

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

1 OCAK 2017 – 30 EYLÜL 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLAR

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		8-43
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	

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

Finansal Durum Tablosu (Bilanço)	Dipnot Referansı	Cari Dönem 30 Eylül 2017	Önceki Dönem 31 Aralık 2016
VARLIKLAR			
DÖNEN VARLIKLAR			
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	5.513.187	11.101.345
Finansal Yatırımlar	4	-	8.997.784
Vadeli Mevduatlar	4	-	8.997.784
Ticari Alacaklar	7	34.773.899	35.398.098
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	7	14.299	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7	34.759.600	35.398.098
Diğer Alacaklar	8	2.832.180	6.650.795
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	8	2.503.507	5.617.636
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	328.673	1.033.159
Stoklar	9	9.419.201	12.950.420
Peşin Ödenmiş Giderler	10	4.762.803	4.126.596
İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler		-	-
İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	10	4.762.803	4.126.596
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar		594.177	291.031
Diğer Dönen Varlıklar		1.149.026	2.223.015
İlişkili Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar		-	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar		1.149.026	2.223.015
ARA TOPLAM		59.044.473	81.739.084
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		59.044.473	81.739.084
DURAN VARLIKLAR			
İştirakler, İş Ortaklıkları ve Bağlı Ortaklıklardaki Yatırımlar	5	17.631.983	-
Ticari Alacaklar	7	2.252.045	-
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	7	-	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7	2.252.045	-
Diğer Alacaklar	8	-	2.750.118
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	8	-	2.750.118
Maddi Duran Varlıklar	11	58.670.608	51.275.831
Arazi ve Arsalar		9.034.640	-
Binalar	11	20.750.617	25.200.891
Tesis, Makine ve Cihazlar	11	26.748.311	24.599.997
Taşıtlar	11	14.020	26.638
Mobilya ve Demirbaşlar	11	1.108.489	1.446.305
Yapılmakta Olan Yatırımlar	11	1.014.531	2.000
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	12	935.353	971.954
Bilgisayar Yazılımları	12	935.353	971.954
Peşin Ödenmiş Giderler	10	12.298.648	3.302.481
İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler		-	-
İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	10	12.298.648	3.302.481
Ertelenmiş Vergi Varlığı		1.647.712	1.816.908
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		93.436.349	60.117.292
TOPLAM VARLIKLAR		152.480.822	141.856.376

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

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

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

	Dipnot Referansı	Cari Dönem 30 Eylül 2017	Önceki Dönem 31 Aralık 2016
KAYNAKLAR		-	-
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		-	-
Kısa Vadeli Borçlanmalar	6	10.043.876	7.184.043
İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar	6	10.043.876	7.184.043
Banka Kredileri	6	10.010.258	7.184.043
Diğer Kısa Vadeli Borçlanmalar	6	33.618	-
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	6	18.151.782	29.445.221
İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	6	18.151.782	29.445.221
Banka Kredileri	6	13.261.978	25.264.622
Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	6	4.889.804	4.180.599
Ticari Borçlar	7	26.193.270	19.603.042
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	7	515.762	-
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	7	25.677.508	19.603.042
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		740.794	833.385
Diğer Borçlar	8	1.590.459	1.092.836
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	8	-	-
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	8	1.590.459	1.092.836
Ertelenmiş Gelirler	10	10.252	62.821
İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	10	10.252	62.821
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü		759.843	469.512
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		428.204	360.022
İlişkili Taraflara Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		-	-
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		428.204	360.022
ARA TOPLAM		57.918.480	59.050.882
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		57.918.480	59.050.882
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	6	25.471.784	20.672.302
İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar	6	25.471.784	20.672.302
Banka Kredileri	6	19.415.477	13.957.139
Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	6	6.056.307	6.715.163
Diğer Borçlar	8	1.285.844	1.756.686
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar		-	-
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	8	1.285.844	1.756.686
Uzun Vadeli Karşılıklar		1.235.752	1.102.137
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar		1.235.752	1.102.137
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		27.993.380	23.531.125
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		85.911.860	82.582.007
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		66.568.962	59.274.369
Ödenmiş Sermaye		30.000.000	30.000.000
Paylara İlişkin Primler (İskontolar)		13.845.901	13.845.901
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		4.736.837	(169.734)
Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		4.736.837	(169.734)
Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)		4.811.919	-
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		(75.082)	(169.734)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		1.444.211	1.407.616
Yasal Yedekler		1.444.211	1.407.616
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları		14.153.991	3.308.321
Net Dönem Karı veya Zararı		2.388.022	10.882.265
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		66.568.962	59.274.369
TOPLAM KAYNAKLAR		152.480.822	141.856.376

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

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

	Dipnot Referansı	Cari Dönem 1 Ocak- 30 Eylül 2017	Önceki Dönem 1 Ocak- 30 Eylül 2016	Cari Dönem 3 Aylık 1 Temmuz- 30 Eylül 2017	Önceki Dönem 3 Aylık 1 Temmuz - 30 Eylül 2016
Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu					
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	13	76.157.770	56.748.905	24.947.385	18.153.823
Satışların Maliyeti	12	(61.761.410)	(44.820.732)	(20.101.376)	(13.955.093)
TİCARİ FAALİYETLERDEN BRÜT KAR (ZARAR)		14.396.360	11.928.173	4.846.009	4.198.730
BRÜT KAR (ZARAR)		14.396.360	11.928.173	4.846.009	4.198.730
Genel Yönetim Giderleri		(1.652.097)	(2.214.284)	(620.372)	(582.197)
Pazarlama Giderleri		(6.145.910)	(3.283.870)	(2.823.390)	(700.420)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	14	8.618.005	4.869.145	2.718.654	1.100.814
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	14	(6.445.030)	(4.651.999)	(1.094.920)	(382.750)
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)		8.771.328	6.647.165	3.025.981	3.634.177
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		487.883	9.762.263	(8.484)	765.836
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler		(88.316)	(912.195)	(14.768)	5.430
FİNANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI (ZARARI)		9.170.895	15.497.233	3.002.729	4.405.443
Finansman Gelirleri	15	2.323.710	7.109.408	132.932	(540.792)
Finansman Giderleri	15	(8.454.466)	(10.961.388)	(2.297.636)	(3.464.504)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)		3.040.139	11.645.253	838.025	400.147
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) Geliri		(652.117)	(1.164.598)	(203.990)	(166.653)
Dönem Vergi (Gideri) Geliri		(759.843)	(283.229)	(174.473)	(115.895)
Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri		107.726	(881.369)	(29.517)	(50.758)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)		2.388.022	10.480.655	634.035	233.494
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)		-	-	-	-
DÖNEM KARI (ZARARI)		2.388.022	10.480.655	634.035	233.494
Dönem Karının (Zararının) Dağılımı		2.388.022	10.480.655	634.035	233.494
Ana Ortaklık Payları		2.388.022	10.480.655	634.035	233.494
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç (Zarar)		0,0796	0,3494	0,0211	0,0078

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

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

	Dipnot Referansı	Cari Dönem 1 Ocak- 30 Eylül 2017	Önceki Dönem 1 Ocak- 30 Eylül 2016	Cari Dönem 3 Aylık 1 Temmuz- 30 Eylül 2017	Önceki Dönem 3 Aylık 1 Temmuz - 30 Eylül 2016
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI		-	-	-	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		4.906.571	(63.006)	4.730.861	(125.618)
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları), Vergi Öncesi		5.065.178	-	5.065.178	-
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Öncesi		118.315	(78.758)	(101.322)	(157.023)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		(276.922)	15.752	(232.995)	31.405
Dönem Vergi Gideri/Geliri		-	-	-	-
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri		(276.922)	15.752	(232.995)	31.405
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)		4.906.571	(63.006)	4.730.861	(125.618)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)		7.294.593	10.417.649	5.364.896	107.876
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı		7.294.593	10.417.649	5.364.896	107.876
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-	-	-
Ana Ortaklık Payları		7.294.593	10.417.649	5.364.896	107.876

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

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

1 OCAK – 30 EYLÜL 2017 DÖNEMİNE AİT ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

		Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar								
				Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç / Kayıpları			Birikmiş Karlar			
Özkaynaklar Değişim Tablosu		Ödenmiş Sermaye	Pay Bazlı Ödemeler	Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları / Azalışları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / Kayıpları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	Net Dönem Karı Zararı	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar
Önceki Dönem	Dönem Başı Bakiyeler 1 Ocak 2016	30.000.000	13.845.901	0	46.385	830.261	2.154.455	1.731.221		48.608.223
	Muhasebe Politikalarındaki Değişikliklere İlişkin Düzeltmeler	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Muhasebe Politikalarındaki Zorunlu Değişikliklere İlişkin									
	Muhasebe Politikalarındaki Gönüllü Değişikliklere İlişkin									
	Hatalara İlişkin Düzeltmeler									0
	Transferler						1.731.221	(1.731.221)		0
	Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	0	0	0	(63.006)	0	0	10.480.655	0	10.417.649
	Dönem Karı (Zararı)							10.480.655		10.480.655
	Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)				(63.006)					(63.006)
	Diğer Değişiklikler Nedeni İle Artış (Azalış)			0			0			0
	Dönem Sonu Bakiyeler 30 Eylül 2016	30.000.000	13.845.901	0	(16.621)	830.261	3.885.676	10.480.655	0	59.025.872
Cari Dönem	Dönem Başı Bakiyeler 1 Ocak 2017	30.000.000	13.845.901	0	(169.734)	1.407.616	3.308.321	10.882.265	0	59.274.369
	Muhasebe Politikalarındaki Değişikliklere İlişkin Düzeltmeler	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Muhasebe Politikalarındaki Zorunlu Değişikliklere İlişkin									0
	Muhasebe Politikalarındaki Gönüllü Değişikliklere İlişkin									0
	Hatalara İlişkin Düzeltmeler									0
	Transferler					36.595	10.845.670	(10.882.265)		0
	Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	0	0	4.811.919	94.652	0	0	2.388.022	0	7.294.593
	Dönem Karı (Zararı)							2.388.022		2.388.022
	Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)			4.811.919	94.652					4.906.571
	Diğer Değişiklikler Nedeni İle Artış (Azalış)			0						0
	Dönem Sonu Bakiyeler 30 Eylül 2017	30.000.000	13.845.901	4.811.919	(75.082)	1.444.211	14.153.991	2.388.022	0	66.568.962

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)

	Cari Dönem		Önceki Dönem	
	30 Eylül 2017		30 Eylül 2016	
Nakit Akış Tablosu (Dolaylı Yöntem)				
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		12.676.453		8.009.585
Dönem Karı (Zararı)		2.388.022		10.480.655
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)	2.388.022		10.480.655	
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		4.496.286		3.779.152
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler		2.667.292		2.586.779
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler		81.229		(254.836)
Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	83.718		-	
Stok Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	(2.489)		(254.836)	
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		251.274		87.696
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	251.274		87.696	
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		847.471		1.304.465
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	(747.990)		(887.181)	
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	1.751.255		1.874.982	
Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri	437.778		797.272	
Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri	(593.572)		(480.608)	
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları İle İlgili Düzeltmeler		348.100		(401.305)
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler		206.268		519.359
Nakit Dışı Kalemlere İlişkin Diğer Düzeltmeler		94.652		(63.006)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		7.114.506		(5.085.249)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(900.747)		(314.989)
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	(98.195)		(8.600.447)	
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	(802.552)		8.285.458	
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		6.653.594		8.056.483
İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	5.949.108		7.728.657	
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	704.486		327.826	
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler		3.533.708		1.178.861
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)		(9.282.150)		7.661.760
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		6.542.565		(8.436.456)
İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	518.230		(65.337)	
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	6.024.335		(8.371.119)	
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)		(92.591)		(1.441.590)
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		26.781		(581.114)
İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	-		(994.708)	
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	26.781		413.594	
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)		(52.569)		(9.595.491)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		685.915		(1.612.713)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)	770.843		(1.687.447)	
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)	(84.928)		74.734	
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		13.998.814		9.174.558
Ödenen Faiz		(1.751.252)		(1.874.982)
Alınan Faiz		428.891		710.009

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 NAKİT AKIŞ TABLOSU**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

	Cari Dönem		Önceki Dönem	
	30 Eylül 2017		30 Eylül 2016	
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(13.275.391)		20.826.872
Bağlı Ortaklıkların Kontrolünün Elde Edilmesine Yönelik Alışlara İlişkin Nakit Çıkışları		(17.631.983)		-
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		89.059		24.122.628
Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	89.059		24.122.628	
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(5.049.350)		(3.472.928)
Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	(5.020.853)		(2.472.928)	
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	(28.497)		(1.000.000)	
Alınan Faiz		319.099		177.172
Vadeli Mevduat Edinimi Nakit Çıkışı		8.997.784		-
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(4.936.475)		(42.261.847)
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		30.574.538		29.056.637
Kredilerden Nakit Girişleri	30.574.538		28.529.651	
Diğer Finansal Borçlanmalardan Nakit Girişleri	-		526.986	
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(35.511.013)		(71.318.484)
Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	(35.511.013)		(30.288.004)	
Finansal Kiralama Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	-	-	(41.030.480)	-
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		(5.535.413)		(13.425.390)
Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		(52.745)		810.758
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		(5.588.158)		(12.614.632)
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		11.101.345		26.864.230
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		5.513.187		14.249.598

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

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

30 EYLÜL 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 Eylül 2017 tarihi itibarıyla personel sayısı 296'dır. (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 Eylül 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 Eylül 2017		31 Aralık 2016	
	Pay Oranı %	Pay Tutarı	Pay Oranı %	Pay Tutarı
Mehmet NERGİZ	30,71	9.211.593	37,71	11.311.593
Tuba NERGİZ	15,83	4.750.000	15,83	4.750.000
Diğer	53,46	16.038.407	46,46	13.938.407
Toplam	100,00	30.000.000	100,00	30.000.000
Ödenmemiş Kısım (-)	-	-	-	-
Ödenmiş Sermaye		30.000.000		30.000.000

Şirketin Borsa İstanbul A.Ş'deki açıklamasına göre endekslerde kullanılan fiili dolaşımdaki pay oranı 30 Ekim 2017 itibarıyla % 53,46'dır.

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

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

1.3 Finansal Tabloların Onaylanması;

Şirketin 30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tabloları, yönetim kurulu tarafından onaylanmış ve 30 Ekim 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.

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

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

Şirket 22 Haziran 2017 tarih ve 07 sayılı karar doğrultusunda, Eurasia International Ltd. Şti.'ni 2017 yılı Haziran ayı itibarıyla İştirak bedeli ve sermaye taahhüdü olarak kaydetmiştir.

30 Eylül itibarıyla İştirak bedeli mali tablolarda aşağıdaki gibi yer almıştır.

İştirakler, İş Ortaklıkları ve Bağlı Ortaklıklarda ki Yatırımlar

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Aktif bir piyasası olmadığı için maliyet değeri ile değerlendirilen finansal yatırımlar*		
Bağlı Ortaklıklar	17.631.983	-
Bağlı Ortaklıklar Sermaye Taah.	-	-
	17.631.983	-

*Eurasia International Ltd. Şti.'nin mali tablolara yansıtan aktiftutarı 17.631.983 TL'dir. Eurasia International Ltd. Şti.'nin sermayesinin 1.370 USD olması ve gelir tablosuna yansıyan karının olmaması nedeniyle, mali tablolara önemli derecede etkisi bulunmamaktadır. Bu nedenle konsolidasyona tabi tutulmayıp; 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.

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

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

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

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

İşletmenin Sürekliliği Varsayımı:

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

2.2.Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

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

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

Cari dönemde muhasebe tahminlerinde değişiklik ve hata olmamıştır.

2.3. Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır. Şirket'in cari yıl içerisinde muhasebe tahminlerinde önemli bir değişikliği olmamıştır. Tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir.

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.

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

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

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

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

2.4.2. Finansal Yatırımlar:

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

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

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

2.4.3. Türev Araçlar

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

Şirketin bilanço tarihi itibarıyla türev araçları mevcut değildir.

2.4.4. Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklar

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

Şirketin bilanço tarihi itibarıyla finans sektörü faaliyetlerinden alacağı mevcut değildir.

2.4.5. Ticari Alacaklar/İlişkili Taraflar

- Ticari Alacaklar

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- 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.

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

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

2.4.10. Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar

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

2.4.11. Diğer Dönen/Duran Varlıklar

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

2.4.12. Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar

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

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

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

2.4.13. Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar

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

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

2.4.14. Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

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

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

Şirketin mali tablo dönemi itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkulü bulunmamaktadır.

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

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

2.4.15. Maddi Duran Varlıklar

Yeniden değerlendirme yöntemi

Üretim ya da mal veya hizmetin verilmesinde veya idari amaçlar için kullanımda tutulan arazi ve binalar, yeniden değerlendirilmiş tutarlarıyla ifade edilir. Yeniden değerlendirilmiş tutar, yeniden değerlendirme tarihinde tespit edilen gerçeğe uygun değerden sonraki dönemlerde oluşan birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü düşülerek tespit edilir. Yeniden değerlemeler bilanço tarihinde belirlenecek gerçeğe uygun değerlerin defter değerinden önemli farklılık göstermeyecek şekilde düzenli aralıklarla yapılır.

Söz konusu arazi ve binaların yeniden değerlemesinden kaynaklanan artış, özkaynaktaki yeniden değerlendirme fonuna kaydedilir. Yeniden değerlendirme sonucu oluşan değer artışı, maddi duran varlıkla ilgili daha önceden gelir tablosunda gösterilen bir değer düşüklüğünün olması durumunda öncelikle söz konusu değer düşüklüğü nispetinde gelir tablosuna kaydedilir. Bahse konu arazi ve binaların yeniden değerlemesinden oluşan defter değerindeki azalış, söz konusu varlığın daha önceki yeniden değerlemesine ilişkin yeniden değerlendirme fonunda bulunan bakiyesini aşması durumunda gelir tablosuna kaydedilir.

Maliyet yöntemi

Maddi duran varlıklar, maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler. Arazi ve arsalar amortismanına tabi tutulmazlar ve maliyet değerlerinden birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler.

Arazi ve yapılmakta olan yatırımlar dışında, maddi duran varlıkların maliyet tutarları, beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak amortismanına tabi tutulur. Beklenen faydalı ömür, kalıntı değer ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkileri için her yıl gözden geçirilir ve tahminlerde bir değişiklik varsa ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

Bir maddi duran varlık elden çıkarıldığında veya kullanımı ya da satışından, gelecekte ekonomik yarar elde edilmesinin beklenmemesi durumunda bilanço dışı bırakılır. Maddi duran varlıkların elden çıkarılması ya da bir maddi duran varlığın hizmetten alınması sonucu oluşan kazanç veya kayıp satış hasılatı ile varlığın defter değeri arasındaki fark olarak belirlenir ve gelir tablosuna dahil edilir.

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 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.

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

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

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.

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.

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

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

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 kalemden gösterilir.

2.4.21. Finans Sektörü Faaliyetlerinden Borçlar

Konsolidasyona dahil, finans sektöründe faaliyet gösteren ortaklıkların, bu faaliyetlerinden kaynaklanan borçları bu kalemden 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.

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

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

2.4.23. Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

Ücretler, maaşlar ve sosyal güvenlik katkıları gibi dönem içinde çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlanılan tutarlar bu kalemde gösterilir. İçeriğini yansıtmaması koşuluyla, alternatif olarak “Çalışanların Ücret Tahakkukları” vb. şekillerde isimlendirilebilir. 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.

2.4.26. Ertelenmiş Gelirler

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

2.4.27. Dönem Kârı Vergi Yükümlülüğü

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

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

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

Cari dönem vergisi

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

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

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

Ertelenmiş vergi

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

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

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

Dönem cari ve ertelenmiş vergisi

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

2.4.28. Karşılıklar

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

Çalışanlara Sağlanan Faydalar

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

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

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

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

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

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

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

Emeklilik planları

Şirket’in emeklilik fayda planları bulunmamaktadır.

2.4.29. Cari Dönem Vergisiyle İlgili Borçlar

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

2.4.30. Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü

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

2.4.31. Diğer Kısa Vadeli / Uzun Vadeli Yükümlülükler

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

2.4.32. Satış Amaçlı Sınıflandırılan Varlık Gruplarına İlişkin Yükümlülükler

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

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

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

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

2.4.33. Özkaynaklar

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

2.4.34. Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları

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

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

2.4.35. Geri Alınmış Paylar (-)

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

Şirketin mali tablo dönemi itibarıyla geri alınmış pay mevcut değildir.

2.4.36. Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi (-)

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

2.4.37. Paylara İlişkin Primler/İskontolar

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2.4.41. Geçmiş Yıllar Kar / Zararları

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

2.4.42. Nakit Akım Tablosu

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

İşletme faaliyetlerinden 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 tanımlanan 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.

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

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

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

Malların satışı

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

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

2.6. TFRS'deki değişiklikler

30 Eylül 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 Eylül 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 Eylül 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;
- 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.

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

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

3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Kasa	123.240	199.580
Bankadaki nakit	5.389.947	10.901.765
Vadesiz mevduatlar	949.870	1.025.900
Vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatlar	4.440.077	9.875.865
Vadesiz Alınan çekler	-	-
	<u>5.513.187</u>	<u>11.101.345</u>

4. FİNANSAL YATIRIMLAR

a) Finansal Yatırımlar (Kısa Vadeli)

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Vadeli Mevduatlar	-	8.997.784
Vadeli Mevduatlar	-	8.798.000
Vadeli Mevduat Gelir Tahakkuku	-	199.784
	<u>-</u>	<u>8.997.784</u>

b) Finansal Yatırımlar (Uzun Vadeli)

Şirket'in 30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla uzun vadeli finansal yatırımı yoktur. (31 Aralık 2016: Mevcut değildir.)

5. İŞTİRAKLER, İŞ ORTAKLIKLARI VE BAĞLI ORTAKLIKLARDAKİ YATIRIMLAR

İştirakler, İş Ortaklıkları ve Bağlı Ortaklıklarda ki Yatırımlar

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Aktif bir piyasası olmadığı için maliyet değeri ile değerlendirilen finansal yatırımlar*		
Bağlı Ortaklıklar	17.631.983	-
Bağlı Ortaklıklar Semaye Taah.	-	-
	<u>17.631.983</u>	<u>-</u>

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

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

*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.

6. FİNANSAL BORÇLAR

a) Kısa Vadeli Borçlanmalar

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar	-	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar	10.043.876	7.184.043
Banka Kredileri	10.010.258	7.184.043
Banka Kredileri	9.861.755	6.868.526
Kredi Faizleri	148.503	315.517
Diğer Kısa Vadeli Borçlanmalar	33.618	-
	10.043.876	7.184.043

Şirketin kısa vadeli banka kredileri için işlemiş faiz tahakkuku 148.503 TL'dir. (31 Aralık 2016: Faiz Tahakkuku – 315.517 TL)

b) Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
İlişkili Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	-	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	18.151.782	29.445.221
Banka Kredileri	13.261.978	25.264.622
Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	4.889.804	4.180.599
	18.151.782	29.445.221

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

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

c) Diğer Finansal Yükümlülükler

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

d) Uzun Vadeli Borçlanmalar

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
İlişkili Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar	-	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar	25.471.784	20.672.302
Banka Kredileri	19.415.477	13.957.139
Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	6.056.307	6.715.163
	25.471.784	20.672.302

7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Ticari Alacaklar:

Bilanço tarihi itibarıyla Şirketin ticari alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
a) Kısa vadeli ticari alacaklar		
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	14.299	-
İlişkili taraf alacak senetleri	14.475	-
İlişkili taraf alacak senetleri reeskontu(-)	(176)	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	34.759.600	35.398.098
Ticari alacaklar	31.421.623	28.408.787
Ticari alacaklar reeskontu(-)	(140.675)	(99.390)
Alacak senetleri ve çekler	3.498.819	7.093.025
Alacak senetleri reeskontu(-)	(20.167)	(4.324)
Şüpheli ticari alacaklar	585.635	501.917
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(585.635)	(501.917)
	34.773.899	35.398.098

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

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

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

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

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

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
b)Uzun vadeli ticari alacaklar		
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	-	-
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	-	-
	-	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	2.252.045	-
Alacak senetleri	2.307.089	-
Alacak senetleri reeskontu(-)	(55.044)	-
	2.252.045	-

Alacakların ortalama vadesi şirketin alıcılarının vade yapılarının farklı olması nedeniyle değişiklik göstermektedir. 30 Eylül 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;

Cinsi	30 Eylül 2017 Faiz Ortalaması %	31 Aralık 2016 Faiz Ortalaması %
TL	11,21-11,86	8,34-8,56
USD	1,18-1,78	0,68-1,69
AVRO	(0,37)-(0,43)	(0,23)-(0,38)

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

30 EYLÜL 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 Eylül 2017	31 Aralık 2016
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	515.762	-
İlişkili taraf ticari borçlar	18.230	-
İlişkili taraf ticari borçlar reeskontu(-)	(290)	-
İlişkili taraflar borç senetleri	500.000	-
İlişkili taraflar borç senetleri reeskontu(-)	(2.178)	-
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	25.677.508	19.603.042
Ticari borçlar	4.227.312	3.723.630
Ticari borçlar reeskontu(-)	(62.330)	(54.006)
Borç senetleri ve verilen çekler	21.633.563	16.090.429
Borç senetleri reeskontu(-)	(329.500)	(157.011)
Diğer ticari borçlar	208.463	-
	26.193.270	19.603.042

d) Ticari Borçlar(Uzun Vadeli):

Bilanço tarihi itibarıyla Şirketin uzun vadeli ticari borcu bulunmamaktadır.

30 Eylül 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.

Borçların vade durumuna göre kullanılan faiz oranları;

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Cinsi	Faiz Ortalaması %	Faiz Ortalaması %
TL	11,21-11,86	8,21-8,34
USD	1,18-1,50	-
AVRO	(0,37) (0,40)	(0,34) (0,35)

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

30 EYLÜL 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 Eylül 2017	31 Aralık 2016
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	2.503.507	5.617.636
Ortaklardan alacaklar	1.873.728	1.325.941
İlişkili taraflardan diğer çeşitli alacaklar	640.478	4.322.013
İlişkili taraflardan diğer çeşitli alacaklar reeskontu (-)	(10.699)	(30.318)
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	328.673	1.033.159
Verilen depozito ve teminatlar	12.814	12.814
Vergi dairesinden KDV alacakları	316.289	1.020.345
Personelden alacaklar	(430)	-
	2.832.180	6.650.795

b) Diğer Alacaklar (Uzun Vadeli)

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

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

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

c) Diğer Borçlar (Kısa Vadeli)

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	-	-
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	1.590.459	1.092.836
Ödenecek vergi ve fonlar	401.802	197.269
Yapılandırılan borçlar(SGK, Kurumlar, KDV)	1.188.547	895.567
Ödenecek diğer yükümlülükler	110	-
	1.590.459	1.092.836

d) Diğer Borçlar (Uzun Vadeli)

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	-	-
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	1.285.844	1.756.686
Yapılandırılan borçlar(SGK, Kurumlar, KDV)	1.285.844	1.756.686
	1.285.844	1.756.686

9. STOKLAR

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
İlk madde ve malzeme	3.536.122	4.395.995
Yarı mamüller	2.436.387	4.356.062
Mamüller	2.888.013	3.094.340
Ticari mallar	626.829	1.174.662
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(68.150)	(70.639)
	9.419.201	12.950.420

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

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

Şirketin Stok değer düşüklüğü karşılığına ilişkin işlemleri aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Açılış bakiyesi	(70.639)	(355.881)
İptal edilen karşılık	2.489	285.242
Kapanış bakiyesi	(68.150)	(70.639)

-Şirketin 30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla stok değer düşüklüğü karşılığı 68.150 TL 'dir. (31 Aralık 2016: 70.639 TL)

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

10. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

a) Peşin Ödenmiş Giderler (Kısa Vadeli)

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	-	-
İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	4.762.803	4.126.596
Stok alımı için verilen sipariş avansları*	4.301.788	3.809.646
Gelecek aylara ait giderler	461.015	316.950
	4.762.803	4.126.596

*Verilen sipariş avanslarının 2.963.207 TL 'si yurtdışı avanstır. (31 Aralık 2016-2.891.614 TL)

b) Peşin Ödenmiş Giderler (Uzun Vadeli)

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	-	-
İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	12.298.648	3.302.481
Sabit kıymet alımı için verilen avanslar	12.130.928	3.044.116
Gelecek yıllara ait giderler	167.720	258.365
	12.298.648	3.302.481

30 Eylül 2017 tarihli verilen sipariş avanslarının 10.203.142 TL 'si makina ithali ile ilgili yurtdışı avanstır. (31 Aralık 2016-2.544.116 TL)

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

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

c) Ertelenmiş Gelirler (Kısa Vadeli)

	<u>30 Eylül 2017</u>	<u>31 Aralık 2016</u>
İlişkili Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	<u>-</u>	<u>-</u>
İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	<u>10.252</u>	<u>62.821</u>
Alınan sipariş avansları	10.252	62.821
Ertelenmiş gelirler	-	-
	<u>10.252</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 EYLÜL 2017 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

11. MADDİ DURAN VARLIKLAR

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

	30 Eylül 2017								
	Arazi ve Arsalar	Binalar	Bina (Sat-Geri Kirala)	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	-	-	-	1.293.957	2.674.368	-	39.998	1.012.531	5.020.854
Çıkışlar	-	-	-	(452.921)	-	(61.976)	-	-	(514.897)
Transferler/Düzeltilme	-	(1.148.072)	-	361.387	(361.387)	-	-	-	(1.148.072)
Yeniden değerlendirme fonu	9.034.640	(3.969.462)	-	-	-	-	-	-	5.065.178
30 Eylül 2017 itibarıyla kapanış bakiyesi	9.034.640	22.600.005	-	20.467.192	17.324.946	268.715	4.312.791	1.014.531	75.022.820
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	-	(480.812)	-	(904.406)	(826.546)	(12.618)	(377.814)	-	(2.602.196)
Çıkışlar	-	-	-	363.862	-	61.976	-	-	425.838
Transferler/Düzeltilme	-	1.148.072	-	(14.054)	14.054	-	-	-	1.148.072
30 Eylül 2017 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	(1.849.388)	-	(8.533.986)	(2.509.841)	(254.695)	(3.204.302)	-	(16.352.212)
30 Eylül 2017 itibarıyla net defter değeri	9.034.640	20.750.617	-	11.933.206	14.815.105	14.020	1.108.489	1.014.531	58.670.608

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

30 EYLÜL 2017 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

31 Aralık 2016

	Arazi ve Arsalar (Leasing)	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	17.514.163	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	10.000	1.950.178	-	205.415	2.690.082	-	818.504	313.432	5.977.611
Çıkışlar	(17.524.163)	-	(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 Eylül 2017 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklardan 2.602.196 TL ve maddi olmayan duran varlıklardan 65.097 TL olmak üzere toplam 2.667.293 TL amortisman gideri ve itfa payı hesaplanmış olup, 2.410.170 TL'si satışların maliyetine, 257.123 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)

Şirket'in Kocaeli/Gebze'de bulunan gayrimenkulu 2017 yılı Eylül ayı sonu itibarıyla uzman bir değerleme kuruluşuna ekspertiz incelemesi yaptırılmış ve söz konusu aktifler rayiç değerlerine getirilerek finansal tablolara yansıtılmıştır. Ekspertiz incelemesine göre deponun Arsa değeri 9.034.640 TL, Bina değerinin 2.600.360 TL olmak üzere toplam değerinin 11.635.000 TL olduğu tespit edilmiştir.

Değerleme konusu taşınmazların defter değeri arasında oluşan net 5.065.178 TL değerleme farkı, ertelenmiş vergi farkı olan 253.259 TL tenzili sonrası bilançoda 4.811.919 TL olarak özsermaye hesabı içerisinde yer alan "Değer artış Fonları" hesabında gösterilmiştir.

Varlıklar Üzerinde Rehin ve İpotekler

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

Banka	Gayrimenkul	Şirket/Ortak	Tutar	Döviz
ALBARAKA	Dudullu Arsa (6.000 m2)	Tuğçelik Alüminyum ve Metal Mam.San.ve.Tic.A.Ş	1.050.000	USD
	Karadeniz Ereğli Dükkan	Mehmet Nergiz	650.000	USD
	M/V Mehmet Ağa Gemisi	Mehmet Nergiz	2.800.000	USD
	1.041.385 lot TUCLK hisse senedi		3.645.000	TL
İŞ BANKASI	Kocaeli Fabrika (7.500 m2)	Tuğçelik Alüminyum ve Metal Mam.San.ve.Tic.A.Ş	7.150.000	TL
	Beykoz Villa	Tuba Nergiz	4.700.000	TL
	M/V Mehmet Bey Gemisi	Mehmet Nergiz	3.000.000	USD
ZİRAAT BANKASI	Göztepe Daire	Tuba Nergiz	1.250.000	TL
YKB	Çekmeköy Villa	Burak Nergiz	900.000	TL
TBANK	Ankara Dükkan (2 adet)	Tuğçelik Alüminyum ve Metal Mam.San.ve.Tic.A.Ş	3.750.000	TL
	Sancaktepe Fabrika Binası		40.000.000	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 Eylül 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	28.496	28.496
30 Eylül 2017 itibarıyla kapanış bakiyesi	1.353.936	1.353.936
Birikmiş İtfa Payları		
1 Ocak 2017 itibarıyla açılış bakiyesi	(353.486)	(353.486)
Dönem gideri	(65.097)	(65.097)
30 Eylül 2017 itibarıyla kapanış bakiyesi	(418.583)	(418.583)
30 Eylül 2017 itibarıyla net defter değeri	935.353	935.353

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) Satış Gelirleri	1 Ocak- 30 Eylül 2017	1 Ocak - 30 Eylül 2016	1 Temmuz- 30 Eylül 2017	1 Temmuz - 30 Eylül 2016
Yurt İçi Satışlar	27.359.833	12.236.981	10.927.600	3.559.668
Yurt Dışı Satışlar	48.835.774	44.076.483	14.141.229	14.215.035
Diğer Gelirler	961.728	567.363	590.028	379.729
Satıştan İadeler (-)	(547.703)	(119.773)	(276.630)	(609)
Satış İskontoları (-)	(443.775)	(12.149)	(434.842)	-
Diğer İndirimler (-)	(8.087)	-	-	-
Net Satışlar	76.157.770	56.748.905	24.947.385	18.153.823

b) Satışların Maliyeti (-)	1 Ocak- 30 Eylül 2017	1 Ocak - 30 Eylül 2016	1 Temmuz- 30 Eylül 2017	1 Temmuz - 30 Eylül 2016
Satılan Mamul Maliyeti	(58.416.411)	(34.141.233)	(19.063.051)	(10.672.641)
Satılan Emtia Maliyeti	(1.025.131)	(9.960.900)	(555.546)	(2.907.018)
Diğer Satışların Maliyeti	(2.319.868)	(697.862)	(482.779)	(375.434)
Satılan Hizmet Maliyeti	-	(20.737)	-	-
Satışların Maliyeti Toplamı	(61.761.410)	(44.820.732)	(20.101.376)	(13.955.093)

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

a) Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler

	1 Ocak- 30 Eylül 2017	1 Ocak - 30 Eylül 2016	1 Temmuz- 30 Eylül 2017	1 Temmuz - 30 Eylül 2016
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı geliri	6.942.220	3.302.989	2.099.783	1.432.523
Kıdem tazminatı karşılığı iptal gelirleri	193.581	65.925	159.360	3.972
Diğer gelirler	459.741	309.614	33.956	(412.386)
Reeskont gelirleri	593.572	480.608	267.642	(36.785)
Faiz geliri (Ticari alacaklar)	428.891	710.009	157.913	113.490
	<u>8.618.005</u>	<u>4.869.145</u>	<u>2.718.654</u>	<u>1.100.814</u>

b) Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler

	1 Ocak- 30 Eylül 2017	1 Ocak - 30 Eylül 2016	1 Temmuz- 30 Eylül 2017	1 Temmuz - 30 Eylül 2016
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı gideri	(5.695.142)	(3.104.045)	(1.057.326)	(217.183)
Reeskont gideri	(437.778)	(797.272)	211.098	(19.713)
Karşılık giderleri	(83.718)	(75.237)	-	60.000
Komisyon giderleri	(170.592)	(320.322)	(162.188)	-
Diğer	(57.800)	(355.123)	(86.504)	(205.854)
	<u>(6.445.030)</u>	<u>(4.651.999)</u>	<u>(1.094.920)</u>	<u>(382.750)</u>

15. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

a) Finansman Gelirleri

	1 Ocak- 30 Eylül 2017	1 Ocak - 30 Eylül 2016	1 Temmuz- 30 Eylül 2017	1 Temmuz - 30 Eylül 2016
Kambiyo karları	<u>2.323.710</u>	<u>7.109.408</u>	<u>132.932</u>	<u>(540.792)</u>
	<u>2.323.710</u>	<u>7.109.408</u>	<u>132.932</u>	<u>(540.792)</u>

b) Finansman Giderleri

	1 Ocak- 30 Eylül 2017	1 Ocak - 30 Eylül 2016	1 Temmuz- 30 Eylül 2017	1 Temmuz - 30 Eylül 2016
Banka ve Leasing faiz giderleri	<u>(1.902.578)</u>	<u>(2.858.567)</u>	<u>(281.161)</u>	<u>(879.154)</u>
Kambiyo zararları	<u>(6.551.888)</u>	<u>(8.102.821)</u>	<u>(2.016.475)</u>	<u>(2.585.350)</u>
	<u>(8.454.466)</u>	<u>(10.961.388)</u>	<u>(2.297.636)</u>	<u>(3.464.504)</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)

16. PAY BAŞINA KAZANÇ

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

	30 Eylül 2017	30 Eylül 2016
1 Ocak itibarıyla pay adedi (tam adet)	30.000.000	30.000.000
30 Eylül 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	2.388.022	10.480.655
Pay başına (zarar) / kazanç	0,0796	0,3494

17. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Şirket faaliyetleri ve kullandığı finansal araçlardan 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 sigortalı olup, uluslararası müşterilere satış yapılmaktadır.

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

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri

30 Eylül 2017	Alacaklar					
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki	Nakit ve
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (*)	14.475	37.227.531	2.514.206	328.673	5.389.947	123.240
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (**)	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	14.475	37.227.531	2.514.206	328.673	5.389.947	123.240
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	-	-	-	-	-	-

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

31 Aralık 2016	Alacaklar		Alacaklar		Bankalardaki	Nakit ve
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
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	-	-	-	-
	-	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 Eylül 2017

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca	3 aydan	3-12	1-5 yıl
		nakit			
		çıkışlar toplamı	kısa (I)	av arası (II)	arası (III)
		(I+II+III+IV)			
Türev olmayan finansal yükümlülükler					
Banka kredileri	42.721.331	42.572.828	11.161.840	11.995.511	19.415.477
Sat-Geri kiralama	-	-	-	-	-
Finansal kiralama yükümlülükleri	10.946.111	11.603.832	1.373.640	3.898.823	6.331.369
Ticari borçlar	26.193.270	26.587.568	17.733.771	8.853.797	-
Diğer borçlar	2.876.303	2.876.303	1.132.684	457.775	1.285.844
Toplam yükümlülük	82.737.015	83.640.531	31.401.935	25.205.906	27.032.690

31 Aralık 2016

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

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 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 Eylül 2017	Alacaklar		Bankalardaki Mevduat	Türev Araçlar	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	-	-	-	-	-

31 Aralık 2016	Alacaklar		Bankalardaki Mevduat	Türev Araçlar	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	-	-	-	-	-

Piyasa ve Yabancı Para Riski

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

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

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

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

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

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

Şirket'in 30 Eylül 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 Eylül 2017	Toplam TL Karşılığı	ABD Doları	Avro
Nakit ve Nakit Benzerleri	20.955.289	3.433.981	2.088.886
Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	25.428.616	2.495.603	3.950.955
Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	2.351.213	661.922	-
Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	9.847.932	1.077.851	1.435.764
Uzun Vadeli Ticari Alacaklar	2.307.089	649.500	-
Kısa Vadeli Finansal Yükümlülükler	(22.011.788)	(1.681.507)	(3.825.710)
Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
Kısa vadeli Ticari Borçlar	(1.913.537)	(214.246)	(274.906)
Uzun Vadeli Finansal Yükümlülükler	(29.978.251)	(4.240.141)	(3.558.069)
	-	-	-
Net Yabancı Para Pozisyonu	6.986.563	2.182.963	(183.080)
İhracat	43.129.965	-	10.814.302
İthalat	552.020	-	138.141

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.

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)

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 698.656 TL (31 Aralık 2016- 102.766 TL) daha düşük/yüksek olacaktır.

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu		
	30 Eylül 2017	
	Kar/Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları kurunun % 10 değişmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	775.410	(775.410)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)		
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	775.410	(775.410)
Avro kurunun % 10 değişmesi halinde:		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(76.754)	76.754
5- Avro riskinden korunan kısım (-)		
6- Avro Net Etki (4+5)	(76.754)	76.754
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)	698.656	(698.656)

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)

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)

Faiz Oranı Riski Yönetimi ve Faiz Oranı Duyarlılığı

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

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

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

Sermaye Yönetimi

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

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Toplam Borçlar	85.911.860	82.582.007
Nakit ve Nakit Benzerleri	5.513.187	11.101.345
Net Borç	80.398.673	71.480.662
Özkaynaklar	66.568.962	59.274.369
Net Borç /Özkaynak Oranı	1,21	1,21