

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SAN. VE TİC. A.Ş.

**FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLAR İLE
BAĞIMSIZ DENETÇİ İNCELEME RAPORU**

BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU	-
FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)	1-2
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3-4
ÖZSERMAYE DEĞİŞİM TABLOSU	5
NAKİT AKIŞ TABLOSU	6-7
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR	8-68
NOT 1	ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU
NOT 2	FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR
NOT 3	İŞLETME BİRLEŞMELERİ
NOT 4	DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR VE İŞ ORTAKLIKLARI
NOT 5	BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA
NOT 6	İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI
NOT 7	NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ
NOT 8	FİNANSAL YATIRIMLAR
NOT 9	FİNANSAL BORÇLAR
NOT 10	TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR
NOT 11	FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAK VE BORÇLAR
NOT 12	DİĞER ALACAK VE BORÇLAR
NOT 13	ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR
NOT 14	TÜREV ARAÇLAR
NOT 15	STOKLAR
NOT 16	CANLI VARLIKLAR
NOT 17	PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER
NOT 18	DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI
NOT 19	DÖNEM KARI VERGİ YÜKÜMLÜLÜĞÜ
NOT 20	CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR
NOT 21	DİĞER DÖNEN VARLIKLAR
NOT 22	DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER
NOT 23	KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR
NOT 24	TAAHHÜTLER
NOT 25	ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR
NOT 26	YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER
NOT 27	MADDİ DURAN VARLIKLAR
NOT 28	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR
NOT 29	KISA/UZUN VADELİ KARŞILIKLAR
NOT 30	ÖZKAYNAKLAR
NOT 31	SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ
NOT 32	ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ, PAZARLAMA SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ
NOT 33	NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER
NOT 34	ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR/GİDERLER
NOT 35	YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER
NOT 36	YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GİDERLER
NOT 37	FİNANSMAN GİDERLERİ / GELİRLERİ
NOT 38	SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER
NOT 39	DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZ
NOT 40	VERGİ KARŞILIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ
NOT 41	HİSSE BAŞINA KAZANÇ
NOT 42	FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
NOT 43	FİNANSAL ARAÇLAR
NOT 44	BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR
NOT 45	DİĞER HUSUSLAR

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SAN. VE TİC. A.Ş.
Yönetim Kurulu Başkanlığı'na**TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SAN. VE TİC. A.Ş.**
1 OCAK 2015- 31 ARALIK 2015 HESAP DÖNEMİNE AİT
BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU

Tuğçelik Alüminyum Ve Metal Mamülleri San. Ve Tic. A.Ş 'nin ("Şirket") 31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla hazırlanan ve ekte yer alan bilançosunu, aynı tarihte sona eren yıla ait gelir tablosunu, öz sermaye değişim tablosunu ve nakit akım tablosunu, önemli muhasebe politikalarının özetini ve dipnotları denetlemiş bulunuyoruz.

Finansal Tablolarla İlgili Olarak İşletme Yönetiminin Sorumluluğu

İşletme yönetimi finansal tabloların Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları'na ("TMS") göre hazırlanması ve dürüst bir şekilde sunumundan sorumludur. Bu sorumluluk, finansal tabloların hata ve/veya hile ve usulsüzlükten kaynaklanan önemli yanlışlıklar içermeyecek biçimde hazırlanarak, gerçeği dürüst bir şekilde yansıtmayı sağlamak amacıyla gerekli iç kontrol sisteminin tasarlanmasını, uygulanmasını ve devam ettirilmesini, koşulların gerektirdiği muhasebe tahminlerinin yapılmasını ve uygun muhasebe politikalarının seçilmesini içermektedir.

Bağımsız Denetim Kuruluşunun Sorumluluğu

Sorumluluğumuz, yaptığımız bağımsız denetime dayanarak bu finansal tablolar hakkında görüş bildirmektir. Bağımsız denetimimiz, Sermaye Piyasası Kurulunca yayımlanan bağımsız denetim standartlarına ve KGK tarafından yayımlanan Türkiye denetim standartlarının bir parçası olan bağımsız denetim standartlarına uygun olarak gerçekleştirilmiştir. Bu standartlar, etik ilkelere uyulmasını ve bağımsız denetimin, finansal tabloların gerçeği doğru ve dürüst bir biçimde yansıtmayı yansıtmadığı konusunda makul bir güvenceyi sağlamak üzere planlanarak yürütülmesini gerektirmektedir.

Bağımsız denetimimiz, finansal tablolardaki tutarlar ve dipnotlar ile ilgili bağımsız denetim kanıtı toplamak amacıyla, bağımsız denetim tekniklerinin kullanılmasını içermektedir. Bağımsız denetim tekniklerinin seçimi, finansal tabloların hata ve/veya hileden ve usulsüzlükten kaynaklanıp kaynaklanmadığı hususu da dahil olmak üzere önemli yanlışlık içerip içermediğine dair risk değerlendirmesini de kapsayacak şekilde, mesleki kanaatimize göre yapılmıştır. Bu risk değerlendirmesinde, işletmenin iç kontrol sistemi göz önünde bulundurulmuştur. Ancak, amacımız iç kontrol sisteminin etkinliği hakkında görüş vermek değil, bağımsız denetim tekniklerini koşullara uygun olarak tasarlamak amacıyla, işletme yönetimi tarafından hazırlanan finansal tablolar ile iç kontrol sistemi arasındaki ilişkiyi ortaya koymaktır. Bağımsız denetimimiz, ayrıca işletme yönetimi tarafından benimsenen muhasebe politikaları ile yapılan önemli muhasebe tahminlerinin ve finansal tabloların bir bütün olarak sunumunun uygunluğunun değerlendirilmesini içermektedir.

Bağımsız denetim sırasında temin ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulmasına yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

Görüş

Görüşümüze göre, ilişikteki finansal tablolar, Tuğçelik Alüminyum Ve Metal Mamülleri San. Ve Tic. A.Ş.'nin 31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla finansal durumunu, aynı tarihte sona eren yıla ait finansal performansını ve nakit akımlarını, Türkiye Muhasebe Standartları çerçevesinde tüm önemli yönleriyle doğru ve dürüst bir biçimde yansıtmaktadır.

Diğer İlgili Mevzuattan Kaynaklanan Bağımsız Denetçi Yükümlülükleri Hakkında Raporlar

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 398. Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca düzenlenen Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi Hakkında Denetçi Raporu 26 Şubat 2016 tarihinde Şirket'in Yönetim Kurulu'na sunulmuştur.

Türk Ticaret Kanunu'nun 402. Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca, Şirket'in 1 Ocak - 31 Aralık 2015 hesap döneminde defter tutma düzeninin, kanun ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.

Türk Ticaret Kanunu'nun 402. Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca, Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve istenen belgeleri vermiştir.

Diğer Husus

Şirket aktifine 2010 yılı Ekim ayında giren arsa, 2015 yılı Nisan ayı içerisinde Finansal kiralama yoluyla Sat-Geri Kirala işlemine tabi tutulmuştur. Bu satış işlemi şirket tarafından 18 Ocak 2016 tarihinde yapılmış olan özel durum açıklamasında belirtildiği üzere 14 Ocak 2016 tarihli yönetim kurulu kararı ile gerçekleştirilmiştir. Kocaeli İli Dilovası İlçesi Demirciler Mahallesindeki 49.999,93 m2 büyüklüğündeki bu arsanın satış bedeli, 23.483.520 TL + KDV olmaktadır. Bu satış işlemine ait finansal kiralama anlaşması 2016 yılı Ocak ayında revize edilmiş ve 31 Aralık 2015 tarihli mali tablolar da finansal borç olarak görünen 20.240.001 TL anapara ve 2.801.864 TL faiz 2016 yılı Ocak ayı içerisinde ödenmek suretiyle kapatılmıştır. Daha sonra finansal kiralama şirketinden geri alınan bu arsa 2016 yılı Ocak ayında üçüncü bir şirkete satılmıştır.

Şirket 2011 yılı Nisan ayında 4.115.520 TL bedelle aldığı Kocaeli İli Gebze İlçesinde bulunan arsasını 18 Aralık 2015 tarihinde yapmış olduğu maddi duran varlık satımı ile ilgili özel durum açıklamasında da belirtildiği üzere 16 Aralık 2015 tarihli yönetim kurulu kararı ile 7.500.000 TL bedelle satmıştır.

İstanbul, 26 Şubat 2016

KAVRAM BAĞIMSIZ DENETİM VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
Member Crowe Horwath International

Ö. Faik YILMAZ
Sorumlu Ortak Başdenetçi

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

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2015 DÖNEMİNE AİT BİLANÇO
(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

	Dipnot Referansı	Cari Dönem 31 Aralık 2015	Geçmiş Dönem 31 Aralık 2014
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		106.471.437	82.173.986
Nakit ve Nakit Benzerleri	7	26.864.230	10.956.909
Finansal Yatırımlar	8	-	-
Ticari Alacaklar	10	39.368.532	32.148.513
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	6	4.974.814	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	10	34.393.718	32.148.513
Diğer Alacaklar	12	9.513.807	10.677.212
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	6	7.980.366	10.054.020
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	12	1.533.441	623.192
Türev Araçlar		-	-
Stoklar	15	12.140.951	10.419.840
Canlı Varlıklar	16	-	-
Peşin Ödenmiş Giderler	17	17.929.770	15.940.708
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	20	474.654	241.226
Diğer Dönen Varlıklar	21	179.493	1.789.578
ARA TOPLAM		106.471.437	82.173.986
Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar		-	-
Duran Varlıklar		81.128.543	61.010.818
Ticari Alacaklar	10	2.289.687	-
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	6	-	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	10	2.289.687	-
Diğer Alacaklar	12	-	-
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	6	-	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	12	-	-
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller		-	-
Maddi Duran Varlıklar	27	75.884.756	56.892.136
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	28	23.506	88.319
Şerefiye	28	-	-
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	28	23.506	88.319
Peşin Ödenmiş Giderler	17	-	2.415.224
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Duran Varlıklar	20	-	-
Ertelenmiş Vergi Varlığı	40	2.930.594	1.615.139
Diğer Duran Varlıklar		-	-
TOPLAM VARLIKLAR		187.599.980	143.184.804

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2015 DÖNEMİNE AİT BİLANÇO**

(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot Referansı	Cari Dönem 31 Aralık 2015	Geçmiş Dönem 31 Aralık 2014
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		68.335.029	68.615.125
Kısa Vadeli Borçlanmalar	9	27.552.685	52.107.943
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	9	11.041.151	5.210.703
Diğer Finansal Yükümlülükler	9	-	-
Ticari Borçlar	10	22.156.608	8.443.168
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	6	164.529	-
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	10	21.992.079	8.443.168
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	13	2.234.772	370.073
Diğer Borçlar	12	250.854	92.504
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	6	-	-
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	12	250.854	92.504
Devlet Teşvik ve Yardımları	18	-	-
Ertelenmiş Gelirler	17	4.323.137	2.058.714
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	19-41	629.487	281.020
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	22	146.335	51.000
ARA TOPLAM		68.335.029	68.615.125
Uzun Vadeli Yükümlülükler		70.656.728	27.782.110
Uzun Vadeli Borçlanmalar	9	58.286.188	20.638.694
Ticari Borçlar	10	-	-
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	6	-	-
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	10	-	-
Diğer Borçlar	12	994.708	-
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	6	994.708	-
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	12	-	-
Devlet Teşvik ve Yardımları		-	-
Ertelenmiş Gelirler	17	10.709.633	6.599.396
Uzun Vadeli Karşılıklar		666.199	544.020
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin U.V. Karşılıklar	29	666.199	544.020
Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar		-	-
ÖZKAYNAKLAR		48.608.223	46.787.569
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		48.608.223	46.787.569
Ödenmiş Sermaye	30	30.000.000	30.000.000
Paylara İlişkin Primler	30	13.845.901	13.845.901
Aktüeryal Kayıp Kazanç	29-30	46.385	(43.048)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	30	830.261	786.553
Geçmiş Yıllar Karları/Zararları	30	2.154.455	189.527
Net Dönem Karı/Zararı	41	1.731.221	2.008.636
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-
TOPLAM KAYNAKLAR		187.599.980	143.184.804

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2015 DÖNEMİNE AİT
KAR VEYA ZARAR TABLOSU**

(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

	Dipnot Referansı	Cari Dönem 1 Ocak - 31 Aralık 2015	Geçmiş Dönem 1 Ocak - 31 Aralık 2014
Hasılat	31	79.001.847	63.396.013
Satışların Maliyeti (-)	31	(70.057.504)	(55.125.483)
Brüt Kar/Zarar		8.944.343	8.270.530
Genel Yönetim Giderleri (-)	32	(2.443.245)	(1.915.364)
Pazarlama Giderleri (-)	32	(3.551.361)	(738.227)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	32	-	-
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	34	13.978.737	5.287.748
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	34	(5.491.786)	(3.221.524)
Esas Faaliyet Karı/Zararı		11.436.688	7.683.163
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	35	6.954.683	2.353.259
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	36	-	(10.123)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından/Zararlarından Paylar		-	-
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/ZARARI		18.391.371	10.026.299
Finansman Giderleri (-)	37	(17.368.476)	(7.764.520)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI		1.022.895	2.261.779
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri		708.326	(253.143)
Dönem Vergi Gideri	40	(629.487)	(281.020)
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	40	1.337.813	27.877
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI		1.731.221	2.008.636
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI		-	-
DÖNEM KARI/ZARARI		1.731.221	2.008.636
Dönem Kar/Zararının Dağılımı			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-
Ana Ortaklık Payları		1.731.221	2.008.636
Pay Başına Kazanç		1.731.221	2.008.636
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	41	0,0577	0,0670

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2015 DÖNEMİNE AİT KAPSAMLI
KAR VEYA ZARAR TABLOSU**

(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

	Dipnot Referansı	Cari Dönem 1 Ocak - 31 Aralık 2015	Geçmiş Dönem 1 Ocak - 31 Aralık 2014
DÖNEM KARI/ZARARI		1.731.221	2.008.636
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER:			
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		89.433	11.591
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme			
Artışları/Azalışları		-	-
Maddi Olmayan Duran Varlıklar Yeniden			
Değerleme Artışları/Azalışları		-	-
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm			
Kazançları/Kayıpları	29	111.791	14.489
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		(22.358)	(2.898)
Dönem Vergi Gideri/Geliri		-	-
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri		(22.358)	(2.898)
DİĞER KAPSAMLI GELİR		89.433	11.591
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		1.820.654	2.020.227
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-
Ana Ortaklık Payları		1.820.654	2.020.227
Toplam		1.820.654	2.020.227

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

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

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK – 31 ARALIK 2015 DÖNEMİNE AİT ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

	Kar veya Zararda			Birikmiş Karlar			Özkaynak Toplamı
	Ödenmiş Sermaye	Paylara İlişkin Primler	Tanımlanmış Fayda Planlarının Birikmiş Yeniden Ölçüm Kazançları / Kayıpları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	Net Dönem Karı / Zararı	
ÖNCEKİ DÖNEM							
1 Ocak 2014 itibarıyla bakiyeler (Dönem Başı)	25.000.000	-	(54.639)	232.230	(262.282)	1.006.132	25.921.441
Transferler	-	-	-	554.323	451.809	(1.006.132)	-
Net Dönem Karı/Zararı	-	-	-	-	-	2.008.636	2.008.636
Aktüeryal Kazanç/Kayıp	-	-	11.591	-	-	-	11.591
Pay Bazlı İşlemler Nedeniyle Meydana Gelen Artış	-	13.845.901	-	-	-	-	13.845.901
Sermaye Artırımı	5.000.000	-	-	-	-	-	5.000.000
31 Aralık 2014 itibarıyla bakiyeler (Dönem Sonu)	30.000.000	13.845.901	(43.048)	786.553	189.527	2.008.636	46.787.569
	Kar veya Zararda			Birikmiş Karlar			Özkaynak Toplamı
	Ödenmiş Sermaye	Paylara İlişkin Primler	Tanımlanmış Fayda Planlarının Birikmiş Yeniden Ölçüm Kazançları / Kayıpları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	Net Dönem Karı / Zararı	
CARİ DÖNEM							
1 Ocak 2015 itibarıyla bakiyeler (Dönem Başı)	30.000.000	13.845.901	(43.048)	786.553	189.527	2.008.636	46.787.569
Transferler	-	-	-	43.708	1.964.928	(2.008.636)	-
Net Dönem Karı/Zararı	-	-	-	-	-	1.731.221	1.731.221
Aktüeryal Kazanç/Kayıp	-	-	89.433	-	-	-	89.433
31 Aralık 2015 itibarıyla bakiyeler (Dönem Sonu)	30.000.000	13.845.901	46.385	830.261	2.154.455	1.731.221	48.608.223

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2015 DÖNEMİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

		Cari Dönem	Geçmiş Dönem
	Dipnot		
	Referansı	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
A. İşletme Faaliyetlerinden Elde Edilen Nakit Akışları		18.543.846	4.159.142
Dönem Karı/Zararı		1.731.221	2.008.636
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı ile ilgili Düzeltmeler		12.811.132	(1.812.407)
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	27-28	3.068.047	2.082.862
Değer Düşüklüğü/İptali ile İlgili Düzeltmeler		(263.749)	(590.101)
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		876.790	492.531
Faiz Gelirleri ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		(4.415.983)	(4.086.501)
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları ile İlgili Düzeltmeler		(523.374)	1.361.207
Tahakkuk Etmemiş Fin. Gideri/Geliri		(327.118)	(55.770)
Vergi Gideri/Geliri ile İlgili Düzeltmeler		(989.346)	(488.852)
Stoklardaki Artış/Azalış ile İlgili Düzeltmeler	15	(1.841.671)	3.439.642
Ticari Alacaklardaki Artış/Azalış ile İlgili Düzeltmeler	10	(9.065.137)	(5.075.584)
Faaliyetlerle ilgili Diğer Alacaklardaki Artış /Azalış ile İlgili Düzeltmeler	12	2.737.097	(4.253.123)
Ticari Borçlardaki Artış /Azalışla İlgili Düzeltmeler	10	14.056.645	5.285.408
Faaliyetlerle ilgili Diğer Borçlardaki Artış /Azalışla İlgili Düzeltmeler	12	1.153.058	(115.914)
Nakit Dışı Kalemlere İlişkin Diğer Düzeltmeler		8.345.873	127.101
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar/Kazançlar ile İlgili Düzeltmeler		-	64.687
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		4.001.493	3.962.913
Ödenen Temettüleri		-	-
Alınan Temettüleri		-	-
Faaliyetlerden elde edilen nakit		-	-
Ödenen Faiz		4.234.921	3.774.933
Alınan Faiz		-	-
Vergi İadeleri/Ödemeleri		(233.428)	187.980
Diğer Nakit Girişleri/ Çıkışları		-	-

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2015 DÖNEMİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

	Dipnot Referansı	Cari Dönem 31 Aralık 2015	Geçmiş Dönem 31 Aralık 2014
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		(21.814.794)	(21.755.468)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından			
Kaynaklanan Nakit Girişleri	27-28	17.524.160	189.911
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından			
Kaynaklanan Nakit Çıkışları	27-28	(39.520.016)	(26.526.333)
Ödenen Faiz		-	-
Alınan Faiz		181.062	311.568
Vergi İadeleri/Ödemeleri		-	-
Vadeli Mevduat Edinimi Nakit Çıkışı		-	4.269.386
Diğer Nakit Girişleri/ Çıkışları		-	-
C. Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları		19.358.436	27.667.006
Pay ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçların İhracından			
Kaynaklanan Nakit Girişleri		-	13.845.901
İşletmenin Kendi Paylarını ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçlarını Almasıyla İlgili Nakit Çıkışları		-	-
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	9	133.099.800	107.005.938
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	9	(114.177.114)	(101.224.412)
Finansal Kiralama Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		-	-
Devlet Teşviklerinden Elde Edilen Nakit Girişleri		-	-
Ödenen Temettüleri		-	-
Alınan Faiz		-	-
Ödenen Faiz		-	-
Vergi İadeleri/Ödemeleri		-	-
Diğer Nakit Girişleri/ Çıkışları		435.750	3.039.579
Sermaye Taahhüt Borcunun Ödenmesinden Nakit Girişi		-	5.000.000
Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/(Azalış) (A+B+C)		16.087.488	10.070.680,00
D. Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi	7	(180.167)	148.946
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/(Azalış) (A+B+C+D)		15.907.321	10.219.626
E. Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri	7	10.956.909	737.283
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri (A+B+C+D+E)	7	26.864.230	10.956.909

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

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

31 ARALIK 2015 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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 Tuğçelik Alüminyum ve Metal Mamulleri Sanayi ve Ticaret AŞ 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 ana faaliyet konusu; Rapor tarihi itibarıyla ağırlıklı olarak yapmış olduğu faaliyet, alüminyumdan otomotiv ve beyaz eşyaya parça üretmektir.

Şirketin diğer faaliyeti ise; DKP saç, siyah saç, levha saç, galvaniz saç, galvaniz oluklu saç, paslanmaz saç, 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 Ana Pazar olup, A grubu hisse olarak işlem görmektedir.

Şirket’in 31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla personel sayısı 304’dur. (31 Aralık 2014: 224 ‘dür.)

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;

31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla şirket sermayesi 30.000.000 TL, kayıtlı sermaye tavanı ise 100.000.000 TL’dir. Şirketin sermayesi ve ortaklık yapısına ilişkin bilgiler aşağıda listelenmiştir.

Adı	31 Aralık 2015		31 Aralık 2014	
	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı
Mehmet NERGİZ	52,62	15.786.923	60,27	18.081.593
Tuba NERGİZ	18,33	5.500.000	25,00	7.500.000
Diğer	29,04	8.713.077	14,73	4.418.407
TOPLAM	100,00	30.000.000	100,00	30.000.000

Borsa İstanbul AŞ’nin 1 Aralık 2015 tarihindeki açıklamasına göre Endekslerde Kullanılan Fiili Dolaşımdaki Pay Oranı 2 Aralık 2015 tarihinden itibaren % 29’dur.

1.3 Finansal Tabloların Onaylanması;

Şirketin 31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tabloları, yönetim kurulu tarafından onaylanmış ve 26 Şubat 2016 tarihinde yayımlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul'un yayımlandıktan sonra finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

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 ("KGK") 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.

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

31 ARALIK 2015 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

Cari dönem ve önceki dönem finansal durum tabloları 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.

Cari dönem ve önceki dönem 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

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, şirket'in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Şirket Finansal Durum Tablosu' nu (Bilançosu), Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu, Özsermaye Değişim Tablosu ve Nakit Akış Tablosunu 31 Aralık 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibarıyla 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.

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 kalemde 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.

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.

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 kalemden gösterilir. Bu kalem, sadece tarımsal faaliyette bulunan işletmeler tarafından kullanılır.

Şirketin mali tablo dönemi itibarıyla canlı varlığı bulunmamaktadır.

2.4.9. Peşin Ödenmiş Giderler

Genellikle tedarikçilere yapılan ve daha sonraki bir dönemde (veya dönemlerde) gider ve maliyet hesaplarına aktarılacak tutarlar bu kalemden gösterilir. Kalemın önemsiz olması durumunda ilgili tutarlar diğer dönen/duran varlıklar içinde sunulur.Şirketin mali tablo dönemi itibarıyla peşin ödenmiş giderler açıklamalarına Not 9 ‘da 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 kalemden 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 kalemden gösterilir.

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 kalemden 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 kalemden gösterilir. Bu durumda kalem ismi, bu varlıkları ifade edecek şekilde isimlendirilebilir.

Şirketin mali tablo dönemi itibarıyla 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 itibarıyla 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 itibarıyla 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.

	<u>Ekonomik Ömrü</u>
Binalar	10-40-50- yıl
Tesis, Makine ve Cihazlar	5-8-10-12-15 yıl
Nakil Vasıtaları	4-5 yıl
Demirbaşlar	4-5-10-15 yıl
Özel Maliyetler	5 yıl

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.

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

31 ARALIK 2015 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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.

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>Ekonomik ömür</u>
Haklar	3 yıl

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.

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 MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2015 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (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 muhasebeleştirilmeden 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 muhasebeleştirilmeden 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.

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

31 ARALIK 2015 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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.

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.

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 alternatifin seçilmesi halinde ertelenmiş gelir olarak gösterilen tutarlar bu kalemde yer alır.

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.

2.4.27. Dönem Kârı Vergi Yükümlülüğü

TMS 12 kapsamındaki gelir üzerinden alınan vergilerin takip eden dönemde vergi idaresine ödenmesi beklenen kısmı bu kalemden 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.

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.

Emeklilik planları

Şirket’in emeklilik fayda planları bulunmamaktadır.

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.

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 itibarıyla 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 itibarıyla 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.

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 itibarıyla TMS 29 uyarınca (Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama) enflasyon muhasebesine tabi tutulmuştur.

Şirketin mali tablo dönemi itibarıyla 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 itibarıyla 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 itibarıyla 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 değerin altında bir fiyatla ihraç edilen paylara ilişkin nominal değer ile ihraç fiyatı arasındaki fark nedeniyle oluşan negatif farklar dipnotlarda ayrıca gösterilir.

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

Bu kalemden, 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 kalemden, 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 dağıtımındaki 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.

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.

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)

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.

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

31 ARALIK 2015 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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.

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.

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)

Finansman giderleri, kur farkı gibi finansman gelirleri ile netleştirilerek raporlanmıştır.

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)

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 ve /veya bilançoya yansıtılmaktadır.

Şirket tarafından dönem sonunda kullanılan yabancı para kur bilgileri aşağıdaki gibidir;

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Amerikan Doları	2,9076	2,3189
Avro	3,1776	2,8207

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.

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 bilgilere dayanmasına rağmen, fiili sonuçlar varsayımlardan farklılık gösterebilir.

2.6. Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları

Şirket, Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS") veya Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") tarafından yayımlanan ve 31 Aralık 2015 tarihinden itibaren geçerli olan yeni ve revize edilmiş standartlar ve yorumlardan kendi faaliyet konusu ile ilgili olanları uygulamıştır.

31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

TMS 19'daki değişiklik, "Tanımlanmış fayda planları", 1 Temmuz 2014 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu sınırlı değişiklik üçüncü kişiler veya çalışanlar tarafından tanımlanmış fayda planına yapılan katkılara uygulanır. Plana yapılan katkılarının hizmet süresinden bağımsız hesaplandığı, örneğin maaşının sabit bir kısmının katkı olarak alınması gibi, durumlarda nasıl muhasebeleştirme yapılacağına açıklık getirmektedir.

Yıllık İyileştirmeler 2012: 1 Temmuz 2014 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. 2010-12 dönemi iyileştirme projesi aşağıda yer alan 4 standarda değişiklik getirmiştir:

TFRS 2, Hisse Bazlı Ödemeler

TFRS 3, İşletme Birleşmeleri

TFRS 8, Faaliyet Bölümleri

TFRS 13, Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü

TMS 16, Maddi Duran Varlıklar ve TMS 38, Maddi Olmayan Duran Varlıklar

TFRS 9, Finansal Araçlar; TMS 37, Karşılıklar, Şarta Bağlı Varlık ve Yükümlülükler

TMS 39, Finansal Araçlar - Muhasebeleştirme ve Ölçüm

Yıllık İyileştirmeler 2013; 1 Temmuz 2014 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. 2011-12-13 dönemi iyileştirme projesi aşağıda yer alan 4 standarda değişiklik getirmiştir:

TFRS 1, TFRS'nin İlk Uygulaması

TFRS 3, İşletme Birleşmeleri

TFRS 13, Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü

TMS 40, Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

TFRS 11, "Müşterek Anlaşmalar"daki değişiklik: Müşterek faaliyetlerde pay alımı 1 Ocak 2016 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Standarttaki değişiklik ile işletme tanımına giren bir müşterek faaliyette pay satın alındığında bu payın nasıl muhasebeleşeceği konusunda açıklık getirilmiştir.

TMS 16 "Maddi duran varlıklar" ve TMS 41 "Tarımsal faaliyetler", standartlarındaki meyve veren bitkilere ilişkin değişiklik konusunda açıklık getirilmiştir.

TMS 16 ve TMS 38'deki değişiklik: "Maddi duran varlıklar" ve "Maddi olmayan duran varlıklar", amortisman ve itfa payları, 1 Ocak 2016 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikle bir varlığa ait amortismanı hesaplamak için hasılat bazlı metotların uygun olmadığı açıklanmaktadır. Çünkü bir varlık kullanılarak yapılan bir operasyon sonucu elde edilen hasılat, genellikle bir varlığa ait ekonomik faydanın tüketilmesinden daha farklı etmenleri yansıtmaktadır. Aynı zamanda, hasılatın bir varlığa ait ekonomik faydanın tüketiminin ölçülmesinde uygun bir temel olmadığı açıklanmıştır.

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

31 ARALIK 2015 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

TFRS 14, "Regülasyona göre ertelenen hesaplar" 1 Ocak 2016 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklik, ilk defa TFRS uygulayacak şirketlerde, eski regülasyona tabi hesaplarda bir değişiklik yapılmamasına izin vermektedir. Ancak daha önce TFRS uygulamış ve ilgili tutarı muhasebeleştirmeyecek diğer şirketlerle karşılaştırılabilirliği sağlamak adına, regülasyon oranı etkisinin diğer kalemlerden ayrı olarak sunulması istenmektedir.

TMS 27 "Bireysel finansal tablolar", 1 Ocak 2016 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklik, işletmelere, bağlı ortaklık, iştirakler ve iş ortaklıklarındaki yatırımlarını muhasebeleştirirken özkaynak yöntemini kullanmalarına izin vermektedir.

TFRS 10 "Konsolide finansal tablolar" ve TMS 28 "İştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımlar", 1 Ocak 2016 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklik TFRS 10'un gereklilikleri ve TMS 28 arasındaki, yatırımcı ve iştiraki ya da iş ortaklığı arasında bir varlığın satışı ya da iştiraki konusundaki uyumsuzluğa değinmektedir. Bu değişikliğin ana sonucu, işletme tanımına giren bir işlem gerçekleştirmede (bağlı ortaklığın elinde tutulan veya tutulmayan) işlem sonucu oluşan kayıp veya kazancın tamamı muhasebeleştirilirken; bu işlem eğer bir varlık alış veya satışı ise söz konusu işlemten doğan kayıp veya kazancın bir kısmı muhasebeleştirilir.

Yıllık İyileştirmeler 2014: 1 Ocak 2016 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. İyileştirmeler 4 standarda değişiklik getirmiştir:

TFRS 5, "Satış amaçlı elde tutulan duran varlıklar ve durdurulan faaliyetler", satış metodlarına ilişkin değişiklik,

TFRS 7, "Finansal araçlar: Açıklamalar", TFRS 1'e bağlı olarak yapılan, hizmet sözleşmelerine ilişkin değişiklik,

TMS 19, "Çalışanlara sağlanan faydalar" iskonto oranlarına ilişkin değişiklik,

TMS 34, "Ara dönem finansal raporlama" bilgilerin açıklanmasına ilişkin değişiklik.

TMS 1 "Finansal Tabloların Sunuluşu"; 1 Ocak 2016 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler ile finansal raporların sunum ve açıklamalarını iyileştirmek amaçlanmıştır.

TFRS 10 "Konsolide finansal tablolar" ve TMS 28 "İştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımlar"; 1 Ocak 2016 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler yatırım işletmeleri ve onların bağlı ortaklıkları için konsolidasyon muafiyeti uygulamasına açıklık getirir.

TFRS 15 "Müşteri sözleşmelerinden hasılat", 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Amerika'da Kabul Görmüş Muhasebe Standartları ile yapılan uyum çalışması sonucu ortaya çıkan yeni standart hasılatın finansal raporlamasını ve finansal tabloların toplam gelirlerinin dünya çapında karşılaştırılabilirliğini sağlamayı amaçlamıştır.

TFRS 9, "Finansal araçlar", 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart TMS 39'un yerini almaktadır. Finansal varlıklar ve yükümlülüklerin sınıflandırması ve ölçülmesi ile ilgili zorunlulukları ve aynı zamanda şu anda kullanılmakta olan, gerçekleşen değer düşüklüğü zararı modelinin yerini alacak olan beklenen kredi riski modelini de içermektedir.

Şirket yönetimi, yukarıdaki Standart ve Yorumların uygulanmasının gelecek dönemlerde Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etki yaratmayacağı görüşündedir.

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

31 ARALIK 2015 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Şirket'in 31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla işletme birleşmeleri kapsamında herhangi bir işlemi bulunmamaktadır. (31 Aralık 2014 - Yoktur.)

4. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR VE İŞ ORTAKLIKLARI

Şirket'in iş ortaklıkları ve diğer işletmelerdeki payları bulunmamaktadır.

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 boylarda 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 gelir tablosu analizi

a1) 1 Ocak – 31 Aralık 2015 hesap dönemi

	SAC	ALÜMİNYUM	DİĞER	TOPLAM
Net Satışlar	32.276.771	43.380.241	3.344.835	79.001.847
Satışların Maliyeti	(32.966.814)	(36.477.818)	(612.872)	(70.057.504)
Brüt esas faaliyet karı	(690.043)	6.902.423	2.731.963	8.944.343
Genel Yönetim Giderleri (-)				(2.443.245)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)				(3.551.361)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler				13.978.737
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)				(5.491.786)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler				6.954.683
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler(-)				-
Finansman Giderleri (-)				(17.368.476)
Dönem Vergi Gideri (-)				708.326
Net Dönem Karı				1.731.221

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2015 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

a2) 1 Ocak – 31 Aralık 2014 hesap dönemi

	SAC	ALÜMİNYUM	DİĞER	TOPLAM
Net Satışlar	43.353.629	13.680.960	6.361.424	63.396.013
Satışların Maliyeti	(37.406.237)	(17.458.116)	(261.130)	(55.125.483)
Brüt esas faaliyet karı	5.947.392	(3.777.156)	6.100.294	8.270.530
Genel Yönetim Giderleri (-)				(1.915.364)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)				(738.227)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler				5.287.748
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)				(3.221.524)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler				2.353.259
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler(-)				(10.123)
Finansman Giderleri (-)				(7.764.520)
Dönem Vergi Gideri (-)				(253.143)
Net Dönem Karı				2.008.636

b) Bölüm varlıkları**31 Aralık 2015**

	SAC	ALÜMİNYUM	DİĞER	TOPLAM
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar				
Net Defter Değeri	48.169.017	27.739.245	---	75.908.262

31 Aralık 2014

	SAC	ALÜMİNYUM	DİĞER	TOPLAM
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar				
Net Defter Değeri	29.188.112	27.792.343	---	56.980.455

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI**A-İlişkili Taraflar Dönem Sonu Bilanço Bakiyeleri**

		31 Aralık 2015			
		Alacaklar		Borçlar	
		Kısa vadeli		Kısa vadeli	
İlişkili taraflarla olan bakiyeler	Ortaklığın / Tarafın Niteliği	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
Unimarin Denizcilik San. Ve Tic.Ltd.Şti.	Grup Şirket	4.999.241	8.019.552	-	-
Mehmet Nergiz	Ortaklar	-	-	-	994.708
Eurasia Shipping LLC.	Grup Şirket	-	-	165.337	-
Çalışanlara Sağlanan Faydalar	Üst düzey yöneticiler	-	-	-	13.251
Reeskontlar		(24.427)	(39.186)	(808)	-
		4.974.814	7.980.366	164.529	1.007.959

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2015 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

		31 Aralık 2014			
		Alacaklar		Borçlar	
		Kısa vadeli		Kısa vadeli	
İlişkili taraflarla olan bakiyeler	Ortaklığın / Tarafın Niteliği	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
Unimarin Denizcilik San. Ve Tic. Ltd.	Grup Şirket	-	2.602.062		
Mehmet Nergiz	Ortaklar	-	7.476.041	-	-
Eurasia Shipping LTD.*	Grup Şirket	-	29.102	-	-
Çalışanlara Sağlanan Faydalar	Üst düzey yöneticiler	-	-	-	1.681
Reeskontlar			(24.083)	-	-
		-	10.083.122	-	1.681

* 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 12.550 USD (29.102 TL) Peşin Ödenmiş Giderler hesabında izlenmektedir.

B- İlişkili Taraflarla Dönem İçinde Gerçekleştirilen Mal ve Hizmet Alımı / Satımı

		31 Aralık 2015			
		Stok/Sabit Kıymet alımları	Kira / Vade Farkı / Finansman/Genel Gider Yansıtma/Ahşlar	Stok/Sabit Kıymet satımları	Kira / Vade Farkı / Finansman / Genel Gider Yansıtma / Satışlar
İlişkili taraflarla olan işlemler	Ortaklığın / Tarafın Niteliği				
Unimarin Denizcilik San. Ve Tic. Ltd.	Grup Şirket	7.150.229	-	4.236.645	436.882
		7.150.229	-	4.236.645	436.882

		31 Aralık 2014			
		Stok/Sabit Kıymet alımları	Kira / Vade Farkı / Finansman/Genel Gider Yansıtma/Ahşlar	Stok/Sabit Kıymet satımları	Kira / Vade Farkı / Finansman / Genel Gider Yansıtma / Satışlar
İlişkili taraflarla olan işlemler	Ortaklığın / Tarafın Niteliği				
Unimarin Denizcilik San. Ve Tic. Ltd.	Grup Şirket	-	-	-	51.340
		-	-	-	51.340

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

31 ARALIK 2015 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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 243.520 TL'dir. (31 Aralık 2014 -140.000 TL)

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar(Brüt)	243.520	140.000
İşten ayrılma sonrası faydalar	-	-
Diğer uzun vadeli faydalar	-	-
İşten çıkarma nedeniyle sağlanan faydalar	-	-
Pay bazlı ödemeler	-	-
	<u>243.520</u>	<u>140.000</u>

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

-T. İş Bankası ve Ziraat 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 ipotek verilmiştir.

7. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Kasa	156.876	176.762
Bankadaki nakit	26.707.354	10.555.727
Vadesiz mevduatlar	12.046.889	5.769.111
Vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatlar	14.660.465	4.786.616
Vadesiz alınan çekler	-	224.420
	<u>26.864.230</u>	<u>10.956.909</u>

31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla bloke mevduat bulunmamaktadır. (31 Aralık 2014 –Yoktur.)

8. FİNANSAL YATIRIMLAR

a- Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar

Şirket'in 31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla kısa vadeli finansal yatırımı yoktur. (31 Aralık 2014: Mevcut değildir.)

b- Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar

Şirket'in 31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla uzun vadeli finansal yatırımı yoktur. (31 Aralık 2014: Mevcut değildir.)

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

31 ARALIK 2015 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

9. FİNANSAL BORÇLAR

a-Kısa Vadeli Borçlanmalar

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
a)Banka Kredileri	27.035.831	51.492.327
b)Kredi Faizleri	516.854	596.019
c)Diğer Finansal Borçlar	-	19.597
	<u>27.552.685</u>	<u>52.107.943</u>

Şirketin kısa vadeli banka kredileri için işlemiş faiz tahakkuku 516.854 TL'dir. (31 Aralık 2014 Faiz Tahakkuku – 596.019 TL)

b-Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
a)Banka Kredileri	1.664.201	1.265.583
b)Leasing anapara ve faiz*	11.290.209	4.787.058
c)Leasing faiz(-)*	(1.913.259)	(841.938)
	<u>11.041.151</u>	<u>5.210.703</u>

c. Diğer Finansal Yükümlülükler

Şirketin 31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla Diğer Finansal Yükümlülükleri bulunmamaktadır. (31 Aralık 2014 - Yoktur.)

d.Uzun Vadeli borçlanmalar

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
a)Banka Kredileri	23.171.713	5.486.306
b)Leasing anapara ve faiz*	37.996.395	16.505.304
c)Leasing faiz(-)*	(2.881.920)	(1.352.916)
	<u>58.286.188</u>	<u>20.638.694</u>

*Şirketin Kocaeli İli Dilovası İlçesi Demirciler Mahallesindeki arsası 2015 yılında Sat-Geri Kirala işlemine tabi tutulmuştur. Şirket ile finansal kiralama yapan şirket arasında yapılan Sat-Geri Kirala anlaşması 2016 yılı Ocak ayında revize edilmiş ve sonrasında özel durum açıklamasında belirtildiği üzere 3'ncü bir şahsa satılmıştır. Bu satış sonucu finansal kiralama şirketine 31 Aralık 2015 mali tablolarında finansal borç olarak görünen 20.240.001 TL anapara ve 2.801.864 TL faiz 2016 yılı Ocak ayı içerisinde ödenmek suretiyle kapatılmıştır.

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

31 ARALIK 2015 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

e. Kredi Faiz Oranları ve Vadeleri**31 Aralık 2015**

Banka Kredileri ağırlıklı ortalama etkin faiz oranları;

Para Birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı %	Kısa Vadeli	Uzun Vadeli	Kısa Vadeli TL karşılığı	Uzun Vadeli- TL karşılığı
TL	-	-	-	-	-
USD	1,0-6,00	9.298.332 USD	7.969.361 USD	27.035.831	23.171.713
Toplam		9.298.332 USD	7.969.361 USD	27.035.831	23.171.713

31 Aralık 2014

Banka Kredileri ağırlıklı ortalama etkin faiz oranları;

Para Birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı %	Kısa Vadeli	Uzun Vadeli	Kısa Vadeli TL karşılığı	Uzun Vadeli- TL karşılığı
TL	-	-	-	-	-
USD	3,0-11	22.205.497 USD	2.365.909 USD	51.492.327	5.486.306
Toplam		22.205.497 USD	2.365.909 USD	51.492.327	5.486.306

Banka kredilerinin vadeleri aşağıdaki gibidir.

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
1 yıl içerisinde ödenecek	29.216.886	53.353.929
1 - 2 yıl içerisinde ödenecek	5.217.602	1.330.863
2 - 3 yıl içerisinde ödenecek	17.954.111	1.399.508
3 - 4 yıl içerisinde ödenecek	-	1.471.696
4 - 5 yıl içerisinde ödenecek	-	1.284.239
Toplam	52.388.599	58.840.235

Finansal kiralama vadeleri aşağıdaki gibidir.

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
1 yıl içerisinde ödenecek	11.290.209	4.787.058
1 - 2 yıl içerisinde ödenecek	10.782.414	4.787.056
2 - 3 yıl içerisinde ödenecek	13.369.967	4.775.172
3 - 4 yıl içerisinde ödenecek	9.836.342	4.635.428
4 - 5 yıl içerisinde ödenecek	4.007.672	2.307.648
Leasing faiz (-) ödemeleri	(4.795.179)	(2.194.854)
Toplam	44.491.425	19.097.508
Toplam borçlar	96.880.024	77.937.743

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

31 ARALIK 2015 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

10. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR**a) Ticari Alacaklar:**

Bilanço tarihi itibarıyla Şirketin ticari alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

a)Kısa vadeli ticari alacaklar	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Ticari alacaklar	18.460.264	12.612.209
Ticari alacaklar reeskontu(-)	(148.484)	(145.010)
Alacak senetleri	16.156.886	19.855.143
Alacak senetleri reeskontu(-)	(74.948)	(173.829)
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	4.999.241	-
İlişkili taraflardan ticari alacaklar reeskontu (-)	(24.427)	-
Şüpheli ticari alacaklar	356.681	193.505
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(356.681)	(193.505)
	39.368.532	32.148.513

Ticari alacaklar için ayrılan şüpheli alacak karşılığı, geçmiş tahsil edilememe tecrübesine dayanılarak belirlenmiştir.

Şirket'in şüpheli ticari alacaklar karşılığına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2015	1 Ocak - 31 Aralık 2014
Açılış bakiyesi	(193.505)	(1.764)
Dönem gideri	(356.681)	(193.505)
Tahsilatlar	193.505	1.764
Kapanış bakiyesi	(356.681)	(193.505)

b)Uzun vadeli ticari alacaklar	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Alacak senetleri	2.326.080	-
Alacak senetleri reeskontu(-)	(36.393)	-
	2.289.687	-

Alacakların ortalama vadesi şirketin alüminyum alıcıları ve sac alıcılarının vade yapılarının farklı olması nedeniyle değişiklik göstermektedir. 31 Aralık 2015 ve 31 Aralık 2014 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 MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2015 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

Alacakların vade durumuna göre kullanılan faiz oranları;

Cinsi	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
	Faiz Ortalaması %	Faiz Ortalaması %
TL	10	8,64-13,33
USD	0,93	0,25
AVRO	-0,02	0,58-1,02

c) Ticari Borçlar(Kısa Vadeli):

Bilanço tarihi itibarıyla Şirketin ticari borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli ticari borçlar	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Ticari borçlar	7.561.018	2.242.618
Ticari borçlar reeskontu(-)	(209.382)	(32.504)
Ticari borçlar(İlişkili Taraf)	165.337	-
Ticari borçlar(İlişkili taraf reeskontu)(-)	(808)	-
Borç senetleri	14.838.637	6.301.300
Borç senetleri reeskontu(-)	(198.194)	(68.246)
	<u>22.156.608</u>	<u>8.443.168</u>

İlişkili taraflara ilişkin alacak ve borçlar 6 nolu dipnotta ayrıntısı verilmiştir.

d) Ticari Borçlar(Uzun Vadeli):

Bilanço tarihi itibarıyla Şirketin uzun vadeli ticari borcu bulunmamaktadır.

31 Aralık 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibarıyla 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 LİBOR oranlarıdır.

Cinsi	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
	Faiz Ortalaması %	Faiz Ortalaması %
TL	10	8,64-13,33
USD	0,93	0,25
AVRO	-0,02	0,58-1,02

11. FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAK VE BORÇLAR

Şirketin finans sektörü faaliyetlerinden alacak ve borçları bulunmamaktadır. (31 Aralık 2014 - Yoktur.)

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

31 ARALIK 2015 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

12. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR**a) Diğer Alacaklar (Kısa Vadeli)**

<u>Kısa Vadeli Diğer Alacaklar</u>	<u>31 Aralık 2015</u>	<u>31 Aralık 2014</u>
Verilen depozito ve teminatlar	12.813	12.814
Ortaklardan alacaklar	-	7.476.041
Diğer Çeşitli alacaklar*	1.520.628	610.378
İlişkili taraflardan diğer çeşitli alacaklar	8.019.552	2.602.062
İlişkili taraflardan diğer çeşitli alacaklar reeskontu (-)	(39.186)	(24.083)
	<u>9.513.807</u>	<u>10.677.212</u>

*1.520.628 TL alacak, vergi dairesinden olan KDV iade alacaklarını göstermektedir.(31 Aralık 2014- 610.378 TL)

b) Diğer Alacaklar (Uzun Vadeli)

Uzun vadeli diğer alacak bulunmamaktadır. (31 Aralık 2014- Yoktur.)

c) Diğer Borçlar (Kısa Vadeli)

<u>Kısa Vadeli Diğer Borçlar</u>	<u>31 Aralık 2015</u>	<u>31 Aralık 2014</u>
Ödenecek vergi ve fonlar	250.854	92.504
	<u>250.854</u>	<u>92.504</u>

d) Diğer Borçlar (Uzun Vadeli)

<u>Uzun Vadeli Diğer Borçlar</u>	<u>31 Aralık 2015</u>	<u>31 Aralık 2014</u>
Ortaklara borçlar	994.708	-
	<u>994.708</u>	<u>-</u>

İlişkili taraflara ilişkin alacak ve borçlar 6 nolu dipnotta ayrıntısı verilmiştir.

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

31 ARALIK 2015 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

13. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Personele ödenecek ücretler	596.032	237.656
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	1.625.489	130.736
Personele ödenecek ücretler (İlişkili Taraf) Not 6	13.251	1.681
	2.234.772	370.073

Ödenecek sosyal güvenlik primleri olan 1.625.489 TL'nin tamamı 2015 yılı, Ağustos, Eylül, Ekim ve Kasım , Aralık ayına aittir.

Rapor tarihi itibarıyla 2015 yılı Ağustos, Eylül, Ekim SGK primleri ödenmiş, Kasım ve Aralık ayına ait ödenmemiş 692.493 TL SGK primi kalmıştır.

14. TÜREV ARAÇLAR

Şirketin türev araçları bulunmamaktadır. (31 Aralık 2014 - Yoktur.)

15. STOKLAR

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
İlk madde ve malzeme	5.171.260	968.836
Yarı mamüller	3.071.485	-
Mamüller	3.006.176	509.266
Ticari mallar	1.247.911	8.971.746
Diğer stoklar	-	205.313
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(355.881)	(235.321)
	12.140.951	10.419.840

Şirketin Stok değer düşüklüğü karşılığına ilişkin işlemleri aşağıdaki gibidir;

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Açılış bakiyesi	(235.321)	(702.274)
Dönem gideri	(120.530)	-
İptal edilen karşılık		466.953
Kapanış bakiyesi	(355.851)	(235.321)

-Şirketin 31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla stok değer düşüklüğü karşılığı 355.851 TL'dir. (31 Aralık 2014- 235.321 TL)

-Şirketin 31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla kullanılan kredilere karşılık teminat olarak rehin verilen Stok'u bulunmamaktadır.

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

31 ARALIK 2015 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

16. CANLI VARLIKLAR

Şirket'in esas faaliyet konusu içerisinde canlı varlıklar yer almamaktadır. (31 Aralık 2014– Mevcut değildir)

17. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER**A-PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER****a-Peşin Ödenmiş Giderler (Kısa Vadeli)**

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Stok alımı için verilen sipariş avansları*	17.577.526	15.745.989
Verilen sipariş avansları ilişkili taraf	-	29.102
Gelecek aylara ait giderler	352.244	165.617
	<u>17.929.770</u>	<u>15.940.708</u>

*Verilen sipariş avanslarının 16.743.668 TL'si yurtdışı avanstır. (31 Aralık 2014-13.790.290 TL)

b- Peşin Ödenmiş Giderler (Uzun Vadeli)

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Sabit kıymet alımı için verilen avanslar	-	2.415.224
Gelecek yıllara ait giderler	-	-
	<u>-</u>	<u>2.415.224</u>

31 Aralık 2014 tarihli verilen sipariş avanslarının tamamı makina ithali ile ilgili yurtdışı avanstır.

B-ERTELENMİŞ GELİRLER**a- Ertelenmiş Gelirler (Kısa Vadeli)**

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Alınan sipariş avansları	592.739	173.173
Ertelenmiş gelirler*	3.730.398	1.885.541
	<u>4.323.137</u>	<u>2.058.714</u>

b- Ertelenmiş Gelirler (Uzun Vadeli)

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Ertelenmiş gelirler*	10.709.633	6.599.396
	<u>10.709.633</u>	<u>6.599.396</u>

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

31 ARALIK 2015 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

*Şirket 6 Haziran 2013 tarih tarihinde Halk Finansal Kiralama A.Ş. ile yapmış olduğu Sat-Geri Kirala sözleşmesine istinaden satın geri kiraladığı “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.

*Şirket 30 Nisan 2015 tarihinde Yapı Kredi Finansal Kiralama A.Ş. ile yapmış olduğu Sat-Geri Kirala sözleşmesine istinaden satın geri kiraladığı “Kocaeli ili Makine İhtisas OSB yer alan arsasına ilişkin 9.224.276 TL kar elde etmiştir. UMS 17 kapsamında bu kar, ertelenmiş gelir olarak kaydedilmiş ve finansal kiralama sözleşme süresince (5 yıl) doğrusal olarak kapsamlı gelir tablosuna yansıtılacaktır.

Şirket ile finansal kiralama yapan şirket arasında yapılan Sat-Geri Kirala anlaşması 2016 yılı Ocak ayında revize edilmiş ve sonrasında özel durum açıklamasında belirtildiği üzere 3’ncü bir şahsa satılmıştır. Bu satış sonucu finansal kiralama şirketine 31 Aralık 2015 mali tablolarında finansal borç olarak görünen 20.240.001 TL anapara ve 2.801.864 TL faiz 2016 yılı Ocak ayı içerisinde ödenmek suretiyle kapatılmıştır.

18. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

-Şirket 5510 sayılı kanun gereği sigorta prim teşvikinden yararlanmaktadır. Bu kapsamda 31 Aralık 2015 döneminde 222.765 TL SGK prim teşvikinden yararlanmış ve gider hesaplarından indirmiştir. (31 Aralık 2014-123.919 TL)

-Şirket 2014 yılında, yatırım başlama tarihi 27.06.2014, bitiş tarihi 27.06.2017 olan, KDV İstisnası ve Gümrük Vergisi Muafiyetli yatırım destek unsurlu, 4.388.572 TL yatırım tutarlı, Yatırım Teşvik belgesi almıştır.

19. DÖNEM KARI VERGİ YÜKÜMLÜLÜĞÜ

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Cari kurumlar vergisi karşılığı	629.487	281.020
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	(474.654)	(241.226)
Dönem sonu varlığı/yükümlülüğü	154.833	39.794

Şirketin cari dönemde vergi mevzuatına göre 629.487 TL vergi karşılığı hesaplamıştır. Ödemiş olduğu peşin vergi tutarı ise 474.654 TL’dir.

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

31 ARALIK 2015 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

20. CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Peşin Ödenen Vergi ve Fonlar	474.654	241.226
	474.654	241.226

Peşin ödenen vergiler olan 474.654 TL'nin 454.802 TL'si ödenen geçici vergi, 19.852 TL ise, şirketin vadeli mevduatlarından elde ettiği faiz gelirlerinden ilgili finans kurumları tarafından kesilen gelir vergisi tutarlarına aittir.

Şirketin uzun vadeli cari dönem vergisiyle ilgili varlığı bulunmamaktadır.

21. DİĞER DÖNEN /DURAN VARLIKLAR

a-Diğer Dönen Varlıklar

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Devreden KDV	179.493	1.789.578
	179.493	1.789.578

b- Diğer Duran Varlıklar

31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla diğer duran varlıklar tutarı yoktur. (31 Aralık 2014 – Yoktur.)

22. DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER

1-Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Dava gider karşılıkları	146.335	51.000
	146.335	51.000

Şirket aleyhine açılan davalar sonucu cari dönemde 63.300 TL ve ödenmeyen SGK borçları için 83.035 TL gider karşılığı ayrılmıştır. (31 Aralık 2014 –51.000 TL)

2-Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler

31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla diğer uzun vadeli yükümlülük tutarı yoktur. (31 Aralık 2014 – Yoktur)

23. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

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

Şirket aleyhine açılan davalar;

-Şirket aleyhine açılmış olan davalardan 31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla devam etmekte olan çeşitli davalar ile ilgili, Şirket'in 63.300 TL (İstanbul Anadolu 10.İş Mahkemesi tarafından 63.300 TL tutarında şirket eski personelinin açmış olduğu maddi ve manevi tazminat davasıdır.) tutarında riski mevcut olup bu tutar ile ilgili şirket yönetiminin ve Şirket hukuk danışmanlarının görüşleri doğrultusunda karşılık ayrılmıştır.

-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.

Şirket tarafından açılan davalar;

31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla müşterilerden olan alacaklarına ilişkin davalar devam etmektedir. Şirket, dava açtığı tutar olan 356.681 TL'nin (31 Aralık 2014: 66.883 TL) tamamı için karşılık ayırmıştır.

b- Şirket Tarafından Alınan Teminat, Rehin Ve İpotekler

31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla Şirket tarafından Alınan Teminat, Rehin ve İpotek bulunmamaktadır. (31 Aralık 2014 – Yoktur.)

c. Şirket Tarafından Verilen Teminat, Rehin ve İpotekler

31 Aralık 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibarıyla Şirketin verilen teminat/rehin/ipotek ("TRİ") pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir.

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2015 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

31 Aralık 2015			
	Yabancı Para (ABD Doları)	Yabancı Para (Avro)	TL ve TL Karşılığı
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu	11.014.193	100.000	40.867.289
Verilen Teminat Mektubu (TL)	-	-	24.660
Verilen Teminat Mektubu (AVRO)	-	100.000	317.760
Verilen Teminat Mektubu (USD)	6.250.000	-	18.172.500
%50 Çek Karşılığı Verilen Teminatlar (ABD Doları)**	4.264.193	-	12.398.569
Verilen İpotekler *	500.000	-	9.953.800
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	11.014.193	100.000	40.867.289

Şirketin vermiş olduğu diğer TRİ'ler olmadığı için Şirket özkaynaklarına oranı sıfırdır.

31 Aralık 2014			
	Yabancı Para - ABD Doları	Yabancı Para - Avro	TL ve TL Karşılığı
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu	17.534.247	75.000	49.396.379
Verilen Teminat Mektubu (TL)	-	-	24.660
Verilen Teminat Mektubu (AVRO)	-	75.000	211.553
Verilen Teminat Mektubu (USD)	5.250.000	-	12.174.225
%50 Çek Karşılığı Verilen Teminatlar (ABD Doları)**	11.784.247	-	27.326.491
Verilen İpotekler *	-	-	8.500.000
Verilen Kefaletler (USD)	500.000	-	1.159.450
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	17.534.247	75.000	49.396.379

Şirketin vermiş olduğu diğer TRİ'ler olmadığı için Şirket özkaynaklarına oranı sıfırdır.

(*) 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 MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2015 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

24. TAAHHÜTLER

Operasyonel Kiralama

Şirket'in Aralık 2015 dönemi içerisinde finansal kiralama kapsamında yaptığı işlemlerin detayı Not 9'da verilmiştir.

Buna ek olarak faaliyet döneminde şirket dışı firmalardan 58.834 TL (31 Aralık 2014- 59.820 TL) tutarında taşıt kiralaması adı altında faaliyet kiralamaları mevcuttur.

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Bina Kira Gideri	-	-
Taşıt Kira Gideri	58.834	59.820
Toplam	58.834	59.820

İhracat Taahhütleri

Finansal durum tablosu tarihi itibarıyla Şirket'in ihracat taahhüdü bulunmamaktadır. (31 Aralık 2014: Bulunmamaktadır)

25. ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

Şirket'in özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımları yoktur. (31 Aralık 2014 – Yoktur.)

26. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Şirket'in yatırım amaçlı gayrimenkulü bulunmamaktadır. (31 Aralık 2014 – Yoktur.)

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2015 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

27. MADDİ DURAN VARLIKLAR

31 Aralık 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihlerinde sona eren hesap dönemi içinde maddi duran varlıklar ve ilgili birikmiş amortismanlarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2015								
	Arazi ve arsalar*	Binalar	Binave Arsa (Sat- Geri Kirala)*	Tesis makine ve cihazlar	Tesis makine ve cihazlar (Leasing)	Taşıtlar	Demirbaşlar	Toplam
Maliyet Değeri								
1 Ocak 2015 itibarıyla açılış bakiyesi	17.514.163	11.742.892	13.940.112	13.797.329	6.632.092	380.558	2.548.520	66.555.666
Satın alım yoluyla edinilen varlıklar	10.000	-	23.689.299	7.440.275	7.099.240	-	1.281.202	39.520.016
Çıkışlar	(17.524.163)	-	-	(121.063)	-	(23.853)	-	(17.669.079)
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-
31 Aralık 2015 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	11.742.892	37.629.411	21.116.541	13.731.332	356.705	3.829.722	88.406.603
Birikmiş Amortismanlar								
1 Ocak 2015 itibarıyla açılış bakiyesi	-	(766.682)	(551.795)	(6.003.379)	(141.488)	(310.347)	(1.889.839)	(9.663.530)
Dönem gideri	-	(239.658)	(350.422)	(1.192.077)	(773.858)	(25.986)	(421.232)	(3.003.233)
Çıkışlar	-	-	-	121.063	-	23.853	-	144.916
31 Aralık 2015 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	(1.006.340)	(902.217)	(7.074.393)	(915.346)	(312.480)	(2.311.071)	(12.521.847)
31 Aralık 2015 itibarıyla net defter değeri	-	10.736.552	36.727.194	14.042.148	12.815.986	44.225	1.518.651	75.884.756

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2015 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

31 Aralık 2014

	Arazi ve arsalar(Leasing)	Binalar	Binalar(Sat-Geri Kiral)	Tesis makine ve cihazlar	Tesis makine ve cihazlar (Leasing)	Taşıtlar	Demirbaşlar	Toplam
Maliyet Değeri								
1 Ocak 2014 itibarıyla açılış bakiyesi	4.110.260	7.682.893	13.940.112	11.732.395	526.065	380.558	2.398.123	40.770.406
Satın alım yoluyla edinilen varlıklar	13.403.903	4.059.999	-	2.769.215	6.106.027	-	150.397	26.489.541
Çıkışlar	-	-	-	(704.281)	-	-	-	(704.281)
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-
31 Aralık 2014 itibarıyla kapanış bakiyesi	17.514.163	11.742.892	13.940.112	13.797.329	6.632.092	380.558	2.548.520	66.555.666
Birikmiş Amortismanlar								
1 Ocak 2014 itibarıyla açılış bakiyesi	-	(569.083)	(203.292)	(5.557.179)	(5.845)	(282.270)	(1.568.251)	(8.185.920)
Dönem gideri	-	(197.599)	(348.503)	(960.570)	(135.643)	(28.077)	(321.588)	(1.991.980)
Çıkışlar	-	-	-	514.370	-	-	-	514.370
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-
31 Aralık 2014 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	(766.682)	(551.795)	(6.003.379)	(141.488)	(310.347)	(1.889.839)	(9.663.530)
31 Aralık 2014 itibarıyla net defter değeri	17.514.163	10.976.210	13.388.317	7.793.950	6.490.604	70.211	658.681	56.892.136

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

31 ARALIK 2015 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklardan 3.003.233 TL ve maddi olmayan duran varlıklardan 64.813 TL olmak üzere toplam 3.068.046 TL amortisman gideri ve itfa payı hesaplanmış olup, 183.439 TL'si satılan ticari mal maliyetine, 2.371.162 TL'si satılan mamul maliyetine, 513.445 TL'si genel yönetim giderlerine aittir.

31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklardan 1.991.980 TL ve maddi olmayan duran varlıklardan 90.882 TL olmak üzere toplam 2.082.862 TL amortisman gideri ve itfa payı hesaplanmış olup, 185.315 TL'si satılan ticari mal maliyetine, 1.772.056 TL'si satılan mamul maliyetine, 125.491 TL'si genel yönetim giderlerine aittir.

Varlıklar Üzerinde Rehin ve İpotekler

Şirket'in 31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla maddi varlıkları üzerinde 8.500.000 TL ipotek bulunmaktadır.

Finansal Kiralama

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

	31 Aralık 2015			31 Aralık 2014		
	Maliyet	Bir. Amortisman	Net Değer	Maliyet	Bir. Amortisman	Net Değer
Bina (Sat-Geri Kirala)	13.940.112	(902.217)	13.037.895	13.940.112	(551.795)	13.388.317
Arsa (Sat-Geri Kirala)	23.604.944	-	23.604.944	-	-	-
Makine (Finansal Kiralama)	13.731.332	(915.346)	12.815.986	6.632.092	(141.488)	6.490.604
Genel Toplam	51.276.388	(1.817.563)	49.458.825	20.572.204	(693.283)	19.878.921

*Şirketin 18 Ocak 2016 tarihinde yapmış olduğu maddi durum varlık satımı ile ilgili özel durum açıklamasına göre, 14 Ocak 2016 tarihli yönetim kurulu kararına ile, Kocaeli İli Dilovası İlçesi Demirciler Mahallesi'ndeki 49.999,93 m2 arsasını, 23.483.520 TL + KDV bedelle satmıştır.

*Şirketin 18 Aralık 2015 tarihinde yapmış olduğu maddi durum varlık satımı ile ilgili özel durum açıklamasına göre, 16 Aralık 2015 tarihli yönetim kurulu kararı ile Kocaeli İli Gebze İlçesinde bulunan arsasını 7.500.000 TL bedelle satmıştır. Bu arsa şirket aktifine 2011 yılı Nisan ayında 4.115.520 TL bedelle girmiştir.

28. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

A-ŞEREFİYE

31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla şerefiye hesabı bulunmamaktadır. (31 Aralık 2014- Yoktur.)

B – DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

31 Aralık 2015 tarihinde sona eren hesap dönemi içinde maddi olmayan duran varlıklar ve ilgili birikmiş amortismanlarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2015 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

Maliyet Değeri	Haklar	Haklar (Leasing)	Toplam
1 Ocak 2015 itibarıyla açılış bakiyesi	309.082	-	309.082
Alımlar	-	-	-
31 Aralık 2015 itibarıyla kapanış bakiyesi	309.082	-	309.082
Birikmiş İtfa Payları			
1 Ocak 2015 itibarıyla açılış bakiyesi	(220.763)	-	(220.763)
Dönem gideri	(64.813)	-	(64.813)
31 Aralık 2015 itibarıyla kapanış bakiyesi	(285.576)	-	(285.576)
31 Aralık 2015 itibarıyla net defter değeri	23.506	-	23.506

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

Maliyet Değeri	Haklar	Haklar (Leasing)	Toplam
1 Ocak 2014 itibarıyla açılış bakiyesi	272.290	232.875	505.165
Alımlar	36.792	-	36.792
Çıkışlar	-	(232.875)	(232.875)
31 Aralık 2014 itibarıyla kapanış bakiyesi	309.082	-	309.082
Birikmiş İtfa Payları			
1 Ocak 2014 itibarıyla açılış bakiyesi	(129.881)	(168.188)	(298.069)
Dönem gideri	(90.882)	-	(90.882)
Çıkışlar	-	168.188	168.188
31 Aralık 2014 itibarıyla kapanış bakiyesi	(220.763)	-	(220.763)
31 Aralık 2014 itibarıyla net defter değeri	88.319	-	88.319

29. KISA/UZUN VADELİ KARŞILIKLAR

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

Şirket personelinin izinlerinin kullanılması neticesinde, kullanılmayan izin olmadığından karşılık ayrılmamıştır. (31 Aralık 2014 – Yoktur.)

Kıdem Teşvik İkramiyesi

31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla kıdem teşvik primi yükümlülük tutarı yoktur. (31 Aralık 2014 – Yoktur)

Diğer

Şirket'in sosyal yardım zammı ve vergi riskleri için ayırdığı karşılık bulunmamaktadır.

b- Uzun Vadeli Karşılıklar (Çalışanlara Sağlanan 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 4.093 TL (31 Aralık 2014 – 3.438 TL) tavanına tabidir.

Kıdem tazminatı tavanı yılda birdefa revize edilmekte olup, Şirketin kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Ocak 2016 tarihinden itibaren geçerli olan 4.093 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır (1 Ocak 2015: 3.541 TL).

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. 31 Aralık 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibarıyla ekli finansal tablolarda yükümlülükler, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır.

Bilanço tarihindeki karşılıklar, yıllık % 7 enflasyon (31 Aralık 2014- % 7,65) ve % 9,10 faiz oranı (31 Aralık 2013- % 8,32,) varsayımlarına göre yaklaşık % 1,96 olarak elde edilen reel iskonto oranı (31 Aralık 2014- % 0,60) kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır. İsteğe bağlı işten ayrılmalar neticesinde ödenmeyip, Şirket'e kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranı da dikkate alınmıştır.

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

31 ARALIK 2015 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

Kıdem tazminatı yükümlülüğü hesaplamasında kullanılan önemli tahminler enflasyon, iskonto oranı ve isteğe bağlı işten ayrılma olasılığıdır.

- İskonto oranının %1 yüksek (düşük) alınması durumunda, kıdem tazminatı yükümlülüğü 2.044 TL daha fazla (az) olacaktır.
- Diğer varsayımlar aynı bırakılarak, işten kendi isteği ile ayrılma olasılığı %1 daha fazla (düşük) alınması durumunda, kıdem tazminatı yükümlülüğü 7.859 TL daha az (fazla) olacaktır.

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar:

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Kıdem Tazminatı Karşılığı	666.199	544.020
	666.199	544.020

Kıdem Tazminatı Hareketleri

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
1 Ocak itibarıyla karşılık	(544.020)	(316.609)
Fiili Ödemeler	113.251	27.396
Faiz Maliyeti	(36.827)	(22.815)
Cari Hizmet Maliyetleri	(310.394)	(246.481)
Aktüeryal Kazanç Ve Zararlar	111.791	14.489
Dönem Sonu İtibarıyla karşılık	(666.199)	(544.020)

30. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

a- Ödenmiş Sermaye

31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla şirketin sermayesi 30.000.000 TL'dir. (31 Aralık 2014 - 30.000.000 TL) , kayıtlı sermaye tavan tutarı ise 100.000.000 TL'dir.

Şirket ortaklarının sermayeye katılım oranları rapor tarihi itibarıyla aşağıdaki gibi olmuştur.

Adı	31 Aralık 2015		31 Aralık 2014	
	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı
Mehmet NERGİZ	52,62	15.786.923	60,27	18.081.593
Tuba NERGİZ	18,33	5.500.000	25,00	7.500.000
Diğer	29,04	8.713.077	14,73	4.418.407
Toplam	100,00	30.000.000	100,00	30.000.000
Ödenmemiş Kısım (-)	-	-	-	-
Ödenmiş Sermaye		30.000.000		30.000.000

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

31 ARALIK 2015 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

Rapor tarihi itibarıyla Sermayeyi Temsil Eden Paylara İlişkin Bilgi;

Grubu	Nama / Hamiline	Beher Payın Nominal Değeri (TL)	Toplam Nominal Değer (TL)	Sermayeye Oranı (%)	İmtiyaz Türü	Borsada İşlem Görüp Görmediği
A	Nama	1	12.500.000	0,42	Yönetim Kurulu Seçiminde İmtiyaz Ve Oy İmtiyazı	Görmüyor
B	Hamiline	1	2.500.000	0,08	Yok	Görmüyor
B	Hamiline	1	15.000.000	0,50	Yok	Görüyor
		TOPLAM	30.000.000	1,00		

b-Paylara İlişkin Primler

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Paylara İlişkin Primler	13.845.901	13.845.901

Şirket sermaye payların daha önceki yıllarda bir kısmının halka arz edilmesi sonucu 13.845.901 TL hisse senedi ihraç primi oluşmuştur.

c-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.

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

b-Aktüeryal Kazanç/(Kayıp) Fonu

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Devir	(43.048)	(54.639)
Aktüeryal Kazanç/Kayıp	111.791	14.489
Ertelenen Vergi Varlığı	(22.358)	(2.898)
Net Aktüeryal Kazanç/Kayıp	46.385	(43.048)

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

31 ARALIK 2015 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

d- 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.

Yedek akçe hareket tablosu

Devir (01.01.2015)	786.553
Ayrılan yedek akçe	43.708
Kalan (31.12.2015)	830.261

31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla yasal mizanda yer alan 43.708 TL yasal yedek, kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler olarak raporlanmıştır. (31 Aralık 2014 – 786 553 TL)

e- Geçmiş Yıllar Kar / Zararları

Geçmiş yıl kar / zararları hareket tablosu

Devir (01.01.2015)	189.527
2014 yılı karı	2.008.636
Ayrılan yedek akçe	(43.708)
Kalan (31.12.2015)	2.154.455

Kar Payı Dağıtımı

SPK'nın 27 Ocak 2010 tarihli 02/51 sayılı toplantısında alınan kararı gereğince; halka açık anonim ortaklıkların 2009 yılı faaliyetlerinden elde ettikleri karların dağıtım esaslarının belirlenmesine ilişkin olarak, payları borsada işlem gören halka açık anonim ortaklıklar için yapılacak temettü dağıtımı konusunda herhangi bir asgari kar dağıtım zorunluluğu getirilmemesine; bu kapsamda, kar dağıtımının SPK'nın Seri: IV, No: 27 sayılı Tebliği'nde yer alan esaslar, ortaklıkların esas sözleşmelerinde bulunan hükümler ve şirketler tarafından kamuya açıklanmış olan kar dağıtım politikaları çerçevesinde gerçekleştirilmesine karar verilmiştir.

Temettü dağıtımı yapılmasına karar verilmesi durumunda, bu dağıtımın şirketlerin genel kurullarında alacakları karara bağlı olarak nakit ya da temettünün sermayeye eklenmesi suretiyle ihraç edilecek payların bedelsiz olarak ortaklara dağıtılmasına ya da belli oranda nakit, belli oranda bedelsiz pay dağıtılması suretiyle gerçekleştirilebilmesine; belirlenecek birinci temettü tutarının mevcut ödenmiş/çıkarılmış sermayelerinin %5'inden az olması durumunda, söz konusu tutarın dağıtılmadan ortaklık bünyesinde bırakılabilmesine imkan verilmiş ancak bir önceki döneme ilişkin temettü dağıtımını gerçekleştirilmeden sermaye artırımı yapan ve bu nedenle payları “eski” ve “yeni” şeklinde ayrılan anonim ortaklıklardan, faaliyetleri sonucunda elde ettikleri dönem karından temettü dağıtacakların, hesaplayacakları birinci temettüyü nakden dağıtmaları zorunluluğu getirilmiştir.

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

31 ARALIK 2015 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

31. HASILAT**a- Satış Gelirleri**

	1 Ocak - 31 Aralık 2015	1 Ocak - 31 Aralık 2014
Yurt İçi Satışlar	45.094.201	48.007.856
Yurt Dışı Satışlar	34.318.630	15.567.436
Diğer Gelirler	11.784	800.781
Satıştan İadeler (-)	(419.337)	(955.121)
Satış İskontoları (-)	(3.431)	(24.939)
Net Satışlar	79.001.847	63.396.013

b) Satışların Maliyeti (-)

	1 Ocak - 31 Aralık 2015	1 Ocak - 31 Aralık 2014
Satılan Mamul Maliyeti	(36.120.807)	(15.817.656)
Satılan Emtia Maliyeti	(32.966.813)	(37.406.237)
Diğer Satışların Maliyeti	(357.011)	(261.130)
Satılan Hizmet Maliyeti	(612.873)	(1.640.460)
Satışların Maliyeti Toplamı	(70.057.504)	(55.125.483)

Şirketin satış miktarları aşağıdaki gibidir.

			31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Sıra No	Birim (adet, ton, v.b.)	Mamul Grubu	Miktar	Miktar
1	ADET	Beyaz Eşya	1.278.038	606.766
2	ADET	Otomotiv	2.516.603	1.173.621
3	ADET	Aydınlatma	62.011	55.559
4	KG	Aluminyum Külçe	979.144	57.027

Sıra No	Birim (adet, ton, v.b.)	Ticari Mal Grubu		
1	KG	Sac	21.152.258	31.277.770
2	ADET	Gemi Yedek Parça	0	110

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2015 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

32. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ

	1 Ocak - 31 Aralık 2015	1 Ocak - 31 Aralık 2014
a) Genel yönetim giderleri (-)	(2.443.245)	(1.915.364)
b) Pazarlama giderleri (-)	(3.551.361)	(738.227)
	<u>(5.994.606)</u>	<u>(2.653.591)</u>

a) Genel Yönetim Giderleri Detayı

	1 Ocak - 31 Aralık 2015	1 Ocak - 31 Aralık 2014
Personel Ücret	(187.777)	(183.725)
Kıdem ve İzin Karşılığı	(7.755)	(11.124)
İhbar Tazminatı	0	(3.864)
Amortisman Giderleri	(513.445)	(125.491)
Vergi Resim ve Harçlar	(275.103)	(493.014)
Dışardan Sağlanan Fayda ve Hizmetler	(59.412)	(62.316)
Kırtasiye Giderleri	(28.632)	(36.136)
Elektrik, Su, Gaz Giderleri	(58.133)	(14.418)
Haberleşme Giderleri	(9.196)	(10.890)
Danışmanlık Hizmetleri	(113.567)	(101.038)
Bakım Onarım Giderleri	(138.228)	(32.457)
Çeşitli Giderler	(498.221)	(453.703)
Dava Karşılıkları	(43.399)	(51.000)
Seyahat Giderleri	(14.285)	(74.569)
Araç Giderleri	(121.335)	(141.989)
Banka Giderleri	(364.757)	(98.267)
Reklam Giderleri	(10.000)	(21.363)
	<u>(2.443.245)</u>	<u>(1.915.364)</u>

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2015 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

b) Pazarlama Giderleri Detayı

	1 Ocak - 31 Aralık 2015	1 Ocak - 31 Aralık 2014
Personel Ücret	(183.511)	(137.123)
Kıdem ve İzin Karşılığı	(2.027)	(2.580)
Vergi Resim ve Harçlar	(887)	(1.343)
Kırtasiye Giderleri	(6.083)	(15.934)
Bakım Onarım Giderleri	(145.822)	(7.066)
Çeşitli Giderler	(292.935)	(123.107)
Dışardan Sağlanan Fayda ve Hizmetler	-	(463)
Reklamasyon Giderleri	(1.014.172)	(222.831)
Seyahat Giderleri	(16.209)	(8.602)
Araç Giderleri	(19.115)	(20.826)
Haberleşme Giderleri	(8.922)	(4.847)
Şüpheli Alacaklar	(356.681)	(193.505)
Nakliye Giderleri	(1.504.997)	-
	<u>(3.551.361)</u>	<u>(738.227)</u>

33. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	1 Ocak - 31 Aralık 2015	1 Ocak - 31 Aralık 2014
a-Amortisman ve İtfa Giderleri(-)		
Hizmet Maliyeti	(183.439)	(185.315)
Satışların Maliyeti	(2.371.162)	(1.772.056)
Genel Yönetim Giderleri	(513.445)	(125.491)
Toplam	<u>(3.068.046)</u>	<u>(2.082.862)</u>

	1 Ocak - 31 Aralık 2015	1 Ocak - 31 Aralık 2014
b-Personel Giderleri(-)		
Dolaysız İşçilik Giderleri	(8.309.924)	(2.819.595)
Maaşlar ve Ücretler	(8.196.673)	(2.804.376)
Çalışanlara Sağ.Faydalar	(113.251)	(15.219)
Pazarlama Satış Dağıtım Giderleri	(185.538)	(139.703)
Maaşlar ve Ücretler	(183.511)	(137.123)
Çalışanlara Sağ.Faydalar	(2.027)	(2.580)
Genel Yönetim Giderleri	(195.532)	(198.713)
Maaşlar ve Ücretler	(187.777)	(183.725)
Çalışanlara Sağ.Faydalar	(7.755)	(14.988)
Toplam	<u>(8.690.994)</u>	<u>(3.158.011)</u>

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

31 ARALIK 2015 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

34. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

31 Aralık 2015 ve 2014 tarihlerinde sona eren tarihlerinde sona eren yıllara ait esas faaliyetlerden diğer gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

a)Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler

	1 Ocak - 31 Aralık 2015	1 Ocak - 31 Aralık 2014
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı geliri	11.354.980	4.383.293
Kıdem tazminatı ve Şüpheli alacak karşılığı iptal gelirleri	263.749	7.890
Diğer gelirler	125.451	22.977
Reeskont gelirleri	751.306	429.934
Faiz Geliri (Ticari Alacaklar)	1.483.251	443.654
	<u>13.978.737</u>	<u>5.287.748</u>

b)Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler

	1 Ocak - 31 Aralık 2015	1 Ocak - 31 Aralık 2014
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı gideri	(4.598.984)	(2.626.472)
Reeskont gideri	(424.188)	(374.164)
Komisyon giderleri	(378.147)	(217.116)
Diğer	(90.467)	(3.772)
	<u>(5.491.786)</u>	<u>(3.221.524)</u>

35. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER

31 Aralık 2015 ve 2014 tarihlerinde sona eren yıllara ait yatırım faaliyetlerinden gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	1 Ocak - 31 Aralık 2015	1 Ocak - 31 Aralık 2014
Faiz geliri:		
Vadeli mevduat	181.062	311.568
Sabit kıymet satış geliri	3.504.439	156.150
Sat-Geri Kirala İşlemlerinden Gelirler	3.269.182	1.885.541
	<u>6.954.683</u>	<u>2.353.259</u>

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

31 ARALIK 2015 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

36. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GİDERLER

31 Aralık 2015 ve 2014 tarihlerinde sona eren yıllara ait yatırım faaliyetlerinden giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2015	1 Ocak - 31 Aralık 2014
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler		
Sabit kıymet satış zararı	-	(10.123)
	-	(10.123)

37. FİNANSMAN GİDERLERİ/GELİRLERİ

	1 Ocak - 31 Aralık 2015	1 Ocak - 31 Aralık 2014
Banka Faiz giderleri	(2.467.603)	(2.373.975)
Finansal kiralama faiz giderleri	(1.417.896)	(1.378.143)
Diğer faiz giderleri	-	-
Toplam faiz giderleri	(3.885.499)	(3.752.118)
Net kur farkı gideri/geliri	(13.133.555)	(3.989.587)
Diğer finansman giderleri	(349.422)	(22.815)
Toplam	(17.368.476)	(7.764.520)

38. 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 2014 – Yoktur.)

39. DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları

	1 Ocak - 31 Aralık 2015	1 Ocak - 31 Aralık 2014
Dönem başındaki bakiye	(43.048)	(54.639)
Tanımlanmış Fayda Planları Yen. Ölçüm Kaz./Kayıp.	111.791	14.489
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	(22.358)	(2.898)
Cari Dönem İşlemleri Toplamı	89.433	11.591
Net	46.385	(43.048)

40. VERGİ KARŞILIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

A. Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü

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.

Türkiye'de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2015 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %20'dir. (2013: %20). Zararlar gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

Türkiye'de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Şirketler ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yılın 1-25 Nisan tarihleri arasında vergi beyannamelerini hazırlamaktadır. Vergi Dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilir.

Şirketin cari dönemde vergi mevzuatına göre mali karından hesaplamış olduğu 2015 yılı kurumlar vergisi karşılığı 629.487 TL'dir. (31 Aralık 2014-281.020 TL)

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Cari kurumlar vergisi karşılığı	629.487	281.020
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	(474.654)	(241.226)
Dönem sonu varlığı/yükümlülüğü	154.833	39.794

B. Ertelenmiş Vergi Varlık ve Yükümlülüğü

Şirket, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TMS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas finansal tablolar ile TMS'ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar aşağıda belirtilmektedir.

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %20'dir (Önceki dönem: %20).

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.

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2015 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

<u>Ertelenmiş vergi (varlıkları)/yükümlülükleri:</u>	<u>31 Aralık 2015</u>	<u>31 Aralık 2014</u>
Kıdem tazminatı karşılıkları	133.240	108.804
Stok değer düşüklüğü karşılığı	71.176	47.064
Alacaklar reeskontu ve şüpheli alacaklar karşılığı	136.024	107.285
Borç reeskontu	(81.677)	(20.150)
Maddi ve maddi olm. varlıkların amortisman ve devlet teşvik farkı	1.416.552	940.861
Ertelenen gelir	722.002	424.248
Gelir tahakkukları	379	(4.464)
Borç ve gider karşılıkları	29.267	10.200
İtfa edilmiş maliyet yönteminin krediler üzerindeki etkisi	(2.323)	1.291
Gelecek aylara/yıllara ait gelirler	269.934	-
Diğer	(92.300)	-
Finansal kiralama yükümlülükleri	328.320	-
	<u>2.930.594</u>	<u>1.615.139</u>

Cari dönem ve önceki dönemde sona eren yıllar içindeki ertelenmiş vergi (varlığı)/ yükümlülüklerinin hareketi aşağıda verilmiştir:

	<u>1 Ocak - 31 Aralık 2015</u>	<u>1 Ocak - 31 Aralık 2014</u>
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	1.615.139	1.590.160
Dönemin ertelenen vergi gelir/gideri	1.337.813	27.877
Kapsamlı gelire yansıyan	(22.358)	(2.898)
Cari dönem / önceki dönem	<u>2.930.594</u>	<u>1.615.139</u>

UMS 12 çerçevesinde vergi gideri/geliri ile muhasebe karı arasındaki mutabakat çalışması aşağıda belirtilmiştir.

	<u>31 Aralık 2015</u>	<u>31 Aralık 2014</u>
Sürdürülen Faaliyetler Karı/Zararı	1.022.895	2.261.779
Yerel vergi oranı % 20 üzerinden hesaplanan vergi	(204.579)	(452.356)
Kanunen kabul edilmeyen giderlerin vergi etkisi	(38.881)	(49.983)
İndirim ve İstisnaların vergi etkisi	1.844.855	
Geçici zamanlama farkları etkisi	(893.069)	249.196
Vergi geliri	708.326	(253.143)

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

31 ARALIK 2015 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

41. HİSSE BAŞINA KAZANÇ

Cari ve önceki dönem itibarıyla şirket hisse adedi ve birim hisse başına kar/ zarar hesaplamaları aşağıdaki gibidir.

	1 Ocak - 31 Aralık 2015	1 Ocak - 31 Aralık 2014
Net dönem karı/zararı	1.731.221	2.008.636
Hisse payı adedi	30.000.000	30.000.000
Hisse başına düşen kar/zarar	0,0577	0,0670

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 ayrıldıktan sonra bilançoda net olarak gösterilmektedir.

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2015 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Nakit ve Benzerleri
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
31 Aralık 2015	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (*)	4.999.241	36.943.230	8.019.552	1.533.441	26.707.354	156.876
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (**)	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	4.999.241	36.943.230	8.019.552	1.533.441	26.707.354	156.876
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	356.681	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(356.681)	-	-	-	-
- Net değer in teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı						
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)						
- Değer düşüklüğü (-)						
- Net değer in teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı						
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar						

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2015 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Nakit ve Benzerleri
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
31 Aralık 2014	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (*)	-	32.467.352	10.078.103	623.192	10.555.727	401.182
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (**)						
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	32.467.352	10.078.103	623.192	10.555.727	401.182
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	193.505	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(193.505)	-	-	-	-
- Net değer in teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı						
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)						
- Değer düşüklüğü (-)						
- Net değer in teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı						
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar						

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2015 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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.

31 Aralık 2015

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)
		çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)			
Türev olmayan finansal yükümlülükler					
Banka kredileri	52.388.599	52.388.599	9.712.701	19.504.184	23.171.714
Finansal kiralama yükümlülükleri	49.286.604	49.286.604	2.970.682	8.319.527	37.996.395
Ticari borçlar	22.156.608	22.564.980	12.257.364	10.307.616	-
Diğer borçlar	1.245.562	1.245.562	250.854	-	994.708
Toplam yükümlülük	125.077.373	125.485.745	25.191.601	38.131.327	62.162.817

31 Aralık 2014

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)
		çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)			
Türev olmayan finansal yükümlülükler					
Banka kredileri	58.840.235	58.840.235	12.376.912	40.977.017	5.486.306
Finansal kiralama yükümlülükleri	21.292.362	21.292.362	1.196.764	3.590.294	16.505.304
Ticari borçlar	8.443.168	8.543.918	5.774.643	2.769.275	-
Diğer borçlar	92.504	92.504	92.504	-	-
Toplam yükümlülük	88.668.269	88.769.019	19.440.823	47.336.586	21.991.610

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

31 ARALIK 2015 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

Finansal varlıkların kredi kalitesine ilişkin açıklamalar

Finansal varlıklar için ayrılan şüpheli alacak karşılığı, geçmiş tahsil edilememe tecrübesine dayanılarak belirlenmiştir. Şirket vadesi geçen 356.681 TL alacağın tamamı için karşılık ayırmıştır. (31.12.2014: Şirket vadesi geçen 417.925 TL alacağın 193.505 TL'si için karşılık ayırmıştır.)

Vadesi geçen alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2015	Alacaklar		Diğer	Toplam
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar		
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	356.681	-	-	356.681
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	-	-	-	-
Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş	-	-	-	-
Toplam vadesi geçen alacaklar	356.681	-	-	356.681
Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-

31 Aralık 2014	Alacaklar		Diğer	Toplam
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar		
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	224.420	-	-	224.420
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	7.000	-	-	7.000
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	186.505	-	-	186.505
Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş	-	-	-	-
Toplam vadesi geçen alacaklar	417.925	-	-	417.925
Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-

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

31 ARALIK 2015 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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 cari dönem ve önceki dönem itibarıyla yabancı varlık ve yükümlülüğü orijinal ve Türk Lirası para birimleri cinsinden döviz pozisyon tabloları aşağıdaki gibidir;

Döviz pozisyonu tablosu

	Toplam TL Karşılığı	31 Aralık 2015	
		ABD Doları	Avro
Nakit ve Nakit Benzerleri	24.071.349	7.204.269	983.200
Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	25.521.663	6.484.094	2.098.600
Kısa vadeli Diğer Varlıklar	16.736.529	5.286.202	430.000
Uzun vadeli Diğer Varlıklar	2.326.080	800.000	-
Kısa ve Uzun Vadeli Finansal Yükümlülükler	(101.131.780)	(22.791.440)	(10.971.610)
Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	(516.854)	(177.760)	-
Kısa vadeli Ticari Borçlar	(6.205.767)	(497.800)	(1.497.471)
Uzun Vadeli Finansal Yükümlülükler			
Diğer Borçlar	-	-	-
Net Yabancı Para Pozisyonu	(39.198.780)	(3.692.435)	(8.957.281)
İhracat	29.992.906	-	10.239.920
İthalat	6.492.032	2.417.986	-

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

31 ARALIK 2015 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

Döviz pozisyonu tablosu

	Toplam TL Karşılığı	31 Aralık 2014	
		ABD Doları	Avro
Nakit ve Nakit Benzerleri	10.117.113	4.354.440	6.949
Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	18.614.456	5.187.593	2.334.508
Kısa vadeli Diğer Varlıklar	22.097.709	9.529.393	-
Uzun vadeli Diğer Varlıklar	2.415.224		856.250
Kısa Vadeli Finansal Yükümlülükler	(56.279.385)	(23.618.497)	(535.488)
Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	(596.020)	(257.027)	
Kısa vadeli Ticari Borçlar	(2.515.411)	(987.967)	(79.560)
Uzun Vadeli Finansal Yükümlülükler	(23.257.426)	(7.857.278)	(1.785.793)
Diğer Borçlar	-	-	-
Net Yabancı Para Pozisyonu	(29.403.740)	(13.649.343)	796.866
İhracat	15.166.481	-	5.236.220
İthalat	31.685.765	13.459.179	564.582

Aşağıdaki tablo Şirketin ABD Doları, AVRO kurlarındaki %10'luk artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. %10'luk oran, üst düzey yöneticilere Şirket içinde kur riskinin raporlanması sırasında kullanılan oran olup, söz konusu oran yönetimin döviz kurlarında beklediği olası değişikliği ifade etmektedir. Duyarlılık analizi sadece yılsonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin yıl sonundaki %10'luk kur değişiminin etkilerini gösterir. Pozitif değer, kar/zarardaki artışı ifade etmektedir. Aşağıdaki Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosundan görüldüğü gibi kur farkı karı sonucu brüt kar 3.919.878 TL (31 Aralık 2014- 2.940.374 TL) daha düşük/yüksek olacaktı.

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

31 ARALIK 2015 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

31 Aralık 2015		
Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu		
	Cari Dönem	
	Kar/Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları kurunun % 10 değişmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	-1.073.612	1.073.612
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)		
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	-1.073.612	1.073.612
Avro kurunun % 10 değişmesi halinde:		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	-2.846.266	2.846.266
5- Avro riskinden korunan kısım (-)		
6- Avro Net Etki (4+5)	-2.846.266	2.846.266
Diğer Döviz kurlarının % 10 değişmesi halinde:		
7-Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	-	-
8- Diğer döviz riskinden korunan kısım (-)		
9- Diğer döviz Net Etki (7+8)	-	-
TOPLAM (3+6+9)	-3.919.878	3.919.878

31 Aralık 2014		
Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu		
	Önceki Dönem	
	Kar/Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları kurunun % 10 değişmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	-3.165.146	3.165.146
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)		
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	-3.165.146	3.165.146
Avro kurunun % 10 değişmesi halinde:		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	224.772	-224.772
5- Avro riskinden korunan kısım (-)		
6- Avro Net Etki (4+5)	224.772	-224.772
Diğer Döviz kurlarının % 10 değişmesi halinde:		
7-Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	-	-
8- Diğer döviz riskinden korunan kısım (-)		
9- Diğer döviz Net Etki (7+8)	-	-
TOPLAM (3+6+9)	-2.940.374	2.940.374

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

31 ARALIK 2015 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (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.

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.

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Toplam Borçlar	138.991.757	96.397.235
Nakit ve Nakit Benzerleri ve Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar(-)	26.864.230	10.956.909
Net Borç	112.127.527	85.440.326
Özkaynaklar	48.608.223	46.787.569
Borç /Özkaynak Oranı	2,31	1,83

NOT 43- FİNANSAL ARAÇLAR

Yoktur. (31 Aralık 2014-Yoktur)

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

31 ARALIK 2015 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

NOT 44 - BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

31 Aralık 2015

-Finansal tablolar yönetim kurulu tarafından 26 Şubat 2016 tarihinde onaylanmıştır. Yönetim kurulu üyelerinin finansal tabloları değiştirme yetkisi vardır.

Kıdem tazminatı tavanı 1 Ocak 2016 tarihinden itibaren 4.093 TL olmuştur.

-Şirket 2016 yılı içinde rapor tarihi itibarı 471.450 USD kredi kullanmış ve vadesi içinde ödemiştir.

-Şirket 31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla kredi ve leasing borcu olarak görünen, 1.613.714 USD kredi ile 6.800.978 EURO ve 287.870 USD leasing borcunu Ocak ve Şubat ayı içerisinde ödemiştir.

Şirket aktifine 2010 yılı Ekim ayında giren arsa, 2015 yılı Nisan ayı içerisinde Finansal kiralama yoluyla Sat-Geri Kirala işlemine tabi tutulmuştur. Bu satış işlemi şirket tarafından 18 Ocak 2016 tarihinde yapılmış olan özel durum açıklamasında belirtildiği üzere 14 Ocak 2016 tarihli yönetim kurulu kararı ile gerçekleştirilmiştir. Kocaeli İli Dilovası İlçesi Demirciler Mahallesi'ndeki 49.999,93 m2 büyüklüğündeki bu arsanın satış bedeli, 23.483.520 TL + KDV olmaktadır. Bu satış işlemine ait finansal kiralama anlaşması 2016 yılı Ocak ayında revize edilmiş ve 31 Aralık 2015 tarihli mali tablolar da finansal borç olarak görünen 20.240.001 TL anapara ve 2.801.864 TL faiz 2016 yılı Ocak ayı içerisinde ödenmek suretiyle kapatılmıştır. Daha sonra finansal kiralama şirketinden geri alınan bu arsa 2016 yılı Ocak ayında üçüncü bir şirkete satılmıştır.

Şirket 2011 yılı Nisan ayında 4.115.520 TL bedelle aldığı Kocaeli İli Gebze İlçesinde bulunan arsasını 18 Aralık 2015 tarihinde yapmış olduğu maddi duran varlık satımı ile ilgili özel durum açıklamasında da belirtildiği üzere 16 Aralık 2015 tarihli yönetim kurulu kararı ile 7.500.000 TL bedelle satmıştır.

31 Aralık 2014

-Finansal tablolar yönetim kurulu tarafından 27 Şubat 2015 tarihinde onaylanmıştır. Yönetim kurulu üyelerinin finansal tabloları değiştirme yetkisi vardır.

-Kıdem tazminatı tavanı 01 Ocak 2015 tarihinden itibaren 3.541 TL olmuştur.

-Şirket 2015 yılı Ocak ayı içerisinde çeşitli bankalardan vade tarihi Mart-Temmuz 2015 olan 2.940.000 USD ve vade tarihi Ocak-Şubat 2016 olan 993.984 USD ve ortalama faiz % 4,6 olmak üzere toplam 3.933.984 USD USD kredi kullanmıştır.

-Şirket 31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla kredi borcu olarak görünen 2015 yılı Ocak ayı içerisinde vadesi dolan 27.01.2015 vadeli 1.000.000 USD, 8.01.2015 vadeli 665.000 USD, 12.01.2015 vadeli 725.000 USD kredi borcunu ödemiştir.

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

31 ARALIK 2015 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

NOT 45 - DİĞER HUSUSLAR

a-Finansal Tablo Açıklamaları:

31 Aralık 2015

-31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla aktif değerlerin toplam sigorta tutarı 31.478.644 TL'dir.

31 Aralık 2014

-31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla aktif değerlerin toplam sigorta tutarı 15.194.532 TL'dir.

b- Önceki Dönem Finansal Tablolarına Yapılan Sınıflamalar ve Nitelikleri

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

c- Önemli Muhasebe Politikaları

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