

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

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU	-
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)	1-2
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3-4
KONSOLİDE ÖZSERMAYE DEĞİŞİM TABLOSU	5
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	6-7
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR	8-76
NOT 1	ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU
NOT 2	FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR
NOT 3	İŞLETME BİRLEŞMELERİ
NOT 4	DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR VE İŞ ORTAKLIKLARI
NOT 5	BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA
NOT 6	İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI
NOT 7	NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ
NOT 8	FİNANSAL YATIRIMLAR
NOT 9	FİNANSAL BORÇLAR
NOT 10	TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR
NOT 11	FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAK VE BORÇLAR
NOT 12	DİĞER ALACAK VE BORÇLAR
NOT 13	ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR
NOT 14	TÜREV ARAÇLAR
NOT 15	STOKLAR
NOT 16	CANLI VARLIKLAR
NOT 17	PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER
NOT 18	DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI
NOT 19	DÖNEM KARI VERGİ YÜKÜMLÜLÜĞÜ
NOT 20	CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR
NOT 21	DİĞER DÖNEN VARLIKLAR
NOT 22	DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER
NOT 23	KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR
NOT 24	TAAHHÜTLER
NOT 25	ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR
NOT 26	YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER
NOT 27	MADDİ DURAN VARLIKLAR
NOT 28	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR
NOT 29	KISA/UZUN VADELİ KARŞILIKLAR
NOT 30	ÖZKAYNAKLAR
NOT 31	SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ
NOT 32	ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ, PAZARLAMA SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ
NOT 33	NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER
NOT 34	ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER/GİDERLER
NOT 35	YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER
NOT 36	YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GİDERLER
NOT 37	FİNANSMAN GELİRLERİ/ GİDERLERİ
NOT 38	SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER
NOT 39	DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ
NOT 40	VERGİ KARŞILIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ
NOT 41	HİSSE BAŞINA KAZANÇ
NOT 42	FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
NOT 43	FİNANSAL ARAÇLAR
NOT 44	BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR
NOT 45	DİĞER HUSUSLAR
NOT 46	ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR
NOT 47	İŞLETMENİN SÜREKLİLİĞİ

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Tuğçelik Alüminyum ve Metal Mamülleri Sanayi ve Ticaret A.Ş
Genel Kurulu'na

A. Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1. Görüş

Tuğçelik Alüminyum ve Metal Mamülleri Sanayi ve Ticaret A.Ş ile bağlı ortaklığının (Topluluk) 31 Aralık 2017 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide özkaynak değişim tablosu ve konsolide nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dahil olmak üzere konsolide finansal tablo dipnotlarından oluşan finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre ilişikteki konsolide finansal tablolar, Topluluk'un 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla konsolide finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal performansını ve konsolide nakit akışlarını, Türkiye Muhasebe Standartlarına (TMS'lere) uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2. Görüşün Dayanağı

Yaptığımız bağımsız denetim, Sermaye Piyasası Kurulu (SPK) tarafından yayımlanan Bağımsız Denetim Standartları'na ve Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartlarının bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartlarına (BDS'lere) uygun olarak yürütülmüştür. Bu Standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun "Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları" bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGK tarafından yayımlanan Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar (Etik Kurallar) ile konsolide finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili mevzuatta yer alan etik hükümlere uygun olarak Gruptan bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Etik Kurallar ve mevzuat kapsamındaki etiğe ilişkin diğer sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir. Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

3. Kilit Denetim Konuları

Kilit denetim konuları, mesleki muhakememize göre cari döneme ait konsolide finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konulardır. Kilit denetim konuları, bir bütün olarak konsolide finansal tabloların bağımsız denetimi çerçevesinde ve konsolide finansal tablolara ilişkin görüşümüzün oluşturulmasında ele alınmış olup, bu konular hakkında ayrı bir görüş bildirmiyoruz.

Kilit Denetim Konusu	Kilit denetim konusunun denetimde nasıl ele alındığı
Konsolide finansal tablolar Tuççelik Alüminyum ve Metal Mamülleri Sanayi ve Ticaret A.Ş. (Şirket) cari dönemde; yurt dışında “Uluslararası Ticaret ve Deniz Taşımacılığı” alanında faaliyet gösteren “Eurasia International Shipping Ltd.” Şirketinin hisselerini nominal değeri üzerinden 1.000 EURO (1.340,52 USD) bedelle Mehmet Nergiz’den satın almıştır. Satın alma işleminden hemen sonra Eurasia International Shipping Ltd. ‘nin sermayesi 5.000.000 USD’ye yükseltilmiş ve 4.998.659,48 EURO tutarındaki “bağlı ortaklık sermaye taahhüdü” hesabı Şirket’in Eurasia International Shipping Ltd ‘den olan alacaklarına mahsup edilmek suretiyle kapatılmıştır. Böylece Şirket Eurasia International Shipping Ltd. şirketinin toplam 5.000.000 USD (17.631.974 TL) olan sermayesinin tamamına (%100) sahip olmuştur. Şirketin aktifinde sabit kıymetler hesabında sigorta değeri 5.000.000 USD olan bir gemi bulunmaktadır. Sözkonusu Bağlı Ortaklığın faaliyetleri üzerindeki kontrolün tamamen Şirket’e transfer olması nedeniyle KGK’nun 2013/2 sayılı ilke kararı uyarınca “Ortak kontrole Tabi İşletme Birleşmeleri” kapsamında tam konsolidasyon kapsamına alınmış ve önceki dönem finansal tabloları da yeniden düzenlenmek suretiyle konsolide finansal tablolar karşılaştırmalı olarak sunulmuştur. Şirketin finansal tablolarının ilk defa konsolidasyona tabi olması ve “Ortak kontrole Tabi İşletme Birleşmeleri” kapsamında yapılan konsolidasyon işlemlerinin özellikli olması nedeniyle bu husus tarafımızca kilit denetim konusu olarak değerlendirilmiştir.	Mevcut denetim prosedürlerinin yanısıra denetim prosedürlerimiz cari yılda iktisap edilen bağlı ortaklıkla ilgili satın alma işlemlerinin sorgulanması, ilk defa konsolide finansal tablo düzenlenmesi nedeniyle konsolidasyon işlemlerinin kontrolü üzerine tasarlanmıştır. -Bağlı ortaklık edinimine ilişkin satın alım ve sermaye artırım işlemleri incelenmiştir. -Topluluk’un “Ortak kontrole Tabi İşletme Birleşmeleri” kapsamında yapmış olduğu konsolidasyon işlemlerinin KGK’nun 2013/2 sayılı ilke kararına uygun olup olmadığı sorgulanmıştır. Bu kapsamda: -Şirket’in ilgili bağlı ortaklık kararlarında tek başına etkin rol oynama gücü değerlendirilmiş ve tam konsolidasyon kararı değerlendirilmiştir. -Ortak kontrolün olduğu raporlama döneminin başından(31.12.2016) itibaren birleşme işlemi gerçekleşmiş gibi finansal tabloların yeniden düzeltilmesine ilişkin işlemler kontrol edilmiştir. -Satın alma işlemine paralel olarak Eurasia International Shipping Ltd. Şirketinin net aktif değerinin Şirket’e düşen payı nisbetindeki tutarın netleşmesi sonucu özkaynakta oluşan Ortak kontrole Tabi İşletme Birleşmelerinin Etkisi” tutarı kontrol edilmiştir. -Ana ortaklık ile bağlı ortaklığın muhasebe politikaları arasında uygulama farklılıklarının olup olmadığı sorgulanmıştır.

Maddi Duran Varlıklar Topluluk'un finansal tablolarında, 104.870.092 TL tutarında maddi duran varlıkları bulunmakta olup, Topluluk'un aktif büyüklüğünün önemli bir kısmını oluşturmaktadır. 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla Topluluk'un mülkiyetinde bulunan arsa ve binaların gerçeğe uygun değeri, SPK lisanslı EVA Gayrimenkul Değerleme Danışmanlık A.Ş. tarafından değerlendirme ile tesbit edilerek rapora bağlanmıştır. Yıl içinde yaptırılan yeniden değerlendirme sonucunda 25.909.922 TL tutarında yeniden değerlendirme fonu oluşmuştur. Topluluk'un maddi duran varlıklar gerçeğe uygun değerinden ve/veya maliyet bedelinden birikmiş amortisman ve varsa birikmiş değer düşüklüğü zararları indirildikten sonraki değeri ile gösterilmektedir. Topluluk'un amortismanlarını doğrusal amortisman yöntemi kullanarak ve maddi duran varlıkları için bazı tahminleri yaparak hesaplamakta ayrıca Topluluk yönetimi her dönem maddi duran varlıklarında değer düşüklüğü olup olmadığını gözlemlemektedir. Topluluk'un maddi duran varlıklarının finansal tabloların bütünü açısından önemli bir kalem olması nedeniyle yeniden değerlendirme modeli için kullanılan varsayımlar ve amortisman hesaplanmasına ilişkin muhasebe tahminleri ve bu tahminlere bağlı olarak hesaplanmış olduğu amortisman hesaplamaları, hurda değer tahminleri ve ayrıca değer düşüklüğü çalışmaları tarafımızca kilit bir denetim konusu olarak belirlenmiştir.	-Ana ortaklık ve bağlı ortaklık arasındaki Bağlı Ortaklık/Sermaye eliminasyonu -Anaortaklık ile bağlı ortaklık arasındaki alış/satış işlemlerinin eliminasyonu -Ana ortaklık ve bağlı ortaklık cari hesap eliminasyonları Kontrol edilmiştir. Mevcut denetim prosedürlerinin yanı sıra denetim prosedürlerimiz cari yılda yapılan değerlendirme işlemlerinin uygunluğunun değerlendirilmesi; maddi duran varlıkların amortisman hesaplamalarını, hurda değer tahmini ve değer düşüklüğünü sorgulamak üzerine tasarlanmıştır. -Topluluk'un değerlendirme uzmanlarınca takdir edilen değer kabul edilebilir bir aralıkta olup olmadığı tarafımızca değerlendirilmiştir. -Topluluk'un maddi duran varlıkları için kullanmış olduğu tahminlerin önceki dönemlerle tutarlılığı değerlendirilmiştir. -Topluluk'un amortisman hesaplama çalışmaları yeniden hesaplama yöntemiyle kontrol edilmiştir. -Maddi duran varlıklarda değer düşüklüğüne ilişkin Şirket yönetiminin yaptığı gözden geçirme çalışmaları değerlendirilmiştir. -Maddi duran varlıklara ilişkin finansal tablo notlarında yer alan açıklamalar incelenmiş ve bu notlarda yer verilen bilgilerin yeterliliğini değerlendirilmiştir.
--	--

Hasılat

31 Aralık 2017 tarihli finansal tablolarda hasılat tutarı 112.947.266 TL'dir.

Hasılatın finansal tablolar içindeki tutarsal büyüklüğü, ürün satışlarından elde edilen hasılatın zamanında ve doğru bir şekilde tahakkuk ettirilmesi ve kayıtlara alınması tarafımızca kilit denetim konusu olarak değerlendirilmiştir.

Mevcut denetim prosedürlerimize ilave olarak hasılatın kaydedilmesine ilişkin aşağıdaki ilave denetim prosedürleri de uygulanmıştır:

-Topluluk'un hasılat süreci incelenmiş, satış ve teslimat süreçleri analiz edilmiştir.

-Topluluk'un satışı yapılan ve faturalandırılan fakat sahiplik hakları ve riskleri müşteriye geçmeyen stoklarının olup olmadığı sevkiyat koşulları incelenerek ve farklı sevkiyat düzenlemeleri için hasılatın finansal tablolara alınma zamanlaması değerlendirilerek kontrol edilmiştir.

- Satışların, uygulanan muhasebe politikasına göre gerçekleşen hasılat olup olmadığı maddi doğrulama prosedürleri ile kontrol edilmiştir.

-Müşteri teyit mektupları temin edilerek doğrulamalar sağlanmıştır.

- Yıl sonunu takip eden dönemde gerçekleşen iade ve iskontolar, fiyat farkları incelenmiş, maddi doğrulama prosedürleri uygulanarak, yıl içerisinde hasılatın uygun şekilde kayıtlara alınıp alınmadığı test edilmiştir.

-Hasılatın muhasebeleştirilmesi, üretim ve satış raporları baz alınarak geliştirilen tahminlerden yola çıkılarak analitik olarak ve müşterilere düzenlenen fatura örnekleri, üzerindeki miktar, satış birim fiyatları ve sistemdeki birim fiyatları karşılaştırılarak detay olarak test edilmiştir.

-Satış ve satışların maliyetinin cari ve önceki döneme ait yıl bazında gerçekleşen değişimleri, satış birim fiyatları ve satılan miktarlar dikkate alınarak analiz edilmiştir.

4. Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

Topluluk yönetimi; konsolide finansal tabloların TMS'lere uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyecek şekilde hazırlanması için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur.

Konsolide finansal tabloları hazırlarken yönetim; Topluluk'un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Topluluk'u tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirmeye niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur.

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Topluluk'un finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.

5. Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

Amacımız, bir bütün olarak konsolide finansal tabloların hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içerip içermediğine ilişkin makul güvence elde etmek ve görüşümüzü içeren bir bağımsız denetçi raporu düzenlemektir. BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetim sonucunda verilen makul güvence; yüksek bir güvence seviyesidir ancak, var olan önemli bir yanlışlığın her zaman tespit edileceğini garanti etmez. Yanlışlıklar hata veya hile kaynaklı olabilir. Yanlışlıkların, tek başına veya toplu olarak, finansal tablo kullanıcılarının bu konsolide tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa bu yanlışlıklar önemli olarak kabul edilir.

SPK tarafından yayımlanan Bağımsız Denetim Standartları'na ve BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve mesleki şüpheciliğimizi sürdürmekteyiz.

Tarafımızca ayrıca:

- Konsolide finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı “önemli yanlışlık” riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. (Hile; muvazaa, sahtekarlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.)

- Topluluk'un iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.

- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminlerinin ve ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.

- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak, Topluluk'un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız halinde, raporumuzda, konsolide finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Topluluk'un sürekliliğini sona erdirebilir.

- Konsolide finansal tabloların, açıklamalar dahil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.

- Konsolide finansal tablolar hakkında görüş vermek amacıyla, topluluk içerisindeki işletmelere veya faaliyet bölümlerine ilişkin finansal bilgiler hakkında yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Topluluk denetiminin yönlendirilmesinden, gözetiminden ve yürütülmesinden sorumluyuz. Verdiğimiz denetim görüşünden de tek başımıza sorumluyuz.

Diğer hususların yanı sıra, denetim sırasında tespit ettiğimiz önemli iç kontrol eksiklikleri dahil olmak üzere, bağımsız denetimin planlanan kapsamı ve zamanlaması ile önemli denetim bulgularını üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmekteyiz.

Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususları ve varsa ilgili önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmiş bulunmaktayız.

Üst yönetimden sorumlu olanlara bildirilen konular arasından, cari döneme ait konsolide finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konuları yani kilit denetim konularını belirlemekteyiz. Mevzuatın konunun kamuya açıklanmasına izin vermediği durumlarda veya konuyu kamuya açıklamanın doğuracağı olumsuz sonuçların, kamuya açıklamanın doğuracağı kamu yararını aşacağına makul şekilde beklendiği oldukça istisnai durumlarda, ilgili hususun bağımsız denetçi raporumuzda bildirilmemesine karar verebiliriz.

B. Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlölükler

1. Türk Ticaret Kanunu'nun 398. maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca hazırladığımız, Topluluk'un riskin erken saptanması sistemi ve komitesinin uygulamaları hakkındaki 12 Mart 2018 tarihli rapor, Şirket yönetim kuruluna sunulmuştur.

2. Türk Ticaret Kanunu'nun 402. maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Topluluk'un 1 Ocak 2017 - 31 Aralık 2017 hesap döneminde defter tutma düzeni ve finansal tablolarının kanun ile esas sözleşmenin konsolide finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına ilişkin önemli bir hususa rastlanılmamıştır.

3. Türk Ticaret Kanunu'nun 402. maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca, Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep ettiğimiz belgeleri vermiştir.

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu ortak başdenetçi AYŞE KARAUSTA'dır.

İstanbul, 12 Mart 2018

AYŞE KARAUSTA

Sorumlu Ortak Başdenetçi

KAVRAM BAĞIMSIZ DENETİM VE DANIŞMANLIK A.Ş.

Member Crowe Horwath International

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2017 DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU (Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

	Dipnot	Cari Dönem	Yeniden
Finansal Durum Tablosu (Bilanço)	Referansı	31 Aralık 2017	Düzenlenmiş
			Önceki Dönem
			31 Aralık 2016
VARLIKLAR			
DÖNEN VARLIKLAR			
Nakit ve Nakit Benzerleri	7	6.977.730	11.101.345
Finansal Yatırımlar	8	-	8.997.784
Vadeli Mevduatlar	8	-	8.997.784
Ticari Alacaklar	10	33.962.767	35.398.098
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	10	33.962.767	35.398.098
Diğer Alacaklar	12	4.795.652	6.650.795
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	6-12	1.753.120	5.617.636
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	12	3.042.532	1.033.159
Stoklar	15	10.784.137	13.154.448
Peşin Ödenmiş Giderler	17	4.058.006	4.126.596
İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	6-17	-	-
İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	17	4.058.006	4.126.596
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	20	764.076	291.031
Diğer Dönen Varlıklar	21	1.723.640	2.223.015
İlişkili Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar	6-21	-	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar	21	1.723.640	2.223.015
ARA TOPLAM		63.066.008	81.943.112
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		63.066.008	81.943.112
DURAN VARLIKLAR			
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	6-10	-	-
Diğer Alacaklar	12	2.366.881	2.750.118
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	6-12	-	2.750.118
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	12	2.366.881	-
Maddi Duran Varlıklar	27	104.870.092	69.576.567
Arazi ve Arsalar	27	38.704.540	-
Binalar	27	11.875.554	25.200.891
Tesis, Makine ve Cihazlar	27	31.810.157	24.599.997
Taşıtlar	27	18.870.226	18.327.374
Mobilya ve Demirbaşlar	27	1.164.569	1.446.305
Yapılmakta Olan Yatırımlar	27	2.445.046	2.000
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		917.986	971.954
Lisanslar	28	917.986	-
Bilgisayar Yazılımları	28	-	971.954
Peşin Ödenmiş Giderler		13.235.459	3.302.481
İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler		-	-
İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler		13.235.459	3.302.481
Ertelenmiş Vergi Varlığı		-	1.816.908
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		121.390.418	78.418.028
TOPLAM VARLIKLAR		184.456.426	160.361.140

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2017 DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU (Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

		Dipnot Referansı	Cari Dönem 31 Aralık 2017	Yeniden Düzenlenmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2016
KAYNAKLAR				
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER				
Kısa Vadeli Borçlanmalar		9	2.791.901	7.184.043
İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar		9	2.791.901	7.184.043
Banka Kredileri		9	2.700.614	7.184.043
Diğer Kısa Vadeli Borçlanmalar		9	91.287	-
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları		9	18.026.587	30.790.282
İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları		9	18.026.587	30.790.282
Banka Kredileri		9	11.642.877	25.264.622
Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar		9	6.383.710	5.525.660
Ticari Borçlar		10	30.034.571	19.603.042
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar		6-10	48.036	-
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar		10	29.986.535	19.603.042
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		13	709.344	833.385
Diğer Borçlar		12	1.538.684	16.787.657
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar		12	77.568	15.694.821
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar		12	1.461.116	1.092.836
Ertelenmiş Gelirler		17	77.708	62.821
İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler		17	77.708	62.821
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü			932.631	469.512
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		22	367.958	360.022
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		22	367.958	360.022
ARA TOPLAM			54.479.384	76.090.764
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			54.479.384	76.090.764
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER				
Uzun Vadeli Borçlanmalar		9	39.170.865	21.257.508
İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar		9	39.170.865	21.257.508
Banka Kredileri		9	32.511.112	13.957.139
Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar		9	6.659.753	7.300.369
Diğer Borçlar		12	1.098.800	1.756.686
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar		12	1.098.800	1.756.686
Uzun Vadeli Karşılıklar		29	1.568.309	1.102.137
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar		29	1.568.309	1.102.137
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü		40	547.289	-
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			42.385.263	24.116.331
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER			96.864.647	100.207.095
ÖZKAYNAKLAR				
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar			87.591.779	60.154.045
Ödenmiş Sermaye		30	30.000.000	30.000.000
Paylara İlişkin Primler (İskontolar)		30	13.845.901	13.845.901
Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi		30	1.408.216	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)			22.791.228	(169.734)
Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)			22.791.228	(169.734)
Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)			23.059.831	-
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)			(268.603)	(169.734)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		30	1.227.526	-
Yabancı Para Çevrim Farkları		30	1.227.526	-
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		30	1.444.211	1.407.616
Yasal Yedekler		30	1.444.211	1.407.616
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları			13.683.561	5.161.773
Net Dönem Karı veya Zararı			3.191.136	9.908.489
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR			87.591.779	60.154.045
TOPLAM KAYNAKLAR			184.456.426	160.361.140

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2017 DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU
(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

	Dipnot	1 Ocak-	Yeniden
	Referansı	31 Aralık 2017	Düzenlenmiş
			1 Ocak-
			31 Aralık 2016
Hasılat	31	112.947.266	83.753.520
Satışların Maliyeti	31	(92.019.764)	(67.940.671)
TİCARİ FAALİYETLERDEN BRÜT KAR (ZARAR)		20.927.502	15.812.849
BRÜT KAR (ZARAR)		20.927.502	15.812.849
Genel Yönetim Giderleri	32	(2.556.697)	(2.873.490)
Pazarlama Giderleri	32	(8.154.607)	(4.963.781)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	34	16.888.118	9.929.255
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	34	(12.459.950)	(11.548.876)
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)		14.644.366	6.355.957
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	35	548.812	15.195.798
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	36	(85.098)	(2.146.714)
FİNANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI (ZARARI)		15.108.080	19.405.041
Finansman Gelirleri	37	5.194.749	11.210.783
Finansman Giderleri	37	(16.637.070)	(19.070.107)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)		3.665.759	11.545.717
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) Geliri	40	(474.623)	(1.637.228)
Dönem Vergi (Gideri) Geliri	40	(932.631)	(469.512)
Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	40	458.008	(1.167.716)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)		3.191.136	9.908.489
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)		-	-
DÖNEM KARI (ZARARI)		3.191.136	9.908.489
Dönem Karının (Zararının) Dağılımı		3.191.136	9.908.489
Ana Ortaklık Payları		3.191.136	9.908.489
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç (Zarar)		0,1064	0,330

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2017 DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE KAPSAMLI KAR VEYA ZARAR TABLOSU
(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

	Dipnot Referansı	1 Ocak- 31 Aralık 2017	<u>Yeniden</u> <u>Düzenlenmiş</u> 1 Ocak- 31 Aralık 2016
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI		-	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		22.960.962	(216.119)
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları), Vergi Öncesi		25.909.922	-
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Öncesi		(126.755)	(270.149)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		(2.822.205)	54.030
Dönem Vergi Gideri/Geliri		-	-
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri		(2.822.205)	54.030
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar		1.227.526	-
Yabancı Para Çevrim Farkları Kazançları (Kayıpları), Vergi Sonrası		1.227.526	-
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)		24.188.488	(216.119)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)		27.379.624	9.692.370
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı		27.379.624	9.692.370
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-
Ana Ortaklık Payları		27.379.624	9.692.370

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

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

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK – 31 ARALIK 2017 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

		Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar									
					Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç / Kayıpları			Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	Birikmiş Karlar		
Özkaynaklar Değişim Tablosu		Ödenmiş Sermaye	Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi	Pay Bazlı Ödemeler	Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları / Azalışları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / Kayıpları	Yabancı Para Alım Satım Marjlarındaki Değişiklikler	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	Net Dönem Karı Zararı	Özkaynaklar
Önceki Dönem	Dönem Başı Bakiyeler 1	30.000.000		13.845.901	0	46.385		830.261	2.154.455	1.731.221	48.608.223
	Hatalara İlişkin Düzeltmeler										0
	Transferler							577.355	1.731.221	(1.731.221)	577.355
	Toplam Kapsamlı Gelir	0	0	0	0	(216.119)	0	0	0	9.908.489	9.692.370
	Dönem Karı (Zararı)									9.908.489	9.908.489
	Diğer Kapsamlı Gelir					(216.119)					(216.119)
	Diğer Değişiklikler Nedeni İle Artış (Azalış)				0				1.276.097		1.276.097
	Dönem Sonu Bakiyeler 31	30.000.000	0	13.845.901	0	(169.734)	0	1.407.616	5.161.773	9.908.489	60.154.045
Cari Dönem	Dönem Başı Bakiyeler 1	30.000.000	0	13.845.901	0	(169.734)	0	1.407.616	5.161.773	9.908.489	60.154.045
	Hatalara İlişkin Düzeltmeler										0
	Transferler							36.595	9.930.004	(9.908.489)	58.110
	Toplam Kapsamlı Gelir	0	0	0	23.059.831	(98.869)	1.227.526	0	0	3.191.136	27.379.624
	Dönem Karı (Zararı)									3.191.136	3.191.136
	Diğer Kapsamlı Gelir				23.059.831	(98.869)	1.227.526				24.188.488
	Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi		1.408.216						(1.408.216)		0
	Yabancı Para Alım Satım										0
	Diğer Değişiklikler Nedeni										0
	Dönem Sonu Bakiyeler 31	30.000.000	1.408.216	13.845.901	23.059.831	(268.603)	1.227.526	1.444.211	13.683.561	3.191.136	87.591.779

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2017 DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

	31 Aralık 2017		Yeniden Düzenlenmiş 31 Aralık 2016	
Nakit Akış Tablosu (Dolaylı Yöntem)				
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(4.437.470)		15.688.115
Dönem Karı (Zararı)		3.191.136		9.908.489
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)	3.191.136		9.908.489	
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		122.402		5.084.745
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler		4.236.098		4.147.706
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler		13.079		(140.006)
Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	83.718		145.236	
Stok Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	(70.639)		(285.242)	
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		338.761		165.789
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	338.761		165.789	
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		1.816.011		1.384.808
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	(819.220)		(1.383.530)	
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	2.907.714		2.695.135	
Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri	418.148		607.658	
Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri	(690.631)		(534.455)	
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları İle İlgili Düzeltmeler		(6.131.147)		(1.481.034)
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler		(22.775)		953.711
Nakit Dışı Kalemlere İlişkin Diğer Düzeltmeler		(127.625)		53.771
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(5.319.693)		2.431.953
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		3.820.362		9.617.159
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	(83.718)		4.854.005	
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	3.904.080		4.763.154	
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		2.250.972		56.520
İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	6.710.194		(443.762)	
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	(4.459.222)		500.282	
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler		2.440.950		(524.227)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)		(9.318.582)		11.567.490
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		11.340.941		(3.009.111)
İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	49.740		(165.337)	
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	11.291.201		(2.843.774)	
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)		(124.041)		(1.401.387)
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(15.906.859)		1.603.960
İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	(15.617.253)		(994.708)	
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	(289.606)		2.598.668	
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)		14.887		(14.969.949)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		161.677		(508.502)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)	26.330		(1.859.899)	
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)	135.347		1.351.397	
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(2.006.155)		17.425.187
Ödenen Faiz		(2.907.714)		(2.695.135)
Alınan Faiz		476.399		958.063

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2017 DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

	31 Aralık 2017		31 Aralık 2016	
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(2.910.736)		11.644.340
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		98.070		27.212.814
Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	98.070		27.212.814	
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(12.349.411)		(6.996.157)
Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	(12.316.561)		(5.979.799)	
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	(32.850)		(1.016.358)	
Alınan Faiz		342.821		425.467
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)		8.997.784		(8.997.784)
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		2.770.566		(46.689.716)
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		49.921.411		34.118.576
Kredilerden Nakit Girişleri	44.047.855		31.354.005	
Diğer Finansal Borçlanmalardan Nakit Girişleri	5.873.556		2.764.571	
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(42.107.054)		(38.517.175)
Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	(42.107.054)		(38.517.175)	
Finansal Kiralama Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit		(5.043.791)		(42.291.117)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE		(4.577.640)		(19.357.261)
Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		454.025		3.594.376
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		(4.123.615)		(15.762.885)
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		11.101.345		26.864.230
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		6.977.730		11.101.345

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

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

31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

1-ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

1.1 Faaliyet Konusu;

Tuğçelik Alüminyum ve Metal Mamulleri Sanayi ve Ticaret Ltd. Şti. (“Şirket”) 01.03.1988 tarihinde kurulmuştur. Şirket 21.12.2012 tarihinde nevi değiştirerek Tuğçelik Alüminyum ve Metal Mamulleri Sanayi ve Ticaret AŞ haline dönüşmüştür.

Şirket’in, adresi ve başlıca faaliyet merkezi Emek Mah. Nato Yolu No: 282 Sancaktepe / İstanbul’da bulunmaktadır. Ayrıca Taşocakları Mevkii Gebze / Kocaeli adresinde de işyeri bulunmaktadır.

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

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

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

Şirket’in bağlı ortaklığı olan ve yurtdışında faaliyet gösteren Eurasia International Shipping Ltd. Şirketi’nin fiili faaliyet konusu Uluslararası Ticaret ve Deniz Taşımacılığı’dır. Şirket adresi, 171 Old Bakery Street Vallette Malta’dır.

Şirket 22 Haziran 2017 tarih ve 07 sayılı yönetim kurulu kararı doğrultusunda yurtdışında faaliyet gösteren ve Eurasia International Shipping Ltd şirketini, Şirket bünyesine iştirak olarak katmak için yapmış olduğu başvuruya resmi makamlardan 25 Temmuz 2017 tarihi itibarıyla onay gelmiştir. Şirket tarafından Eurasia International Shipping Ltd. Şirketinin hisseleri Mehmet Nergiz’den satın alınmış olup; bu tarihten itibaren Tuğçelik Alüminyum ve Metal Mamulleri Sanayi ve Ticaret AŞ.’nin bağlı ortaklığı olarak faaliyetlerini sürdürmektedir.

Şirketin Bağlı ortaklığı olan Eurasia International Shipping Ltd. Şirketi’nin 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla sermayesi 5.000.000 ABD Doları olup sermayenin tamamı Tuğçelik Alüminyum ve Metal Mamülleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.’ye aittir. Söz konusu bağlı ortaklık “Ortak kontrole tabi işletme birleşmeleri” kapsamında tam konsolidasyona tabi tutulmuştur.

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.

Topluluk’un 1 Ocak-31 Aralık 2017 dönemi içerisinde ortalama çalışan sayısı 282’dir. (1 Ocak-31 Aralık 2016: 275)

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.

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

31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

1.2 Sermaye Yapısı;

31 Aralık 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	31 Aralık 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 AŞ'deki açıklamasına göre Endekslerde Kullanılan Fiili Dolaşımdaki Pay Oranı 12 Mart 2018 itibarıyla % 53,46'dır.

1.3 Finansal Tabloların Onaylanması;

Topluluk'un 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tabloları, yönetim kurulu tarafından onaylanmış ve 12 Mart 2018 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

Uygunluk Beyanı

Şirket, yasal defterlerini ve kanuni finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu ("TTK") ve vergi mevzuatınca belirlenen muhasebe ilkelerine uygun olarak tutmakta ve hazırlamaktadır.

İlişikteki konsolide finansal tablolar 2016 yılı TMS Taksonomisine ve 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 ("KKGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları ("TMS/TFRS") esas alınmıştır.

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

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

31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

SPK, 18 Mart 2005 tarihinde almış olduğu B.02.1.SPK.017/152-7642 sayılı kararla, Türkiye'de faaliyette bulunan ve SPK tarafından kabul edilen muhasebe ve raporlama ilkelerine ("SPK Finansal Raporlama Standartları") uygun finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan etmiştir. Dolayısıyla finansal tablolarda, 1 Ocak 2005 tarihinden başlamak kaydıyla, UMSK tarafından yayımlanan 29 No'lu "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" Standardı ("UMS 29") uygulanmamıştır.

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.

Raporlama Para Birimi

Topluluk şirketlerinin her birinin finansal tabloları, Topluluk'un faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Topluluk'un finansal durumu ve faaliyet sonucu, Şirket'in geçerli para birimi olan ve finansal tablo için sunum para birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

Bu kapsamda yabancı ülkelerde faaliyet gösteren Bağlı Ortaklıkların varlık ve yükümlülükleri bilanço tarihindeki döviz kuru kullanılarak TL'sına çevrilmiş, özkaynaklar ise işlemin gerçekleştiği tarihin kuruyla TL'ne çevrilmiştir. Kapanış kuru ile işlem tarihi kurunun kullanılması nedeniyle ortaya çıkan kur farkları da özkaynaklar içerisinde "Yabancı Para Çevrim Farkları" hesabında muhasebeleştirilmiştir.

Yabancı Para Cinsinden İşlemler

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

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

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

Kamu Gözetim Kurumu'nun(KGK) Ortak Kontrole Tabi İşletme Birleşmelerinin Muhasebeleştirilmesi" ile ilgili yayımlanmış olduğu ilke kararı uyarınca önceki dönem finansal tablolarının yeniden düzenlenmesine ilişkin yapılan işlemler bu dipnotun 2.4.51 no.lu kısmında detaylı olarak açıklanmıştır.

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

31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

İşletmenin Sürekliliği

Finansal tablolar, Topluluk'un 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

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. Topluluk muhasebe politikalarını bir önceki finansal yıl ile tutarlı olarak uygulamıştır.

2.3. Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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.

2.4. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

2.4.1. Nakit ve Nakit Benzerleri

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

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.

2.4.2. Finansal Yatırımlar:

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

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

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

31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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.

2.4.4. Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklar

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

2.4.5. Ticari Alacaklar

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

TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar Standardının 11 inci paragrafı uyarınca bir borcun (alacağın) ticari borç (ticari alacak) olabilmesi için faturasının kesilmiş veya benzer şekillerde tedarikçiyle (müşteriyle) tarafları bağlayıcı şekilde mutabakata varılmış olması gerekir. Raporlama tarihi itibarıyla finansal tablolara alınma kriterlerini sağlayan ancak henüz bu şekilde mutabakata varılmamış borçlar (alacaklar) tahakkuk olarak sınıflandırılır. Bununla birlikte, finansal raporlama konusundaki ülkemiz uygulamalarına paralellik sağlamak amacıyla, söz konusu tahakkuklar Finansal Durum Tablosunda “Ticari Alacak” ve “Ticari Borç” kalemleri içinde gösterilir.

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

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

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

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

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.

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

31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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.

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.

2.4.9. Peşin Ödenmiş Giderler

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

2.4.10. Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar

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

2.4.11. Diğer Dönen/Duran Varlıklar

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

2.4.12. Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar

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

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

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.

Topluluk'un mali tablo dönemi itibarıyla özkaynak yöntemiyle değerlendirilen iştirakler ile iş ortaklıkları bulunmamaktadır.

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

31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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.

2.4.15. Maddi Duran Varlıklar

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

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

Topluluk'un 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, Makina ve Cihazlar	5-8-10-12-15 yıl
Nakil Vasıtaları	4-5 yıl
Gemi	24 yıl
Demirbaşlar	4-5-10-15 yıl

Maddi duran varlıkların elden çıkarılması ya da bir maddi varlığın hizmetten alınması sonucu oluşan kazanç veya kayıp satış hasılatı ile varlığın defter değeri arasındaki fark olarak belirlenir ve gelir tablosuna dahil edilir.

Varlıkların nitelikleri ve işletmedeki fonksiyonu ile TMS 1'de yer alan diğer kriterler göz önünde bulundurularak önemine binaen ayrıca sunulması gerekenler Finansal Durum Tablosunda ayrı bir kalem olarak gösterilir.

Maddi duran varlık alımları için verilmiş olan avanslar, ilgili varlık aktifleştirilene kadar bu kalemde değil, "Peşin Ödenmiş Giderler" kalemi altında gösterilir.

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

31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2.4.16. Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Parasal olmayan, fiziksel niteliği bulunmayan, tanımlanabilir duran varlıklar bu kalemde gösterilir.

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

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

	<u>Ekonomik Ömrü</u>
Lisanslar	3 yıl

Topluluk'un maddi olmayan varlıkları elde etme maliyetleri üzerinden kayda alınmıştır. Amortismanlar, varlığın faydalı ömürleri baz alınarak ayrılmıştır.

2.4.17. 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. Topluluk'un mali tablo dönemi itibarıyla ertelenmiş vergi varlığı açıklamalarına Not 40'de yer verilmiştir.

2.4.18. 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.

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

31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2.4.19. Borçlanmalar

TMS 32’de tanımlanan finansal yükümlülüklerden, borçlanma niteliğine sahip olan, diğer bir ifadeyle ilk muhasebeleştirmeden sonra etkin faiz yöntemiyle hesaplanan itfa edilmiş maliyetinden ölçülen banka kredileri, ihraç edilmiş tahvil, bono ve senetler, bunlardan uzun dönemli olanların anapara taksitleri ve faizleri, finansal kiralama işlemlerinden borçlar gibi finansal piyasalardan yapılan borçlanmalar bu kalemde gösterilir.

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

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

2.4.20. Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları

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

2.4.21. Diğer Finansal Yükümlülükler

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

2.4.22. Finans Sektörü Faaliyetlerinden Borçlar

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

2.4.23. 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.

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

31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

Ticari borçlar vadeleri 12 aydan daha uzun olsa dahi işletmenin normal faaliyet döngüsü içinde ise bu tür borçların kısa vadeli yükümlülüklerde sınıflandırılması esastır.

2.4.24. Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

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

2.4.25. 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.

2.4.26. Devlet Teşvik ve Yardımları

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

2.4.27. 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.

2.4.28. 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 vergi oranları ile yürürlükteki vergi mevzuatı uyarınca hesaplanan vergi yükümlülüğü kayıtlarını içermektedir.

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

31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE 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.

2.4.29. Karşılıklar

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

Çalışanlara Sağlanan Faydalar

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

31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE 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.

Topluluk personeli ile ilgili tanımlanmış fayda planlarında aktüeryal kar/zarar hesaplamış, finansal tablolarda da göstermiştir.

Emeklilik planları

Topluluk’un emeklilik fayda planları bulunmamaktadır.

2.4.30. 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.

2.4.31. 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.

2.4.32. 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.

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

31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2.4.33. Satış Amaçlı Sınıflandırılan Varlık Gruplarına İlişkin Yükümlülükler

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

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

2.4.34. 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.

2.4.35. 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. Dolayısıyla, 31 Aralık 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihli bilançoda yer alan özkaynaklar içindeki sermaye düzeltme farkları kalemi, sermayenin 31 Aralık 2004 tarihine kadar olan enflasyon düzeltmelerini yansıtmaktadır.

2.4.36. 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.

2.4.37. 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.

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

2.4.39. 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.

Topluluk'un mali tablo dönemi itibarıyla "Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler" hesap grubunda, maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları ve kıdem tazminatı aktüeryal kazanç ve kayıptan kaynaklanan birikmiş gelirler veya giderleri mevcuttur.

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

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

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

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

2.4.42. Geçmiş Yıllar Kar / Zararları

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

2.4.43. Nakit Akım Tablosu

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

İşletme faaliyetlerden kaynaklanan nakit akımları, Topluluk'un esas faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımlarını gösterir. Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akımları, Topluluk'un yatırım faaliyetlerinde (duran varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akımlarını gösterir. Finansal faaliyetlere ilişkin nakit akımları, Topluluk'un 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.

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

31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2.4.44. Esas Faaliyetler

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

Hasılat

Hasılat, ortakların sermayeye katkıları dışında, özkaynakta artışla sonuçlanan ve işletmenin dönem içindeki esas faaliyetlerinden elde edilen, ilgili maliyetler ve giderler düşülmeden önceki ekonomik fayda tutarıdır. Satışta yapılan indirim ve iskontolar düşüldükten sonraki tutarlarla gösterilir.

Hasılatın gösterimi, ticari faaliyetler ile finans sektörü faaliyetleri olmak üzere ikili ayrıma gidilerek yapılır.

Satışların Maliyeti

Giderlerin ilgili olduğu gelir hesapları ile doğrudan ilişkilendirilmesi esası uyarınca, hasılatın finansal tablolara alınmasıyla eş zamanlı olarak Kâr veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosuna yansıtılan, hasılat unsurlarının maliyetlerinin gösterildiği kalemdir. Satışların maliyeti, ticari faaliyetler ve finans sektörü faaliyetleri olmak üzere ayrı ayrı gösterilir.

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

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

2.4.46. Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler/Giderler

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

2.4.47. Yatırım Faaliyetleri

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

Yatırım faaliyetlerinden elde edilen gelirler ve bunlara ilişkin giderler düşülmek suretiyle yatırım faaliyeti kâr/zararı bulunur. Özkaynak yöntemine göre değerlendirilen yatırımların varsa kâr veya zarar payları ilgili kaleme eklenir ya da çıkarılır.

Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımların, raporlayan işletmenin esas faaliyetinin parçası olması durumunda, bu kalem “Esas Faaliyetler Bölümü”nde raporlanır

2.4.48. Finansal Gelirler/Finansal Giderler

Finansman faaliyetleri, özkaynaklar ile yabancı kaynakların yapısında ve tutarında değişiklik meydana getiren faaliyetlerdir. Hangi faaliyetlerin finansman faaliyetleri kapsamına girdiği TMS 7 çerçevesinde değerlendirilir.

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

31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

Faiz içeren bir menkul kıymetin ediniminden önce ödenmemiş faizin tahakkuku durumunda; sonradan tahsil edilen faiz, edinim öncesi ve edinim sonrası dönemlere ayrılır ve yalnızca edinim sonrasına ait gelir olarak finansal tablolara yansıtılır.

Kredili mevduat hesabı ile kısa ve uzun vadeli borçlanmalara uygulanan faizler, yabancı para ile borçlanmalarda, faiz maliyetlerine yönelik düzeltme olarak dikkate alındıkları ölçüde olmak üzere, kur farkları finansal giderlerde gösterilmektedir.

2.4.49. Hisse Başına Kazanç

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

2.4.50. Kur Değişiminin Etkileri

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

Topluluk tarafından kullanılan 31 Aralık 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihli kur bilgileri aşağıdaki gibidir;

	<u>31 Aralık 2017</u>	<u>31 Aralık 2016</u>
Amerikan Doları	3,7719	3,5192
Avro	4,5155	3,7099

2.4.51. Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

Bilanço tarihinden sonraki olaylar; kara ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar. Topluluk, bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir.

2.4.52. Konsolidasyon Esasları

Konsolide finansal tablolar ana ortaklık Tuğçelik Alüminyum ve Metal Mamülleri Sanayi ve Ticaret A.Ş. ile bağlı ortaklığı olan Eurasia International Shipping Ltd hesaplarını içerir. Konsolidasyon kapsamına dahil edilen şirketin finansal tablolarının hazırlanması sırasında TFRS'ye uygunluk ve ana ortaklık tarafından uygulanan muhasebe politikalarına ve sunum biçimlerine uyumluluk açısından gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yapılmıştır. Bağlı ortaklığa ait bilançolar ve kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tabloları tam konsolidasyon yöntemi kullanılarak konsolide edilmiştir. Şirket ile bağlı ortaklığı arasındaki grup içi işlemler ve bakiyeler konsolidasyon işlemi sırasında netleştirilmiştir.

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

31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

Bağlı ortaklık, Tuğçelik Alüminyum ve Metal Mamülleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.’nin doğrudan ve/veya dolaylı olarak kendisine ait olan ve Tuğçelik Alüminyum ve Metal Mamülleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.’nin üzerinde oy haklarına sahip olduğu hisseler neticesinde şirketlerdeki hisselerle ilgili oy hakkının %50’den fazlasını kullanma yetkisine sahip olduğu ya da (b) oy kullanma hakkının %50’den fazlasını kullanma yetkisine sahip olmamakla birlikte mali ve işletme politikalarını Tuğçelik Alüminyum ve Metal Mamülleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.’nin menfaatleri doğrultusunda kontrol etme yetkisi ve gücüne sahip olduğu şirketleri ifade eder. Etkin ortaklık oranı, Topluluk’un Tuğçelik Alüminyum ve Metal Mamülleri Sanayi ve Ticaret A.Ş. üzerinden doğrudan ve bağlı ortaklıkları üzerinden dolaylı olarak sahip olduğu pay oranıdır.

Bağlı ortaklık oy hakları ve etkin ortaklık oranı aşağıda gösterilmiştir:

<u>Bağlı ortaklıklar</u>	<u>Etkin Kontrol Oranı</u>	<u>Ortaklık Oranı</u>
Eurasia International Shipping Ltd.	100,00	100,00

Tuğçelik Alüminyum ve Metal Mamülleri Sanayi ve Ticaret AŞ.(Şirket) , 25 Haziran 2017 tarihinde Kamuoyu Aydınlatma Platformu (“KAP”)’a yaptığı bildirimle, 22.06.2017 tarih ve 2017/07 sayılı yönetim kurulu kararına istinaden yurtdışında “ Uluslararası Ticaret ve Deniz Taşımacılığı” faaliyetinde bulunan 1.000 EURO sermayeli Eurasia International Ltd. Şti. ‘ne ait hisselerin tamamının nominal değeri 1.000 EURO’ya Mehmet Nergiz’den devralınmasına karar verdiğini açıklamıştır.

Şirket , bu açıklamaya paralel olarak Eurasia International Shipping Ltd. şirketinin hisselerini nominal değeri üzerinden 1.000 EURO (1.340,52 USD) bedelle satın almıştır. Satın alma işleminden hemen sonra Eurasia International Shipping Ltd. ‘nin sermayesi 5.000.000 USD’ye yükseltilmiş ve 4.998.659,48 EURO tutarındaki “bağlı ortaklık sermaye taahhüdü” hesabı Şirket’in Eurasia International Shipping Ltd ‘den olan alacaklarına mahsup edilmek suretiyle kapatılmıştır. Böylece Şirket Eurasia International Shipping Ltd. şirketinin toplam 5.000.000 USD olan sermayesinin tamamına (%100) sahip olmuştur.

Topluluk, söz konusu satın alma işlemlerini KGK tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartlarının Uygulanmasına yönelik ilke kararı “2013-2 Ortak Kontrole Tabi İşletme Birleşmelerinin Muhasebeleştirilmesi” çerçevesinde hakların birleşmesi yöntemi ile muhasebeleştirilmiş ve ortak kontrolün olduğu raporlama döneminin başı itibarıyla birleşme gerçekleşmiş gibi konsolide finansal tablolar ını düzenlemiştir. Böylece bu işlemler sonucunda herhangi bir şerefiye veya negatif şerefiye hesaplanmamış ; alım bedeli ile Eurasia International Shipping Ltd. ‘nin net aktif değeri arasındaki fark tutarı doğrudan “Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi” olarak özkaynaklar altında muhasebeleştirilmiştir. Söz konusu ilke kararı gereğince 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla sona eren döneme ait konsolide finansal tablolar ortak kontrolün olduğu raporlama döneminin başından itibaren karşılaştırmalı olarak sunulmuş ve 2016 yılı finansal tablo değerleri karşılaştırmalı olarak yeniden düzenlenmiştir.

Geçmiş dönem finansal tablolarının yeniden düzenlenmesi suretiyle yeniden düzenlenmesi sırasında oluşan farklar aşağıdaki gibidir.

FİNANSAL DURUM TABLOSU	31.12.2016	31.12.2016
	Yeniden düzenlenmiş	Önceden düzenlenmiş
Dönen varlıklar	81.943.112	81.739.084
Duran varlıklar	78.418.028	60.117.292
Toplam varlıklar	160.361.140	141.856.376
Kısa Vadeli Yükümlülükler	76.090.764	59.050.882
Uzun Vadeli Yükümlülükler	24.116.331	23.531.125
Toplam Yükümlülükler	100.207.095	82.582.007

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

31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

Özkaynaklar	60.154.045	59.274.369
Sermaye	30.000.000	30.000.000
Paylara İlişkin Primler	13.845.901	13.845.901
Birikmiş Kapsamlı Gelirler	(169.734)	(169.734)
Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler	1.407.616	1.407.616
Geçmiş Yıl Zararları	5.161.773	3.308.321
Net Dönem Karı Zararı	9.908.489	10.882.265

2.5. Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Finansal tabloların hazırlanması, finansal durum tablosu tarihi itibarıyla raporlanan varlıklar ve yükümlülüklerin tutarlarını, sarta bağlı varlıkların ve yükümlülüklerin açıklanmasını ve hesap dönemi boyunca raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyebilecek tahmin ve varsayımların kullanılmasını gerektirmektedir. Bu tahmin ve varsayımlar, Topluluk yönetiminin mevcut olaylar ve işlemlere ilişkin en iyi bilgilerine dayanmasına rağmen, fiili sonuçlar varsayımlardan farklılık gösterebilir.

2.6. Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla sona eren yıla ait konsolide 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 Topluluk'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

1 Ocak 2017 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

TMS 7 Nakit Akış Tabloları (Değişiklikler)

1 Ocak 2017 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmak üzere Aralık 2017'de, TMS 7 Nakit Akış Tabloları standardında değişiklikler yayınlamıştır. Söz konusu değişiklikler, Topluluk'un, finansal tablo kullanıcılarının finansman faaliyetlerinden kaynaklanan yükümlülüklerdeki değişiklikleri değerlendirebilmeleri için gerekli açıklamaları, nakit akışlarından kaynaklanan değişiklikleri ve nakit akışı yaratmayan değişiklikleri içerecek şekilde sunması için TMS 7'ye açıklık getirilmesini amaçlamaktadır. Bu değişiklikler, Topluluk'un finansal tablolarını etkilememektedir.

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

1 Ocak 2017 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanmak üzere Aralık 2017'de TMS 12 Gelir Vergileri standardında değişiklikler yayınlamıştır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Yapılan bu değişikliklerle gerçeğe uygun değeri ile ölçülen borçlanma araçlarına ilişkin ertelenmiş vergi muhasebeleştirilmesi konusuna açıklık getirilmektedir. Söz konusu değişiklikler; gerçekleşmemiş zararlar için ertelenmiş vergi varlıklarının muhasebeleştirilmesi hükümleri konusunda, uygulamadaki mevcut farklılıkları gidermeyi amaçlamaktadır. Değişikliklerin ilk kez uygulandığı dönem, karşılaştırmalı sunulan ilk dönemin açılış özkaynaklarındaki etki, açılış geçmiş yıllar karları/zararları ve diğer özkaynak kalemleri arasında ayrıştırılmadan, açılış geçmiş yıllar karları/zararlarında (ya da uygun olması durumunda bir diğer özkaynak kaleminde) muhasebeleştirilebilecektir.

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

31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2014 - 2016 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler

1 Ocak 2017 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmak üzere, Aralık 2017’de yayınlanan **TFRS 12- Diğer İşletmelerdeki Paylara İlişkin Açıklamalar** standardında iyileştirme yapılarak, TFRS 5- Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler standardı uyarınca satış amaçlı olarak sınıflandırılan bağlı ortaklık, iştirak veya iş ortaklıklarındaki paylar için özet finansal bilgilerin açıklanması gerekeceğine açıklık getirmektedir.

Topluluk’un TFRS 5 kapsamında Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler herhangi bir varlığı ve işlevi mevcut olmadığından bu iyileştirmelerin Topluluk’un finansal tabloları üzerinde herhangi bir etkisi bulunmamaktadır.

1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmak üzere,halihazırda yürürlükte olan standartlar için KGK tarafından Aralık 2017’de yayımlanan 2014 - 2016 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler ise aşağıda sunulmuştur. Bu değişikliklerin erken uygulanmalarına izin verilmektedir.

TFRS 1 Türkiye Finansal Raporlama Standartları’nın İlk Uygulaması

TFRS’leri ilk kez uygulayacak olanlar için finansal araçlara ilişkin açıklamalar, çalışanlara sağlanan faydalar ve yatırım işletmelerinin konsolidasyonuna ilişkin olarak 2012-2014 dönemi yıllık iyileştirmeleri kapsamında sağlanan kısa vadeli muafiyetlerin kaldırılması.

TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar

İştiraklerdeki veya iş ortaklıklarındaki yatırımların doğrudan veya dolaylı olarak risk sermayesi girişi, yatırım fonu, menkul kıymetler veya yatırım amaçlı sigorta fonları gibi işletmeler tarafından sahip olunması durumunda, iştiraklerdeki veya iş ortaklıklarındaki yatırımların ölçümünde bu işletmelerin TFRS 9’a göre gerçeğe uygun değer yönteminin uygulanmasına imkan tanınması.

Söz konusu değişikliklerin uygulanmasının, Topluluk’un finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

Henüz yürürlüğe girmemiş ve Topluluk tarafından erken uygulanmaya başlanmamış yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir. Topluluk, aksi belirtilmedikçe yeni standart ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra finansal tablolarını ve dipnotlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

TFRS 15 - Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat

Eylül 2016’da yayınlanan TFRS 15, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan hasılatın muhasebeleştirilmesinde kullanılmak üzere tek kapsamlı, beş aşamalı model öne sürmektedir. TFRS 15 yürürlüğe girdiğinde, hasılatın finansal tablolarda gösterilmesine rehberlik eden TMS 18- Hasılat standardını, TMS 11- İnşaat Sözleşmeleri standardını ve bu standartlarla ilgili yorumları geçersiz hale getirecektir.

TFRS 15’in beş aşamalı yaklaşımı aşağıdaki gibidir;

- Müşteri sözleşmelerinin tanımlanması
- Sözleşmelerdeki edim yükümlülüklerinin tanımlanması

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

31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

- İşlem bedelinin belirlenmesi
- Sözleşmelerdeki işlem bedelinin edim yükümlülüklerine dağıtımı
- İşletme edim yükümlülüklerini yerine getirdiğinde hasılatın finansal tablolara alınması

TFRS 15 uyarınca, işletmede bir edim yükümlülüğü kapsamında belirtilen malların ya da hizmetlerin kontrolü müşteriye devredildiğinde, hasılat finansal tablolara alınmalıdır; dipnotlarda da daha kapsamlı açıklamalar yapılmalıdır.

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

TFRS 9 Finansal Araçlar

Ocak 2017'de yayınlanan TFRS 9- Finansal Araçlar standardı, finansal araçların muhasebeleştirme projesinin üç yönü olan sınıflandırma ve ölçme, değer düşüklüğü ve finansal riskten korunma muhasebesini bir araya getirmektedir. TFRS 9 finansal varlıkların içinde yönetildikleri iş modelini ve nakit akım özelliklerini yansıtan akılcı, tek bir sınıflama ve ölçüm yaklaşımına dayanmaktadır. Bunun üzerine, kredi kayıplarının daha zamanlı muhasebeleştirilebilmesini sağlayacak ileriye yönelik bir 'beklenen kredi kaybı' modeli ile değer düşüklüğü muhasebesine tabi olan tüm finansal araçlara uygulanabilen tek bir model kurulmuştur.

Buna ek olarak, TFRS 9, banka ve diğer işletmelerin, finansal borçlarını gerçeğe uygun değeri ile ölçme opsiyonunu seçtikleri durumlarda, kendi kredi değerliliklerindeki düşüşe bağlı olarak finansal borcun gerçeğe uygun değerindeki azalmadan dolayı kar veya zarar tablosunda gelir kaydetmeleri sonucunu doğuran "kendi kredi riski" denilen konuyu ele almaktadır.

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

Söz konusu standardın Topluluk'un finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmayacağı öngörülmektedir.

TFRS Yorum 22 Yabancı Para Cinsinden Yapılan İşlemler ve Avans Bedelleri

Aralık 2017'de yayınlanan bu yorum yabancı para cinsinden alınan veya yapılan avans ödemelerini kapsayan işlemlerin muhasebeleştirilmesi konusuna açıklık getirmektedir. Bu yorum, ilgili varlığın, gider veya gelirin ilk muhasebeleştirilmesinde kullanılacak döviz kurunun belirlenmesi amacı ile işlem tarihini, işletmenin avans alımı veya ödemesinden kaynaklanan parasal olmayan varlık veya parasal olmayan yükümlülüklerini ilk muhasebeleştirdiği tarih olarak belirtmektedir. İşletmenin bu Yorumu gelir vergilerine, veya düzenlediği sigorta poliçelerine (reasürans poliçeleri dahil) veya sahip olduğu reasürans poliçelerine uygulamasına gerek yoktur. Yorum, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Değişikliğin Topluluk'un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi değerlendirilecektir.

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

31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

KGK Aralık 2017’de, TFRS 2 Hisse Bazlı Ödemeler standardında değişiklikler yayınlamıştır. Değişiklikler, belirli hisse bazlı ödeme işlemlerinin nasıl muhasebeleştirilmesi gerektiği ile ilgili TFRS 2’ye açıklık getirilmesini amaçlamaktadır. Değişiklikler aşağıdaki konuların muhasebeleştirilmesini kapsamaktadır;

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

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

TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlarda yapılan değişiklikler (Değişiklikler)

Aralık 2017’de yayınlanan TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar standardındaki değişikliklerle, iştirak veya iş ortaklığındaki net yatırımın bir parçasını oluşturan iştirak veya iş ortaklığındaki uzun vadeli yatırımlar için TFRS 9 Finanslar Araçları uygulayan işletmelere açıklık getirilmiştir.

Söz konusu değişiklik bir işletmenin, iştirakin veya iş ortaklığının net yatırımının bir parçasını oluşturan, ancak özkaynak yönteminin uygulanmadığı bir iştirakteki veya iş ortaklığındaki uzun vadeli paylara uyguladığını açıklar. Değişiklik, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Topluluk, değişikliğin finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

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

TMS 40- Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller standardında yapılan değişiklikler Aralık 2017’de yayınlanmış olup, söz konusu değişiklik ile standardın “Transferler” başlığı altındaki 57’nci paragrafı revize edilmiştir. Yapılan değişiklikle işletmenin bir gayrimenkulü, yatırım amaçlı gayrimenkul sınıfına veya bu sınıftan başka bir sınıfa sadece kullanımında bir değişiklik olduğu zaman transfer edebileceği; kullandığı değişikliğin ise söz konusu varlığın yatırım amaçlı gayrimenkul olma tanımını sağladığı veya artık sağlamadığı zaman gerçekleşeceği; işletme yönetiminin söz konusu varlığı kullanım niyetinin değişmiş olmasının, tek başına kullanım amacının değiştiğine ilişkin kanıt teşkil etmeyeceği açıklamalarına yer verilmiştir.

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

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

Aralık 2017’de TFRS 10 ve TMS 28’de yapılan değişiklikle bir yatırımcı ile iştirak veya iş ortaklığı arasındaki varlık satışları veya aynı sermaye katkılarından kaynaklanan kazanç veya kayıpların tamamının yatırımcı tarafından muhasebeleştirilmesi gerektiği açıklanmıştır. Söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihi süresiz olarak ertelenmiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin verilmektedir.

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

31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

3- İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Not.2.4.51 de belirtildiği üzere Tuğçelik Alüminyum ve Metal Mamulleri Sanayi ve Ticaret AŞ.(Şirket) Eurasia International Shipping Ltd. şirketinin hisselerini 25 Haziran tarihinde nominal değeri üzerinden 1.000 EURO(1.340,52 USD) bedelle satın almıştır. Satın alma işleminden hemen sonra Eurasia International Shipping Ltd. ‘nin sermayesi 5.000.000 USD’ye yükseltilmiş ve 4.998.659,48 EURO tutarındaki “bağlı ortaklık sermaye taahhüdü” hesabı Şirket’in Eurasia International Shipping Ltd ‘den olan alacaklarına mahsup edilmek suretiyle kapatılmıştır. Böylece Şirket Eurasia International Shipping Ltd. şirketinin toplam 5.000.000 USD olan sermayesinin tamamına (%100) sahip olmuştur.

Söz konusu işlemler, KGK’nın 2013-2 “Ortak Kontrole Tabi İşletme Birleşmelerinin Muhasebeleştirilmesi” sayılı ilke kararına uygun olarak muhasebeleştirilmiştir. Dolayısıyla, Eurasia International Shipping Ltd. ‘nin satın alımından dolayı mali tablolarda herhangi bir şerefiye oluşmamıştır. Toplam satın alma bedeli ile Eurasia International Shipping Ltd. şirketinin TFRS’ye uygun olarak hazırlanan mali tablolarındaki net aktif değerinin Şirket’e düşen payı arasındaki fark olan 1.408.216 TL tutar doğrudan “Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi” hesabı içerisinde 2017 yılında bilançodaki özkaynaklar içinde gösterilmiştir.

4- DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR VE İŞ ORTAKLIKLARI

Topluluk’un iş ortaklıkları ve diğer işletmelerdeki payları bulunmamaktadır. (31 Aralık 2016 - Yoktur.)

5- BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Finansal Bilgilerin Bölümlere Göre Raporlanması

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

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

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

31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

a) Kar veya zarar / gelir tablosu analizi**a1) 1 Ocak – 31 Aralık 2017 hesap dönemi**

	SAC	ALÜMİNYUM	TAŞIMACILIK	DİĞER	TOPLAM
Net Satışlar	2.138.138	96.588.401	7.654.921	6.565.806	112.947.266
Satışların Maliyeti	(1.692.759)	(80.786.439)	(6.915.359)	(2.625.207)	(92.019.764)
Brüt esas faaliyet karı	445.379	15.801.962	739.562	3.940.599	20.927.502
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)					0,00
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)					(8.154.607)
Genel Yönetim Giderleri (-)					(2.556.697)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler					16.888.118
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)					(12.459.950)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler					548.812
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler(-)					(85.098)
Finansman Gelirleri					5.194.749
Finansman Giderleri (-)					(16.637.070)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) / Geliri (-)					(474.623)
Net Dönem Karı					3.191.136

a2) 1 Ocak – 31 Aralık 2016 hesap dönemi

	SAC	ALÜMİNYUM	TAŞIMACILIK	DİĞER	TOPLAM
Net Satışlar	16.788.072	55.990.091	6.496.415	4.478.942	83.753.520
Satışların Maliyeti	(13.445.218)	(47.392.856)	(7.102.597)	-	(67.940.671)
Brüt esas faaliyet karı	3.342.854	8.597.235	(606.182)	4.478.942	15.812.849
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)					0,00
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)					(4.963.781)
Genel Yönetim Giderleri (-)					(2.873.490)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler					9.929.255
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)					(11.548.876)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler					15.195.798
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler(-)					(2.146.714)
Finansman Gelirleri					11.210.783
Finansman Giderleri (-)					(19.070.107)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) / Geliri (-)					(1.637.228)
Net Dönem Karı					9.908.489

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

31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

b) Bölüm varlıkları

31 Aralık 2017

	SAC	ALÜMİNYUM	GEMİ	DİĞER	TOPLAM
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar Net Defter Değeri	11.651.791	75.275.876	18.860.411	---	105.788.078

31 Aralık 2016

	SAC	ALÜMİNYUM	GEMİ	DİĞER	TOPLAM
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar Net Defter Değeri	10.982.803	41.264.982	18.300.736	---	70.548.521

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

		31 Aralık 2017			
		Alacaklar		Borçlar	
		Kısa ve Uzun Vadeli		Kısa vadeli	
İlişkili taraflarla olan bakiyeler	Ortaklığın / Tarafın Niteliği	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
Unimarin Denizcilik San. Ve Tic. Ltd.Şti.	Grup Şirket	-	-	-	77.568
Mehmet Nergiz	Ortaklar	-	1.753.120	-	-
Eurasia Shipping LTD.*	Grup Şirket	-	-	-	-
Çalışanlara Sağlanan Faydalar	Üst düzey yöneticiler	-	-	-	20.069
Nersan Metal San.Tic.A.Ş	Grup Şirket	-	-	49.740	-
Reeskontlar	Grup Şirket	-	-	(1.704)	-
		-	1.753.120	48.036	97.637

		31 Aralık 2016			
		Alacaklar		Borçlar	
		Kısa ve Uzun Vadeli		Kısa vadeli	
İlişkili taraflarla olan bakiyeler	Ortaklığın / Tarafın Niteliği	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
Unimarin Denizcilik San. Ve Tic.Ltd.Şti.	Grup Şirket	-	7.137.373	-	15.694.821
Mehmet Nergiz	Ortaklar	-	1.325.941	-	-
Eurasia Shipping LLC.	Grup Şirket	-	-	-	-
Çalışanlara Sağlanan Faydalar	Üst düzey yöneticiler	-	-	-	9.048
Reeskontlar	Grup Şirket	-	(95.560)	-	-
		-	8.367.754	-	15.703.869

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

31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

31 Aralık 2017					
İlişkili taraflarla olan işlemler	Ortaklığın / Tarafın Niteliği	Stok/Sabit Kıymet Alımları	Kira / Vade Farkı / Finansman/Genel Gider Yansıtma/Alışlar	Stok/Sabit Kıymet Satımları	Kira / Vade Farkı / Finansman / Genel Gider Yansıtma / Satışlar
Unimarin Denizcilik San. Ve Tic. Ltd.Şti.	Grup Şirket	-	3.741.787	1.200	2.286.658
Mehmet Nergiz	Ortaklar	-	-	-	349.481
Nersan Metal San.Tic.A.Ş	Grup Şirket	-	1.108.992	-	180.470
		-	4.850.779	1.200	2.816.609

31 Aralık 2016					
İlişkili taraflarla olan işlemler	Ortaklığın / Tarafın Niteliği	Stok/Sabit Kıymet alımları	Kira / Vade Farkı / Finansman/Genel Gider Yansıtma/Alışlar	Stok/Sabit Kıymet satımları	Kira / Vade Farkı / Finansman / Genel Gider Yansıtma / Satışlar
Unimarin Denizcilik San. Ve Tic.Ltd.Şti.	Grup Şirket	-	663.426	383.525	595.997
Mehmet Nergiz	Ortaklar	-	-	-	374.076
		-	663.426	383.525	970.073

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

Topluluk'un fabrika, pazarlama ve yönetim birimlerindeki üst yöneticilere sağladığı ücret ve benzeri menfaat 660.273 TL'dir. (31 Aralık 2016 -264.402 TL)

	1 Ocak - 31 Aralık 2017	1 Ocak - 31 Aralık 2016
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	660.273	264.402
	660.273	264.402

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

-Akbank ve Ziraat Bankası'ndan kullanılan kredi karşılığında mülkiyeti şirket ortağı Tuba Nergiz'e ait olan, Beykoz/İstanbul ve Göztepe/İstanbul adresinde bulunan iki gayrimenkul 5.950.000 TL bedelle ipotek verilmiştir.

-Albaraka'dan kullanılan kredi karşılığında mülkiyeti şirket ortağı Mehmet Nergiz'e ait olan, Ereğli/Zonguldak adresinde bulunan bir gayrimenkul 650.000 USD bedelle ipotek verilmiştir.

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

31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

-Albaraka'dan kullanılan kredi karşılığında mülkiyeti şirket ortağı Mehmet Nergiz'e ait olan, İstanbul Dudullu'daki bir arsa 1.050.000 USD bedelle ipotek verilmiştir.

-YapıKredi Bankası'ndan kullanılan kredi karşılığında, mülkiyeti şirket ortağı Burak Nergiz'e ait Çekmeköy/İstanbul adresinde bulunan bir gayrimenkul 900.000 TL bedelle ipotek verilmiştir.

-İlişkili şirket olan Eurasia International Shipping Ltd. Şti'nin Vakıf Finansal Kiralama AŞ'nden kullanmış olduğu faiz dahil 1.018.350 USD kredi için müteselsil kefil olarak Mehmet Nergiz, Tuba Nergiz ve Tuğçelik Alüminyum ve Metal Mamülleri Sanayi ve Ticaret A.Ş belirlenmiştir. 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla bu krediden kalan tutar 174.100 USD olup, vadesi 2018 yılıdır.

7- NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Kasa	90.168	199.580
Bankadaki nakit	6.887.562	10.901.765
Vadesiz mevduatlar	2.913.155	1.025.900
Vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatlar	3.974.407	9.875.865
	<u>6.977.730</u>	<u>11.101.345</u>

Topluluk'un 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla grubun kullanmış olduğu kredilere karşılık 1.053.513 USD vadeli mevduatı bulunmaktadır. (31 Aralık 2016- Bulunmamaktadır)

8- FİNANSAL YATIRIMLAR

a- Finansal Yatırımlar (Kısa Vadeli)

	31 Aralık 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)

Topluluk'un 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla uzun vadeli finansal yatırımı yoktur. (31 Aralık 2016: Mevcut değildir.)

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

31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

9- FİNANSAL BORÇLAR

a) Kısa Vadeli Borçlanmalar

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar	-	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar	2.791.901	7.184.043
Banka Kredileri	2.700.614	7.184.043
Banka Kredileri	2.665.355	6.868.526
Kredi Faizleri	35.259	315.517
Diğer Kısa Vadeli Borçlanmalar	91.287	-
	2.791.901	7.184.043

Topluluk'un kısa vadeli banka kredileri için işlemiş faiz tahakkuku 35.259 TL'dir. (31 Aralık 2016 Kısa vadeli borçlanmalar ve uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları için faiz tahakkuku- 315.517 TL)

b) Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
İlişkili Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	-	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	18.026.587	30.790.282
Banka Kredileri	11.642.877	25.264.622
Banka Kredileri	11.321.932	25.264.622
Kredi Faizleri	320.945	-
Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	6.383.710	5.525.660
Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	6.839.387	5.997.673
Ertelenmiş Finansal Kiralama Borçlanma Maliyeti(-)	(455.677)	(472.013)
	18.026.587	30.790.282

Topluluk'un uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları için işlemiş faiz tahakkuku 320.945 TL'dir.

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

31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

c) Diğer Finansal Yükümlülükler

Topluluk'un 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla Diğer Finansal Yükümlülükleri bulunmamaktadır. (31 Aralık 2016 - Yoktur.)

d) Uzun Vadeli Borçlanmalar

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
İlişkili Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar	-	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar	39.170.865	21.257.508
Banka Kredileri	32.511.112	13.957.139
Banka Kredileri	32.511.112	13.957.139
Kredi Faizleri	-	-
Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	6.659.753	7.300.369
Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	7.047.264	7.627.980
Ertelenmiş Finansal Kiralama Borçlanma Maliyeti(-)	(387.511)	(327.611)
	39.170.865	21.257.508

e) Kredi Faiz Oranları ve Vadeleri**31 Aralık 2017**

Para Birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı %	Kısa Vadeli	Uzun Vadeli	Kısa Vadeli TL karşılığı	Uzun Vadeli- TL karşılığı
TL	14	512.831	233.157	512.831	233.157
USD	5	1.820.915	2.490.191	6.868.309	9.392.754
AVRO	4,10	1.541.878	5.068.143	6.962.351	22.885.201
Toplam				14.343.491	32.511.112

31 Aralık 2016

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

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

31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

Banka kredilerinin vadeleri aşağıdaki gibidir.

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
1 yıl içerisinde ödenecek	14.343.491	32.448.665
1 - 2 yıl içerisinde ödenecek	12.690.841	7.258.057
2 - 3 yıl içerisinde ödenecek	7.687.149	4.006.501
3 - 4 yıl içerisinde ödenecek	5.776.944	1.534.370
4 - 5 yıl içerisinde ödenecek	3.506.927	1.158.211
5 yıl ve daha uzun vadeli	2.849.251	-
Toplam	46.854.603	46.405.804

Finansal kiralama vadeleri aşağıdaki gibidir.

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
1 yıl içerisinde ödenecek	6.839.387	5.997.673
1 - 2 yıl içerisinde ödenecek	4.078.863	4.746.423
2 - 3 yıl içerisinde ödenecek	1.731.096	2.405.233
3 - 4 yıl içerisinde ödenecek	898.534	476.324
4 - 5 yıl içerisinde ödenecek	338.771	-
Leasing faiz (-) ödemeleri	(843.188)	(799.624)
Toplam	13.043.463	12.826.029
Toplam borçlar	59.898.066,00	59.231.833,00

Topluluk kredilerinin önemli bir kısmı yatırım faaliyetlerinde kullanılmıştır.

Topluluğun mali tablolarında yer almamakla birlikte, kredi borçlarından dolayı ileriki yıllarda kredi ödeme planına göre ödenecek faiz tutarları dönem sonu kurundan değerlendirilerek TL karşılıkları aşağıdaki tabloda yer verilmiştir.

	31 Aralık 2017
1 yıl içerisinde ödenecek	1.815.107
1 yıl üzeri yıllarda ödenecek	2.318.920
	-
Toplam	4.134.027

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

31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

10- TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

a) Ticari Alacaklar:

Bilanço tarihi itibarıyla Topluluk'un ticari alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
a)Kısa vadeli ticari alacaklar		
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	-	-
İlişkili taraf alacak senetleri	-	-
İlişkili taraf alacak senetleri reeskontu(-)	-	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	33.962.767	35.398.098
Ticari alacaklar	31.325.400	28.408.787
Ticari alacaklar reeskontu(-)	(76.542)	(99.390)
Alacak senetleri ve çekler	2.761.530	7.093.025
Alacak senetleri reeskontu(-)	(47.621)	(4.324)
Şüpheli ticari alacaklar	585.635	501.917
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(585.635)	(501.917)
	33.962.767	35.398.098

Topluluk tahsil imkanı kalmayan alacakları için karşılık ayırmıştır. Ticari alacaklar için ayrılan şüpheli alacak karşılığı, geçmiş tahsil edilememe tecrübesine dayanılarak belirlenmiştir. Topluluk, alacaklarının tahsil edilip edilemeyeceğine karar verirken, söz konusu alacakların kredi kalitesinde, ilk olduğu tarihten finansal durum tablosu tarihine kadar bir değişiklik olup olmadığını değerlendirir. Dolayısıyla, Topluluk yönetimi finansal tablolarda yer alan şüpheli alacak karşılığında daha fazla bir karşılığa gerek olmadığı inancındadır.

Topluluk'un şüpheli ticari alacaklar karşılığına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

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

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

31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

a) Uzun Vadeli Ticari Alacaklar:

Grubun uzun vadeli ticari alacağı bulunmamaktadır. (31 Aralık 2016 - Yoktur.)

Alacakların ortalama vadesi Topluluk'un alacaklarının vade yapılarının farklı olması nedeniyle değişiklik göstermektedir. 31 Aralık 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	31 Aralık 2017 Faiz Ortalaması %	31 Aralık 2016 Faiz Ortalaması %
TL	12,33-13,69	8,34-8,56
USD	1,43-2,11	0,68-1,69
AVRO	(0,44)-(0,38)	(0,23)-(0,38)

c) Ticari Borçlar(Kısa Vadeli):

Bilanço tarihi itibarıyla Topluluk'un ticari borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

c) Kısa vadeli ticari borçlar	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	48.036	-
İlişkili taraf ticari borçlar	49.740	-
İlişkili taraf ticari borçlar reeskontu(-)	(1.704)	-
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	29.986.535	19.603.042
Ticari borçlar	5.015.143	3.723.630
Ticari borçlar reeskontu(-)	(81.551)	(54.006)
Borç senetleri ve verilen çekler	25.161.718	16.090.429
Borç senetleri reeskontu(-)	(408.102)	(157.011)
Diğer ticari borçlar	299.327	-
	30.034.571	19.603.042

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

d) Ticari Borçlar(Uzun Vadeli):

Bilanço tarihi itibarıyla Topluluk'un uzun vadeli ticari borcu bulunmamaktadır.

31 Aralık 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.

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

31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

Cinsi	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
	Faiz Ortalaması %	Faiz Ortalaması %
TL	12,33-13,61	8,21-8,34
USD	1,43-1,84	-
AVRO	-	(0,34) (0,35)

11-FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAK VE BORÇLAR

Topluluk'un finans sektörü faaliyetlerinden alacak ve borçları bulunmamaktadır. (31 Aralık 2016 - Yoktur.)

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

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	1.753.120	5.617.636
Ortaklardan alacaklar	1.753.120	1.325.941
İlişkili taraflardan diğer çeşitli alacaklar	-	4.322.013
İlişkili taraflardan diğer çeşitli alacaklar reeskontu (-)	-	(30.318)
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	3.042.532	1.033.159
Verilen depozito ve teminatlar	54.889	12.814
Vergi dairesinden KDV alacakları	2.947.718	1.020.345
Personelden alacaklar	39.925	-
	4.795.652	6.650.795

b) Diğer Alacaklar (Uzun Vadeli)

	31 Aralık 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	2.366.881	-
	-	-
İlişkili taraflardan olmayan diğer alacaklar	2.449.849	-
İlişkili taraflardan olmayan diğer alacaklar reeskontu (-)	(82.968)	-
	2.366.881	2.750.118

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

31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

c) Diğer Borçlar (Kısa Vadeli)

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	77.568	15.694.821
Ortaklara borç	-	-
İlişkili taraflara diğer çeşitli borçlar	77.568	15.694.821
İlişkili taraflara diğer çeşitli borçlar reeskontu	-	-
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	1.461.116	1.092.836
Ödenecek vergi ve fonlar	505.371	197.269
Yapılandırılan borçlar(SGK, Kurumlar, KDV)	955.745	895.567
	1.538.684	16.787.657

d) Diğer Borçlar (Uzun Vadeli)

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	-	-
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	1.098.800	1.756.686
Yapılandırılan borçlar(SGK, Kurumlar, KDV)	1.098.800	1.756.686
	1.098.800	1.756.686

13- ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

a) Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar (Kısa Vadeli)

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Personele ödenecek ücretler	404.168	568.135
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	285.107	256.202
Personele ödenecek ücretler (İlişkili taraf) Not 6	20.069	9.048
	709.344	833.385

Ödenecek sosyal güvenlik primleri olan 285.107 TL'nin tamamı 2017 yılı Aralık ayına aittir.
(Ödenecek sosyal güvenlik primleri olan 256.202 TL'nin tamamı 2016 yılı Aralık ayına aittir.)

b) Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar (Uzun Vadeli)

Topluluk'un 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla Uzun Vadeli Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçları bulunmamaktadır. (31 Aralık 2016 - Yoktur.)

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

31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

14- TÜREV ARAÇLAR

Topluluk'un türev araçları bulunmamaktadır. (31 Aralık 2016 - Yoktur.)

15- STOKLAR

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
İlk madde ve malzeme	4.036.350	4.395.995
Yarı mamüller	2.648.890	4.356.062
Mamüller	3.655.215	3.094.340
Ticari mallar	-	1.174.662
Diğer stoklar	443.682	204.028
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	-	(70.639)
	10.784.137	13.154.448

Topluluk'un Stok değer düşüklüğü karşılığına ilişkin işlemleri aşağıdaki gibidir;

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Açılış bakiyesi	(70.639)	(355.881)
İptal edilen karşılık	70.639	285.242
Kapanış bakiyesi	-	(70.639)

-Topluluk'un 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla stok değer düşüklüğü karşılığı yoktur. (31 Aralık 2016: 70.639 TL)

-Topluluk'un 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla kullanılan kredilere karşılık teminat olarak rehin verilen Stok'u bulunmamaktadır. (31 Aralık 2016: Yoktur)

16-CANLI VARLIKLAR

Topluluk'un esas faaliyet konusu içerisinde canlı varlıklar yer almamaktadır. (31 Aralık 2016- Mevcut değildir)

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

31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

17- PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER**a-PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER (Kısa Vadeli)**

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	-	-
İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	4.058.006	4.126.596
Verilen sipariş avansları*	2.305.620	3.809.646
Verilen sipariş avansları şüpheli alacak karşılığı(-)	(215.389)	-
Gelecek aylara ait giderler	1.967.775	316.950
	4.058.006	4.126.596

*Verilen sipariş avanslarının 356.307 TL'si yurtdışı avanstır. (31 Aralık 2016-2.891.614 TL)

b-PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER (Uzun Vadeli)

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	-	-
İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	13.235.459	3.302.481
Sabit kıymet alımı için verilen avanslar	13.092.137	3.044.116
Gelecek yıllara ait giderler	143.322	258.365
	13.235.459	3.302.481

31 Aralık 2017 tarihli verilen sipariş avanslarının 12.665.454 TL'si makina ithali ile ilgili yurtdışı avanstır.
(31 Aralık 2016-2.544.116)

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

31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

c-ERTELENMİŞ GELİRLER (Kısa Vadeli)

	<u>31 Aralık 2017</u>	<u>31 Aralık 2016</u>
İlişkili Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	-	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	77.708	62.821
Alınan sipariş avansları	77.708	62.821
Ertelenmiş gelirler	-	-
	<u>77.708</u>	<u>62.821</u>

d-ERTELENMİŞ GELİRLER (Uzun Vadeli)

Topluluk'un uzun vadeli ertelenmiş gelirleri bulunmamaktadır. (31 Aralık 2016 - Yoktur.)

18- DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

-Topluluk 5510, 6661 sayılı ve diğer çeşitli kanunlardan doğan teşviklerden yararlanmaktadır. Teşvik tutarları aşağıdaki gibidir ; (31 Aralık 2016- Şirket 93.638 TL SGK Prim Teşviki ve 184.762 TL Asgari Ücret Teşviki'nden yararlanmaktadır.)

	<u>TL Tutarı</u>
5510 Sayılı Kanundan Doğan İndirim SGK Prim Teşvik	379.928
6661 Sayılı Kanun Gereği Asgari Ücret Destek Tutarı	198.738
6111 Sayılı Kanundan Doğan İndirim	17.770
6764 Sayılı Kanundan Doğan İndirim	589
00687 Sayılı Kanundan Doğan İndirim	7.022
01687 Sayılı Kanundan Doğan İndirim	<u>20.620</u>
Toplam	624.667

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

-Topluluk 2017 yılında, yatırım başlama tarihi 22.09.2017, bitiş tarihi 22.09.2020 olan, KDV İstisnası ve Gümrük Vergisi Muafiyetli yatırım destek unsurlu, 8.080.000 TL yatırım tutarlı, Yatırım Teşvik belgesi almıştır.

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

31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

19- DÖNEM KÂRI VERGİ YÜKÜMLÜLÜĞÜ

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Cari kurumlar vergisi karşılığı	932.631	469.512
Peşin ödenen vergi ve fonlar (-)	(764.076)	(291.031)
Dönem sonu varlığı/yükümlülüğü	168.555	178.481

Topluluk cari dönemde vergi mevzuatına göre 932.631 TL vergi karşılığı hesaplamıştır. Ödemiş olduğu peşin vergi tutarı ise 764.076 TL'dir

(31 Aralık 2016-Topluluk cari dönemde vergi mevzuatına göre 469.512 TL vergi karşılığı hesaplamıştır. Ödemiş olduğu peşin vergi tutarı ise 291.031 TL'dir.)

20- CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Peşin Ödenen Vergi ve Fonlar	764.076	291.031
	764.076	291.031

Peşin ödenen vergiler olan 764.076 TL'nin 681.232 TL'si ödenen geçici vergi, 82.844 TL ise, Topluluk'un vadeli mevduatlarından elde ettiği faiz gelirlerinden ilgili finans kurumları tarafından kesilen gelir vergisi tutarlarına aittir.

Topluluk'un uzun vadeli cari dönem vergisiyle ilgili varlığı bulunmamaktadır. (31 Aralık 2016 - Yoktur.)

21- DİĞER DÖNEN /DURAN VARLIKLAR

a- Diğer Dönen Varlıklar

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
İlişkili Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar	-	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar	1.723.640	2.223.015
Devreden KDV	1.714.601	2.223.015
İş avansları	9.039	-
	1.723.640	2.223.015

b- Diğer Duran Varlıklar

Topluluk'un diğer duran varlıkları bulunmamaktadır. (31 Aralık 2016– Mevcut değildir)

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

31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

22- DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER

a-Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
İlişkili Taraflara Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	-	-
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	367.958	360.022
Dava gider karşılıkları	367.958	360.022
	<u>367.958</u>	<u>360.022</u>

Topluluk aleyhine açılan davalar sonucu cari dönemde 367.958 TL gider karşılığı ayrılmıştır. (31 Aralık 2016 –360.022 TL)

Topluluk’un karşılıklarına ilişkin işlemleri aşağıdaki gibidir;

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Açılış bakiyesi	360.022	146.335
Dönem gideri	147.547	296.722
Karşılık İptali	(139.611)	(83.035)
Kur farkı		
Kapanış bakiyesi	<u>367.958</u>	<u>360.022</u>

Topluluk aleyhine açılan davalar için 321.411 TL, gider karşılıkları için 46.547 TL olmak üzere toplam 367.958 TL karşılık ayrılmıştır.

b-Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla diğer uzun vadeli yükümlülük tutarı yoktur. (31 Aralık 2016 – Yoktur)

23- KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

a-Topluluk’u Konu Eden Dava Ve İhtilaflar Hakkında Açıklama Aşağıdaki Gibidir:

Topluluk aleyhine açılan davalar;

-Topluluk aleyhine açılmış olan davalardan 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla devam etmekte olan çeşitli davalar ile ilgili, Şirket’in 321.411 TL (İstanbul Anadolu 5, 6, 8, 9, 10, 13, 15, 21, 24, 26. İş Mahkemeleri tarafından 321.411 TL tutarında şirket eski personellerinin açmış olduğu maddi ve manevi tazminat davasıdır.) tutarında riski mevcut olup bu tutar ile ilgili Topluluk yönetiminin ve Topluluk hukuk danışmanlarının görüşleri doğrultusunda karşılık ayrılmıştır.

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

31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

- Topluluk aleyhine açılmış olan davalardan, İstanbul 7’nci vergi mahkemesi tarafından 47.131 TL tutarında vergi, ceza ihbarnamesi ile İstanbul 3’üncü vergi mahkemesi tarafından 178.605 TL tutarında vergi, ceza ihbarnamesi davası olup, davalarda Topluluk lehine yürütmenin durdurulması kararı verilmiş olup, rapor tarihi itibarıyla temyiz incelemesi devam etmektedir.

Topluluk tarafından açılan davalar;

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla müşterilerden olan alacaklarına ilişkin davalar devam etmektedir. Topluluk, dava açtığı tutar olan 585.635 TL’nin (31 Aralık 2016: 501.917 TL) tamamı için karşılık ayırmıştır.

Yukarıda belirtildiği üzere Topluluk, dönem içerisinde olağan faaliyetleri dahilinde birden çok davaya davalı ve davacı olarak taraf olmuştur. Bu kapsamda Topluluk yönetimi, finansal tablo dipnotlarında açıklanmamış ya da gerekli karşılıkların ayrılmadığı ve Topluluk’un finansal durumu ya da faaliyet sonuçları üzerinde olumsuz etkisi olabilecek devam eden dava ya da yasal takip olmadığı görüşündedir.

b- Şirket Tarafından Alınan Teminat, Rehin Ve İpotekler

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla Topluluk tarafından Alınan Teminat, Rehin ve İpotek bulunmamaktadır. (31 Aralık 2016 – Yoktur.)

c. Şirket Tarafından Verilen Teminat, Rehin ve İpotekler

31 Aralık 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla Topluluk’un verilen teminat/rehin/ipotek (“TRİ”) pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir.

31 Aralık 2017			
	Yabancı Para (ABD Doları)	Yabancı Para (Avro)	TL ve TL Karşılığı
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu	3.984.914	5.550.447	51.583.229
Verilen Teminat Mektubu (TL)	-	-	589.489
Verilen Teminat Mektubu (AVRO)	-	1.622.000	7.324.141
Verilen Teminat Mektubu (USD)	1.632.889	-	6.159.094
%50 Çek Karşılığı Verilen Teminatlar (ABD Doları)**	0	-	0
Verilen İpotekler	2.352.025	3.928.447	37.510.505
Verilen Kefaletler (AVRO)	-	-	-
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar	-	-	-
Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	-	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	-	-	-
D. Diğer Verilen TRİ’lerin Toplam Tutarı	-	-	-
Toplam	3.984.914	5.550.447	51.583.229

Topluluk’un vermiş olduğu diğer TRİ’ler olmadığı için Topluluk özkaynaklarına oranı sıfırdır

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

31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

31 Aralık 2016			
	Yabancı Para (ABD Doları)	Yabancı Para (Avro)	TL ve TL Karşılığı
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu	15.961.569	-	68.240.339
Verilen Teminat Mektubu (TL)		-	87.280
Verilen Teminat Mektubu (AVRO)	-		
Verilen Teminat Mektubu (USD)	5.462.000	-	19.309.150
%50 Çek Karşılığı Verilen Teminatlar (ABD Doları)**	1.499.569	-	5.171.109
Verilen İpotekler *	9.000.000		43.672.800
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar	-	-	-
Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı			
C. Olağan Ticari Faaliyetlerin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-
Toplam	15.961.569	-	68.240.339

Topluluk'un vermiş olduğu diğer TRİ'ler olmadığı için Topluluk özkaynaklarına oranı sıfırdır.

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

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

-İlişkili şirket olan Eurasia International Shipping Ltd. Şti'nin Vakıf Finansal Kiralama AŞ'nden kullanmış olduğu faiz dahil 1.018.350 USD kredi için müteselsil kefil olarak Mehmet Nergiz, Tuba Nergiz ve Tuğçelik Alüminyum ve Metal Mamülleri Sanayi ve Ticaret A.Ş belirlenmiştir. 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla bu krediden kalan tutar 174.100 USD olup, vadesi 2018 yılıdır.

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

31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

24- TAAHHÜTLER

Operasyonel Kiralama

Topluluk'un Aralık 2017 dönemi içerisinde finansal kiralama kapsamında yaptığı işlemlerin detayı Not 9'da verilmiştir.

Buna ek olarak faaliyet döneminde Topluluk dışı firmalardan 95.023 TL (31 Aralık 2016- 80.040 TL) tutarında taşıt kiralaması adı altında faaliyet kiralamaları mevcuttur.

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Taşıt Kira Gideri	95.023	80.040

İhracat Taahhütleri

Finansal durum tablosu tarihi itibarıyla Topluluk'un ihracat taahhüdü bulunmamaktadır. (31 Aralık 2016: Bulunmamaktadır.)

25- ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

Topluluk'un özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımları yoktur. (31 Aralık 2016 – Yoktur.)

26- YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Topluluk'un yatırım amaçlı gayrimenkulü bulunmamaktadır. (31 Aralık 2016 – Yoktur.)

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

31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

27- MADDİ DURAN VARLIKLAR

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

31 Aralık 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	22.678.774	4.272.793	2.000	88.947.840
Satın alım yoluyla edinilen varlıklar	-	-	-	4.906.003	4.751.752	-	215.760	2.443.046	12.316.561
Çıkışlar	-	-	-	(461.997)	-	(104.523)	-	-	(566.520)
Transferler/Düzeltilme	-	(2.997.461)	-	887.452	(887.452)	-	-	-	(2.997.461)
Yabancı para çevrim farkları	-	-	-	-	-	1.604.729	-	-	1.604.729
Değerleme Farkı/Sınıflandırma	38.704.540	(12.794.618)	-	-	-	-	-	-	25.909.922
31 Aralık 2017 itibarıyla kapanış bakiyesi	38.704.540	11.925.460	-	24.596.227	18.876.265	24.178.980	4.488.553	2.445.046	125.215.071
Birikmiş Amortismanlar									
1 Ocak 2017 itibarıyla açılış bakiyesi	-	(2.516.648)	-	(7.979.388)	(1.697.349)	(4.351.400)	(2.826.488)	-	(19.371.273)
Dönem gideri	-	(530.719)	-	(1.280.978)	(1.068.833)	(771.254)	(497.496)	-	(4.149.280)
Çıkışlar	-	-	-	364.213	-	104.524	-	-	468.737
Transferler/Düzeltilme	-	2.997.461	-	(125.112)	125.112	-	-	-	2.997.461
Yabancı para çevrim farkları	-	-	-	-	-	(290.624)	-	-	(290.624)
31 Aralık 2017 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	(49.906)	-	(9.021.265)	(2.641.070)	(5.308.754)	(3.323.984)	-	(20.344.979)
31 Aralık 2017 itibarıyla net defter değeri	38.704.540	11.875.554	-	15.574.962	16.235.195	18.870.226	1.164.569	2.445.046	104.870.092

:

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

31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

31 Aralık 2016

	Arazi ve Arsalar (Leasing)	Binalar	Binalar(Sat-Geri Kiral)	Tesis makine ve cihazlar	Tesis makine ve cihazlar (Leasing)	Taşıtlar	Mobilya ve demirbaşlar	Yapılmakta Olan Yatırımlar	Toplam
Maliyet Değeri									
1 Ocak 2016 itibarıyla açılış bakiyesi	- -	11.742.892	37.629.411	21.116.541	13.731.332	18.820.926	3.829.722	-	106.870.824
Satın alım yoluyla edinilen varlıklar	-	1.950.178	-	205.415	2.690.082	-	818.504	313.432	5.977.611
Çıkışlar	-	-	(23.604.942)	(3.778.068)	-	(26.014)	(375.433)		(27.784.457)
Transferler/Düzeltilme	-	14.024.469	(14.024.469)	1.720.881	(1.409.449)	-	-	(311.432)	-
Yabancı para çevrim farkları	-	-	-	-	-	3.883.862	-	-	3.883.862
31 Aralık 2016 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	27.717.539	-	19.264.769	15.011.965	22.678.774	4.272.793	2.000	88.947.840
Birikmiş Amortismanlar									
1 Ocak 2016 itibarıyla açılış bakiyesi	-	(1.006.340)	(902.217)	(7.074.393)	(915.346)	(3.074.883)	(2.311.071)	-	(15.284.250)
Dönem gideri	-	(612.972)	-	(1.349.808)	(856.661)	(721.473)	(538.882)	-	(4.079.796)
Çıkışlar	-	-	-	520.316	-	26.014	23.465	-	569.795
Transferler/Düzeltilme	-	(897.336)	902.217	(75.503)	74.658	-	-	-	4.036
Yabancı para çevrim farkları	-	-	-	-	-	(581.058)	-	-	(581.058)
31 Aralık 2016 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	(2.516.648)	-	(7.979.388)	(1.697.349)	(4.351.400)	(2.826.488)	-	(19.371.273)
31 Aralık 2016 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	25.200.891	-	11.285.381	13.314.616	18.327.374	1.446.305	2.000	69.576.567

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklardan 4.149.280 TL ve maddi olmayan duran varlıklardan 86.818 TL olmak üzere toplam 4.236.098 TL amortisman gideri ve itfa payı hesaplanmış olup, 4.072.242 TL'si satışların maliyetine, 163.856 TL'si genel yönetim giderlerine aittir.

31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklardan 4.079.796 TL ve maddi olmayan duran varlıklardan 67.910 TL olmak üzere toplam 4.147.706 TL amortisman gideri ve itfa payı hesaplanmış olup, 3.288.105 TL'si satışların maliyetine, 859.601 TL'si genel yönetim giderlerine aittir.

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

31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

Topluluk'un arsa ve binalarının gerçeğe uygun değer ölçümleri;

Topluluk'un sahip olduğu arsa ve binalar, yeniden değerlendirme tarihindeki gerçeğe uygun değerinden birikmiş amortisman düşülmüş tutar olan yeniden değerlendirme tutarlarıyla gösterilmiştir. 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla Topluluk'un mülkiyetinde bulunan arsa ve binaların gerçeğe uygun değeri, Topluluk'tan bağımsız bir değerlendirme şirketi olan EVA Gayrimenkul Değerleme Danışmanlık A.Ş. tarafından gerçekleştirilmiştir. EVA Gayrimenkul Değerleme Danışmanlık A.Ş. SPK tarafından yetkilendirilmiş olup sermaye piyasası mevzuatı uyarınca gayrimenkul değerlendirme hizmeti vermektedir ve ilgili bölgelerdeki emlakların gerçeğe uygun değer ölçümlemesinde yeterli tecrübeye ve niteliğe sahiptir.

Sahip olunan arsaların gerçeğe uygun değeri emsal karşılaştırma yöntemine göre belirlenmiştir.

Binaların gerçeğe uygun değerinin belirlenmesinde maliyet yaklaşımı kullanılmıştır.

Mevcut dönemde farklı bir değerlendirme tekniği kullanılmamıştır.

Topluluk'un sahip olduğu yeniden değerlendirme yapılmış arazi ve binaların tarihi maliyet esasına göre belirlenen net defter değerlerine aşağıda yer verilmiştir.

31 Aralık 2017		Tarihi Maliyet Esasına Göre Net Defter Değeri	Yeniden Değerlenmiş Değeri
Ankara	Arazi ve Arsalar ile Binalar	3.740.000	4.445.000
Kocaeli	Arazi ve Arsalar ile Binalar	6.569.821	11.635.000
İstanbul	Arazi ve Arsalar ile Binalar	14.410.257	34.550.000
Toplam		24.720.078	50.630.000

28- MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

A-ŞEREFIYE

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla şerefiye hesabı bulunmamaktadır. (31 Aralık 2016- Yoktur.)

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

31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

B – DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

31 Aralık 2017 tarihinde sona eren hesap dönemi içinde maddi olmayan duran varlıklar ve ilgili birikmiş amortismanlarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

Maliyet Değeri	Lisanslar	Bilgisayar Yazılımları	Toplam
1 Ocak 2017 itibarıyla açılış bakiyesi	-	1.325.440	1.325.440
Alımlar	32.850	-	32.850
Çıkışlar	-	-	-
Transferler/Sınıflandırma	1.325.440	(1.325.440)	-
31 Aralık 2017 itibarıyla kapanış bakiyesi	1.358.290	-	1.358.290
Birikmiş İtfa Payları			
1 Ocak 2017 itibarıyla açılış bakiyesi	-	(353.486)	(353.486)
Dönem gideri	(86.818)	-	(86.818)
Çıkışlar	-	-	-
Transferler/Sınıflandırma	(353.486)	353.486	-
31 Aralık 2017 itibarıyla kapanış bakiyesi	(440.304)	-	(440.304)
31 Aralık 2017 itibarıyla net defter değeri	917.986	-	917.986

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

Maliyet Değeri	Lisanslar	Bilgisayar Yazılımları	Toplam
1 Ocak 2016 itibarıyla açılış bakiyesi	-	309.082	309.082
Alımlar	-	1.016.358	1.016.358
Çıkışlar	-	-	-
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)
Çıkışlar	-	-	-
31 Aralık 2016 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	(353.486)	(353.486)
31 Aralık 2016 itibarıyla net defter değeri	-	971.954	971.954

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

31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

29- KISA/UZUN VADELİ KARŞILIKLAR

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

Topluluk personelinin izinlerinin kullanılması neticesinde, kullanılmayan izin olmadığından karşılık ayrılmamıştır. (31 Aralık 2016 – Yoktur.)

Kıdem Teşvik İkramiyesi

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla kıdem teşvik primi yükümlülük tutarı yoktur. (31 Aralık 2016 – Yoktur)

Diğer

Topluluk'un sosyal yardım zammı ve vergi riskleri için ayırdığı karşılık bulunmamaktadır. (31 Aralık 2016 – Yoktur)

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

- Kıdem Tazminatı Karşılığı

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

Kıdem tazminatı ödemeleri, her hizmet yılı için bir aylık maaş üzerinden hesaplanmaktadır. İlgili bilanço tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı 4.732 TL (31 Aralık 2016 – 4.297 TL) tavanına tabidir.

Kıdem tazminatı tavanı yılda birdefa revize edilmekte olup, Topluluk'un kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Ocak 2018 tarihinden itibaren geçerli olan 5.002 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır (1 Ocak 2017: 4.426 TL)

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

Esas varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülüğün enflasyona paralel olarak artmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel faiz oranını ifade eder. 31 Aralık 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla ekli finansal tablolarda yükümlülükler, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır.

Bilanço tarihindeki karşılıklar, yıllık % 9 enflasyon (31 Aralık 2016- % 8,75) ve % 9,50 faiz oranı (31 Aralık 2016- % 9,20) varsayımlarına göre yaklaşık % 0,46 olarak elde edilen reel iskonto oranı (31 Aralık 2016- % 0,42) kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır. İsteğe bağlı işten ayrılmalar neticesinde ödenmeyip, Sirket'e kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranı da dikkate alınmıştır.

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

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

31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

İskonto oranının %1 yüksek (düşük) alınması durumunda, kıdem tazminatı yükümlülüğü 1.192 TL daha fazla (az) olacaktır.

Diğer varsayımlar aynı bırakılarak, işten kendi isteği ile ayrılma olasılığı %1 daha fazla (düşük) alınması durumunda, kıdem tazminatı yükümlülüğü 17.600 TL daha az (fazla) olacaktır.

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Kıdem Tazminatı Karşılığı	1.568.309	1.102.137
	<u>1.568.309</u>	<u>1.102.137</u>

Kıdem Tazminatı Hareketleri

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
1 Ocak itibarıyla karşılık	(1.102.137)	(666.199)
Fiili Ödemeler	81.065	243.706
Faiz Maliyeti	(77.958)	(46.627)
Cari Hizmet Maliyetleri	(342.524)	(362.868)
Aktüeryal Kazanç Ve Zararlar	(126.755)	(270.149)
	<u>(1.568.309)</u>	<u>(1.102.137)</u>

30- SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

a- Ödenmiş Sermaye

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla Topluluk'un sermayesi 30.000.000 TL'dir. (31 Aralık 2016 - 30.000.000 TL) , kayıtlı sermaye tavan tutarı ise 100.000.000 TL'dir.

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

	31 Aralık 2017		31 Aralık 2016	
Adı Soyadı	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

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

31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

Rapor tarihi itibarıyla Sermayeyi Temsil Eden Paylara İlişkin Bilgi;

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

b-Paylara İlişkin Primler

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Paylara İlişkin Primler	13.845.901	13.845.901

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

c- Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi

Tuğçelik Alüminyum ve Metal Mamulleri Sanayi ve Ticaret AŞ. (Şirket) Eurasia International Shipping Ltd. şirketinin hisselerini 25 Haziran tarihinde nominal değeri üzerinden satın almıştır.

Söz konusu işlemler, KGK'nın 2013-2 "Ortak Kontrole Tabi İşletme Birleşmelerinin Muhasebeleştirilmesi" sayılı ilke kararına uygun olarak muhasebeleştirilmiştir. Toplam satın alma bedeli ile Eurasia International Shipping Ltd. şirketinin TFRS'ye uygun olarak hazırlanan mali tablolarındaki net aktif değerinin Şirket'e düşen payı arasındaki fark olan 1.408.216 TL tutar doğrudan "Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi" hesabı içerisinde 2017 yılında özkaynaklar içinde gösterilmiştir. (31 Aralık 2016- Yoktur.)

d)Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)**d1- Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)**

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/azalışları	23.059.831	-
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	(268.603)	(169.734)
	22.791.228	(169.734)

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

31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

d1a-Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Devir	-	-
Değer artış Fonu	25.909.922	-
Ertelenen Vergi Varlığı	(2.850.091)	-
	<u>23.059.831</u>	<u>-</u>

**d1b-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (kayıpları)
(Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında hesaplanan aktüeryal kazanç/kayıplar)****Aktüeryal Kazanç/(Kayıp) Fonu**

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Devir	(169.734)	46.385
Aktüeryal Kazanç/Kayıp	(126.755)	(270.149)
Ertelenen Vergi Varlığı	27.886	54.030
Net Aktüeryal Kazanç/Kayıp	<u>(268.603)</u>	<u>(169.734)</u>

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.

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

e- Yabancı Para Çevrim Farkları

	31 Aralık 2017
Devir	-
Yabancı Para Çevrim Farkları	1.227.526
	<u>1.227.526</u>

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

31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

f- Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

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

Yedek akçe hareket tablosu

Devir (01.01.2017)	1.407.616
Ayrılan yedek akçe	36.595
Kalan (31.12.2017)	1.444.211

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla yasal mizanda yer alan 1.444.211 TL yasal yedek, kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler olarak raporlanmıştır.

g- Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları

Devir (01.01.2017)	5.161.773
2016 yılı karı	9.908.489
Ayrılan yedek akçe	(36.595)
Konsolide gelen	(1.350.106)
Kalan (31.12.2017)	13.683.561

Kar Payı Dağıtımı

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

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

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

31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

31- HASILAT ve SATIŞLARIN MALİYETİ**a) Satış Gelirleri**

	1 Ocak- 31 Aralık 2017	1 Ocak - 31 Aralık 2016
Yurt İçi Satışlar	40.860.090	17.611.149
Yurt Dışı Satışlar	72.714.390	66.050.587
Diğer Gelirler	824.559	458.031
Satıştan İadeler (-)	(638.702)	(330.891)
Satış İskontoları (-)	(804.984)	(12.149)
Diğer İndirimler (-)	(8.087)	(23.207)
Net Satışlar	112.947.266	83.753.520

b) Satışların Maliyeti (-)

	1 Ocak- 31 Aralık 2017	1 Ocak - 31 Aralık 2016
Satılan Mamul Maliyeti	(80.303.660)	(46.047.014)
Satılan Emtia Maliyeti	(1.692.759)	(13.445.217)
Satılan Hizmet Maliyeti	(10.023.345)	(8.427.703)
Diğer Satışların Maliyeti	-	(20.737)
Satışların Maliyeti Toplamı	(92.019.764)	(67.940.671)

Topluluk'un satış miktarları aşağıdaki gibidir.

Sıra No	Birim (adet, ton, v.b.)	Mamul Grubu	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
			Miktar	Miktar
1	ADET	Beyaz Eşya	2.582.314	1.343.682
2	ADET	Otomotiv	3.679.791	3.129.049
3	ADET	Aydınlatma	19.962	36.085
4	KG	Alüminyum Külçe	-	3.111

Sıra No	Birim (adet, ton, v.b.)	Ticari Mal Grubu		
1	KG	Sac	570.290	6.757.479
2	ADET	Aydınlatma	16.445	-
3	KG	Yağ	880	-

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

31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
a) Genel yönetim giderleri (-)	(2.556.697)	(2.873.490)
b) Pazarlama,satış dağıtım giderleri (-)	(8.154.607)	(4.963.781)
Toplam	(10.711.304)	(7.837.271)

a) Genel Yönetim Giderleri	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Personel Ücret	(948.804)	(257.532)
Kıdem ve İzin Karşılığı	(51.505)	(50.805)
İhbar Tazminatı	-	(12.375)
Amortisman Giderleri	(163.857)	(859.601)
Vergi Resim ve Harçlar	(103.525)	(582.272)
Dışardan Sağlanan Fayda ve Hizmetler	(104.660)	(201.198)
Kırtasiye Giderleri	(13.554)	(15.808)
Elektrik, Su, Gaz Giderleri	(15.099)	(24.681)
Haberleşme Giderleri	(19.733)	(14.989)
Danışmanlık Hizmetleri	(237.075)	(183.230)
Bakım Onarım Giderleri	(81.460)	(33.344)
Çeşitli Giderler	(197.593)	(281.554)
Dava Karşılıkları	(101.000)	(157.111)
Seyahat Giderleri	(66.525)	(4.340)
Araç Giderleri	(291.517)	(139.760)
Banka Giderleri	(505)	(35.706)
Reklam Giderleri	(6.294)	(19.184)
Eğitim, Burs ve Bağış Giderleri	(106.397)	-
Sigorta Giderleri	(47.594)	-
Toplam	(2.556.697)	(2.873.490)

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

31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

b) Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Personel Ücret	(428.720)	(216.009)
Kıdem ve İzin Karşılığı	(962)	(37.543)
Vergi Resim ve Harçlar	(646)	(36.269)
Kırtasiye Giderleri	(23.917)	(10.554)
Bakım Onarım Giderleri	(17.733)	(324.255)
Çeşitli Giderler	(45.141)	(46.319)
Reklamasyon Giderleri	(4.399.745)	(2.120.949)
Seyahat Giderleri	(24.044)	(16.065)
Araç Giderleri	(40.706)	(16.158)
Haberleşme Giderleri	(2.970)	(9.031)
Şüpheli Alacaklar Karş.	-	(145.236)
Nakliye Giderleri	(2.824.495)	(1.985.393)
İhracat Giderleri	(345.528)	-
Toplam	(8.154.607)	(4.963.781)

33- NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	1 Ocak- 31 Aralık 2017	1 Ocak - 31 Aralık 2016
a) Amortisman ve İtfa Giderleri(-)		
Hizmet Maliyeti	(754.430)	(703.886)
Satışların Maliyeti	(3.317.811)	(2.584.219)
Pazarlama Satış Dağıtım Giderleri	-	-
Genel Yönetim Giderleri	(163.857)	(859.601)
Toplam	(4.236.098)	(4.147.706)

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

31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

	1 Ocak- 31 Aralık 2017	1 Ocak - 31 Aralık 2016
b) Personel Giderleri(-)		
Dolaysız İşçilik Giderleri	(10.960.549)	(12.297.917)
Maaşlar ve Ücretler	(10.936.488)	(12.038.921)
Çalışanlara Sağ.Faydalar	(24.061)	(258.996)
Genel Yönetim Giderleri	(1.000.309)	(320.712)
Maaşlar ve Ücretler	(948.804)	(257.532)
Çalışanlara Sağ.Faydalar	(51.505)	(63.180)
Pazarlama Satış Dağıtım Giderleri	(429.682)	(253.552)
Maaşlar ve Ücretler	(428.720)	(216.009)
Çalışanlara Sağ.Faydalar	(962)	(37.543)
Hizmet Üretim Maliyeti	(1.080.044)	(1.025.759)
Maaşlar ve Ücretler	(1.080.044)	(1.025.759)
Çalışanlara Sağ.Faydalar	-	-
Toplam	(13.470.584)	(13.897.940)

34- ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

31 Aralık 2017 ve 2016 tarihlerinde sona eren yıllara ait esas faaliyetlerden diğer gelir/giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

a) Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler

	1 Ocak- 31 Aralık 2017	1 Ocak - 31 Aralık 2016
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı geliri	15.036.876	7.547.449
Kıdem tazminatı karşılığı iptal gelirleri	165.969	106.838
Diğer gelirler	518.243	782.450
Reeskont gelirleri	690.631	534.455
Faiz geliri (Ticari alacaklar)	476.399	958.063
	16.888.118	9.929.255

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

31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

b) Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler

	1 Ocak- 31 Aralık 2017	1 Ocak - 31 Aralık 2016
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı gideri	(11.129.637)	(5.833.759)
Reeskont gideri	(418.148)	(607.658)
Karşılık giderleri	(299.107)	-
Komisyon giderleri	(263.769)	(433.672)
Diğer	(349.289)	(4.673.787)
	<u>(12.459.950)</u>	<u>(11.548.876)</u>

35- YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER

31 Aralık 2017 ve 2016 tarihlerinde sona eren yıllara ait yatırım faaliyetlerinden gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2017	1 Ocak - 31 Aralık 2016
Vadeli mevduat	342.821	425.467
Sabit kıymet satış geliri	205.991	325.089
Menkul kıymet satış karları	-	5.211
Sat-Geri Kiralama İşlemlerinden Gelirler	-	14.440.031
	<u>548.812</u>	<u>15.195.798</u>

36- YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GİDERLER

31 Aralık 2017 ve 2016 tarihlerinde sona eren yıllara ait yatırım faaliyetlerinden giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2017	1 Ocak - 31 Aralık 2016
Sabit kıymet satış gideri	(85.098)	(2.146.714)
	<u>(85.098)</u>	<u>(2.146.714)</u>

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

31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

37- FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ**a) Finansman Gelirleri**

	1 Ocak- 31 Aralık 2017	1 Ocak - 31 Aralık 2016
Kambiyo karları	5.194.749	11.210.783
	5.194.749	11.210.783

b) Finansman Giderleri

	1 Ocak- 31 Aralık 2017	1 Ocak - 31 Aralık 2016
Banka ve Leasing faiz giderleri	(5.763.853)	(5.111.736)
Kambiyo zararları	(10.873.217)	(13.958.371)
	(16.637.070)	(19.070.107)

38- SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER

Bilanço tarihi itibarıyla Topluluk'un satış amacıyla elde tutulan duran varlığı ve durdurulan faaliyeti bulunmamaktadır. (31 Aralık 2016– Yoktur.)

39- DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ**Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler(Giderler)**

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Dönem başındaki bakiye	(169.734)	46.385
Tanımlanmış fayda planları yen. ölçüm kaz./kayıp.	(126.755)	(270.149)
Ertelenmiş vergi gideri/geliri	27.886	54.030
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları	25.909.922	-
Ertelenmiş vergi gideri/geliri	(2.850.091)	-
Yabancı Para Çevrim Farkları	-	-
Cari dönem işlemleri toplamı	22.960.962	(216.119)
Net	22.791.228	(169.734)

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

31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler(Giderler)

	1 Ocak- 31 Aralık 2017	1 Ocak - 31 Aralık 2016
Dönem başındaki bakiye	-	-
Yabancı Para Çevrim Farkları	1.227.526	-
Net	1.227.526	-

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

A. Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü

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

Türkiye'de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2017 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %20'dir. (2016: %20). Zararlar gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

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

Topluluk'un cari dönemde vergi mevzuatına göre mali karından hesaplamış olduğu 2017 yılı kurumlar vergisi karşılığı 932.631 TL'dir. (31 Aralık 2016-469.512 TL)

B. Ertelenmiş Vergi Varlık ve Yükümlülüğü

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

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %22'dir (Önceki dönem: %20)

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun istisnalar ile ilgili 5. maddesinde ilgili şartlara uyulması halinde taşınmazların satışından kaynaklanan kazançların % 50'lik ve iştiraklerin satışından kaynaklanan kazançların % 75'lik kısmının istisna olduğu belirtilmiştir. Topluluk bu kapsamda sabit kıymeti olan Bina ve Arsaların UFRS değeri ile net defter değeri arasındaki fark üzerinden % 11 vergi oranına ertelenmiş vergi hesaplamış ve gelir tablosu ile ilişkilendirmiştir.

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

Ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri):	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Kıdem Tazminatı Karşılığı	345.028	220.427
Ticari Alacaklar	156.156	140.237
Diğer Alacaklar	18.253	-
Ticari Borçlar	(109.630)	(42.203)
Stoklar	(86.786)	14.128
Maddi Duran Varlıklar	(5.391.832)	1.229.369
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	4.385.860	-
Krediler ve Leasingler	78.036	182.206
Borç ve Gider Karşılıkları	10.240	72.004
Peşin Ödenen Giderler	47.386	-
Diğer Dönen Varlıklar	-	740
Toplam	(547.289)	1.816.908

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

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	1.816.908	2.930.594
Dönemin ertelenen vergi gelir/gideri	458.008	(1.167.716)
Kapsamlı gelire yansıyan	(2.822.205)	54.030
Özkaynaklara yansıyan	-	-
Cari dönem / önceki dönem	(547.289)	1.816.908

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

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Sürdürülen Faaliyetler Karı/Zararı	3.665.759	11.545.717
Yerel vergi oranı üzerinden hesaplanan vergi	(806.467)	(2.309.143)
Kanunen kabul edilmeyen giderlerin vergi etkisi	(86.111)	(229.229)
Geçici zamanlama farkları etkisi	417.955	901.144
Vergi Geliri	(474.623)	(1.637.228)

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

31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

41- PAY BAŞINA KAZANÇ

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

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
1 Ocak itibarıyla pay adedi (tam adet)	30.000.000	30.000.000
31 Aralık 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	3.191.136	9.908.489
Pay başına (zarar) / kazanç	0,1064	0,3303

42- FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Topluluk faaliyetleri ve kullandığı finansal borçlardan dolayı, borç ve sermaye piyasası fiyatlarındaki, döviz kurları ile faiz oranlarındaki değişimlerin etkileri dahil çeşitli finansal risklere maruz kalmaktadır. Ayrıca şirketin faiz oranları sabittir ve faiz değişimlerinden etkilenmediğinden bu konuda bir riski bulunmamaktadır. Topluluk'un toptan risk yönetim programı, mali piyasaların belirsizliğine odaklanmakta olup, Topluluk'un 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. Tüm ihracatlar alacak ve ürün reklamasyonlarına karşı sigortalı olup, uluslararası müşterilere satış yapılmaktadır.

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

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

31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalan kredi riskleri	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Nakit ve Benzerleri
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
31 Aralık 2017						
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalan azami kredi riski (*)	-	34.086.930	1.753.120	5.492.381	6.887.562	90.168
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (**)	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	34.086.930	1.753.120	5.492.381	6.887.562	90.168
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-		-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	585.635	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(585.635)	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı						

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalan kredi riskleri	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Nakit ve Benzerleri
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
31 Aralık 2016						
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalan azami kredi riski (*)	-	35.501.812	8.463.314	1.033.159	19.899.549	199.580
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (**)	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	35.501.812	8.463.314	1.033.159	19.899.549	199.580
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-		-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	501.917	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(501.917)	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı						

Finansal varlıkların kredi kalitesine ilişkin açıklamalar

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

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

31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

Vadesi geçen alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

Alacaklar

31 Aralık 2017	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	Toplam
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	-	-	-
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	585.635	-	585.635
Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş	-	-	-
Toplam vadesi geçen alacaklar	585.635	-	585.635
Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-

Alacaklar

31 Aralık 2016	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	Toplam
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	145.236	-	145.236
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	356.681	-	356.681
Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş	-	-	-
Toplam vadesi geçen alacaklar	501.917	-	501.917
Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-

Likidite Riskine İlişkin Açıklamalar

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

31 Aralık 2017

<u>Sözleşme uyarınca vadeler</u>	<u>Defter Değeri</u>	<u>Sözleşme uyarınca</u>	<u>3 aydan kısa (I)</u>	<u>3-12 ay arası (II)</u>	<u>1-5 yıl arası (III)</u>
		<u>nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)</u>			
Türev olmayan finansal yükümlülükler					
Banka kredileri	46.945.890	46.957.680	4.394.215	10.052.353	32.511.112
Finansal kiralama yükümlülükleri	13.043.463	13.887.358	1.914.362	4.925.732	7.047.264
Ticari borçlar	30.034.571	30.525.928	19.987.929	10.537.999	-
Diğer borçlar	2.637.484	2.637.484	880.726	657.959	1.098.799
Toplam yükümlülük	92.661.408	94.008.450	27.177.232	26.174.043	40.657.175

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

31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

31 Aralık 2016

<u>Sözleşme uyarınca vadeler</u>	<u>Defter Değeri</u>	<u>Sözleşme uyarınca</u>			
		<u>nakit</u>	<u>3 aydan</u>	<u>3-12</u>	<u>1-5 yıl</u>
		<u>çıkışlar toplamı</u>	<u>kısa (I)</u>	<u>ay arası (II)</u>	<u>arası (III)</u>
		<u>(I+II+III+IV)</u>			
Türev olmayan finansal yükümlülükler					
Banka kredileri	46.405.804	46.464.655	8.687.419	23.820.097	13.957.139
Finansal kiralama yükümlülükleri	12.826.029	13.625.653	1.224.140	4.773.533	7.627.980
Ticari borçlar	19.603.042	19.814.059	9.724.778	10.089.281	-
Diğer borçlar	18.544.343	18.544.343	942.459	15.845.198	1.756.686
Toplam yükümlülük	97.379.218	98.448.710	20.578.796	54.528.109	23.341.805

Piyasa ve Yabancı Para Riski

Topluluk faaliyetleri nedeniyle (Satışlarının % 64'ü yurtdışı satış) döviz kurundaki risklere maruz kalmamaktadır. Mevcut kredilerde sabit faizli kredilerden kaynaklandığı için faiz değişimlerinden etkilenmemektedir.

Döviz kuru ve faiz oranıyla ilişkilendirilen riskleri kontrol altında tutabilmek için şirket aşağıdakilerin de dahil olduğu finansal araçları kullanmaktadır:

Topluluk üretim girdilerinin ve satışlarının tamamına yakın kısmı döviz ve dövize endeksli fiyatlarla olmaktadır.

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

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

Topluluk'un 31 Aralık 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla yabancı varlık ve yükümlülüğü orijinal ve Türk Lirası para birimleri cinsinden döviz pozisyon tabloları aşağıdaki gibidir;

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

31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

31 Aralık 2017	Toplam TL Karşılığı	ABD Doları	Avro
Nakit ve Nakit Benzerleri	6.780.794	1.053.513	621.647
Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	27.167.467	3.375.840	3.196.575
Kısa vadeli Diğer Varlıklar(Parasal olmayan)	-	-	-
Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	2.496.704	661.922	-
Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	12.509.317	879.351	2.035.764
Uzun Vadeli Ticari Alacaklar	2.449.849	649.500	-
Kısa Vadeli Finansal Yükümlülükler	(19.037.973)	(1.633.640)	(2.851.521)
Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
Diğer Finansal Yükümlülükler	-	-	-
Kısa vadeli Ticari Borçlar	(9.088.250)	(2.130.689)	(232.865)
Uzun Vadeli Finansal Yükümlülükler	(39.325.218)	(2.490.191)	(6.628.826)
Diğer Borçlar	-	-	-
Net Yabancı Para Pozisyonu	(16.047.310)	365.605	(3.859.226)
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	(33.662.223)	(6.710.773)	(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	(20.387.221)	(1.466.600)	(4.104.144)
Diğer Borçlar	14.694.821	4.175.614	-
Net Yabancı Para Pozisyonu	17.652.752	9.939.465	(4.670.264)
İhracat	41.872.700	-	12.563.201
İthalat	32.989	-	301.394

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

Aşağıdaki tablo Topluluk'un ABD Doları, AVRO kurlarındaki %10'luk artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. %10'luk oran, üst düzey yöneticilere Topluluk içinde kur riskinin raporlanması sırasında kullanılan oran olup, söz konusu oran yönetimin döviz kurlarında beklediği olası değişikliği ifade etmektedir. Duyarlılık analizi sadece yılsonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin yıl sonundaki %10'luk kur değişiminin etkilerini gösterir. Pozitif değer, kar/zarardaki artışı ifade etmektedir. Aşağıdaki Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosundan görüldüğü gibi kur farkı karı sonucu brüt zarar 1.604.730 TL (31 Aralık 2016- 1.765.276 TL) daha düşük/yüksek olacaktır.

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu

	31 Aralık 2017			
	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları kurunun % 10 değişmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	137.903	(137.903)	137.903	(137.903)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)				
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	137.903	(137.903)	137.903	(137.903)
Avro kurunun % 10 değişmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(1.742.633)	1.742.633	(1.742.633)	1.742.633
5- Avro riskinden korunan kısım (-)				
6- Avro Net Etki (4+5)	(1.742.633)	1.742.633	(1.742.633)	1.742.633
Diğer Döviz kurlarının % 10 değişmesi halinde:				
7-Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	-	-	-	-
8- Diğer döviz riskinden korunan kısım (-)				
9- Diğer döviz Net Etki (7+8)	-	-	-	-
TOPLAM (3+6+9)	(1.604.730)	1.604.730	(1.604.730)	1.604.730

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu

	31 Aralık 2016			
	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları kurunun % 10 değişmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	3.497.897	(3.497.897)	3.497.897	(3.497.897)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)				
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	3.497.897	(3.497.897)	3.497.897	(3.497.897)
Avro kurunun % 10 değişmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(1.732.621)	1.732.621	(1.732.621)	1.732.621
5- Avro riskinden korunan kısım (-)				
6- Avro Net Etki (4+5)	(1.732.621)	1.732.621	(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)	1.765.276	(1.765.276)	1.765.276	(1.765.276)

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

31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

Faiz Pozisyonu Tablosu ve İlgili Duyarlılık Analizi

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

Topluluk'un 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.

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

Finansal Araçlar (Gerçeğe Uygun Değer Açıklamaları Ve Finansal Riskten Korunma Muhasebesi Çerçevesindeki Açıklamalar)

Finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değerleri;

31 Aralık 2017	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar	Krediler ve alacaklar (nakit ve nakit benzerleri dahil)	Satılmaya hazır finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter değeri
<u>Finansal varlıklar</u>					
Nakit ve nakit benzerleri	-	6.977.730	-	-	6.977.730
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	-	0	-	-	-
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	-	33.962.767	-	-	33.962.767
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	-	1.753.120	-	-	1.753.120
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	-	5.409.413	-	-	5.409.413
Diğer finansal varlıklar	-	-	-	-	-
<u>Finansal yükümlülükler</u>					
Finansal borçlar	-	-	-	59.989.353	59.989.353
İlişkili taraflara ticari borçlar	-	-	-	48.036	48.036
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	-	-	-	29.986.535	29.986.535
İlişkili taraflara diğer borçlar	-	-	-	77.568	77.568
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	-	-	-	2.559.916	2.559.916
Diğer finansal yükümlülükler	-	-	-	-	-

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

31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

31 Aralık 2016	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar	Krediler ve alacaklar (nakit ve nakit benzerleri dahil)	Satılmaya hazır finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter değeri
<u>Finansal varlıklar</u>					
Nakit ve nakit benzerleri	-	11.101.345	-	-	11.101.345
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	-	-	-	-	-
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	-	35.398.098	-	-	35.398.098
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	-	8.367.754	-	-	8.367.754
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	-	1.033.159	-	-	1.033.159
Diğer finansal varlıklar	-	-	-	-	-
<u>Finansal yükümlülükler</u>	-				-
Finansal borçlar	-	-	-	59.231.833	59.231.833
İlişkili taraflara ticari borçlar	-	-	-	-	-
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	-	-	-	19.603.042	19.603.042
İlişkili taraflara diğer borçlar	-	-	-	15.694.821	15.694.821
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	-	-	-	2.849.522	2.849.522
Diğer finansal yükümlülükler	-	-	-	-	-

Sermaye Yönetimi

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

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Toplam Borçlar	96.864.647	100.207.095
Nakit ve Nakit Benzerleri	6.977.730	11.101.345
Net Borç	89.886.917	89.105.750
Özkaynaklar	87.591.779	60.154.045
Net Borç /Özkaynak Oranı	1,03	1,48

43- FİNANSAL ARAÇLAR

Yoktur. (31 Aralık 2016-Yoktur)

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

31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

44 - BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

31 Aralık 2017

-Finansal tablolar yönetim kurulu tarafından 12 Mart 2018 tarihinde onaylanmıştır. Yönetim kurulu üyelerinin finansal tabloları değiştirme yetkisi vardır.

Kıdem tazminatı tavanı 1 Ocak 2018 tarihinden itibaren 5.001,76 TL olmuştur.

-Topluluk rapor tarihi itibarıyla 680.000 EURO 680.000 EURO kredi kullanmış ve bu krediler için 15.876 EURO ödemesi yapmıştır.

-Şirket 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla mevcut kredi borcunun 79.080 TL, 458.444 EURO ve 330.212 USD kısmını 2018 yılı Ocak-Mart ayları içerisinde ödemiştir.

-Şirket 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla mevcut leasing borcunun 178.174 EURO kısmını 2018 yılı Ocak-Mart ayları içerisinde ödemiştir.

-Şirket 3 Ocak 2018 tarihinde, üretimde kullanmak üzere 200.000 USD değerinde basınçlı döküm makinası ithal etmiştir. Şirketin 2018 yılında sabit kıymet satışı bulunmamaktadır.

-2018 yılında ortaklık hissesi değişimi bulunmamaktadır.

-2018 yılı iştirak alımı ve satımı bulunmamaktadır.

-2018 yılı şirketin sermayesinde artış ve azalış bulunmamaktadır.

-Şirketin 2018 yılı kayıtlı sermaye tavanı 100.000.000 TL'dir.

31 Aralık 2016

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

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

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

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

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

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

31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

Şirketin KAP'a yaptığı açıklamalar;

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

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

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

45 - DİĞER HUSUSLAR

Finansal Tablo Açıklamaları:

31 Aralık 2017

-31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla aktif değerlerin toplam sigorta tutarı 43.612.357 TL'dir.

31 Aralık 2016

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

b- Önceki Dönem Finansal Tablolarına Yapılan Sınıflamalar ve Nitelikleri

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

c- Önemli Muhasebe Politikaları

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

46- ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

31 Aralık 2017 : Yoktur

31 Aralık 2016 : Yoktur

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

31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

47- İŞLETMENİN SÜREKLİLİĞİ

31 Aralık 2017

Topluluk'un 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla ekli finansal tabloları, işletmenin sürekliliği ilkesi gereği, Topluluk'un faaliyetlerinin devam edeceği varsayımına göre hazırlanmıştır.

Şirket 2017 yılı içerisinde uluslararası ticaret ve deniz taşımacılığı yapan 5.000.000 USD sermayeli Eurasia International Shipping Ltd şirketine %100 iştirak etmiştir.

Topluluk konsolide 3.191.136 TL net kar elde etmiştir. (31 Aralık 2016: 9.908.489 TL)