

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

1 OCAK 2017 – 30 HAZİRAN 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

BAĞIMSIZ DENETÇİ SINIRLI DENETİM RAPORU

FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLAR

SINIRLI DENETİM RAPORU		
FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)		1-2
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU		3-4
ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU		5
NAKİT AKIŞ TABLOSU		6-7
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR		8-44
NOT 1	ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	
NOT 2	FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	
NOT 3	NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR	
NOT 4	FİNANSAL YATIRIMLAR	
NOT 5	İŞTİRAKLER, İŞ ORTAKLIKLARI VE BAĞLI ORTAK. YATIRIMLAR	
NOT 6	FİNANSAL BORÇLAR	
NOT 7	TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	
NOT 8	DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	
NOT 9	STOKLAR	
NOT 10	PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	
NOT 11	MADDİ DURAN VARLIKLAR	
NOT 12	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	
NOT 13	HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	
NOT 14	ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	
NOT 15	FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ	
NOT 16	HİSSE BAŞINA KAZANÇ	
NOT 17	FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	

ARA DÖNEM FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN SINIRLI DENETİM RAPORU**TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SAN. VE TİC. A.Ş.**
YÖNETİM KURULU BAŞKANLIĞINA**Giriş**

Tuğçelik Alüminyum Ve Metal Mamülleri San. Ve Tic. A.Ş. 'nin ("Şirket") 30 Haziran 2017 tarihli ilişikteki finansal durum tablosunun (Bilanço) ve aynı tarihte sona eren altı aylık dönemine ait kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, özkaynak değişim tablosunun ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özetinin ve diğer açıklayıcı dipnotlarının sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Şirket yönetimi, söz konusu ara dönem finansal bilgilerin Türkiye Muhasebe Standartlarına uygun olarak hazırlanmasından ve gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

Yaptığımız sınırlı denetim, Sınırlı Bağımsız Denetim Standardı (SBDS) 2410 "Ara Dönem Finansal Bilgilerin, İşletmenin Yıllık Finansal Tablolarının Bağımsız Denetimini Yürüten Denetçi Tarafından Sınırlı Bağımsız Denetimi"ne uygun olarak yürütülmüştür. Ara dönem finansal bilgilere ilişkin sınırlı denetim, başta finans ve muhasebe konularından sorumlu kişiler olmak üzere ilgili kişilerin sorgulanması ve analitik prosedürler ile diğer sınırlı denetim prosedürlerinin uygulanmasından oluşur. Ara dönem finansal bilgilerin sınırlı denetiminin kapsamı; Bağımsız Denetim Standartlarına uygun olarak yapılan ve amacı finansal tablolar hakkında bir görüş bildirmek olan bağımsız denetimin kapsamına kıyasla önemli ölçüde dardır. Sonuç olarak ara dönem finansal bilgilerin sınırlı denetimi, denetim şirketinin, bir bağımsız denetimde belirlenebilecek tüm önemli hususlara vâkıf olabileceğine ilişkin bir güvence sağlamamaktadır. Bu sebeple, bir bağımsız denetim görüşü bildirmemekteyiz.

Sonuç

Sınırlı denetimimize göre ilişikteki ara dönem finansal bilgilerin, şirketin 30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla finansal durumunun, finansal performansının ve aynı tarihte sona eren altı aylık döneme ilişkin nakit akışlarının Türkiye Muhasebe Standartlarına uygun olarak, doğru ve tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunulmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

İstanbul, 03 Ağustos 2017

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

Ayşe KARAUSTA
Sorumlu Denetçi

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2017 TARİHLİ FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)
(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

	Dipnot Referansı	Cari Dönem 30 Haziran 2017	Geçmiş Dönem 31 Aralık 2016
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		63.168.453	81.739.084
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	6.578.317	11.101.345
Finansal Yatırımlar	4	-	8.997.784
Ticari Alacaklar	7	33.704.761	35.398.098
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	7	200.356	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7	33.504.405	35.398.098
Diğer Alacaklar	8	5.547.729	6.650.795
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	8	5.285.980	5.617.636
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	261.749	1.033.159
Stoklar	9	10.117.715	12.950.420
Peşin Ödenmiş Giderler	10	5.866.809	4.126.596
İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	10	5.866.809	4.126.596
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar		418.351	291.031
Diğer Dönen Varlıklar		934.771	2.223.015
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar		934.771	2.223.015
ARA TOPLAM		63.168.453	81.739.084
Duran Varlıklar		92.773.337	60.117.292
İştirakler, İş Ortaklıkları ve Bağlı Ortaklıklardaki Yatırımlar	5	4.701	-
Ticari Alacaklar	7	20.970.637	-
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	7	17.549.001	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7	3.421.636	-
Diğer Alacaklar	8	4.099.121	2.750.118
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	8	4.099.121	2.750.118
Maddi Duran Varlıklar	11	53.743.831	51.275.831
Binalar	11	24.880.349	25.200.891
Tesis, Makine ve Cihazlar	11	27.020.923	24.599.997
Taşıtlar	11	18.226	26.638
Mobilya ve Demirbaşlar	11	1.212.596	1.446.305
Yapılmakta Olan Yatırımlar	11	611.737	2.000
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	12	953.719	971.954
Bilisayar Yazılımları	12	953.719	971.954
Peşin Ödenmiş Giderler	10	11.091.104	3.302.481
İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	10	11.091.104	3.302.481
Ertelenmiş Vergi Varlığı		1.910.224	1.816.908
TOPLAM VARLIKLAR		155.941.790	141.856.376

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2017 TARİHLİ FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)

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

	Dipnot Referansı	Cari Dönem 30 Haziran 2017	Geçmiş Dönem 31 Aralık 2016
Kısa Vadeli Yükümlülükler		62.777.443	59.050.882
Kısa Vadeli Borçlanmalar	6	16.185.900	7.184.043
İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar	6	16.185.900	7.184.043
Banka Kredileri	6	16.174.681	7.184.043
Diğer Kısa Vadeli Borçlanmalar	6	11.219	-
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	6	14.810.515	29.445.221
İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli			
Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	6	14.810.515	29.445.221
Banka Kredileri	6	10.093.124	25.264.622
Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	6	4.717.391	4.180.599
Ticari Borçlar	7	28.047.518	19.603.042
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	7	137.240	-
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	7	27.910.278	19.603.042
Çalışanlara Sağlanan Faydalar			
Kapsamında Borçlar		829.870	833.385
Diğer Borçlar	8	1.244.653	1.092.836
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	8	1.244.653	1.092.836
Ertelenmiş Gelirler	10	13.151	62.821
İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	10	13.151	62.821
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü		585.370	469.512
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		1.060.466	360.022
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		1.060.466	360.022
ARA TOPLAM		62.777.443	59.050.882
Uzun Vadeli Yükümlülükler		31.960.281	23.531.125
Uzun Vadeli Borçlanmalar	6	29.117.345	20.672.302
İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar	6	29.117.345	20.672.302
Banka Kredileri	6	22.205.019	13.957.139
Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	6	6.912.326	6.715.163
Diğer Borçlar	8	1.569.713	1.756.686
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	8	1.569.713	1.756.686
Uzun Vadeli Karşılıklar		1.273.223	1.102.137
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin			
Uzun Vadeli Karşılıklar		1.273.223	1.102.137
ÖZKAYNAKLAR		61.204.066	59.274.369
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		61.204.066	59.274.369
Ödenmiş Sermaye		30.000.000	30.000.000
Paylara İlişkin Primler		13.845.901	13.845.901
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak			
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		5.976	(169.734)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		5.976	(169.734)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		1.444.211	1.407.616
Yasal Yedekler		1.444.211	1.407.616
Geçmiş Yıllar Karları/Zararları		14.153.991	3.308.321
Net Dönem Karı/Zararı		1.753.987	10.882.265
TOPLAM KAYNAKLAR		155.941.790	141.856.376

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK - 30 HAZİRAN 2017 DÖNEMİNE AİT KAR VEYA ZARAR TABLOSU
(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

	Dipnot Referansı	Cari Dönem 1 Ocak- 30 Haziran 2017	Önceki Dönem 1 Ocak- 30 Haziran 2016	Cari Dönem 1 Nisan- 30 Haziran 2017	Önceki Dönem 1 Nisan - 30 Haziran 2016
Hasılat	13	51.210.385	38.595.082	24.861.598	18.290.353
Satışların Maliyeti (-)	13	(41.660.034)	(30.865.639)	(19.271.643)	(15.169.573)
Brüt Kar/Zarar		9.550.351	7.729.443	5.589.955	3.120.780
Genel Yönetim Giderleri (-)		(1.031.725)	(1.632.087)	(448.317)	(799.945)
Pazarlama Giderleri (-)		(3.322.520)	(2.583.450)	(1.961.383)	(1.601.687)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	14	5.899.351	3.768.331	2.664.760	1.916.857
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	14	(5.350.110)	(4.269.249)	(3.694.964)	(664.308)
Esas Faaliyet Karı/Zararı		5.745.347	3.012.988	2.150.051	1.971.697
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		496.367	8.996.427	288.154	575.298
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)		(73.548)	(917.625)	(73.548)	-
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/ZARARI		6.168.166	11.091.790	2.364.657	2.546.995
Finansman Gelirleri	15	2.190.778	7.650.200	1.059.612	1.781.069
Finansman Giderleri (-)	15	(6.156.830)	(7.496.884)	(2.569.466)	(3.649.573)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI		2.202.114	11.245.106	854.803	678.491
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri		(448.127)	(997.945)	(172.087)	(81.576)
Dönem Vergi Gideri/Geliri		(585.370)	(167.334)	(218.977)	(69.315)
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri		137.243	(830.611)	46.890	(12.261)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI		1.753.987	10.247.161	682.716	596.915
DÖNEM KARI/ZARARI		1.753.987	10.247.161	682.716	596.915
Ana Ortaklık Payları		1.753.987	10.247.161	1.071.271	596.915
Pay Başına Kazanç		1.753.987	10.247.161	682.716	596.915
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	16	0,0585	0,3416	0,0357	0,0199

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK - 30 HAZİRAN 2017 DÖNEMİNE AİT KAPSAMLI KAR VEYA ZARAR TABLOSU
(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

	Cari Dönem 1 Ocak- 30 Haziran 2017	Önceki Dönem 1 Ocak- 30 Haziran 2016	Cari Dönem 1 Nisan- 30 Haziran 2017	Önceki Dönem 1 Nisan - 30 Haziran 2016
DÖNEM KARI/ZARARI	1.753.987	10.247.161	682.716	596.915
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar	175.710	62.612	(23.945)	(174.906)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları),				
Vergi Öncesi	219.637	78.265	(29.932)	(218.632)
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	(43.927)	(15.653)	5.987	43.726
DİĞER KAPSAMLI GELİR	175.710	62.612	(23.945)	(174.906)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR	1.929.697	10.309.773	658.771	422.009
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı	1.929.697	10.309.773	658.771	422.009
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	-	-	-	-
Ana Ortaklık Payları	1.929.697	10.309.773	658.771	422.009
	1.929.697	10.309.773	658.771	422.009

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

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

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2017 DÖNEMİNE AİT ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

	Ödenmiş Sermaye	Paylara İlişkin Primler/İskontolar	Yeniden Değerleme ve Ölçüm Tanımlanmış Fayda Planlarının Birikmiş Yeniden Ölçüm	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış	Birikmiş Karlar		Özkaynaklar Toplamı
					Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	Net Dönem Karı / Zararı	
ÖNCEKİ DÖNEM							
1 Ocak 2016 itibarıyla bakiyeler	30.000.000	13.845.901	46.385	830.261	2.154.455	1.731.221	48.608.223
Transferler	-	-	-	-	1.731.221	(1.731.221)	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	62.612	-	-	10.247.161	10.309.773
Dönem Karı (Zararı)	-	-	-	-	-	10.247.161	10.247.161
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	62.612	-	-	-	62.612
30 Haziran 2016 itibarıyla bakiyeler	30.000.000	13.845.901	108.997	830.261	3.885.676	10.247.161	58.917.996
	Ödenmiş Sermaye	Paylara İlişkin Primler	Yeniden Değerleme ve Ölçüm Tanımlanmış Fayda Planlarının Birikmiş Yeniden Ölçüm	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış	Birikmiş Karlar		Özkaynaklar Toplamı
					Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	Net Dönem Karı / Zararı	
CARİ DÖNEM							
1 Ocak 2017 itibarıyla bakiyeler	30.000.000	13.845.901	(169.734)	1.407.616	3.308.321	10.882.265	59.274.369
Transferler	-	-	-	36.595	10.845.670	(10.882.265)	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	175.710	-	-	1.753.987	1.929.697
Dönem Karı (Zararı)	-	-	-	-	-	1.753.987	1.753.987
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	175.710	-	-	-	175.710
30 Haziran 2017 itibarıyla bakiyeler	30.000.000	13.845.901	5.976	1.444.211	14.153.991	1.753.987	61.204.066

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

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

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2017 DÖNEMİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

	Dipnot Referansı	Cari Dönem 30 Haziran 2017	Önceki Dönem 30 Haziran 2016
A. İşletme Faaliyetlerinden Elde Edilen Nakit Akışları		(12.379.379)	7.418.552
Dönem Karı/Zararı		1.753.987	10.247.161
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		1.753.987	10.247.161
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı ile ilgili Düzeltmeler		6.254.188	2.446.537
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	11,12	1.769.398	1.707.273
Değer Düşüklüğü/İptali ile İlgili Düzeltmeler	9	122.580	(327.985)
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		390.723	123.449
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		390.723	123.449
Faiz Gelirleri ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	15	1.236.471	720.319
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları ile İlgili Düzeltmeler		2.536.764	(223.242)
Vergi Gideri/Geliri ile İlgili Düzeltmeler		22.542	384.111
Nakit Dışı Kalemlere İlişkin Diğer Düzeltmeler		175.710	62.612
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(19.143.435)	(4.629.903)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	7	(21.935.327)	3.371.333
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	7	(17.836.488)	(7.952.245)
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	7	(4.098.839)	11.323.578
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	8	(353.222)	3.161.161
İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	8	(1.124.632)	2.054.299
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	8	771.410	1.106.862
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	9	2.793.843	(2.438.793)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	10	(9.488.800)	9.858.779
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	7	8.286.681	(7.121.077)
İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	7	138.471	(165.337)
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	7	8.148.210	(6.955.740)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)		(3.515)	(1.063.082)
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	8	(35.156)	(1.132.876)
İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	8	-	(994.708)
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	8	(35.156)	(138.168)
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)	10	(49.670)	(9.154.571)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		1.641.731	(110.777)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)		1.160.924	5.346
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)		480.807	(116.123)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(11.135.260)	8.063.795
Ödenen Faiz		(1.515.097)	(1.241.762)
Alınan Faiz		270.978	596.519

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

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

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2017 DÖNEMİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

	Dipnot Referansı	Cari Dönem 30 Haziran 2017	Önceki Dönem 30 Haziran 2016
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		5.104.514	13.272.800
Bağlı Ortaklıkların Kontrolünün Elde Edilmesine Yönelik			
Alışlara İlişkin Nakit Çıkışları	5	(4.701)	-
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından			
Kaynaklanan Nakit Girişleri	11,12	54.149	23.765.645
Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	11	54.149	23.765.645
Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	12	-	-
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından			
Kaynaklanan Nakit Çıkışları	11,12	(4.273.312)	(3.389.031)
Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	11	(1.574.352)	(2.389.031)
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	12	(2.698.960)	(1.000.000)
Alınan Faiz		330.594	185.090
Vadeli Mevduat Edinimi Nakit Çıkışı	4	8.997.784	(7.288.904)
C. Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları		3.407.996	(21.924.139)
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		24.332.041	21.531.697
Kredilerden Nakit Girişleri	6	21.481.921	21.531.697
Diğer Finansal Borçlanmalardan Nakit Girişleri	6	2.850.120	-
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	6	(20.924.045)	(43.625.509)
Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	6	(19.778.258)	(16.497.413)
Finansal Kiralama Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç	6		
Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	6	(1.145.787)	(27.128.096)
Diğer Nakit Girişleri/ Çıkışları		-	169.673
Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/(Azalış) (A+B+C)		(3.866.869)	(1.232.787)
D. Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		(656.159)	213.810
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/(Azalış) (A+B+C+D)		(4.523.028)	(1.018.977)
E. Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri	3	11.101.345	26.864.230
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri (A+B+C+D+E)	3	6.578.317	25.845.253

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

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

30 HAZİRAN 2017 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET 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 A.Ş. 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 30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla personel sayısı 234'dir. (31 Aralık 2016: 275 'dir.)

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 özkaynak yöntemi ile muhasebeleştirilen iştiraki bulunmamaktadır.

Şirket yönetim kurulu 22 Haziran 2017 tarih ve 07 sayılı karar doğrultusunda yurtdışında faaliyet gösteren Eurasia International Ltd. Şti'ni bağlı ortaklık olarak kayıtlara almıştır.

1.2 Sermaye Yapısı;

30 Haziran 2017 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	30 Haziran 2017		31 Aralık 2016	
	Pay Oranı %	Pay Tutarı	Pay Oranı %	Pay Tutarı
Mehmet NERGİZ	37,71	11.311.593	37,71	11.311.593
Tuba NERGİZ	15,83	4.750.000	15,83	4.750.000
Diğer	46,46	13.938.407	46,46	13.938.407
Toplam		30.000.000		30.000.000
Ödenmemiş Kısım (-)	-	-	-	-
Ödenmiş Sermaye	100,00	30.000.000	100,00	30.000.000

Şirketin Borsa İstanbul A.Ş'deki açıklamasına göre endekslerde kullanılan fiili dolaşımdaki pay oranı 03 Ağustos 2017 itibarıyla % 46,46'dır.

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

30 HAZİRAN 2017 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

1.3 Finansal Tabloların Onaylanması;

Şirketin 30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tabloları, yönetim kurulu tarafından onaylanmış ve 03 Ağustos 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 Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları/ Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları ("TMS/TFRS") esas alınmıştır.

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

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

Konsolidasyon Esasları

Şirketin bağlı ortaklıkları aşağıdaki gibidir:

Unvanı	Faaliyet Konusu	Merkezi	İştirak Oranı	Sermayesi
Eurasia International Ltd. Şti.	Uluslararası Ticaret ve Deniz Taşımacılığı	Malta	% 100	1.340 USD

Şirket yönetim kurulu 22 Haziran 2017 tarih ve 07 sayılı karar doğrultusunda Yurtdışında faaliyet gösteren bir şirketi, şirket bünyesine iştirak olarak katmak için yurtdışı mevzuatlar kontrol edilerek gerçekleştirilmesi kararına istinaden yapılan araştırma sürecini tamamlamış olup, Eurasia International Ltd. Şti 'nin iştirak olarak satın alınması için şirket başvurusuna 25 Temmuz 2017 tarihi itibarıyla resmi makamlardan onay gelmiştir.

Şirket 22 Haziran 2017 tarih ve 07 sayılı karar doğrultusunda, Eurasia International Ltd. Şti.'ni 2017 yılı Haziran ayı itibarıyla İştirak bedeli 17.535.500 TL ve sermaye taahhüdü 17.530.799 TL olarak kaydetmiş ve mali tablolara aşağıdaki gibi kaydetmiştir.

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

30 HAZİRAN 2017 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

İştirakler, İş Ortaklıkları ve Bağlı Ortaklıklardaki Yatırımlar

	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
Aktif bir piyasası olmadığı için maliyet değeri ile değetlenen fin. yat.		
Bağlı Ortaklıklar	17.535.500	-
Bağlı Ortaklıklar Semaye Taahhüdü	-17.530.799	-
Net Ödenen Tutar	4.701	-

Eurasia International Ltd. Şti'nin mali tablolara yansıtan aktiftutarı net 4.701 TL olması ve şirketin sermayesinin 1.370 USD olması ve mali tablolara önemli derecede etkisinin bulunmaması nedeniyle konsolidasyona tabi tutulmayı; finansal tablolara maliyet değeri ile kaydedilmiştir.

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.

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, şirket'in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Şirket Finansal Durum Tablosu'nu (Bilançosu), 30 Haziran 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu, Özsermaye Değişim Tablosu ve Nakit Akış Tablosunu 30 Haziran 2017 ve 30 Haziran 2016 tarihleri itibarıyla karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

Karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır. Şirket son olarak KGK tarafından yayınlanan 2016 TMS Taksonomisini dikkate alarak finansal tablolarını sunmuştur.

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

30 HAZİRAN 2017 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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.

2.4. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

2.4.1. Nakit ve Nakit Benzerleri

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

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

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

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

30 HAZİRAN 2017 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2.4.2. Finansal Yatırımlar:

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

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

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

2.4.3. Türev Araçlar

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

Şirketin bilanço tarihi itibarıyla türev araçları mevcut değildir.

2.4.4. Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklar

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

Şirketin bilanço tarihi itibarıyla finans sektörü faaliyetlerinden alacağı mevcut değildir.

2.4.5. Ticari Alacaklar/İlişkili Taraflar

- Ticari Alacaklar

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

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

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

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

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

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

30 HAZİRAN 2017 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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.

- 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.

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.

2.4.8. Canlı Varlıklar

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

Şirketin mali tablo dönemi itibarıyla canlı varlığı bulunmamaktadır.

2.4.9. Peşin Ödenmiş Giderler

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

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.

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

30 HAZİRAN 2017 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2.4.12. Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar

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

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

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

2.4.13. Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar

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

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

2.4.14. Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

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

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

Şirketin mali tablo dönemi itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkulü bulunmamaktadır.

2.4.15. Maddi Duran Varlıklar

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

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

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

30 HAZİRAN 2017 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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.

-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

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.

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

30 HAZİRAN 2017 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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 muhasebeleştirmeden sonra etkin faiz yöntemiyle hesaplanan itfa edilmiş maliyetinden ölçülen banka kredileri, ihraç edilmiş tahvil, bono ve senetler, bunlardan uzun dönemli olanların anapara taksitleri ve faizleri, finansal kiralama işlemlerinden borçlar gibi finansal piyasalardan yapılan borçlanmalar bu kalemde gösterilir.

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

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

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.

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

30 HAZİRAN 2017 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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.

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. Kalemin önemsiz olması durumunda, ilgili tutar "Ticari Borçlar" kaleminde gösterilir.

2.4.24. Diğer Borçlar

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

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

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.

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

30 HAZİRAN 2017 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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.

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.

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

30 HAZİRAN 2017 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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 kalemden verilir.

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

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

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

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

Emeklilik planları

Şirket’in emeklilik fayda planları bulunmamaktadır.

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

30 HAZİRAN 2017 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2.4.29. Cari Dönem Vergisiyle İlgili Borçlar

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

2.4.30. Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü

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

2.4.31. Diğer Kısa Vadeli / Uzun Vadeli Yükümlülükler

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

2.4.32. Satış Amaçlı Sınıflandırılan Varlık Gruplarına İlişkin Yükümlülükler

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

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

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

2.4.33. Özkaynaklar

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

2.4.34. Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları

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

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

2.4.35. Geri Alınmış Paylar (-)

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

Şirketin mali tablo dönemi itibarıyla geri alınmış pay mevcut değildir.

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

30 HAZİRAN 2017 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2.4.36. Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi (-)

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

2.4.37. Paylara İlişkin Primler/İskontolar

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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.

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

30 HAZİRAN 2017 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2.4.42. Nakit Akım Tablosu

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

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

2.4.43. Esas Faaliyetler

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

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.

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

Malların satışı

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

- Şirket'in mülkiyetle ilgili tüm önemli riskleri ve kazanımları alıcıya devretmesi,
- Şirket'in mülkiyetle ilişkilendirilen ve süregelen bir idari katılımının ve satılan mallar üzerinde etkin bir kontrolünün olmaması,
- Gelir tutarının güvenilir bir şekilde ölçülmesi,
- İşlemle 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.

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.

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

30 HAZİRAN 2017 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

Genel yönetim giderleri, pazarlama, satış ve dağıtım giderleri ile TMS 38 Maddi Olmayan Duran Varlıklar Standardı çerçevesinde doğrudan kâr veya zararla ilişkilendirilen araştırma ve geliştirme giderleri ayrı ayrı gösterilir. Söz konusu giderlere bunlara ilişkin amortisman ve itfa giderleriyle, çalışanlara sağlanan faydalar da dahildir.

2.4.45. Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler/Giderler

Esas faaliyetlerden kaynaklanmakla birlikte, esas faaliyetlere ilişkin gelir ve giderlerin haricinde, hasılat tanımını karşılamayan kazançlar, satışların maliyetine girmeyen kayıplar, yatırım ve finansman faaliyeti kapsamına girmediği için esas faaliyet kapsamında değerlendirilen faaliyetlere ilişkin gelir ve giderlerdir.

2.4.46. Yatırım Faaliyetleri

Yatırım faaliyetleri, uzun vadeli varlıklar ile nakit benzerleri içerisinde yer almayan diğer yatırımların elde edilmesi ve elden çıkarılmasına ilişkin faaliyetlerdir. Hangi faaliyetlerin yatırım faaliyetleri kapsamına girdiği TMS 7 çerçevesinde değerlendirilir.

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

2.4.47. 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.

2.4.48. Hisse Başına Kazanç

Adi hisse başına kazanç, ana ortaklığın adi hisse senedi sahiplerinin payına düşen kazanç veya zararının (pay), dönemin adi hisse senedi sayısının ağırlıklı ortalamasına (payda) bölünmesiyle hesaplanır. Sulandırılmış hisse başına kazancın hesaplanmasında, Şirket, ana ortaklığın adi hisse senedi sahiplerinin payına düşen kâr veya zarar ile ağırlıklı ortalama hisse senedi sayısını, sulandırma etkisi olan potansiyel adi hisse senetlerinin etkilerine göre düzeltir.

2.4.49. Kur Değişiminin Etkileri

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

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

30 HAZİRAN 2017 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
Amerikan Doları	3,5071	3,5192
Avro	4,0030	3,7099

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. TFRS'deki değişiklikler

30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait özet finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2017 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.

30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

- TMS 7 "Nakit akış tabloları"ndaki değişiklikler
- TMS 12 "Gelir vergileri"deki değişiklikler
- 2014 - 2016 dönemi yıllık iyileştirmeler;

Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler

- TFRS 2 "Hisse bazlı ödemeler"deki değişiklikler;
- TFRS 9, "Finansal araçlar";
- TFRS 15 "Müşteri sözleşmelerinden hasılat";
- TFRS 15 "Müşteri sözleşmelerinden hasılat"daki değişiklikler;
- TFRS 16 "Kiralama işlemleri";
- TFRS 4 "Sigorta Sözleşmelerindeki değişiklikler;

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

30 HAZİRAN 2017 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

- TMS 40, “Yatırım amaçlı gayrimenkuller” standardındaki değişiklikler; elidir.
- 2014–2016 dönemi yıllık iyileştirmeler;
- TFRS Yorum 22, “Yabancı para cinsinden yapılan işlemler ve avanslar ödemeleri”,
- TFRS 17 “Sigorta Sözleşmeleri”,

Söz konusu değişikliğin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
Kasa	244.514	199.580
Bankadaki nakit	6.319.303	10.901.765
Vadesiz mevduatlar	384.673	1.025.900
Vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatlar	5.934.630	9.875.865
Vadesiz Alınan çekler	14.500	-
	6.578.317	11.101.345

4. FİNANSAL YATIRIMLAR

a) Finansal Yatırımlar (Kısa Vadeli)

	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
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 30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla uzun vadeli finansal yatırımı yoktur. (31 Aralık 2016: Mevcut değildir.)

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

30 HAZİRAN 2017 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

5. İŞTİRAKLER, İŞ ORTAKLIKLARI VE BAĞLI ORTAKLIKLARDAKİ YATIRIMLAR

İştirakler, İş Ortaklıkları ve Bağlı Ortaklıklarda ki Yatırımlar

	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
Aktif bir piyasası olmadığı için maliyet değeri ile değerlendirilen finansal yatırımlar*		
Bağlı Ortaklıklar	17.535.500	-
Bağlı Ortaklıklar Semaye Taah.	-17.530.799	-
	4.701	-

*Şirket yönetim kurulu 22 Haziran 2017 tarih ve 07 sayılı karar doğrultusunda Yurtdışında faaliyet gösteren bir şirketi, şirket bünyesine iştirak olarak katmak için yurtdışı mevzuatlar kontrol edilerek gerçekleştirilmesi kararına istinaden yapılan araştırma sürecini tamamlamış olup, Eurasia International Ltd. Şti 'nin iştirak olarak satın alınması için şirket başvurusuna 25 Temmuz 2017 tarihi itibarıyla resmi makamlardan onay gelmiştir.

Şirket 22 Haziran 2017 tarih ve 07 sayılı karar doğrultusunda, Eurasia International Ltd. Şti.'ni 2017 yılı Haziran ayı itibarıyla İştirak bedeli 17.535.500 TL ve sermaye taahhüdü 17.530.799 TL olarak kaydetmiş ve mali tablolara yukarıdaki gibi kaydetmiştir.

Eurasia International Ltd. Şti.'ne bağlı ortaklık sermaye taahhüdü olan 17.530.799 TL, Not 7'de görünen Eurasia International Ltd. Şti.'nden olan 17.530.799 TL alacak ile karşılıklı olarak kapatılacaktır.

6. FİNANSAL BORÇLAR

a) Kısa Vadeli Borçlanmalar

	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar	-	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar	16.185.900	7.184.043
Banka Kredileri	16.174.681	7.184.043
Banka Kredileri	15.860.301	6.868.526
Kredi Faizleri	314.380	315.517
Diğer Kısa Vadeli Borçlanmalar	11.219	-
	16.185.900	7.184.043

Şirketin kısa vadeli banka kredileri için işlemiş faiz tahakkuku 314.380 TL'dir. (31 Aralık 2016: Faiz Tahakkuku – 315.517 TL)

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

30 HAZİRAN 2017 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

b) Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları

	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
İlişkili Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	-	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	14.810.515	29.445.221
Banka Kredileri	10.093.124	25.264.622
Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	4.717.391	4.180.599
	14.810.515	29.445.221

c) Diğer Finansal Yükümlülükler

Şirketin 30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla Diğer Finansal Yükümlülükleri bulunmamaktadır. (31 Aralık 2016 - Yoktur.)

d) Uzun Vadeli Borçlanmalar

	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
İlişkili Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar	-	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar	29.117.345	20.672.302
Banka Kredileri	22.205.019	13.957.139
Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	6.912.326	6.715.163
	29.117.345	20.672.302

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

30 HAZİRAN 2017 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Ticari Alacaklar:

Bilanço tarihi itibarıyla Şirketin ticari alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
a)Kısa vadeli ticari alacaklar		
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	200.356	-
İlişkili taraf alacak senetleri	203.767	-
İlişkili taraf alacak senetleri reeskontu(-)	(3.411)	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	33.504.405	35.398.098
Ticari alacaklar	29.449.316	28.408.787
Ticari alacaklar reeskontu(-)	(130.686)	(99.390)
Alıcılar Vade Farkı / Fiyat Farkı	723.486	-
Alacak senetleri ve çekler	3.479.494	7.093.025
Alacak senetleri reeskontu(-)	(17.205)	(4.324)
Şüpheli ticari alacaklar	585.635	501.917
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(585.635)	(501.917)
	33.704.761	35.398.098

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

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

	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
Açılış bakiyesi	(501.917)	(356.681)
Dönem gideri	(83.718)	(145.236)
Tahsilatlar	-	-
Kapanış bakiyesi	(585.635)	(501.917)

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

30 HAZİRAN 2017 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
b)Uzun vadeli ticari alacaklar		
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	17.549.001	-
İlişkili taraflardan ticari alacaklar *	17.549.001	-
	17.549.001	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	3.421.636	-
Alacak senetleri	3.505.346	-
Alacak senetleri reeskontu(-)	(83.710)	-
	20.970.637	-

*İlişkili taraflardan ticari alacakların 17.530.799 TL'si Eurasia International Ltd. Şti.'nden olan alacak kalan 18.202 TL ise Unimarin Denizcilik Sanayi ve Ticaret Limited Şirketi'nden olan alacaktır.

Eurasia International Ltd. Şti.'nden olan 17.530.799 TL alacak Not 5'de görünen bağlı ortaklıklara sermaye taahhüdü olan 17.530.799 TL ile karşılıklı olarak kapatılacaktır.

Alacakların ortalama vadesi şirketin alıcılarının vade yapılarının farklı olması nedeniyle değişiklik göstermektedir. 30 Haziran 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla Kısa ve Uzun vadeli TL ve Döviz cinsinden ticari alacaklar için hesaplanan tahakkuk etmemiş finansman geliri için kullanılan etkin ağırlıklı ortalama faiz oranı vade durumlarına göre DİBS (Devlet İç Borçlanma faiz oranı) ve LIBOR oranlarıdır.

Alacakların vade durumuna göre kullanılan faiz oranları;

	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
Cinsi	Faiz Ortalaması %	Faiz Ortalaması %
TL	9,76-10,53	8,34-8,56
USD	1,16-1,74	0,68-1,69
AVRO	(0,31)-(0,39)	(0,23)-(0,38)

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

30 HAZİRAN 2017 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

Ticari Borçlar:

Bilanço tarihi itibarıyla Şirketin ticari borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

c) Kısa vadeli ticari borçlar	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	137.240	-
İlişkili taraf ticari borçlar	138.471	-
İlişkili taraf ticari borçlar reeskontu(-)	(1.231)	-
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	27.910.278	19.603.042
Ticari borçlar	4.317.057	3.723.630
Ticari borçlar reeskontu(-)	(35.278)	(54.006)
Borç senetleri ve verilen çekler	23.525.253	16.090.429
Borç senetleri reeskontu(-)	(90.147)	(157.011)
Diğer ticari borçlar	193.393	-
	28.047.518	19.603.042

d) Ticari Borçlar(Uzun Vadeli):

Bilanço tarihi itibarıyla Şirketin uzun vadeli ticari borcu bulunmamaktadır.

30 Haziran 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla Kısa ve Uzun vadeli TL ve Döviz cinsinden borçlar için hesaplanan tahakkuk etmemiş finansman gideri için kullanılan etkin ağırlıklı ortalama faiz oranı vade durumlarına göre DİBS (Devlet İç Borçlanma faiz oranı) ve LIBOR oranlarıdır.

	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
Cinsi	Faiz Ortalaması %	Faiz Ortalaması %
TL	9,76-10,53	8,21-8,34
USD	-	-
AVRO	(0,31) (0,40)	(0,34) (0,35)

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

30 HAZİRAN 2017 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

8. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

a) Diğer Alacaklar (Kısa Vadeli)

	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	5.285.980	5.617.636
Ortaklardan alacaklar	2.531.661	1.325.941
İlişkili taraflardan diğer çeşitli alacaklar	2.777.623	4.322.013
İlişkili taraflardan diğer çeşitli alacaklar reeskontu (-)	(23.304)	(30.318)
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	261.749	1.033.159
Verilen depozito ve teminatlar	12.814	12.814
Vergi dairesinden KDV alacakları	248.935	1.020.345
	5.547.729	6.650.795

b) Diğer Alacaklar (Uzun Vadeli)

	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	4.099.121	2.750.118
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	4.278.662	2.815.360
İlişkili taraflardan diğer çeşitli alacaklar reeskontu (-)	(179.541)	(65.242)
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	-	-
	4.099.121	2.750.118

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

30 HAZİRAN 2017 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

c) Diğer Borçlar (Kısa Vadeli)

	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	-	-
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	1.244.653	1.092.836
Ödenecek vergi ve fonlar	212.537	197.269
Yapılandırılan borçlar(SGK, Kurumlar, KDV)	1.031.576	895.567
Ödenecek diğer yükümlülükler	540	-
	1.244.653	1.092.836

d) Diğer Borçlar (Uzun Vadeli)

	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	-	-
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	1.569.713	1.756.686
Yapılandırılan borçlar(SGK, Kurumlar, KDV)	1.569.713	1.756.686
	1.569.713	1.756.686

9. STOKLAR

	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
İlk madde ve malzeme	3.000.443	4.395.995
Yarı mamüller	2.602.073	4.356.062
Mamüller	3.368.759	3.094.340
Ticari mallar	1.055.201	1.174.662
Diğer stoklar	200.740	-
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(109.501)	(70.639)
	10.117.715	12.950.420

Şirketin Stok değer düşüklüğü karşılığına ilişkin işlemleri aşağıdaki gibidir;

	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
Açılış bakiyesi	(70.639)	(355.881)
İptal edilen karşılık	(38.862)	285.242
Kapanış bakiyesi	(109.501)	(70.639)

-Şirketin 30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla stok değer düşüklüğü karşılığı 109.501 TL ‘dir. (31 Aralık 2016: 70.639 TL)

-Şirketin 30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla kullanılan kredilere karşılık teminat olarak rehin verilen Stok’u bulunmamaktadır.

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

30 HAZİRAN 2017 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

10. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

a) Peşin Ödenmiş Giderler (Kısa Vadeli)

	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	-	-
İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	5.866.809	4.126.596
Stok alımı için verilen sipariş avansları*	5.607.988	3.809.646
Gelecek aylara ait giderler	258.821	316.950
	<u>5.866.809</u>	<u>4.126.596</u>

*Verilen sipariş avanslarının 2.341.852 TL'si yurtdışı avanstır. (31 Aralık 2016-2.891.614 TL)

b) Peşin Ödenmiş Giderler (Uzun Vadeli)

	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	-	-
İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	11.091.104	3.302.481
Sabit kıymet alımı için verilen avanslar	10.886.250	3.044.116
Gelecek yıllara ait giderler	204.854	258.365
	<u>11.091.104</u>	<u>3.302.481</u>

30 Haziran 2017 tarihli verilen sipariş avanslarının 10.384.602 TL'si makina ithali ile ilgili yurtdışı avanstır. (31 Aralık 2016-2.544.116 TL)

c) Ertelenmiş Gelirler (Kısa Vadeli)

	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
İlişkili Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	-	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	13.151	62.821
Alınan sipariş avansları	13.151	62.821
Ertelenmiş gelirler	-	-
	<u>13.151</u>	<u>62.821</u>

d) Ertelenmiş Gelirler (Uzun Vadeli)

Bilanço tarihi itibarıyla şirketin uzun vadeli ertelenmiş gelirleri bulunmamaktadır. (31 Aralık 2016 Yoktur.)

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

30 HAZİRAN 2017 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

11. MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Haziran 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihlerinde sona eren hesap dönemi içinde maddi duran varlıklar ve ilgili birikmiş amortismanlarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2017								
	Binalar	Bina (Sat-Geri Kiral)	Tesis makine ve cihazlar	Tesis makine ve cihazlar (Leasing)	Taşıtlar	Mobilya ve demirbaşlar	Yapılmakta Olan Yatırımlar	Toplam
Maliyet Değeri								
1 Ocak 2017 itibarıyla açılış bakiyesi	27.717.539	-	19.264.769	15.011.965	330.691	4.272.793	2.000	66.599.757
Satın alım yoluyla edinilen varlıklar	-	-	940.618	2.674.368	-	23.997	609.737	4.248.720
Çıkışlar	-	-	(416.601)	-	(61.976)	-	-	(478.577)
30 Haziran 2017 itibarıyla kapanış bakiyesi	27.717.539	-	19.788.786	17.686.333	268.715	4.296.790	611.737	70.369.900
Birikmiş Amortismanlar								
1 Ocak 2017 itibarıyla açılış bakiyesi	(2.516.648)	-	(7.979.388)	(1.697.349)	(304.053)	(2.826.488)	-	(15.323.926)
Dönem gideri	(320.542)	-	(590.069)	(549.843)	(8.412)	(257.706)	-	(1.726.572)
Çıkışlar	-	-	362.453	-	61.976	-	-	424.429
30 Haziran 2017 itibarıyla kapanış bakiyesi	(2.837.190)	-	(8.207.004)	(2.247.192)	(250.489)	(3.084.194)	-	(16.626.069)
30 Haziran 2017 itibarıyla kapanış bakiyesi	24.880.349	-	11.581.782	15.439.141	18.226	1.212.596	611.737	53.743.831

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

30 HAZİRAN 2017 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

31 Aralık 2016

	Binalar	Binalar(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

30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklardan 1.726.572 TL ve maddi olmayan duran varlıklardan 42.826 TL olmak üzere toplam 1.769.398 TL amortisman gideri ve itfa payı hesaplanmış olup, 1.685.490 TL'si satışların maliyetine, 83.908 TL'si genel yönetim giderlerine aittir.

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.

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

30 HAZİRAN 2017 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

Varlıklar Üzerinde Rehin ve İpotekler

Şirket ve Ortakları'nın 30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla maddi varlıklar üzerinde bulunan ipotekleri aşağıdaki gibidir;

<u>Banka</u>	<u>Gayrimenkul</u>	<u>Şirket/Ortak</u>	<u>Tutar</u>
TBANK	Ankara 2 Adet Dükkan	Tuğçelik Alüminyum ve Metal Mam.San. Ve Tic. A.Ş.	4.140.000 TL
ALBARAKA	Dudullu Arsa	Tuğçelik Alüminyum ve Metal Mam.San. Ve Tic. A.Ş.	6.500.000 TL
	Karadeniz Ereğli Dükkan	Mehmet Nergiz	
İŞ BANKASI	Kocaeli Fabrika	Tuğçelik Alüminyum ve Metal Mam.San. Ve Tic. A.Ş.	12.000.000 TL ve 6.000.000 USD
	Beykoz Villa	Tuba Nergiz	
ZİRAAT	Göztepe Daire	Tuba Nergiz	1.460.000 TL
YAPI KREDİ	Çekmeköy Villa	Burak Nergiz	1.300.000 TL

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

12. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Haziran 2017 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 2017 itibarıyla açılış bakiyesi	1.325.440	1.325.440
Alımlar	24.591	24.591
30 Haziran 2017 itibarıyla kapanış bakiyesi	1.350.031	1.350.031
Birikmiş İtfa Payları		
1 Ocak 2017 itibarıyla açılış bakiyesi	(353.486)	(353.486)
Dönem gideri	(42.826)	(42.826)
30 Haziran 2017 itibarıyla kapanış bakiyesi	(396.312)	(396.312)
30 Haziran 2017 itibarıyla net defter değeri	953.719	953.719

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

30 HAZİRAN 2017 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

13. HASILAT ve SATIŞLARIN MALİYETİ

a) Hasılat

	1 Ocak- 30 Haziran 2017	1 Ocak - 30 Haziran 2016	1 Nisan- 30 Haziran 2017	1 Nisan - 30 Haziran 2016
Yurt İçi Satışlar	16.432.233	8.677.313	8.961.086	4.621.510
Yurt Dışı Satışlar	34.694.545	29.861.448	15.892.513	13.641.025
Diğer Gelirler	371.700	187.634	205.247	70.896
Satıştan İadeler (-)	(271.073)	(119.164)	(180.228)	(30.929)
Satış İskontoları (-)	(8.933)	(12.149)	(8.933)	(12.149)
Diğer İndirimler (-)	(8.087)	-	(8.087)	-
Net Satışlar	51.210.385	38.595.082	24.861.598	18.290.353

b) Satışların Maliyeti (-)

	1 Ocak- 30 Haziran 2017	1 Ocak - 30 Haziran 2016	1 Nisan- 30 Haziran 2017	1 Nisan - 30 Haziran 2016
Satılan Mamul Maliyeti	(39.353.360)	(23.468.592)	(18.813.919)	(9.975.798)
Satılan Emtia Maliyeti	(469.585)	(7.053.882)	(162.256)	(5.173.038)
Diğer Satışların Maliyeti	(1.837.089)	(322.428)	(1.837.089)	(322.428)
Satılan Hizmet Maliyeti	-	(20.737)	1.541.621	301.691
Satışların Maliyeti Toplamı	(41.660.034)	(30.865.639)	(19.271.643)	(15.169.573)

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

30 HAZİRAN 2017 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

14. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

30 Haziran 2017 ve 30 Haziran 2016 tarihlerinde sona eren ara dönemlere ait esas faaliyetlerden diğer gelir/giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

a) Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler

	1 Ocak- 30 Haziran 2017	1 Ocak - 30 Haziran 2016	1 Nisan- 30 Haziran 2017	1 Nisan - 30 Haziran 2016
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı geliri	4.842.437	1.870.466	2.463.399	1.335.582
Kıdem tazminatı karşılığı iptal gelirleri	34.221	61.953	10.359	33.729
Diğer gelirler	425.785	722.000	201.631	415.035
Reeskont gelirleri	325.930	517.393	(151.430)	(106.060)
Faiz geliri (Ticari alacaklar)	270.978	596.519	140.801	238.571
	<u>5.899.351</u>	<u>3.768.331</u>	<u>2.664.760</u>	<u>1.916.857</u>

b) Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler

	1 Ocak- 30 Haziran 2017	1 Ocak - 30 Haziran 2016	1 Nisan- 30 Haziran 2017	1 Nisan - 30 Haziran 2016
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı gideri	(4.637.816)	(2.886.862)	(3.670.423)	(106.317)
Reeskont gideri	(648.876)	(777.559)	(19.982)	(55.492)
Karşılık giderleri	(83.718)	(135.237)	(83.718)	(135.237)
Komisyon giderleri	(8.404)	(320.322)	-	(300.163)
Diğer	28.704	(149.269)	79.159	(67.099)
	<u>(5.350.110)</u>	<u>(4.269.249)</u>	<u>(3.694.964)</u>	<u>(664.308)</u>

15. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

a) Finansman Gelirleri

	1 Ocak- 30 Haziran 2017	1 Ocak - 30 Haziran 2016	1 Nisan- 30 Haziran 2017	1 Nisan - 30 Haziran 2016
Kambiyo karları	<u>2.190.778</u>	<u>7.650.200</u>	<u>1.059.612</u>	<u>1.781.069</u>
	<u>2.190.778</u>	<u>7.650.200</u>	<u>1.059.612</u>	<u>1.781.069</u>

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

30 HAZİRAN 2017 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

b) Finansman Giderleri

	1 Ocak- 30 Haziran 2017	1 Ocak - 30 Haziran 2016	1 Nisan- 30 Haziran 2017	1 Nisan - 30 Haziran 2016
Banka ve Leasing faiz giderleri	(1.621.417)	(1.979.413)	(1.062.863)	(1.192.241)
Kambiyo zararları	(4.535.413)	(5.517.471)	(1.506.603)	(2.457.332)
	<u>(6.156.830)</u>	<u>(7.496.884)</u>	<u>(2.569.466)</u>	<u>(3.649.573)</u>

16. PAY BAŞINA KAZANÇ

Şirketin 30 Haziran 2017 ve 30 Haziran 2016 tarihlerinde sona eren ara dönemleri itibarıyla şirket hisse adedi ve birim hisse başına kar/ zarar hesaplamaları aşağıdaki gibidir.

	30 Haziran 2017	30 Haziran 2016
1 Ocak itibarıyla pay adedi (tam adet)	30.000.000	30.000.000
30 Haziran itibarıyla pay adedi (tam adet)	30.000.000	30.000.000
Payların dönem içerisindeki ağırlıklı ortalaması (tam adet)	30.000.000	30.000.000
Dönem (zararı) / karı	1.753.987	10.247.161
Pay başına (zarar) / kazanç	0,0585	0,3416

17. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

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

Kredi ve Alacak Riski Yönetimi:

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

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

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

30 HAZİRAN 2017 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri	Alacaklar					
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki Mevduat	Nakit ve Benzerleri
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
30 Haziran 2017						
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (*)	17.752.768	37.157.642	9.587.946	261.749	6.319.303	259.014
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (**)	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	17.752.768	37.157.642	9.587.946	261.749	6.319.303	259.014
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	585.635	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(585.635)	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı						

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Nakit ve Benzerleri
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
31 Aralık 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 değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı						
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar						

Likidite Riski:

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

30 Haziran 2017

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca			
		<u>nakit</u> <u>çıkışlar toplamı</u> <u>(I+II+III+IV)</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>
Türev olmayan finansal yükümlülükler					
Banka kredileri	48.484.043	48.489.088	11.867.527	14.416.542	22.205.019
Finansal kiralama yükümlülükleri	11.629.717	12.383.039	1.303.427	3.835.932	7.243.680
Ticari borçlar	28.047.518	28.174.173	20.478.760	7.695.413	
Diğer borçlar	2.814.366	2.814.366	213.077	1.031.576	1.569.713
Toplam yükümlülük	90.975.644	91.860.666	33.862.791	26.979.463	31.018.412

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

30 HAZİRAN 2017 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

31 Aralık 2016

<u>Sözleşme uyarınca vadeler</u>	<u>Defter Değeri</u>	<u>Sözleşme uyarınca</u>	<u>3 aydan</u>	<u>3-12</u>	<u>1-5 yıl</u>
		<u>nakit</u>			
		<u>çıkışlar toplamı</u>	<u>kısa (I)</u>	<u>ay arası (II)</u>	<u>arası (III)</u>
		<u>(I+II+III+IV)</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	-
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

Finansal varlıkların kredi kalitesine ilişkin açıklamalar

Şirketin vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkları bulunmamaktadır.

Finansal varlıklar için ayrılan şüpheli alacak karşılığı, geçmiş tahsil edilememe tecrübesine dayanılarak belirlenmiştir. Şirket vadesi geçen alacaklar için 585.635 TL karşılık ayırmıştır. (31 Aralık 2016-501.917 TL'dir.)

Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların yaşlarına ilişkin tablo aşağıdaki gibidir.

30 Haziran 2017	Alacaklar		Bankalardaki	Türev	Diğer
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar			
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	4.517.864	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	-	-	-	-	-
Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş	-	-	-	-	-
Toplam vadesi geçen alacaklar	4.517.864	-	-	-	-
Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-

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

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

30 HAZİRAN 2017 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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.

Şirket'in 30 Haziran 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla yabancı varlık ve yükümlülüğü orijinal ve Türk Lirası para birimleri cinsinden döviz pozisyon tabloları aşağıdaki gibidir;

Döviz pozisyonu tablosu

30 Haziran 2017	Toplam TL Karşılığı	ABD Doları	Avro
Nakit ve Nakit Benzerleri	6.241.465	1.693.327	75.643
Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	30.920.869	4.123.603	4.111.662
Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	6.744.947	667.631	1.100.050
Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	9.527.495	1.077.851	1.435.764
Uzun Vadeli Ticari Alacaklar	21.036.145	5.998.159	-
Kısa Vadeli Finansal Yükümlülükler	(19.544.747)	(2.888.421)	(2.351.927)
Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
Kısa vadeli Ticari Borçlar	(13.114.965)	(1.355.313)	(2.088.870)
Uzun Vadeli Finansal Yükümlülükler	(26.249.752)	(4.552.463)	(2.569.025)
	-	-	-
Net Yabancı Para Pozisyonu	15.561.457	4.764.374	(286.703)
İhracat	30.047.667	-	7.642.821
İthalat	361.301	-	92.018

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 HAZİRAN 2017 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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(Parasal olmayan)	-	-	-
Kısa vadeli Diğer Varlıklar	2.891.614	667.631	146.119
Uzun vadeli Diğer Varlıklar	5.359.476	800.000	685.764
Uzun Vadeli Ticari Alacaklar			
Kısa Vadeli Finansal Yükümlülükler	(35.007.284)	(7.092.979)	(2.707.801)
Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	(604.866)	(171.876)	-
Diğer Finansal Yükümlülükler			
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	1.042.128		301.394

Aşağıdaki tablo Şirketin ABD Doları, AVRO kurlarındaki %10'luk artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. %10'luk oran, üst düzey yöneticilere Şirket içinde kur riskinin raporlanması sırasında kullanılan oran olup, söz konusu oran yönetimin döviz kurlarında beklediği olası değişikliği ifade etmektedir. Duyarlılık analizi sadece yılsonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin yıl sonundaki %10'luk kur değişiminin etkilerini gösterir. Pozitif değer, kar/zarardaki artışı ifade etmektedir. Aşağıdaki Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosundan görüldüğü gibi kur farkı karı sonucu brüt kar 1.556.146 TL (31 Aralık 2016- 102.766 TL) daha düşük/yüksek olacaktır.

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu		
	30 Haziran 2017	
	Kar/Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları kurunun % 10 değişmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	1.670.913	-1.670.913
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)		
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	1.670.913	-1.670.913
Avro kurunun % 10 değişmesi halinde:		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	-114.767	114.767
5- Avro riskinden korunan kısım (-)		
6- Avro Net Etki (4+5)	-114.767	114.767
Diğer Döviz kurlarının % 10 değişmesi halinde:		
7-Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	-	-
8- Diğer döviz riskinden korunan kısım (-)		
9- Diğer döviz Net Etki (7+8)	-	-
TOPLAM (3+6+9)	1.556.146	-1.556.146

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

30 HAZİRAN 2017 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

Faiz Oranı Riski Yönetimi ve Faiz Oranı Duyarlılığı

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

Şirket'in faaliyetleri, faize duyarlı varlıklar ve borçlarının farklı zaman veya miktarlarda itfa oldukları ya da yeniden fiyatlandırıldıklarında faiz oranlarındaki değişim riskine maruz kalmaktadır. Söz konusu faiz oranı riski, uzun vadeli ve sabit faizli krediler kullanılmak suretiyle yönetilmektedir.

Şirket kredilerinin faiz oranları vade sonuna kadar sabit kalacağı için bu dönemde kredi faiz riski hesaplanmamıştır.

Sermaye Yönetimi

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

	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
Toplam Borçlar	94.737.724	82.582.007
Nakit ve Nakit Benzerleri	6.578.317	11.101.345
Net Borç	88.159.407	71.480.662
Özkaynaklar	61.204.066	59.274.369
Net Borç /Özkaynak Oranı	1,44	1,21