

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

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLAR

FİNANSAL DURUM TABLOLARI	1-2
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU.....	3
ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU.....	4
NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
FİNANSAL TABLOLAR DİPNOTLARI.....	6-49
1. ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU.....	7
2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	8
3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	27
4. FİNANSAL BORÇLAR.....	27
5. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR.....	29
6. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR.....	30
7. STOKLAR	31
8. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	31
9. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR	32
10. MADDİ DURAN VARLIKLAR	34
11. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	36
12. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	37
13. HASILAT ve SATIŞLARIN MALİYETİ	40
14. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	40
15. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ.....	41
16. VERGİ KARŞILIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)	41
17. PAY BAŞINA KAZANÇ.....	42
18. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	43
19. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	49

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SAN. VE TİC. A. Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ
31 MART 2019 ve 31 ARALIK 2018 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade dılmıştır).

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem
	Dipnot Ref.	Cari Dönem 31 Mart 2019	31 Aralık 2018
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		104.672.556	92.506.027
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	2.426.991	2.150.656
Ticari Alacaklar		52.893.237	45.807.936
-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar		8.121.674	7.763.567
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	5	44.771.563	38.044.369
Diğer Alacaklar		27.911.581	23.311.921
-İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar		12.953.557	11.772.218
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	6	14.958.024	11.539.703
Stoklar	7	12.413.232	12.436.017
Peşin Ödenmiş Giderler		7.818.626	6.301.542
-İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler		-	995.509
-İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	8	7.818.626	5.306.033
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	16	454	792.233
Diğer Dönen Varlıklar		1.208.435	1.705.722
-İlişkili Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar		-	-
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar		1.208.435	1.705.722
Duran Varlıklar		130.921.973	127.436.974
Finansal Yatırımlar		-	-
Ticari Alacaklar		-	1.162.607
-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar		-	-
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	5	-	1.162.607
Maddi Duran Varlıklar	10	122.353.436	116.599.702
-Arazi ve Arsalar	10	38.704.540	38.704.540
-Binalar	10	13.613.041	13.695.019
-Tesis, Makine ve Cihazlar	10	39.789.755	35.232.669
-Taşıtlar	10	27.061.340	25.595.954
-Mobilya ve Demirbaşlar	10	828.098	880.778
-Yapılmakta Olan Yatırımlar	10	2.356.662	2.490.742
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	11	828.622	849.417
-Lisanslar	11	828.622	849.417
Peşin Ödenmiş Giderler		7.739.915	8.825.248
-İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler		-	-
-İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	8	7.739.915	8.825.248
TOPLAM VARLIKLAR		235.594.529	219.943.001

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SAN. VE TİC. A. Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ
31 MART 2019 ve 31 ARALIK 2018 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade dılmıştır).

	Dipnot Ref.	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 31 Mart 2019	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2018
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		94.128.179	84.914.771
Kısa Vadeli Borçlanmalar		3.702.084	4.803.774
-İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar		3.702.084	4.803.774
--Banka Kredileri (KV)	4	3.702.084	4.790.267
--Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar (KV)	4	-	13.507
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları		28.898.657	22.672.286
-İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları		28.898.657	22.672.286
--Banka Kredileri (KV)	4	22.521.877	16.825.718
--Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar (KV)	4	6.376.780	5.846.568
Ticari Borçlar		50.189.753	52.724.917
-İlişkili Taraflara Ticari Borçlar		64.360	45.527
-İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	5	50.125.393	52.679.390
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		938.409	643.370
Diğer Borçlar		2.759.902	1.974.610
-İlişkili Taraflara Diğer Borçlar		1.690.726	-
-İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	11	1.069.176	1.974.610
Ertelenmiş Gelirler		3.937.918	446.721
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler (KV)	8	3.937.918	446.721
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	16	300.434	1.070.229
Kısa Vadeli Karşılıklar		3.401.022	578.864
-Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar		3.401.022	578.864
Uzun Vadeli Yükümlülükler		49.797.348	45.898.644
Uzun Vadeli Borçlanmalar		46.911.511	41.411.230
-İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar		46.911.511	41.411.230
--Banka Kredileri	4	35.330.690	35.793.747
--Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	4	11.580.821	5.617.483
Ticari Borçlar		1.184.570	2.479.919
-İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	5	1.184.570	2.479.919
Diğer Borçlar		397.084	644.293
-İlişkili Taraflara Diğer Borçlar		397.084	300.276
-İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	6	-	344.017
Uzun Vadeli Karşılıklar		1.020.335	938.358
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	9	1.020.335	938.358
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	16	283.848	424.844
ÖZKAYNAKLAR		91.669.002	89.129.586
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		91.669.002	89.129.586
Ödenmiş Sermaye	12	30.000.000	30.000.000
Paylara İlişkin Primler (İskontolar)	12	13.845.901	13.845.901
Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi	12	1.408.216	1.408.216
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		22.719.518	22.722.909
--Yeniden Değerleme Ölçüm Kazanç / (Kayıpları)		22.719.518	22.722.909
---Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)	12	23.059.831	23.059.831
---Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	12	(340.313)	-336.922
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		11.391.982	9.406.758
--Yabancı Para Çevrim Farkları	12	11.391.982	9.406.758
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		1.610.806	1.610.806
--Yasal Yedekler	12	1.610.806	1.610.806
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları	12	10.134.996	16.475.885
Net Dönem Karı veya Zararı		557.583	-6.340.889
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-
TOPLAM KAYNAKLAR		235.594.529	219.943.001

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SAN. VE TİC. A. Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ

31 MART 2019 ve 31 MART 2018 TARİHLİ KONSOLİDE KAR veya ZARAR ve DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade dılmıştır).

Kar Ve Zarar Tablosu	Dipnot Ref.	Cari Dönem 01.01.- 31.03.2019	Önceki Dönem 01.01.- 31.03.2018
Sürdürülen Faaliyetler			
Hasılat	13	40.576.166	32.718.047
Satışların Maliyeti (-)	13	(34.265.594)	(27.538.231)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar		6.310.572	5.179.816
Genel Yönetim Giderleri (-)		(1.249.620)	(934.055)
Pazarlama, Satış Ve Dağıtım Giderleri (-)		(1.754.701)	(1.615.175)
Araştırma Ve Geliştirme Giderleri (-)		-	-
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	14	4.350.333	4.176.000
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	14	(2.120.894)	(1.510.672)
Esas Faaliyet Karı / Zararı (-)		5.535.690	5.295.914
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		-	40.703
Finansman Geliri (Gideri) Öncesi Faaliyet Kârı/Zararı		5.535.690	5.336.617
Finansman Gelirleri	15	1.416.216	477.348
Finansman Giderleri (-)	15	(6.232.481)	(4.762.199)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Kârı/Zararı		719.425	1.051.766
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir / Gideri (-)		(161.842)	(40.967)
- Dönem Vergi Gelir / Gideri (-)	16	(301.990)	(376.698)
- Ertelenmiş Vergi Geliri / Gideri (-)	16	140.148	335.731
Sürdürülen Faaliyetler Dönem Kârı/Zararı		557.583	1.010.799
Durdurulan Faaliyetler Dönem Karı/Zararı (-)		-	-
Dönem Kârı/Zararı		557.583	1.010.799
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-
Ana Ortaklık Payları		557.583	1.010.799
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç (Zarar)	17	0,019	0,034
Durdurulan Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç (Zarar)		-	-
Sürdürülen Faaliyetler Dönem Kârı/Zararı		557.583	1.010.799
Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu			
Kâr Veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(3.391)	129.359
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Öncesi	12	(4.239)	165.845
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		848	(36.486)
- Dönem Vergi Gideri/Geliri	16	848	
- Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri			(36.486)
Kâr Veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar		1.985.224	951.083
Yabancı Para Çevirim Farklarına İlişkin Diğer Kapsamlı Gelir Vergi Sonrası		1.985.224	951.083
Yabancı Para Çevrim Farklarından Kazançlar (Kayıplar), Vergi Sonrası	12	1.985.224	951.083
Diğer Kapsamlı Gelir / Gider		1.981.833	1.080.442
Toplam Kapsamlı Gelir		2.539.416	2.091.241
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı:		2.539.416	2.091.241
- Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-
- Ana Ortaklık Payları		2.539.416	2.091.241

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SAN. VE TİC. A. Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ

31 MART 2019 ve 31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE ÖZSERMAYE DEĞİŞİM TABLOSU

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade dılmıştır).

Not	Ödenmiş Sermaye	Paylara İlişkin Primler (İskontolar)	Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs ve ya işletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi		Geçmiş Yıl Kar / Zararları (-)		Dönem Net Karı /Zararı (-)		Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		Kontrol Gücü Olmayan Paylar		Özkaynaklar Toplamı	
			Yabancı Para Çevrim Farkları	Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları														
01 Ocak 2018 bakiyesi	12	30.000.000	13.845.901	1.227.526	23.059.831	(263.803)	1.444.211	1.408.216	13.683.561	3.191.136	87.596.579	-	87.591.779						
Transferler		-	-	-	-	-	-	-	3.191.136	(3.191.136)	-	-	-						
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	951.083	-	129.359	-	-	-	1.010.799	2.091.241	-	2.091.241						
31 Mart 2018 bakiyesi	12	30.000.000	13.845.901	2.178.609	23.059.831	(134.444)	1.444.211	1.408.216	16.874.697	1.010.799	89.687.820	-	89.683.020						
01 Ocak 2019 bakiyesi	12	30.000.000	13.845.901	9.406.758	23.059.831	(336.922)	1.610.806	1.408.216	16.475.885	(6.340.889)	89.129.586	-	89.129.586						
Transferler		-	-	-	-	-	-	-	(6.340.889)	6.340.889	-	-	-						
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	1.985.224	-	(3.391)	-	-	-	557.583	2.539.416	-	2.539.416						
31 Mart 2019 bakiyesi	12	30.000.000	13.845.901	11.391.982	23.059.831	(340.313)	1.610.806	1.408.216	10.134.996	557.583	91.669.002	-	91.669.002						

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SAN. VE TİC. A. Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ
31 MART 2019 VE 31 MART 2018 TARİHLİ KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade dılmıştır).

A. ESAS FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMLARI	Not	01.01.- 31.03.2019	01.01.- 31.03.2018
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(5.109.877)	(8.368.515)
Dönem Karı (Zararı)		557.583	1.010.799
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		557.583	1.010.799
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		4.250.783	(7.403.099)
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	10-12	1.309.166	1.086.295
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		2.900.744	420.245
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler</i>	9	78.586	420.245
<i>Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler</i>		2.822.158	-
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler		181.869	-
<i>Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler</i>	10-12	181.869	-
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	1	-	666.330
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları İle İlgili Düzeltmeler		-	(8.916.191)
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	16	(140.996)	(855.178)
Nakit Dışı Kalemlere ilişkin Diğer Düzeltmeler		-	195.400
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(9.940.227)	(1.436.172)
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)		-	-
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(5.922.694)	2.577.019
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)</i>		(358.107)	(1.359.791)
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)</i>	5	(5.564.587)	3.936.810
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(4.599.660)	(5.684.974)
<i>İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)</i>		(1.181.339)	(2.219.381)
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)</i>	6	(3.418.321)	(3.465.593)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	7	22.785	(485.406)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	8	(431.751)	2.931.889
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(3.830.513)	(1.895.514)
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)</i>		18.833	(49.740)
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)</i>	5	(3.849.346)	(1.845.774)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)		295.039	91.463
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		538.083	32.719
<i>İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)</i>		1.787.534	(30.689)
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)</i>	6	(1.249.451)	63.408
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)	8	3.491.197	44.444
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		497.287	952.188
<i>Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)</i>		497.287	1.101.358
<i>Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)</i>		-	(149.170)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(5.131.861)	(7.828.472)
Ödenen Faiz		-	(587.964)
Alınan Faiz		-	47.921
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	16	21.984	-
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(7.223.974)	(2.802.123)
Maddi ve Maddi Olmayan Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		3.153.501	-
<i>Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri</i>	10-12	3.153.501	-
Maddi ve Maddi Olmayan Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(10.377.475)	(2.841.139)
<i>Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları</i>	10-12	(10.377.475)	(2.837.389)
<i>Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları</i>		-	(3.750)
Alınan Faiz		-	39.016
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		10.624.962	14.852.675
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		10.624.962	11.922.311
<i>Kredilerden Nakit Girişleri</i>	4	4.144.919	11.922.311
<i>Diğer Finansal Borçlanmalardan Nakit Girişleri</i>	4	6.480.043	-
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		-	3.292.916
<i>Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları</i>	4	-	3.292.916
Finansal Kiralama Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit	4	-	(362.552)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		(1.708.889)	3.682.037
Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		1.985.224	415.546
Nakit Ve Benzerlerinde Meydana Gelen Net Artış	3	276.335	4.097.583
Dönem Başındaki Nakit Ve Nakit Benzerleri Mevcudu	3	2.150.656	6.977.730
Dönem Sonundaki Nakit Ve Nakit Benzerleri Mevcudu		2.426.991	11.075.313

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

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 benzeri çeşitli katma değerli parçalar üretmektedir.

Şirket yeni yatırımlarını, yeni nesil elektirkli araçlara parça üretmeye yönlendirmiştir.

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 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 31 Mart 2019 dönemi içerisinde ortalama çalışan sayısı 283’dür. (31 Aralık 2018: 315)

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.

1. ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (devamı)**1.2 Sermaye Yapısı;**

31 Mart 2019 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.

	31.03.2019		31.12.2018	
	Pay Oranı (%)	Tutar (TL)	Pay Oranı (%)	Tutar (TL)
<u>Sermayedarlar</u>				
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
Ödenmiş Sermaye	100	30.000.000	100	30.000.000

Şirketin Borsa İstanbul AŞ'deki açıklamasına göre Endekslerde Kullanılan Fiili Dolaşımdaki Pay Oranı 11 Mart 2019 tarihi itibarıyla % 53,46'dır.

1.3 Finansal Tabloların Onaylanması;

Topluluk'un 31 Mart 2019 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tabloları, yönetim kurulu tarafından onaylanmış ve 10 Mayıs 2019 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****2.1.1. Uygulanan Finansal Raporlama Standartları**

İlişikteki finansal tablolar, SPK'nın 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 nolu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan uluslararası standartlarla uyumlu olacak şekilde Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumlar esas alınarak hazırlanmıştır. TFRS, Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'nda ("UFRS") meydana gelen değişikliklere paralellik sağlanması amacıyla tebliğler aracılığıyla güncellenmektedir.

Finansal tablolar, KGK tarafından 2 Haziran 2016 tarihinde yayımlanan "TMS Taksonomisi Hakkında Duyuru" ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Topluluk, 31 Mart 2019 tarihinde sona eren döneme ilişkin ara dönem özet konsolide finansal tablolarını Türkiye Muhasebe Standardı No: 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama"ya uygun olarak hazırlamıştır. Ara dönem özet finansal tablolar yıllık finansal tablolarda yer alması gereken tüm bilgileri ve açıklamaları içermez ve Şirket'in 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla hazırlanan yıllık finansal tabloları ile birlikte okunması gerekir.

Topluluk, muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, Türk Ticaret Kanunu ("TTK"), vergi mevzuatı ve Türkiye Cumhuriyeti Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planını esas almaktadır. Finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen finansal varlık ve yükümlülüklerin dışında, tarihi maliyet esaslı baz alınarak (makinaların bir kısmı hariç) Türk Lirası olarak hazırlanmıştır. Finansal tablolar, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış kanuni kayıtlara

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

TMS/TFRS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

2.1.2. Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

SPK' nın 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı kararı uyarınca, Türkiye'de faaliyette bulunan ve SPK Muhasebe Standartları'na (UFRS uygulamasını benimseyenler dahil) uygun olarak finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasına son verilmiştir. Buna istinaden, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren UMSK tarafından yayımlanmış 29 No.lu "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" Standardı ("UMS / TMS 29") uygulanmamıştır.

2.1.3. Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Topluluk'un finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Topluluk Finansal Durum Tablosu'nu (Bilançosu) 31 Aralık 2018 tarihi ile, Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu, Özsermaye Değişim Tablosu ve Nakit Akış Tablosunu 31 Mart 2018 tarihleri itibarıyla karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır.

Topluluk'un sunulan dönemlere ilişkin finansal tablolarında birbiriyle tutarlı muhasebe politikaları uygulamış olup cari dönem içerisinde muhasebe politika ve tahminlerinde gerçekleşen önemli değişiklikleri bulunmamaktadır.

2.1.4. 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.

2.1.5. 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.

2.1.6. 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.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1.7. 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 Politikaları ve Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Yeni bir standardın ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, şayet varsa, geçiş hükümlerine uygun olarak geriye veya ileriye dönük olarak uygulanmaktadır. Herhangi bir geçiş hükmünün yer almadığı değişiklikler, muhasebe politikasında isteğe bağlı yapılan önemli değişiklikler veya tespit edilen muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir.

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde, hem de ileriye yönelik olarak uygulanır. Aşağıda belirtilen değişiklikler dışında, 31 Mart 2019 tarihinde sona eren döneme ait finansal tabloların hazırlanması sırasında kullanılan önemli tahminler, 31 Aralık 2018 tarihinde sona eren döneme ait finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan tahminlerle tutarlıdır.

2.3. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Finansal tabloların hazırlanmasında önceki dönemle tutarlı olarak kullanılan önemli muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir.

2.3.1. Nakit ve Nakit Benzerleri

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

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

2.3.2. Finansal varlıklar

Topluluk, finansal varlıkları içerisinde yer alan "ticari alacaklar" ve "nakit ve nakit benzerleri" kalemlerini itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilmektedir. Sınıflandırma, finansal varlıklardan faydalanma amaçlarına göre belirlenen iş modeli ve beklenen nakit akışları esas alınarak yapılmaktadır. Yönetim, finansal varlıklarının sınıflandırmasını satın alındıkları tarihte yapar.

Yönetimin sözleşmeye dayalı nakit akışlarını tahsil etme iş modelini benimsediği ve sözleşme şartlarının belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içerdiği, sabit veya belirli ödemeleri olan, aktif bir piyasada işlem görmeyen ve türev araç olmayan finansal varlıkları itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen varlıklar olarak sınıflandırılır. Vadeleri bilanço tarihinden itibaren 12 aydan kısa ise dönen varlıklar, 12 aydan uzun ise duran varlıklar olarak sınıflandırılırlar. İtfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen varlıklar, finansal durum tablosunda "ticari alacaklar" ve "nakit ve nakit benzerleri" kalemlerini içermektedir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Topluluk, finansal tablolarda yer alan itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ticari alacakları değer düşüklüğü hesaplamaları için kolaylaştırılmış uygulamayı seçerek karşılık matrisi kullanmaktadır. Bu uygulama ile Topluluk, ticari alacaklar belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda, beklenen kredi zarar karşılığını ömür boyu beklenen kredi zararlarına eşit bir tutardan ölçmektedir. Beklenen kredi zararlarının hesaplamasında, geçmiş kredi zararı deneyimleri ile birlikte, Topluluk'un geleceğe yönelik tahminleri de dikkate alınmaktadır.

2.3.3. 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.

2.3.4. Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklar

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

2.3.5. Ticari Alacaklar

Topluluk tarafından bir alıcıya ürün veya hizmet sağlanması sonucunda oluşan ticari alacaklar ertelenen finansman gelirinden netleştirilmiş olarak gösterilirler. Belirlenmiş faiz oranı olmayan kısa vadeli alacaklar, faiz tahakkuk etkisinin çok büyük olmaması durumunda, orijinal fatura değerleri üzerinden gösterilmiştir.

Topluluk tahsil imkanının kalmadığına dair objektif bir delil olduğu takdirde ilgili ticari alacak için şüpheli alacak karşılığı ayırmaktadır. Objektif deliller, alacağın dava veya icra safhasında veya hazırlığında olması, alıcının, önemli finansal zorluk içine düşmesi, alıcının temerrüde düşmesi veya önemli ve süresi öngörülemeyen bir gecikme yaşanacağını muhtemel olması gibi durumlardır. Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değeri ile tahsili mümkün tutar arasındaki farktır. Tahsili mümkün tutar, teminatlardan ve güvencelerden tahsil edilebilecek meblağlar dahil olmak üzere tüm nakit akışlarının, oluşan ticari alacağın orijinal etkin faiz oranı esas alınarak iskonto edilen değeridir. Ayrıca Topluluk, finansal tablolarda yer alan itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ticari alacaklarının değer düşüklüğü hesaplamaları için kolaylaştırılmış uygulamayı seçerek karşılık matrisi kullanmaktadır. Bu uygulama ile Topluluk, ticari alacaklar belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda, beklenen kredi zarar karşılığını ömür boyu beklenen kredi zararlarına eşit bir tutardan ölçmektedir.

Beklenen kredi zararlarının hesaplamasında, geçmiş kredi zararı deneyimleri ile birlikte, Topluluk'un geleceğe yönelik tahminleri de dikkate alınmaktadır.

Şüpheli alacak tutarına karşılık ayrılmasını takiben, şüpheli alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan şüpheli alacak karşılığından düşülerek kar veya zarar tablosuna gelir olarak kaydedilir.

Topluluk cari dönemde sözleşmenin başlangıcında, alıcıya taahhüt ettiği mal veya hizmetin satış tarihi ile bu mal veya hizmetin bedelini ödendiği tarih arasında geçen süreyi bir yıl veya daha az olacağını öngörmüş ve taahhüt edilen bedelde önemli bir finansman bileşeninin etkisi için düzeltme yapmamıştır.

2.3.6. Diğer Alacaklar

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

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3.7. Stoklar

Stoklar, maliyetin veya net gerçekleşebilir değerin düşük olanı ile değerlendirilir. Net gerçekleşebilir değer, tahmini satış fiyatından tahmini tamamlama maliyeti ve satış gerçekleştirmek için gerekli tahmini satış maliyeti toplamının indirilmesiyle elde edilen tutardır. Stokların maliyeti tüm satın alma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katılan diğer maliyetleri içerir.

2.3.8. 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.

2.3.9. Peşin ödenmiş giderler

Peşin ödenmiş giderler, genellikle tedarikçilere yapılan ve daha sonraki bir dönemde veya dönemlerde gider ve maliyet hesaplarına aktarılabilecek tutarlardır.

2.3.10. 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.

2.3.11. Diğer Dönen/Duran Varlıklar

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

2.3.12. 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 isimlendirilebilir.

2.3.13. 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.

2.3.14. 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 kiralama konusuna konu olması halinde TMS 17 Kiralama İşlemleri Standardında belirtilen açıklamalar ilave olarak yapılır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

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.

2.3.15. 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, Makine ve Cihazlar	5-8-10-12-15 yıl
Nakil Vasıtaları	4-5 yıl
Demirbaşlar	4-5-10-15 yıl
Gemi	25 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.

2.3.16. Maddi olmayan duran varlıklar

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

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

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

	<u>Ekonomik ömür</u>
Lisanslar	3 yıl

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

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

2.3.17. 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.

2.3.18. 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.

Topluluk, diğer bütün yükümlülüklerini uzun vadeli olarak sınıflandırır.

2.3.19. 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 kaleme 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. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Finansal Kiralama İşlemleri

Mülkiyete ait risk ve kazanımların önemli bir kısmının kiracıya ait olduğu kiralama işlemi, finansal kiralama olarak sınıflandırılır. Diğer kiralamalar faaliyet kiralaması olarak sınıflanır.

Kiralama – kiralayan durumda Şirket

Faaliyet kiralamasına ilişkin kira gelirleri, ilgili kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile muhasebeleştirilir. Kiralamanın gerçekleşmesi ve müzakere edilmesinde katlanılan doğrudan başlangıç maliyetleri kiralanan varlığın maliyetine dahil edilir ve doğrusal yöntem ile kira süresi boyunca itfa edilir.

Kiralama – kiracı durumunda Şirket

Finansal kiralamayla elde edilen varlıklar, kiralama tarihindeki varlığın makul değeri, ya da asgari kira ödemelerinin bugünkü değerinden düşük olarak kullanılarak aktifleştirilir. Kiralayana karşı yükümlülük, bilançoda finansal kiralama yükümlülüğü olarak gösterilir.

Finansal kiralama ödemeleri, finansman gideri ve finansal kiralama yükümlülüğündeki azalışı sağlayan anapara ödemesi olarak ayrılır ve böylelikle borcun geri kalan anapara bakiyesi üzerinden sabit bir oranda faiz hesaplanmasını sağlar. Finansal giderler, Topluluk'un yukarıda ayrıntılarına yer verilen genel borçlanma politikası kapsamında finansman giderlerinin aktifleştirilen kısmı haricindeki bölümü kar veya zarar tablosuna kaydedilir. Koşullu kiralar oluştuğu dönemde gider olarak kaydedilir.

Satış ve geri kiralama işlemleri

Bir satış ve geri kiralama işlemi, bir varlığın satışını ve yine aynı varlığın geri kiralınmasını içerir. Kira ödemeleri ve satış fiyatı, bunlar bir bütün olarak müzakere edildiğinden, genellikle birbirlerine bağımlıdır. Bir satış ve geri kiralama işleminin muhasebeleştirme yöntemi, ilgili kiralama işleminin çeşidine bağlıdır. Bir satış ve geri kiralama işleminin finansal kiralama ile sonuçlanması durumunda, satış gelirlerinin defter değerinin üzerindeki kısmı satıcı-kiraya veren tarafından hemen gelir olarak muhasebeleştirilmez. Bunun yerine, sözü edilen gelir ertelenir ve kiralama süresi boyunca itfa edilir. Geri kiralama işlemi bir finansal kiralama ise, yapılmış olan işlem, kiralanan varlık işlemin teminatı olmak üzere, kiraya verenin kiracıya finansman sağladığı bir araçtır. Bu nedenle, ilgili varlığın defter değerini aşan satış gelirlerinin gelir olarak görülmesi doğru değildir. Bu türden fazla tutarlar ertelenir ve kiralama süresi boyunca itfa edilir.

2.3.20. Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları

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

2.3.21. 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. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3.22. Finans Sektörü Faaliyetlerinden Borçlar

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.

2.3.23. 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.

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.

Ticari borçlar, makul değerleriyle deftere alınır ve müteakip dönemlerde etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş tutarlardan muhasebeleştirilir. Ticari borçlarla ilgili vade farkları ile kur farkı gelir/giderleri esas faaliyetlerinden diğer gelirler/ giderler hesap kaleminde gösterilir.

Topluluk sözleşmenin başlangıcında, satıcıya taahhüt ettiği mal veya hizmetin alım tarihi ile bu mal veya hizmetin bedelini ödediği tarih arasında geçen süreyi bir yıl veya daha az olacağını öngörmüş ve taahhüt edilen bedelde önemli bir finansman bileşeninin etkisi için düzeltme yapmamıştır.

2.3.24. 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.

2.3.25. 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. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3.26. Devlet Teşvik ve Yardımları

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

2.3.27. 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.

2.3.28. 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.

Dönem cari ve ertelenmiş vergisi

Doğrudan özkaynakta alacak ya da borç olarak muhasebeleştirilen kalemler (ki bu durumda ilgili kalemlere ilişkin ertelenmiş vergi de doğrudan 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.

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.

Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen tutarları ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin yasallaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Ertelenmiş vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Bahse konu varlık ve yükümlülükler, ticari ya da mali kar/zararı etkilemeyen işleme ilişkin geçici fark, şerefiye veya diğer varlık ve yükümlülüklerin ilk defa finansal tablolara alınmasından (işletme birleşmeleri dışında) kaynaklanıyorsa muhasebeleştirilmez.

Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, her bilanço tarihi itibarıyla gözden geçirilir. Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, bir kısmının veya tamamının sağlayacağı faydanın elde edilmesine imkan verecek düzeyde mali kar elde etmenin muhtemel olmadığı ölçüde azaltılır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri varlıkların gerçekleşeceği veya yükümlülüklerin yerine getirileceği dönemde geçerli olması beklenen ve bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış veya önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranları (vergi düzenlemeleri) üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanması sırasında, Topluluk’un bilanço tarihi itibarıyla varlıklarının defter değerini geri kazanması ya da yükümlülüklerini yerine getirmesi için tahmin ettiği yöntemlerin vergi sonuçları dikkate alınır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri, cari vergi varlıklarıyla cari vergi yükümlülüklerini mahsup etme ile ilgili yasal bir hakkın olması veya söz konusu varlık ve yükümlülüklerin aynı vergi mercii tarafından toplanan gelir vergisiyle ilişkilendirilmesi ya da Topluluk'un cari vergi varlık ve yükümlülüklerini netleştirmek suretiyle ödeme niyetinin olması durumunda mahsup edilir.

2.3.29. Karşılıklar, koşullu borçlar ve koşullu varlıklar**Karşılıklar**

Karşılıklar ancak Topluluk'un geçmişten gelen ve halen devam etmekte olan bir yükümlülüğü (yasal ya da yapısal) varsa, bu yükümlülük sebebiyle işletmeye ekonomik çıkar sağlayan kaynakların elden çıkarılma olasılığı mevcut ise ve yükümlülüğün tutarı güvenilir bir şekilde belirlenebiliyorsa kayıtlara alınır. Paranın zaman içindeki değer kaybı önem kazandığında karşılıklar ileride oluşması muhtemel giderlerin raporlama tarihindeki indirgenmiş değeriyle yansıtılır. İndirgenmiş değer kullanıldığında, zamanın ilerlemesinden dolayı karşılıklarda meydana gelecek artışlar faiz gideri olarak kaydedilir.

Koşullu varlık ve borçlar

Geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti işletmenin tam olarak kontrolünde bulunmayan gelecekteki bir veya daha fazla kesin olmayan olayın gerçekleşip gerçekleşmemesi ile teyit edilebilmesi mümkün yükümlülükler ve varlıklar finansal tablolara alınmamakta ve koşullu borçlar ve varlıklar olarak değerlendirilmektedir.

Koşullu borçlar, ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimalinin uzak olduğu durumlar hariç, finansal tablo dipnotlarında açıklanır. Kaynak aktarımını gerektiren durumun muhtemel olması halinde ise koşullu yükümlülükler finansal tablolara yansıtılır. Şarta bağlı varlıklar ise finansal tablolara yansıtılmayıp ekonomik getiri yaratma ihtimali yüksek olduğu takdirde notlarda açıklanır.

2.3.31. Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

Ücretler, maaşlar ve sosyal güvenlik katkıları gibi dönem içinde çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlanılan tutarlardır. Bu tutarlar tahakkuk ettikleri dönemde personel giderlerine yansıtılmaktadır.

2.3.32. Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar

Topluluk yürürlükteki kanunlara göre, emeklilik dolayısıyla veya istifa ve İş Kanunu'nda belirtilen davranışlar dışındaki sebeplerle istihdamı sona erdirilen çalışanlara kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür. Kıdem tazminatı karşılığı, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğması beklenen yükümlülük tutarlarının net bugünkü değerine göre hesaplanmış ve finansal tablolara yansıtılmıştır. Aktüeryal kayıp/kazanç ise diğer kapsamlı gider hesabı altında muhasebeleştirilmektedir. İş Kanununa göre, iş sözleşmesinin, herhangi bir nedenle sona ermesi halinde, işçinin hak kazanıp da kullanmadığı yıllık izin sürelerine ait ücretinin, sözleşmenin sona erdiği tarihteki ücreti üzerinden kendisine veya hak sahiplerine ödenmesi gerekmektedir. Kullanılmamış izin karşılığı bu çerçevede hesaplanarak finansal tablolara yansıtılmıştır.

2.3.33. 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. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3.34. 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.

2.3.35. Diğer Kısa Vadeli / Uzun Vadeli Yükümlülükler

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

2.3.36. 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.

2.3.37. İlişkili taraflar

a) Bir kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda Topluluk ile ilişkili sayılır:

Söz konusu kişinin,

- Şirket üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,
- Şirket üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,
- Şirket veya Şirket’in bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.

b) Aşağıdaki koşullardan herhangi birinin mevcut olması halinde işletme Şirket ile ilişkili sayılır:

İşletme ve Şirket’in aynı grubun üyesi olması halinde,

- İşletmenin, diğer işletmenin (veya diğer işletmenin de üyesi olduğu bir grubun üyesinin) iştiraki ya da iş ortaklığı olması halinde,
- Her iki işletmenin de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde,
- İşletmelerden birinin üçüncü bir işletmenin iş ortaklığı olması ve diğer işletmenin söz konusu üçüncü işletmenin iştiraki olması halinde,
- İşletmenin, Şirket’in ya da Şirket ile ilişkili olan bir işletmenin çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda plânlarının olması halinde. Şirket’in kendisinin böyle bir plânının olması halinde, sponsor olan işverenler de Şirket ile ilişkilidir.
- İşletmenin a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken control edilmesi halinde.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

- a) maddesinde tanımlanan bir kişinin işletme üzerinde önemli etkisinin bulunması veya söz konusu işletmenin (ya da bu işletmenin ana ortaklığının) kilit yönetici personelinin bir üyesi olması halinde.

Bu finansal tabloların amacı doğrultusunda ortaklar, önemli yönetim personeli ve Yönetim Kurulu üyeleri, aileleri ve onlar tarafından kontrol edilen veya onlara bağlı şirketler, iştirak ve ortaklıklar ilişkili taraflar olarak kabul ve ifade edilmişlerdir. Olağan faaliyetler nedeniyle ilişkili taraflarla bazı iş ilişkilerine girilebilir.

2.3.38. 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.

2.3.39. 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, cari dönem ve önceki dönem bilançoda yer alan özkaynaklar içindeki sermaye düzeltme farkları kalemi, sermayenin 31 Aralık 2004 tarihine kadar olan enflasyon düzeltmelerini yansıtmaktadır.

2.3.40. 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.

2.3.41. 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 kalemlle düzeltilmesini sağlamak için kullanılır.

2.3.42. Paylara İlişkin Primler/İskontolar

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

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)**2.3.43. 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, kıdem tazminatı aktüeryal kazanç ve kayıptan kaynaklanan birikmiş gelirler veya giderleri mevcuttur.

2.3.44. 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.

2.3.45. 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.

2.3.46. 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.

2.3.47. 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.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3.48. Esas Faaliyetler

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

Hasılat/Gelir Kaydedilmesi

Topluluk, 1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla yürürlüğe giren TFRS 15 “Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat Standardı” doğrultusunda aşağıda yer alan beş aşamalı model kapsamında hasılatı finansal tablolarında muhasebeleştirilmektedir.

- a) Sözleşmenin tarafları sözleşmeyi (yazılı, sözlü ya da diğer ticari teamüllere uyarınca) onaylamış ve kendi edimlerini ifa etmeyi taahhüt etmektedir,
- b) Topluluk her bir tarafın devredeceği mal veya hizmetlerle ilgili hakları tanımlayabilmektedir,
- c) Topluluk devredilecek mal veya hizmetlerle ilgili ödeme koşulları tanımlayabilmektedir,
- d) Sözleşme özü itibarıyla ticari niteliktedir,
- e) Topluluk’ın müşteriye devredilecek mal veya hizmetler karşılığı bedel tahsil edecek olması muhtemeldir.

Topluluk, müşterilerle yapılan her bir sözleşmede taahhüt ettiği mal veya hizmetleri değerlendirerek, söz konusu mal veya hizmetleri devretmeye yönelik verdiği her bir taahhüdü ayrı bir edim yükümlülüğü olarak belirlemektedir.

Her bir edim yükümlülüğü için, edim yükümlülüğünün zamana yayılı olarak mı yoksa belirli bir anda mı yerine getirileceği sözleşme başlangıcında belirlenir. Topluluk, bir mal veya hizmetin kontrolünü zamanla devreder ve dolayısıyla ilgili satışlara ilişkin edim yükümlülüklerini zamana yayılı olarak yerine getirirse, söz konusu edim yükümlülüklerinin tamamen yerine getirilmesine yönelik ilerlemeyi ölçerek hasılatı zamana yayılı olarak finansal tablolara alır.

Topluluk, taahhüt edilmiş bir mal veya hizmeti müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya getirdikçe, bu edim yükümlülüğüne tekabül eden işlem bedelini hasılat olarak finansal tablolarına kaydeder. Mal veya hizmetlerin kontrolü müşterilerin eline geçtiğinde (veya geçtikçe) mal veya hizmet devredilmiş olur.

Topluluk, satışı yapılan mal veya hizmetin kontrolünün müşteriye devrini değerlendirirken,

- a) Topluluk’un mal veya hizmete ilişkin tahsil hakkına sahipliği,
- b) Müşterinin mal veya hizmetin yasal mülkiyetine sahipliği,
- c) Mal veya hizmetin zilyetliğinin devri,
- d) Müşterinin mal veya hizmetin mülkiyetine sahip olmaktan doğan önemli risk ve getirilere sahipliği,
- e) Müşterinin mal veya hizmeti kabul etmesi koşullarını dikkate alır.

Topluluk, sözleşmenin başlangıcında, müşteriye taahhüt ettiği mal veya hizmetin devir tarihi ile müşterinin bu mal veya hizmetin bedelini ödediği tarih arasında geçen sürenin bir yıl veya daha az olacağını öngörmesi durumunda, taahhüt edilen bedelde önemli bir finansman bileşeninin etkisi için düzeltme yapmamaktadır.

Diğer taraftan, hasılatın içerisinde önemli bir finansman unsuru bulunması durumunda, hasılat değeri gelecekte oluşacak tahsilatların, finansman unsuru içerisinde yer alan faiz oranı ile indirgenmesi ile tespit edilir. Fark, tahakkuk esasına göre esas faaliyetlerden diğer gelirler olarak ilgili dönemlere kaydedilir.

Bir bedelin tahsil edilebilirliğinin muhtemel olup olmadığını değerlendirirken işletme, sadece müşterinin bu bedeli vadesinde ödeyebilmesini ve buna ilişkin niyetini dikkate alır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)**Sözleşme değişiklikleri**

Topluluk, ek bir mal veya hizmet sunma taahhüdü verdiği takdirde, sözleşme değişikliğini ayrı bir sözleşme olarak kabul eder. Mevcut sözleşmenin feshi ve yeni bir sözleşmenin oluşturulması durumunda, sunulan mal veya hizmetler farklıysa ilgili değişiklikler muhasebeleştirir. Sözleşmede yapılan değişiklik, ayrı mal veya hizmet oluşturmazsa, işletme, ilk sözleşme ile birlikte, ek mallar veya hizmetler ilk sözleşmenin bir parçasıymış gibi birleştirilerek muhasebeleştirir.

Malların satışı

Ürünlerin kontrolünün müşteriye devredilmesi durumunda hasılat olarak kayıtlara alınır. Birlikte bir paket olarak satılan mal ve hizmetler için hasılat, ilgili mal veya hizmetin farklı nitelikte olarak değerlendirilmesi durumunda muhasebeleştirilir. Örneğin mal veya hizmet sözleşmedeki diğer taahhütlerinden ayrı olarak tanımlanabilir nitelikteyse ve müşteri mal veya hizmetten tek başına veya kullanımına hazır diğer kaynaklarla birlikte faydalanabiliyorsa. Sözleşme bedeli bir pakette farklı nitelikte olarak değerlendirilen mal ve hizmetlere tek başına satış fiyatları temel alınarak dağıtılır. Tek başına satış fiyatları Topluluk'un bu mal ve hizmetleri tek başlarına sattığı liste fiyatları baz alınarak belirlenir. Tek başına satışı olmayan mal ve hizmetler için tek başına satış fiyatları beklenen maliyet artı kar marjı yaklaşımıyla tahmin edilmektedir. Ürün ve hizmetlerin maliyeti, ilgili hasılat kaydedildiği anda gider olarak kaydedilir.

2.3.49. 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.

2.3.50. 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.

2.3.51. 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.

2.3.52. 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.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

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.

2.3.53. 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.

2.3.54. 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.

2.3.55. 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.

2.3.56. 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 Topluluğun 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.

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 Topluluklerdeki 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.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

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 Mamulleri 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 i Eurasia International Ltd. Şti. ‘ne ait hisselerin tamamının Mehmet Nergiz’den devralınmasına karar verdiğini açıklamıştır.

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.

2.4. 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.

2.5. TFRS’deki değişiklikler**Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar**

01 Ocak 2019 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

01 Ocak 2019 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

TFRS 16 Kiralama İşlemleri

KGK Nisan 2018’de TFRS 16 “Kiralama İşlemleri” standardını yayımlanmıştır. Yeni standart, faaliyet kiralaması ve finansal kiralama ayrımını ortadan kaldırarak kiracı durumundaki şirketler için birçok kiralamanın tek bir model altında bilançoya alınmasını gerektirmektedir. Kiralayan durumundaki şirketler için muhasebeleştirme büyük ölçüde değişmemiş olup faaliyet kiralaması ile finansal kiralama arasındaki fark devam etmektedir. TFRS 16, TMS 17 ve TMS 17 ile ilgili Yorumların yerine geçecek olup, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Kiracılar, bu standardı kısa vadeli kiralamalara (kira süresi 12 ay ve daha kısa olan kiralamalar) veya dayanak varlığın düşük değerli olduğu kiralamalara (örneğin kişisel bilgisayarlar, bazı ofis ekipmanları, vb.) uygulamama istisnasına sahiptir. Kiralamanın fiilen başladığı tarihte kiracı, kira yükümlülüğünü o tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçer (kiralama yükümlülüğü) ve aynı tarih itibarıyla ilgili kullanım hakkı varlığını da kayıtlarına alarak kira süresi boyunca amortismanına tabi tutar. Kira ödemeleri, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, bu oran kullanılarak iskonto edilir. Kiracı, bu oranın kolaylıkla belirlenememesi durumunda, kiracının alternatif borçlanma faiz oranını kullanır. Kiracı, kiralama yükümlülüğü üzerindeki faiz gideri ile kullanım hakkı varlığının amortisman giderini ayrı olarak kaydetmelidir.

Kiracının, belirli olayların gerçekleşmesi halinde kiralama yükümlülüğünü yeniden ölçmesi söz konusudur (örneğin kiralama süresindeki değişiklikler, ileriye dönük kira ödemelerinin belirli bir endeks veya orandaki değişimler nedeniyle değişikliğe uğraması, vb.). Bu durumda kiracı, kiralama yükümlülüğünün yeniden ölçüm etkisini kullanım hakkı varlığı üzerinde bir düzeltme olarak kaydeder.

Şirket, geçiş tarihi itibarıyla kiralama süresi 12 ay veya daha kısa bir süre içinde bitecek kiralamalar ve düşük değerli kiralamalar için tanınan kolaylaştırıcı uygulamalardan faydalanmıştır.

TFRYK 23 Gelir Vergisi Uygulamalarına İlişkin Belirsizlikler

Yorum, gelir vergisi muameleleri konusunda belirsizlikler olması durumunda, “TMS 12 Gelir Vergileri”nde yer alan muhasebeleştirme ve ölçüm gereksinimlerinin nasıl uygulanacağına açıklık getirmektedir.

Yıllık İyileştirmeler - 2015–2017 Dönemi

KGK Ocak 2019’da aşağıda belirtilen standartları değiştirerek, TFRS Standartları’nın 2015-2017 dönemine ilişkin Yıllık İyileştirmelerini yayınlamıştır:

- TFRS 3 İşletme Birleşmeleri ve TFRS 11 Müşterek Anlaşmalar - TFRS 3’teki değişiklikler bir şirketin müşterek faaliyet olarak muhasebeleştirdiği işletmenin kontrolünü elde etmesi sonucu, ilgili işletmede kontrol öncesi sahip olduğu paylarını yeniden ölçmesi gerektiğine açıklık getirmektedir. TFRS 11’deki değişiklikler bir şirketin müşterek faaliyet olarak muhasebeleştirdiği işletmenin kontrolünü elde etmesi sonucu, ilgili işletmede kontrol öncesi sahip olduğu paylarını yeniden ölçmesine gerek olmadığına açıklık getirmektedir.
- TMS 12 Gelir Vergileri - Değişiklikler, temettülere (kar dağıtımı) ilişkin tüm gelir vergisi etkilerinin, vergilerin nasıl doğduğuna bakılmaksızın kar veya zararda muhasebeleştirilmesi gerektiği konusuna açıklık getirmektedir.
- TMS 23 Borçlanma Maliyetleri - Değişiklikler, ilgili varlık amaçlanan kullanıma veya satışa hazır duruma geldikten sonra ödenmemiş özel borçlanmaların bulunması durumunda, ilgili borcun şirketin genellikle genel borçlanmalarındaki aktifleştirme oranını belirlerken borçlandığı fonların bir parçası durumuna geldiğine açıklık getirmektedir.

Değişiklikler, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmaktadır.

Planda Yapılan Değişiklik, Küçülme veya Yerine Getirme (TMS 19 Değişiklikler)

KGK Ocak 2019’de TMS 19 Değişiklikler “Planda Yapılan Değişiklik, Küçülme veya Yerine Getirme”yi yayınlamıştır. Değişiklik; planda yapılan değişiklik, küçülme veya yerine getirme gerçekleşikten sonra yıllık hesap döneminin kalan kısmı için tespit edilen hizmet maliyetinin ve net faiz maliyetinin güncel aktüeryal varsayımları kullanarak hesaplanmasını gerektirmektedir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Değişiklik, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmaktadır

Negatif Tazminli Erken Ödeme Özellikleri (TFRS 9 Değişiklik)

Bazı erken ödenebilir finansal varlıkların işletme tarafından itfa edilmiş maliyetinden ölçülebilmeleri için TFRS 9 Finansal Araçlar'da ufak değişiklikler yayınlanmıştır.

TFRS 9'u uygulayan işletme, erken ödenebilir finansal varlığı, gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarar yansıtılan varlık olarak ölçmektedir. Değişikliklerin uygulanması ile belirli koşulların sağlanması durumunda, işletmeler negatif tazminli erken ödenebilir finansal varlıkları itfa edilmiş maliyetinden ölçebilmektedirler.

Değişiklik, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmaktadır.

Söz konusu değişikliklerin Şirketin finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31.03.2019	31.12.2018
Kasa	78.674	43.890
Bankalar	2.348.317	2.106.766
- Vadesiz Mevduat	348.317	2.106.766
- Vadeli Mevduat	2.000.000	-
Toplam	2.426.991	2.150.656

Vadesi 3 aydan kısa olan vadeli mevduatların dökümü aşağıdaki gibidir;

31.03.2019			
Döviz Cinsi	Faiz Oranı	Döviz Tutarı	TL Karşılığı
TL	%20	2.000.000	2.000.000
Toplam		2.000.000	2.000.000

4. FİNANSAL BORÇLAR**a) Kısa Vadeli Borçlanmalar**

	31.03.2019	31.12.2018
Banka Kredileri	3.702.084	4.790.267
Diğer	-	13.507
Toplam	3.702.084	4.803.774

b) Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları

	31.03.2019	31.12.2018
Banka Kredileri	22.521.877	16.825.718
Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	6.376.780	5.846.568
Toplam	28.898.657	22.672.286

4. FİNANSAL BORÇLAR (devamı)**c) Uzun Vadeli Borçlanmalar**

	31.03.2019	31.12.2018
Banka Kredileri	35.330.690	35.793.747
Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	11.580.821	5.617.483
Toplam	46.911.511	41.411.230

31.03.2019 itibarıyla kısa vadeli Banka Kredilerinin yabancı para bazında ayrıştırması aşağıda verilmiştir.

	Döviz Bakiye	İç Verim Oranı %	TL Karşılığı
TL	945.163	15,71 - 35,24	945.163
EURO	7.128.165	2,65 7,25	45.041.447
USD	2.765.980	5,43 - 6,41	15.568.041
Toplam			61.554.651

(31.12.2018 itibarıyla kısa vadeli Banka Kredilerinin faiz oranları TL için %9 USD için %6 ve Avro için %5,02'dir.)

Banka kredilerinin vadeleri aşağıdaki gibidir.

	31.03.2019	31.12.2018
0-3 ay içerisinde ödenecekler	7.445.775	-
4-12 ay içerisinde ödenecekler	18.778.186	21.615.985
1-5 yıl içerisinde ödenecekler	33.680.363	35.793.747
5 yıldan uzun süre içerisinde ödenecekler	1.650.327	-
Toplam	61.554.651	57.409.732

Finansal kiralama vadeleri aşağıdaki gibidir.

	31.03.2019	31.12.2018
0-3 ay içerisinde ödenecekler	2.140.219	-
4-12 ay içerisinde ödenecekler	4.236.561	6.283.778
1-5 yıl içerisinde ödenecekler	11.011.443	5.180.273
Toplam	17.388.223	11.464.051

Topluluk kredilerinin önemli bir kısmı yatırım faaliyetlerinde kullanılmıştır.

5. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR**A) Ticari Alacaklar:**

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

<u>Kısa Vadeli Ticari Alacaklar</u>	<u>31.03.2019</u>	<u>31.12.2018</u>
Alıcılar (*)	41.025.986	34.309.130
Alacak Senetleri (**)	4.366.538	3.735.239
Eksi: Ertelenmiş Finansman Geliri	(620.961)	-
Şüpheli Ticari Alacaklar (***)	605.264	641.364
Eksi: Şüpheli Ticari Alacak Karşılığı	(605.264)	(641.364)
Ara Toplam	44.771.563	38.044.369
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar (*)	8.121.674	7.763.567
Eksi: İlişkili Taraflardan Ertelenmiş Finansman Geliri	-	-
Toplam	52.893.237	45.807.936

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:

<u>Şüpheli Ticari Alacaklar (***)</u>	<u>31.3.2019</u>	<u>31.12.2018</u>
Dönem Başı	(641.364)	(585.635)
Dönem İçinde Ayrılan Karşılık	-	(51.985)
Eksi: Dönem İçinde İptal Edilen	36.100	(83.818)
Tahsilatlar	-	80.074
Dönem Sonu	(605.264)	(641.364)

<u>Uzun Vadeli Ticari Alacaklar</u>	<u>31.03.2019</u>	<u>31.12.2018</u>
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar		
Alacak Senetleri	-	1.200.564
Eksi: Ertelenmiş Finansman Geliri	-	(37.957)
Toplam	-	1.162.607

Alacakların ortalama vadesi Topluluk'un alacaklarının vade yapılarının farklı olması nedeniyle değişiklik göstermektedir.

5. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR(devamı)**B) Ticari Borçlar(Kısa Vadeli):**

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

<u>Kısa Vadeli Ticari Borçlar</u>	<u>31.03.2019</u>	<u>31.12.2018</u>
Satıcılar (*)	14.743.187	8.895.266
Borç Senetleri (**)	35.888.541	42.906.672
Eksi: Ertelenmiş Finansman Gideri	(932.584)	-
<u>Ara Toplam</u>	<u>49.699.144</u>	<u>51.801.938</u>
İlişkili Taraflara Borçlar (*)	64.360	45.527
Eksi: İlişkili Taraflardan Ertelenmiş Finansman Gideri	-	-
Diğer Ticari Borçlar	426.249	877.452
<u>Toplam</u>	<u>50.189.753</u>	<u>52.724.917</u>

<u>Uzun Vadeli Ticari Borçlar</u>	<u>31.03.2019</u>	<u>31.12.2018</u>
Borç Senetleri ve verilen çekler	1.184.570	2.479.919
<u>Toplam</u>	<u>1.184.570</u>	<u>2.479.919</u>

6. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR**a) Diğer Alacaklar (Kısa Vadeli)**

<u>Kısa Vadeli Diğer Alacaklar</u>	<u>31.03.2019</u>	<u>31.12.2018</u>
Ortaklardan Alacaklar	-	857.450
KDV İade Alacağı	-	1.062.681
Verilen Depozito ve Teminatlar	34.009	34.009
İlişkili Olmayan Diğer Çeşitli Alacaklar	14.924.015	10.581.890
İlişkili Olmayan Diğer Çeşitli Alacaklar Reeskontu (-)	-	(138.877)
<u>Ara Toplam</u>	<u>14.958.024</u>	<u>12.397.153</u>
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar (*)	12.953.557	10.914.768
Eksi: İlişkili Taraflardan Ertelenmiş Finansman Geliri	-	-
<u>Toplam</u>	<u>27.911.581</u>	<u>23.311.921</u>

b) Diğer Alacaklar (Uzun Vadeli)

Topluluk'un 31 Mart 2019 tarihi itibarıyla uzun vadeli diğer alacakları yoktur. (31 Aralık 2018: Yoktur.)

c) Diğer Borçlar (Kısa Vadeli)

<u>Kısa Vadeli Diğer Borçlar</u>	<u>31.03.2019</u>	<u>31.12.2018</u>
Ödenecek Vergi ve Fonlar	584.344	984.806
Kamuya Olan Vad. Geçmiş, Ert. veya Taks. Borçlar	484.832	982.123
Diğer Çeşitli Borçlar	-	7.681
<u>Ara Toplam</u>	<u>1.069.176</u>	<u>1.974.610</u>
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar (*) (Not 37)	1.690.726	-
<u>Toplam</u>	<u>2.759.902</u>	<u>1.974.610</u>

d) Diğer Borçlar (Uzun Vadeli)

<u>Uzun Vadeli Diğer Borçlar</u>	<u>31.03.2019</u>	<u>31.12.2018</u>
Ortaklara Borçlar	397.084	300.276
Kamuya Olan Vad. Geçmiş, Ert. veya Taks. Borçlar	-	344.017
<u>Toplam</u>	<u>397.084</u>	<u>644.293</u>

7. STOKLAR

	31.03.2019	31.12.2018
İlk Madde ve Malzeme	3.357.460	2.711.725
Yarı Mamul	2.249.536	1.596.421
Mamuller	5.618.337	7.227.578
Diğer Stoklar	1.187.899	900.293
Toplam	12.413.232	12.436.017

-Topluluk'un 31 Mart 2019 tarihi itibarıyla stok değer düşüklüğü karşılığı yoktur. (31 Aralık 2018: Yoktur.)

-Topluluk'un 31 Mart 2019 tarihi itibarıyla kullanılan kredilere karşılık teminat olarak rehin verilen Stok'u bulunmamaktadır. (31 Aralık 2018: Yoktur)

8. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

<u>Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler</u>	31.03.2019	31.12.2018
Gelecek Aylara Ait Giderler	2.402.345	2.022.128
Verilen Sipariş Avansları	5.407.602	3.283.905
İş Avanslar	8.679	-
Ara Toplam	7.818.626	5.306.033
İlişkili Taraflara Verilen Avanslar(Not 6)	-	995.509
Toplam	7.818.626	6.301.542

<u>Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler</u>	31.03.2019	31.12.2018
Verilen Sabit Kıymet Avansları(*)	7.452.921	8.780.376
Gelecek Yıllara Ait Giderler	286.994	44.872
Toplam	7.739.915	8.825.248

31 Mart 2019 tarihli verilen sipariş avanslarının 7.452.921 TL'si makina ithali ile ilgili yurtdışı avanstır. (31 Aralık 2018: 7.379.752 TL)

<u>Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler</u>	31.03.2019	31.12.2018
Alınan Sipariş Avansları	3.937.918	446.721
Toplam	3.937.918	446.721

Uzun Vadeli Ertelenmiş Gelirler

Topluluk'un uzun vadeli ertelenmiş gelirleri bulunmamaktadır. (31 Aralık 2018 - Yoktur.)

9. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

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

Topluluk aleyhine açılan davalar;

-Topluluk aleyhine açılmış olan davalardan 31 Mart 2019 tarihi itibarıyla devam etmekte olan çeşitli davalar ile ilgili, Şirket’in 270.411 TL (İstanbul Anadolu 5, 6, 8, 9, 13, 15, 21, 24, 26. İş Mahkemeleri tarafından 270.411 TL tutarında şirket eski personellerinin açmış olduğu maddi ve manevi tazminat davasıdır.) tutarında riski mevcut olup bu tutar ile ilgili Topluluk yönetiminin ve Topluluk hukuk danışmanlarının görüşleri doğrultusunda karşılık ayrılmıştır.

- Topluluk aleyhine açılmış olan davalardan, İstanbul 7’nci vergi mahkemesi tarafından 47.131 TL tutarında vergi ceza ihbarnamesi lehe kesinleşmiştir. İstanbul 3’üncü vergi mahkemesi tarafından 178.605 TL tutarında vergi, ceza ihbarnamesi davası karar düzeltmeye gitmiş olup rapor tarihi itibarıyla henüz kesinleşmemiştir.

Topluluk tarafından açılan davalar;

31 Mart 2019 tarihi itibarıyla müşterilerden olan alacaklarına ilişkin davalar devam etmektedir. Topluluk, dava açtığı tutar olan 501.916 TL’nin (31 Aralık 2018: 501.916 TL) tamamı için karşılık ayırmıştır.

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

SPK’ya açılan dava kazanılmış olup, şartlı ödenen paranın vergi dairesinden iadesi beklenmektedir.

b- Şirket Tarafından Alınan Teminat, Rehin Ve İpotekler

31 Mart 2019 tarihi itibarıyla Topluluk tarafından Alınan Teminat, Rehin ve İpotek bulunmamaktadır. (31 Aralık 2018: Yoktur.)

c. Şirket Tarafından Verilen Teminat, Rehin ve İpotekler

31 Mart 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla Topluluk’un verilen teminat/rehin/ipotek (“TRİ”) pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir.

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

9. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (devamı)

<u>Şirket Tarafından Verilen TRİK'ler</u> <u>(Teminat – Rehin – İpotekler-Kefaletler)</u>	<u>TL</u> <u>Karşılıkları</u>	<u>31.3.2019</u>		
		<u>USD</u>	<u>EUR</u>	<u>TL</u>
A) Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'ler	124.450.112	10.093.598	1.622.000	60.624.211
B) Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİK'ler	-	-	-	-
C) Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİK'ler	-	-	-	-
D) Kurumsal Yönetim Tebliği'nin 12/2 maddesi çerçevesinde vermiş olduğu TRİK'ler	-	-	-	-
E) Diğer verilen TRİK'ler	-	-	-	-
i) Ana ortak lehine verilmiş olan TRİK'ler	-	-	-	-
ii) B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine verilmiş olan TRİK'ler	-	-	-	-
iii) C maddesi kapsamına girmeyen 3. Kişilerin lehine verilmiş olan TRİK'ler	-	-	-	-
Toplam	124.450.112	10.093.598	1.622.000	60.624.211

<u>Şirket Tarafından Verilen TRİK'ler</u> <u>(Teminat – Rehin – İpotekler-Kefaletler)</u>	<u>TL</u> <u>Karşılıkları</u>	<u>31.12.2018</u>		
		<u>USD</u>	<u>EUR</u>	<u>TL</u>
A) Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'ler	51.583.154	3.168.470	5.550.447	1.456.058
B) Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİK'ler	-	-	-	-
C) Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİK'ler	-	-	-	-
D) Kurumsal Yönetim Tebliği'nin 12/2 maddesi çerçevesinde vermiş olduğu TRİK'ler	-	-	-	-
E) Diğer verilen TRİK'ler	-	-	-	-
i) Ana ortak lehine verilmiş olan TRİK'ler	-	-	-	-
ii) B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine verilmiş olan TRİK'ler	-	-	-	-
iii) C maddesi kapsamına girmeyen 3. Kişilerin lehine verilmiş olan TRİK'ler	-	-	-	-
Toplam	51.583.154	3.168.470	5.550.447	1.456.058

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 MART 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

10. MADDİ DURAN VARLIKLAR

31 Mart 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihlerinde sona eren hesap dönemi içinde maddi duran varlıklar ve ilgili birikmiş amortismanlarında hareketler aşağıdaki gibidir.:

Maddi Duran Varlıklar	31.12.2018	Giriş	Transferler /Düzeltilme	Yabancı Para Çevrim Farkları	Değerleme Farkı	Çıkış	31.03.2019
Arazi ve arsalar	38.704.540	-	-	-	-	-	38.704.540
Binalar	14.050.138	-	-	-	-	-	14.050.138
Tesis Makine Cihazlar	27.619.344	311.472	233.960	-	-	(3.401.797)	24.762.979
Tesis Makine Cihazlar(leasing)	21.530.677	8.158.827	-	-	-	-	29.689.504
Taşıtlar	33.957.223	-	-	2.333.747	-	-	36.290.970
Demirbaşlar	4.669.104	61.587	-	-	-	-	4.730.691
Yapılmakta Olan Yatırımlar	2.490.742	99.879	(233.960)	-	-	-	2.356.662
Toplam	143.021.768	8.631.765				(3.401.797)	150.585.485
Birikmiş Amortismanlar	31.12.2018	Giriş	Transferler/Düzeltilme	Yabancı Para Çevrim Farkları	Değerleme Farkı	Çıkış	31.03.2019
Binalar	355.119	81.978	-	-	-	-	437.097
Tesis Makine Cihazlar	10.006.905	377.260	-	-	-	(66.426)	10.317.739
Tesis Makine Cihazlar(leasing)	3.910.447	434.541	-	-	-	-	4.344.988
Taşıtlar	8.361.269	280.322	-	588.039	-	-	9.229.630
Demirbaşlar	3.788.326	114.268	-	-	-	-	3.902.594
Toplam	26.422.066	1.288.369				(66.426)	28.232.048
Net Tutar	116.599.702						122.353.436

31 Mart 2019 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklardan 1.288.369 TL ve maddi olmayan duran varlıklardan 20.797 TL olmak üzere toplam 1.309.166 TL amortisman gideri ve itfa payı hesaplanmış olup, 1.194.583 TL'si satışların maliyetine, 114.583 TL'si genel yönetim giderlerine aittir.

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 MART 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

10. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

Maddi Duran Varlıklar	31.12.2017	Giriş	Transferler/Düzeltilme	Yabancı Para Çevrim Farkları	Değerleme Farkı	Çıkış	31.12.2018
Arazi ve arsalar	38.704.540	-	-	-	-	-	38.704.540
Binalar	11.925.460	-	2.124.678	-	-	-	14.050.138
Tesis Makine Cihazlar	24.596.227	6.762.649	-	-	-	(3.739.532)	27.619.344
Tesis Makine Cihazlar (leasing)	18.876.265	2.654.412	-	-	-	-	21.530.677
Taşıtlar	24.178.980	389.128	-	9.455.642	-	(66.527)	33.957.223
Demirbaşlar	4.488.553	186.229	-	-	-	(5.678)	4.669.104
Yapılmakta Olan Yatırımlar	2.445.046	2.170.374	(2.124.678)	-	-	-	2.490.742
Toplam	125.215.071	12.162.792	-	9.455.642	-	(3.811.737)	143.021.768
Binalar	49.906	-	-	-	305.213	-	355.119
Tesis Makine Cihazlar	9.021.265	-	-	-	1.461.864	(476.224)	10.006.905
Tesis Makine Cihazlar(leasing)	2.641.070	-	-	-	1.269.377	-	3.910.447
Taşıtlar	5.308.754	-	-	2.010.283	1.108.759	(66.527)	8.361.269
Demirbaşlar	3.323.984	-	-	-	470.020	(5.678)	3.788.326
Toplam	20.344.979	-	-	2.010.283	4.615.233	(548.429)	26.422.066
Net Tutar	104.870.092						116.599.702

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklardan 4.615.233 TL ve maddi olmayan duran varlıklardan 82.006 TL olmak üzere toplam 4.697.239 TL amortisman gideri ve itfa payı hesaplanmış olup, 4.489.118 TL'si satışların maliyetine, 208.121 TL'si genel yönetim giderlerine aittir

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

31 MART 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

10. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

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.

		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 2019 tarihi itibarıyla şerefiye hesabı bulunmamaktadır. (31 Aralık 2018: Yoktur.)

B – DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

31 Mart 2019 tarihinde sona eren hesap dönemi içinde maddi olmayan duran varlıklar ve ilgili birikmiş amortismanlarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

Maddi Olmayan Duran Varlıklar	31.12.2017	Giriş	Çıkış	31.12.2018	Giriş	Çıkış	31.03.2019
Lisanslar	1.358.290	13.437	-	1.371.727	-	-	1.371.727
Bilgisayar Yazılımları	-	-	-	-	-	-	-
Toplam	1.358.290	13.437	-	1.371.727	-	-	1.371.727
Birikmiş Amortismanlar	31.12.2017	Giriş	Çıkış	31.12.2018	Giriş	Çıkış	31.03.2019
Lisanslar	440.304	82.006	-	522.310	20.797	-	543.107
Bilgisayar Yazılımları	-	-	-	-	-	-	-
Toplam	440.304	82.006	-	522.310	20.797	-	543.107
Net Tutar	917.986		-	849.417		-	828.622

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

31 MART 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

12. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

a- Ödenmiş Sermaye

31 Mart 2019 tarihi itibarıyla Topluluk'un sermayesi 30.000.000 TL'dir. (31 Aralık 2018 - 30.000.000 TL) kayıtlı sermaye tavan tutarı ise 100.000.000 TL'dir.

Topluluk ortaklarının sermayeye katılım oranları aşağıdaki gibi olmuştur.

	31.03.2019		31.12.2018	
	Pay Oranı (%)	Tutar (TL)	Pay Oranı (%)	Tutar (TL)
Sermayedarlar				
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
Ödenmiş Sermaye	100	30.000.000	100	30.000.000

Rapor tarihi itibarıyla Sermayeyi Temsil Eden Paylara İlişkin Bilgi;

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

b-Paylara İlişkin Primler

	31.03.2019	31.12.2018
Paylara İlişkin Primler	13.845.901	13.845.901
Toplam	13.845.901	13.845.901

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

c- Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi

Tuğçelik Alüminyum ve Metal Mamulleri Sanayi ve Ticaret AŞ. (Şirket) Eurasia International Shipping Ltd. şirketinin hisselerini 25 Haziran 2017 tarihinde satın almıştır.

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

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

31 MART 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

12. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ(devamı)

d)Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)

d1- Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)

	<u>31.03.2019</u>	<u>31.12.2018</u>
Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)	23.059.831	23.059.831
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları(Azalışları)	(340.313)	(336.922)
Toplam	22.719.518	22.722.909

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

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

<u>Aktüeryal Kazanç/(Kayıp) Fonu</u>	<u>31.3.2019</u>	<u>31.12.2018</u>
Önceki Dönemden Devir	(336.922)	(268.603)
Aktüeryal Kazanç/Kayıp	(4.239)	(87.588)
Ertelenen Vergi Varlığı	848	19.269
Net Aktüeryal Kazanç/Kayıp	(340.313)	(336.922)

e- Yabancı Para Çevrim Farkları

	<u>31.3.2019</u>	<u>31.12.2018</u>
Önceki Dönemden Devir	9.406.758	1.227.526
Yabancı Para Çevrim Farkları	1.985.224	8.179.232
	11.391.982	9.406.758

f- Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

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

<u>Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler</u>	<u>31.3.2019</u>	<u>31.12.2018</u>
Devir	1.610.806	1.444.211
Yasal Yedeklere Transfer	-	166.595
Toplam	1.610.806	1.610.806

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla yasal mizanda yer alan 1.610.806 TL yasal yedek, kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler olarak raporlanmıştır.

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

31 MART 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

12. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ(devamı)

g- Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları

<u>Geçmiş Yıllar Kar/(Zararları)</u>	<u>31.3.2019</u>	<u>31.12.2018</u>
Devir (01 Ocak)	16.475.885	13.683.561
Önceki Dönem Karı(Zararı)	(6.340.889)	3.191.136
Ayrılan yedek akçe	-	(166.595)
Beklenen kredi zararı etkisi	-	(232.217)
31 Aralık	10.134.996	16.475.885

Kar Payı Dağıtımı

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

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

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

31 MART 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

13. HASILAT ve SATIŞLARIN MALİYETİ

Satış Gelirleri (net)	01.01-31.03.2019	01.01-31.03.2018
Yurt İçi Satışlar	18.267.530	15.110.970
Yurt Dışı Satışlar	21.720.886	17.047.101
Diğer Gelirler	841.103	851.977
Satıştan İadeler(-)	(198.460)	(20.206)
Satış İskontoları(-)	(54.893)	(271.795)
Toplam Satışlar	40.576.166	32.718.047
Satışların Maliyeti(-)		
Satılan Mamul Maliyeti	(28.433.987)	(24.670.323)
Satılan Emtia Maliyeti	-	(14.735)
Satılan Hizmet Maliyeti	(4.637.024)	(2.853.173)
Amortisman Giderleri	(1.194.583)	-
Toplam Satışların Maliyeti	(34.265.594)	(27.538.231)
Brüt Kar / (Zarar)	6.310.572	5.179.816

14. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

31 Mart 2019 ve 2018 tarihlerinde sona eren yıllara ait esas faaliyetlerden diğer gelir/giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	01.01-31.03.2019	01.01-31.03.2018
Kur Farkı Geliri	2.815.555	3.196.377
Kıdem Tazminatı Karşılığı İptal Geliri	-	76.449
Reeskont Geliri	1.109.418	744.310
Faiz Geliri	-	47.921
Diğer Gelirler	425.360	110.943
Toplam	4.350.333	4.176.000

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	01.01-31.03.2019	01.01-31.03.2018
Kur Farkı Gideri	(1.341.576)	(432.207)
Reeskont Gideri	(620.961)	(909.613)
Komisyon Gideri	-	(28.623)
Diğer Giderler	(158.357)	(140.229)
Toplam	(2.120.894)	(1.510.672)

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

31 MART 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

15. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

Finansman Gelirleri	01.01-31.03.2019	01.01-31.03.2018
Faiz Gelirleri	326.545	-
Kambiyo Karları	1.089.671	477.348
Toplam	1.416.216	477.348

Finansman Giderleri	01.01-31.03.2019	01.01-31.03.2018
Faiz Giderleri (-)	(2.308.630)	(817.614)
Kambiyo Zararları	(3.923.851)	(3.944.585)
Toplam	(6.232.481)	(4.762.199)

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

A. Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'na göre kurumlar vergisi ve geçici vergi oranı % 22 olarak uygulanmaktadır. Bu oran, kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası gibi) ve indirimlerin (Arge indirimi gibi) indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanmaktadır.

Türkiye'de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2018 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %22'dir. (2018: %22). Zararlar gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

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

Topluluk'un cari dönemde vergi mevzuatına göre mali karından hesaplamış olduğu 2019 yılı 1. Dönem kurumlar vergisi karşılığı (301.990)TL'dir. (31 Aralık 2018: 1.070.229 TL)

B. Ertelenmiş Vergi Varlık ve Yükümlülüğü

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

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

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

31 MART 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

16. VERGİ KARŞILIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (devamı)

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

Ertelenen Vergi Varlıkları	Geçici Farklar		Ertelenen Vergi Varlıkları (Yükümlülükleri)	
	31.Mar.19	31.Ara.18	31.Mar.19	31.Ara.18
Kıdem Tazminatı Karşılığı	1.020.335	938.358	224.474	206.439
Ticari Alacaklar	1.226.225	679.321	269.770	149.451
Diğer Alacaklar	-	138.877	-	30.553
Peşin Ödenen Giderler	350.347	350.347	77.076	77.076
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	22.912.197	22.912.197	5.040.683	5.040.683
Kredi ve Leasingler	1.144.121	193.683	251.707	42.610
Toplam	26.653.225	25.212.783	5.863.710	5.546.812
<u>Ertelenen Vergi Yükümlülükleri</u>				
Maddi Duran Varlıklar	(38.644.167)	(38.730.857)	(5.774.496)	(5.793.566)
Borç ve Gider Karşılıkları	(1.695.746)	(633.789)	(373.064)	(139.434)
Diğer Borçlar	-	(175.715)	-	(38.657)
Toplam	(40.339.913)	(39.540.361)	(6.147.560)	(5.971.657)
Ertelenen Vergi Varlığı/(Yükümlülüğü), net			(283.851)	(424.845)
Döneme Ait Ertelenmiş Vergi Gideri (Gideri)			140.995	122.445
Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları			(848)	(19.269)
				(65.497)
Döneme Ait Ertelenmiş Vergi Geliri(Gideri)			140.147	37.679

17. PAY BAŞINA KAZANÇ

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

	<u>01.01-31.03.2019</u>	<u>01.01-31.03.2018</u>
Net Dönem Karı / (Zararı)	557.583	1.010.799
Payların Ağırlıklı Ortalama Sayısı	30.000.000	30.000.000
Hisse başına kazanç / (kayıp)	0,019	0,034

18. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Topluluk faaliyetleri ve kullandığı finansal borçlardan dolayı borç ve sermaye piyasası fiyatlarındaki döviz kurları ile faiz oranlarındaki değişimlerine maruz kalmamaktadır. Kısa vadeli borçlar ihracatdan gelen döviz bedelleri ile karşılanmaktadır. Uzun vadeli kredilerin kur farkları ise vadesi gelmemiş borçların kur farklarından oluşmaktadır.

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.

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.

31.03.2019 Cari Dönem	Alacaklar		Nakit ve Nakit Benzerleri	
	Ticari Alacaklar İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Diğer Alacaklar İlişkili Taraf	Diğer Taraf
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (1)	8.121.674	45.392.524	12.953.557	14.958.024
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (2)	8.121.674	45.392.524	12.953.557	14.958.024
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	605.264	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(605.264)	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-

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

31 MART 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

18. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

31.12.2018	Alacaklar				Nakit ve Nakit Benzerleri
Önceki Dönem	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki Mevduat
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (1)	7.763.567	39.244.933	11.722.218	11.678.580	2.150.656
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (2)	7.763.567	39.244.933	11.722.218	11.678.580	2.150.656
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	641.364	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(641.364)	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

Finansal varlıkların kredi kalitesine ilişkin açıklamalar

Finansal varlıklar için ayrılan şüpheli alacak karşılığı, geçmiş tahsil edilememe tecrübesine dayanılarak belirlenmiştir. Topluluk vadesi geçen alacaklar için 605.264 TL karşılık ayırmıştır. (31 Aralık 2018: 641.364 TL'dir.)

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.

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

31 MART 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

18. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)**Cari Dönem**

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	134.831.047	134.831.047	23.496.641	64.467.785	45.088.891	2.219.705
Banka kredileri	61.554.651	61.554.651	7.445.775	18.778.186	33.680.363	1.650.327
Finansal Kiralama Yükümlülükleri	17.957.601	17.957.601	2.140.219	4.236.561	11.011.443	569.378
Ticari borçlar	51.374.323	51.374.323	10.363.260	41.453.038		
Diğer borçlar	3.944.472	3.944.472	3.547.388		397.084	

Önceki Dönem

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	126.711.029	127.295.557	21.445.804	60.929.699	44.920.054
Banka kredileri	57.423.239	57.186.084	6.537.349	14.854.988	35.793.747
Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	11.464.051	12.285.734	2.142.392	4.141.247	6.002.095
Ticari borçlar	55.204.836	55.204.836	11.376.038	41.348.879	2.479.919
Diğer borçlar	2.618.903	2.618.903	1.390.025	584.585	644.293

Piyasa ve Yabancı Para Riski

Topluluk faaliyetleri nedeniyle 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 2019 ve 31 Aralık 2018 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 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

18. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)**DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU**

	Cari Dönem		
	TL Karşılığı	USD	EUR
1. Ticari Alacaklar	47.412.304	2.848.282	4.966.296
2a. Parasal Finansal Varlıklar	268.676	-	42.520
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	7.762.099	591.922	701.166
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	55.443.079	3.440.204	5.709.982
5. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
6. Diğer	7.353.641	519.351	701.166
7. Duran Varlıklar (5+6)	7.353.641	519.351	701.166
8. Toplam Varlıklar (4+7)	62.796.720	3.959.555	6.411.147
9. Ticari Borçlar	9.907.438	(376.485)	1.903.280
10. Finansal Yükümlülükler	28.698.998	680.776	3.935.450
11. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
12. Kısa Vadeli Yükümlülükler	38.606.436	304.291	5.838.730
13. Finansal Yükümlülükler	48.789.650	1.979.410	5.958.210
14. Uzun Vadeli Yükümlülükler	48.789.650	1.979.410	5.958.210
15. Toplam Yükümlülükler (12+14)	87.396.087	2.283.701	11.796.940
16. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (8-15)	(24.599.367)	1.675.854	(5.385.793)
17. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	(39.715.107)	564.581	(6.788.124)

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU

	Önceki Dönem		
	TL Karşılığı	USD	EUR
1. Ticari Alacaklar	37.968.407	2.935.631	3.736.620
2a. Parasal Finansal Varlıklar	5.248.695	944.890	46.072
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	43.217.102	3.880.521	3.782.692
5. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
6. Diğer	10.542.926	1.144.657	750.000
7. Duran Varlıklar (5+6)	10.542.926	1.144.657	750.000
8. Toplam Varlıklar (4+7)	53.760.028	5.025.178	4.532.692
9. Ticari Borçlar	1.575.236	162.403	119.584
10. Finansal Yükümlülükler	26.226.129	468.543	3.941.800
11. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
12. Kısa Vadeli Yükümlülükler	27.801.366	630.946	4.061.384
13. Finansal Yükümlülükler	41.710.016	2.349.193	4.869.135
14. Uzun Vadeli Yükümlülükler	41.710.016	2.349.193	4.869.135
15. Toplam Yükümlülükler (12+14)	69.511.382	2.980.139	8.930.519
16. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (8-15)	(15.751.353)	2.045.039	(4.397.827)
17. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	(26.294.279)	900.382	(5.147.827)

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 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

18. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)**Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu**

	31.03.2019		31.12.2018	
	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değişmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	943.238	(943.238)	943.238	(943.238)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	943.238	(943.238)	943.238	(943.238)
Euro'nun TL karşısında % 10 değişmesi halinde:				
4- EUR net varlık/yükümlülüğü	(3.403.175)	3.403.175	(3.403.175)	3.403.175
5- EUR riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- EUR Net Etki (4+5)	(3.403.175)	3.403.175	(3.403.175)	3.403.175
TOPLAM (3+6)	(2.459.937)	2.459.937	(2.459.937)	2.459.937

	31.12.2018		31.12.2017	
	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değişmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	1.075.875	(1.075.875)	1.075.875	(1.075.875)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	1.075.875	(1.075.875)	1.075.875	(1.075.875)
Euro'nun TL karşısında % 10 değişmesi halinde:				
4- EUR net varlık/yükümlülüğü	(2.651.010)	2.651.010	(2.651.010)	2.651.010
5- EUR riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- EUR Net Etki (4+5)	(2.651.010)	2.651.010	(2.651.010)	2.651.010
TOPLAM (3+6)	(1.575.136)	1.575.136	(1.575.136)	1.575.136

Faiz Pozisyonu Tablosu ve İlgili Duyarlılık Analizi

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

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

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

18. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)**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.

	<u>31.3.2019</u>	<u>31.12.2018</u>
Toplam Borçlar	143.925.527	130.813.415
Eksi: Nakit ve Nakit Benzeri Değerler	2.426.991	2.150.656
Net Borç	141.498.536	128.662.759
Toplam Özkaynak	91.669.002	89.129.586
Borç/ Özsermaye Oranı	1,54	1,44

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

31 MART 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

43-FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

Finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değerleri;

31 Mart 2019	İtfa edilmiş değerlerden gösterilen finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerlerden gösterilen diğer finansal yükümlülükler	Defter değeri
Finansal varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	2.426.991	-	2.426.991
Ticari alacaklar	52.893.237	-	52.893.237
Finansal yükümlülükler			
Finansal borçlar	-	50.613.595	50.613.595
Ticari borçlar	-	51.374.323	51.374.323
Diğer finansal yükümlülükler	-	-	-
31 Aralık 2018			
Finansal varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	2.150.656	-	2.150.656
Ticari alacaklar	46.970.543	-	46.970.543
Finansal yükümlülükler			
Finansal borçlar	-	46.215.004	46.215.004
Ticari borçlar	-	55.204.836	55.204.836
Diğer finansal yükümlülükler	-	-	-

19. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR**31 Aralık 2018**

Şirket sermayesinin %12,5 A Grubu imtiyazlı pay olmak üzere, toplam % 15,83 payına sahip Tuba NERGİZ, A grubu paylardan 300.000 adet hisse senedini oğlu Burak NERGİZ'e; 300.000 adetini ise Kızı Begüm BİRBEN'e devretmiştir. Bu durumda Tuba NERGİZ'in toplam sermayedeki payı %13,83'e düşmüştür.

-Finansal tablolar yönetim kurulu tarafından 10 Mayıs 2019 tarihinde onaylanmıştır. Yönetim kurulu üyelerinin finansal tabloları değiştirme yetkisi vardır.

31 Aralık 2018

- Kıdem tazminatı tavanı 1 Ocak 2019 tarihinden itibaren 6.017.60 TL olmuştur.