

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SAN. VE TİC. A.Ş.
FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLAR İLE
BAĞIMSIZ DENETÇİ İNCELEME RAPORU

BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU	-
FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)	1-2
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3-4
ÖZSERMAYE DEĞİŞİM TABLOSU	5
NAKİT AKIŞ TABLOSU	6-7
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR	8-67
NOT 1	ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU
NOT 2	FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR
NOT 3	İŞLETME BİRLEŞMELERİ
NOT 4	DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR VE İŞ ORTAKLIKLARI
NOT 5	BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA
NOT 6	İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI
NOT 7	NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ
NOT 8	FİNANSAL YATIRIMLAR
NOT 9	FİNANSAL BORÇLAR
NOT 10	TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR
NOT 11	FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAK VE BORÇLAR
NOT 12	DİĞER ALACAK VE BORÇLAR
NOT 13	ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR
NOT 14	TÜREV ARAÇLAR
NOT 15	STOKLAR
NOT 16	CANLI VARLIKLAR
NOT 17	PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER
NOT 18	DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI
NOT 19	DÖNEM KARI VERGİ YÜKÜMLÜLÜĞÜ
NOT 20	CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR
NOT 21	DİĞER DÖNEN VARLIKLAR
NOT 22	DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER
NOT 23	KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR
NOT 24	TAAHHÜTLER
NOT 25	ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR
NOT 26	YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER
NOT 27	MADDİ DURAN VARLIKLAR
NOT 28	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR
NOT 29	KISA/UZUN VADELİ KARŞILIKLAR
NOT 30	ÖZKAYNAKLAR
NOT 31	SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ
NOT 32	ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ, PAZARLAMA SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ
NOT 33	NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER
NOT 34	ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER/GİDERLER
NOT 35	YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER /GİDERLER
NOT 36	FİNANSMAN GELİRLERİ/ GİDERLERİ
NOT 37	SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER
NOT 38	DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ
NOT 39	VERGİ KARŞILIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ
NOT 40	HİSSE BAŞINA KAZANÇ
NOT 41	FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
NOT 42	FİNANSAL ARAÇLAR
NOT 43	BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR
NOT 44	DİĞER HUSUSLAR

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SAN. VE TİC. A.Ş.
Yönetim Kurulu Başkanlığı'na**TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SAN. VE TİC. A.Ş.**
1 OCAK 2016- 31 ARALIK 2016 HESAP DÖNEMİNE AİT
BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU

Tuğçelik Alüminyum ve Metal Mamülleri San. ve Tic. A.Ş 'nin ("Şirket") 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla hazırlanan ve ekte yer alan bilançosunu, aynı tarihte sona eren yıla ait gelir tablosunu, öz sermaye değişim tablosunu ve nakit akım tablosunu, önemli muhasebe politikalarının özetini ve dipnotları denetlemiş bulunuyoruz.

Finansal Tablolarla İlgili Olarak İşletme Yönetiminin Sorumluluğu

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

Bağımsız Denetim Kuruluşunun Sorumluluğu

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

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

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

Görüş

Görüşümüze göre, ilişikteki finansal tablolar, Tuğçelik Alüminyum Ve Metal Mamülleri San. Ve Tic. A.Ş.'nin 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla finansal durumunu, aynı tarihte sona eren yıla ait finansal performansını ve nakit akımlarını, Türkiye Muhasebe Standartları çerçevesinde tüm önemli yönleriyle doğru ve dürüst bir biçimde yansıtmaktadır.

İlgili Diğer Mevzuattan Kaynaklanan Yükümlülükler Hakkında Rapor

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 398. Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca düzenlenen Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi Hakkında Denetçi Raporu 10 Şubat 2017 tarihinde Şirket'in Yönetim Kurulu'na sunulmuştur.

Türk Ticaret Kanunu'nun 402. Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca, Şirket'in 1 Ocak - 31 Aralık 2016 hesap döneminde defter tutma düzeninin, finansal tablolarının, kanun ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.

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

Diğer Husus

-Şirket 6 Haziran 2013 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 olup, finansal kiralama sözleşme süresince (6 yıl) doğrusal olarak kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılacaktır.

Şirket, Sat-Geri Kirala sözleşmesinde yer alan tutarların tamamını ödeyerek mülkiyet devir işlemi 2016 yılında gerçekleşmiştir. Bu kapsamda 2016 yılı ve ileriki yıllarda gelir yazılacak tutarın 11.313.249 TL'den kalan kısmı 6.599.397 TL, 2016 yılında gelir yazılarak hesap kapatılmıştır. (Not 17-35)

-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 kar veya zarar ve diğer kapsamlı kapsamlı gelir tablosuna yansıtılacaktır.

Şirket ile finansal kiralama yapan şirket arasında 30 Nisan 2015 tarihinde yapılan Sat-Geri Kirala anlaşması 2016 yılı Ocak ayında revize edilmiş ve 3'ncü bir şirkete satılmıştır. Bu kapsamda 2016 yılı ve ileriki yıllarda gelir yazılacak tutarın 9.224.276 TL'den kalan kısmı 7.840.634 TL, 2016 yılında gelir yazılarak hesap kapatılmıştır. (Not 17-35)

İstanbul, 13 Şubat 2017

KAVRAM BAĞIMSIZ DENETİM VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

Member Crowe Horwath International

Ö. Faik YILMAZ

Sorumlu Ortak Başdenetçi

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

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2016 DÖNEMİNE AİT BİLANÇO

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

	Dipnot Referansı	Cari Dönem 31 Aralık 2016	Geçmiş Dönem 31 Aralık 2015
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		81.739.084	106.471.437
Nakit ve Nakit Benzerleri	7	11.101.345	26.864.230
Finansal Yatırımlar	8	8.997.784	-
Ticari Alacaklar	10	35.398.098	39.368.532
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	10	-	4.974.814
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	10	35.398.098	34.393.718
Diğer Alacaklar	12	6.650.795	9.513.807
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	12	5.617.636	7.980.366
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	12	1.033.159	1.533.441
Stoklar	15	12.950.420	12.140.951
Peşin Ödenmiş Giderler	17	4.126.596	17.929.770
İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	17	-	-
İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	17	4.126.596	17.929.770
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	20	291.031	474.654
Diğer Dönen Varlıklar	21	2.223.015	179.493
İlişkili Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar	21	-	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar	21	2.223.015	179.493
ARA TOPLAM		81.739.084	106.471.437
Duran Varlıklar		60.117.292	81.128.543
Ticari Alacaklar	10	-	2.289.687
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	10	-	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	10	-	2.289.687
Diğer Alacaklar	12	2.750.118	-
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	12	2.750.118	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	12	-	-
Maddi Duran Varlıklar	27	51.275.831	75.884.756
Binalar	27	25.200.891	47.463.746
Tesis, Makine ve Cihazlar	27	24.599.997	26.858.134
Taşıtlar	27	26.638	44.225
Mobilya ve Demirbaşlar	27	1.446.305	1.518.651
Yapılmakta Olan Yatırımlar	27	2.000	-
Diğer Maddi Duran Varlıklar	27	-	-
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	28	971.954	23.506
Bilgisayar Yazılımları	28	971.954	23.506
Peşin Ödenmiş Giderler	17	3.302.481	-
İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	17	-	-
İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	17	3.302.481	-
Ertelenmiş Vergi Varlığı	39	1.816.908	2.930.594
Diğer Duran Varlıklar		-	-
TOPLAM VARLIKLAR		141.856.376	187.599.980

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

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

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2016 DÖNEMİNE AİT BİLANÇO

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

	Dipnot Referansı	Cari Dönem 31 Aralık 2016	Geçmiş Dönem 31 Aralık 2015
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		59.050.882	68.335.029
Kısa Vadeli Borçlanmalar	9	7.184.043	27.552.685
İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar	9	7.184.043	27.552.685
<i>Banka Kredileri</i>	9	<i>7.184.043</i>	<i>27.552.685</i>
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	9	29.445.221	11.041.151
İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli			
Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	9	29.445.221	11.041.151
<i>Banka Kredileri</i>	9	<i>25.264.622</i>	<i>1.664.201</i>
<i>Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar</i>	9	<i>4.180.599</i>	<i>9.376.950</i>
Ticari Borçlar	10	19.603.042	22.156.608
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	10	-	164.529
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	10	19.603.042	21.992.079
Çalışanlara Sağlanan Faydalar			
Kapsamında Borçlar	13	833.385	2.234.772
Diğer Borçlar	12	1.092.836	250.854
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	12	-	-
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	12	1.092.836	250.854
Ertelenmiş Gelirler	17	62.821	4.323.137
İlişkili Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	17	-	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	17	62.821	4.323.137
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	19	469.512	629.487
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	22	360.022	146.335
İlişkili Taraflara Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	22	-	-
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	22	360.022	146.335
ARA TOPLAM		59.050.882	68.335.029
Uzun Vadeli Yükümlülükler		23.531.125	70.656.728
Uzun Vadeli Borçlanmalar		20.672.302	58.286.188
İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar	9	20.672.302	58.286.188
<i>Banka Kredileri</i>	9	<i>13.957.139</i>	<i>23.171.713</i>
<i>Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar</i>	9	<i>6.715.163</i>	<i>35.114.475</i>
Ticari Borçlar	10	-	-
Diğer Borçlar	12	1.756.686	994.708
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar		-	994.708
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar		1.756.686	-
Ertelenmiş Gelirler	17	-	10.709.633
İlişkili Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	17	-	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	17	-	10.709.633
Uzun Vadeli Karşılıklar	29	1.102.137	666.199
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin			
Uzun Vadeli Karşılıklar	29	1.102.137	666.199
ÖZKAYNAKLAR		59.274.369	48.608.223
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	30	59.274.369	48.608.223
Ödenmiş Sermaye	30	30.000.000	30.000.000
Paylara İlişkin Primler	30	13.845.901	13.845.901
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak			
Birlikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	30	(169.734)	46.385
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	30	(169.734)	46.385
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	30	1.407.616	830.261
Yasal Yedekler	30	1.407.616	830.261
Geçmiş Yıllar Karları/Zararları	30	3.308.321	2.154.455
Net Dönem Karı/Zararı	40	10.882.265	1.731.221
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-
TOPLAM KAYNAKLAR		141.856.376	187.599.980

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2016 DÖNEMİNE AİT
KAR VEYA ZARAR TABLOSU (Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

	Dipnot Referansı	Cari Dönem 1 Ocak- 31 Aralık 2016	Önceki Dönem 1 Ocak- 31 Aralık 2015
Hasılat	31	77.257.105	79.001.847
Satışların Maliyeti (-)	31	(60.838.074)	(70.057.504)
Brüt Kar/Zarar		16.419.031	8.944.343
Genel Yönetim Giderleri (-)	32	(2.873.490)	(2.443.245)
Pazarlama Giderleri (-)	32	(4.963.781)	(3.551.361)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)		-	-
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	34	9.929.255	13.978.737
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	34	(11.548.876)	(5.491.786)
Esas Faaliyet Karı/Zararı		6.962.139	11.436.688
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	35	15.195.798	6.954.683
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	35	(2.146.714)	-
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/ZARARI		20.011.223	18.391.371
Finansman Gelirleri	36	11.210.783	10.175.262
Finansman Giderleri (-)	36	(18.702.513)	(27.543.738)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI		12.519.493	1.022.895
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri		(1.637.228)	708.326
Dönem Vergi Gideri/Geliri	19	(469.512)	(629.487)
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	39	(1.167.716)	1.337.813
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI		10.882.265	1.731.221
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI		-	-
DÖNEM KARI/ZARARI		10.882.265	1.731.221
Dönem Kar/Zararının Dağılımı			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-
Ana Ortaklık Payları		10.882.265	1.731.221
		10.882.265	1.731.221
Pay Başına Kazanç			
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	40	0,3627	0,0577

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2016 DÖNEMİNE AİT
KAPSAMLI KAR VEYA ZARAR TABLOSU (Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

		Cari Dönem 1 Ocak- 31 Aralık 2016	Önceki Dönem 1 Ocak- 31 Aralık 2015
DÖNEM KARI/ZARARI		10.882.265	1.731.221
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		(216.119)	89.433
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları),			
Vergi Öncesi	38	(270.149)	111.791
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	38	54.030	(22.358)
DİĞER KAPSAMLI GELİR		(216.119)	89.433
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		10.666.146	1.820.654
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı		10.666.146	1.820.654
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-
Ana Ortaklık Payları		10.666.146	1.820.654
		10.666.146	1.820.654

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

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

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK – 31 ARALIK 2016 DÖNEMİNE AİT ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

	Yeniden Değerleme ve Ölçüm							
	Kazanç / Kayıpları			Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Birikmiş Karlar		Özkaynaklar Toplamı	
	Ödenmiş Sermaye	Paylara İlişkin Primler/İskontolar	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)	-	-	-	89.433	-	-	1.731.221	1.820.654
Dönem Karı (Zararı)	-	-	-	-	-	-	-	-
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	89.433	-	-	-	89.433
31 Aralık 2015 itibarıyla bakiyeler	30.000.000	13.845.901	-	46.385	830.261	2.154.455	1.731.221	48.608.223

	Ödenmiş Sermaye	Paylara İlişkin Primler	Yeniden Değerleme ve Ölçüm	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Birikmiş Karlar		Özkaynaklar Toplamı	
			Kazanç / Kayıpları		Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	Net Dönem Karı / Zararı		
			Tanımlanmış Fayda Planlarının Birikmiş Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları					
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	-	-	-	-	577.355	1.153.866	(1.731.221)	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	(216.119)	-	-	10.882.265	10.666.146
Dönem Karı (Zararı)	-	-	-	-	-	-	10.882.265	10.882.265
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	(216.119)	-	-	-	(216.119)
31 Aralık 2016 itibarıyla bakiyeler	30.000.000	13.845.901	-	(169.734)	1.407.616	3.308.321	10.882.265	59.274.369

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2016 DÖNEMİNE AİT
NAKİT AKIŞ TABLOSU (Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

	Dipnot Referansı	Cari Dönem 31 Aralık 2016	Önceki Dönem 31 Aralık 2015
A. İşletme Faaliyetlerinden Elde Edilen Nakit Akışları		15.685.927	18.543.846
Dönem Karı/Zararı		10.882.265	1.731.221
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)	40	10.882.265	1.731.221
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı ile ilgili Düzeltmeler		4.108.781	5.771.140
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	27,28	3.441.632	3.068.047
Değer Düşüklüğü/İptali ile İlgili Düzeltmeler		(140.006)	(263.749)
Diğer Değer Düşüklükleri (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler		-	-
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		165.789	876.790
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	29	165.789	304.214
Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler		-	572.576
Faiz Gelirleri ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		1.384.808	(4.743.101)
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları ile İlgili Düzeltmeler		(1.481.034)	(523.374)
Vergi Gideri/Geliri ile İlgili Düzeltmeler	19,39	953.711	(989.346)
Nakit Dışı Kalemlere İlişkin Diğer Düzeltmeler		(216.119)	8.345.873
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		2.431.953	7.039.992
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	10	9.617.159	(9.065.137)
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	10	4.854.005	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	10	4.763.154	(9.065.137)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	12	56.520	2.737.097
İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	12	(443.762)	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	12	500.282	2.737.097
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) ile İlgili Düzeltmeler	15	(524.227)	(1.841.671)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	17	11.567.490	-
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	10	(3.009.111)	14.056.645
İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	10	(165.337)	-
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	10	(2.843.774)	14.056.645
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	13	(1.401.387)	-
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	12	1.603.960	1.153.058
İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	12	(994.708)	-
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	12	2.598.668	1.153.058
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)	17	(14.969.949)	-
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(508.502)	-
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)		(1.859.899)	-
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)		1.351.397	-
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		17.422.999	14.542.353
Ödenen Faiz		(2.695.135)	4.234.921
Alınan Faiz		958.063	-
Vergi İadeleri/Ödemeleri		-	(233.428)

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2016 DÖNEMİNE AİT
NAKİT AKIŞ TABLOSU (Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

	Dipnot Referansı	Cari Dönem 31 Aralık 2016	Önceki Dönem 31 Aralık 2015
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		11.646.528	(21.814.792)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından			
Kaynaklanan Nakit Girişleri	27,28	27.212.814	17.524.162
Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	27	27.212.814	17.524.162
Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	28	-	-
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından			
Kaynaklanan Nakit Çıkışları	27,28	(6.993.969)	(39.520.016)
Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	27	(5.977.611)	(39.520.016)
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	28	(1.016.358)	-
Diğer Uzun Vadeli Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		-	-
Alınan Faiz		425.467	181.062
Vergi İadeleri/Ödemeleri		-	-
Vadeli Mevduat Edinimi Nakit Çıkışı	35	(8.997.784)	-
C. Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları		(46.689.716)	19.358.434
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	9	34.118.576	133.099.798
Kredilerden Nakit Girişleri	9	31.354.005	98.747.077
Diğer Finansal Borçlanmalardan Nakit Girişleri	9	2.764.571	34.352.721
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	9	(80.808.292)	(114.177.114)
Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	9	(38.517.175)	(101.134.146)
Finansal Kiralama Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç			
Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	9	(42.291.117)	(13.042.968)
Diğer Nakit Girişleri/ Çıkışları		-	435.750
Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/(Azalış) (A+B+C)		(19.357.261)	16.087.488
D. Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		3.594.376	(180.167)
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/(Azalış) (A+B+C+D)		(15.762.885)	15.907.321
E. Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri	7	26.864.230	10.956.909
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri (A+B+C+D+E)	7	11.101.345	26.864.230

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

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

31 ARALIK 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, A grubu hisse olarak işlem görmektedir.

Şirket’in 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla personel sayısı 275’dür. (31 Aralık 2015: 304 ‘dür.)

Şirket’in esas kontrolünü elinde tutan taraf yönetim kurulu başkanı olan Mehmet Nergiz’dir. 31 Mayıs 2016 tarih ve 9086 sayılı Türkiye Ticaret Sicil Gazetesi’nde ilan edilen genel kurul toplantısında yönetim kurulu üyelikleri ile ilgili 8’ nci maddesinde Mehmet Nergiz, Tuba Nergiz, Burak Nergiz, Mustafa Şahin Ersoy ve Burcuhan Yıldırım’ın 3 yıl süreyle görev yapmak üzere yönetim kurulu üyeliklerine seçilmişlerdir.

Şirket’in iştirakleri ve bağlı ortaklığı bulunmamaktadır. Şirket’in özkaynak yöntemi ile muhasebeleştirilen iştiraki bulunmamaktadır.

1.2 Sermaye Yapısı;

31 Aralık 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 Soyadı	31 Aralık 2016		31 Aralık 2015	
	Pay Oranı %	Pay Tutarı	Pay Oranı %	Pay Tutarı
Mehmet NERGİZ	37,71	11.311.593	60,27	18.081.593
Tuba NERGİZ	15,83	4.750.000	25,00	7.500.000
Diğer	46,46	13.938.407	14,73	4.418.407
Toplam		30.000.000		30.000.000
Ödenmemiş Kısım (-)	-	-	-	-
Ödenmiş Sermaye	100,00	30.000.000	100,00	30.000.000

Şirketin Borsa İstanbul AŞ’deki açıklamasına göre endekslerde kullanılan fiili dolaşımdaki pay oranı 13 Şubat 2017 itibarıyla % 46,45’dir.

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

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

1.3 Finansal Tabloların Onaylanması;

Şirketin 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tabloları, yönetim kurulu tarafından onaylanmış ve 13 Şubat 2017 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 2016 yılı TMS Taksonomisine ve Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanan Seri II, 14.1 nolu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup, Tebliğin 5.maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları ("TMS/TFRS") esas alınmıştır.

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 EURO, 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.SPK.017/152-7642 sayılı kararı uyarınca enflasyon düzeltmesi yapılmasını gerektiren şartlar gerçekleşmediği için enflasyon düzeltmesine tabi tutulmamıştır.

Cari dönem ve önceki dönem bilançolarda yer alan parasal olmayan aktif ve pasifler ve sermaye dahil özkaynak kalemleri, nominal değerleriyle raporlanmıştır.

Yabancı Para Cinsinden İşlemler

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

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

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

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, şirket'in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Şirket Finansal Durum Tablosu'nu (Bilançosu), Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu, Özsermaye Değişim Tablosu ve Nakit Akış Tablosunu 31 Aralık 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

Karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır. Şirket son olarak KGGK 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 bulunduran 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.

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

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

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

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

2.4.2. Finansal Yatırımlar:

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

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

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

2.4.3. Türev Araçlar

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

Şirketin bilanço tarihi itibarıyla türev araçları mevcut değildir.

2.4.4. Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklar

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

Şirketin bilanço tarihi itibarıyla finans sektörü faaliyetlerinden alacağı mevcut değildir.

2.4.5. Ticari Alacaklar/İlişkili Taraflar

- Ticari Alacaklar

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

TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar Standardının 11 inci paragrafı uyarınca bir borcun (alacağın) ticari borç (ticari alacak) olabilmesi için faturasının kesilmiş veya benzer şekillerde tedarikçiyle (müşteriyle) tarafları bağlayıcı şekilde mutabakata varılmış olması gerekir. Raporlama tarihi itibarıyla finansal tablolara alınma kriterlerini sağlayan ancak henüz bu şekilde mutabakata varılmamış borçlar (alacaklar) tahakkuk olarak sınıflandırılır.

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

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

Bununla birlikte, finansal raporlama konusundaki ülkemiz uygulamalarına paralellik sağlamak amacıyla, söz konusu tahakkuklar Finansal Durum Tablosunda “Ticari Alacak” ve “Ticari Borç” kalemleri içinde gösterilir.

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

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

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

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

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

- İlişkili Taraflar

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

2.4.6. Diğer Alacaklar

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

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

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

2.4.7. Stoklar

İşletmenin olağan faaliyetleri kapsamında satılmak için elde tutulan, satılmak üzere üretilen, üretim sürecinde ya da hizmet sunumunda kullanılacak madde ve malzemeler şeklinde bulunan varlıkların gösterildiği kalemdir. Verilen sipariş avansları stok niteliğinde olmayıp, ilgili stok muhasebeleştirilene kadar “Peşin Ödenmiş Giderler”de gösterilir. Şirket, stokların maliyetinin hesaplanmasında ortalama maliyet yöntemini kullanmaktadır. Şirketin bilanço tarihi itibarıyla stok açıklamalarına Not 15’de yer verilmiştir.

2.4.8. Canlı Varlıklar

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

Şirketin mali tablo dönemi itibarıyla canlı varlığı bulunmamaktadır.

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

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

2.4.9. Peşin Ödenmiş Giderler

Genellikle tedarikçilere yapılan ve daha sonraki bir dönemde (veya dönemlerde) gider ve maliyet hesaplarına aktarılacak tutarlar bu kalemde gösterilir. Kalemın önemsiz olması durumunda ilgili tutarlar diğer dönen/duran varlıklar içinde sunulur. Şirketin mali tablo dönemi itibarıyla peşin ödenmiş giderler açıklamalarına Not 17 'de yer verilmiştir.

2.4.10. Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar

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

2.4.11. Diğer Dönen/Duran Varlıklar

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

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 bulunduğu 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.

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.

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

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

2.4.15. Maddi Duran Varlıklar

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

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

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

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

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 27’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.

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 28’de yer verilmiştir.

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

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

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 kalemdedir.

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

Finansal borçlanmalarla ilgili olarak TFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar Standardı çerçevesinde dipnotlarda ilgili açıklamalar yapılır. Şirketin mali tablo dönemi itibarıyla borçlanmalar açıklamalarına Not 9'da yer verilmiştir.

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

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

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 10’da yer verilmiştir.

2.4.23. Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

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

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

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

2.4.24. Diğer Borçlar

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

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

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

2.4.25. Devlet Teşvik ve Yardımları

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

2.4.26. Ertelenmiş Gelirler

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

2.4.27. Dönem Kârı Vergi Yükümlülüğü

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

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

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

Cari dönem vergisi

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

Ertelenmiş vergi

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

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

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

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

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

Dönem cari ve ertelenmiş vergisi

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

2.4.28. Karşılıklar

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

Çalışanlara Sağlanan Faydalar

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

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

Türkiye’de mevcut kanunlar çerçevesinde, bir yıllık hizmet süresini dolduran ve herhangi bir geçerli nedene bağlı olmaksızın işine son verilen, askerlik hizmeti için göreve çağrılan, vefat eden, erkekler için 25, kadınlar için 20 yıllık hizmet süresini dolduran ya da emeklilik yaşına gelmiş personeline kıdem tazminatı ödemesi yapmak zorundadır. Kıdem tazminatı ödemeleri, her hizmet yılı için 30 günlük brüt maaş üzerinden hesaplanmaktadır. Hesaplama reel iskonto oranı ile gelecekte ödenecek kıdem tazminatının bilanço tarihi itibarıyla bugünkü değerleri bulunmaktadır.

TMS 19’a yapılan değişiklikler tanımlanmış fayda planları ve işten çıkarma tazminatının muhasebesini değiştirmektedir. En önemli değişiklik tanımlanmış fayda yükümlülükleri ve plan varlıklarının muhasebeleştirilmesi ile ilgilidir. Değişiklikler, tanımlanmış fayda yükümlülüklerinde ve plan varlıklarının gerçeğe uygun değerlerindeki değişim olduğunda bu değişikliklerin kayıtlara alınmasını gerektirmekte ve böylece TMS 19’un önceki versiyonunda izin verilen ‘koridor yöntemi’ni ortadan kaldırmakta ve geçmiş hizmet maliyetlerinin kayıtlara alınmasını hızlandırmaktadır.

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

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

Değişiklikler, finansal durum tablolarında gösterilecek net emeklilik varlığı veya yükümlülüğünün plan açığı ya da fazlasının tam değerini yansıtabilmesi için, tüm aktüeryal kayıp ve kazançların anında diğer kapsamlı gelir olarak muhasebeleştirilmesini gerektirmektedir. Buna ek olarak, TMS 19'un bir önceki baskısında açıklanan plan varlıklarından elde edilecek tahmini getiriler ile plan varlıklarına ilişkin faiz gideri yerine tanımlanmış net fayda yükümlülüğüne ya da varlığına uygulanan indirim oranı sonucu hesaplanan 'net bir faiz' tutarı kullanılmıştır. TMS 19'da yapılan değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmıştır.

Emeklilik planları

Şirket'in emeklilik fayda planları bulunmamaktadır.

2.4.29. Cari Dönem Vergisiyle İlgili Borçlar

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

2.4.30. Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü

Vergilendirilebilir geçici farklar üzerinden gelecek dönemlerde ödenecek gelir vergilerini ifade eder. Vergi mevzuatı açısından vergilendirme imkanı olmayan (sürekli) tutarlara ilişkin olarak "Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü" kalemi kullanılmaz. Şirketin mali tablo dönemi itibarıyla ertelenmiş vergi yükümlülüğü yoktur.

2.4.31. Diğer Kısa Vadeli / Uzun Vadeli Yükümlülükler

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

2.4.32. Satış Amaçlı Sınıflandırılan Varlık Gruplarına İlişkin Yükümlülükler

TFRS 5 çerçevesinde, defter değeri sürdürülmekte olan kullanımdan ziyade satış işlemi vasıtası ile geri kazanılacak olan elden çıkarılacak gruplara ilişkin yükümlülükler bu kalemde gösterilir. Ayrıca, TFRS 5 uyarınca ortaklara dağıtım amacıyla sınıflandırılmış elden çıkarılacak gruplara ilişkin yükümlülükler de, ortaklara dağıtım yönünde taahhütte bulunulan tarihten itibaren bu kalemde gösterilir. Bu durumda kalem ismi, bu yükümlülükleri ifade edecek şekilde isimlendirilebilir.

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

2.4.33. Özkaynaklar

Özkaynaklar, işletmeye ait tüm yükümlülüklerin işletme varlıklarından indirilmesi durumunda geriye kalan varlıklar üzerindeki paylardır. Ödenmiş sermaye, hisse senedi ihraç primleri, sermaye düzeltmesi olumlu farkları, kardan kısıtlanmış yedekler, geçmiş yıl kar ve zararları ile dönem kar zararı burada gösterilir.

2.4.34. Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları

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

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

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

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

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.

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

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

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 tanımı yapılan yatırım ve finansman faaliyeti kapsamına girmeyen diğer faaliyetler de esas faaliyetler kapsamında değerlendirilir.

Hasılat

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

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

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

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

Malların satışı

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

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

Satışların Maliyeti

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

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

Diğer gelir ve giderler tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir.

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

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

2.4.45. Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler/Giderler

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

2.4.46. Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler/Giderler

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.

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

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

2.4.47. Finansman Gelirleri/Finansman Giderleri

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:36)

2.4.48. Pay 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:40)

2.4.49. Kur Değişiminin Etkileri

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

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

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Amerikan Doları	3,5192	2,9076
Avro	3,7099	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

Cari dönem itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2016 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.

i) 1 Ocak 2016 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar aşağıdaki gibidir:

TFRS 11 Müşterek Faaliyetlerde Hisse Edinimi (Değişiklikler); TFRS 11, faaliyeti bir işletme teşkil eden müşterek faaliyetlerde ortaklık payı edinimi muhasebesi ile ilgili rehberlik etmesi için değiştirilmiştir. Bu değişiklik, TFRS 3 İşletme Birleşmeleri'nde belirtildiği şekilde faaliyeti bir işletme teşkil eden bir müşterek faaliyette ortaklık payı edinen işletmenin, bu TFRS'de belirtilen rehberlik ile ters düşenler hariç, TFRS 3 ve diğer TFRS'lerde yer alan işletme birleşmeleri muhasebesine ilişkin tüm ilkeleri uygulamasını gerektirmektedir. Buna ek olarak, edinen işletme, TFRS 3 ve işletme birleşmeleri ile ilgili diğer TFRS'lerin gerektirdiği bilgileri açıklamalıdır. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır.

TMS 16 ve TMS 38 – Kabul edilebilir Amortisman ve İtfa Yöntemlerinin Açıklığa Kavuşturulması (TMS 16 ve TMS 38'deki Değişiklikler); TMS 16 ve TMS 38'deki Değişiklikler, maddi duran varlıklar için hasılataya dayalı amortisman hesaplaması kullanımını yasaklamış ve maddi olmayan duran varlıklar için hasılataya dayalı amortisman hesaplaması kullanımını önemli ölçüde sınırlandırmıştır. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır.

TMS 16 Maddi Duran Varlıklar ve TMS 41 Tarımsal Faaliyetler: Taşıyıcı Bitkiler (Değişiklikler); TMS 16'da, "taşıyıcı bitkiler"ın muhasebeleştirilmesine ilişkin bir değişiklik yapılmıştır. Yayınlanan değişiklikte üzüm asmaı, kauçuk ağacı ya da hurma ağacı gibi canlı varlık sınıfından olan taşıyıcı bitkilerin, olgunlaşma döneminden sonra bir dönemden fazla ürün verdiği ve işletmeler tarafından ürün verme ömrü süresince tutulduğu belirtilmektedir. Ancak taşıyıcı bitkiler, bir kere olgunlaştıktan sonra önemli biyolojik dönüşümden geçmedikleri için ve işlevleri imalat benzeri olduğu için, değişiklik taşıyıcı bitkilerin TMS 41 yerine TMS 16 kapsamında muhasebeleştirilmesi gerektiğini ortaya koymakta ve "maliyet modeli" ya da "yeniden değerlendirme modeli" ile değerlendirilmesine izin vermektedir. Taşıyıcı bitkilerdeki ürün ise TMS 41'deki satış maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değer modeli ile muhasebeleştirilecektir. Şirket için geçerli değildir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

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

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

TMS 27 – Bireysel Mali Tablolarda Özkaynak Yöntemi (TMS 27’de Değişiklik) ; Nisan 2015’de Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK), işletmelerin bireysel finansal tablolarında bağlı ortaklıklar ve iştiraklerdeki yatırımların muhasebeleştirilmesinde özkaynak yönteminin kullanılması seçeneğini yeniden sunmak için TMS 27’de değişiklik yapmıştır. Buna göre işletmelerin bu yatırımları:

- maliyet değeriyle,
- TFRS 9 uyarınca ,
- veya
- TMS 28’de tanımlanan özkaynak yöntemini kullanarak muhasebeleştirilmesi gerekmektedir.

İşletmelerin aynı muhasebeleştirmeyi her yatırım kategorisine uygulaması gerekmektedir. Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

TFRS 10 ve TMS 28: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları - Değişiklikler; TFRS 10 ve TMS 28’deki bir iştirak veya iş ortaklığına verilen bir bağlı ortaklığın kontrol kaybını ele almadaki gereklilikler arasındaki tutarsızlığı gidermek için TFRS 10 ve TMS 28’de değişiklik yapmıştır. Bu değişiklik ile bir yatırımcı ile iştirak veya iş ortaklığı arasında, TFRS 3’te tanımlandığı şekli ile bir işletme teşkil eden varlıkların satışı veya katkısından kaynaklanan kazanç veya kayıpların tamamının yatırımcı tarafından muhasebeleştirilmesi gerektiği açıklığa kavuşturulmuştur. Eski bağlı ortaklıkta tutulan yatırımın gerçeğe uygun değerden yeniden ölçülmesinden kaynaklanan kazanç veya kayıplar, sadece ilişkisiz yatırımcıların o eski bağlı ortaklıktaki payları ölçüsünde muhasebeleştirilmelidir. Söz konusu değişikliğin Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

TFRS 10, TFRS 12 ve TMS 28: Yatırım İşletmeleri: Konsolidasyon istisnasının uygulanması (TFRS 10 ve TMS 28’de Değişiklik); Şubat 2015’de, TFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar standardındaki yatırım işletmeleri istisnasının uygulanması sırasında ortaya çıkan konuları ele almak için TFRS 10, TFRS 12 ve TMS 28’de değişiklikler yapmıştır: Değişikliklerin Şirket’in finansal tablo dipnotları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TMS 1: Açıklama İnişiyatifi (TMS 1’de Değişiklik); TMS 1’de değişiklik yapmıştır. Bu değişiklikler; Önemlilik, Ayrıştırma ve alt toplamlar, Dipnot yapısı, Muhasebe politikaları açıklamaları, Özkaynakta muhasebeleştirilen yatırımlardan kaynaklanan diğer kapsamlı gelir kalemlerinin sunumu alanlarında dar odaklı iyileştirmeler içermektedir. Değişikliklerin Şirket’in finansal tablo dipnotları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TFRS Yıllık İyileştirmeler, 2012-2014 Dönemi; KGK, Şubat 2015’de “TFRS Yıllık İyileştirmeler, 2012-2014 Dönemi”ni yayınlamıştır. Doküman, değişikliklerin sonucu olarak değişikliğe uğrayan standartlar ve ilgili Gereçekler hariç, dört standarda beş değişiklik getirmektedir. Etkilenen standartlar ve değişikliklerin konuları aşağıdaki gibidir:

- TFRS 5 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler – elden çıkarma yöntemlerindeki değişikliklerin (satış veya ortaklara dağıtım yoluyla) yeni bir plan olarak değil, eski planın devamı olarak kabul edileceğine açıklık getirilmiştir.
- TFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar – bir finansal varlığın devredilmesinde hizmet sözleşmelerinin değerlendirilmesine ve netleştirmeye ilişkin TFRS 7 açıklamalarının ara dönem özet finansal tablolar için zorunlu olmadığına ilişkin açıklık getirilmiştir.
- TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar – yüksek kaliteli kurumsal senetlerin pazar derinliğinin, borcun bulunduğu ülkede değil borcun taşındığı para biriminde değerlendirileceğine açıklık getirilmiştir.

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

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

- TMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama – gerekli ara dönem açıklamalarının ya ara dönem finansal tablolarda ya da ara dönem finansal tablolardan gönderme yapılarak sunulabileceğine açıklık getirilmiştir.

Söz konusu değişikliklerin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkisi olmamıştır.

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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.

TFRS 9 Finansal Araçlar

KGK, Ocak 2016'da TFRS 9 Finansal Araçlar'ı nihai haliyle yayınlamıştır. TFRS 9 finansal araçlar muhasebeleştirme projesinin üç yönünü: sınıflandırma ve ölçme, değer düşüklüğü ve finansal riskten korunma muhasebesini bir araya getirmektedir. TFRS 9 finansal varlıkların içinde yönetildikleri iş modelini ve nakit akım özelliklerini yansıtan akılcı, tek bir sınıflama ve ölçüm yaklaşımına dayanmaktadır. Bunun üzerine, kredi kayıplarının daha zamanlı muhasebeleştirilebilmesini sağlayacak ileriye yönelik bir 'beklenen kredi kaybı' modeli ile değer düşüklüğü muhasebesine tabi olan tüm finansal araçlara uygulanabilen tek bir model kurulmuştur. Buna ek olarak, TFRS 9, banka ve diğer işletmelerin, finansal borçlarını gerçeğe uygun değeri ile ölçme opsiyonunu seçtikleri durumlarda, kendi kredi değerliliklerindeki düşüşe bağlı olarak finansal borcun gerçeğe uygun değerindeki azalmadan dolayı kar veya zarar tablosunda gelir kaydetmeleri sonucunu doğuran "kendi kredi riski" denilen konuyu ele almaktadır.

Standart ayrıca, risk yönetimi ekonomisini muhasebe uygulamaları ile daha iyi ilişkilendirebilmek için geliştirilmiş bir finansal riskten korunma modeli içermektedir. TFRS 9, 1 Ocak 2018 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir ve standardın tüm gerekliliklerinin erken uygulamasına izin verilmektedir. Alternatif olarak, işletmeler, standarttaki diğer şartları uygulamadan, sadece "gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan" olarak belirlenmiş finansal yükümlülüklerin kazanç veya kayıplarının sunulmasına ilişkin hükümleri erken uygulamayı tercih edebilirler. Şirket standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

TFRS 15 - Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat

KGK Eylül 2016'da TFRS 15 Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat standardını yayınlamıştır. Yayımlanan bu standart, UMSK'nın Nisan 2016'da UFRS 15'e açıklık getirmek için yaptığı değişiklikleri de içermektedir. Standarttaki yeni beş aşamalı model, hasılatın muhasebeleştirme ve ölçüm ile ilgili gereklilikleri açıklamaktadır. Standart, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan hasılatı uygulanacak olup bir işletmenin olağan faaliyetleri ile ilgili olmayan bazı finansal olmayan varlıkların (örneğin maddi duran varlık çıkışları) satışının muhasebeleştirilip ölçülmesi için model oluşturmaktadır.

TFRS 15'in uygulama tarihi 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleridir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. TFRS 15'e geçiş için iki alternatif uygulama sunulmuştur; tam geriye dönük uygulama veya modifiye edilmiş geriye dönük uygulama. Modifiye edilmiş geriye dönük uygulama tercih edildiğinde önceki dönemler yeniden düzenlenmeyecek ancak mali tablo dipnotlarında karşılaştırmalı rakamsal bilgi verilecektir. Söz konusu değişikliğin şirketin finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

iii) Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

Aşağıda listelenen yeni standartlar, yorumlar ve mevcut UFRS standartlarındaki değişiklikler UMSK tarafından yayınlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiştir. Fakat bu yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler henüz KGK tarafından TFRS'ye uyarlanmamıştır/yayımlanmamıştır ve bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar. Şirket finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu standart ve yorumlar TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

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

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

TFRS 10 ve TMS 28: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları – Değişiklik

UMSK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2015'te TFRS 10 ve TMS 28'de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir.

Yıllık İyileştirmeler - 2010–2012 Dönemi

TFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü

Karar Gerekçeleri'nde açıklandığı üzere, üzerlerinde faiz oranı belirtilmeyen kısa vadeli ticari alacak ve borçlar, iskonto etkisinin önemsiz olduğu durumlarda, fatura tutarından gösterilebilecektir. Değişiklikler derhal uygulanacaktır.

Yıllık İyileştirmeler - 2011–2013 Dönemi

UFRS 16 Kiralama İşlemleri

UMSK Ocak 2016'da UFRS 16 "Kiralama İşlemleri" standardını yayınlamıştır. Yeni standart, faaliyet kiralaması ve finansal kiralama ayrımını ortadan kaldırarak kiracı durumundaki şirketler için birçok kiralamanın tek bir model altında bilançoya alınmasını gerektirmektedir. Kiralayan durumundaki şirketler için muhasebeleştirme büyük ölçüde değişmemiş olup faaliyet kiralaması ile finansal kiralama arasındaki fark devam etmektedir. UFRS 16, UMS 17 ve UMS 17 ile ilgili Yorumların yerine geçecek olup 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. UFRS 15 "Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat" standardı da uygulandığı sürece UFRS 16 için erken uygulamaya izin verilmektedir. Şirket, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

UMS 12 Gelir Vergileri: Gerçekleşmemiş Zararlar için Ertelenmiş Vergi Varlıklarının Muhasebeleştirilmesi (Değişiklikler)

UMSK Ocak 2016'da, UMS 12 Gelir Vergileri standardında değişikliklerini yayınlamıştır. Yapılan değişiklikler gerçeğe uygun değeri ile ölçülen borçlanma araçlarına ilişkin ertelenmiş vergi muhasebeleştirilmesi konusunda açıklık getirmektedir. Değişiklikler; gerçekleşmemiş zararlar için ertelenmiş vergi varlıklarının muhasebeleştirilmesi hükümleri konusunda, uygulamadaki mevcut farklılıkları gidermeyi amaçlamaktadır.

Değişiklikler, 1 Ocak 2017 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Ancak, değişikliklerin ilk kez uygulandığı dönem, karşılaştırmalı sunulan ilk dönemin açılış özkaynaklarındaki etki, açılış geçmiş yıllar karları/zararları ve diğer özkaynak kalemleri arasında ayrıştırılmadan, açılış geçmiş yıllar karları/zararlarında (ya da uygun olması durumunda bir diğer özkaynak kaleminde) muhasebeleştirilebilecektir. Söz konusu değişikliklerin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkisi olmamıştır.

UMS 7 Nakit Akış Tabloları (Değişiklikler)

UMSK Ocak 2016'da, UMS 7 Nakit Akış Tabloları standardında değişikliklerini yayınlamıştır. Değişiklikler, Şirket'in finansman faaliyetleri konusunda finansal tablo kullanıcılarına sağlanan bilgilerin iyileştirilmesi için UMS 7'ye açıklık getirilmesini amaçlamaktadır. Dipnot açıklamalarındaki iyileştirmeler, Şirket'in finansal borçlarındaki değişiklikler için bilgi sağlamasını gerektirmektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2017 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Şirket'in bu değişiklikleri ilk kez uygulamasında, önceki dönemlere ilişkin karşılaştırmalı bilgi sunulmasına gerek yoktur. Söz konusu değişikliklerin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

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

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

UFRS 2 Hisse Bazlı Ödeme İşlemlerinin Sınıflandırma ve Ölçümü (Değişiklikler)

UMSK Haziran 2016’da, UFRS 2 Hisse Bazlı Ödemeler standardında değişiklikler yayınlamıştır. Değişiklikler, belirli hisse bazlı ödeme işlemlerinin nasıl muhasebeleştirilmesi gerektiği ile ilgili UFRS 2’ye açıklık getirilmesini amaçlamaktadır. Değişiklikler aşağıdaki konuların muhasebeleştirilmesini kapsamaktadır;

- a. nakit olarak ödenen hisse bazlı ödemelerin ölçümünde hakediş koşullarının etkileri,
- b. stopaj vergi yükümlülükleri açısından net mahsup özelliği bulunan hisse bazlı ödeme işlemleri,
- c. işlemin niteliğini nakit olarak ödenen hisse bazlı işlemde özkaynağa dayalı hisse bazlı işleme dönüştüren hüküm ve koşullardaki değişiklikler.

Değişiklikler, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

UFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri (Değişiklikler);

UMSK Eylül 2016’da, UFRS 4 ‘Sigorta Sözleşmeleri’ standardında değişiklikler yayınlamıştır. UFRS 4’de yapılan değişiklik iki farklı yaklaşım sunmaktadır: ‘örtük yaklaşım (overlay approach)’ ve ‘erteleyici yaklaşım (deferral approach)’. Yeni değiştirilmiş standart:

- a. Sigorta sözleşmeleri tanzim eden tüm şirketlere yeni sigorta sözleşmeleri standardı yayımlanmadan önce UFRS 9 Finansal Araçlar standardının uygulanmasından oluşabilecek dalgalanmayı kar veya zarardan ziyade diğer kapsamlı gelirlerde muhasebeleştirme hakkı sağlayacaktır, ve
- b. Faaliyetleri ağırlıklı olarak sigorta ile bağlantılı olan şirketlere UFRS 9 Finansal Araçlar standardını isteğe bağlı olarak 2021 yılına kadar geçici uygulama muafiyeti getirecektir. UFRS 9 Finansal Araçlar standardını uygulamayı erteleyen işletmeler halihazırda var olan UMS 39 ‘Finansal Araçlar’ standardını uygulamaya devam edeceklerdir.

Değişiklikler, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Değişiklik Şirket için geçerli değildir ve Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

UMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller: Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Transferleri (Değişiklikler)

UMSK, UMS 40 “Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller” standardında değişiklik yayınlamıştır. Yapılan değişiklikler, kullanım amacı değişikliğinin, gayrimenkulün ‘yatırım amaçlı gayrimenkul’ tanımına uymasına ya da uygunluğunun sona ermesine ve kullanım amacı değişikliğine ilişkin kanıtların mevcut olmasına bağlı olduğunu belirtmektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

UFRS Yıllık İyileştirmeler – 2014-2016 Dönemi

UMSK, aşağıda belirtilen standartları değiştirerek, UFRS Standartları 2014-2016 dönemine ilişkin Yıllık İyileştirmelerini yayınlamıştır:

- UFRS 1 “Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması”: Bu değişiklik, bazı UFRS 7 açıklamalarının, UMS 19 geçiş hükümlerinin ve UFRS 10 Yatırım İşletmeleri’nin kısa dönemli istisnalarını kaldırmıştır. Değişiklik, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır.

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

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

- UFRS 12 “Diğer İşletmelerdeki Paylara İlişkin Açıklamalar”: Bu değişiklik, işletmenin, UFRS 5 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler uyarınca satış amaçlı olarak sınıflandırılan ya da elden çıkarılacak varlık grubuna dahil olup satış amaçlı olarak sınıflandırılan bağlı ortaklık, iştirak veya iş ortaklıklarındaki payları için özet finansal bilgileri açıklaması gerekmediğine açıklık getirmektedir. Değişiklik, 1 Ocak 2017 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır.

Değişiklik şirket için geçerli değildir ve Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Şirket’in 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla işletme birleşmeleri kapsamında herhangi bir işlemi bulunmamaktadır. (31 Aralık 2015 - Yoktur.)

4. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR VE İŞ ORTAKLIKLARI

Şirket’in iş ortaklıkları ve diğer işletmelerdeki payları bulunmamaktadır.

5.BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Finansal Bilgilerin Bölümlere Göre Raporlanması

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

Şirket özellikle endüstriyel alüminyumdan çeşitli sanayi ürünleri üretmekte ve çeşitli şekil ve boyalarda sac ithali/alımı ve satış işlemi ile faaliyet göstermektedir. İç raporlamada “Alüminyum” ve “Sac” bölümlere göre raporlamaya ilişkin endüstriyel bölümler olarak aşağıdaki şekilde belirlenmiştir.

a) Kar veya zarar / gelir tablosu analizi

a1) 1 Ocak – 31 Aralık 2016 hesap dönemi

	SAC	ALÜMİNYUM	DİĞER	TOPLAM
Net Satışlar	16.788.072	55.990.091	4.478.942	77.257.105
Satışların Maliyeti	(13.445.218)	(47.392.856)	-	(60.838.074)
Brüt esas faaliyet karı	3.342.854	8.597.235	4.478.942	16.419.031
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)				(4.963.781)
Genel Yönetim Giderleri (-)				(2.873.490)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler				9.929.255
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)				(11.548.876)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler				15.195.798
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler(-)				(2.146.714)
Finansman Gelirleri				11.210.783
Finansman Giderleri (-)				(18.702.513)
Dönem Vergi Gideri (-)				(1.637.228)
Net Dönem Karı				10.882.265

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

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

a2) 1 Ocak – 31 Aralık 2015 hesap dönemi

	SAC	ALÜMİNYUM	DİĞER	TOPLAM
Net Satışlar	32.276.771	43.380.241	3.344.835	79.001.847
Satışların Maliyeti	(32.966.814)	(36.477.818)	(612.872)	(70.057.504)
Brüt esas faaliyet karı	(690.043)	6.902.423	2.731.963	8.944.343
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)				(2.443.245)
Genel Yönetim Giderleri (-)				(3.551.361)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler				13.978.737
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)				(5.491.786)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler				6.954.683
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler(-)				-
Finansman Gelirleri				10.175.262
Finansman Giderleri (-)				(27.543.738)
Dönem Vergi Gideri (-)				708.326
Net Dönem Karı				1.731.221

b) Bölüm varlıkları

31 Aralık 2016

	SAC	ALÜMİNYUM	DİĞER	TOPLAM
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar				
Net Defter Değeri	10.982.803	41.264.982	---	52.247.785

31 Aralık 2015

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

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

İlişkili taraflarla olan bakiyeler	Ortaklığın / Tarafın Niteliği	31 Aralık 2016			
		Alacaklar		Borçlar	
		Kısa vadeli		Kısa vadeli	
		Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
Unimarin Denizcilik San. Ve Tic. Ltd.Şti.	Grup Şirket	-	7.137.373	-	-
Mehmet Nergiz	Ortaklar	-	1.325.941	-	-
Çalışanlara Sağlanan Faydalar	Üst düzey yöneticiler	-	-	-	9.048
Reeskontlar		-	(95.560)	-	-
		-	8.367.754	-	9.048

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

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

31 Aralık 2016					
İlişkili taraflarla olan işlemler	Ortaklığın / Tarafın Niteliği	Stok/Sabit Kıymet Alımları	Kira / Vade Farkı / Finansman/Genel Gider Yansıtma/Alışlar	Stok/Sabit Kıymet Satımlar	Kira / Vade Farkı / Finansman / Genel Gider Yansıtma / Satışlar
Unimarin Denizcilik San. Ve Tic. Ltd.Şti.	Grup Şirket	-	600.080	383.525	595.997
Mehmet Nergiz	Ortaklar	-	-	-	374.076
		-	600.080	383.525	970.073

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

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

Şirketin fabrika, pazarlama ve yönetim birimlerindeki üst yöneticilere sağladığı ücret ve benzeri menfaat 264.402 TL'dir. (31 Aralık 2015 -243.520 TL)

	1 Ocak - 31 Aralık 2016	1 Ocak - 31 Aralık 2015
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	264.402	243.520
	264.402	243.520

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

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

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

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

7. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Kasa	199.580	156.876
Bankadaki nakit	10.901.765	26.707.354
Vadesiz mevduatlar	1.025.900	12.046.889
Vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatlar	9.875.865	14.660.465
Vadesiz Alınan çekler	-	-
	11.101.345	26.864.230

8. FİNANSAL YATIRIMLAR

a) Finansal Yatırımlar (Kısa Vadeli)

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Vadeli Mevduatlar	8.997.784	-
Vadeli Mevduatlar	8.798.000	-
Vadeli Mevduat Gelir Tahakkuku	199.784	-
	8.997.784	-

b) Finansal Yatırımlar (Uzun Vadeli)

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

9. FİNANSAL BORÇLAR

a) Kısa Vadeli Borçlanmalar

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar	-	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar	7.184.043	27.552.685
Banka Kredileri	7.184.043	27.552.685
Banka Kredileri	6.868.526	27.035.831
Kredi Faizleri	315.517	516.854
Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	-	-
	7.184.043	27.552.685

Şirketin kısa vadeli banka kredileri için işlemiş faiz tahakkuku 315.517 TL'dir. (31 Aralık 2015: Faiz Tahakkuku – 516.854 TL)

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

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

b) Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları

	<u>31 Aralık 2016</u>	<u>31 Aralık 2015</u>
İlişkili Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	-	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	29.445.221	11.041.151
Banka Kredileri	25.264.622	1.664.201
Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	4.180.599	9.376.950
	<u>29.445.221</u>	<u>11.041.151</u>

c) Diğer Finansal Yükümlülükler

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

d) Uzun Vadeli Borçlanmalar

	<u>31 Aralık 2016</u>	<u>31 Aralık 2015</u>
İlişkili Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar	-	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar	20.672.302	58.286.188
Banka Kredileri	13.957.139	23.171.713
Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	6.715.163	35.114.475
	<u>20.672.302</u>	<u>58.286.188</u>

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

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

e) Kredi Faiz Oranları ve Vadeleri31 Aralık 2016

Para Birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı %	Kısa Vadeli	Uzun Vadeli	Kısa Vadeli TL karşılığı	Uzun Vadeli- TL karşılığı
TL	-	27.960	-	27.960	-
USD	6,00-7,00	7.182.636	1.632.889	25.277.133	5.746.463
AVRO	4,50	1.925.543	2.213.180	7.143.572	8.210.676
Toplam		9.136.139	3.846.069	32.448.665	13.957.139

31 Aralık 2015

Para Birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı %	Kısa Vadeli	Uzun Vadeli	Kısa Vadeli TL karşılığı	Uzun Vadeli- TL karşılığı
TL	-	-	-	-	-
USD	1,0-6,00	10.048.454	7.969.361	29.216.886	23.171.713
Toplam		10.048.454	7.969.361	29.216.886	23.171.713

Banka kredilerinin vadeleri aşağıdaki gibidir.

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
1 yıl içerisinde ödenecek	32.448.665	29.216.886
1 - 2 yıl içerisinde ödenecek	7.258.057	5.217.602
2 - 3 yıl içerisinde ödenecek	4.006.501	17.954.111
3 - 4 yıl içerisinde ödenecek	1.534.370	-
4 - 5 yıl içerisinde ödenecek	1.158.211	-
5 yıl ve daha uzun vadeli	-	-
Toplam	46.405.804	52.388.599

Finansal kiralama vadeleri aşağıdaki gibidir.

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
1 yıl içerisinde ödenecek	4.571.553	11.290.209
1 - 2 yıl içerisinde ödenecek	4.133.731	10.782.414
2 - 3 yıl içerisinde ödenecek	2.405.233	13.369.967
3 - 4 yıl içerisinde ödenecek	476.324	9.836.342
4 - 5 yıl içerisinde ödenecek	-	4.007.672
Leasing faiz (-) ödemeleri	(691.079)	(4.795.179)
Toplam	10.895.762	44.491.425
Toplam borçlar	57.301.566	96.880.024

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

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

10. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Ticari Alacaklar:

Bilanço tarihi itibarıyla Şirketin ticari alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
a)Kısa vadeli ticari alacaklar		
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	-	4.974.814
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	-	4.999.241
İlişkili taraflardan ticari alacaklar reeskontu(-)	-	(24.427)
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	35.398.098	34.393.718
Ticari alacaklar	28.408.787	18.460.264
Ticari alacaklar reeskontu(-)	(99.390)	(148.484)
Alacak senetleri ve çekler	7.093.025	16.156.886
Alacak senetleri reeskontu(-)	(4.324)	(74.948)
Şüpheli ticari alacaklar	501.917	356.681
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(501.917)	(356.681)
	35.398.098	39.368.532

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

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

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Açılış bakiyesi	(356.681)	(193.505)
Dönem gideri	(145.236)	(356.681)
Tahsilatlar	-	193.505
Kapanış bakiyesi	(501.917)	(356.681)

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

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

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
b)Uzun vadeli ticari alacaklar		
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	-	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	-	2.289.687
Alacak senetleri	-	2.326.080
Alacak senetleri reeskontu(-)	-	(36.393)
	-	2.289.687

Alacakların ortalama vadesi şirketin alüminyum alıcıları ve sac alıcılarının vade yapılarının farklı olması nedeniyle değişiklik göstermektedir. 31 Aralık 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;

Cinsi	31 Aralık 2016 Faiz Ortalaması %	31 Aralık 2015 Faiz Ortalaması %
TL	8,34-8,56	10,00
USD	0,68-1,69	0,93
AVRO	(0,23)-(0,38)	-0,02

Ticari Borçlar:

Bilanço tarihi itibarıyla Şirketin ticari borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

c) Kısa vadeli ticari borçlar	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	-	164.529
İlişkili taraf ticari borçlar	-	165.337
İlişkili taraf ticari borçlar reeskontu(-)	-	(808)
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	19.603.042	21.992.079
Ticari borçlar	3.723.630	7.561.018
Ticari borçlar reeskontu(-)	(54.006)	(209.382)
Borç senetleri ve verilen çekler	16.090.429	14.838.637
Borç senetleri reeskontu(-)	(157.011)	(198.194)
	19.603.042	22.156.608

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

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

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

d) Ticari Borçlar(Uzun Vadeli):

Bilanço tarihi itibarıyla Şirketin uzun vadeli ticari borcu bulunmamaktadır.

31 Aralık 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.

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Cinsi	Faiz Ortalaması %	Faiz Ortalaması %
TL	8,21-8,34	10,00
USD	-	0,93
AVRO	(0,34) (0,35)	-0,02

11. FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAK VE BORÇLAR

Şirketin finans sektörü faaliyetlerinden alacak ve borçları bulunmamaktadır. (31 Aralık 2015 - Yoktur.)

12. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

a) Diğer Alacaklar (Kısa Vadeli)

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	5.617.636	7.980.366
Ortaklardan alacaklar (Not 6)	1.325.941	-
İlişkili taraflardan diğer çeşitli alacaklar (Not 6)	4.322.013	8.019.552
İlişkili taraflardan diğer çeşitli alacaklar reeskontu (-)	(30.318)	(39.186)
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	1.033.159	1.533.441
Verilen depozito ve teminatlar	12.814	12.813
Vergi dairesinden KDV alacakları	1.020.345	1.520.628
	6.650.795	9.513.807

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

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

b) Diğer Alacaklar (Uzun Vadeli)

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	2.750.118	-
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Not 6)	2.815.360	-
İlişkili taraflardan diğer çeşitli alacaklar reeskontu (-)	(65.242)	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	-	-
	2.750.118	-

c) Diğer Borçlar (Kısa Vadeli)

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	-	-
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	1.092.836	250.854
Ödenecek vergi ve fonlar	197.269	250.854
Yapılandırılan borçlar(SGK, Kurumlar, KDV)	895.567	-
	1.092.836	250.854

d) Diğer Borçlar (Uzun Vadeli)

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	-	994.708
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	1.756.686	-
Yapılandırılan borçlar(SGK, Kurumlar, KDV)	1.756.686	-
	1.756.686	994.708

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

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

13. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

a) Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar (Kısa Vadeli)

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Personele ödenecek ücretler	568.135	596.032
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	256.202	1.625.489
Personele ödenecek ücretler (İlişkili taraf) Not 6	9.048	13.251
	<u>833.385</u>	<u>2.234.772</u>

Ödenecek sosyal güvenlik primleri olan 256.202 TL'nin tamamı 2016 yılı Aralık ayına aittir. (31.12.2015: 1.625.489 TL'nin tamamı 2015 yılı, Ağustos, Eylül, Ekim ve Kasım Aralık aylarına aittir.)

b) Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar (Uzun Vadeli)

Şirketin 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla Uzun Vadeli Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçları bulunmamaktadır. (31 Aralık 2015 - Yoktur.)

14. TÜREV ARAÇLAR

Şirketin türev araçları bulunmamaktadır. (31 Aralık 2015 - Yoktur.)

15. STOKLAR

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
İlk madde ve malzeme	4.395.995	5.171.260
Yarı mamüller	4.356.062	3.071.485
Mamüller	3.094.340	3.006.176
Ticari mallar	1.174.662	1.247.911
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(70.639)	(355.881)
	<u>12.950.420</u>	<u>12.140.951</u>

Şirketin Stok değer düşüklüğü karşılığına ilişkin işlemleri aşağıdaki gibidir;

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Açılış bakiyesi	(355.881)	(235.321)
Dönem gideri	-	(120.560)
İptal edilen karşılık	285.242	-
Kapanış bakiyesi	<u>(70.639)</u>	<u>(355.881)</u>

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

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

-Şirketin 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla stok değer düşüklüğü karşılığı 70.639 TL ‘dir. (31 Aralık 2015: 355.881 TL)

-Şirketin 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla kullanılan kredilere karşılık teminat olarak rehin verilen Stok’u bulunmamaktadır.

16. CANLI VARLIKLAR

Şirket’in esas faaliyet konusu içerisinde canlı varlıklar yer almamaktadır. (31 Aralık 2015– Mevcut değildir)

17. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

a) PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER (Kısa Vadeli)

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	-	-
İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	4.126.596	17.929.770
Stok alımı için verilen sipariş avansları*	3.809.646	17.577.526
Gelecek aylara ait giderler	316.950	352.244
	<u>4.126.596</u>	<u>17.929.770</u>

*Verilen sipariş avanslarının 2.891.614 TL’si yurtdışı avanstır. (31 Aralık 2015-16.743.668 TL)

b) PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER (Uzun Vadeli)

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	-	-
İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	3.302.481	-
Sabit kıymet alımı için verilen avanslar	3.044.116	-
Gelecek yıllara ait giderler	258.365	-
	<u>3.302.481</u>	<u>-</u>

31 Aralık 2016 tarihli verilen sipariş avanslarının 2.544.116 TL’si makina ithali ile ilgili yurtdışı avanstır.

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

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

c) ERTELENMİŞ GELİRLER (Kısa Vadeli)

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
İlişkili Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	-	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	62.821	4.323.137
Alınan sipariş avansları	62.821	592.739
Ertelenmiş gelirler*	-	3.730.398
	62.821	4.323.137

d) ERTELENMİŞ GELİRLER (Uzun Vadeli)

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
İlişkili Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	-	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	-	10.709.633
Alınan sipariş avansları	-	-
Ertelenmiş gelirler*	-	10.709.633
	-	10.709.633

*Şirket 6 Haziran 2013 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 olup, finansal kiralama sözleşme süresince (6 yıl) doğrusal olarak kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılacaktır.

Şirket, Sat-Geri Kirala sözleşmesinde yer alan tutarların tamamını ödeyerek mülkiyet devir işlemi 2016 yılında gerçekleşmiştir. Bu kapsamda 2016 yılı ve ileriki yıllarda gelir yazılacak tutarın 11.313.249 TL’den kalan kısmı 6.599.397 TL, 2016 yılında gelir yazılarak hesap kapatılmıştır. (Not:35)

*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 kar veya zarar ve diğer kapsamlı kapsamlı gelir tablosuna yansıtılacaktır.

Şirket ile finansal kiralama yapan şirket arasında 30 Nisan 2015 tarihinde yapılan Sat-Geri Kirala anlaşması 2016 yılı Ocak ayında revize edilmiş ve 3’ncü bir şirkete satılmıştır. Bu kapsamda 2016 yılı ve ileriki yıllarda gelir yazılacak tutarın 9.224.276 TL’den kalan kısmı 7.840.634 TL, 2016 yılında gelir yazılarak hesap kapatılmıştır. (Not: 35)

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

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

18. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

-Şirket 5510 ve 6111 sayılı kanunlar ile asgari ücrete yönelik devlet teşvikinden yararlanmaktadır. Bu kapsamda 31 Aralık 2016 döneminde 93.638 TL SGK prim teşviki, 184.762 TL asgari ücret teşviki, 11.098 TL 6111 sayılı kanundan olmak üzere toplam 289.498 TL teşvikten yararlanmıştır. (31 Aralık 2015-222.765 TL SGK Prim Teşviki)

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

19. DÖNEM KÂRI VERGİ YÜKÜMLÜLÜĞÜ

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Cari kurumlar vergisi karşılığı	469.512	629.487
Peşin ödenen vergi ve fonlar (-)	(291.031)	(474.654)
Dönem sonu varlığı/yükümlülüğü	178.481	154.833

Şirketin cari dönemde vergi mevzuatına göre 469.512 TL vergi karşılığı hesaplamıştır. Ödemiş olduğu peşin vergi tutarı ise 291.031 TL'dir.

20. CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Peşin Ödenen Vergi ve Fonlar	291.031	474.654
	291.031	474.654

Peşin ödenen vergiler olan 291.031 TL'nin 229.339 TL'si ödenen geçici vergi, 61.692 TL ise, şirketin vadeli mevduatlarından elde ettiği faiz gelirleri üzerinden ilgili finans kurumları tarafından kesilen gelir vergisi tutarlarına aittir.

Şirketin uzun vadeli cari dönem vergisiyle ilgili varlığı bulunmamaktadır.

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

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

21. DİĞER DÖNEN /DURAN VARLIKLAR

a) Diğer Dönen Varlıklar

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
İlişkili Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar	-	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar	2.223.015	179.493
Devreden KDV	2.223.015	179.493
	2.223.015	179.493

b) Diğer Duran Varlıklar

Şirket'in diğer duran varlıkları bulunmamaktadır. (31 Aralık 2015– Mevcut değildir)

22. DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER

a) Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
İlişkili Taraflara Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	-	-
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	360.022	146.335
Dava gider karşılıkları	360.022	146.335
	360.022	146.335

Şirket aleyhine açılan davalar sonucu cari dönemde 360.022 TL gider karşılığı ayrılmıştır. (31 Aralık 2015 – 146.335 TL)

b) Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler

31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla diğer uzun vadeli yükümlülük tutarı yoktur. (31 Aralık 2015 – Yoktur)

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

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

23. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

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

Şirket aleyhine açılan davalar;

-Şirket aleyhine açılmış olan davalardan 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla devam etmekte olan çeşitli davalar ile ilgili, Şirket'in 360.022 TL tutarında riski mevcut olup bu tutar ile ilgili şirket yönetiminin ve Şirket hukuk danışmanlarının görüşleri doğrultusunda karşılık ayrılmıştır.

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

Şirket tarafından açılan davalar;

31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla müşterilerden olan alacaklarına ilişkin davalar devam etmektedir. Şirket, dava açtığı tutar olan 461.917 TL'nin (31 Aralık 2015: 356.681 TL) tamamı için karşılık ayırmıştır.

b) Şirket Tarafından Alınan Teminat, Rehin Ve İpotekler

31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla Şirket tarafından Alınan Teminat, Rehin ve İpotek bulunmamaktadır. (31 Aralık 2015 – Yoktur.)

c) Şirket Tarafından Verilen Teminat, Rehin ve İpotekler

31 Aralık 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla Şirketin verilen teminat/rehin/ipotek ("TRİ") pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir.

31 Aralık 2016			
	Yabancı Para (ABD Doları)	Yabancı Para (Avro)	TL ve TL Karşılığı
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu	15.961.569	-	68.240.339
Verilen Teminat Mektubu (AVRO)	-	-	-
Verilen Teminat Mektubu (USD)	5.462.000	-	19.309.150
%50 Çek Karşılığı Verilen Teminatlar (ABD Doları)**	1.499.569	-	5.171.109
Verilen İpotekler *	9.000.000	-	43.672.800
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar	-	-	-
Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-
Toplam	15.961.569	-	68.240.339

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

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

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

31 Aralık 2015			
	Yabancı Para (ABD Doları)	Yabancı Para (Avro)	TL ve TL Karşılığı
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu	11.014.193	100.000	40.867.289
Verilen Teminat Mektubu (TL)	-	-	24.660
Verilen Teminat Mektubu (AVRO)	-	100.000	317.760
Verilen Teminat Mektubu (USD)	6.250.000	-	18.172.500
%50 Çek Karşılığı Verilen Teminatlar (ABD Doları)**	4.264.193	-	12.398.569
Verilen İpotekler *	500.000	-	9.953.800
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar	-	-	-
Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-
Toplam	11.014.193	100.000	40.867.289

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

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

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

24. TAAHHÜTLER

Operasyonel Kiralama : Şirket'in Aralık 2016 dönemi içerisinde finansal kiralama kapsamında yaptığı işlemlerin detayı Not 9'da verilmiştir. Buna ek olarak faaliyet döneminde şirket dışı firmalardan 80.040 TL (31 Aralık 2015- 58.834 TL) tutarında taşıt kiralaması adı altında faaliyet kiralamaları mevcuttur.

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Taşıt Kira Gideri	80.040	58.834
Toplam	80.040	58.834

İhracat Taahhütleri : Finansal durum tablosu tarihi itibarıyla Şirket'in ihracat taahhüdü bulunmamaktadır. (31 Aralık 2015: Bulunmamaktadır.)

25. ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

Şirket'in özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımları yoktur. (31 Aralık 2015 – Yoktur.)

26. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Şirket'in yatırım amaçlı gayrimenkulü bulunmamaktadır. (31 Aralık 2015 – Yoktur.)

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

31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

27. MADDİ DURAN VARLIKLAR

31 Aralık 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihlerinde sona eren hesap dönemi içinde maddi duran varlıklar ve ilgili birikmiş amortismanlarında gerçekleşen hareketlere aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2016								
	Binalar	Bina (Sat-Geri Kırala)	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	1.950.178	-	205.415	2.690.082	-	818.504	313.432	5.977.611
Çıkışlar	-	(23.604.942)	(3.778.068)	-	(26.014)	(375.433)		(27.784.457)
Transferler/Düzeltilme	14.024.469	(14.024.469)	1.720.881	(1.409.449)	-	-	(311.432)	-
31 Aralık 2016 itibarıyla kapanış bakiyesi	27.717.539	-	19.264.769	15.011.965	330.691	4.272.793	2.000	66.599.757
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	(612.972)	-	(1.349.808)	(856.661)	(17.587)	(538.882)	-	(3.375.910)
Çıkışlar	-	-	520.316	-	26.014	23.465	-	569.795
Transferler/Düzeltilme	(897.336)	902.217	(75.503)	74.658	-	-	-	4.036
31 Aralık 2016 itibarıyla kapanış bakiyesi	(2.516.648)	-	(7.979.388)	(1.697.349)	(304.053)	(2.826.488)	-	(15.323.926)
31 Aralık 2016 itibarıyla kapanış bakiyesi	25.200.891	-	11.285.381	13.314.616	26.638	1.446.305	2.000	51.275.831

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

31 Aralık 2015

	Binalar	Binalar(Sat-Geri Kırala)	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

31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklardan 3.375.910 TL ve maddi olmayan duran varlıklardan 67.910 TL olmak üzere toplam 3.443.820 TL amortisman gideri ve itfa payı hesaplanmış olup, 2.584.219 TL'si satışların maliyetine, 859.601 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, 2.554.601 TL'si satışların maliyetine, 513.445 TL'si genel yönetim giderlerine aittir.

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

31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

Varlıklar Üzerinde Rehin ve İpotekler

Şirket'in 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla maddi varlıkları üzerinde 12.000.000 TL ve 9.000.000 USD ipotek bulunmaktadır.

28. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

A-ŞEREFİYE

31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla şerefiye hesabı bulunmamaktadır. (31 Aralık 2015- Yoktur.)

B – DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

31 Aralık 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	1.016.358	1.016.358
31 Aralık 2016 itibarıyla kapanış bakiyesi	1.325.440	1.325.440
Birikmiş İtfa Payları		
1 Ocak 2016 itibarıyla açılış bakiyesi	(285.576)	(285.576)
Dönem gideri	(67.910)	(67.910)
31 Aralık 2016 itibarıyla kapanış bakiyesi	(353.486)	(353.486)
31 Aralık 2016 itibarıyla net defter değeri	971.954	971.954

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.

31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

29. KISA/UZUN VADELİ KARŞILIKLAR

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

Şirket personelinin izinlerinin kullanılması neticesinde, kullanılmayan izin olmadığından karşılık ayrılmamıştır. (31 Aralık 2015 – Yoktur.)

Kıdem Teşvik İkramiyesi

31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla kıdem teşvik primi yükümlülük tutarı yoktur. (31 Aralık 2015 – Yoktur)

Diğer

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

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

- Kıdem Tazminatı Karşılığı

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

Kıdem tazminatı ödemeleri, her hizmet yılı için bir aylık maaş üzerinden hesaplanmaktadır. İlgili bilanço tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı 4.297 TL (31 Aralık 2015 – 3.828 TL) tavanına tabidir.

Kıdem tazminatı tavanı yılda birdefa revize edilmekte olup, Şirketin kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Ocak 2017 tarihinden itibaren geçerli olan 4.426 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır (1 Ocak 2016: 4.093TL)

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

Esas varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülüğün enflasyona paralel olarak artmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel faiz oranını ifade eder. 31 Aralık 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla ekli finansal tablolarda yükümlülükler, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır.

Bilanço tarihindeki karşılıklar, yıllık % 8,75 enflasyon (31 Aralık 2015- % 7) ve % 9,20 faiz oranı (31 Aralık 2015- % 9,10) varsayımlarına göre yaklaşık % 0,42 olarak elde edilen reel iskonto oranı (31 Aralık 2015- % 1,96) kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır. İsteğe bağlı işten ayrılmalar neticesinde ödenmeyip, Şirket'e kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranı da dikkate alınmıştır.

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar:

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Kıdem Tazminatı Karşılığı	1.102.137	666.199
	<u>1.102.137</u>	<u>666.199</u>

Kıdem Tazminatı Hareketleri

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
1 Ocak itibarıyla karşılık	(666.199)	(544.020)
Fiili Ödemeler	243.706	113.251
Faiz Maliyeti	(46.627)	(36.827)
Cari Hizmet Maliyetleri	(362.868)	(310.394)
Aktüeryal Kazanç Ve Zararlar	(270.149)	111.791
	<u>(1.102.137)</u>	<u>(666.199)</u>

30. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ**a) Ödenmiş Sermaye**

31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla şirketin sermayesi 30.000.000 TL'dir. (31 Aralık 2015 - 30.000.000 TL) , kayıtlı sermaye tavan tutarı ise 100.000.000 TL'dir.

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

Adı Soyadı	31 Aralık 2016		31 Aralık 2015	
	Pay Oranı %	Pay Tutarı	Pay Oranı %	Pay Tutarı
Mehmet NER	37,71	11.311.593	60,27	18.081.593
Tuba NERGİZ	15,83	4.750.000	25,00	7.500.000
Diğer	46,46	13.938.407	14,73	4.418.407
Toplam		30.000.000		30.000.000
Ödenmemiş K	-	-	-	-
Ödenmiş Sern	100,00	30.000.000	100,00	30.000.000

Rapor tarihi itibarıyla Sermayeyi Temsil Eden Paylara İlişkin Bilgi;

Grubu	Nama/Hamiline	Beher Payın Nominal Değeri (TL)	Toplam Nominal Değer (TL)	Sermayeye Oranı (%)	İmtiyaz Türü	Borsada İşlem Görüp Görmediği
A	Nama	1	12.500.000	41,67	Yönetim Kurulu Seçiminde İmtiyaz Ve Oy İmtiyazı	Görmüyor
B	Hamiline	1	17.500.000	58,33	YOK	Görüyor
		Toplam	30.000.000	100,00		

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

31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

b) Paylara İlişkin Primler

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Paylara İlişkin Primler	13.845.901	13.845.901

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

c) Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)

-Aktüeryal Kazanç/(Kayıp) Fonu

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

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

Aktüeryal Kazanç/(Kayıp) Fonu

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Devir	46.385	(43.048)
Aktüeryal Kazanç/Kayıp	(270.149)	111.791
Ertelenen Vergi Varlığı	54.030	(22.358)
Net Aktüeryal Kazanç/Kayıp	(169.734)	46.385

d) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

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

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

31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

Yedek akçe hareket tablosu

Devir (01.01.2016)	830.261
Ayrılan yedek akçe	577.355
Kalan (31.12.2016)	1.407.616

31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla yasal mizanda yer alan 577.355 TL yasal yedek, kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler olarak raporlanmıştır.

e) Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları

Devir (01.01.2016)	2.154.455
2015 yılı karı	1.731.221
Ayrılan yedek akçe	(577.355)
Kalan (31.12.2016)	3.308.321

Kar Payı Dağıtımı

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

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

31. HASILAT ve SATIŞLARIN MALİYETİ

a) Hasılat

	<u>31 Aralık 2016</u>	<u>31 Aralık 2015</u>
Yurt İçi Satışlar	17.611.149	45.094.201
Yurt Dışı Satışlar	59.554.172	34.318.630
Diğer Gelirler	458.031	11.784
Satıştan İadeler (-)	(330.891)	(419.337)
Satış İskontoları (-)	(12.149)	(3.431)
Diğer İndirimler (-)	(23.207)	-
Net Satışlar	<u>77.257.105</u>	<u>79.001.847</u>

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

b) Satışların Maliyeti (-)

	<u>31 Aralık 2016</u>	<u>31 Aralık 2015</u>
Satılan Mamul Maliyeti	(46.047.014)	(36.120.807)
Satılan Emtia Maliyeti	(13.445.217)	(32.966.813)
Diğer Satışların Maliyeti	(1.325.106)	(612.873)
Satılan Hizmet Maliyeti	<u>(20.737)</u>	<u>(357.011)</u>
Satışların Maliyeti Toplamı	<u>(60.838.074)</u>	<u>(70.057.504)</u>

Şirketin satış miktarları aşağıdaki gibidir.

			31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Sıra No	Birim (adet, ton, v.b.)	Mamul Grubu	Miktar	Miktar
1	ADET	Beyaz Eşya	1.343.682	1.278.038
2	ADET	Otomotiv	3.129.049	2.516.603
3	ADET	Aydınlatma	36.085	62.011
4	KG	Aluminyum Külçe	3.111	979.144

Sıra No	Birim (adet, ton, v.b.)	Ticari Mal Grubu		
1	KG	Sac	6.757.479	21.152.258

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

	<u>31 Aralık 2016</u>	<u>31 Aralık 2015</u>
a) Genel yönetim giderleri (-)	(2.873.490)	(2.443.245)
b) Pazarlama,satış dağıtım giderleri (-)	(4.963.781)	(3.551.361)
Toplam	<u>(7.837.271)</u>	<u>(5.994.606)</u>

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

a) Genel Yönetim Giderleri	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Personel Ücret	(257.532)	(187.777)
Kıdem ve İzin Karşılığı	(50.805)	(7.755)
İhbar Tazminatı	(12.375)	-
Amortisman Giderleri	(859.601)	(513.445)
Vergi Resim ve Harçlar	(582.272)	(275.103)
Dışardan Sağlanan Fayda ve Hizmetler	(201.198)	(59.412)
Kırtasiye Giderleri	(15.808)	(28.632)
Elektrik, Su, Gaz Giderleri	(24.681)	(58.133)
Haberleşme Giderleri	(14.989)	(9.196)
Danışmanlık Hizmetleri	(183.230)	(113.567)
Bakım Onarım Giderleri	(33.344)	(138.228)
Çeşitli Giderler	(281.554)	(498.221)
Dava Karşılıkları	(157.111)	(43.399)
Seyahat Giderleri	(4.340)	(14.285)
Araç Giderleri	(139.760)	(121.335)
Banka Giderleri	(35.706)	(364.757)
Reklam Giderleri	(19.184)	(10.000)
Toplam	(2.873.490)	(2.443.245)

b) Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Personel Ücret	(216.009)	(183.511)
Kıdem ve İzin Karşılığı	(37.543)	(2.027)
Vergi Resim ve Harçlar	(36.269)	(887)
Kırtasiye Giderleri	(10.554)	(6.083)
Bakım Onarım Giderleri	(324.255)	(145.822)
Çeşitli Giderler	(46.319)	(292.935)
Reklamasyon Giderleri	(2.120.949)	(1.014.172)
Seyahat Giderleri	(16.065)	(16.209)
Araç Giderleri	(16.158)	(19.115)
Haberleşme Giderleri	(9.031)	(8.922)
Şüpheli Alacaklar	(145.236)	(356.681)
Nakliye Giderleri	(1.985.393)	(1.504.997)
Toplam	(4.963.781)	(3.551.361)

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

33. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	<u>31 Aralık 2016</u>	<u>31 Aralık 2015</u>
a) Amortisman ve İtfa Giderleri(-)		
Satışların Maliyeti	(2.584.219)	(2.554.601)
Genel Yönetim Giderleri	(859.601)	(513.445)
Toplam	<u>(3.443.820)</u>	<u>(3.068.046)</u>

	<u>31 Aralık 2016</u>	<u>31 Aralık 2015</u>
b) Personel Giderleri(-)		
Dolaysız İşçilik Giderleri	(12.297.917)	(8.309.924)
Maaşlar ve Ücretler	(12.038.921)	(8.196.673)
Çalışanlara Sağ.Faydalar	(258.996)	(113.251)
Genel Yönetim Giderleri	(320.712)	(195.532)
Maaşlar ve Ücretler	(257.532)	(187.777)
Çalışanlara Sağ.Faydalar	(63.180)	(7.755)
Pazarlama Satış Dağıtım Giderleri	(253.552)	(185.538)
Maaşlar ve Ücretler	(216.009)	(183.511)
Çalışanlara Sağ.Faydalar	(37.543)	(2.027)
Toplam	<u>(12.872.181)</u>	<u>(8.690.994)</u>

34. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

31 Aralık 2016 ve 2015 tarihlerinde sona eren yıllara ait esas faaliyetlerden diğer gelir/giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

a) Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler

	<u>31 Aralık 2016</u>	<u>31 Aralık 2015</u>
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı geliri	7.547.449	11.354.980
Kıdem tazminatı karşılığı iptal gelirleri	106.838	263.749
Diğer gelirler	782.450	125.451
Reeskont gelirleri	534.455	751.306
Faiz geliri (Ticari alacaklar)	958.063	1.483.251
	<u>9.929.255</u>	<u>13.978.737</u>

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

b) Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler

	<u>31 Aralık 2016</u>	<u>31 Aralık 2015</u>
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı gideri	(5.833.759)	(4.598.984)
Reeskont gideri	(607.658)	(424.188)
6736 Sayılı kanun kapsamında beyan	(4.406.319)	-
Komisyon giderleri	(433.672)	(378.147)
Diğer	(267.468)	(90.467)
	<u>(11.548.876)</u>	<u>(5.491.786)</u>

35. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER / GİDERLER**a) Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler**

31 Aralık 2016 ve 2015 tarihlerinde sona eren yıllara ait yatırım faaliyetlerinden gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	<u>31 Aralık 2016</u>	<u>31 Aralık 2015</u>
Faiz geliri:		
Vadeli mevduat	425.467	181.062
Sabit kıymet satış geliri	325.089	3.504.439
Menkul kıymet satış karları	5.211	-
Sat-Geri Kiralama İşlemlerinden Gelirler	14.440.031	3.269.182
	<u>15.195.798</u>	<u>6.954.683</u>

b) Yatırım Faaliyetlerinden Giderler

31 Aralık 2016 ve 2015 tarihlerinde sona eren yıllara ait yatırım faaliyetlerinden giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	<u>31 Aralık 2016</u>	<u>31 Aralık 2015</u>
Sabit kıymet satış gideri	(2.146.714)	-
	<u>(2.146.714)</u>	<u>-</u>

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

31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

36. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

a) Finansman Gelirleri

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Kambiyo karları	11.210.783	10.175.262
	11.210.783	10.175.262

b) Finansman Giderleri

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Banka ve Leasing faiz giderleri	(4.744.142)	(4.234.921)
Kambiyo zararları	(13.958.371)	(23.308.817)
	(18.702.513)	(27.543.738)

37. SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER

Bilanço tarihi itibarıyla Şirket'in satış amacıyla elde tutulan duran varlığı ve durdurulan faaliyeti bulunmamaktadır. (31 Aralık 2015– Yoktur.)

38. DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Dönem başındaki bakiye	46.385	(43.048)
Tanımlanmış fayda planları yen. ölçüm kaz./kayıp.	(270.149)	111.791
Ertelenmiş vergi gideri/geliri	54.030	(22.358)
Cari dönem işlemleri toplamı	(216.119)	89.433
Net	(169.734)	46.385

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

A. Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü

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

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

31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2016 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %20’dir. (2015: %20). Zararlar gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

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

Şirketin cari dönemde vergi mevzuatına göre mali karından hesaplamış olduğu 2016 yılı kurumlar vergisi karşılığı 469.512 TL’dir. (31 Aralık 2015-629.487 TL)

B. Ertelenmiş Vergi Varlık ve Yükümlülüğü

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

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

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

Ertelenmiş vergi (varlıkları)/yükümlülükleri:	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Kıdem tazminatı karşılıkları	220.427	133.240
Stok değer düşüklüğü karşılığı	14.128	71.176
Alacaklar reeskontu ve şüpheli alacaklar karşılığı	140.237	136.024
Borç reeskontu	(42.203)	(81.677)
Maddi ve maddi olm. varlıkların amortisman farkı	1.229.369	1.416.552
Ertelenen gelirler	-	722.002
Gelir tahakkukları	740	
Borç ve gider karşılıkları	72.004	29.267
İtfa edilmiş maliyet yönteminin krediler üzerindeki etkisi	11.770	(1.944)
Gelecek aylara/yıllara ait gelirler	-	269.934
Diğer	-	(92.300)
Finansal kiralama yükümlülükleri	170.436	328.320
Toplam	1.816.908	2.930.594

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

31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

	1 Ocak- 31 Aralık 2016	1 Ocak - 31 Aralık 2015
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	2.930.594	1.615.139
Dönemin ertelenen vergi gelir/gideri	(1.167.716)	1.337.813
Kapsamlı gelire yansıyan	54.030	(22.358)
Özkaynaklara yansıyan	-	-
Cari dönem / önceki dönem	1.816.908	2.930.594

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

	1 Ocak- 31 Aralık 2016	1 Ocak - 31 Aralık 2015
Sürdürülen Faaliyetler Karı/Zararı	12.519.493	1.022.895
Yerel vergi oranı % 20 üzerinden hesaplanan vergi	(2.503.899)	(204.579)
Kanunen kabul edilmeyen giderlerin vergi etkisi	(229.229)	(38.881)
İndirim ve İstisnaların vergi etkisi	-	1.844.855
Geçici zamanlama farkları etkisi	1.095.900	(893.069)
Vergi Geliri	(1.637.228)	708.326

40. PAY BAŞINA KAZANÇ

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

	1 Ocak 31 Aralık 2016	1 Ocak 31 Aralık 2015
Net dönem karı/zararı	10.882.265	1.731.221
Hisse payı adedi	30.000.000	30.000.000
Pay başına düşen kar/zarar	0,3627	0,0577

41. 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.

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

31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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 sigortalı 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.

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 2016						
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (*)	-	35.501.812	8.463.314	1.033.159	19.899.549	199.580
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (**)	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	35.501.812	8.463.314	1.033.159	19.899.549	199.580
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	501.917	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(501.917)	-	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı						

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						
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar						

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

31 ARALIK 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.

31 Aralık 2016

<u>Sözleşme uyarınca vadeler</u>	<u>Defter Değeri</u>	<u>Sözleşme</u> <u>uyarınca nakit</u> <u>çıkışlar toplamı</u>	<u>3 aydan</u>	<u>3-12</u>	<u>1-5 yıl</u>
		<u>(I+II+III+IV)</u>	<u>kısa (I)</u>	<u>ay arası (II)</u>	<u>arası (III)</u>
Türev olmayan finansal yükümlülükler					
Banka kredileri	46.405.804	46.464.655	8.687.419	23.820.097	13.957.139
Finansal kiralama yükümlülükleri	10.895.762	11.586.841	1.224.140	3.347.413	7.015.288
Ticari borçlar	19.603.042	19.814.059	9.724.778	10.089.281	0
Diğer borçlar	2.849.522	2.849.522	942.459	150.377	1.756.686
Toplam yükümlülük	79.754.130	80.715.077	20.578.796	37.407.168	22.729.113

31 Aralık 2015

<u>Sözleşme uyarınca vadeler</u>	<u>Defter Değeri</u>	<u>Sözleşme uyarınca</u> <u>nakit</u> <u>çıkışlar toplamı</u>	<u>3 aydan</u> <u>kısa (I)</u>	<u>3-12</u> <u>ay arası (II)</u>	<u>1-5 yıl</u> <u>arası (III)</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	2.849.522	2.849.522	250.854	841.982	1.756.686
Toplam yükümlülük	126.681.333	127.101.330	25.203.226	38.973.309	62.924.795

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

31 ARALIK 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 501.917 TL karşılık ayırmıştır. (31 Aralık 2015-356.681 TL'dir.)

Vadesi geçen alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2016	Alacaklar		Toplam
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	145.236	-	-
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	356.681	-	356.681
Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş	-	-	-
Toplam vadesi geçen alacaklar	501.917	-	356.681
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 dövize 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.**31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

Şirket'in 31 Aralık 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

31 Aralık 2016	Toplam TL Karşılığı	ABD Doları	Avro
Nakit ve Nakit Benzerleri	19.617.481	5.433.301	133.860
Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	37.792.017	7.212.168	3.345.362
Kısa vadeli Diğer Varlıklar	2.891.614	667.631	146.119
Uzun vadeli Diğer Varlıklar	5.359.476	800.000	685.764
Kısa Vadeli Finansal Yükümlülükler	(35.007.284)	(7.092.979)	(2.707.801)
Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	(604.866)	(171.876)	-
Kısa vadeli Ticari Borçlar	(8.048.347)	-	(2.169.424)
Uzun Vadeli Finansal Yükümlülükler	(20.972.427)	(1.632.889)	(4.104.144)
	-	-	-
Net Yabancı Para Pozisyonu	1.027.664	5.215.356	(4.670.264)
İhracat	41.872.700	-	12.563.201
İthalat	32.989	-	301.394

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(Parasal olmayan)			
Kısa vadeli Diğer Varlıklar	16.736.529	5.286.202	430.000
Uzun vadeli Diğer Varlıklar	2.326.080	800.000	-
Uzun Vadeli Ticari Alacaklar	-	-	-
Kısa ve Uzun Vadeli Finansal Yükümlülükler	(101.131.780)	(22.791.440)	(10.971.610)
Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	(516.854)	(177.760)	-
Diğer Finansal Yükümlülükler	-	-	-
Kısa vadeli Ticari Borçlar	(6.205.767)	(497.800)	(1.497.471)
Uzun Vadeli Finansal Yükümlülükler	-	-	-
Diğer Borçlar	-	-	-
Net Yabancı Para Pozisyonu (Parasal Kalemler)	43.387.245	13.190.563	1.584.329
Net Yabancı Para Pozisyonu	(39.198.780)	(3.692.435)	(8.957.281)
İhracat	29.992.906	-	10.239.920
İthalat	6.492.032	2.417.986	-

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu		
	31 Aralık 2016	
	Kar/Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları kurunun % 10 değişmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	1.835.387	-1.835.387
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)		
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	1.835.387	-1.835.387
Avro kurunun % 10 değişmesi halinde:		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	-1.732.621	1.732.621
5- Avro riskinden korunan kısım (-)		
6- Avro Net Etki (4+5)	-1.732.621	1.732.621
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)	102.766	-102.766

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.

31 ARALIK 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.

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Toplam Borçlar	82.582.007	138.991.757
Nakit ve Nakit Benzerleri	11.101.345	26.864.230
Net Borç	71.480.662	112.127.527
Özkaynaklar	59.274.369	48.608.223
Net Borç /Özkaynak Oranı	1,21	2,31

42. FİNANSAL ARAÇLAR

Yoktur. (31 Aralık 2014-Yoktur)

43. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

31 Aralık 2016

-Finansal tablolar yönetim kurulu tarafından 13 Şubat 2017 tarihinde onaylanmıştır. Yönetim kurulu üyelerinin finansal tabloları değiştirme yetkisi vardır.

Kıdem tazminatı tavanı 1 Ocak 2017 tarihinden itibaren 4.426 TL olmuştur.

-Şirket 2017 yılı Ocak ve Şubat aylarında 462.538 EURO kredi kullanmış ve bu kredinin 120.038 EURO kısmını ödenmiştir.

-Şirket 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla mevcut kredi borcunun 158.995,03 USD ve 570.038,44 EURO kısmını 2017 yılı Ocak ve Şubat ayları içerisinde ödemiştir.

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

31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

-Şirket 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla mevcut leasing borcunun 95.989 EURO kısmını 2017 yılı Ocak ve Şubat ayları içerisinde ödemiştir.

Şirketin Kamuyu Aydınlatma Platformuna (KAP) yaptığı açıklamalar;

- Şirketimiz Yönetim Kurulu'nun 24.01.2017 tarihli toplantısında, Sermaye Piyasası Kurulu'nun II-18.1 sayılı Kayıtlı Sermaye Sistemi Tebliği çerçevesinde, Şirket Esas Sözleşmesinin 6.maddesinde belirtilen 100.000.000 TL tutarındaki kayıtlı sermaye tavanına ilişkin 5 yıllık geçerlilik süresi 2017 yılı sonunda dolacağından, Şirketimiz kayıtlı Sermaye tavanının geçerlilik süresinin 2017-2021 yıllarını kapsayacak şekilde uzatılmasını teminen, Şirket Esas Sözleşmesi'nin "ŞİRKETİN SERMAYESİ " başlıklı 6. Maddesinin ekteki şekliyle tadiline Sermaye Piyasası Kurulu ile T.C.Gümrük ve Ticaret Bakanlığı nezdinde gerekli izinlerin alınmasına ve ilk Genel Kurul'da pay sahiplerimizin onayına sunulmasına karar verilmiştir.

-1 Şubat 2017: 2016 yılının sonlarında devreye alınan 3. Ana Fırın, Vestel A.Ş ile yapılan anlaşmanın devreye girmesi ve mevcut siparişlerimizle birlikte Şirket üretimine katkısı; tam kapasite olarak yansımaya başlamıştır.

-3 Şubat 2017: Vestel A.Ş ile yapmış olduğumuz anlaşma neticesinde, çamaşır makinesi kasnak parçasının numune çalışmaları tamamlanmış olup, üretim için onay ve ön seri siparişler alınmıştır. Şirketimiz ilk etapta günde minimum 2000 adet kasnak parçası üretimi yapmayı planlanmaktadır.Yıldız parçaları içinse; numune çalışmalarımız tüm hızıyla devam etmekte olup, en kısa zamanda seri üretime geçilmesi tasarlanmaktadır.

31 Aralık 2015

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

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

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

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

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

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

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

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

44. DİĞER HUSUSLAR

a) Finansal Tablo Açıklamaları:

31 Aralık 2016

-31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla aktif değerlerin toplam sigorta tutarı 34.525.794 TL'dir.

31 Aralık 2015

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

b) Önceki Dönem Finansal Tablolarına Yapılan Sınıflamalar ve Nitelikleri

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

c) Önemli Muhasebe Politikaları

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