT 6 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

A. İlişkili Taraflarla Dönem İçinde Gerçekleştirilen İşlemler

A-Alacak Ve Borçlar

30 Eylül 2014	Alacaklar	Borçlar
Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	4.439.858	
- Unimarin Denizcilik San. Ve Tic. Ltd.	2.031.472	
- Mehmet Nergiz	2.416.529	
- Tahakkuk Etmemiş Finansman Gideri	(8.143)	
Peşin Ödenmiş Giderler	1.965.665	-
- Eurasia Shipping LTD.*	1.965.665	-

* Tuğçelik Alüminyum ve Metal Mamülleri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ilişkili şirketi olan Malta'da mukim Eurasia Shipping Limited'e şirket adına yurtdışındaki ihalelere katılması için 30 Temmuz 2012 tarihinde 900.000 USD avans ödenmiştir. Çeşitli tarihlerdeki tahsilatlardan sonra kalan 862.550 USD Peşin Ödenmiş Giderler hesabında izlenmektedir.

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMULLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
NOTLAR
(Tüm tutarlar, TL olarak gösterilmiştir.)

31 Aralık 2013	Alacaklar	Borçlar
Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	8.094.113	
- Eurasia North Shipping LTD.	5.303.736	
- Unimarin Denizcilik San. Ve Tic. Ltd.	1.182.000	
- Mehmet Nergiz	1.622.068	
- Tahakkuk Etmemiş Finansman Gideri	(13.691)	
Peşin Ödenmiş Giderler	1.920.870	-
- Eurasia Shipping LTD.*	1.920.870	-
Kısa Vadeli Ticari borçlar		267.376
- Tasfiye Halindeki Nergiz Demir Çelik Depoculuk Ltd.	-	272.920
- Tahakkuk Etmemiş Finansman Geliri	-	(5.544)
-		
Kısa Vadeli Diğer Borçlar		173.698
- Mehmet Nergiz	-	173.698

B- Mal ve Hizmet Alımı / Satımı

30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla ilişkili şirketten mal ve hizmet alım/satımları bulunmamaktadır.

Mal ve Hizmet Alışları (30 Eylül 2013)

<u>İlişkili Şirket</u>	<u>Ortaklığın Niteliği</u>	<u>Mal / Sabit Kıymet</u>	<u>Kira / Vade Farkı / Finansman/Genel Gider Yansıma</u>
Nergiz Demir Çelik Depoculuk LTD. ŞTİ.	Grup Şirket	4.900	-
Eurasia North Shipping LTD.	Grup Şirket	-	29.726

Mal ve Hizmet Satışları (30 Eylül 2013)

<u>İlişkili Şirket</u>	<u>Ortaklığın Niteliği</u>	<u>Mal / Sabit Kıymet</u>	<u>Kira / Vade Farkı / Finansman/Genel Gider Yansıma</u>
Eurasia North Shipping LTD.**	Grup Şirket	4.801.020	61.562
Unimarin Denizcilik San. Ve Tic. Ltd.	Grup Şirket	-	32.514

** İlişkili şirket Eurasia North Shipping LTD'de Gemi satış bedelidir.

C- Yönetim Kurulu Başkan, Üyelerine ve Genel Müdür dahil tüm üst düzey yöneticilere sağlanan ücret ve benzeri menfaatler

Şirketin fabrika, pazarlama ve yönetim birimlerindeki üst yöneticilere sağladığı ücret ve benzeri menfaat 96.500 TL'dir.

Kilit Yönetici Personele Sağlanan Faydalar	30.09.2014	30.09.2013
Genel Müdür	12.500	10.750
Fabrika Müdürü	33.000	30.000
Pazarlama Müdürü	51.000	40.283
Toplam	96.500	81.033

D- İlişkili Kuruluşlara Verilen / Alınan İpotek, Garanti, Taahhüt, Kefaletlere İlişkin Bilgi

-T. İş Bankası'ndan kullanılan spot kredi karşılığında mülkiyeti Şirket ortağı Tuba Nergiz'e ait olan ve Beykoz/İstanbul'da bulunan bir gayrimenkul 3.500.000 TL bedelle T. İş Bankası'na ipotek verilmiştir.

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMULLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
NOTLAR
(Tüm tutarlar, TL olarak gösterilmiştir.)

NOT 7 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Kasa	254.140	187.343
Banka / Vadesiz Mevduatlar	7.721.288	265.740
Alınan Çekler	655.740	284.200
Toplam	8.631.168	737.283

Şirketin 30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla vadeli mevduatları bulunmakta olup Not 8’de belirtilmiştir. (31 Aralık 2013: 4.269.386 TL) Ayrıca 30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla bloke mevduatlar bulunmamaktadır. (31 Aralık 2013: Mevcut değildir.)

NOT 8 – FİNANSAL YATIRIMLAR

a. Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Bankalar/Vadeli Mevduat	4.557.800	-
İndirgenmiş Faiz Tutarı	109.886	-
Toplam	4.667.686	-

b. Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Bankalar/Vadeli Mevduat	-	4.268.600
İndirgenmiş Faiz Tutarı	-	786
Toplam	-	4.269.386

Kısa /Uzun Vadeli Finansal Yatırımların ağırlıklı ortalama etkin faiz oranları;

		30 Eylül 2014	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013	31 Aralık 2013
Para Birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı %	Döviz Tutarı	TL ve TL karşılığı	Döviz Tutarı	TL ve TL karşılığı
TL	-	-	-	-	-
USD	3,20	2.000.000 USD	4.557.800	2.000.000 USD	4.268.600
Toplam		2.000.000 USD	4.557.800	2.000.000 USD	4.268.600

30 Eylül 2014 tarihi itibarı ile kısa vadeli finansal yatırımlarının detayı aşağıda verilmiştir.

Yıllar	Ocak-Mart	Nisan-Haziran	Temmuz-Eylül	Ekim-Aralık	Genel Toplam
Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar / 2015	4.557.800	-	-	-	4.557.800

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMULLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
NOTLAR
(Tüm tutarlar, TL olarak gösterilmiştir.)

NOT 9- FİNANSAL BORÇLAR

a1-Kısa Vadeli Borçlanmalar

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Kısa Vadeli Banka Kredileri	38.703.929	46.698.345
Kısa Vadeli Banka Kredileri İndirgenmiş Faiz Tutarı	809.395	710.065
Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar*	493.740	1.312.638
Ertelenmiş Finansal Kiralama Borçlanma Maliyetleri (-)*	(679.218)	(842.740)
Sat-Geri Kirala**	3.220.084	3.015.766
Toplam	42.547.930	50.894.074

a2-Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	-	1.976.361
Uzun Vadeli Banka Kredileri İndirgenmiş Faiz Tutarı	-	1.212
Toplam	-	1.977.573
Genel Toplam	42.547.930	52.871.647

Şirketin banka kredileri için işlemiş faiz tahakkuku 809.395 TL'dir. (31 Aralık 2013- Faiz Tahakkuku 711.277 TL)

Banka Kredileri ağırlıklı ortalama etkin faiz oranları;

		30 Eylül 2014		30 Eylül 2014	
Para Birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı %	Kısa Vadeli	Uzun Vadeli	Kısa Vadeli – TL karşılığı	Uzun Vadeli- TL karşılığı
TL	-	-	-	-	-
USD	1,3-6,0	16.983.601 USD	-	38.703.929 TL	-
Toplam			-	38.703.929 TL	-

		31 Aralık 2013		31 Aralık 2013	
Para Birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı %	Kısa Vadeli	Uzun Vadeli	Kısa Vadeli – TL karşılığı	Uzun Vadeli- TL karşılığı
TL	-	3.351 TL	-	3.351 TL	
USD	3,5-5,5	21.878.365 USD	926.000 USD	46.694.994 TL	1.976.361
Toplam			926.000 USD	46.698.345 TL	1.976.361

b-Uzun Vadeli Borçlanmalar

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar*	1.496.279	2.679.811
Sat-Geri Kirala**	12.075.315	13.570.947
Ertelenmiş Finansal Kiralama Borçlanma Maliyetleri (-)*	(1.160.495)	(1.560.443)
Toplam	12.411.099	14.690.315

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMULLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
NOTLAR

(Tüm tutarlar, TL olarak gösterilmiştir.)

*** Finansal kiralama**

Finansal kiralama işlemleri USD ve EURO cinsinden finansal kiralama değildir.

Finansal kiralama, Şirket ile Alternatif Finansal Kiralama A.Ş. arasında yapılan Gebze depo arsa ve binası ile CNC makinası ile ilgilidir. (sözleşme 11003334 nolu, 28.10.2011 sözleşme tarihi, 2.707.803 USD tutarlı, 60 ay kira süreli ve sözleşme 13004337 nolu, 02.10.2013 sözleşme tarihi, 215.270 EURO tutarlı, 48 ay kira süreli) Şirket'in depo arsa ve binası ile makineyi satın alma opsiyonu bulunmaktadır. Şirket rapor tarihi itibarıyla 11003334 nolu Gebze depo arsa ve binası ait finansal kiralama sözleşmesinin tamamını ödemiştir.

Şirket'in finansal kiralamaya ilişkin yükümlülükleri, kiralayanın, kiralanan varlık üzerindeki mülkiyet hakkı vasıtasıyla güvence altına alınmıştır.

Şirket ayrıca Yapı Kredi Finansal Kiralama A.Ş. arasında CNC makinası alımına ilişkin sözleşme imzalamıştır. (sözleşme 74033 nolu , 30.06.2014 sözleşme tarihi, 666.668 EURO tutarlı, 63 ay kira süreli) dir.

Bilanço tarihi itibarıyla finansal kiralama işlemine konu edilen varlıkların net defter değeri 1.972.913 TL'dir. (31 Aralık.2013; 4.695.167 TL) (Not; 27)

Şirketin Alternatif Finansal Kiralama A.Ş. ve Yapı Kredi Finansal Kiralama A.Ş. ile yapmış olduğu kiralama sözleşmeleri sonucu mali tablolara yansıyan detayları aşağıdaki tabloda ayrıca yer verilmiştir.

****Sat-Geri Kirala;**

-Sat-Geri Kirala işlemlerinin tamamı USD cinsinden kiralama değildir.

Sat-Geri kirala işlemi, Şirket ile Halk Finansal Kiralama A.Ş. arasında yapılan "İstanbul ili Sancaktepe ilçesi Sarıgazi Mah. 4/6 Pafta, 1702 Parsel, 8.892,02 m2" ile ilgilidir. (sözleşme 13002993 nolu, 06.06.2013 sözleşme tarihi, 8.478.100 USD tutarlı, 72 ay kira süreli) Şirket'in yönetim ve depolama binasını satın alma opsiyonu bulunmaktadır.

Bilanço tarihi itibarıyla Sat -Geri Kirala işlemine konu edilen varlıkların net defter değeri 13.475.443 TL'dir.(31 Aralık 2013 13.736.820 TL 'dir. (Not; 27)

-Şirket 06.06.2013 tarih tarihinde Halk Finansal Kiralama A.Ş. ile yapmış olduğu Sat-Geri Al sözleşmesine istinaden satıp geri kiralamış olduğu "İstanbul ili Sancaktepe ilçesi Sarıgazi Mah. 4/6 Pafta, 1702 Parsel, 8.892,02 m2" iki katlı karkas yönetim ve depolama binası"na ilişkin 11.313.249 TL kar elde etmiştir. UMS 17 kapsamında bu kar, ertelenmiş gelir olarak kaydedilmiş ve finansal kiralama sözleşme süresince (6 yıl) doğrusal olarak kapsamlı gelir tablosuna yansıtılacaktır. (Not: 17) Aynı zamanda borçlanmış olduğu tutarları kısa ve uzun vadeli olarak Finansal borçlarında raporlamıştır.

Şirketin Halk Finansal Kiralama A.Ş ile yapmış olduğu kiralama sözleşme sonucu mali tablolara yansıyan detayları aşağıdaki tabloda ayrıca yer verilmiştir.

30 Eylül 2014 tarihi itibari ile kısa ve uzun vadeli finansal borçların detayı aşağıda verilmiştir.

Yıllar	Ocak-Mart	Nisan-Haziran	Temmuz-Eylül	Ekim-Aralık	Genel Toplam
Kısa Vadeli Banka Kredileri Faizleri	-	-	-	809.395	809.395
Toplam	-	-	-	809.395	809.395
Kısa Vadeli Kredi / 2014	-	-	-	20.125.773	20.125.773
Kısa Vadeli Kredi / 2015	6.714.779	5.697.250	6.166.127	-	18.578.156
Toplam	6.714.779	5.697.250	6.166.127	20.125.773	38.703.929
Kısa Vadeli Sat-Geri Kirala / 2014	-	-	-	805.021	805.021
Kısa Vadeli Sat-Geri Kirala / 2015	805.021	805.021	805.021	-	2.415.063
Toplam	805.021	805.021	805.021	805.021	3.220.084
Kısa Vadeli Finansal Kiralama / 2014	-	-	-	123.435	123.435
Kısa Vadeli Finansal Kiralama / 2015	123.435	123.435	123.435	-	370.305
Toplam	123.435	123.435	123.435	123.435	493.740
Ertelenmiş Finansal Kiralama Borçlanma Maliyetleri (-)					(679.218)
Kısa Vadeli Borçlanmalar Toplamı	7.643.235	6.625.706	7.094.583	21.863.624	42.547.930

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMULLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
NOTLAR
(Tüm tutarlar, TL olarak gösterilmiştir.)

Uzun Vadeli Sat-Geri Kirala / 2015	-	-	-	805.021	805.021
Uzun Vadeli Sat-Geri Kirala / 2016	805.021	805.021	805.021	805.021	3.220.084
Uzun Vadeli Sat-Geri Kirala / 2017	805.021	805.021	805.021	805.021	3.220.084
Uzun Vadeli Sat-Geri Kirala / 2018	805.021	805.021	805.021	805.021	3.220.084
Uzun Vadeli Sat-Geri Kirala / 2019	805.021	805.021	-	-	1.610.042
Toplam	3.220.084	3.220.084	2.415.063	3.220.084	12.075.315
Finansal Kiralama / 2015	-	-	-	123.435	123.435
Finansal Kiralama / 2016	123.435	123.435	123.435	123.435	493.740
Finansal Kiralama / 2017	123.435	123.435	123.435	111.011	481.539
Finansal Kiralama / 2018	84.578	84.578	84.578	84.578	338.312
Finansal Kiralama / 2019	59.253	-	-	-	59.253
Toplam	390.701	331.448	331.448	442.682	1.496.279
Toplam	3.610.785	3.551.532	2.746.511	3.662.766	13.571.594
Ertelenmiş Finansal Kiralama Borçlanma Maliyetleri (-)					(1.160.495)
Uzun Vadeli Borçlanmalar Toplamı					12.411.099
Genel Toplam	11.254.020	10.177.238	9.841.094	25.526.390	54.959.029

31 Aralık 2013 tarihi itibarı ile kısa ve uzun vadeli finansal borçların detayı aşağıda verilmiştir.

Yıllar	Ocak-Mart	Nisan-Haziran	Temmuz-Eylül	Ekim-Aralık	Genel Toplam
Kısa Vadeli Banka Kredileri Faizleri	711.277	-	-	-	711.277
Toplam	711.277	-	-	-	711.277
Kısa Vadeli Kredi / 2014	8.632.324	12.659.311	15.036.144	12.346.926	48.674.706
Toplam	8.632.324	12.659.311	15.036.144	12.346.926	48.674.705
Kısa Vadeli Sat-Geri Kirala / 2014	753.941	753.941	753.941	753.943	3.015.766
Toplam	753.941	753.941	753.941	753.943	3.015.766
Kısa Vadeli Finansal Kiralama / 2014	328.159	328.159	328.159	328.161	1.312.638
Toplam	328.159	328.159	328.159	328.161	1.312.638
Ertelenmiş Finansal Kiralama Borçlanma Maliyetleri (-)					(842.740)
Kısa Vadeli Borçlanmalar Toplamı	10.425.702	13.741.411	16.118.244	13.429.030	52.871.647
Uzun Vadeli Sat-Geri Kirala / 2015	753.941	753.941	753.941	753.941	3.015.764
Uzun Vadeli Sat-Geri Kirala / 2016	753.941	753.941	753.941	753.941	3.015.764
Uzun Vadeli Sat-Geri Kirala / 2017	753.941	753.941	753.941	753.941	3.015.764
Uzun Vadeli Sat-Geri Kirala / 2018	753.941	753.941	753.941	753.941	3.015.764
Uzun Vadeli Sat-Geri Kirala / 2019	753.941	753.950	-	-	1.507.891
Toplam	3.769.705	3.769.714	3.015.764	3.015.764	13.570.947
Finansal Kiralama / 2015	328.159	328.159	328.159	328.159	1.312.636
Finansal Kiralama / 2016	328.159	328.159	328.159	237.263	1.221.740
Finansal Kiralama / 2017	39.463	39.463	39.463	27.046	145.435
Toplam	695.781	695.781	695.781	592.468	2.679.811
Toplam	4.465.486	4.465.495	3.711.545	3.608.232	16.250.758
Ertelenmiş Finansal Kiralama Borçlanma Maliyetleri (-)	-	-	-	-	(1.560.443)
Uzun Vadeli Borçlanmalar Toplamı					14.690.315
Genel Toplam	14.891.187	18.206.906	19.829.789	17.037.262	67.561.962

c- Diğer Finansal Yükümlülükler

Şirket'in, diğer bilanço kalemlerinde sınıflananlar haricinde finansal yükümlülüğü bulunmamaktadır.

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMULLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
NOTLAR
(Tüm tutarlar, TL olarak gösterilmiştir.)

NOT 10 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

A-Ticari Alacaklar

a- Kısa Vadeli Ticari Alacaklar

Şirket'in ilişkili taraflardan kısa vadeli ticari alacağı bulunmamaktadır. (31 Aralık 2013- Yoktur.)

b- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Ticari Alacaklar	9.145.120	8.043.520
Alacak Senetleri ve Alınan Çekler	21.058.937	19.586.838
Alıcılar ve Alacak Senetleri Tahakkuk Etm. Finans. Geliri	(303.643)	(315.492)
Şüpheli Ticari Alacaklar	66.883	1.764
Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı	(66.883)	(1.764)
Toplam	29.900.414	27.314.866

Şirket 30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla, ticari alacakların 66.883 TL (31 Aralık 2013: 1.764 TL) tutarındaki kısmı için şüpheli alacak karşılığı ayırmıştır. Şirket ticari alacaklar için dava açtığı alıcılar ile, dava açmadığı halde vadesi geçmiş alacaklar için şüpheli alacak karşılığı ayırmaktadır.

Şirketin vadesi geçmiş ve şüpheli alacak karşılığı ayırdığı alacaklara ilişkin işlemleri aşağıdaki gibidir;

Şüpheli Ticari Alacak Karşılığı Tablosu	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Açılış Bakiyesi	1.764	960.615
Tahsil Edilen Alacaklar	(1.764)	(326.218)
* Ortaklar Cari Hesabına Devir	-	(634.397)
Cari Dönemde Ayrılan Karşılık	66.883	1.764
Dönem Sonu Şüpheli Alacak ve Karşılığı Bakiyesi	66.883	1.764

* Şirketin müşterilerinden olan ve davaları devam eden, 27 Aralık 2013 tarihli 20 numaralı yönetim kurulu karar metninde yazılı 634.397 TL tutarındaki alacakların şirket ortağı Mehmet Nergiz'e ait ortaklar cari hesabına aktarılmasına ve Mehmet Nergiz' den tahsiline karar verilmiştir. Ayrıca şirket ortaklarından Mehmet Nergiz verdiği taahhütname ile şirketin şüpheli alacakları olan 634.397 TL'yi dava sonucuna bakılmaksızın şirkete ödeyeceğini beyan etmiştir. 30 Nisan 2014 tarihinde ortak Mehmet Nergiz Şirketin Alternatifbank /İmes şubesine 634.397 TL yatırarak taahhüdünü yerine getirmiştir.

b- Uzun Vadeli Ticari Alacaklar

1-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar

Şirket'in ilişkili taraflardan uzun vadeli ticari alacağı bulunmamaktadır. (31 Aralık 2013- Yoktur.)

2-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar

Şirket'in ilişkili olmayan taraflardan uzun vadeli ticari alacağı bulunmamaktadır. (31 Aralık 2013 - Yoktur.)

Alacakların ortalama vadesi şirketin alüminyum alıcıları ve sac alıcılarının vade yapılarının farklı olması nedeniyle değişiklik göstermektedir. 30 Eylül 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla Kısa ve Uzun vadeli TL ve Döviz cinsinden ticari alacaklar için hesaplanan tahakkuk etmemiş finansman geliri için kullanılan etkin ağırlıklı ortalama faiz oranı vade durumlarına göre DİBS (Devlet İç Borçlanma faiz oranı) ve LIBOR oranlarıdır.

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMULLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
NOTLAR

(Tüm tutarlar, TL olarak gösterilmiştir.)

Vade durumuna göre kullanılan faiz oranları;

	30 Eylül 2014		31 Aralık 2013
Cinsi	Faiz Oranı %		Faiz Oranı %
TL	8,03-8,76		7,70-9,52
USD	0,19-0,24		0,25-0,47
AVRO	0,01		0,16-0,27

c- Şirketin şüpheli alacaklar dışında vadesi geçmiş alacağı bulunmamaktadır. (31 Aralık 2013-Yoktur.)

B. Ticari Borçlar

a-Kısa Vadeli Ticari Borçlar

1- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
İlişkili Taraf Ticari Borçlar	-	272.920
İlişkili Taraf Verilen Çekler ve Borç Senetleri	-	-
İlişkili Taraf Borçlar Tahakkuk Etmemiş Finansman Gideri	-	(5.544)
Toplam	-	267.376

2- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Ticari Borçlar	1.447.203	561.761
Borç Senetleri	3.356.053	2.401.717
Borçlar ve Borç Senetleri Tahakkuk Etmemiş Finansman Gideri	(47.713)	(25.698)
Toplam	4.755.543	2.937.780
Genel Toplam	4.755.543	3.205.156

İlişkili şirket işlemleri Not 6'da raporlanmıştır.

b- Uzun Vadeli Ticari Borçlar

Şirket'in ilişkili olmayan taraflardan uzun vadeli ticari borcu bulunmamaktadır. (31 Aralık 2013- Yoktur.) İlişkili şirket işlemleri Not 6'da raporlanmıştır.

30 Eylül 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle Kısa ve Uzun vadeli TL ve Döviz cinsinden borçlar için hesaplanan tahakkuk etmemiş finansman gideri için kullanılan etkin ağırlıklı ortalama faiz oranı vade durumlarına göre DİBS (Devlet İç Borçlanma faiz oranı) ve LIBOR oranlarıdır.

Vade durumuna göre Kullanılan faiz oranları;

	30 Eylül 2014		31 Aralık 2013
Cinsi	Faiz Oranı %		Faiz Oranı %
TL	8,03-8,76		7,70-9,52
USD	0,19-0,24		0,25-0,47
AVRO	0,01		0,16-0,27

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMULLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
NOTLAR
(Tüm tutarlar, TL olarak gösterilmiştir.)

NOT 11 – FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAK VE BORÇLAR

Şirketin finans sektörü faaliyetlerinden alacak ve borçları bulunmamaktadır. (31 Aralık 2013-Yoktur.)

NOT 12 - DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

A-Diğer Alacaklar

a-Kısa Vadeli Diğer Alacaklar

1-İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Ortaklardan Alacaklar	2.416.529	1.622.068
Diğer İlişkili Taraflardan Alacaklar	2.031.472	6.485.736
İlişkili Taraf Tahakkuk Etmemiş Finansman Geliri	(8.143)	(13.691)
Toplam	4.439.858	8.094.113

2-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Verilen Depozito ve Teminatlar	12.814	12.814
Diğer Çeşitli Alacaklar	191.211	-
Toplam	204.025	12.814
Genel Toplam	4.643.883	8.106.927

İlişkili şirket işlemleri Not 6'da raporlanmıştır.

b-Uzun Vadeli Diğer Alacaklar

Şirket'in uzun diğer alacakları bulunmamaktadır. (31 Aralık 2013 - Yoktur.)

B-Diğer Borçlar

a- Diğer Borçlar (Kısa Vadeli)

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Ortaklara Borçlar (İlişkili taraf)	-	173.698
Ödenecek Vergi, Harç Ve Diğer Kesintiler	122.299	34.720
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintisi	263.156	41.985
Toplam	385.455	250.403

b- Diğer Borçlar(Uzun Vadeli)

Şirket'in uzun vadeli diğer borçları bulunmamaktadır. (31 Aralık 2013 - Yoktur.)

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMULLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
NOTLAR

(Tüm tutarlar, TL olarak gösterilmiştir.)

c- Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Dava Karşılıkları	51.000	-
Toplam	51.000	-

NOT 13 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Personele Ücret Borçları	195.029	82.304

Şirket çalışanlarına çalışmaları karşılığında her ay ücret tahakkuk ettirmekte ve ödemesini gerçekleştirmektedir. Cari dönem ücret tahakkuku 181.600 TL , Ödenecek asgari geçim indirimi 13.429 TL olmak üzere toplam 195.029 TL personel borçları olarak gösterilmiştir. (31 Aralık 2013 yılı Aralık ücret tahakkuku 73.859 TL ve ödenecek asgari geçim indirimi 8.445 TL olmak üzere toplam 82.304 TL personel borçları olarak gösterilmiştir.)

NOT 14 – TÜREV ARAÇLAR

Şirketin türev araçları bulunmamaktadır. (31 Aralık 2013 - Yoktur.)

NOT 15 – STOKLAR

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
İlk Madde Malzeme (Alüminyum)	815.917	389.925
Mamuller	247.636	455.133
Ticari Mal (Sac)	6.524.782	13.192.408
Ticari Mal (Yedek Parça)	-	57.337
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(39.278)	(702.274)
Toplam	7.549.057	13.392.529

Şirketin Stok değer düşüklüğü karşılığına ilişkin işlemleri aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Açılış Bakiyesi	702.274	150.794
Konusu Kalmayan Karşılıklar	(662.996)	-
Cari Dönemde Ayrılan Karşılık	39.278	551.480
Dönem Sonu Bakiyesi	39.278	702.274

-Şirketin 30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla stok değer düşüklüğü karşılığı 39.278 TL'dir. (31 Aralık 2013 Stok değer düşüklüğü karşılığı 702.274 TL)

-30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla kullanılan kredilere karşılık teminat olarak rehin verilen Stok'u bulunmamaktadır.

NOT 16 - CANLI VARLIKLAR

Şirket'in esas faaliyet konusu içerisinde canlı varlıklar yer almamaktadır. (31 Aralık 2013- Mevcut değildir)

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMULLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
NOTLAR
(Tüm tutarlar, TL olarak gösterilmiştir.)

NOT 17 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER ve ERTELENMİŞ GELİRLER

A-PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

a- Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

1-İlişkili Taraflardan Peşin Ödenmiş Giderler

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Verilen sipariş avansları (Yurtdışı-İlişkili Taraf)	1.965.665	1.920.870
Toplam	1.965.665	1.920.870

2-İlişkili Olmayan Taraflardan Peşin Ödenmiş Giderler

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Verilen sipariş avansları (Yurtdışı)	15.993.552	17.302.683
Verilen sipariş avansları (Yurtiçi)	1.137.522	517.520
Gelecek aylara ait giderler	34.897	17.220
Toplam	17.165.971	17.837.423
Genel Toplam	19.131.636	19.758.293

İlişkili şirket işlemleri Not 6'da raporlanmıştır. Verilen sipariş avanslarının ağırlıklı bir kısmı Sac ithalatı ile ilgili yurtdışı avanstır.

b- Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

Şirketin 30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla uzun vadeli peşin ödenmiş gideri yoktur.(31 Aralık 2013 yoktur.)

B-ERTELENMİŞ GELİRLER

a- Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Alınan avanslar	327.051	46.624
Ertelenmiş Gelirler*	1.885.541	1.885.541
Toplam	2.212.592	1.932.165

b- Uzun Vadeli Ertelenmiş Gelirler

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Ertelenmiş Gelirler*	7.070.781	8.484.937
Toplam	7.070.781	8.484.937

*Şirket 06.06.2013 tarih tarihinde Halk Finansal Kiralama A.Ş. ile yapmış olduğu Sat-Geri Al sözleşmesine istinaden satıp geri kiraladığı olduğu "İstanbul ili Sancaktepe ilçesi Sarıgazi Mah. 4/6 Pafta, 1702 Parsel, 8.892,02 m2" iki katlı karkas yönetim ve depolama binası'na ilişkin 11.313.249 TL kar elde etmiştir. UMS 17 kapsamında bu kar, ertelenmiş gelir olarak kaydedilmiş ve finansal kiralama sözleşme süresince (6 yıl) doğrusal olarak kapsamlı gelir tablosuna yansıtılacaktır. Elde edilen karın 30 Eylül 2014 tarihinde sona eren döneme ilişkin kısmı olan 1.414.156 TL gelir tablosuna yatırım faaliyetlerinden gelirler olarak aktarılmış, (Not.35), ileriki 12 ayda gelir tablosuna aktarılabilecek kısım olan 1.885.541 TL, Kısa vadeli ertelenmiş gelirler hesabında, 12 ay üzeri gelir tablosuna aktarılabilecek kısım olan 7.070.781 TL, Uzun vadeli ertelenmiş gelirler hesabında gösterilmiştir.

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMULLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
NOTLAR
(Tüm tutarlar, TL olarak gösterilmiştir.)

NOT 18 - DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Şirket 5510 sayılı kanun gereği sigorta prim teşvikinden yararlanmaktadır. Bu kapsamda 30 Eylül 2014 döneminde 69.950 TL SGK prim teşvikinden yararlanmış ve gider hesaplarından indirmiştir. (30 Eylül 2013: 50.319 TL SGK prim teşviği)

NOT 19 – DÖNEM KARI VERGİ YÜKÜMLÜLÜĞÜ

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Yasal Vergi Karşılığı	221.964	741.995
Toplam	221.964	741.995

Yasal vergi karşılığı, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden ve finansal durum tablosu tarihi itibarıyla geçerli olan % 20 vergi oranı ile yürürlükteki vergi mevzuatı uyarınca hesaplanan vergi yükümlülüğü kayıtlarını içermektedir.

NOT 20 -CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Kurumlar Geçici Vergi Ödemesi	218.428	429.053
Banka Gelir Vergisi Kesintileri	22.292	153
Toplam	240.720	429.206

NOT 21- DİĞER DÖNEN VARLIKLAR

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Devreden KDV	1.138.715	106.740
Toplam	1.138.715	106.740

NOT 22- DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER

Şirket'in diğer kısa ve uzun vadeli yükümlülüğü bulunmamaktadır. (31 Aralık 2013- Yoktur.)

NOT 23 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

a-Şirketi Konu Eden Dava Ve İhtilaflar Hakkında Açıklama Aşağıdaki Gibidir:

Şirket aleyhine açılan davalar;

-Şirket aleyhine açılmış olup 30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla devam etmekte olan çeşitli davalar ile ilgili, Şirket'in 46.201 TL tutarında riski mevcut olup bu tutar ile ilgili şirket yönetiminin ve Şirket hukuk danışmanlarının görüşleri doğrultusunda karşılık ayrılmamıştır. (31 Aralık 2013: 152.751 TL)

-Ayrıca İstanbul 3'ncü vergi mahkemesi tarafından 47.131 TL tutarında vergi, ceza ihbarnamesi ile İstanbul 7'nci vergi mahkemesi tarafından 178.605 TL tutarında vergi, ceza ihbarnamesi davası olup, davalarda Şirket lehine yürütmenin durdurulması kararı verilmiş olup, rapor tarihi itibarıyla temyiz incelemesi devam etmektedir.

-İstanbul Anadolu 10.İş Mahkemesi tarafından 51.000 TL tutarında şirket eski personelinin açmış olduğu maddi ve manevi tazminat davası mevcut olup rapor tarihi itibarıyla bu tutar kadar karşılık ayrılmıştır.

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMULLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
NOTLAR
(Tüm tutarlar, TL olarak gösterilmiştir.)

Şirket tarafından açılan davalar;

30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla müşterilerden alacaklara ilişkin davalar devam etmektedir. Şirket dava açtığı tutar olan 294.572 TL ile 19.215 USD olmak üzere toplam 338.361 TL'nin (31 Aralık 2013: 583.494 TL) 66.883 TL'si için karşılık ayırmıştır.

Şirket ortaklarından Mehmet Nergiz 26 Aralık 2013 tarihinde verdiği taahhütname ile şüpheli alacakları için dava sonucuna bakılmaksızın şirkete ödeyeceğini beyan etmiştir. Mehmet Nergiz 30 Nisan 2014 tarihinde taahhüdünü yerine getirmiştir. (Not: 10)

b- Şirket Tarafından Alınan Teminat, Rehin Ve İpotekler

30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla Şirket tarafından Alınan Teminat, Rehin ve İpotek bulunmamaktadır. (31 Aralık 2013 – Yoktur.)

c. Şirket Tarafından Verilen Teminat, Rehin ve İpotekler

30 Eylül 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla Şirketin verilen teminat/rehin/ipotek ("TRİ") pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir.

	Yabancı Para - ABD Doları	Yabancı Para - AVRO	30 Eylül 2014 TL ve TL Karşılığı
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu	12.331.717	332.655	37.607.208
Verilen Teminat Mektubu (TL)	-	-	42.619
Verilen Teminat Mektubu (AVRO)	-	332.655	961.839
Verilen Teminat Mektubu (USD)	2.500.000	-	5.697.250
%50 Çek Karşılığı Verilen Teminatlar (ABD Doları)**	9.831.717	-	22.405.501
Verilen İpotekler *	-	-	8.500.000
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Verilmiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-
Toplam	12.331.717	332.655	37.607.208

Şirketin vermiş olduğu **Diğer TRİ'** lerin Şirketin Özkaynaklarına Oranı

% 0

(*) T. İş Bankası'ndan kullanılan spot kredi karşılığında 8.500.000 TL verilen ipotek mevcuttur. Kredinin kapatılma tarihi olmayıp, kredi kapatıldığında bankanın fek yazısıyla ipotek kaldırılabilir. Ayrıca aynı spot kredinin limitinin yükseltilmesi için mülkiyeti Şirket ortağı Tuba Nergiz'e ait olan ve Beykoz /İstanbul'da bulunan villa da 3.500.000 TL bedelle yine T. İş Bankası'na ipotek verilerek toplam kredi limiti 12.000.000 TL'ye yükseltilmiştir.

(**) %50 Çek Karşılığı Verilen Teminatlar; Tuğçelik tarafından %50 çek ve nakit dönüşümlü, diğer %50 kısmı Şirket ortağı Mehmet Nergiz imzalıdır.

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMULLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
NOTLAR
(Tüm tutarlar, TL olarak gösterilmiştir.)

	Yabancı Para - ABD Doları	Yabancı Para - AVRO	31 Aralık 2013 TL ve TL Karşılığı
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu	5.513.566	332.055	21.425.303
Verilen Teminat Mektubu (TL)	-	-	182.619
Verilen Teminat Mektubu (AVRO)	-	332.055	975.080
%50 Çek Karşılığı Verilen Teminatlar (ABD Doları)	5.513.566	-	11.767.604
Verilen İpotekler *	-	-	8.500.000
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-
Toplam	5.513.566	332.055	21.425.303

Şirketin vermiş olduğu **Diğer TRİ'** lerin Şirketin Özkaynaklarına Oranı % 0

NOT 24- TAAHHÜTLER

Operasyonel Kiralama

Şirket'in Eylül 2014 dönemi içerisinde finansal kiralama kapsamında yaptığı işlemlerin detayı Not 9'da verilmiştir. Buna ek olarak faaliyet döneminde şirket dışı firmalardan 42.045 TL (30 Eylül 2013- 34.803 TL) tutarında taşıt kiralaması adı altında faaliyet kiralamaları mevcuttur.

İhracat Taahhütleri

Finansal durum tablosu tarihi itibarıyla Şirket'in ihracat taahhüdü bulunmamaktadır. (31 Aralık 2013: Bulunmamaktadır)

NOT 25 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

Şirket'in özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımları yoktur. (31 Aralık 2013: Bulunmamaktadır).

NOT 26 - YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Şirket'in yatırım amaçlı gayrimenkulü bulunmamaktadır. (31 Aralık 2013: Bulunmamaktadır).

NOT 27 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2014 tarihinde sona eren hesap dönemi içinde maddi duran varlıklar ve ilgili birikmiş amortismanlarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

Maliyet Değeri	01 Ocak 2014	Alımlar	Transfer/Net	Satışlar	30 Eylül 2014
Binalar	7.682.893	4.059.999	-	-	11.742.892
Arazi ve Arsalar Gebze OSB	4.110.260	5.300	-	-	4.115.560
Sat-Geri Kirala(Bina)	13.940.112	-	-	-	13.940.112
Tesis, Makine ve Cihazlar	11.732.394	1.256.956	-	-61.230	12.928.120
Finansal Kiralama (Makine)	526.065	1.487.258	-	-	2.013.323
Taşıtlar	380.558	-	-	-	380.558
Demirbaşlar	2.398.123	832.695	-	-	3.230.818
Toplam	40.770.405	7.642.208	-	-61.230	48.351.383

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMULLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
NOTLAR
(Tüm tutarlar, TL olarak gösterilmiştir.)

Birikmiş Amortisman Değeri	01 Ocak 2014	Dönem Gideri	Transfer/Net	Satışlar	30 Eylül 2014
Binalar	569.083	137.684	-	-	706.767
Sat-Geri Kirala (Bina)	203.292	261.377	-	-	464.669
Tesis, Makine ve Cihazlar	5.557.178	719.120	-	-59.699	6.216.599
Finansal Kiralama (Makine)	5.845	34.566	-	-	40.411
Taşıtlar	282.270	21.580	-	-	303.850
Demirbaşlar	1.568.251	272.305	-	-	1.840.556
Toplam	8.185.919	1.446.632	-	-59.699	9.572.852

Net Defter Değeri	30 Eylül 2014	01 Ocak 2014
Binalar	11.036.125	7.113.810
Arazi ve Arsalar Gebze OSB	4.115.560	4.110.260
Sat-Geri Kirala (Bina)	13.475.443	13.736.820
Tesis, Makine ve Cihazlar	6.711.521	6.175.216
Finansal Kiralama (Makine)	1.972.912	520.220
Taşıtlar	76.708	98.288
Demirbaşlar	1.390.262	829.872
Toplam	38.778.531	32.584.486

30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklardan 1.446.632 TL ve maddi olmayan duran varlıklardan 67.395 TL (Not:27,28) olmak üzere toplam 1.514.027 TL amortisman gideri ve itfa payı hesaplanmış olup, 1.408.137 TL'si satılan malın maliyetine, 105.890 TL'si genel yönetim giderlerine aittir. 31 Aralık 2013 tarihinde sona eren hesap dönemi içinde maddi duran varlıklar ve ilgili birikmiş amortismanlarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

Maliyet Değeri	31 Aralık 2012	Alımlar	Transfer/Net	Satışlar	31 Aralık 2013
Binalar	3.158.887	104.393	7.578.500	*3.158.887	7.682.893
Finansal Kiralama (Gebze OSB Arsa)	11.688.760	-	- 7.578.500	-	4.110.260
Sat-Geri Kirala(Bina)	-	**13.940.112	-	-	13.940.112
Tesis, Makine ve Cihazlar	11.114.488	1.030.780	-	412.873	11.732.394
Finansal Kiralama (Makine)	-	526.065	-	-	526.065
Taşıtlar	6.228.670	122.042	-	***5.970.154	380.558
Demirbaşlar	2.097.416	300.706	-	-	2.398.123
Özel Maliyetler	198.374	-	-	198.374	-
Toplam	34.486.595	16.024.098	-	9.740.288	40.770.405

Birikmiş Amortisman Değeri	31 Aralık 2012	Dönem Gideri	Transfer/Net	Satışlar	31 Aralık 2013
Binalar	545.839	28.094	568.388	573.238	569.083
Finansal Kiralama (Gebze OSB Arsa)	416.818	151.570	-568.388	-	-
Sat-Geri Kirala (Bina)	-	203.292	-	-	203.292
Tesis, Makine ve Cihazlar	5.060.708	855.234	-	358.764	5.557.178
Finansal Kiralama (Makine)	-	5.845	-	-	5.845
Taşıtlar	628.784	241.446	-	587.960	282.270
Demirbaşlar	1.214.496	353.755	-	-	1.568.251
Özel Maliyetler	177.266	13.217	-	190.483	-
Toplam	8.043.911	1.852.453	-	1.710.445	8.185.919

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMULLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
NOTLAR
(Tüm tutarlar, TL olarak gösterilmiştir.)

Net Defter Değeri	31 Aralık 2013	01 Ocak 2013
Binalar	7.113.810	2.613.048
Finansal Kiralama (Gebze OSB Arsa)	4.110.260	11.271.942
Sat-Geri Kirala	13.736.820	-
Tesis, Makine ve Cihazlar	6.175.216	6.053.780
Finansal Kiralama (Makine)	520.220	-
Taşıtlar	98.288	5.599.886
Demirbaşlar	829.872	882.920
Özel Maliyetler	-	21.108
Toplam	32.584.486	26.442.684

31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklardan 1.852.453 TL ve maddi olmayan duran varlıklardan 167.485 TL (Not:27,28) olmak üzere toplam 2.019.938 TL amortisman gideri ve itfa payı hesaplanmış olup, 1.721.983 TL'si satılan malın maliyetine, 297.955 TL'si genel yönetim giderlerine aittir.

*Tuğçelik Alüminyum ve Metal Mamülleri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ile Halk Finansal Kiralama A.Ş. arasında yapılan 06.06.2013 tarihinde finansal kiralama sözleşmesi gereğince "İstanbul ili Sancaktepe ilçesi Sarıgazi Mah. 4/6 Pafta, 1702 Parsel, 8.892,02 m²" iki katlı karkas yönetim ve depolama binası lease back yöntemi ile Satış bedeli 7.359.755,77 USD olarak kiralanmıştır. Kiralama Süresi 72 aydır. Şirketin Sat-Geri Al sözleşmesi kapsamında satış olarak aktif değerinden 3.158.887 TL çıkış gerçekleştirilmiştir.

**Satış bedeli 7.359.755,77 USD olan gayrimenkulün finansal kiralama yöntemi ile 72 ay vadeli olarak kiralanması neticesinde faiz dahil toplam kiralama bedeli 8.478.100 USD dir. Bu kapsamda 13.940.112 TL olarak aktif değerlere alış kapsamında giriş yapılmıştır.

Kira süresinin sonunda kiralara muntazam ve tamamen ödenmiş olması şartıyla, Kiracı ödeme planında yazılı mülkiyet devir bedeli olan KDV dahil 118 USD ödeme yaparak malı satın alma hakkına haiz olacak ve bu hak kullanıldığında malın mülkiyeti kiracıya intikal ettirilecektir.

***Aktife giriş değeri 5.201.289 TL olan ve Taşıtlar içinde sınıflanan Geminin faydalı ömrü 18 yıl olarak belirlenmiş ve ilgili gemi 2013 yılı Haziran ayında ilişkili şirket Eurasia North Shipping LTD'de satılmıştır.

Varlıklar Üzerinde Rehin ve İpotekler

Şirket'in 30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla maddi varlıkları üzerinde 8.500.000 TL ipotek bulunmaktadır. (Not;23)

Finansal Kiralama

Grup'un Halk Finansal Kiralama A.Ş ve Yapı Kredi Finansal Kiralama A.Ş. ile yapmış olduğu bina , makine kiralama sözleşme sonucu mali tablolara yansıyan detayları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2014			31 Aralık 2013		
	Maliyet	B.Amortisman	Net Değer	Maliyet	B.Amortisman	Net Değer
Bina (Sat-Geri Kirala)	13.940.112	464.669	13.475.443	13.940.112	203.292	13.736.820
Toplam	13.940.112	464.669	13.475.443	13.940.112	203.292	13.736.820
Bina (Finansal Kiralama)	-	-	-	-	-	-
Arsa (Finansal Kiralama)	-	-	-	4.110.260	-	4.110.260
Makine (Finansal Kiralama)	2.013.323	40.411	1.972.912	526.065	5.845	520.220
Yazılım (Finansal Kiralama)	-	-	-	232.875	168.188	64.687
Toplam	2.013.323	40.411	1.972.912	4.869.200	174.033	4.695.167
Genel Toplam	15.953.435	505.080	15.448.355	18.809.312	377.325	18.431.987

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMULLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
NOTLAR
(Tüm tutarlar, TL olarak gösterilmiştir.)

NOT 28- MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

A - ŞEREFIYE

30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla şerefiye hesabı bulunmamaktadır. (31 Aralık 2013- Yoktur.)

B – DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2014 tarihinde sona eren hesap dönemi içinde diğer maddi olmayan duran varlıklar ve ilgili birikmiş amortismanlarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

Maliyet Değeri	01 Ocak 2014	Alımlar	Transfer/Düzeltilme	Satışlar/İtfa	30 Eylül 2014
Haklar	272.290	-	-	-	272.290
Finansal Kiralama(Haklar)	232.875	-	(232.875)	-	-
Toplam	505.165	-	(232.875)	-	272.290

Birikmiş Amortisman Değeri	01 Ocak 2014	Dönem Gideri	Transfer	Satışlar/İtfa	30 Eylül 2014
Haklar	129.881	67.395	-	-	197.276
Finansal Kiralama(Haklar)	168.188	-	(168.188)	-	-
Toplam	298.069	67.395	(168.188)	-	197.276

Net Defter Değeri	30 Eylül 2014	01 Ocak 2014
Haklar	75.014	142.409
Finansal Kiralama (Haklar)	-	64.687
Toplam	75.014	207.096

31 Aralık 2013 tarihinde sona eren hesap dönemi içinde diğer maddi olmayan duran varlıklar ve ilgili birikmiş amortismanlarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

Maliyet Değeri	1 Ocak 2012	Alımlar	Transfer	Satışlar/İtfa	31 Aralık 2013
Haklar	272.290	-	-	-	272.290
Finansal Kiralama(Haklar)	232.875	-	-	-	232.875
Toplam	505.165	-	-	-	505.165

Birikmiş Amortisman Değeri	1 Ocak 2012	Dönem Gideri	Transfer	Satışlar/İtfa	31 Aralık 2013
Haklar	40.021	89.860	-	-	129.881
Finansal Kiralama(Haklar)	90.563	77.625	-	-	168.188
Toplam	130.584	167.485	-	-	298.069

Net Defter Değeri	31 Aralık 2013	01 Ocak 2013
Haklar	142.409	232.269
Finansal Kiralama (Haklar)	64.687	142.312
Toplam	207.096	374.581

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMULLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
NOTLAR

(Tüm tutarlar, TL olarak gösterilmiştir.)

NOT 29 – KISA/UZUN VADELİ KARŞILIKLAR

a- Kısa Vadeli Karşılıklar (Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar)

Kullanılmayan İzin Ücretleri Karşılığı

30 Eylül 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla personel izinlerinin tamamının kullanılmış olması nedeniyle karşılık mevcut değildir.

Kıdem Teşvik İkramiyesi

30 Eylül 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla kıdem teşvik primi yükümlülük tutarı yoktur.

Sosyal Yardım Zammı

30 Eylül 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla Şirket'in sosyal yardım zammı ve vergi riskleri için ayırdığı karşılık bulunmamaktadır.

b- Uzun Vadeli Karşılıklar (Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar)

- Kıdem Tazminatı Karşılığı

Yürürlükteki İş Yasası hükümleri uyarınca, çalışanlardan kıdem tazminatına hak kazanacak şekilde iş sözleşmesi sona erenlere hak kazandıkları yasal kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü vardır. Ayrıca, halen yürürlükte bulunan 506 sayılı Sosyal Sigortalar Kanunu'nun 6 Mart 1981 tarih, 2422 sayılı ve 25 Ağustos 1999 tarih, 4447 sayılı Yasalar ile Değişik 60'ıncı Maddesi hükmü gereğince kıdem tazminatını alarak isten ayrılma hakkı kazananlara da yasal kıdem tazminatlarını ödeme yükümlülüğü bulunmaktadır.

Kıdem tazminatı ödemeleri, her hizmet yılı için bir aylık maaş üzerinden hesaplanmaktadır. İlgili bilanço tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı 3.438 TL (31 Aralık 2013 – 3.254 TL) tavanına tabidir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, şirketin çalışanların emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahminine göre hesaplanır. Yeniden düzenlenmiş UMS 19 "Çalışanlara Sağlanan Haklar", işletmenin yükümlülüklerini tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak hesaplanmasını öngörür. Buna uygun olarak, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir.

Esas varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülüğün enflasyona paralel olarak artmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel faiz oranını ifade eder. 30 Eylül 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla ekli finansal tablolarda yükümlülükler, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır.

Bilanço tarihindeki karşılıklar, yıllık % 7,42 enflasyon (31 Aralık 2013- % 7,42) ve % 8,14 faiz oranı (31 Aralık 2013- % 7,59,) varsayımlarına göre yaklaşık % 0,66 olarak elde edilen reel iskonto oranı (31 Aralık 2013- % 0,15) kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır. İsteğe bağlı işten ayrılımlar neticesinde ödenmeyip, Şirket'e kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranı da dikkate alınmıştır.

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Kıdem Tazminatı Karşılığı	495.371	316.609
Toplam	495.371	316.609

Kıdem Tazminatı Hareketleri	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
a-Dönem başı kıdem tazminatları	316.609	321.925
b-Fiili ödemeler	(27.396)	(117.124)
c-Faiz maliyeti	17.227	20.982
d-Cari hizmet maliyetleri	166.930	90.139
e-Aktüeryal kazanç ve zararlar	22.003	687
f-Dönem sonu kıdem tazminatları	495.371	316.609

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMULLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
NOTLAR

(Tüm tutarlar, TL olarak gösterilmiştir.)

NOT 30 – ÖZKAYNAKLAR

a- Ödenmiş Sermaye

30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla şirketin sermayesi 30.000.000 TL'dir. (31 Aralık 2013 - 25.000.000 TL) , kayıtlı sermaye tavan tutarı ise 100.000.000 TL'dir.

Şirketin 22 Nisan 2014 tarih 12 numaralı yönetim kurulu kararı'nda,

Kayıtlı sermaye tavanının 100.000.000 TL olan şirketin çıkarılmış sermayesinin 25.000.000 TL 'den 30.000.000 TL 'ye çıkarılmasına bu suretle ihraç edilecek 5.000.000 TL B grubu hamiline yazılı payların mevcut ortakların rüçhan haklarının tamamen kısıtlanarak halka arz edilmesine , Mehmet Nergiz'in sahip olduğu 2.000.000 TL nominal değerli B grubu payların ortak satışı yoluyla halka arz edilmesine karar verilmiştir.

Şirket, SPK'nın 16.07.2013 tarih ve 25/814 sayılı izni ile kayıtlı sermaye sistemine geçmiş ve esas sözleşme değişikliği 23.08.2013 tarihli olağan genel kurulda kabul edilerek 05.09.2013 tarihinde tescil ettirilmiştir. Bu esas sözleşme tekrar değiştirilerek şirketin mevcut çıkarılmış sermayesi 30.000.000 TL artırılmış artırılan 5.000.000 TL bedelli sermaye artırım yoluyla gerçekleşmiştir. Beher payının nominal değeri 1 TL'dir. Bu esnada Şirket'in mevcut çıkarılmış sermayesi, A grubu nama yazılı nominal 12.500.000 TL, ve B grubu hamiline yazılı nominal 17.500.000 TL olarak ayrılmıştır.

Ayrıca Yönetim Kurulu üyelerinin 5 üyeden oluşması durumunda 2 üye 7 kişiden oluşması durumunda ise 3 üye A grubu pay sahiplerinin önerdiği adaylar arasından seçilir. A grubu paylar nama olup devirleri öncelikle A grubu pay sahiplerine yapılabilir. B grubu paylarda imtiyaz yoktur. B grubu payların devrinde beyaz ciro geçerlidir.

Şirket ortaklarının 30 Eylül 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla sermayeye katılım oranları aşağıdaki gibidir:

Adı	Pay Tutarı	30 Eylül 2014		31 Aralık 2013	
		Pay Oranı %	Pay Tutarı(TL)	Pay Oranı %	Pay Tutarı(TL)
Mehmet NERGİZ	(A) Grubu; Nama yazılı : 8.750.000 TL	52,92	15.875.000	70	17.500.000
	(B) Grubu; Hamiline yazılı: 7.125.000 TL				
Tuba NERGİZ	(A) Grubu; Nama yazılı : 3.750.000 TL	25,00	7.500.000	30	7.500.000
	(B) Grubu; Hamiline yazılı: 3.750.000 TL				
Halka Açık Kısım		22,08	6.625.000		
Ödenmemiş Kısım (-)		-	-		
Ödenmiş Sermaye		100	30.000.000	100	25.000.000

b-Aktüeryal Kazanç/(Kayıp) Fonu

TMS 19'a yapılan değişiklikler tanımlanmış fayda planları ve işten çıkarma tazminatının muhasebesini değiştirmektedir. En önemli değişiklik tanımlanmış fayda yükümlülükleri ve plan varlıklarının muhasebeleştirilmesi ile ilgilidir. Değişiklikler, tanımlanmış fayda yükümlülüklerinde ve plan varlıklarının gerçeğe uygun değerlerindeki değişim olduğunda bu değişikliklerin kayıtlara alınmasını gerektirmekte ve böylece TMS 19'un önceki versiyonunda izin verilen 'koridor yöntemi'ni ortadan kaldırmakta ve geçmiş hizmet maliyetlerinin kayıtlara alınmasını hızlandırmaktadır. Değişiklikler, finansal durum tablolarında gösterilecek net emeklilik varlığı veya yükümlülüğünün plan açığı ya da fazlasının tam değerini yansıtabilmesi için, tüm aktüeryal kayıp ve kazançların anında diğer kapsamlı gelir olarak muhasebeleştirilmesini gerektirmektedir. Buna ek olarak, TMS 19'un bir önceki baskısında açıklanan plan varlıklarından elde edilecek tahmini getiriler ile plan varlıklarına ilişkin faiz gideri yerine tanımlanmış net fayda yükümlülüğüne ya da varlığına uygulanan indirim oranı sonucu hesaplanan 'net bir faiz' tutarı kullanılmıştır. TMS 19'da yapılan değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmıştır.

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMULLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
NOTLAR

(Tüm tutarlar, TL olarak gösterilmiştir.)

Şirket bu kapsamda personeli ile ilgili tanımlanmış fayda planlarında aktüeryal kar/zarar hesaplamış ve finansal tablolarda da göstermiştir.

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Devir	(54.639)	(54.089)
Aktüeryal Kazanç/Kayıp	(22.003)	(687)
Ertelenen Vergi Varlığı	4.401	137
Net Aktüeryal Kazanç/Kayıp	(72.241)	(54.639)

c- Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre birinci tertip yasal yedekler, şirketin ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşıncaya kadar, kanuni net karın %5'i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler ise ödenmiş sermayenin %5'ini aşan dağıtılan karın %10'udur. Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50'sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir, bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir.

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Yasal yedekler	786.553	232.230

30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla yasal mizanda yer alan 786.553 TL yasal yedek kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler olarak raporlanmıştır.

d- Geçmiş Yıllar Kar / Zararları

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	189.527	(262.282)

e-Paylara İlişkin Primler

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Paylara İlişkin Primler	13.845.901	-

NOT 31 – SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

a- Satış Gelirleri

	1 Ocak - 30 Eylül 2014	1 Temmuz - 30 Eylül 2014	1 Ocak - 30 Eylül 2013	1 Temmuz - 30 Eylül 2013
Yurt İçi Satışlar	35.872.314	10.476.414	33.778.399	10.695.053
Yurt Dışı Satışlar	9.492.784	3.179.830	6.940.610	3.139.978
Diğer Gelirler	4.334	761	104.393	98.133
Satıştan İadeler (-)	(862.551)	(357.765)	(464.926)	(37.453)
Satış İskontoları (-)	(24.780)	-	(7.179)	(650)
Net Satışlar	44.482.101	13.299.240	40.351.297	13.895.061

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMULLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
NOTLAR

(Tüm tutarlar, TL olarak gösterilmiştir.)

b-Satışların Maliyeti (-)

	1 Ocak - 30 Eylül 2014	1 Temmuz - 30 Eylül 2014	1 Ocak - 30 Eylül 2013	1 Temmuz - 30 Eylül 2013
Satılan Mamul Maliyeti	9.352.614	4.425.421	6.952.437	1.793.186
Satılan Emtia Maliyeti	28.723.137	7.174.960	28.587.182	9.013.746
Diğer Satışların Maliyeti	941.794	61.823	606.839	268.811
Satışların Maliyeti Toplamı	39.017.545	11.662.204	36.146.458	11.075.743

-Genel üretim giderleri içinde şirket personel ücret giderleri bulunmamaktadır. Üretimle ilgili personel ücret giderlerinin tamamı "Dolaysız İşçilik Giderleri" hesabında gösterilmiştir.

Şirketin 30 Eylül 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla satış miktarları aşağıdaki gibidir:

			30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Sıra No	Birim (adet, ton, v.b.)	Mamul Grubu	Miktar	Miktar
1	ADET	Beyaz Eşya	345.888	1.071.856
2	ADET	Otomotiv	777.457	738.303
3	ADET	Aydınlatma	27.100	48.119
4	KG	Aluminyum Külçe	30.879	61.368

			30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Sıra No	Birim (adet, ton, v.b.)	Ticari Mal Grubu	Miktar	Miktar
1	KG	Sac	24.876.945	32.583.262
2	ADET	Gemi Yedek Parça	106	123

NOT 32 - GENEL YÖNETİM GİDERLERİ PAZARLAMA SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ,

a- Genel Yönetim Giderleri (-)

	1 Ocak - 30 Eylül 2014	1 Temmuz - 30 Eylül 2014	1 Ocak - 30 Eylül 2013	1 Temmuz - 30 Eylül 2013
Personel Ücret	95.606	3.597	167.263	9.583
Kıdem Tazminatı Karşılığı	11.299	11.299	12.584	12.584
Amortisman Giderleri	105.890	67.136	318.646	94.748
Vergi Resim ve Harçlar	352.917	288.261	165.845	22.996
Dışardan Sağlanan Fayda ve Hizmetler	52.929	15.009	54.716	17.894
Personel Yemek ve Giyim Gideri	21.467	5.122	8.818	2.141
Kırtasiye Giderleri	20.077	8.740	17.795	3.633
Elektrik, Su, Gaz Giderleri	10.284	3.356	11.686	3.203
Haberleşme Giderleri	7.826	7.826	12.384	12.384
Danışmanlık Hizmetleri	65.926	17.625	134.992	12.000
Bakım Onarım Giderleri	34.658	11.745	271.956	61.860
Çeşitli Giderler	191.852	76.596	402.808	69.643
Seyahat Giderleri	39.822	22.957	19.726	5.660
Araç Giderleri	102.279	32.845	125.170	37.009
Dava Karşılıkları	51.000	-	-	-
İhbar Tazminatları	48.050	48.050	3.826	3.826
Banka Giderleri	47.445	21.825	36.325	10.774
Reklam Giderleri	18.363	9.619	3.000	1.500
Toplam	1.277.690	651.608	1.767.540	381.438

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMULLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
NOTLAR
(Tüm tutarlar, TL olarak gösterilmiştir.)

b- Pazarlama Satış Ve Dağıtım Giderleri (-)

	1 Ocak - 30 Eylül 2014	1 Temmuz - 30 Eylül 2014	1 Ocak - 30 Eylül 2013	1 Temmuz - 30 Eylül 2013
Personel Ücret	96.602	30.661	85.486	85.486
Kıdem Tazminatı Karşılığı	4.915	4.915	-	-
Vergi Resim ve Harçlar	1.343	1.343	1.086	1.086
Bakım Onarım Giderleri	5.360	5.360	7.118	7.118
Kırtasiye Giderleri	11.118	2.295	7.594	3.565
Çeşitli Giderler	84.266	51.903	56.387	33.978
Reklamasyon Giderleri	186.959	93.479	19.267	12.099
Seyahat Giderleri	4.819	2.069	14.213	11.655
Şüpheli Alacaklar	66.883	-	3.900	3.900
Araç Giderleri	15.444	4.890	7.046	517
Toplam	477.709	196.915	202.097	159.404

NOT 33 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

a-Amortisman ve İtfa Giderleri (-)

	1 Ocak - 30 Eylül 2014	1 Temmuz - 30 Eylül 2014	1 Ocak - 30 Eylül 2013	1 Temmuz - 30 Eylül 2013
Genel Üretim Giderleri	1.408.137	460.866	1.231.449	450.250
Genel Yönetim Giderleri	105.890	67.136	318.646	94.748
Toplam	1.514.027	528.002	1.550.095	544.998

b-Personel Giderleri (-)

	1 Ocak - 30 Eylül 2014	1 Temmuz - 30 Eylül 2014	1 Ocak - 30 Eylül 2013	1 Temmuz - 30 Eylül 2013
Dolaysız İşçilik Giderleri	1.329.416	301.578	1.362.273	372.469
Pazarlama Giderleri	96.602	30.661	85.486	85.486
Genel Yönetim Giderleri	95.606	3.597	167.263	9.583
Toplam	1.521.624	335.836	1.615.022	467.538

NOT 34 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR/GİDERLER

a-Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler

	1 Ocak - 30 Eylül 2014	1 Temmuz - 30 Eylül 2014	1 Ocak - 30 Eylül 2013	1 Temmuz - 30 Eylül 2013
Konusu Kalmayan Karş.	5.142	(5.906)	233.391	(97.917)
- Kıdem Karşılık İptalleri	3.378	(5.906)	-	(113.109)
- Şüpheli Alacak İptalleri	1.764	-	233.391	15.192
Ticari Faaliyet Kur Farkı Geliri	3.074.596	2.133.729	3.997.630	2.075.924
Tahakkuk Etmiş Finansman Geliri	376.897	4.330	259.309	(13.208)
Diğer Olağanüstü Gelir ve Karlar	1.734	-	198.668	31.618
Ticari Faaliyet Faiz Gelirleri	85.293	85.293	-	-
Toplam	3.543.662	2.217.446	4.688.998	1.996.417

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMULLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
NOTLAR

(Tüm tutarlar, TL olarak gösterilmiştir.)

b- Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)

	1 Ocak - 30 Eylül 2014	1 Temmuz - 30 Eylül 2014	1 Ocak - 30 Eylül 2013	1 Temmuz - 30 Eylül 2013
Ticari Faaliyet Kur Farkı Gideri	1.417.633	81.082	418.012	198.935
Komisyon Giderleri	170.203	14.951	80.461	31.220
Tahakkuk Etmiş Finansman Gideri	343.028	(16.401)	338.929	99.749
Diğer Olağanüstü Gider ve Zararlar	-	-	1.178.792	(144.171)
Toplam	1.930.864	79.632	2.016.194	185.733

NOT 35- YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER

	1 Ocak - 30 Eylül 2014	1 Temmuz - 30 Eylül 2014	1 Ocak - 30 Eylül 2013	1 Temmuz - 30 Eylül 2013
- Sat-Geri Kirala İşlemlerinden Gelirler	1.414.156	471.385	-	-
- Vadeli Mevduat Faiz Gelirleri	269.807	121.226	-	(559)
- Sabit Kıymet Satış Gelirleri	58.469	58.469	471.385	471.385
Toplam	1.742.432	651.080	471.385	470.826

Şirket 06.06.2013 tarihinde Halk Finansal Kiralama A.Ş. ile yapmış olduğu Sat-Geri Al sözleşmesine istinaden satıp geri kiralamış olduğu "İstanbul ili Sancaktepe ilçesinde bulunan yönetim ve depolama binası"na ilişkin 11.313.249 TL kar elde etmiştir. UMS 17 kapsamında bu kar, ertelenmiş gelir olarak kaydedilmiş ve finansal kiralama sözleşme süresince (6 yıl) doğrusal olarak kapsamlı gelir tablosuna yansıtılacaktır. Elde edilen karın 30 Eylül 2014 tarihinde sona eren döneme ilişkin kısmı olan 1.414.156 TL'si gelir tablosunda yatırım faaliyetlerinden gelirler olarak gösterilmiştir.

NOT 36- YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GİDERLER

Şirketin 30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla yatırım faaliyetlerinden giderleri yoktur. (30 Eylül 2013- Yoktur)

NOT 37- FİNANSMAN GELİRLERİ

	1 Ocak - 30 Eylül 2014	1 Temmuz - 30 Eylül 2014	1 Ocak - 30 Eylül 2013	1 Temmuz - 30 Eylül 2013
Vade Farkı Geliri	-	-	94.905	94.905
Kur Farkı Gelirleri	3.874.195	1.199.618	1.355.322	251.903
Toplam	3.874.195	1.199.618	1.450.227	346.808

NOT 38- FİNANSMAN GİDERLERİ (-)

	1 Ocak - 30 Eylül 2014	1 Temmuz - 30 Eylül 2014	1 Ocak - 30 Eylül 2013	1 Temmuz - 30 Eylül 2013
Faiz Giderleri	2.686.664	717.308	1.794.917	496.047
Kur Farkı Giderleri	6.775.073	3.994.693	7.792.760	3.272.462
Toplam	9.461.737	4.712.001	9.587.677	3.768.509

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMULLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
NOTLAR

(Tüm tutarlar, TL olarak gösterilmiştir.)

NOT 39- SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER

Bilanço tarihi itibarıyla Şirket'in satış amacıyla elde tutulan duran varlığı ve durdurulan faaliyeti bulunmamaktadır.
(31 Aralık 2013 – Yoktur.)

NOT 40 - VERGİ KARŞILIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

A. Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü

Şirket, vergiye esas yasal finansal tabloları ile SPK'nın XI/29 sayılı tebliğe göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğünü muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas tutarları ile XI/29 sayılı tebliğe göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından ve değerlendirme farklarından kaynaklanmaktadır.

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'na göre kurumlar vergisi ve geçici vergi oranı % 20 olarak uygulanmaktadır. Bu oran, kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası gibi) ve indirimlerin (Arge indirimi gibi) indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanmaktadır.

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun istisnalar ile ilgili 5. maddesinde ilgili şartlara uyulması halinde taşınmazların ve iştiraklerin satışından kaynaklanan kazançların % 75'lik kısmının istisna olduğu belirtilmiştir. Şirket bu kapsamda sabit kıymeti olan Binalar ile Gelecek Aylara/Yıllara ait gelirlerinin UFRS değeri ile net defter değeri arasındaki fark üzerinden % 5 vergi oranına ertelenmiş vergi hesaplamış ve gelir tablosu ile ilişkilendirmiştir.

	1 Ocak 2014	1 Ocak 2013
	30 Eylül 2014	30 Eylül 2013
Gelir Tablosu		
Cari Dönem Kurumlar Vergisi Yükümlülüğü	221.964	429.053
Eksi: Peşin Ödenen Vergiler ve Fonlar	(240.720)	(146.873)
Dönem Sonu Varlığı/(Yükümlülüğü)	(18.756)	282.180

B. Ertelenmiş Vergi Varlık ve Yükümlülüğü

Ertelenmiş vergiye ve kurumlar vergisine baz teşkil eden kalemler aşağıda belirtilmiştir:

Ertelenen Vergi (Varlıkları) /Yükümlülükleri	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Kıdem Tazminatı	99.074	63.322
Alacaklar	75.734	66.189
Stoklar	7.856	140.455
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar	922.954	811.352
Ertelenen Gelir	447.816	518.524
Borç ve Gider Karşılıkları	10.200	-
Bankalar	(3.207)	-
Borç Reeskontu	(9.543)	(6.248)
Krediler	(3.945)	(3.434)
Toplam	1.546.939	1.590.160

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMULLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
NOTLAR

(Tüm tutarlar, TL olarak gösterilmiştir.)

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Ertelenen Vergi Varlıkları	1.563.634	1.599.842
Ertelenen Vergi Yükümlülüğü	(16.695)	(9.682)
Net Ertelenen Vergi Varlığı	1.546.939	1.590.160
Önceki Dönem Bakiyesi	1.590.160	1.047.691
Dönemin Ertelenen Vergi Gelir/Gideri	(47.622)	542.332
Kapsamlı Gelire Yansıyan	4.401	137
Cari Dönem Bakiyesi	1.546.939	1.590.160

NOT 41 - HİSSE BAŞINA KAZANÇ

30 Eylül 2014 ve 30 Eylül 2013 tarihleri itibarıyla şirket hisse adedi ve birim hisse başına kar/ zarar hesaplamaları aşağıdaki gibidir.

	30 Eylül 2014	30 Eylül 2013
Net Dönem Karı/Zararı	1.207.259	(2.267.204)
Hisse payı adedi	30.000.000	25.000.000
Hisse başına düşen kar/zarar	0,0402	0,0910

NOT 42 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Şirket faaliyetleri ve kullandığı finansal borçlardan dolayı, borç ve sermaye piyasası fiyatlarındaki, döviz kurları ile faiz oranlarındaki değişimlerin etkileri dahil çeşitli finansal risklere maruz kalmaktadır. Şirket'in toptan risk yönetim programı, mali piyasaların belirsizliğine odaklanmakta olup, Şirket'in mali performansı üzerindeki muhtemel olumsuz etkilerin en aza indirgenmesini amaçlamıştır.

Kredi ve Alacak Riski Yönetimi:

Kredi riski, bir müşteri veya karşı tarafın sözleşmedeki yükümlülüklerini yerine getirmemesi riskidir. Alacak riski ise finansal varlıkları elinde bulundurma, karşı tarafın anlaşmanın gereklerini yerine getirememesi riski de taşımaktadır. Ortaklık'ın kredi ve alacak riski esas olarak ticari alacaklarından kaynaklanmaktadır. Şirket yönetimi bu riskleri, her anlaşmada bulunan karşı taraf (ilişkili taraflar hariç) için ortalama riski kısıtlayarak ve gerektiği takdirde teminat alarak karşılamaktadır.

Ticari alacaklar, Şirket yönetimince geçmiş tecrübeler ve cari ekonomik durum göz önüne alınarak değerlendirilmekte ve gerekli görüldüğü durumlarda uygun oranda şüpheli alacak karşılığı ayırdıktan sonra bilançoda net olarak gösterilmektedir.

30 Eylül 2014	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Nakit ve Nakit Benzerleri
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D)	-	30.204.057	4.448.001	204.025	12.279.088	909.880
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	30.204.057	4.448.001	204.025	12.279.088	909.880
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (Brüt Defter Değeri)	-	66.883	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(66.883)	-	-	-	-

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMULLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
NOTLAR
(Tüm tutarlar, TL olarak gösterilmiştir.)

31 Aralık 2013	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Nakit ve Nakit Benzerleri
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D)	-	27.630.358	8.107.804	12.814	4.535.126	471.543
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter d.	-	27.630.358	8.107.804	12.814	4.535.126	471.543
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (Brüt Defter Değeri)	-	1.764	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(1.764)	-	-	-	-

Likidite Riski:

Şirket'in fon kaynağı olarak bankaları, satıcılarını ve hissedarlarını kullanma hakkı vardır. Şirket, stratejisi dahilinde belirlenen hedeflerini gerçekleştirmek için gerekli olan fonlama şartlarındaki değişimleri saptayarak ve izleyerek likidite riskini sürekli olarak değerlendirmektedir.

30 Eylül 2014

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	61.987.453	61.987.453	25.134.543	23.281.316	13.571.594	-
Banka Kredileri	39.513.324	39.513.324	20.935.168	18.578.156	-	-
Sat-Geri Kirala	15.295.399	15.295.399	805.021	2.415.063	12.075.315	-
Finansal Kiralama Yükümlülükleri	1.990.019	1.990.019	123.435	370.305	1.496.279	-
Ticari Borçlar	4.803.256	4.803.256	2.885.464	1.917.792	-	-
Diğer Borçlar	385.455	385.455	385.455	-	-	-

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMULLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
NOTLAR
(Tüm tutarlar, TL olarak gösterilmiştir.)

31 Aralık 2013

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	73.451.945	73.451.945	13.140.535	44.060.652	14.742.867	1.507.891
Banka Kredileri	49.385.983	49.385.983	9.343.602	40.042.381	-	-
Sat-Geri Kirala	16.586.713	16.586.713	753.941	2.261.825	12.063.056	1.507.891
Finansal Kiralama Yükümlülükleri	3.992.449	3.992.449	328.159	984.479	2.679.811	-
Ticari Borçlar	3.236.397	3.236.397	2.464.430	771.967	-	-
Diğer Borçlar	250.403	250.403	250.403	-	-	-

Piyasa ve Yabancı Para Riski

Faaliyetleri nedeniyle şirket, döviz kurundaki ve faiz oranındaki değişiklikler ile ilgili finansal risklere maruz kalmaktadır. Döviz kuru ve faiz oranıyla ilişkilendirilen riskleri kontrol altında tutabilmek için şirket, aşağıdakilerin de dahil olduğu finansal araçları kullanmaktadır:

Şirket üretim girdilerinin ve satışlarının tamamına yakın kısmı döviz ve dövize endeksli fiyatlarla olmaktadır.

Sektördeki fiyat değişiklikleri ve piyasa koşulları düzenli olarak takip edilerek gerekli fiyat ayarlamaları anında yapılmaktadır.

Cari yılda şirketin maruz kaldığı piyasa riskinde ya da karşılaşılan riskleri ele alış yönteminde veya bu riskleri ölçme yöntemlerinde önceki yıla göre bir değişiklik olmamıştır.

Şirket'in 30 Eylül 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle yabancı varlık ve yükümlülüğü orijinal ve Türk Lirası para birimleri cinsinden döviz pozisyon tabloları aşağıdaki gibidir;

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU		Cari Dönem (30 Eylül 2014)				
		TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	GBP	Diğer
1.	Ticari Alacaklar	15.878.204	5.076.754	1.490.209	-	-
2a.	Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	12.419.637	5.352.104	77.031	-	-
2b.	Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
3.	Diğer	21.941.684	8.419.228	952.862	-	-
4.	Dönen Varlıklar	50.239.525	18.848.086	2.520.102	-	-
9.	Toplam Varlıklar (4+8)	50.239.525	18.848.086	2.520.102	-	-
10.	Ticari Borçlar	1.215.425	428.250	82.827	-	-
11.	Finansal Yükümlülükler	42.426.996	18.400.657	170.761	-	-
12a.	Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	809.395	355.169	-	-	-
12b.	Parasal Olmayan Diğer Yük.ler	-	-	-	-	-
13.	Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	44.451.816	19.184.076	253.588	-	-
14.	Ticari Borçlar	-	-	-	-	-
15.	Finansal Yükümlülükler	13.571.594	5.298.750	517.491	-	-

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMULLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
NOTLAR

(Tüm tutarlar, TL olarak gösterilmiştir.)

17.	Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	13.571.594	5.298.750	517.491	-	-
18.	Toplam Yükümlülükler (13+17)	58.023.410	24.482.826	771.079	-	-
20.	Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	(7.783.885)	(5.634.741)	1.749.023	-	-
21.	Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu UFRS 7.B23)(=1+2a+5+6a+7-10-11-12a-14-15-16a)*	(7.783.885)	(5.634.741)	1.749.023	-	-
25.	İhracat	9.697.455	-	3.302.110	-	-
26.	İthalat	21.243.633	9.618.895	-	-	-

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU		Önceki Dönem (31 Aralık 2013)				
		TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	GBP	Diğer
1.	Ticari Alacaklar	22.973.577	8.628.078	1.552.416	-	-
2a.	Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	4.595.231	2.133.593	14.134	-	-
2b.	Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
3.	Diğer	19.112.728	8.433.060	379.380	-	-
4.	Dönen Varlıklar	46.681.536	19.194.731	1.945.930	-	-
9.	Toplam Varlıklar (4+8)	46.681.536	19.194.731	1.945.930	-	-
10.	Ticari Borçlar	1.259.277	583.885	4.458	-	-
11.	Finansal Yükümlülükler	52.999.760	24.758.426	53.755	-	-
12a.	Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
12b.	Parasal Olmayan Diğer Yük.ler	-	-	-	-	-
13.	Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	54.259.037	25.342.311	58.213	-	-
14.	Ticari Borçlar	-	-	-	-	-
15.	Finansal Yükümlülükler	16.250.757	7.398.033	157.036	-	-
16a.	Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
16b.	Parasal Olmayan Diğer Yük.ler	-	-	-	-	-
17.	Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	16.250.757	7.398.033	157.036	-	-
18.	Toplam Yükümlülükler (13+17)	70.509.794	32.740.343	215.249	-	-
20.	Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	(23.828.258)	(13.545.613)	1.730.681	-	-
21.	Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu UFRS 7.B23)(=1+2a+5+6a+7-10-11-12a-14-15-16a)*	(23.828.258)	(13.545.613)	1.730.681	-	-
25.	İhracat	10.265.252	-	4.002.473	-	-
26.	İthalat	35.462.732	17.420.007	870.074	-	-

30 Eylül 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla bilanço pozisyonuna göre, Türk Lirası Amerikan Doları ve Avro karşısında %10 oranında değer kazanacağı / kaybedeceği ve diğer tüm değişkenlerin sabit kalacağı varsayımıyla, Amerikan Doları ve Avro para biriminden olan varlık ve yükümlülüklerden oluşan kur farkı karı sonucu brüt kar aşağıdaki Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosundan da görüleceği üzere 778.388 TL (31 Aralık 2013- 2.382.826 TL) daha yüksek / düşük olacaktır.

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMULLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
NOTLAR
(Tüm tutarlar, TL olarak gösterilmiştir.)

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu / 30 Eylül 2014		
	Kar/Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değişmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(1.284.101)	1.284.101
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)		
3- ABD Doları Net Etki	(1.284.101)	1.284.101
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
Avro'nun TL karşısında % 10 değişmesi halinde:		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	505.713	(505.713)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)		
6- Avro Net Etki	505.713	(505.713)
Diğer döviz kurlarının TL karşısında % 10 değişmesi halinde:		
7- Diğer Döviz net varlık/yükümlülüğü	-	-
8- Diğer Döviz riskinden korunan kısım (-)	-	-
9- Diğer Döviz Net Etki	-	-
TOPLAM (3+6+9)	(778.388)	778.388

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu / 31 Aralık 2013		
	Kar/Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değişmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(2.891.040)	2.891.040
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)		
3- ABD Doları Net Etki	(2.891.040)	2.891.040
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
Avro'nun TL karşısında % 10 değişmesi halinde:		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	508.214	(508.214)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)		
6- Avro Net Etki	508.214	(508.214)
Diğer döviz kurlarının TL karşısında % 10 değişmesi halinde:		
7- Diğer Döviz net varlık/yükümlülüğü	-	-
8- Diğer Döviz riskinden korunan kısım (-)	-	-
9- Diğer Döviz Net Etki	-	-
TOPLAM (3+6+9)	(2.382.826)	2.382.826

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMULLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
NOTLAR
(Tüm tutarlar, TL olarak gösterilmiştir.)

Faiz Oranı Riski Yönetimi ve Faiz Oranı Duyarlılığı

Şirket gelirlerinin önemli bir kısmı ve temin edilmiş krediler dövizde endeksli olduğu için TL faiz dalgalanmalarından etkilenmemektedir.

Şirket'in faaliyetleri, faize duyarlı varlıklar ve borçlarının farklı zaman veya miktarlarda itfa oldukları ya da yeniden fiyatlandırıldıklarında faiz oranlarındaki değişim riskine maruz kalmaktadır. Söz konusu faiz oranı riski, faiz oranı duyarlılığı olan varlık ve yükümlülüklerini dengelemek suretiyle yönetilmektedir. Şirket kredilerinin faiz oranları vade sonuna kadar sabit kalacağı için bu dönemde kredi faiz riski hesaplanmamıştır.

Faiz Pozisyonu Tablosu			
		30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Sabit Faizli Finansal Araçlar			
Finansal Varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarar yansıtılan varlıklar	-	-
	Satılmaya hazır finansal varlıklar	-	-
Finansal Yükümlülükler	Banka Kredileri	39.513.324	49.385.983
	Sat-Geri Kirala	15.295.399	16.586.713
	Finansal Kiralama	1.990.019	3.992.449
Faizsiz Finansal Araçlar			
Finansal Varlıklar		-	-
Finansal Yükümlülükler	Banka Kredileri	-	-
Değişken faizli finansal araçlar			
Finansal Varlıklar		-	-
Finansal Yükümlülükler		-	-

Sermaye Yönetimi

Sermayeyi yönetirken şirketin hedefleri ortaklarına getiri, diğer hissedarlara fayda sağlamak ve sermaye maliyetini azaltmak amacıyla en uygun sermaye yapısını sürdürmek için şirketin faaliyetlerinin devamını sağlayabilmektir. Şirket'in sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilen riskler üst yönetim tarafından değerlendirilir. Üst yönetim değerlendirmelerine dayanarak, sermaye yapısını korumak ve yeniden düzenlemek için yeni borç edinilmesi veya mevcut olan borcun geri ödenmesiyle olduğu kadar yeni hisse ihracı yoluyla dengede tutulması amaçlanmaktadır. Ayrıca sermaye yönetiminde faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak kârlılığını artırmayı hedeflemektedir.

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Toplam Borç	70.346.764	82.575.531
Eksi: Nakit ve Nakit Benzerleri(Not 7)	8.631.168	737.283
Net Borç	61.715.596	81.838.248
Özkaynaklar	45.956.999	25.921.441
Borç Özsermaye Oranı	1,343	3,157

NOT 43- FİNANSAL ARAÇLAR

Yoktur. (31 Aralık 2013 -Yoktur)

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMULLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
NOTLAR
(Tüm tutarlar, TL olarak gösterilmiştir.)

NOT 44 - BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

- Bilanço tarihinden sonra olay yoktur.

NOT 45 - DİĞER HUSUSLAR

a-Finansal Tablo Açıklamaları:

-30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla aktif değerlerin toplam sigorta tutarı 6.100.000 TL'dir. (31 Aralık 2013-6.100.000 TL)

b- Önceki Dönem Finansal Tablolarına Yapılan Sınıflamalar ve Nitelikleri

Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılmaktadır.

Şirket ilişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanan Seri II, 14.1 nolu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup, Tebliğin 5.maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları ("TMS/TFRS") esas alınmıştır.

30 Eylül 2014 tarihli finansal tablolar ve dipnotlar SPK tarafından 7 Haziran 2013 tarihli duyuru ile açıklanan formatlara uygun olarak sunulmuştur

c- Önemli Muhasebe Politikaları

Şirket'in finansal araçlarla ilgili önemli muhasebe politikaları Not 2'de yer alan Finansal Araçlar notunda açıklanmaktadır.