

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

1 OCAK 2016 – 30 EYLÜL 2016 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET FİNANSAL TABLOLAR

FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)		1-2
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU		3-4
ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU		5
NAKİT AKIŞ TABLOSU		6-7
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR		8-46
NOT 1	ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	
NOT 2	FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	
NOT 3	NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR	
NOT 4	FİNANSAL YATIRIMLAR	
NOT 5	FİNANSAL BORÇLAR	
NOT 6	TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	
NOT 7	DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	
NOT 8	STOKLAR	
NOT 9	PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	
NOT 10	MADDİ DURAN VARLIKLAR	
NOT 11	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	
NOT 12	HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	
NOT 13	ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	
NOT 14	FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ	
NOT 15	HİSSE BAŞINA KAZANÇ	
NOT 16	FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2016 TARİHLİ FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)
(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

	Dipnot Referansı	Cari Dönem 30 Eylül 2016	Geçmiş Dönem 31 Aralık 2015
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		65.613.925	106.471.437
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	14.249.598	26.864.230
Finansal Yatırımlar	4	-	-
Ticari Alacaklar	6	28.095.365	39.368.532
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	6	2.229.565	4.974.814
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	6	25.865.800	34.393.718
Diğer Alacaklar	7	1.496.510	9.513.807
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	7	290.895	7.980.366
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	7	1.205.615	1.533.441
Stoklar	8	11.216.926	12.140.951
Peşin Ödenmiş Giderler	9	8.213.932	17.929.770
İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler		-	-
İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	9	8.213.932	17.929.770
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar		178.908	474.654
Diğer Dönen Varlıklar		2.162.686	179.493
İlişkili Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar		-	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar		2.162.686	179.493
ARA TOPLAM		65.613.925	106.471.437
Duran Varlıklar		72.008.125	81.128.543
Ticari Alacaklar	6	14.941.296	2.289.687
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	6	11.205.734	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	6	3.735.562	2.289.687
Diğer Alacaklar	7	-	-
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	7	-	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		-	-
Maddi Duran Varlıklar	10	51.696.363	75.884.756
Binalar	10	24.327.036	47.463.746
Tesis, Makine ve Cihazlar	10	25.998.576	26.858.134
Taşıtlar	10	30.844	44.225
Mobilya ve Demirbaşlar	10	1.339.907	1.518.651
Faaliyet Kiralamasına Konu Varlıklar	10	-	-
Diğer Maddi Duran Varlıklar	11	-	-
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	11	975.420	23.506
Bilgisayar Yazılımları	11	975.420	23.506
Peşin Ödenmiş Giderler	9	2.330.069	-
İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	9	-	-
İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	9	2.330.069	-
Ertelenmiş Vergi Varlığı		2.064.977	2.930.594
TOPLAM VARLIKLAR		137.622.050	187.599.980

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2016 TARİHLİ FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)
(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

	Dipnot Referansı	Cari Dönem 30 Eylül 2016	Geçmiş Dönem 31 Aralık 2015
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		35.029.478	68.335.029
Kısa Vadeli Borçlanmalar	5	6.683.804	27.552.685
İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar		6.683.804	27.552.685
<i>Banka Kredileri</i>	5	<i>6.683.804</i>	<i>27.552.685</i>
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları		10.606.157	11.041.151
İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli			
Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları		10.606.157	11.041.151
<i>Banka Kredileri</i>	5	<i>7.030.076</i>	<i>1.664.201</i>
<i>Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar</i>	5	<i>3.576.081</i>	<i>9.376.950</i>
Ticari Borçlar	6	14.109.728	22.156.608
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	6	99.548	164.529
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	6	14.010.180	21.992.079
Çalışanlara Sağlanan Faydalar			
Kapsamında Borçlar		793.182	2.234.772
Diğer Borçlar	7	273.486	250.854
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar		-	-
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	7	273.486	250.854
Ertelenmiş Gelirler		2.137.581	4.323.137
İlişkili Taraflardan Ertelenmiş Gelirler		-	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler		2.137.581	4.323.137
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü		283.229	629.487
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		142.311	146.335
İlişkili Taraflara Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		-	-
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		142.311	146.335
ARA TOPLAM		35.029.478	68.335.029
Uzun Vadeli Yükümlülükler		43.566.700	70.656.728
Uzun Vadeli Borçlanmalar		39.043.387	58.286.188
İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar		39.043.387	58.286.188
<i>Banka Kredileri</i>	5	<i>33.539.962</i>	<i>23.171.713</i>
<i>Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar</i>	5	<i>5.503.425</i>	<i>35.114.475</i>
Diğer Borçlar	7	390.962	994.708
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	7	-	994.708
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	7	390.962	-
Ertelenmiş Gelirler		3.299.698	10.709.633
İlişkili Taraflardan Ertelenmiş Gelirler		-	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler		3.299.698	10.709.633
Uzun Vadeli Karşılıklar		832.653	666.199
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin			
Uzun Vadeli Karşılıklar		832.653	666.199
ÖZKAYNAKLAR		59.025.872	48.608.223
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		59.025.872	48.608.223
Ödenmiş Sermaye		30.000.000	30.000.000
Paylara İlişkin Primler		13.845.901	13.845.901
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak			
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		(16.621)	46.385
Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		(16.621)	46.385
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		830.261	830.261
Yasal Yedekler		830.261	830.261
Geçmiş Yıllar Karları/Zararları		3.885.676	2.154.455
Net Dönem Karı/Zararı		10.480.655	1.731.221
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		10.480.655	1.731.221
TOPLAM KAYNAKLAR		137.622.050	187.599.980

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 30 EYLÜL 2016 DÖNEMİNE AİT KAR VEYA ZARAR TABLOSU
(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

	Dipnot Referansı	Cari Dönem 1 Ocak- 30 Eylül 2016	Önceki Dönem 1 Ocak- 30 Eylül 2015	Cari Dönem 1 Temmuz- 30 Eylül 2016	Önceki Dönem 1 Temmuz - 30 Eylül 2015
Hasılat	12	56.748.905	61.780.958	18.153.823	21.041.402
Satışların Maliyeti (-)	12	(44.820.732)	(54.173.889)	(13.955.093)	(19.150.974)
Brüt Kar/Zarar		11.928.173	7.607.069	4.198.730	1.890.428
Genel Yönetim Giderleri (-)		(2.214.284)	(1.791.982)	(582.197)	(530.259)
Pazarlama Giderleri (-)		(3.283.870)	(2.254.753)	(700.420)	(1.005.359)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)		-	-	-	-
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	13	4.869.145	15.700.605	1.100.814	7.659.617
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	13	(4.651.999)	(3.052.622)	(382.750)	(882.153)
Esas Faaliyet Karı/Zararı		6.647.165	16.208.317	3.634.177	7.132.274
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		9.762.263	2.596.822	765.836	1.108.013
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)		(912.195)	-	5.430	-
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/ZARARI		15.497.233	18.805.139	4.405.443	8.240.287
Finansman Gelirleri	14	7.109.408	5.600.871	(540.792)	2.827.117
Finansman Giderleri (-)	14	(10.961.388)	(22.731.581)	(3.464.504)	(9.814.713)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI		11.645.253	1.674.429	400.147	1.252.691
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri		(1.164.598)	3.307	(166.653)	(167.762)
Dönem Vergi Gideri/Geliri		(283.229)	(454.785)	(115.895)	(229.763)
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri		(881.369)	458.092	(50.758)	62.001
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI		10.480.655	1.677.736	233.494	1.084.929
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI		-	-	-	-
DÖNEM KARI/ZARARI		10.480.655	1.677.736	233.494	1.084.929
Dönem Kar/Zararının Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-	-	-
Ana Ortaklık Payları		-	-	-	-
Dönem Kar/Zararının Dağılımı		10.480.655	1.677.736	233.494	1.084.929
Pay Başına Kazanç					
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	15	0,3494	0,0559	0,3416	0,0362

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 30 EYLÜL 2016 DÖNEMİNE AİT DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

	Cari Dönem 1 Ocak- 30 Eylül 2016	Önceki Dönem 1 Ocak- 30 Eylül 2015	Cari Dönem 1 Temmuz- 30 Eylül 2016	Önceki Dönem 1 Temmuz - 30 Eylül 2015
DÖNEM KARI/ZARARI	10.480.655	1.677.736	233.494	1.084.929
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar	(63.006)	104.944	(125.618)	(33.624)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm				
Kazançları (Kayıpları), Vergi Öncesi	(78.758)	131.180	(157.023)	(42.030)
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	15.752	(26.236)	31.405	8.406
DİĞER KAPSAMLI GELİR	(63.006)	104.944	(125.618)	(33.624)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR	10.417.649	1.782.680	107.876	1.051.305
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı	10.417.649	1.782.680	181.636	1.051.305
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	-	-	-	-
Ana Ortaklık Payları	10.417.649	1.782.680	181.636	1.051.305
	10.417.649	1.782.680	107.876	1.051.305

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

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

1 OCAK – 30 EYLÜL 2016 DÖNEMİNE AİT ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

	Ödenmiş Sermaye	Paylara İlişkin Primler/İskontolar	Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç / Kayıpları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Birikmiş Karlar		Özkaynaklar Toplamı
			Tanımlanmış Fayda Planlarının Birikmiş Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları		Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	Net Dönem Karı / Zararı	
ÖNCEKİ DÖNEM							
1 Ocak 2015 itibarıyla bakiyeler	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)	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	-	--	104.944	-	-	1.677.736	1.782.680
Dönem Karı (Zararı)	-	--	-	-	-	-	-
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	-	--	104.944	-	-	-	104.944
30 Eylül 2015 itibarıyla bakiyeler	30.000.000	13.845.901	61.896	830.261	2.154.455	1.677.736	48.570.249

	Ödenmiş Sermaye	Paylara İlişkin Primler	Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç / Kayıpları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Birikmiş Karlar		Özkaynaklar Toplamı
			Tanımlanmış Fayda Planlarının Birikmiş Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları		Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	Net Dönem Karı / Zararı	
CARİ DÖNEM							
1 Ocak 2016 itibarıyla bakiyeler	30.000.000	13.845.901 -	46.385	830.261	2.154.455	1.731.221	48.608.223
Transferler	-	--	-	-	1.731.221	(1.731.221)	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	-	--	(63.006)	-	-	10.480.655	10.417.649
Dönem Karı (Zararı)	-	--	-	-	-	10.480.655	10.480.655
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	-	--	(63.006)	-	-	-	(63.006)
30 Eylül 2016 itibarıyla bakiyeler	30.000.000	13.845.901	(16.621)	830.261	3.885.676	10.480.655	59.025.872

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 30 EYLÜL 2016 DÖNEMİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

	Dipnot Referansı	Cari Dönem 30 Eylül 2016	Önceki Dönem 30 Eylül 2015
A. İşletme Faaliyetlerinden Elde Edilen Nakit Akışları		8.009.585	1.898.542
Dönem Karı/Zararı		10.480.655	1.677.736
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		10.480.655	1.677.736
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı ile ilgili Düzeltmeler		3.779.152	5.891.033
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	11-12	2.586.779	2.224.457
Değer Düşüklüğü/İptali ile İlgili Düzeltmeler		(254.836)	(403.885)
Diğer Değer Düşüklükleri (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler		-	-
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler	8	87.696	1.018.766
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		87.696	350.355
Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler		-	668.411
Faiz Gelirleri ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		1.304.465	(3.344.365)
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları ile İlgili Düzeltmeler		(401.305)	(390.929)
Vergi Gideri/Geliri ile İlgili Düzeltmeler		519.359	(284.327)
Nakit Dışı Kalemlere İlişkin Diğer Düzeltmeler		(63.006)	7.071.316
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(5.085.249)	(8.696.543)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	6	(314.989)	(21.769.043)
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		(8.600.447)	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		8.285.458	(21.769.043)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	7	8.056.483	(225.710)
İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)		7.728.657	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)		327.826	(225.710)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) ile İlgili Düzeltmeler	8	1.178.861	443.931
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	9	7.661.760	-
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	6	(8.436.456)	13.092.795
İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)		(65.337)	-
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)		(8.371.119)	13.092.795
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)		(1.441.590)	-
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(581.114)	(238.516)
İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)		(994.708)	-
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)		413.594	(238.516)
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)		(9.595.491)	-
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(1.612.713)	-
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)		(1.687.447)	-
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)		74.734	-
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		9.174.558	(1.127.774)
Ödenen Faiz		(1.874.982)	3.029.964
Alınan Faiz		710.009	-
Vergi İadeleri/Ödemeleri		-	(3.648)

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 30 EYLÜL 2016 DÖNEMİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

	Dipnot Referansı	Cari Dönem 30 Eylül 2016	Önceki Dönem 30 Eylül 2015
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		20.826.872	(31.529.151)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından			
Kaynaklanan Nakit Girişleri	11	24.122.628	13.408.603
Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	11	24.122.628	13.408.603
Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		-	-
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından			
Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(3.472.928)	(38.860.560)
Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	11	(2.472.928)	(38.860.560)
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	12	(1.000.000)	-
Diğer Uzun Vadeli Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		-	-
Alınan Faiz		177.172	140.239
Vergi İadeleri/Ödemeleri		-	-
Vadeli Mevduat Edinimi Nakit Çıkışı	4	-	(6.217.433)
C. Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları		(42.261.847)	26.229.754
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	5	29.056.637	117.210.737
Kredilerden Nakit Girişleri	5	28.529.651	83.008.033
Diğer Finansal Borçlanmalardan Nakit Girişleri	5	526.986	34.202.704
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	5	(71.318.484)	(83.570.464)
Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	5	(30.288.004)	(73.479.911)
Finansal Kiralama Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç	5		
Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	5	(41.030.480)	(10.090.553)
Diğer Nakit Girişleri/ Çıkışları		-	(7.410.519)
Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/(Azalış) (A+B+C)		(13.425.390)	(3.400.855)
D. Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		810.758	1.766.875
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/(Azalış) (A+B+C+D)		(12.614.632)	(1.633.980)
E. Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri		26.864.230	10.956.909
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri (A+B+C+D+E)		14.249.598	9.322.929

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

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

30 EYLÜL 2016 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 rapor tarihi itibarıyla ağırlıklı olarak yapmış olduğu faaliyet, alüminyumdan otomotiv ve beyaz eşyaya parça üretmektir.

Şirket ,Avrupa’daki otomotiv markaları için motor aksamı , güvenlik ve gaz salınımı ile ilgili yüksek katma değerli parçalar üretmektedir.

Beyaz eşya üreticilerine,elektrik motoru ve beyaz eşya üzerinde bulunan malzeme ve ekipmanları üretmektedir.

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, B grubu hisse olarak işlem görmektedir.

Şirket’in 30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla personel sayısı 264’dür. (31 Aralık 2015: 304 ‘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;

30 Eylül 2016 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	30 Eylül 2016		31 Aralık 2015	
	Pay Oranı %	Pay Tutarı	Pay Oranı %	Pay Tutarı
Mehmet NERGİZ	37,71	11.311.593	52,62	15.786.923
Tuba NERGİZ	15,83	4.750.000	18,33	5.500.000
Diğer	46,46	13.938.407	29,04	8.713.077
TOPLAM	100,00	30.000.000	100,00	30.000.000

Şirketin Borsa İstanbul AŞ’deki açıklamasına göre Endekslerde Kullanılan Fiili Dolaşımdaki Pay Oranı 20 Haziran 2016 tarihinden itibaren % 46’dır.

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

30 EYLÜL 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

1.3 Finansal Tabloların Onaylanması;

Şirketin 30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tabloları, yönetim kurulu tarafından onaylanmış ve 31 Ekim 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 yayımlanan Seri II, 14.1 No'lu "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.

Ara dönem finansal tablolar ve dipnotlar, SPK tarafından 7 Haziran 2013 tarihli duyuru ile açıklanan formatlara uygun olarak, ayrıca UMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" standardını dikkate alarak hazırlanmaktadır. Ara dönem finansal tablolar ve notlar, SPK tarafından uygulanması tavsiye edilen dipnot formatlarına ve Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yayınlanan 2016 TMS Taksonomisine uygun olarak sunulmuştur.

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

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.

Cari dönem ve önceki dönem finansal durum tabloları SPK'nın 18 Mart 2005 Tarih ve B.02.1.SP.K.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.

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

30 EYLÜL 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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) 30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla, Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu, Özkaynaklar Değişim Tablosu ve Nakit Akış Tablosunu 30 Eylül 2016 ve 30 Eylül 2015 tarihleri itibarıyla karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

Karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır. Şirket, SPK'nın 7 Haziran 2013 tarihli açıklanan formatına uyum sağlamak amacıyla finansal tablolarda bazı sınıflamalar yapmıştır. Yapılan bu sınıflamaların kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna etkisi bulunmamaktadır. Şirket son olarak KGK tarafından yayınlanan 2016 TMS Taksonomisini dikkate alarak finansal tablolarını sunmuştur.

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.

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

30 EYLÜL 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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 6’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 7’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 8’de yer verilmiştir.

2.4.8. Canlı Varlıklar

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

Şirketin mali tablo dönemi itibarıyla canlı varlığı bulunmamaktadır.

2.4.9. Peşin Ödenmiş Giderler

Genellikle tedarikçilere yapılan ve daha sonraki bir dönemde (veya dönemlerde) gider ve maliyet hesaplarına aktarılacak tutarlar bu kalemde gösterilir. Kalemin 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 kalemde gösterilir.

2.4.11. Diğer Dönen/Duran Varlıklar

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

2.4.12. Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar

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

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

Şirketin mali tablo dönemi 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.

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

30 EYLÜL 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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
Taşıtlar	4-5 yıl
Mobilya ve Demirbaşlar	4-5-10-15 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.

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 kalemde değil, “Peşin Ödenmiş Giderler” kalemi altında gösterilir.

Şirketin mali tablo dönemi itibarıyla maddi duran varlık açıklamalarına Not 10’de yer verilmiştir.

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

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

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

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

30 EYLÜL 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

	<u>Ekonomik ömür</u>
Bilgisayar Yazılımları	3 yıl

Şirketin mali tablo dönemi itibarıyla maddi olmayan duran varlık açıklamalarına Not 11'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.

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.

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

30 EYLÜL 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

Finansal borçlanmalarla ilgili olarak TFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar Standardı çerçevesinde dipnotlarda ilgili açıklamalar yapılır. Şirketin mali tablo dönemi itibarıyla borçlanmalar açıklamalarına Not 5’de yer verilmiştir.

2.4.19. Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları

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

2.4.20. Diğer Finansal Yükümlülükler

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

2.4.21. Finans Sektörü Faaliyetlerinden Borçlar

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

Şirketin mali tablo dönemi itibarıyla finans faaliyetinden borçları bulunmamaktadır.

2.4.22. Ticari Borçlar

Üçüncü kişilere tedarikçi sıfatları dolayısıyla bulunan borçlardır.

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

Alınan depozito ve teminatlar bu kalem altında değil, diğer borçlarda gösterilir.

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

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 6’da yer verilmiştir.

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

30 EYLÜL 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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 7’de yer verilmiştir.

2.4.25. Devlet Teşvik ve Yardımları

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

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 kalemde gösterilir. Dönem kârının peşin ödenen vergileri bu tutardan düşülerek “Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar” kaleminde gösterilir.

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

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

Cari dönem vergisi

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

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

30 EYLÜL 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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.

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

30 EYLÜL 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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 isimlendirebilir.

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

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

30 EYLÜL 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

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

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

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

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

Önceki dönemlerin karından, kanun veya sözleşme kaynaklı zorunluluklar nedeniyle veya kar dağıtımındaki 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 tanımlı yapılan yatırım ve finansman faaliyeti kapsamına girmeyen diğer faaliyetler de esas faaliyetler kapsamında değerlendirilir.

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

30 EYLÜL 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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: 12)

Finansal varlıklardan elde edilen faiz geliri, Şirket'in ekonomik faydaları elde edeceği ve gelirin güvenilir bir biçimde ölçülmesi mümkün olduğu surece kayıtlara alınır. Faiz geliri, kalan anapara bakiyesi ile beklenen ömrü boyunca ilgili finansal varlıktan elde edilecek tahmini nakit girişlerini söz konusu varlığın kayıtlı değerine indirgeyen efektif faiz oranı nispetinde ilgili dönemde tahakkuk ettirilir.

Malların satışı

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

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

Satışların Maliyeti

Giderlerin ilgili olduğu gelir hesapları ile doğrudan ilişkilendirilmesi esası uyarınca, hasılatın finansal tablolara alınmasıyla eş zamanlı olarak Kâr veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosuna yansıtılan, hasılat unsurlarının maliyetlerinin gösterildiği kalemdir. Satışların maliyeti, ticari faaliyetler ve finans sektörü faaliyetleri olmak üzere ayrı ayrı gösterilir. (Not: 12)

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:13)

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

30 EYLÜL 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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:14)

Finasman giderleri, kur farkı gibi finasman 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:15)

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;

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Amerikan Doları	2,9959	2,9076
Avro	3,3608	3,1776

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 bilgilerine dayanmasına rağmen, fiili sonuçlar varsayımlardan farklılık gösterebilir.

2.6. Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

TFRS 13 Gerçeğe Uygun Değerin Ölçümü; Yeni standart gerçeğe uygun değer TFRS kapsamında nasıl ölçüleceğini açıklamakla beraber, gerçeğe uygun değer ne zaman kullanılabileceği ve/veya kullanılması gerektiği konusunda bir değişiklik getirmemektedir. Tüm gerçeğe uygun değer ölçümleri için rehber niteliğindedir. Yeni standart ayrıca, gerçeğe uygun değer ölçümleri ile ilgili ek açıklama yükümlülükleri getirmektedir.

Yeni açıklamaların sadece TFRS 13’ün uygulamaya başlandığı dönemden itibaren verilmesi gerekmektedir. Söz konusu açıklamaların finansal araçlara ilişkin olanlarının bazılarının TMS 34.16 A (j) uyarınca dönem finansal tablolarda da sunulması gerekmektedir. Standardın Şirket’in cari dönem finansal tabloları üzerinde bir etkisi olmamıştır.

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

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

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

Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar:

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

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

TFRS 9 Finansal Araçlar – Sınıflandırma ve Açıklama ; Aralık 2011 de yapılan değişiklikle yeni standart, 1 Ocak 2015 tarihi ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olacaktır. TFRS 9 Finansal Araçlar standardının ilk safhası finansal varlıkların ve yükümlülüklerin ölçülmesi ve sınıflandırılmasına ilişkin yeni hükümler getirmektedir.

TFRS 9'a yapılan değişiklikler esas olarak finansal varlıkların sınıflama ve ölçümünü ve gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılan finansal yükümlülüklerin ölçümünü etkileyecektir ve bu tür finansal yükümlülüklerin gerçeğe uygun değer değişikliklerinin kredi riskine ilişkin olan kısmının diğer kapsamlı gelir tablosunda sunumunu gerektirmektedir. Standardın erken uygulanmasına izin verilmektedir. Şirket, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

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

30 EYLÜL 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

3. NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Kasa	261.135	156.876
Bankadaki nakit	13.978.463	26.707.354
Vadesiz mevduatlar	5.218.821	12.046.889
Vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatlar	8.759.642	14.660.465
Alınan çekler	10.000	-
	14.249.598	26.864.230

30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla bloke mevduat bulunmamaktadır. (31 Aralık 2015 –Yoktur.)

4. FİNANSAL YATIRIMLAR

a- Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar

Şirket'in 30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla kısa vadeli finansal yatırımı yoktur. (31 Aralık 2015: Mevcut değildir.)

b-Vadeli Mevduatlar(Uzun Vadeli)

Şirket'in 30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla uzun vadeli finansal yatırımı yoktur. (31 Aralık 2015: Mevcut değildir.)

5. FİNANSAL BORÇLAR

Kısa Vadeli Borçlanmalar

a-İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Banka Kredileri	6.533.362	27.035.831
Kredi Faizleri	150.442	516.854
	6.683.804	27.552.685

Şirketin kısa vadeli banka kredileri için işlemiş faiz tahakkuku 150.442 TL'dir. (31 Aralık 2015 Faiz Tahakkuku – 516.854 TL)

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

30 EYLÜL 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları

b- İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Banka Kredileri	7.030.076	1.664.201
Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	3.576.081	9.376.950
	10.606.157	11.041.151

c. Diğer Finansal Yükümlülükler

Şirketin 30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla Diğer Finansal Yükümlülükleri bulunmamaktadır. (31 Aralık 2015 - Yoktur.)

Uzun Vadeli Borçlanmalar

a.İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Banka Kredileri	33.539.962	23.171.713
Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	5.503.425	35.114.475
	39.043.387	58.286.188

6. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

a) Ticari Alacaklar:

Bilanço tarihi itibarıyla Şirketin ticari alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
<u>a)Kısa vadeli ticari alacaklar</u>		
Ticari alacaklar	23.597.706	18.460.264
Ticari alacaklar reeskontu(-)	(83.391)	(148.484)
Alacak senetleri ve çekler	2.379.921	16.156.886
Alacak senetleri reeskontu(-)	(28.436)	(74.948)
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	-	4.999.241
İlişkili taraflardan ticari alacaklar reeskontu	-	(24.427)
Şüpheli ticari alacaklar	431.917	356.681
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(431.917)	(356.681)
İlişkili taraf Alacak senetleri	2.246.925	-
İlişkili taraf Alacak senetleri reeskontu	(17.360)	-
	28.095.365	39.368.532

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

30 EYLÜL 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

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

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Açılış bakiyesi	(356.681)	(193.505)
Dönem gideri	(75.236)	(356.681)
Tahsilatlar	-	193.505
Kapanış bakiyesi	(431.917)	(356.681)

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
b)Uzun vadeli ticari alacaklar		
Alacak senetleri	3.848.234	2.326.080
Alacak senetleri reeskontu(-)	(112.672)	(36.393)
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	5.061.373	-
İlişkili taraflardan alacak senetleri	6.291.390	-
İlişkili tarafl alacak senetleri reeskontu(-)	(147.029)	-
	14.941.296	2.289.687

Alacakların ortalama vadesi şirketin alüminyum alıcıları ve sac alıcılarının vade yapılarının farklı olması nedeniyle değişiklik göstermektedir. 30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 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 LİBOR oranlarıdır.

Alacakların vade durumuna göre kullanılan faiz oranları;

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Cinsi	Faiz Ortalaması %	Faiz Ortalaması %
TL	7,04-8,06	10,00
USD	0,85-1,24	0,93
AVRO	-0,21-0,41	-0,02

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

c) Ticari Borçlar(Kısa Vadeli):

Bilanço tarihi itibarıyla Şirketin ticari borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli ticari borçlar	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Ticari borçlar	2.987.550	7.561.018
Ticari borçlar reeskontu(-)	(31.895)	(209.382)
Ticari borçlar(İlişkili Taraf)	-	165.337
Ticari borçlar(İlişkili taraf reeskontu)(-)	-	(808)
Borç senetleri ve verilen çekler	11.179.348	14.838.637
Borç senetleri reeskontu(-)	(124.823)	(198.194)
İlişkili taraflar borç senetleri	100.000	-
İlişkili taraflar borç senetleri reeskontu(-)	(452)	-
	14.109.728	22.156.608

d) Ticari Borçlar(Uzun Vadeli):

Bilanço tarihi itibarıyla Şirketin uzun vadeli ticari borcu bulunmamaktadır.

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 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 LIBOR oranlarıdır.

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Cinsi	Faiz Ortalaması %	Faiz Ortalaması %
TL	7,04-7,96	10,00
USD	0,85	0,93
AVRO	-0,32-0,35	-0,02

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

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Verilen depozito ve teminatlar	12.814	12.813
Ortaklardan alacaklar	290.895	-
Diğer çeşitli alacaklar	1.192.801	1.520.628
İlişkili taraflardan diğer çeşitli alacaklar	-	8.019.552
İlişkili taraflardan diğer çeşitli alacaklar reeskontu (-)	-	(39.186)
	1.496.510	9.513.807

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

30 EYLÜL 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

b) Diğer Alacaklar (Uzun Vadeli)

Şirketin 30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla Uzun Vadeli diğer alacakları bulunmamaktadır. (31 Aralık 2015 - Yoktur.)

c) Diğer Borçlar (Kısa Vadeli)

<u>Kısa Vadeli Diğer Borçlar</u>	<u>30 Eylül 2016</u>	<u>31 Aralık 2015</u>
Ödenecek vergi ve fonlar	123.109	250.854
Vadesi Geçmiş , Ertelenmiş Borçlar	150.377	-
	<u>273.486</u>	<u>250.854</u>

d) Diğer Borçlar (Uzun Vadeli)

<u>Uzun Vadeli Diğer Borçlar</u>	<u>30 Eylül 2016</u>	<u>31 Aralık 2015</u>
Ortaklara Borçlar	-	994.708
Yapılandırılan SGK Borçları	390.962	-
	<u>390.962</u>	<u>994.708</u>

8. STOKLAR

	<u>30 Eylül 2016</u>	<u>31 Aralık 2015</u>
İlk madde ve malzeme	4.223.570	5.171.260
Yarı mamüller	3.938.549	3.071.485
Mamüller	1.879.763	3.006.176
Ticari mallar	1.276.089	1.247.911
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(101.045)	(355.881)
	<u>11.216.926</u>	<u>12.140.951</u>

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

30 EYLÜL 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

Şirketin Stok değer düşüklüğü karşılığına ilişkin işlemleri aşağıdaki gibidir;

	<u>30 Eylül 2016</u>	<u>31 Aralık 2015</u>
Açılış bakiyesi	(355.881)	(235.321)
Dönem gideri	-	(120.560)
İptal edilen karşılık	254.836	-
Kapanış bakiyesi	<u>(101.045)</u>	<u>(355.881)</u>

-Şirketin 30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla stok değer düşüklüğü karşılığı 101.045 TL 'dir. (31 Aralık 2015: 355.851 TL)

9. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER**A-PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER****a-İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler (Kısa Vadeli)**

	<u>30 Eylül 2016</u>	<u>31 Aralık 2015</u>
Stok alımı için verilen sipariş avansları	6.679.833	17.577.526
Gelecek yıllara ait giderler	148.399	352.244
	<u>6.828.232</u>	<u>17.929.770</u>

b-İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler (Uzun Vadeli)

	<u>30 Eylül 2016</u>	<u>31 Aralık 2015</u>
Sabit kıymet alımı için verilen avanslar	2.304.716	-
Gelecek yıllara ait giderler	25.353	-
	<u>2.330.069</u>	<u>-</u>

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

	<u>30 Eylül 2016</u>	<u>31 Aralık 2015</u>
Alınan sipariş avansları	252.038	592.739
Ertelenmiş gelirler*	1.885.543	3.730.398
	<u>2.137.581</u>	<u>4.323.137</u>

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

30 EYLÜL 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

b- İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler (Uzun Vadeli)

	<u>30 Eylül 2016</u>	<u>31 Aralık 2015</u>
Ertelenmiş gelirler*	3.299.698	10.709.633
	<u>3.299.698</u>	<u>10.709.633</u>

*Şirket 6 Haziran 2013 tarih tarihinde Halk Finansal Kiralama A.Ş. ile yapmış olduğu Sat-Geri Kirala sözleşmesine istinaden satın geri kiralamış olduğu “İstanbul ili Sancaktepe ilçesi Sarıgazi Mah. 4/6 Pafta, 1702 Parsel, 8.892,02 m2” iki katlı karkas yönetim ve depolama binası”na ilişkin 11.313.249 TL kar elde etmiştir. UMS 17 kapsamında bu kar, ertelenmiş gelir olarak kaydedilmiş ve finansal kiralama sözleşme süresince (6 yıl) doğrusal olarak kapsamlı gelir tablosuna yansıtılacaktır.

*Şirket 30 Nisan 2015 tarihinde Yapı Kredi Finansal Kiralama A.Ş. ile yapmış olduğu Sat-Geri Kirala sözleşmesine istinaden satın geri kiralamış olduğu “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 30 Nisan 2015 tarihinde finansal kiralama yapan şirket arasında yapılan Sat-Geri Kirala anlaşması 2016 yılı Ocak ayında revize edilmiş ve 3’ncü bir şirkete satılmıştır. Bu kapsamda ileriki yıllarda gelir yazılacak olan tutarın 9.224.276 TL’den kalan kısmın tamamı, gelir yazılarak hesap kapatılmıştır.

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

10. MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihlerinde sona eren hesap dönemi içinde maddi duran varlıklar ve ilgili birikmiş amortismanlarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir.

30 Eylül 2016								
	Binalar	Bina (Sat-Geri Kiralı)	Tesis makine ve cihazlar	Tesis makine ve cihazlar (Leasing)	Taşıtlar	Mobilya ve demirbaşlar	Yapılmakta Olan Yatırımlar	Toplam
Maliyet Değeri								
1 Ocak 2016 itibarıyla açılış bakiyesi	11.742.892	37.629.411	21.116.541	13.731.332	356.705	3.829.722	-	88.406.603
Satın alım yoluyla edinilen varlıklar	925.790	-	144.390	503.959	-	587.357	311.432	2.472.928
Çıkışlar	-	(23.604.942)	(312.892)	-	(26.014)	(375.433)		(24.319.281)
Transferler	14.024.469	(14.024.469)	462.360	(150.928)	-	-	(311.432)	-
30 Eylül 2016 itibarıyla kapanış bakiyesi	26.693.151	-	21.410.399	14.084.363	330.691	4.041.646	-	66.560.250
Birikmiş Amortismanlar								
1 Ocak 2016 itibarıyla açılış bakiyesi	(1.006.340)	(902.217)	(7.074.393)	(915.346)	(312.480)	(2.311.071)	-	(12.521.847)
Dönem gideri	(457.558)	-	(963.402)	(690.219)	(13.381)	(414.133)	-	(2.538.693)
Çıkışlar	-	-	147.174	-	26.014	23.465	-	196.653
Transferler	(902.217)	902.217	(12.577)	12.577	-	-	-	-
30 Eylül 2016 itibarıyla kapanış bakiyesi	(2.366.115)	-	(7.903.198)	(1.592.988)	(299.847)	(2.701.739)	-	(14.863.887)
30 Eylül 2016 itibarıyla kapanış bakiyesi	24.327.036	-	13.507.201	12.491.375	30.844	1.339.907	-	51.696.363

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

31 Aralık 2015

	Binalar	Binalar(Sat-Geri Kirala)	Tesis makine ve cihazlar	Tesis makine ve cihazlar (Leasing)	Taşıtlar	Mobilya ve demirbaşlar	Toplam
Maliyet Değeri							
1 Ocak 2015 itibarıyla açılış bakiyesi	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	-	23.689.299	7.440.275	7.099.240	-	1.281.202	39.520.016
Çıkışlar	-	-	(121.063)	-	(23.853)	-	(17.669.079)
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 kapanış bakiyesi	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.

30 EYLÜL 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklardan 2.583.693 TL ve maddi olmayan duran varlıklardan 48.006 TL olmak üzere toplam 2.586.779 TL amortisman gideri ve itfa payı hesaplanmış olup, 130.345 TL'si satılan ticari mal maliyetine, 1.817.920 TL'si satılan mamul maliyetine, 638.514 TL'si genel yönetim giderlerine aittir.

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.

Varlıklar Üzerinde Rehin ve İpotekler

Şirket'in 30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla maddi varlıkları üzerinde 12.000.000 TL ve 9.000.000 USD ipotek bulunmaktadır.

11. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2016 tarihinde sona eren hesap dönemi içinde maddi olmayan duran varlıklar ve ilgili birikmiş amortismanlarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

Maliyet Değeri	Bilgisayar Yazılımları	Toplam
1 Ocak 2016 itibarıyla açılış bakiyesi	309.082	309.082
Alımlar	1.000.000	1.000.000
30 Eylül 2016 itibarıyla kapanış bakiyesi	1.309.082	1.309.082
Birikmiş İtfa Payları		
1 Ocak 2016 itibarıyla açılış bakiyesi	(285.576)	(285.576)
Dönem gideri	(48.086)	(48.086)
30 Eylül 2016 itibarıyla kapanış bakiyesi	(333.662)	(333.662)
30 Eylül 2016 itibarıyla net defter değeri	975.420	975.420

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

Maliyet Değeri	Bilgisayar Yazılımları	Toplam
1 Ocak 2015 itibarıyla açılış bakiyesi	309.082	309.082
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

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

12. HASILAT ve SATIŞLARIN MALİYETİ**a-Hasılat**

	1 Ocak- 30 Eylül 2016	1 Ocak - 30 Eylül 2015	1 Temmuz- 30 Eylül 2016	1 Temmuz - 30 Eylül 2015
Yurt İçi Satışlar	12.236.981	39.450.042	3.559.668	9.210.579
Yurt Dışı Satışlar	44.076.483	22.703.048	14.215.035	11.860.502
Diğer Gelirler	567.363	11.784	379.729	1.001
Satıştan İadeler (-)	(119.773)	(372.165)	(609)	(30.680)
Satış İskontoları (-)	(12.149)	(11.751)	-	-
Net Satışlar	56.748.905	61.780.958	18.153.823	21.041.402

b. Satışların Maliyeti (-)

	1 Ocak- 30 Eylül 2016	1 Ocak - 30 Eylül 2015	1 Temmuz- 30 Eylül 2016	1 Temmuz - 30 Eylül 2015
Satılan Mamul Maliyeti	(34.141.233)	(21.122.101)	(10.672.641)	(8.604.591)
Satılan Emtia Maliyeti	(9.960.900)	(32.081.904)	(2.907.018)	(9.715.179)
Diğer Satışların Maliyeti	(697.862)	(612.873)	(375.434)	(612.873)
Satılan Hizmet Maliyeti	(20.737)	(357.011)	-	(218.331)
Satışların Maliyeti Toplamı	(44.820.732)	(54.173.889)	(13.955.093)	(19.150.974)

13. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

30 Eylül 2016 ve 30 Eylül 2015 tarihlerinde sona eren yıllara ait esas faaliyetlerden diğer gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

a) Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler

	1 Ocak- 30 Eylül 2016	1 Ocak - 30 Eylül 2015	1 Temmuz- 30 Eylül 2016	1 Temmuz - 30 Eylül 2015
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı geliri	3.302.989	13.148.688	1.432.523	6.874.801
Kıdem tazminatı karşılığı iptal gelirleri	65.925	168.564	3.972	30.726
Diğer gelirler	309.614	270.412	(412.386)	(201)
Reeskont gelirleri	480.608	732.186	(36.785)	108.141
Faiz geliri (Ticari Alacaklar)	710.009	1.380.755	113.490	646.150
	4.869.145	15.700.605	1.100.814	7.659.617

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

b) Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler

	1 Ocak- 30 Eylül 2016	1 Ocak - 30 Eylül 2015	1 Temmuz- 30 Eylül 2016	1 Temmuz - 30 Eylül 2015
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı gideri	(3.104.045)	(2.241.988)	(217.183)	(792.006)
Reeskont gideri	(797.272)	(558.024)	(19.713)	7.579
Diğer Giderler	(75.237)	-	60.000	-
Komisyon giderleri	(320.322)	(246.232)	-	(97.726)
Diğer	(355.123)	(6.378)	(205.854)	-
	<u>(4.651.999)</u>	<u>(3.052.622)</u>	<u>(382.750)</u>	<u>(882.153)</u>

14. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ**a)Finansman Gelirleri**

	1 Ocak- 30 Eylül 2016	1 Ocak - 30 Eylül 2015	1 Temmuz- 30 Eylül 2016	1 Temmuz - 30 Eylül 2015
Kambiyo Karları	7.109.408	5.600.871	(540.792)	2.827.117
	<u>7.109.408</u>	<u>5.600.871</u>	<u>(540.792)</u>	<u>2.827.117</u>

b) Finansman Giderleri

	1 Ocak- 30 Eylül 2016	1 Ocak - 30 Eylül 2015	1 Temmuz- 30 Eylül 2016	1 Temmuz - 30 Eylül 2015
Banka ve Leasing faiz giderleri	(2.858.567)	(3.029.964)	(879.154)	(1.402.741)
Kambiyo Zararları	(8.102.821)	(19.701.617)	(2.585.350)	(8.411.972)
	<u>(10.961.388)</u>	<u>(22.731.581)</u>	<u>(3.464.504)</u>	<u>(9.814.713)</u>

15. HİSSE BAŞINA KAZANÇ

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

	1 Ocak 30 Eylül 2016	1 Ocak 30 Eylül 2015
Net dönem karı/zararı	10.480.655	1.677.736
Hisse payı adedi	30.000.000	30.000.000
Hisse başına düşen kar/zarar	0,3494	0,0559

16. 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. Tüm ihracatlar alacak ve ürün reklamasyonlarına karşı sigortalanmış olup, uluslararası müşterilere satış yapılmaktadır.

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.

30 EYLÜL 2016 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			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
30 Eylül 2016						
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (*)	13.599.688	29.825.861	290.895	1.205.615	13.978.463	271.135
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (**)	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	13.599.688	29.825.861	290.895	1.205.615	13.978.463	271.135
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	431.917	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(431.917)	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı						

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2016 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			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
31 Aralık 2015						
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 değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı						

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2016 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.

30 Eylül 2016

<u>Sözleşme uyarınca vadeler</u>	<u>Defter Değeri</u>	<u>Sözleşme uyarınca</u>	<u>3 aydan</u>	<u>3-12</u>	<u>1-5 yıl</u>	<u>5 yıldan</u>
		<u>nakit</u>				
		<u>çıkışlar toplamı</u>	<u>kısa (I)</u>	<u>ay arası (II)</u>	<u>arası (III)</u>	<u>uzun (IV)</u>
		<u>(I+II+III+IV)</u>				
Türev olmayan						
finansal yükümlülükler						
Banka kredileri	47.253.842	47.257.500	1.502.456	12.215.082	33.539.962	-
Finansal kiralama yükümlülükleri	9.637.276	9.637.276	1.005.851	2.892.895	5.738.530	-
Ticari borçlar	14.109.728	14.266.898	6.674.344	7.592.554	-	-
Diğer borçlar	664.448	664.448	123.109	150.377	390.962	-
Toplam yükümlülük	71.665.294	71.826.122	9.305.760	22.850.908	39.669.454	-

31 Aralık 2015

<u>Sözleşme uyarınca vadeler</u>	<u>Defter Değeri</u>	<u>Sözleşme</u>	<u>3 aydan</u>	<u>3-12</u>	<u>1-5 yıl</u>	<u>5 yıldan</u>
		<u>uyarınca nakit</u>				
		<u>çıkışlar toplamı</u>	<u>kısa (I)</u>	<u>ay arası (II)</u>	<u>arası (III)</u>	<u>uzun (IV)</u>
		<u>(I+II+III+IV)</u>				
Türev olmayan						
finansal yükümlülükler						
Banka kredileri	52.388.599	52.400.212	9.724.314	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	22.564.992	12.257.376	10.307.616	-	-
Diğer borçlar	1.245.562	1.245.562	250.854	-	994.708	-
Toplam yükümlülük	125.077.373	125.497.370	25.203.226	38.131.327	62.162.817	-

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

30 EYLÜL 2016 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 alacaklar için 431.917 TL karşılık ayırmıştır. (31 Aralık 2015-356.681 TL'dir.)

Vadesi geçen alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2016	Alacaklar		Toplam
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş		-	-
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	431.917	-	431.917
Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş	-		
Toplam vadesi geçen alacaklar	431.917	-	431.917
Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-

31 Aralık 2015	Alacaklar		Toplam
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	
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	-	-	-

Piyasa ve Yabancı Para Riski

Faaliyetleri nedeniyle şirket döviz kurundaki risklere maruz kalmamakta olup 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 dövizde endeksli fiyatlarla olmaktadır.

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

Cari yılda şirket diğer yıllara göre ihracatçı konumuna geçmiş olup, tüm ihracatları Eximbank'tan sigortalanmıştır. Bu riskleri ölçme yöntemlerinde önceki yıllara göre değişiklik olmamıştır.

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

Şirket'in 30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla yabancı varlık ve yükümlülüğü orijinal ve Türk Lirası para birimleri cinsinden döviz pozisyon tabloları aşağıdaki gibidir;

Döviz pozisyonu tablosu

30 Eylül 2016	Toplam TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Sek
Nakit ve Nakit Benzerleri	13.819.005	4.122.467	436.951	-
Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	25.225.899	3.853.611	4.070.717	-
Kısa vadeli Diğer Varlıklar	4.872.118	1.626.262		-
Uzun vadeli Diğer Varlıklar	2.304.716	-	685.764	-
Uzun Vadeli Ticari Alacaklar	15.200.996	5.073.933	-	-
Kısa Vadeli Finansal Yükümlülükler	1.954.500	1.448.942	(710.065)	-
Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	(150.442)	(50.216)	-	-
Kısa vadeli Ticari Borçlar	(4.749.127)	(1.140)	(1.412.078)	-
Uzun Vadeli Finansal Yükümlülükler	(39.278.493)	(8.291.301)	(4.296.174)	-
Net Yabancı Para Pozisyonu	19.199.172	7.782.558	(1.224.885)	-
İhracat	30.820.153	-	9.419.898	-
İthalat	480.383	-	144.566	28.502

Döviz pozisyonu tablosu

31 Aralık 2015	Toplam TL Karşılığı	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)
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	-

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 1.919.917 TL (31 Aralık 2015- 3.919.878 TL) daha düşük/yüksek olacaktır.

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu		
	30 Eylül 2016	
	Kar/Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları kurunun % 10 değişmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	2.331.576	-2.331.576
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)		
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	2.331.576	-2.331.576
Avro kurunun % 10 değişmesi halinde:		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	-411.659	411.659
5- Avro riskinden korunan kısım (-)		
6- Avro Net Etki (4+5)	-411.659	411.659
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)	1.919.917	-1.919.917

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu		
	31 Aralık 2015	
	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

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

30 EYLÜL 2016 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, uzun vadeli ve sabit faizli krediler kullanılmak 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.

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Toplam Borçlar	78.596.178	138.991.757
Nakit ve Nakit Benzerleri	14.249.598	26.864.230
Net Borç	64.346.580	112.127.527
Özkaynaklar	59.025.872	48.608.223
Net Borç /Özkaynak Oranı	1,09	2,31