

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

1 OCAK 2018 – 31 MART 2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLAR

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		8-47
NOT 1	ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	
NOT 2	FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	
NOT 3	NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	
NOT 4	FİNANSAL YATIRIMLAR	
NOT 5	FİNANSAL BORÇLAR	
NOT 6	TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	
NOT 7	DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	
NOT 8	STOKLAR	
NOT 9	PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	
NOT 10	MADDİ DURAN VARLIKLAR	
NOT 11	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	
NOT 12	HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	
NOT 13	ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER/GİDERLER	
NOT 14	FİNANSMAN GELİRLERİ/ GİDERLERİ	
NOT 15	PAY BAŞINA KAZANÇ	
NOT 16	FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 1 OCAK - 31 MART 2018 DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

	Dipnot	Cari Dönem	Yeniden Düzenlenmiş
Finansal Durum Tablosu (Bilanço)	Referansı	31 Mart 2018	Önceki Dönem 31 Aralık 2017
VARLIKLAR			
DÖNEN VARLIKLAR			
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	11.075.313	6.977.730
Ticari Alacaklar	6	33.421.973	33.962.767
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar		1.312.509	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar		32.109.464	33.962.767
Diğer Alacaklar	7	8.404.095	4.795.652
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar		2.025.140	1.753.120
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		6.378.955	3.042.532
Stoklar	8	11.269.543	10.784.137
Peşin Ödenmiş Giderler	9	1.982.715	4.058.006
İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler		1.406	-
İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler		1.981.309	4.058.006
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar		6.135	764.076
Diğer Dönen Varlıklar		1.380.223	1.723.640
İlişkili Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar		-	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar		1.380.223	1.723.640
ARA TOPLAM		67.539.997	63.066.008
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		67.539.997	63.066.008
DURAN VARLIKLAR			
Diğer Alacaklar	7	4.418.736	2.366.881
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar		1.946.920	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		2.471.816	2.366.881
Maddi Duran Varlıklar	10	107.526.113	104.870.092
Arazi ve Arsalar		38.704.540	38.704.540
Binalar		11.807.196	11.875.554
Tesis, Makine ve Cihazlar		33.424.189	31.810.157
Taşıtlar		19.553.603	18.870.226
Mobilya ve Demirbaşlar		1.071.719	1.164.569
Yapılmakta Olan Yatırımlar		2.964.866	2.445.046
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	11	901.851	917.986
Lisanslar		901.851	917.986
Peşin Ödenmiş Giderler	9	13.336.486	13.235.459
İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler		13.336.486	13.235.459
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		126.183.186	121.390.418
TOPLAM VARLIKLAR		193.723.183	184.456.426

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 1 OCAK - 31 MART 2018 DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

			<u>Yeniden</u> <u>Düzenlenmiş</u>
	Dipnot	Cari Dönem	Önceki Dönem
	Referansı	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
KAYNAKLAR			
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	5	4.298.285	2.791.901
İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar		4.298.285	2.791.901
Banka Kredileri		4.239.369	2.700.614
Diğer Kısa Vadeli Borçlanmalar		58.916	91.287
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	5	24.001.058	18.026.587
İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları		24.001.058	18.026.587
Banka Kredileri		17.619.214	11.642.877
Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar		6.381.844	6.383.710
Ticari Borçlar	6	27.652.128	30.034.571
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar		-	48.036
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar		27.652.128	29.986.535
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		800.807	709.344
Diğer Borçlar	7	1.855.272	1.538.684
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar		46.879	77.568
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar		1.808.393	1.461.116
Ertelenmiş Gelirler	9	122.152	77.708
İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler		122.152	77.708
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü		376.698	932.631
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		384.633	367.958
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		384.633	367.958
ARA TOPLAM		59.491.033	54.479.384
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		59.491.033	54.479.384
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	5	41.663.446	39.170.865
İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar		41.663.446	39.170.865
Banka Kredileri		35.904.674	32.511.112
Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar		5.758.772	6.659.753
Diğer Borçlar	7	814.931	1.098.800
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar		814.931	1.098.800
Uzun Vadeli Karşılıklar		1.822.709	1.568.309
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar		1.822.709	1.568.309
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü		248.044	547.289
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		44.549.130	42.385.263
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		104.040.163	96.864.647
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		89.683.020	87.591.779
Ödenmiş Sermaye		30.000.000	30.000.000
Paylara İlişkin Primler (İskontolar)		13.845.901	13.845.901
Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi		1.408.216	1.408.216
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		22.920.587	22.791.228
Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		22.920.587	22.791.228
Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)		23.059.831	23.059.831
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		(139.244)	(268.603)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		2.178.609	1.227.526
Yabancı Para Çevrim Farkları		2.178.609	1.227.526
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		1.444.211	1.444.211
Yasal Yedekler		1.444.211	1.444.211
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları		16.874.697	13.683.561
Net Dönem Karı veya Zararı		1.010.799	3.191.136
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		89.683.020	87.591.779
TOPLAM KAYNAKLAR		193.723.183	184.456.426

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 1 OCAK - 31 MART 2018 DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU
(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

	Dipnot Referansı	1 Ocak- 31 Mart 2018	<u>Yeniden</u> <u>Düzenlenmiş</u> 1 Ocak- 31 Mart 2017
Hasılat	12	32.718.047	27.900.974
Satışların Maliyeti	12	(27.538.231)	(23.904.212)
TİCARİ FAALİYETLERDEN BRÜT KAR (ZARAR)		5.179.816	3.996.762
BRÜT KAR (ZARAR)		5.179.816	3.996.762
Genel Yönetim Giderleri		(934.055)	(583.408)
Pazarlama Giderleri		(1.615.175)	(1.361.137)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	13	4.176.000	3.234.591
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	13	(1.510.672)	(1.655.146)
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)		5.295.914	3.631.662
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		40.703	208.213
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler		-	-
FİNANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI (ZARARI)		5.336.617	3.839.875
Finansman Gelirleri	14	477.348	1.131.166
Finansman Giderleri	14	(4.762.199)	(3.627.015)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)		1.051.766	1.344.026
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) Geliri		(40.967)	(276.040)
Dönem Vergi (Gideri) Geliri		(376.698)	(366.393)
Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri		335.731	90.353
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)		1.010.799	1.067.986
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)		-	-
DÖNEM KARI (ZARARI)		1.010.799	1.067.986
Dönem Karının (Zararının) Dağılımı		1.010.799	1.067.986
Ana Ortaklık Payları		1.010.799	1.067.986
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç (Zarar)		0,0337	0,0356

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
BAGIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 1 OCAK - 31 MART 2018 DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE KAPSAMLI KAR VEYA ZARAR TABLOSU
(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

	Dipnot Referansı	1 Ocak- 31 Mart 2018	<u>Yeniden Düzenlenmiş</u> 1 Ocak- 31 Mart 2017
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI		-	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		129.359	199.655
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Öncesi		165.845	249.569
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		(36.486)	(49.914)
Dönem Vergi Gideri/Geliri		-	-
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri		(36.486)	(49.914)
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar		951.083	591.064
Yabancı Para Çevrim Farklarına İlişkin Diğer Kapsamlı Gelir, Vergi Sonrası		951.083	591.064
Yabancı Para Çevrim Farklarından Kazançlar (Kayıplar), Vergi Sonrası		951.083	591.064
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)		1.080.442	790.719
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)		2.091.241	1.858.705
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı		2.091.241	1.858.705
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-
Ana Ortaklık Payları		2.091.241	1.858.705

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

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

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 1 OCAK – 31 MART 2018 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 Karlar			
Özkaynaklar Değişim Tablosu		Ödenmiş Sermaye	Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Erki	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 Ocak 2017	30.000.000		13.845.901	0	(169.734)		1.407.616	3.308.321	10.882.265	59.274.369
	Muhasebe Pontikalarındaki Değişikliklere İlişkin Düzeltmeler	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Muhasebe Pontikalarındaki Zorunlu Değişikliklere İlişkin Düzeltmeler										
	Muhasebe Pontikalarındaki Gönüllü Değişikliklere İlişkin Düzeltmeler										
	Hatalara İlişkin Düzeltmeler										0
	Transferler							-	10.882.265	(10.882.265)	0
	Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	0	0	0	0	199.655	591.064	0	0	1.067.986	1.858.705
	Dönem Karı (Zararı)									1.067.986	1.067.986
	Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)					199.655	591.064				790.719
	Diğer Değişiklikler Nedeni İle Artış (Azalış)				0				288.612		288.612
	Dönem Sonu Bakiyeler 31 Mart 2017	30.000.000	0	13.845.901	0	29.921	591.064	1.407.616	14.479.198	1.067.986	61.421.686
Carı Dönem	Dönem Başı Bakiyeler 1 Ocak 2018	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
	Muhasebe Pontikalarındaki Değişikliklere İlişkin Düzeltmeler	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Muhasebe Pontikalarındaki Zorunlu Değişikliklere İlişkin Düzeltmeler										0
	Muhasebe Pontikalarındaki Gönüllü Değişikliklere İlişkin Düzeltmeler										0
	Hatalara İlişkin Düzeltmeler										0
	Transferler							0	3.191.136	(3.191.136)	0
	Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	0	0	0	0	129.359	951.083	0	0	1.010.799	2.091.241
	Dönem Karı (Zararı)									1.010.799	1.010.799
	Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)				0	129.359	951.083				1.080.442
	Diğer Değişiklikler Nedeni İle Artış (Azalış)										0
	Dönem Sonu Bakiyeler 31 Mart 2018	30.000.000	1.408.216	13.845.901	23.059.831	(139.244)	2.178.609	1.444.211	16.874.697	1.010.799	89.683.020

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 1 OCAK - 31 MART 2018 DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

	31 Mart 2018		Yeniden Düzenlenmiş 31 Mart 2017	
Nakit Akış Tablosu (Dolaylı Yöntem)				
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(8.368.515)		4.943.936
Dönem Karı (Zararı)		1.010.799		1.071.271
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)	1.010.799		1.071.271	-
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		(7.403.099)		1.584.930
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler		1.086.295		859.598
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler		-		(20.130)
Stok Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	-		(20.130)	-
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		420.245		384.963
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	420.245		384.963	-
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		666.330		368.420
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	(86.937)		(285.345)	-
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	587.964		502.231	-
Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri	909.613		628.894	-
Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri	(744.310)		(477.360)	-
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları İle İlgili Düzeltmeler		(8.916.191)		(64.018)
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler		(855.178)		(143.558)
Nakit Dışı Kalemlere İlişkin Diğer Düzeltmeler		195.400		199.655
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(1.436.172)		2.287.735
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		2.577.019		(1.983.154)
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	(1.359.791)			-
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	3.936.810		(1.983.154)	-
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(5.684.974)		(209.200)
İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	(2.219.381)		(475.728)	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	(3.465.593)		266.528	-
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler		(485.406)		3.119.180
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)		2.931.889		(7.372.154)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(1.895.514)		7.260.859
İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	(49.740)		7.088	-
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	(1.845.774)		7.253.771	-
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)		91.463		(266.454)
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		32.719		(47.983)
İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	(30.689)			-
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	63.408		(47.983)	-
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)		44.444		74.744
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		952.188		1.711.897
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)	1.101.358		1.001.484	-
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)	(149.170)		710.413	-
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(7.828.472)		4.943.936
Ödenen Faiz		(587.964)		-
Alınan Faiz		47.921		-

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 1 OCAK - 31 MART 2018 DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

	31 Mart 2018	Yeniden Düzenlenmiş 31 Mart 2017
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	(2.802.123)	7.173.050
Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	-	46.955
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	(2.841.139)	(2.026.857)
Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	(2.837.389)	(2.012.718)
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	(3.750)	(14.139)
Alınan Faiz	39.016	155.168
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)	-	8.997.784
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI	14.852.675	(3.787.052)
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	11.922.311	5.057.278
Kredilerden Nakit Girişleri	11.922.311	4.097.018
Diğer Finansal Borçlanmalardan Nakit Girişleri	-	960.260
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	3.292.916	(8.472.276)
Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	3.292.916	(7.081.575)
Finansal Kiralama Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit	(362.552)	(1.390.701)
Ödenen Faiz		(502.231)
Alınan Faiz		130.177
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE	3.682.037	8.329.934
Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi	415.546	684.969
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIS)	4.097.583	9.014.903
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	6.977.730	11.101.345
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	11.075.313	20.116.248

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

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

31 MART 2018 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 Mart 2018 dönemi içerisinde ortalama çalışan sayısı 297’dir. (1 Ocak-31 Aralık 2017: 282)

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 MART 2018 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

1.2 Sermaye Yapısı;

31 Mart 2018 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 Mart 2018		31 Aralık 2017	
	Pay Oranı %	Pay Tutarı	Pay Oranı %	Pay Tutarı
Mehmet NERGİZ	30,71	9.211.593	30,71	9.211.593
Tuba NERGİZ	15,83	4.750.000	15,83	4.750.000
Diğer	53,46	16.038.407	53,46	16.038.407
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 10 Mayıs 2018 itibarıyla % 53,45'dir.

1.3 Finansal Tabloların Onaylanması;

Topluluk'un 31 Mart 2018 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tabloları, yönetim kurulu tarafından onaylanmış ve 10 Mayıs 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 Türk Vergi Kanunları ile T.C. Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan Tek Düzen Hesap Planı ve ilkelerine uygun olarak tutmakta ve hazırlamaktadır

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

Ara dönem finansal tablolar ve dipnotlar, SPK tarafından uygulanması tavsiye edilen dipnot formatlarına ve Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yayınlanan 2016 TMS Taksonomisine uygun olarak, ayrıca UMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" standardını dikkate alarak hazırlanmaktadır.

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 MART 2018 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, şirket'in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Şirket Finansal Durum Tablosu'nu (Bilançosu), 31 Mart 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu, Özsermaye Değişim Tablosu ve Nakit Akış Tablosunu 31 Mart 2018 ve 31 Mart 2017 tarihleri itibarıyla karşılaştırmalı olarak 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 MART 2018 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 MART 2018 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 (IFRS 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 MART 2018 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 MART 2018 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 MART 2018 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.

Lisanslar

Ekonomik Ömrü
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 MART 2018 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 MART 2018 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 alternatifin 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 MART 2018 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 MART 2018 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 MART 2018 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.

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

31 MART 2018 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

2.4.42. 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 MART 2018 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 MART 2018 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 Mart 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihli kur bilgileri aşağıdaki gibidir;

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Amerikan Doları	3,9489	3,7719
Avro	4,8673	4,5155

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 MART 2018 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 sunulmuştur.Buna istinaden 31 Mart 2017 gelir tablosu karşılaştırmalı olarak yeniden düzenlenmiştir.

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

FİNANSAL DURUM TABLOSU	31 Mart 2017	31 Mart 2017
	Yeniden düzenlenmiş	Önceden düzenlenmiş
TİCARİ FAALİYETLERDEN BRÜT KAR (ZARAR)	3.996.762	3.960.396
ESAS FAALİYET KARİ (ZARARI)	3.631.662	3.595.296
FİNANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARİ (ZARARI)	3.839.875	3.803.509
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARİ (ZARARI)	1.344.026	1.347.311
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARİ (ZARARI)	1.067.986	1.071.271
DÖNEM KARİ (ZARARI)	1.067.986	1.071.271

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

31 MART 2018 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	199.655	199.655
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar	591.064	-
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)	790.719	199.655
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)	1.858.705	1.270.926
Ana Ortaklık Payları	1.858.705	1.270.926

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

Cari dönem 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 MART 2018 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 MART 2018 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 yükümlüklerini 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 MART 2018 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 MART 2018 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

3- NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Kasa	53.977	90.168
Bankadaki nakit	11.021.336	6.887.562
Vadesiz mevduatlar	7.433.236	2.913.155
Vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatlar	3.588.100	3.974.407
	11.075.313	6.977.730

Topluluk'un 31 Mart 2018 tarihi itibarıyla grubun kullanmış olduğu kredilere karşılık 907.217 USD vadeli mevduatı bulunmaktadır. (31 Aralık 2017- 1.053.513 USD)

4- FİNANSAL YATIRIMLAR

a- Finansal Yatırımlar (Kısa Vadeli)

Topluluk'un 31 Mart 2018 tarihi itibarıyla kısa vadeli finansal yatırımı yoktur. (31 Aralık 2017: Mevcut değildir.)

b- Finansal Yatırımlar (Uzun Vadeli)

Topluluk'un 31 Mart 2018 tarihi itibarıyla uzun vadeli finansal yatırımı yoktur. (31 Aralık 2017: Mevcut değildir.)

5- FİNANSAL BORÇLAR

a) Kısa Vadeli Borçlanmalar

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar	-	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar	4.298.285	2.791.901
Banka Kredileri	4.239.369	2.700.614
Banka Kredileri	4.181.011	2.665.355
Kredi Faizleri	58.358	35.259
Diğer Kısa Vadeli Borçlanmalar	58.916	91.287
	4.298.285	2.791.901

Topluluk'un kısa vadeli banka kredileri için işlemiş faiz tahakkuku 58.358 TL'dir. (31 Aralık 2017: 35.259)

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

31 MART 2018 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

b) Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
İlişkili Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	-	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	24.001.058	18.026.587
Banka Kredileri	17.619.214	11.642.877
Banka Kredileri	17.367.893	11.321.932
Kredi Faizleri	251.321	320.945
Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	6.381.844	6.383.710
Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	6.804.280	6.839.387
Ertelenmiş Finansal Kiralama Borçlanma Maliyeti(-)	(422.436)	(455.677)
	24.001.058	18.026.587

Topluluk'un uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları için işlemiş faiz tahakkuku 251.321 TL'dir. (31 Aralık 2017: 320.945)

c) Diğer Finansal Yükümlülükler

Topluluk'un 31 Mart 2018 tarihi itibarıyla Diğer Finansal Yükümlülükleri bulunmamaktadır. (31 Aralık 2017 - Yoktur.)

d) Uzun Vadeli Borçlanmalar

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
İlişkili Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar	-	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar	41.663.446	39.170.865
Banka Kredileri	35.904.674	32.511.112
Banka Kredileri	35.904.674	32.511.112
Kredi Faizleri	-	-
Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	5.758.772	6.659.753
Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	6.093.017	7.047.264
Ertelenmiş Finansal Kiralama Borçlanma Maliyeti(-)	(334.245)	(387.511)
	41.663.446	39.170.865

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

31 MART 2018 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

6- TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

a) Ticari Alacaklar:

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

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
a)Kısa vadeli ticari alacaklar		
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	1.312.509	-
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	1.359.791	-
İlişkili taraflardan ticari alacaklar reeskontu(-)	(47.282)	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	32.109.464	33.962.767
Ticari alacaklar	31.732.863	31.325.400
Ticari alacaklar reeskontu(-)	(235.461)	(76.542)
Alacak senetleri ve çekler	621.200	2.761.530
Alacak senetleri reeskontu(-)	(9.138)	(47.621)
Şüpheli ticari alacaklar	585.635	585.635
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(585.635)	(585.635)
	33.421.973	33.962.767

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 oluştuğu tarihten finansal durum tablosu tarihine kadar bir değişiklik olup olmadığını değerlendirir. Dolayısıyla, Topluluk yönetimi finansal tablolarda yer alan şüpheli alacak karşılığından daha fazla bir karşılığa gerek olmadığı inancındadır.

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

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Açılış bakiyesi	(585.635)	(501.917)
Dönem gideri	-	(83.718)
Tahsilatlar	-	-
Kapanış bakiyesi	(585.635)	(585.635)

a) Uzun Vadeli Ticari Alacaklar:

Topluluk'un uzun vadeli ticari alacağı bulunmamaktadır. (31 Aralık 2017 - Yoktur.)

Alacakların ortalama vadesi Topluluk'un alacaklarının vade yapılarının farklı olması nedeniyle değişiklik göstermektedir. 31 Mart 2018 ve 31 Aralık 2017 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.

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

31 MART 2018 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

Alacakların vade durumuna göre kullanılan faiz oranları;

Cinsi	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
	Faiz Ortalaması %	Faiz Ortalaması %
TL	12,74-12,96	12,33-13,69
USD	1,69-2,66	1,43-2,11
AVRO	(0,38)-(0,37)	(0,44)-(0,38)

c) Ticari Borçlar(Kısa Vadeli):

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

c) Kısa vadeli ticari borçlar	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	-	48.036
İlişkili taraf ticari borçlar	-	49.740
İlişkili taraf ticari borçlar reeskontu(-)	-	(1.704)
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	27.652.128	29.986.535
Ticari borçlar	6.147.851	5.015.143
Ticari borçlar reeskontu(-)	(200.765)	(81.551)
Borç senetleri ve verilen çekler	21.743.421	25.161.718
Borç senetleri reeskontu(-)	(336.414)	(408.102)
Diğer ticari borçlar	298.035	299.327
	27.652.128	30.034.571

d) Ticari Borçlar(Uzun Vadeli):

Bilanço tarihi itibarıyla Topluluk'un uzun vadeli ticari borcu bulunmamaktadır. (31 Aralık 2017 - Yoktur.)

31 Mart 2018 ve 31 Aralık 2017 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.

Cinsi	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
	Faiz Ortalaması %	Faiz Ortalaması %
TL	12,74-13,55	12,33-13,61
USD	1,99-2,31	1,43-1,84
AVRO	(0,38)-(0,32)	-

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

31 MART 2018 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	2.025.140	1.753.120
Ortaklardan alacaklar	1.930.807	1.753.120
İlişkili taraflardan diğer çeşitli alacaklar	94.774	-
İlişkili taraflardan diğer çeşitli alacaklar reeskontu (-)	(441)	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	6.378.955	3.042.532
Verilen depozito ve teminatlar	21.314	54.889
Vergi dairesinden KDV alacakları	1.012.000	451.014
Personelden alacaklar	-	39.925
Diğer çeşitli alacaklar	5.378.580	2.496.704
Diğer çeşitli alacaklar reeskontu (-)	(32.939)	-
	8.404.095	4.795.652

b) Diğer Alacaklar (Uzun Vadeli)

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	1.946.920	-
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	1.946.920	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	2.471.816	2.366.881
İlişkili taraflardan olmayan diğer alacaklar	2.564.811	2.449.849
İlişkili taraflardan olmayan diğer alacaklar reeskontu (-)	(92.995)	(82.968)
	4.418.736	2.366.881

c) Diğer Borçlar (Kısa Vadeli)

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	46.879	77.568
Ortaklara borç	46.879	-
İlişkili taraflara diğer çeşitli borçlar	-	77.568
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	1.808.393	1.461.116
Ödenecek vergi ve fonlar	859.871	505.371
Yapılandırılan borçlar(SGK, Kurumlar, KDV)	941.829	955.745
Ödenecek diğer yükümlülükler	6.693	-
	1.855.272	1.538.684

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

31 MART 2018 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

d) Diğer Borçlar (Uzun Vadeli)

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	-	-
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	814.931	1.098.800
Yapılandırılan borçlar(SGK, Kurumlar, KDV)	814.931	1.098.800
	814.931	1.098.800

8- STOKLAR

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
İlk madde ve malzeme	4.315.415	4.036.350
Yarı mamüller	2.563.866	2.648.890
Mamüller	4.138.386	3.655.215
Ticari mallar	-	-
Diğer stoklar	251.876	443.682
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	-	-
	11.269.543	10.784.137

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

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Açılış bakiyesi	-	(70.639)
İptal edilen karşılık	-	70.639
Kapanış bakiyesi	-	-

-Topluluk'un 31 Mart 2018 tarihi itibarıyla stok değer düşüklüğü karşılığı yoktur. (31 Aralık 2017: Yoktur)

-Topluluk'un 31 Mart 2018 tarihi itibarıyla kullanılan kredilere karşılık teminat olarak rehin verilen Stok'u bulunmamaktadır. (31 Aralık 2017: Yoktur)

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

31 MART 2018 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	1.406	-
Verilen sipariş avansları	1.406	-
İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	1.981.309	4.058.006
Verilen sipariş avansları*	1.211.928	2.305.620
Verilen sipariş avansları şüpheli alacak karşılığı(-)	(198.562)	(215.389)
Gelecek aylara ait giderler	967.943	1.967.775
	1.982.715	4.058.006

*Verilen sipariş avanslarının 524.069 TL'si yurtdışı avanstır. (31 Aralık 2017-356.307 TL)

b) PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER (Uzun Vadeli)

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	-	-
İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	13.336.486	13.235.459
Sabit kıymet alımı için verilen avanslar	11.982.205	13.092.137
Gelecek yıllara ait giderler	1.354.281	143.322
	13.336.486	13.235.459

31 Mart 2018 tarihli verilen sipariş avanslarının 11.484.747 TL'si makina ithali ile ilgili yurtdışı avanstır.
(31 Aralık 2017-12.665.454)

c) ERTELENMİŞ GELİRLER (Kısa Vadeli)

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
İlişkili Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	-	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	122.152	77.708
Alınan sipariş avansları	122.152	77.708
	122.152	77.708

d) ERTELENMİŞ GELİRLER (Uzun Vadeli)

Topluluk'un uzun vadeli ertelenmiş gelirleri bulunmamaktadır. (31 Aralık 2017 - Yoktur.)

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

31 MART 2018 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

10- MADDİ DURAN VARLIKLAR

31 Mart 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihlerinde sona eren hesap dönemi içinde maddi duran varlıklar ve ilgili birikmiş amortismanlarında hareketler aşağıdaki gibidir.

	31 Mart 2018							
	Arazi ve Arsalar	Binalar	Tesis makine ve cihazlar	Tesis makine ve cihazlar (Leasing)	Taşıtlar	Mobilya ve demirbaşlar	Yapılmakta Olan Yatırımlar	Toplam
Maliyet Değeri								
1 Ocak 2018 itibarıyla açılış 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
Satın alım yoluyla edinilen varlıklar		-	2.347.381	-	-	22.573	519.820	2.889.774
Çıkışlar	-	-	-	-	-	-	-	-
Transferler/Düzeltilme	-	-	(52.385)	-	-	-	-	(52.385)
Yabancı para çevrim farkları	-	-	-	-	1.124.008	-	-	1.124.008
Değerleme Farkı/Sınıflandırma	-	-	-	-	-	-	-	-
31 Mart 2018 itibarıyla kapanış bakiyesi	38.704.540	11.925.460	26.891.223	18.876.265	25.302.988	4.511.126	2.964.866	129.176.468
Birikmiş Amortismanlar								
1 Ocak 2018 itibarıyla açılış bakiyesi	-	(49.906)	(9.021.265)	(2.641.070)	(5.308.754)	(3.323.984)	-	(20.344.979)
Dönem gideri	-	(68.358)	(382.920)	(298.044)	(201.664)	(115.423)	-	(1.066.409)
Çıkışlar	-	-	-	-	-	-	-	-
Transferler/Düzeltilme	-	-	-	-	-	-	-	-
Yabancı para çevrim farkları	-	-	-	-	(238.967)	-	-	(238.967)
31 Mart 2018 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	(118.264)	(9.404.185)	(2.939.114)	(5.749.385)	(3.439.407)	-	(21.650.355)
31 Mart 2018 itibarıyla net defter değeri	38.704.540	11.807.196	17.487.038	15.937.151	19.553.603	1.071.719	2.964.866	107.526.113

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 MART 2018 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

31 Aralık 2017

	Arazi ve Arsalar	Binalar	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
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
Konsolide Yoluyla Gelen	-	-	-	-	-	-	-	-
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

31 Mart 2018 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklardan 1.066.409 TL ve maddi olmayan duran varlıklardan 19.885 TL olmak üzere toplam 1.086.294 TL amortisman gideri ve itfa payı hesaplanmış olup, 1.045.811 TL'si satışların maliyetine, 40.483 TL'si genel yönetim giderlerine aittir.

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.

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

31 MART 2018 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

11- MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

A-ŞEREFİYE

31 Mart 2018 tarihi itibarıyla şerefiye hesabı bulunmamaktadır. (31 Aralık 2017- Yoktur.)

B – DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

31 Mart 2018 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 2018 itibarıyla açılış bakiyesi	1.358.290	-	1.358.290
Alımlar	3.750	-	3.750
Çıkışlar	-	-	-
Transferler/Sınıflandırma	-	-	-
31 Mart 2018 itibarıyla kapanış bakiyesi	1.362.040	-	1.362.040

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 MART 2018 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

Birikmiş İtfa Payları			
1 Ocak 2018 itibarıyla açılış bakiyesi	(440.304)	-	(440.304)
Dönem gideri	(19.885)	-	(19.885)
Çıkışlar	-	-	-
Transferler/Sınıflandırma	-	-	-
31 Mart 2018 itibarıyla kapanış bakiyesi	(460.189)	-	(460.189)
31 Mart 2018 itibarıyla net defter değeri	901.851	-	901.851

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	-	-	-
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	-	-	-
31 Aralık 2017 itibarıyla kapanış bakiyesi	(440.304)	-	(440.304)
31 Aralık 2017 itibarıyla net defter değeri	917.986	-	917.986

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

	1 Ocak- 31 Mart 2018	1 Ocak - 31 Mart 2017
Yurt İçi Satışlar	15.110.970	9.023.334
Yurt Dışı Satışlar	17.047.101	18.802.032
Diğer Gelirler	851.977	166.453
Satıştan İadeler (-)	(20.206)	(90.845)
Satış İskontoları (-)	(271.795)	-
Diğer İndirimler (-)	-	-
Net Satışlar	32.718.047	27.900.974

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

31 MART 2018 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

b) Satışların Maliyeti (-)

	1 Ocak- 31 Mart 2018	1 Ocak - 31 Mart 2017
Satılan Mamul Maliyeti	(24.670.323)	(20.539.441)
Satılan Emtia Maliyeti	(14.735)	(307.329)
Satılan Hizmet Maliyeti	(2.853.173)	(1.515.821)
Diğer Satışların Maliyeti	-	(1.541.621)
Satışların Maliyeti Toplamı	(27.538.231)	(23.904.212)

13- ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

31 Mart 2018 ve 2017 tarihlerinde sona eren yıllara ait esas faaliyetlerden diğer gelir/giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

a) Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler

	1 Ocak- 31 Mart 2018	1 Ocak - 31 Mart 2017
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı geliri	3.196.377	2.379.038
Kıdem tazminatı karşılığı iptal gelirleri	76.449	23.862
Diğer gelirler	110.943	224.154
Reeskont gelirleri	744.310	477.360
Faiz geliri (Ticari alacaklar)	47.921	130.177
	4.176.000	3.234.591

b) Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler

	1 Ocak- 31 Mart 2018	1 Ocak - 31 Mart 2017
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı gideri	(432.207)	(967.393)
Reeskont gideri	(909.613)	(628.894)
Komisyon giderleri	(28.623)	(8.404)
Diğer	(140.229)	(50.455)
	(1.510.672)	(1.655.146)

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

31 MART 2018 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

14- FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

a) Finansman Gelirleri

	1 Ocak- 31 Mart 2018	1 Ocak - 31 Mart 2017
Kambiyo karları	477.348	1.131.166
	477.348	1.131.166

b) Finansman Giderleri

	1 Ocak- 31 Mart 2018	1 Ocak - 31 Mart 2017
Banka ve Leasing faiz giderleri	(817.614)	(598.205)
Kambiyo zararları	(3.944.585)	(3.028.810)
	(4.762.199)	(3.627.015)

15- PAY BAŞINA KAZANÇ

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

	31 Mart 2018	31 Mart 2017
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	1.010.799	1.067.986
Pay başına (zarar) / kazanç	0,0337	0,0356

16- 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'in mali performansı üzerindeki muhtemel olumsuz etkilerin en aza indirgenmesini amaçlamıştır.

Kredi ve Alacak Riski Yönetimi:

Kredi riski, bir müşteri veya karşı tarafın sözleşmedeki yükümlülüklerini yerine getirmemesi riskidir. Alacak riski ise finansal varlıkları elinde bulundurma, karşı tarafın anlaşmanın gereklerini yerine getirememesi riski de taşımaktadır. Tüm ihracatlar alacak ve ürün reklamasyonlarına karşı sigortalanmış olup, uluslararası müşterilere satış yapılmaktadır.

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

31 MART 2018 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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.

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Nakit ve Benzerleri
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
31 Mart 2018	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (*)	1.359.791	32.354.063	3.972.501	8.976.705	11.021.336	53.977
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (**)	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	1.359.791	32.354.063	3.972.501	8.976.705	11.021.336	53.977
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	585.635	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(585.635)	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalan kredi riskleri	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Nakit ve Benzerleri
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
31 Aralık 2017	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
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 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 2017-585.635 TL'dir.)

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

31 MART 2018 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

Vadesi geçen alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

Alacaklar

31 Mart 2018	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 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	0	585.635
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 Mart 2018

<u>Sözleşme uyarınca vadeler</u>	<u>Defter Değeri</u>	<u>Sözleşme uyarınca</u>			
		<u>nakit</u> <u>çıkışlar toplamı</u> <u>(I+II+III+IV)</u>	<u>3 aydan</u> <u>kısa (I)</u>	<u>3-12</u> <u>ay arası (II)</u>	<u>1-5 yıl</u> <u>arası (III)</u>
Türev olmayan finansal yükümlülükler					
Banka kredileri	57.822.173	57.822.173	4.169.070	17.748.429	35.904.674
Finansal kiralama yükümlülükleri	12.140.616	12.897.298	1.968.790	4.836.292	6.092.216
Ticari borçlar	27.652.128	28.189.307	14.364.092	13.825.215	-
Diğer borçlar	2.670.203	2.670.203	1.855.272	814.931	-
Toplam yükümlülük	100.285.120	101.578.981	22.357.224	37.224.867	41.996.890

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

31 MART 2018 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

31 Aralık 2017

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

Piyasa ve Yabancı Para Riski

Topluluk faaliyetleri nedeniyle (Satışlarının % 52'si 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 Mart 2018 ve 31 Aralık 2017 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 MART 2018 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

31 Mart 2018	Toplam TL Karşılığı	ABD Doları	Avro
Nakit ve Nakit Benzerleri	8.857.477	2.134.436	88.099
Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	24.159.222	2.522.356	2.917.159
Kısa vadeli Diğer Varlıklar(Parasal olmayan)	5.463.181	1.383.469	-
Uzun vadeli Diğer Varlıklar(Parasal olmayan)	4.418.735	625.950	400.000
Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	567.797	-	116.655
Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	11.484.747	559.351	1.905.764
Uzun Vadeli Ticari Alacaklar	-	-	-
Kısa Vadeli Finansal Yükümlülükler	(27.709.814)	(1.906.036)	(4.146.666)
Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
Diğer Finansal Yükümlülükler	-	-	-
Kısa vadeli Ticari Borçlar	(8.404.750)	(935.807)	(967.547)
Uzun Vadeli Finansal Yükümlülükler	(41.568.471)	(2.025.921)	(6.896.700)
Diğer Borçlar	-	-	-
Net Yabancı Para Pozisyonu	(22.731.876)	2.357.798	(6.583.236)
İhracat	15.598.249	-	3.320.857
İthalat	1.197.534	214.150	99.295

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 Diğer Varlıklar	2.496.704	661.922	-
Uzun vadeli Diğer Varlıklar	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

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.

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 MART 2018 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

Pozitif değer, kar/zarardaki artışı ifade etmektedir. Aşağıdaki Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosundan görüldüğü gibi kur farkı karı sonucu brüt zarar 2.273.187 TL (31 Aralık 2017- 1.604.730 TL) daha düşük/yüksek olacaktı.

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu

	31 Mart 2018			
	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	931.071	(931.071)	931.071	(931.071)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)				
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	931.071	(931.071)	931.071	(931.071)
Avro kurunun % 10 değişmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(3.204.258)	3.204.258	(3.204.258)	3.204.258
5- Avro riskinden korunan kısım (-)				
6- Avro Net Etki (4+5)	(3.204.258)	3.204.258	(3.204.258)	3.204.258
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)	(2.273.187)	2.273.187	(2.273.187)	2.273.187

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

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.

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

31 MART 2018 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

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 Mart 2018	31 Aralık 2017
Toplam Borçlar	104.040.163	96.864.647
Nakit ve Nakit Benzerleri	11.075.313	6.977.730
Net Borç	92.964.850	89.886.917
Özkaynaklar	89.683.020	87.591.779
Net Borç /Özkaynak Oranı	1,04	1,03