

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

1 OCAK 2015 – 30 EYLÜL 2015 HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)		1-2
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU		3-4
ÖZSERMAYE DEĞİŞİM TABLOSU		5
NAKİT AKIŞ TABLOSU		6-7
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR		8-49
NOT 1	ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	
NOT 2	FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	
NOT 3	NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	
NOT 4	FİNANSAL YATIRIMLAR	
NOT 5	FİNANSAL BORÇLAR	
NOT 6	TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	
NOT 7	DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	
NOT 8	STOKLAR	
NOT 9	PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	
NOT 10	KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR	
NOT 11	MADDİ DURAN VARLIKLAR	
NOT 12	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	
NOT 13	SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ	
NOT 14	ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR/GİDERLER	
NOT 15	FİNANSMAN GİDERLERİ	
NOT 16	HİSSE BAŞINA KAZANÇ	
NOT 17	FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	

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

30 EYLÜL 2015 TARİHLİ FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)

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

	<u>Dipnot</u>	<u>Cari Dönem</u>	<u>Geçmiş Dönem</u>
	<u>Referansı</u>	<u>30 Eylül 2015</u>	<u>31 Aralık 2014</u>
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		120.051.862	82.173.986
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	9.322.929	10.956.909
Finansal Yatırımlar	4	6.217.433	-
Ticari Alacaklar	6	56.823.118	32.148.513
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar		12.223.073	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar		44.600.045	32.148.513
Diğer Alacaklar	7	11.967.961	10.677.212
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar		10.174.964	10.054.020
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		1.792.997	623.192
Türev Araçlar		-	-
Stoklar	8	10.211.230	10.419.840
Canlı Varlıklar		-	-
Peşin Ödenmiş Giderler	9	24.539.778	15.940.708
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar		244.874	241.226
Diğer Dönen Varlıklar		724.539	1.789.578
ARA TOPLAM		120.051.862	82.173.986
Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar		-	-
Duran Varlıklar		82.254.950	61.010.818
Ticari Alacaklar		-	-
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar		-	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar		-	-
Diğer Alacaklar		-	-
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar		-	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		-	-
Türev Araçlar		-	-
Finansal Yatırımlar		-	-
Özkaynak Yönetimiyle Değerlenen Yatırımlar		-	-
Canlı Varlıklar		-	-
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller		-	-
Maddi Duran Varlıklar	11	80.178.336	56.892.136
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	12	29.619	88.319
Şerefiye		-	-
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar		29.619	88.319
Peşin Ödenmiş Giderler	9	-	2.415.224
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Duran Varlıklar		-	-
Ertelenmiş Vergi Varlığı		2.046.995	1.615.139
Diğer Duran Varlıklar		-	-
TOPLAM VARLIKLAR		202.306.812	143.184.804

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

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

30 EYLÜL 2015 TARİHLİ FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)

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

		Cari Dönem	Geçmiş Dönem
		30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler	5	96.055.130	68.615.125
Kısa Vadeli Borçlanmalar		60.346.494	52.107.943
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları		5.975.114	5.210.703
Diğer Finansal Yükümlülükler		-	-
Ticari Borçlar	6	21.516.195	8.443.168
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar		173.026	-
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar		21.343.169	8.443.168
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		1.071.041	370.073
Diğer Borçlar	7	111.477	92.504
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar		-	-
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar		111.477	92.504
Devlet Teşvik ve Yardımları		-	-
Ertelenmiş Gelirler		6.516.725	2.058.714
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü		454.785	281.020
Kısa Vadeli Karşılıklar		-	-
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin K.V. Karşılıklar		-	-
Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar		-	-
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		63.299	51.000
ARA TOPLAM		96.055.130	68.615.125
Satış Amaçlı Sınıflandırılan Varlık Gruplarına İlişkin Yükümlülükler		-	-
Uzun Vadeli Yükümlülükler		57.681.433	27.782.110
Uzun Vadeli Borçlanmalar		45.276.005	20.638.694
Ertelenmiş Gelirler		11.642.233	6.599.396
Uzun Vadeli Karşılıklar		763.195	544.020
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin U.V. Karşılıklar		763.195	544.020
Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar		-	-
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Borçlar		-	-
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü		-	-
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler		-	-
ÖZKAYNAKLAR		48.570.249	46.787.569
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		48.570.249	46.787.569
Ödenmiş Sermaye		30.000.000	30.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları		-	-
Paylara İlişkin Primler		13.845.901	13.845.901
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Aktüeryal Kayıp Kazanç		61.896	(43.048)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		830.261	786.553
Geçmiş Yıllar Karları/Zararları		2.154.455	189.527
Net Dönem Karı/Zararı		1.677.736	2.008.636
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-
TOPLAM KAYNAKLAR		202.306.812	143.184.804

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

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

1 OCAK - 30 EYLÜL 2015 DÖNEMİNE AİT KAR VEYA ZARAR TABLOSU

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

	Dipnot Referansı	Cari Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2015	Geçmiş Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2014	Cari Dönem 1 Temmuz- 30 Eylül 2015	Geçmiş Dönem 1 Temmuz- 30 Eylül 2014
Hasılat	13	61.780.958	44.482.101	21.041.402	13.299.240
Satışların Maliyeti (-)	13	(54.173.889)	(39.017.545)	(19.150.974)	(11.662.204)
Brüt Kar/Zarar		7.607.069	5.464.556	1.890.428	1.637.036
Genel Yönetim Giderleri (-)		(1.791.982)	(1.277.690)	(530.259)	(651.608)
Pazarlama Giderleri (-)		(2.254.753)	(477.709)	(1.005.359)	(196.915)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)		-	-	-	-
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	14	15.700.605	3.543.662	7.659.617	2.217.446
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	14	(3.052.622)	(1.930.864)	(882.153)	(79.632)
Esas Faaliyet Karı/Zararı		16.208.317	5.321.955	7.132.274	2.926.327
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		2.596.822	1.742.432	1.108.013	651.080
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)		-	-	-	-
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından/Zararlarından Payları		-	-	-	-
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/ZARARI		18.805.139	7.064.387	8.240.287	3.577.407
Finansman Giderleri (-)	15	(17.130.710)	(5.587.542)	(6.987.596)	(3.512.383)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI		1.674.429	1.476.845	1.252.691	65.024
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri		3.307	(269.586)	(167.762)	38.238
Dönem Vergi Gideri		(454.785)	(221.964)	(229.763)	5.829
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri		458.092	(47.622)	62.001	32.409
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI		1.677.736	1.207.259	1.084.929	103.262
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI		-	-	-	-
DÖNEM KARI/ZARARI		1.677.736	1.207.259	1.084.929	103.262
Dönem Kar/Zararının Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-	-	-
Ana Ortaklık Payları		1.677.736	1.207.259	1.084.929	103.262
Pay Başına Kazanç	16	1.677.736	1.207.259	1.084.929	103.262
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç		0,0559	0,0402	0,0362	0,0034

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

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

1 OCAK - 30 EYLÜL 2015 DÖNEMİNE AİT DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

Dipnot Referansı	Cari Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2015	Geçmiş Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2014	Cari Dönem 1 Temmuz- 30 Eylül 2015	Geçmiş Dönem 1 Temmuz- 30 Eylül 2014
DÖNEM KARI/ZARARI	1.677.736	1.207.259	1.084.929	103.262
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER:				
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar	104.944	(13.201)	(33.624)	(74.042)
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları	-	-	-	-
Maddi Olmayan Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları	-	-	-	-
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	131.180	(17.602)	(42.030)	(93.653)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar/Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar	-	-	-	-
Diğer Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelir Unsurları	-	-	-	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	(26.236)	4.401	8.406	19.611
Dönem Vergi Gideri/Geliri	-	-	-	-
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	(26.236)	4.401	8.406	19.611
DİĞER KAPSAMLI GELİR	104.944	(13.201)	(33.624)	(74.042)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR	1.782.680	1.194.058	1.051.305	29.220
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı				
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	-	-	-	-
Ana Ortaklık Payları	1.782.680	1.194.058	1.051.305	29.220
Toplam	1.782.680	1.194.058	1.051.305	29.220

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

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

1 OCAK – 30 EYLÜL 2015 DÖNEMİNE AİT ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

	Kar veya Zararda			Birikmiş Karlar			Özkaynak Toplamı
	Ödenmiş Sermaye	Paylara İlişkin Primler	Tanımlanmış Fayda Planlarının Birikmiş Yeniden Ölçüm Kazançları / Kayıpları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	Net Dönem Karı / Zararı	
ÖNCEKİ DÖNEM							
1 Ocak 2014 itibarıyla bakiyeler (Dönem Başı)	25.000.000	-	(54.639)	232.230	(262.282)	1.006.132	25.921.441
Transferler	-	-	-	554.323	451.809	(1.006.132)	-
Net Dönem Karı/Zararı	-	-	-	-	-	1.207.259	1.207.259
Aktüeryal Kazanç/Kayıp	-	-	(17.602)	-	-	-	(17.602)
Pay Bazlı İşlemler Nedeniyle Meydana Gelen Artış	-	13.845.901	-	-	-	-	13.845.901
Sermaye Artırımı	5.000.000	-	-	-	-	-	5.000.000
30 Eylül 2014 itibarıyla bakiyeler (Dönem Sonu)	30.000.000	13.845.901	(72.241)	786.553	189.527	1.207.259	45.956.999

	Kar veya Zararda			Birikmiş Karlar			Özkaynak Toplamı
	Ödenmiş Sermaye	Paylara İlişkin Primler	Tanımlanmış Fayda Planlarının Birikmiş Yeniden Ölçüm Kazançları / Kayıpları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	Net Dönem Karı / Zararı	
CARİ DÖNEM							
1 Ocak 2015 itibarıyla bakiyeler (Dönem Başı)	30.000.000	13.845.901	(43.048)	786.553	189.527	2.008.636	46.787.569
Transferler	-	-	-	43.708	1.964.928	(2.008.636)	-
Net Dönem Karı/Zararı	-	-	-	-	-	1.677.736	1.677.736
Aktüeryal Kazanç/Kayıp	-	-	104.944	-	-	-	104.944
30 Eylül 2015 itibarıyla bakiyeler (Dönem Sonu)	30.000.000	13.845.901	61.896	830.261	2.154.455	1.677.736	48.570.249

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK - 30 EYLÜL 2015 DÖNEMİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

	Dipnot Referansı	Cari Dönem 30 Eylül 2015	Geçmiş Dönem 30 Eylül 2014
A. İşletme Faaliyetlerinden Elde Edilen Nakit Akışları		1.898.542	9.788.012
Dönem Karı/Zararı		1.677.736	1.207.259
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı ile ilgili Düzeltmeler		(2.805.510)	8.392.267
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	11-12	2.224.457	1.514.027
Değer Düşüklüğü/İptali ile İlgili Düzeltmeler		(403.885)	(668.138)
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler	8	1.018.766	376.138
Faiz Gelirleri ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		(3.170.203)	(472.409)
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları ile İlgili Düzeltmeler		(390.929)	-
Tahakkuk Etmemiş Fin. Gideri/Geliri	6-7	(174.162)	(33.869)
Vergi Gideri/Geliri ile İlgili Düzeltmeler		(284.327)	-
Stoklardaki Artış/Azalış ile İlgili Düzeltmeler	8	443.931	6.506.468
Ticari Alacaklardaki Artış/Azalış ile İlgili Düzeltmeler	6	(21.769.043)	(2.633.269)
Faaliyetlerle ilgili Diğer Alacaklardaki Artış /Azalış ile İlgili Düzeltmeler	7	(225.710)	2.431.069
Ticari Borçlardaki Artış /Azalışla İlgili Düzeltmeler	6	13.092.795	1.566.858
Faaliyetlerle ilgili Diğer Borçlardaki Artış /Azalışla İlgili Düzeltmeler		(238.516)	135.052
Nakit Dışı Kalemlere İlişkin Diğer Düzeltmeler		7.071.316	(394.347)
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar/Kazançlar ile İlgili Düzeltmeler		-	64.687
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		3.026.316	188.486
Ödenen Temettüleri		-	-
Alınan Temettüleri		-	-
Faaliyetlerden elde edilen nakit		-	-
Ödenen Faiz		3.029.964	-
Alınan Faiz		-	-
Vergi İadeleri/Ödemeleri		(3.648)	188.486
Diğer Nakit Girişleri/ Çıkışları		-	-

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

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

1 OCAK - 30 EYLÜL 2015 DÖNEMİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

	Dipnot Referansı	Cari Dönem 30 Eylül 2015	Geçmiş Dönem 30 Eylül 2014
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		(31.529.151)	(8.038.977)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından			
Kaynaklanan Nakit Girişleri		13.408.603	1.531
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından			
Kaynaklanan Nakit Çıktıları	11-12	(38.860.560)	(7.642.208)
Diğer Uzun Vadeli Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		-	-
Diğer Uzun Vadeli Varlık Alımlarından Nakit Çıktıları		-	-
Ödenen Faiz		-	-
Alınan Faiz		140.239	-
Vergi İadeleri/Ödemeleri		-	-
Vadeli Mevduat Edinimi Nakit Çıktısı	4	(6.217.433)	(398.300)
Diğer Nakit Girişleri/ Çıktıları		-	-
C. Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları		26.229.754	6.144.850
Pay ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçların İhracından			
Kaynaklanan Nakit Girişleri		-	13.845.901
İşletmenin Kendi Paylarını ve Diğer Özkaynağa Dayalı			
Araçlarını Almasıyla İlgili Nakit Çıktıları		-	-
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	5	117.210.737	-
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıktıları	5	(83.570.464)	(12.701.051)
Finansal Kiralama Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç			
Ödemelerine İlişkin Nakit Çıktıları		-	-
Devlet Teşviklerinden Elde Edilen Nakit Girişleri		-	-
Ödenen Temettümler		-	-
Alınan Faiz		-	-
Ödenen Faiz		-	-
Vergi İadeleri/Ödemeleri		-	-
Diğer Nakit Girişleri/ Çıktıları		(7.410.519)	-
Sermaye Taahhüt Borcunun Ödenmesinden Nakit Girişi		-	5.000.000
Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/(Azalış) (A+B+C)		(3.400.855)	7.893.885,00
D. Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		1.766.875	-
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/(Azalış) (A+B+C+D)		(1.633.980)	7.893.885
E. Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri		10.956.909	737.283
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri (A+B+C+D+E)		9.322.929	8.631.168

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

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

30 EYLÜL 2015 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

1. ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

1.1 Faaliyet Konusu;

Tuğçelik Alüminyum ve Metal Mamulleri Sanayi ve Ticaret Ltd. Şti. (“Şirket”) 01.03.1988 tarihinde kurulmuştur. Şirket 21.12.2012 tarihinde nevi değiştirilerek anonim şirket 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 faaliyet konusu;

DKP sac, siyah sac, levha sac, galvaniz sac, galvaniz oluklu sac, paslanmaz sac, eternit, ondülin, kepenk malzemesi, inşaat demiri, filmaşin demir, köşebent, profil çelik, çelik lama ve inşaatlarda ve sanayide kullanılan her türlü metalin alım satımı imalatı, ithalatı ve ihracatı ile 5 Eylül 2013 tarihinde tescil, 11 Eylül 2013 tarih ve 8402 sayılı Türkiye Ticaret Sicil Gazetesi’nde ilan edilen tadil mukavelesinin “Amaç ve Konu” başlıklı 3 ncü maddesinde belirtilen diğer işlerdir.

Şirket halka açık olup Şirket’in hisseleri 16 Haziran 2014 tarihinden itibaren Borsa İstanbul’da (BİST) işlem görmektedir. Şirketin işlem gördüğü pazar İkinci Ulusal Pazar’dır.

Şirket’in 30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla personel sayısı 334’dur. (31 Aralık 2014: 224 ‘dür.)

Şirket’in esas kontrolünü elinde tutan taraf yönetim kurulu başkanı olan Mehmet Nergiz’dir. 11 Eylül 2013 tarih ve 8402 sayılı Türkiye Ticaret Sicil Gazetesi’nde ilan edilen tadil mukavelesinin “Şirketin temsili ” başlıklı 8 nci maddesinde Mehmet Nergiz, Tuba Nergiz, Burak Nergiz, Mustafa Ersoy ve Burcuhan Yıldırım 3 yıl süreyle görev yapmak üzere yönetim kurulu üyeliklerine seçilmişlerdir. Yine aynı tarihte tescil ve ilan edilen 2013/2 numaralı yönetim kurulu kararı ile Mehmet Nergiz’in şirket kaşesi veya unvanı altında münferit imzası ile şirketi her hususta ve en geniş şekilde temsil ve ilzam etmesine karar verilmiştir.

Şirket’in iştirakleri ve bağlı ortaklığı bulunmamaktadır. Şirket’in özkaynak yöntemi ile muhasebeleştirilen iştiraki bulunmamaktadır.

1.2 Sermaye Yapısı;

30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla şirket sermayesi 30.000.000 TL, kayıtlı sermaye tavanı ise 100.000.000 TL’dir. Şirketin sermayesi ve ortaklık yapısına ilişkin bilgiler aşağıda listelenmiştir.

Adı	30 Eylül 2015		31 Aralık 2014	
	Pay Oranı %	Pay Tutarı	Pay Oranı %	Pay Tutarı
Mehmet NERGİZ	0,603	18.099.452	0,603	18.081.593
Tuba NERGİZ	0,250	7.500.000	0,250	7.500.000
Diğer	0,147	4.400.548	0,147	4.418.407
TOPLAM	1,000	30.000.000	1,000	30.000.000

30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla sermayenin halka açık kısmı % 23,33’dür.

1.3 Finansal Tabloların Onaylanması;

Şirketin 30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tabloları, yönetim kurulu tarafından onaylanmış ve 16 Ekim 2015 tarihinde yayımlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul’un yayımlandıktan sonra finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

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

30 EYLÜL 2015 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar ve TMS'ye Uygunluk Beyanı

Şirket yasal defterlerini ve kanuni finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu ("TTK") ve Türk Vergi Kanunları ile T.C. Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan Tek Düzen Hesap Planı ve ilkelerine uygun olarak tutmakta ve hazırlamaktadır.

İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanan Seri II, 14.1 nolu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup, Tebliğin 5.maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGG") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları ("TMS/IFRS") esas alınmıştır.

Ara dönem finansal tablolar ve dipnotlar, SPK tarafından 7 Haziran 2013 tarihli duyuru ile açıklanan formatlara uygun olarak, ayrıca UMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" standardını dikkate alarak hazırlanmaktadır. Ara dönem finansal tablolar ve notlar, SPK tarafından uygulanması tavsiye edilen formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur.

Konsolidasyon Esasları

Şirketin konsolidasyona tabi şirketi bulunmamaktadır.

Netleştirme – Mahsup

Finansal varlık ve yükümlülükler, gerekli kanuni hak olması, söz konusu varlık ve yükümlülükleri net olarak değerlendirmeye niyet olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin eş zamanlı olduğu durumlarda net olarak gösterilirler.

Ölçüm , Raporlama Para Birimi

Ölçüm, Raporlama Para Birimi ; Şirket ticari işlemlerini ABD Doları, EURO ve TL para birimlerini kullanarak yerine getirmektedir. Şirket satışlarının bir kısmı EURO ve TL, kredileri ABD Doları, personel maaş ödemeleri, genel gider ödemeleri gibi işlemleri TL kaynaklıdır. Şirket bu kıstasları dikkate alarak fonksiyonel ve raporlama para birimini TL kabul etmiştir.

30 Eylül 2015 tarihli finansal durum tabloları ile 31 Aralık 2014 tarihli finansal durum tablosu SPK'nın 18 Mart 2005 Tarih ve B.02.1.SPK.017/152-7642 sayılı kararı uyarınca enflasyon düzeltmesi yapılmasını gerektiren şartlar gerçekleşmediği için enflasyon düzeltmesine tabi tutulmamıştır.

30 Eylül 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihli bilançolarda yer alan parasal olmayan aktif ve pasifler ve sermaye dahil özkaynak kalemleri, nominal değerleriyle raporlanmıştır.

Yabancı Para Cinsinden İşlemler

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

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

30 EYLÜL 2015 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, şirket'in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Şirket Finansal Durum Tablosu'nu (Bilançosu) 30 Eylül 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibarıyla, Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu, Özsermaye Değişim Tablosu ve Nakit Akış Tablosunu 30 Eylül 2015 ve 30 Eylül 2014 tarihleri itibarıyla karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

İşletmenin Sürekliliği Varsayımı:

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

2.2. Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

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

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

Cari dönemde muhasebe tahminlerinde değişiklik ve hata olmamıştır.

2.3. Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır. Şirket'in cari yıl içerisinde muhasebe tahminlerinde önemli bir değişikliği olmamıştır.

Tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. (Not: 2.1)

2.4. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

2.4.1. Nakit ve Nakit Benzerleri

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

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

30 EYLÜL 2015 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

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

2.4.2. Finansal Yatırımlar:

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

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

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

2.4.3. Türev Araçlar

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

Şirketin bilanço tarihi itibarıyla türev araçları mevcut değildir.

2.4.4. Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklar

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

Şirketin bilanço tarihi itibarıyla finans sektörü faaliyetlerinden alacağı mevcut değildir.

2.4.5. Ticari Alacaklar/İlişkili Taraflar

- Ticari Alacaklar

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

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

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

30 EYLÜL 2015 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

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

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

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

Şirketin bilanço tarihi itibarıyla ticari alacağı açıklamalarına Not 6'da yer verilmiştir.

- İlişkili Taraflar

Şirket'in ilişkili tarafları, hissedarlık, sözleşmeye dayalı hak, aile ilişkisi veya benzeri yollarla karşı tarafı doğrudan ya da dolaylı bir şekilde kontrol edebilen veya önemli derecede etkileyebilen kuruluşları kapsamaktadır. Ekteki finansal tablolarda Şirket'in hissedarları ve bu hissedarlar tarafından sahip olunan şirketlerle, bunların kilit yönetici personeli ve ilişkili oldukları bilinen diğer şirketler, ilişkili taraflar olarak tanımlanmıştır.

2.4.6. Diğer Alacaklar

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

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

Şirketin bilanço tarihi itibarıyla diğer alacağı açıklamalarına Not 7'de yer verilmiştir.

2.4.7. Stoklar

İşletmenin olağan faaliyetleri kapsamında satılmak için elde tutulan, satılmak üzere üretilen, üretim sürecinde ya da hizmet sunumunda kullanılacak madde ve malzemeler şeklinde bulunan varlıkların gösterildiği kalemdir.

Verilen sipariş avansları stok niteliğinde olmayıp, ilgili stok muhasebeleştirilene kadar "Peşin Ödenmiş Giderler"de gösterilir.

Şirket, stokların maliyetinin hesaplanmasında ortalama maliyet yöntemini kullanmaktadır.

Şirketin bilanço tarihi itibarıyla stok açıklamalarına Not 8'de yer verilmiştir.

2.4.8. Canlı Varlıklar

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

Şirketin mali tablo dönemi itibarıyla canlı varlığı bulunmamaktadır.

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

30 EYLÜL 2015 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2.4.9. Peşin Ödenmiş Giderler

Genellikle tedarikçilere yapılan ve daha sonraki bir dönemde (veya dönemlerde) gider ve maliyet hesaplarına aktarılacak tutarlar bu kalemde gösterilir. Kalemin önemsiz olması durumunda ilgili tutarlar diğer dönen/duran varlıklar içinde sunulur. Şirketin mali tablo dönemi itibarıyla peşin ödenmiş giderler açıklamalarına Not 9 'da yer verilmiştir.

2.4.10. Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar

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

2.4.11. Diğer Dönen/Duran Varlıklar

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

2.4.12. Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar

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

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

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

2.4.13. Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar

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

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

2.4.14. Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

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

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

Şirketin mali tablo dönemi itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkulü bulunmamaktadır.

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

30 EYLÜL 2015 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2.4.15. Maddi Duran Varlıklar

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

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

Şirketin amortisman uygulamasında, maddi varlıkların değerleri üzerinden faydalı ömürleri esas alınarak doğrusal amortisman yöntemi ile ayrılmaktadır.

	<u>Ekonomik Ömrü</u>
Binalar	10-40-50- yıl
Tesis, Makine ve Cihazlar	5-8-10-12-15 yıl
Nakil Vasıtaları	4-5 yıl
Demirbaşlar	4-5-10-15 yıl
Özel Maliyetler	5 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 kalemede değil, “Peşin Ödenmiş Giderler” kalemi altında gösterilir.

Şirketin mali tablo dönemi itibarıyla maddi duran varlık açıklamalarına Not 11’de yer verilmiştir.

-Maddi Olmayan Varlıklar : Parasal olmayan, fiziksel niteliği bulunmayan, tanımlanabilir duran varlıklar bu kalemede 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.

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

30 EYLÜL 2015 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

Şirket'in maddi olmayan varlıkları elde etme maliyetleri üzerinden kayda alınmıştır. Amortisman, varlığın faydalı ömürleri baz alınarak ayrılmaktadır.

Haklar	<u>Ekonomik ömür</u> 3 yıl
--------	-------------------------------

Şirketin mali tablo dönemi itibarıyla maddi olmayan duran varlık açıklamalarına Not 12'de yer verilmiştir.

2.4.16. Ertelenmiş Vergi Varlığı

Ertelenmiş vergi varlıkları, indirilebilir geçici farklar, gelecek dönemlere devreden kullanılmamış mali zararlar ve gelecek dönemlere devreden kullanılmamış vergi avantajları nedeniyle gelir üzerinden alınan vergilere ilişkin gelecek dönemlerde geri kazanılacak olan tutarları ifade eder.

Vergi mevzuatı açısından indirim imkanı olmayan (sürekli) tutarlara ilişkin olarak ertelenmiş vergi varlığı kalemi kullanılmaz.

2.4.17. Kısa Vadeli / Uzun Vadeli Yükümlülükler

Yükümlülükler, geçmişte meydana gelen olaylardan kaynaklanan ve ödenmesi/ifası durumunda, ekonomik fayda içeren değerlerin işletmeden çıkışına neden olacak olan mevcut zorunluluklardır. Bu tanım, yükümlülüklerin temel özelliklerini belirtmekte, bunların Finansal Durum Tablosunda yer verilebilmesi için karşılımları gereken temel kriterleri belirlememektedir. Bu nedenle, yükümlülük tanımı, finansal tablolara yansıtma kriterlerini taşımadığı için Finansal Durum Tablosunda yer verilemeyen yükümlülükleri de kapsamaktadır.

TMS 1'in 69-76 ncı paragrafları çerçevesinde, aşağıdaki özelliklerden herhangi birini taşıyan yükümlülükler, kısa vadeli olarak sınıflandırılır:

(a)Normal faaliyet döngüsü içinde ödenmesinin beklenmesi;

(b)Öncelikle ticari amaçla elde tutulması;

(c)Raporlama döneminden (bilanço tarihinden) sonra on iki ay içinde ödenecek olması veya

(d)İşletmenin yükümlülüğün ödenmesini, raporlama döneminin (bilanço tarihinin) sonundan itibaren en az on iki ay süreyle erteleyebilmesine yönelik koşulsuz bir hakkının bulunmaması. Yükümlülüğün, karşı tarafın seçimine bağlı olarak özkaynağa dayalı finansal araç ihraç edilmesi suretiyle ödenmesine yönelik hükümler, sınıflandırılmasını etkilemez.

İşletme, diğer bütün yükümlülüklerini uzun vadeli olarak sınıflandırır.

2.4.18. Borçlanmalar

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

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

30 EYLÜL 2015 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

Finansal borçlanmalarla ilgili olarak TFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar Standardı çerçevesinde dipnotlarda ilgili açıklamalar yapılır. Şirketin mali tablo dönemi itibarıyla borçlanmalar açıklamalarına Not 5’de yer verilmiştir.

2.4.19. Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları

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

2.4.20. Diğer Finansal Yükümlülükler

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

2.4.21. Finans Sektörü Faaliyetlerinden Borçlar

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

Şirketin mali tablo dönemi itibarıyla finans faaliyetinden borçları bulunmamaktadır.

2.4.22. Ticari Borçlar

Üçüncü kişilere tedarikçi sıfatları dolayısıyla bulunan borçlardır.

TMS 37’nin 11 inci paragrafı uyarınca bir borcun ticari borç olabilmesi için faturasının kesilmiş veya benzer şekillerde tedarikçiyle tarafları bağlayıcı şekilde mutabakata varılmış olması gerekir. Raporlama tarihi itibarıyla finansal tablolara alınma kriterlerini sağlayan ancak henüz bu şekilde mutabakata varılmamış borçlar, aynı paragrafta tahakkuk olarak sınıflandırılmıştır. Bununla birlikte, finansal raporlama konusundaki ülkemiz uygulamalarına paralellik sağlamak amacıyla, söz konusu tahakkuklar Finansal Durum Tablosunda “Ticari Borç” kalemleri içinde gösterilir.

Alınan depozito ve teminatlar bu kalem altında değil, diğer borçlarda gösterilir.

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

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

Şirketin mali tablo dönemi itibarıyla ticari borçlar açıklamalarına Not 6’da yer verilmiştir.

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

30 EYLÜL 2015 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2.4.23. Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

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

2.4.24. Diğer Borçlar

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

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

Şirketin mali tablo dönemi itibarıyla diğer borçlar açıklamalarına Not 7’de yer verilmiştir.

2.4.25. Devlet Teşvik ve Yardımları

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

2.4.26. Ertelenmiş Gelirler

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

2.4.27. Dönem Kârı Vergi Yükümlülüğü

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

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

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

Cari dönem vergisi

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

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

30 EYLÜL 2015 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

Ertelemis vergi

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

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

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

Dönem cari ve ertelenmiş vergisi

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.

2.4.28. Karşılıklar

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

Çalışanlara Sağlanan Faydalar

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

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

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

30 EYLÜL 2015 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

TMS 19’a yapılan değişiklikler tanımlanmış fayda planları ve işten çıkarma tazminatının muhasebesini değiştirmektedir. En önemli değişiklik tanımlanmış fayda yükümlülükleri ve plan varlıklarının muhasebeleştirilmesi ile ilgilidir. Değişiklikler, tanımlanmış fayda yükümlülüklerinde ve plan varlıklarının gerçeğe uygun değerlerindeki değişim olduğunda bu değişikliklerin kayıtlara alınmasını gerektirmekte ve böylece TMS 19’un önceki versiyonunda izin verilen ‘koridor yöntemi’ni ortadan kaldırmakta ve geçmiş hizmet maliyetlerinin kayıtlara alınmasını hızlandırmaktadır. Değişiklikler, finansal durum tablolarında gösterilecek net emeklilik varlığı veya yükümlülüğünün plan açığı ya da fazlasının tam değerini yansıtabilmesi için, tüm aktüeryal kayıp ve kazançların anında diğer kapsamlı gelir olarak muhasebeleştirilmesini gerektirmektedir. Buna ek olarak, TMS 19’un bir önceki baskısında açıklanan plan varlıklarından elde edilecek tahmini getiriler ile plan varlıklarına ilişkin faiz gideri yerine tanımlanmış net fayda yükümlülüğüne ya da varlığına uygulanan indirim oranı sonucu hesaplanan ‘net bir faiz’ tutarı kullanılmıştır. TMS 19’da yapılan değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmıştır.

Emeklilik planları

Şirket’in emeklilik fayda planları bulunmamaktadır.

2.4.29. Cari Dönem Vergisiyle İlgili Borçlar

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

2.4.30. Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü

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

2.4.31. Diğer Kısa Vadeli / Uzun Vadeli Yükümlülükler

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

2.4.32. Satış Amaçlı Sınıflandırılan Varlık Gruplarına İlişkin Yükümlülükler

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

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

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

30 EYLÜL 2015 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2.4.33. Özkaynaklar

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

2.4.34. Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları

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

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

2.4.35. Geri Alınmış Paylar (-)

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

Şirketin mali tablo dönemi itibarıyla geri alınmış pay mevcut değildir.

2.4.36. Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi (-)

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

2.4.37. Paylara İlişkin Primler/İskontolar

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

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

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

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

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

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

30 EYLÜL 2015 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

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

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

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

2.4.41. Geçmiş Yıllar Kar / Zararları

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

2.4.42. Nakit Akım Tablosu

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

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

2.4.43. Esas Faaliyetler

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

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

30 EYLÜL 2015 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

Hasılat

Gelirler, tahsil edilmiş veya edilecek olan alacak tutarının gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülür. Tahmini müşteri iadeleri, indirimler ve karşılıklar söz konusu tutardan düşülmektedir. Şirket'in başlıca faaliyet konusu her türlü metalin alım ve satımı ile imalatı, ithalatı ve ihracatını yapmaktır. (Not: 13)

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

Malların satışı

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

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

Satışların Maliyeti

Giderlerin ilgili olduğu gelir hesapları ile doğrudan ilişkilendirilmesi esası uyarınca, hasılatın finansal tablolara alınmasıyla eş zamanlı olarak Kâr veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosuna yansıtılan, hasılat unsurlarının maliyetlerinin gösterildiği kalemdir. Satışların maliyeti, ticari faaliyetler ve finans sektörü faaliyetleri olmak üzere ayrı ayrı gösterilir. (Not: 13)

Faiz gelirleri, sabit getirili menkul kıymetlerden alınan kupon faizlerini, hazine bonoları ve devlet tahvilleri üzerindeki birikmiş faiz ve primi içermektedir.

Diğer gelir ve giderler tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir.

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

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

2.4.45. Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler/Giderler

Esas faaliyetlerden kaynaklanmakla birlikte, esas faaliyetlere ilişkin gelir ve giderlerin haricinde, hasılat tanımını karşılamayan kazançlar, satışların maliyetine girmeyen kayıplar, yatırım ve finansman faaliyeti kapsamına girmediği için esas faaliyet kapsamında değerlendirilen faaliyetlere ilişkin gelir ve giderlerdir. (Not:14)

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

30 EYLÜL 2015 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2.4.46. Yatırım Faaliyetleri

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

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

2.4.47. 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.

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. (Not:15)

Finansman giderleri, kur farkı gibi finansman gelirleri ile netleştirilerek raporlanmıştır.

2.4.48. Hisse Başına Kazanç

Adi hisse başına kazanç, ana ortaklığın adi hisse senedi sahiplerinin payına düşen kazanç veya zararının (pay), dönemin adi hisse senedi sayısının ağırlıklı ortalamasına (payda) bölünmesiyle hesaplanır. Sulandırılmış hisse başına kazancın hesaplanmasında, Şirket, ana ortaklığın adi hisse senedi sahiplerinin payına düşen kâr veya zarar ile ağırlıklı ortalama hisse senedi sayısını, sulandırma etkisi olan potansiyel adi hisse senetlerinin etkilerine göre düzeltir. (Not:16)

2.4.49. Kur Değişiminin Etkileri

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

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

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Amerikan Doları	3,0433	2,3189
Avro	3,4212	2,8207

2.4.50. Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

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

2.5. Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

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

2.6. Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları

Finansal durum tablosu(Bilanço) tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2014 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket'in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

1 Ocak 2014 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar aşağıdaki gibidir:

TFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar – Finansal Varlık ve Borçların Netleştirilmesi (Değişiklik); Değişiklik işletmenin finansal araçlarını netleştirmeye ilişkin hakları ve ilgili düzenlemeler (örnek teminat sözleşmeleri) konusunda bazı bilgileri açıklamasını gerektirmektedir. Getirilen açıklamalar finansal tablo kullanıcılarına

i) Netleştirilen işlemlerin şirketin finansal durumuna etkilerinin ve muhtemel etkilerinin değerlendirilmesi için ve

ii) TFRS'ye göre ve diğer genel kabul görmüş muhasebe ilkelerine göre hazırlanmış finansal tabloların karşılaştırılması ve analiz edilmesi için faydalı bilgiler sunmaktadır.

Yeni açıklamalar TMS 32 uyarınca bilançoda netleştirilen tüm finansal araçlar için verilmelidir. Söz konusu açıklamalar TMS 32 uyarınca bilançoda netleştirilememiş olsa dahi uygulanabilir ana netleştirme düzenlemesine veya benzer bir anlaşmaya tabi olan finansal araçlar için de geçerlidir. Değişiklik sadece açıklama esaslarını etkilemektedir ve Şirket'in dönem finansal tabloları üzerinde bir etkisi olmamıştır.

TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu (Değişiklik) – Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu Unsurlarının Sunumu; Yapılan değişiklikler diğer kapsamlı gelir tablosunda gösterilen kalemlerin sadece gruplamasını değiştirmektedir. Bundan sonra diğer kapsamlı gelir tablosunda ileriki bir tarihte gelir tablosuna sınıflanabilecek (veya geri dön- dürüleebilecek) kalemlerin hiçbir zaman gelir tablosuna sınıflanamayacak kalemlerden ayrı gösterilmesi gerekmektedir. Değişiklik aktüeryal kıdem tazminatı hesaplanması sonucu finansal durum tablosunu ve gelir tablosunu etkilemiştir. Ancak bu durum Şirket'in finansal durumunu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar (Değişiklik); Standartta yapılan değişiklik kapsamında birçok konuya açıklık getirilmiş veya uygulamada değişiklik yapılmıştır. Yapılan birçok değişiklikten en önemlileri tazminat yükümlülüğü aralığı mekanizması uygulamasının kaldırılması, tanımlanmış fayda planlarında aktüeryal kar/zararının diğer kapsamlı gelir altında yansıtılması ve kısa ve uzun vadeli personel sosyal hakları ayırımının artık personelin hak etmesi prensibine göre değil de yükümlülüğün tahmini ödeme tarihine göre belirlenmesidir.

TMS 19 standardındaki söz konusu değişikliklerin geçiş ve yürürlük tarihi ile ilgili olarak standardın 172. paragrafında “Bu Standart 1 Ocak 2013 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Erken uygulanması halinde, bu durum dipnotlarda açıklanmalıdır.” İfadeleri yer almaktadır. Şirket bu ifadelere dayanarak, personeli ile ilgili tanımlanmış fayda planlarında aktüeryal kar/zarar hesaplamış ve finansal tablolarda yer vermiştir.

TMS 27 Bireysel Finansal Tablolar (Değişiklik) ; TFRS 10’nun ve TFRS 12’nin yayınlanmasının sonucu olarak, TMS 27’de de değişiklikler yapmıştır. Yapılan değişiklikler sonucunda, artık TMS 27 sadece bağlı ortaklık, müştereken kontrol edilen işletmeler ve iştiraklerin bireysel finansal tablolarda muhasebeleştirilmesi konularını içermektedir. Söz konusu değişikliğin Şirket’in finansal durumunu veya performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.

TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar (Değişiklik); TFRS 11’in ve TFRS 12’nin yayınlanmasının sonucu olarak, TMS 28’de de değişiklikler yapmış ve standardın ismini TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar olarak değiştirmiştir. Yapılan değişiklikler ile iştiraklerin yanı sıra, iş ortaklıklarında da özkaynak yöntemi ile muhasebeleştirme getirilmiştir. Söz konusu standardın Şirket’in finansal durumunu veya performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.

TFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar; TFRS 10 - TMS 27 Konsolide ve Bireysel Finansal Tablolar Standardının konsolidasyona ilişkin kısmının yerini almıştır. Hangi şirketlerin konsolide edileceğini belirlemede kullanılacak yeni bir “kontrol” tanımı yapılmıştır. Mali tablo hazırlayıcılarına karar vermeleri için daha fazla alan bırakan, ilke bazlı bir standarttır. Söz konusu standardın Şirket’in finansal durumunu veya performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.

TFRS 11 Müşterek Düzenlemeler; Standart müşterek yönetilen iş ortaklıklarının ve müşterek faaliyetlerin nasıl muhasebeleştirileceğini düzenlemektedir. Yeni standart kapsamında, artık iş ortaklıklarının oransal konsolidasyona tabi tutulmasına izin verilmemektedir. Söz konusu standardın Şirket’in finansal durumunu veya performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.

TFRS 12 Diğer İşletmelerdeki Yatırımların Açıklamaları ; TFRS 12 iştirakler, iş ortaklıkları, bağlı ortaklıklar ve yapısal işletmelere ilişkin verilmesi gereken tüm dipnot açıklama gerekliliklerini içermektedir.

TFRS 13 Gerçeğe Uygun Değerin Ölçümü; Yeni standart gerçeğe uygun değer TFRS kapsamında nasıl ölçüleceğini açıklamakla beraber, gerçeğe uygun değer ne zaman kullanılabilirliği ve/veya kullanılması gerektiği konusunda bir değişiklik getirmemektedir. Tüm gerçeğe uygun değer ölçümleri için rehber niteliğindedir. Yeni standart ayrıca, gerçeğe uygun değer ölçümleri ile ilgili ek açıklama yükümlülükleri getirmektedir.

Yeni açıklamaların sadece TFRS 13’ün uygulamaya başlandığı dönemden itibaren verilmesi gerekmektedir. Söz konusu açıklamaların finansal araçlara ilişkin olanlarının bazılarının TMS 34.16 A (j) uyarınca dönem finansal tablolarda da sunulması gerekmektedir. Standardın Şirket’in cari dönem finansal tabloları üzerinde bir etkisi olmamıştır.

Şirket’in bilanço tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlığı

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

30 EYLÜL 2015 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

bulunmamaktadır.

TFRYK 20 Yerüstü Maden İşletmelerinde Üretim Aşamasındaki Hafriyat (Dekapaj) Maliyetleri ; Yorum, üretim aşamasındaki hafriyatların ne zaman ve hangi koşullarda varlık olarak muhasebeleşeceği, muhasebeleşen varlığın ilk kayda alma ve sonraki dönemlerde nasıl ölçüleceğine açıklık getirmektedir. Söz konusu yorum Şirket için geçerli değildir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır.

Uygulama Rehberi (TFRS 10, TFRS 11 ve TFRS 12 değişikliği) ; Değişiklikler geriye dönük düzeltme yapma gerekliliğini ortadan kaldırmak amacıyla sadece uygulama rehberinde yapılmıştır. İlk uygulama tarihi "TFRS 10'un ilk defa uygulandığı yıllık hesap döneminin başlangıcı" olarak tanımlanmıştır. Kontrolün olup olmadığı değerlendirmesi karşılaştırmalı sunulan dönemin başı yerine ilk uygulama tarihinde yapılacaktır. Eğer TFRS 10'a göre kontrol değerlendirmesi TMS 27/TMSYK 12'ye göre yapılandırılmadık ise geriye dönük düzeltme etkileri saptanmalıdır. Ancak, kontrol değerlendirmesi aynı ise geriye dönük düzeltme gerekmez. Eğer birden fazla karşılaştırmalı dönem sunuluyorsa, sadece bir dönemin geriye dönük düzeltilmesine izin verilmiştir. Aynı sebeplerle TFRS 11 ve TFRS 12 uygulama rehberlerinde de değişiklik yapmış ve geçiş hükümlerini kolaylaştırmıştır. Değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.

Yayımlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar:

Dönem finansal tabloların onaylanma tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiş ve Şirket tarafından erken uygulanmaya başlanmamış yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir. Şirket aksi belirtilmedikçe yeni standart ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra finansal tablolarını ve dipnotlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

TMS 32 Finansal Araçlar: Sunum - Finansal Varlık ve Borçların Netleştirilmesi (Değişiklik) ; Değişiklik "muhasebeleştirilen tutarları netleştirme konusunda mevcut yasal bir hakkının bulunması" ifadesinin anlamına açıklık getirmekte ve TMS 32 netleştirme prensibinin eş zamanlı olarak gerçekleşmeyen ve brüt ödeme yapılan hesaplaşma (takas büroları gibi) sistemlerindeki uygulama alanına açıklık getirmektedir. Değişiklikler 1 Ocak 2014 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanacaktır. Söz konusu standardın Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

TFRS 9 Finansal Araçlar – Sınıflandırma ve Açıklama ; Aralık 2011 de yapılan değişiklikle yeni standart, 1 Ocak 2015 tarihi ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olacaktır. TFRS 9 Finansal Araçlar standardının ilk safhası finansal varlıkların ve yükümlülüklerin ölçülmesi ve sınıflandırılmasına ilişkin yeni hükümler getirmektedir.

TFRS 9'a yapılan değişiklikler esas olarak finansal varlıkların sınıflama ve ölçümünü ve gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılan finansal yükümlülüklerin ölçümünü etkileyecektir ve bu tür finansal yükümlülüklerin gerçeğe uygun değer değişikliklerinin kredi riskine ilişkin olan kısmının diğer kapsamlı gelir tablosunda sunumunu gerektirmektedir. Standardın erken uygulanmasına izin verilmektedir. Şirket, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

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

30 EYLÜL 2015 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

3. NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

	<u>30 Eylül 2015</u>	<u>31 Aralık 2014</u>
Kasa	42.435	176.762
Bankadaki nakit	8.341.488	10.555.727
Vadesiz mevduatlar	8.341.488	5.769.111
Vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatlar	-	4.786.616
Vadesiz alınan çekler	939.006	224.420
	<u>9.322.929</u>	<u>10.956.909</u>

30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla bloke mevduat bulunmamaktadır. (31 Aralık 2014 –Yoktur.)

4. FİNANSAL YATIRIMLAR

a- Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar

	<u>30 Eylül 2015</u>	<u>31 Aralık 2014</u>
a) Vadeye kadar elde tutulacak finansal yatırımlar	6.086.600	-
b) Gelir tahakkuku	130.833	-
	<u>6.217.433</u>	<u>-</u>

Vadeye kadar elde tutulacak finansal yatırımlar vadesi 3 aydan uzun vadeli mevduatları kapsamaktadır.

b- Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar

Şirket'in 30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla uzun vadeli finansal yatırımı yoktur. (31 Aralık 2014: Mevcut değildir.)

5. FİNANSAL BORÇLAR

a- Kısa Vadeli Borçlanmalar

	<u>30 Eylül 2015</u>	<u>31 Aralık 2014</u>
a)Banka Kredileri	59.428.729	51.492.327
b)Kredi Faizleri	917.765	596.019
c)Diğer Finansal Borçlar	-	19.597
	<u>60.346.494</u>	<u>52.107.943</u>

Şirketin kısa vadeli banka kredileri için işlemiş faiz tahakkuku 917.765 TL'dir. (31 Aralık 2014 Faiz Tahakkuku – 596.019 TL)

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

30 EYLÜL 2015 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

b-Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları

	<u>30 Eylül 2015</u>	<u>31 Aralık 2014</u>
a)Banka Kredileri	1.724.786	1.265.583
b)Leasing anapara ve faiz	5.216.168	4.787.058
c)Leasing faiz(-)	(965.840)	(841.938)
	<u>5.975.114</u>	<u>5.210.703</u>

c. Diğer Finansal Yükümlülükler

Şirketin 30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla Diğer Finansal Yükümlülükleri bulunmamaktadır. (31 Aralık 2014 - Yoktur.)

d.Uzun Vadeli borçlanmalar

	<u>30 Eylül 2015</u>	<u>31 Aralık 2014</u>
a)Banka Kredileri	5.900.448	5.486.306
b)Leasing anapara ve faiz	43.416.213	16.505.304
c)Leasing faiz(-)	(4.040.656)	(1.352.916)
	<u>45.276.005</u>	<u>20.638.694</u>

6. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

a) Ticari Alacaklar:

Bilanço tarihi itibarıyla Şirketin ticari alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

<u>a)Kısa vadeli ticari alacaklar</u>	<u>30 Eylül 2015</u>	<u>31 Aralık 2014</u>
Ticari alacaklar	21.971.305	12.612.209
Ticari alacaklar reeskontu(-)	(188.513)	(145.010)
Alacak senetleri	23.076.879	19.855.143
Alacak senetleri reeskontu(-)	(259.626)	(173.829)
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	12.232.208	-
İlişkili taraflardan ticari alacaklar reeskontu (-)	(9.135)	-
Şüpheli ticari alacaklar	423.564	193.505
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(423.564)	(193.505)
	<u>56.823.118</u>	<u>32.148.513</u>

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

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

30 EYLÜL 2015 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2015	1 Ocak - 31 Aralık 2014
Açılış bakiyesi	(193.505)	(1.764)
Dönem gideri	(356.681)	(193.505)
Tahsilatlar	126.622	1.764
Kapanış bakiyesi	<u>(423.564)</u>	<u>(193.505)</u>

b) Uzun vadeli ticari alacaklar

Şirket'in uzun vadeli ticari alacağı bulunmamaktadır. (31 Aralık 2014; Yoktur)

Alacakların ortalama vadesi şirketin alüminyum alıcıları ve sac alıcılarının vade yapılarının farklı olması nedeniyle değişiklik göstermektedir. 30 Eylül 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibarıyla Kısa ve Uzun vadeli TL ve Döviz cinsinden ticari alacaklar için hesaplanan tahakkuk etmemiş finansman geliri için kullanılan etkin ağırlıklı ortalama faiz oranı vade durumlarına göre DİBS (Devlet İç Borçlanma faiz oranı) ve LIBOR oranlarıdır.

Alacakların vade durumuna göre kullanılan faiz oranları;

	<u>30 Eylül 2015</u>	<u>31 Aralık 2014</u>
Cinsi	Faiz Ortalaması %	Faiz Ortalaması %
TL	10	8,64-13,33
USD	0,39	0,25
AVRO	-0,03	0,58-1,02

c) Ticari Borçlar(Kısa Vadeli):

Bilanço tarihi itibarıyla Şirketin ticari borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

<u>Kısa vadeli ticari borçlar</u>	<u>30 Eylül 2015</u>	<u>31 Aralık 2014</u>
Ticari borçlar	8.190.584	2.242.618
Ticari borçlar reeskontu(-)	(167.080)	(32.504)
Ticari borçlar(İlişkili Taraf)	173.053	-
Ticari borçlar(İlişkili taraf reeskontu)(-)	(27)	-
Borç senetleri	13.541.822	6.301.300
Borç senetleri reeskontu(-)	(222.157)	(68.246)
	<u>21.516.195</u>	<u>8.443.168</u>

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

30 EYLÜL 2015 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

d) Ticari Borçlar(Uzun Vadeli):

Bilanço tarihi itibarıyla Şirketin uzun vadeli ticari borcu bulunmamaktadır.

30 Eylül 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibarıyla Kısa ve Uzun vadeli TL ve Döviz cinsinden borçlar için hesaplanan tahakkuk etmemiş finansman gideri için kullanılan etkin ağırlıklı ortalama faiz oranı vade durumlarına göre DİBS (Devlet İç Borçlanma faiz oranı) ve LIBOR oranlarıdır.

Cinsi	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
	Faiz Ortalaması %	Faiz Ortalaması %
TL	10	8,64-13,33
USD	0,39	0,25
AVRO	-0,03	0,58-1,02

7. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

a) Diğer Alacaklar (Kısa Vadeli)

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Verilen depozito ve teminatlar	56.999	12.814
Ortaklardan alacaklar	10.174.964	7.476.041
Diğer Çeşitli alacaklar	1.735.998	610.378
İlişkili taraflardan diğer çeşitli alacaklar	-	2.602.062
İlişkili taraflardan diğer çeşitli alacaklar reeskontu (-)	-	(24.083)
	<u>11.967.961</u>	<u>10.677.212</u>

b) Diğer Alacaklar (Uzun Vadeli)

Şirketin uzun vadeli diğer alacağı bulunmamaktadır. (31 Aralık 2014- Yoktur.)

c) Diğer Borçlar (Kısa Vadeli)

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Ödenecek vergi ve fonlar	111.477	92.504
	<u>111.477</u>	<u>92.504</u>

d) Diğer Borçlar (Uzun Vadeli)

Şirketin uzun vadeli diğer borçları bulunmamaktadır. (31 Aralık 2013 - Yoktur.)

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

30 EYLÜL 2015 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

8. STOKLAR

	<u>30 Eylül 2015</u>	<u>31 Aralık 2014</u>
İlk madde ve malzeme	5.766.572	968.836
Yarı mamüller	1.790.972	-
Mamüller	1.939.773	509.266
Ticari mallar	713.913	8.971.746
Diğer stoklar	-	205.313
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	-	(235.321)
	<u>10.211.230</u>	<u>10.419.840</u>

Şirketin Stok değer düşüklüğü karşılığına ilişkin işlemleri aşağıdaki gibidir;

	<u>30 Eylül 2015</u>	<u>31 Aralık 2014</u>
Açılış bakiyesi	(235.321)	(702.274)
Dönem gideri	-	-
İptal edilen karşılık	235.321	466.953
Kapanış bakiyesi	<u>-</u>	<u>(235.321)</u>

-Şirketin 30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla stok değer düşüklüğü karşılığı yoktur. (31 Aralık 2014: 235.321 TL)

9. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

A-PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

a-Peşin Ödenmiş Giderler (Kısa Vadeli)

	<u>30 Eylül 2015</u>	<u>31 Aralık 2014</u>
Stok alımı için verilen sipariş avansları	24.271.315	15.745.989
Verilen sipariş avansları ilişkili taraf	-	29.102
Gelecek aylara ait giderler	268.463	165.617
	<u>24.539.778</u>	<u>15.940.708</u>

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

30 EYLÜL 2015 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

b- Peşin Ödenmiş Giderler (Uzun Vadeli)

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Sabit kıymet alımı için verilen avanslar	-	2.415.224
	-	2.415.224

31 Aralık 2014 tarihli verilen sipariş avanslarının tamamı makina ithali ile ilgili yurtdışı avanstır.

B-ERTELENMİŞ GELİRLER

a- Ertelenmiş Gelirler (Kısa Vadeli)

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Alınan sipariş avansları	2.786.329	173.173
Ertelenmiş gelirler*	3.730.396	1.885.541
	6.516.725	2.058.714

b- Ertelenmiş Gelirler (Uzun Vadeli)

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Ertelenmiş gelirler*	11.642.233	6.599.396
	11.642.233	6.599.396

*Şirket 06.06.2013 tarih tarihinde Halk Finansal Kiralama A.Ş. ile yapmış olduğu Sat-Geri Kirala sözleşmesine istinaden satıp geri kiraladığı "İstanbul ili Sancaktepe ilçesi Sangazi Mah. 4/6 Pafta, 1702 Parsel, 8.892,02 m²" iki katlı karkas yönetim ve depolama binası"na ilişkin 11.313.249 TL kar elde etmiştir. UMS 17 kapsamında bu kar, ertelenmiş gelir olarak kaydedilmiş ve finansal kiralama sözleşme süresince (6 yıl) doğrusal olarak kapsamlı gelir tablosuna yansıtılacaktır.

*Şirket 30.04.2015 tarih tarihinde Yapı Kredi Finansal Kiralama A.Ş. ile yapmış olduğu Sat-Geri Kirala sözleşmesine istinaden satıp geri kiraladığı "Kocaeli ili Makine İhtisas OSB yer alan arsasına ilişkin 9.224.276 TL kar elde etmiştir. UMS 17 kapsamında bu kar, ertelenmiş gelir olarak kaydedilmiş ve finansal kiralama sözleşme süresince (5 yıl) doğrusal olarak kapsamlı gelir tablosuna yansıtılacaktır.

10. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

Şirket Tarafından Verilen Teminat, Rehin ve İpotekler

30 Eylül 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibarıyla Şirketin verilen teminat/rehin/ipotek ("TRİ") pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir.

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2015 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

30 Eylül 2015			
	Yabancı Para (ABD Doları)	Yabancı Para (Avro)	TL ve TL Karşılığı
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu	13.988.848	175.000	51.695.630
Verilen Teminat Mektubu (TL)	-	-	24.660
Verilen Teminat Mektubu (AVRO)	-	175.000	598.710
Verilen Teminat Mektubu (USD)	6.137.500	-	18.678.254
%50 Çek Karşılığı Verilen Teminatlar (ABD Doları)**	7.251.348	-	22.068.026
Verilen İpotekler *	-	-	8.500.000
Verilen Kefaletler (USD)	600.000	-	1.825.980
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar	-	-	-
Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-
Toplam	13.988.848	175.000	51.695.630

Şirketin vermiş olduğu diğer TRİ'ler olmadığı için Şirket özkaynaklarına oranı sıfırdır.

31 Aralık 2014			
	Yabancı Para - ABD Doları	Yabancı Para - Avro	TL ve TL Karşılığı
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu	17.534.247	75.000	49.396.379
Verilen Teminat Mektubu (TL)	-	-	24.660
Verilen Teminat Mektubu (AVRO)	-	75.000	211.553
Verilen Teminat Mektubu (USD)	5.250.000	-	12.174.225
%50 Çek Karşılığı Verilen Teminatlar (ABD Doları)**	11.784.247	-	27.326.491
Verilen İpotekler *	-	-	8.500.000
Verilen Kefaletler (USD)	500.000	-	1.159.450
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar	-	-	-
Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-
Toplam	17.534.247	75.000	49.396.379

Şirketin vermiş olduğu diğer TRİ'ler olmadığı için Şirket özkaynaklarına oranı sıfırdır.

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

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

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

30 EYLÜL 2015 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

11. MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihlerinde sona eren hesap dönemi içinde maddi duran varlıklar ve ilgili birikmiş amortismanlarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2015								
	Arazi ve arsalar	Binalar	Binave Arsa (Sat- Geri Kirala)	Tesis makine ve cihazlar	Tesis makine ve cihazlar (Leasing)	Taşıtlar	Demirbaşlar	Özel maliyetler	Toplam
Maliyet Değeri									
1 Ocak 2015 itibarıyla açılış bakiyesi	17.514.163	11.742.892	13.940.112	13.797.329	6.632.092	380.558	2.548.520	-	66.555.666
Satın alım yoluyla edinilen varlıklar	10.000	-	23.604.944	7.331.883	7.099.240	-	730.138	84.356	38.860.561
Çıkışlar	(13.408.603)	-	-	(121.063)	-	(23.853)	-	-	(13.553.519)
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	-
30 Eylül 2015 itibarıyla kapanış bakiyesi	4.115.560	11.742.892	37.545.056	21.008.149	13.731.332	356.705	3.278.658	84.356	91.862.708
Birikmiş Amortismanlar									
1 Ocak 2015 itibarıyla açılış bakiyesi	-	(766.682)	(551.795)	(6.003.379)	(141.488)	(310.347)	(1.889.839)	-	(9.663.530)
Dönem gideri	-	(179.743)	(261.377)	(863.696)	(543.745)	(19.491)	(286.569)	(11.137)	(2.165.758)
Çıkışlar	-	-	-	121.063	-	23.853	-	-	144.916
30 Eylül 2015 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	(946.425)	(813.172)	(6.746.012)	(685.233)	(305.985)	(2.176.408)	(11.137)	(11.684.372)
30 Eylül 2015 itibarıyla net defter değeri	4.115.560	10.796.467	36.731.884	14.262.137	13.046.099	50.720	1.102.250	73.219	80.178.336

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2015 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

31 Aralık 2014

	Arazi ve arsalar(Leasing)	Binalar	Binalar(Sat-Geri Kiralı)	Tesis makine ve cihazlar	Tesis makine ve cihazlar (Leasing)	Taşıtlar	Demirbaşlar	Özel malîyetler	Toplam
Maliyet Değeri									
1 Ocak 2014 itibarıyla açılış bakiyesi	4.110.260	7.682.893	13.940.112	11.732.395	526.065	380.558	2.398.123	-	40.770.406
Satın alım yoluyla edinilen varlıklar	13.403.903	4.059.999	-	2.769.215	6.106.027	-	150.397	-	26.489.541
Çıkışlar	-	-	-	(704.281)	-	-	-	-	(704.281)
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	-
31 Aralık 2014 itibarıyla kapanış bakiyesi	17.514.163	11.742.892	13.940.112	13.797.329	6.632.092	380.558	2.548.520	-	66.555.666
Birikmiş Amortismanlar									
1 Ocak 2014 itibarıyla açılış bakiyesi	-	(569.083)	(203.292)	(5.557.179)	(5.845)	(282.270)	(1.568.251)	-	(8.185.920)
Dönem gideri	-	(197.599)	(348.503)	(960.570)	(135.643)	(28.077)	(321.588)	-	(1.991.980)
Çıkışlar	-	-	-	514.370	-	-	-	-	514.370
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	-
31 Aralık 2014 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	(766.682)	(551.795)	(6.003.379)	(141.488)	(310.347)	(1.889.839)	-	(9.663.530)
31 Aralık 2014 itibarıyla net defter değeri	17.514.163	10.976.210	13.388.317	7.793.950	6.490.604	70.211	658.681	-	56.892.136

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

30 EYLÜL 2015 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklardan 2.165.758 TL ve maddi olmayan duran varlıklardan 58.700 TL olmak üzere toplam 2.224.458 TL amortisman gideri ve itfa payı hesaplanmış olup, 138.129 TL'si satılan ticari mal maliyetine, 1.759.733 TL'si satılan mamul maliyetine, 326.596 TL'si genel yönetim giderlerine aittir.

31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklardan 1.991.980 TL ve maddi olmayan duran varlıklardan 90.882 TL olmak üzere toplam 2.082.862 TL amortisman gideri ve itfa payı hesaplanmış olup, 185.315 TL'si satılan ticari mal maliyetine, 1.772.056 TL'si satılan mamul maliyetine, 125.491 TL'si genel yönetim giderlerine aittir.

Varlıklar Üzerinde Rehin ve İpotekler

Şirket'in 30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla maddi varlıkları üzerinde 8.500.000 TL ipotek bulunmaktadır.

Finansal Kiralama

Grup'un Halk Finansal Kiralama A.Ş ve Yapı Kredi Finansal Kiralama A.Ş. ile yapmış olduğu bina ,arsa ve makine kiralama sözleşme sonucu mali tablolara yansıyan detayları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2015			31 Aralık 2014		
	Maliyet	Bir. Amortisman	Net Değer	Maliyet	Bir. Amortisman	Net Değer
Bina (Sat-Geri Kirala)	13.940.112	(813.172)	13.126.940	13.940.112	(551.795)	13.388.317
Arsa (Sat-Geri Kirala)	23.604.944	-	23.604.944	-	-	-
Makine (Finansal Kiralama)	13.731.332	(685.233)	13.046.099	6.632.092	(141.488)	6.490.604
Genel Toplam	51.276.388	(1.498.405)	49.777.983	20.572.204	(693.283)	19.878.921

12. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

A-ŞEREFİYE

30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla şerefiye hesabı bulunmamaktadır. (31 Aralık 2014- Yoktur.)

B – DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2015 tarihinde sona eren hesap dönemi içinde maddi olmayan duran varlıklar ve ilgili birikmiş amortismanlarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

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

30 EYLÜL 2015 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

Maliyet Değeri	Haklar	Haklar (Leasing)	Toplam
1 Ocak 2015 itibarıyla açılış bakiyesi	309.082	-	309.082
Alımlar	-	-	-
30 Eylül 2015 itibarıyla kapanış bakiyesi	309.082	-	309.082
Birikmiş İtfa Payları			
1 Ocak 2015 itibarıyla açılış bakiyesi	(220.763)	-	(220.763)
Dönem gideri	(58.700)	-	(58.700)
30 Eylül 2015 itibarıyla kapanış bakiyesi	(279.463)	-	(279.463)
30 Eylül 2015 itibarıyla net defter değeri	29.619	-	29.619

31 Aralık 2014 tarihinde sona eren hesap dönemi içinde maddi olmayan duran varlıklar ve ilgili birikmiş amortismanlarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

Maliyet Değeri	Haklar	Haklar (Leasing)	Toplam
1 Ocak 2014 itibarıyla açılış bakiyesi	272.290	232.875	505.165
Alımlar	36.792	-	36.792
Çıkışlar	-	(232.875)	(232.875)
31 Aralık 2014 itibarıyla kapanış bakiyesi	309.082	-	309.082
Birikmiş İtfa Payları			
1 Ocak 2014 itibarıyla açılış bakiyesi	(129.881)	(168.188)	(298.069)
Dönem gideri	(90.882)	-	(90.882)
Çıkışlar	-	168.188	168.188
31 Aralık 2014 itibarıyla kapanış bakiyesi	(220.763)	-	(220.763)
31 Aralık 2014 itibarıyla net defter değeri	88.319	-	88.319

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

30 EYLÜL 2015 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

13. HASILAT**a- Satış Gelirleri**

	1 Ocak - 30 Eylül 2015	1 Ocak - 30 Eylül 2014	1 Temmuz- 30 Eylül 2015	1 Temmuz- 30 Eylül 2014
Yurt İçi Satışlar	39.450.042	35.872.314	9.210.579	10.476.414
Yurt Dışı Satışlar	22.703.048	9.492.784	11.860.502	3.179.830
Diğer Gelirler	11.784	4.334	1.001	761
Satıştan İadeler (-)	(372.165)	(862.551)	(30.680)	(357.765)
Satış İskontoları (-)	(11.751)	(24.780)	-	0
Net Satışlar	61.780.958	44.482.101	21.041.402	13.299.240

b) Satışların Maliyeti (-)

	1 Ocak - 30 Eylül 2015	1 Ocak - 30 Eylül 2014	1 Temmuz- 30 Eylül 2015	1 Temmuz- 30 Eylül 2014
Satılan Mamul Maliyeti	(21.122.101)	(9.352.614)	(8.604.591)	(4.425.421)
Satılan Emtia Maliyeti	(32.081.904)	(28.723.137)	(9.715.179)	(7.174.960)
Diğer Satışların Maliyeti	(357.011)	(152.289)	(218.331)	(61.823)
Satılan Hizmet Maliyeti	(612.873)	(789.505)	(612.873)	-
Satışların Maliyeti Toplamı	(54.173.889)	(39.017.545)	(19.150.974)	(11.662.204)

Şirketin satış miktarları aşağıdaki gibidir.

Sıra No	Birim (adet, ton, v.b.)	Mamul Grubu	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
			Miktar	Miktar
1	ADET	Beyaz Eşya	885.414	606.766
2	ADET	Otomotiv	1.642.099	1.173.621
3	ADET	Aydınlatma	47.188	55.559
4	KG	Aluminyum Külçe	57.700	57.027

Sıra No	Birim (adet, ton, v.b.)	Ticari Mal Grubu		
1	KG	Sac	20.824.308	31.277.770
2	ADET	Gemi Yedek Parça	2	110

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

30 EYLÜL 2015 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

14. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

30 Eylül 2015 ve 30 Eylül 2014 tarihlerinde sona eren yıllara ait esas faaliyetlerden diğer gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

a)Esas Faalivetlerden Diğer Gelirler	1 Ocak - 30 Eylül 2015	1 Ocak - 30 Eylül 2014	1 Temmuz- 30 Eylül 2015	1 Temmuz- 30 Eylül 2014
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı geliri	13.148.688	3.074.596	6.874.801	2.133.729
Kıdem tazminatı ve Şüpheli alacak karşılığı iptal gelirleri	168.564	5.142	30.726	(5.906)
Diğer gelirler	270.412	1.734	(201)	-
Reeskont gelirleri	732.186	376.897	108.141	4.330
Faiz Geliri (Ticari Alacaklar)	1.380.755	85.293	646.150	85.293
	<u>15.700.605</u>	<u>3.543.662</u>	<u>7.659.617</u>	<u>2.217.446</u>

b)Esas Faalivetlerden Diğer Giderler	1 Ocak - 30 Eylül 2015	1 Ocak - 30 Eylül 2014	1 Temmuz- 30 Eylül 2015	1 Temmuz- 30 Eylül 2014
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı gideri	(2.241.988)	(1.417.633)	(792.006)	(81.082)
Reeskont gideri	(558.024)	(343.028)	7.579	16.401
Komisyona giderleri	(246.232)	(170.203)	(97.726)	(14.951)
Diğer	(6.378)	-	-	-
	<u>(3.052.622)</u>	<u>(1.930.864)</u>	<u>(882.153)</u>	<u>(79.632)</u>

15. FİNANSMAN GİDERLERİ

	1 Ocak - 30 Eylül 2015	1 Ocak - 30 Eylül 2014	1 Temmuz- 30 Eylül 2015	1 Temmuz- 30 Eylül 2014
Banka Faiz giderleri	(2.104.422)	(1.738.255)	(861.821)	(530.605)
Finansal kiralama faiz giderleri	(891.945)	(931.182)	(528.101)	(180.985)
Diğer faiz giderleri	-	-	-	-
Toplam faiz giderleri	<u>(2.996.367)</u>	<u>(2.669.437)</u>	<u>(1.389.922)</u>	<u>(711.590)</u>
Net kur farkı gideri/geliri	(14.100.746)	(2.900.878)	(5.584.855)	(2.795.075)
Diğer finansman giderleri	(33.597)	(17.227)	(12.819)	(5.718)
Toplam	<u>(17.130.710)</u>	<u>(5.587.542)</u>	<u>(6.987.596)</u>	<u>(3.512.383)</u>

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

30 EYLÜL 2015 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

16. HİSSE BAŞINA KAZANÇ

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2015	1 Ocak - 30 Eylül 2014	1 Ocak - 31 Aralık 2014
Net dönem karı/zararı	1.677.736	1.207.259	2.008.636
Hisse payı adedi	30.000.000	30.000.000	30.000.000
Hisse başına düşen kar/zarar	0,0559	0,0402	0,0670

17. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

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

Kredi ve Alacak Riski Yönetimi:

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

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

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

30 EYLÜL 2015 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Nakit ve Benzerleri
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
30 Eylül 2015	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (*)	12.232.208	45.048.184	10.174.964	1.792.997	14.428.088	981.441
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (**)	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	12.232.208	45.048.184	10.174.964	1.792.997	14.428.088	981.441
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	423.564	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(423.564)	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

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

30 EYLÜL 2015 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri

31 Aralık 2014	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Nakit ve Benzerleri
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (*)	-	32.467.352	10.078.103	623.192	10.555.727	401.182
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (**)						
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	32.467.352	10.078.103	623.192	10.555.727	401.182
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	193.505	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(193.505)	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı						
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)						
- Değer düşüklüğü (-)						
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı						
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar						

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2015 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

Likidite Riski:

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

30 Eylül 2015

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						
Banka kredileri	67.971.728	67.971.728	19.224.031	42.847.249	5.900.448	-
Finansal kiralama yükümlülükleri	48.632.381	48.632.381	2.538.441	2.677.731	43.416.209	-
Ticari borçlar	21.516.195	21.905.461	13.668.323	8.237.138	-	-
Diğer borçlar	111.477	111.477	111.477	-	-	-
Toplam yükümlülük	138.231.781	138.621.047	35.542.272	53.762.118	49.316.657	-

31 Aralık 2014

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						
Banka kredileri	58.840.235	58.840.235	12.376.912	40.977.017	5.486.306	-
Finansal kiralama yükümlülükleri	21.292.362	21.292.362	1.196.764	3.590.294	16.505.304	-
Ticari borçlar	8.443.168	8.543.918	5.774.643	2.769.275	-	-
Diğer borçlar	92.504	92.504	92.504	-	-	-
Toplam yükümlülük	88.668.269	88.769.019	19.440.823	47.336.586	21.991.610	-

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

30 EYLÜL 2015 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

Finansal varlıkların kredi kalitesine ilişkin açıklamalar

Finansal varlıklar için ayrılan şüpheli alacak karşılığı, geçmiş tahsil edilememe tecrübesine dayanılarak belirlenmiştir. Şirket vadesi geçen 423.564 TL alacağın tamamı için karşılık ayırmıştır. (31.12.2014: Şirket vadesi geçen 417.925 TL alacağın 193.505 TL'si için karşılık ayırmıştır.)

Vadesi geçen alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2015	Alacaklar			Toplam
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	Diğer	
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	356.681	-	-	356.681
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	66.883	-	-	66.883
Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş	-	-	-	-
Toplam vadesi geçen alacaklar	423.564	-	-	423.564
Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-

31 Aralık 2014	Alacaklar			Toplam
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	Diğer	
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	224.420	-	-	224.420
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	7.000	-	-	7.000
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	186.505	-	-	186.505
Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş	-	-	-	-
Toplam vadesi geçen alacaklar	417.925	-	-	417.925
Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-

Piyasa ve Yabancı Para Riski

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

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

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

30 EYLÜL 2015 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

Cari yılda şirketin maruz kaldığı piyasa riskinde ya da karşılaşılan riskleri ele alış yönteminde veya bu riskleri ölçme yöntemlerinde önceki yıla göre bir değişiklik olmamıştır.

Şirket'in 30 Eylül 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibarıyla yabancı varlık ve yükümlülüğü orijinal ve Türk Lirası para birimleri cinsinden döviz pozisyon tabloları aşağıdaki gibidir;

Döviz pozisyonu tablosu

	Toplam TL Karşılığı	30 Eylül 2015	
		ABD Doları	Avro
Nakit ve Nakit Benzerleri	14.120.886	4.624.412	13.859
Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	37.663.161	9.049.428	2.958.914
Kısa vadeli Diğer Varlıklar	20.320.225	6.647.566	26.215
Uzun vadeli Diğer Varlıklar	-	-	-
Uzun Vadeli Ticari Alacaklar	-	-	-
Kısa Vadeli Finansal Yükümlülükler	(66.327.450)	(20.730.474)	(946.568)
Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	(917.765)	(301.569)	-
Diğer Finansal Yükümlülükler	-	-	-
Kısa vadeli Ticari Borçlar	(2.260.826)	(539.892)	(180.572)
Uzun Vadeli Finansal Yükümlülükler	(49.316.658)	(5.992.468)	(9.084.467)
Diğer Borçlar	-	-	-
Net Yabancı Para Pozisyonu	(46.718.427)	(7.242.997)	(7.212.619)
İhracat	17.608.341	-	6.343.401
İthalat	5.486.538	2.071.197	-

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

30 EYLÜL 2015 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

Döviz pozisyonu tablosu

	Toplam TL Karşılığı	31 Aralık 2014	
		ABD Doları	Avro
Nakit ve Nakit Benzerleri	10.117.113	4.354.440	6.949
Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	18.614.456	5.187.593	2.334.508
Kısa vadeli Diğer Varlıklar	22.097.709	9.529.393	-
Uzun vadeli Diğer Varlıklar	2.415.224	-	856.250
Uzun Vadeli Ticari Alacaklar	-	-	-
Kısa Vadeli Finansal Yükümlülükler	(56.279.385)	(23.618.497)	(535.488)
Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	(596.020)	(257.027)	-
Diğer Finansal Yükümlülükler	-	-	-
Kısa vadeli Ticari Borçlar	(2.515.411)	(987.967)	(79.560)
Uzun Vadeli Finansal Yükümlülükler	(23.257.426)	(7.857.278)	(1.785.793)
Diğer Borçlar	-	-	-
Net Yabancı Para Pozisyonu	(29.403.740)	(13.649.343)	796.866
İhracat	15.166.481	-	5.236.220
İthalat	31.685.765	13.459.179	564.582

Aşağıdaki tablo Şirketin ABD Doları, AVRO kurlarındaki %10'luk artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. %10'luk oran, üst düzey yöneticilere Şirket içinde kur riskinin raporlanması sırasında kullanılan oran olup, söz konusu oran yönetimin döviz kurlarında beklediği olası değişikliği ifade etmektedir. Duyarlılık analizi sadece yılsonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin yıl sonundaki %10'luk kur değişiminin etkilerini gösterir. Pozitif değer, kar/zarardaki artışı ifade etmektedir. Aşağıdaki Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosundan görüldüğü gibi kur farkı karı sonucu brüt kar 4.671.843 TL (31 Aralık 2014- 2.940.374 TL) daha düşük/yüksek olacaktır.

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

30 EYLÜL 2015 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

30 Eylül 2015		
Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu		
	Cari Dönem	
	Kar/Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları kurunun % 10 değişmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	-2.204.261	1.841.908
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)		
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	-2.204.261	1.841.908
Avro kurunun % 10 değişmesi halinde:		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	-2.467.581	3.673.258
5- Avro riskinden korunan kısım (-)		
6- Avro Net Etki (4+5)	-2.467.581	3.673.258
Diğer Döviz kurlarının % 10 değişmesi halinde:		
7-Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	-	-
8- Diğer döviz riskinden korunan kısım (-)		
9- Diğer döviz Net Etki (7+8)	-	-
TOPLAM (3+6+9)	-4.671.842	5.515.166

31 Aralık 2014		
Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu		
	Önceki Dönem	
	Kar/Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları kurunun % 10 değişmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	-3.165.146	3.165.146
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)		
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	-3.165.146	3.165.146
Avro kurunun % 10 değişmesi halinde:		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	224.772	-224.772
5- Avro riskinden korunan kısım (-)		
6- Avro Net Etki (4+5)	224.772	-224.772
Diğer Döviz kurlarının % 10 değişmesi halinde:		
7-Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	-	-
8- Diğer döviz riskinden korunan kısım (-)		
9- Diğer döviz Net Etki (7+8)	-	-
TOPLAM (3+6+9)	-2.940.374	2.940.374

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

30 EYLÜL 2015 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

Faiz Oranı Riski Yönetimi ve Faiz Oranı Duyarlılığı

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

Şirket'in faaliyetleri, faize duyarlı varlıklar ve borçlarının farklı zaman veya miktarlarda itfa oldukları ya da yeniden fiyatlandırıldıklarında faiz oranlarındaki değişim riskine maruz kalmaktadır. Söz konusu faiz oranı riski, faiz oranı duyarlılığı olan varlık ve yükümlülüklerini dengelemek suretiyle yönetilmektedir.

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

Sermaye Yönetimi

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

	<u>30 Eylül 2015</u>	<u>31 Aralık 2014</u>
Toplam Borçlar	153.736.563	96.397.235
Nakit ve Nakit Benzerleri ve Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar(-)	15.540.362	10.956.909
Net Borç	138.196.201	85.440.326
Özkaynaklar	48.570.249	46.787.569
Borç /Özkaynak Oranı	2,85	1,83