

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

1 OCAK – 30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLAR

FİNANSAL DURUM TABLOLARI	1-2
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU.....	4
NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
FİNANSAL TABLOLAR DİPNOTLARI.....	6-53
1. ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU.....	7
2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	8
3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	27
4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	28
5. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	29
6. FİNANSAL BORÇLAR.....	29
7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	31
8. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	32
9. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR.....	32
10. STOKLAR.....	33
11. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	33
12. CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR	34
13. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI.....	34
14. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	34
15. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR	35
16. TAAHHÜTLER	38
17. MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	39
18. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	41
19. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	42
20. HASILAT ve SATIŞLARIN MALİYETİ	44
21. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	45
22. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER.....	45
23. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GİDERLER	45
24. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ.....	46
25. VERGİ KARŞILIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)	46
26. PAY BAŞINA KAZANÇ	47
27. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	48
28. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR).....	53
29. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	53

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SAN. VE TİC. A. Ş.
SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ
30 EYLÜL 2020 ve 31 ARALIK 2019 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

	Notlar	Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem
VARLIKLAR		30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Dönen Varlıklar		164.745.328	97.576.506
Nakit ve Nakit Benzerleri	5	9.143.824	375.038
Ticari Alacaklar		95.819.218	51.634.314
-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	4	9.752.394	7.868.184
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7	86.066.824	43.766.130
Diğer Alacaklar		31.253.649	22.443.678
-İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	4	17.730.414	12.648.548
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	13.523.235	9.795.130
Stoklar	10	19.618.643	13.439.167
Peşin Ödenmiş Giderler		6.908.228	7.245.164
-İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	11	-	-
-İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	11	6.908.228	7.245.164
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	12	242.267	-
Diğer Dönen Varlıklar		1.759.499	2.439.145
-İlişkili Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar		-	-
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar	14	1.759.499	2.439.145
Duran Varlıklar		173.279.386	150.928.204
Finansal Yatırımlar		-	-
Ticari Alacaklar		-	-
-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar		-	-
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7	-	-
Maddi Duran Varlıklar	17	158.495.317	131.476.074
-Arazi ve Arsalar	17	38.704.540	38.704.540
-Binalar	17	13.121.173	13.367.107
-Tesis, Makine ve Cihazlar	17	59.267.555	44.696.939
-Taşıtlar	17	36.769.109	28.514.968
-Mobilya ve Demirbaşlar	17	875.750	843.513
-Yapılmakta Olan Yatırımlar	17	9.757.190	5.349.007
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	18	815.881	838.440
-Lisanslar	18	815.881	838.440
Peşin Ödenmiş Giderler		12.919.057	18.151.503
-İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler		-	-
-İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	11	12.919.057	18.151.503
Ertelenmiş Vergi Varlığı	25	1.049.131	462.187
TOPLAM VARLIKLAR		338.024.714	248.504.710

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SAN. VE TİC. A. Ş.
SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ
30 EYLÜL 2020 ve 31 ARALIK 2019 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade dılmıştır).

		Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 30 Eylül 2020	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2019
KAYNAKLAR	Notlar		
Kısa Vadeli Yükümlülükler		151.206.507	111.645.685
Kısa Vadeli Borçlanmalar		19.389.767	7.974.781
-İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar		19.389.767	7.974.781
--Banka Kredileri (KV)	6	19.389.767	7.974.781
--Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar (KV)	6	-	-
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları		58.815.590	31.713.883
-İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları		58.815.590	31.713.883
--Banka Kredileri (KV)	6	47.683.452	23.694.546
--Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar (KV)	6	11.132.138	8.019.337
Ticari Borçlar		57.648.738	62.170.150
-İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	4	23.910	69.085
-İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	7	57.624.828	62.101.065
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	9	1.616.772	1.055.317
Diğer Borçlar		6.713.557	3.164.854
-İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	4	5.000.000	2.051.492
-İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	8	1.713.557	1.113.362
Ertelenmiş Gelirler		326.584	2.136.920
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler (KV)	11	326.584	2.136.920
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	25	-	107.595
Kısa Vadeli Karşılıklar		6.553.275	468.834
-Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	15	6.553.275	468.834
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		142.224	2.853.351
-İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	14	142.224	2.853.351
Uzun Vadeli Yükümlülükler		81.094.685	42.612.769
Uzun Vadeli Borçlanmalar		79.500.001	41.308.999
-İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar		79.500.001	41.308.999
--Banka Kredileri	6	64.799.476	28.167.375
--Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	6	14.700.525	13.141.624
Ticari Borçlar		-	-
-İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	7	-	-
Diğer Borçlar		-	14.940
-İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	4	-	14.940
-İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	8	-	-
Uzun Vadeli Karşılıklar		1.594.684	1.288.830
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	15	1.594.684	1.288.830
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	25	-	-
ÖZKAYNAKLAR		105.723.522	94.246.256
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		105.723.522	94.246.256
Ödenmiş Sermaye	19	30.000.000	30.000.000
Paylara İlişkin Primler (İskontolar)	19	13.845.901	13.845.901
Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi	19	1.408.216	1.408.216
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		22.496.710	22.571.640
--Yeniden Değerleme Ölçüm Kazanç / (Kayıpları)		22.496.710	22.571.640
---Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)	19	23.059.831	23.059.831
---Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	19	(563.121)	(488.191)
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		23.110.398	13.068.226
--Yabancı Para Çevrim Farkları	19	23.110.398	13.068.226
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		1.610.806	1.610.806
--Yasal Yedekler	19	1.610.806	1.610.806
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları	19	11.741.467	10.134.996
Net Dönem Karı veya Zararı	19	1.510.024	1.606.471
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-
TOPLAM KAYNAKLAR		338.024.714	248.504.710

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

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

SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

30 EYLÜL 2020 ve 30 EYLÜL 2019 TARİHLİ KONSOLİDE KAR veya ZARAR ve DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

		Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem	Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem	Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem	Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem
Kar Ve Zarar Tablosu	Not	01.01.- 30.09.2020	01.01.- 30.09.2019	01.07.- 30.09.2020	01.07.- 30.09.2019
Sürdürülen Faaliyetler					
Hasılat	20	113.041.824	129.440.492	51.865.766	43.145.468
Satışların Maliyeti (-)	20	(90.381.383)	(109.751.803)	(41.193.862)	(36.594.597)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar		22.660.441	19.688.689	10.671.904	6.550.871
Genel Yönetim Giderleri (-)		(3.329.063)	(3.505.493)	(1.201.567)	(1.143.349)
Pazarlama, Satış Ve Dağıtım Giderleri (-)		(4.576.937)	(6.091.730)	(1.946.700)	(2.094.449)
Araştırma Ve Geliştirme Giderleri (-)		-	-	-	-
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	21	45.350.093	9.942.857	27.368.377	2.151.172
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	21	(25.008.221)	(8.315.366)	(12.801.152)	(4.989.601)
Esas Faaliyet Karı / Zararı (-)		35.096.313	11.718.957	22.090.862	474.644
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	22	350.594	1.008.170	(971.545)	483.037
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	23	(131.782)	(1.648.541)	4.683	(974.920)
Finansman Geliri (Gideri) Öncesi Faaliyet Kârı/Zararı		35.315.125	11.078.586	21.124.000	(17.239)
Finansman Gelirleri	24	3.424.389	5.815.223	510.569	3.525.561
Finansman Giderleri (-)	24	(37.779.328)	(10.600.112)	(19.366.613)	1.379.219
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Kârı/Zararı		960.186	6.293.697	2.267.956	4.887.541
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir / Gideri (-)		549.838	(1.412.836)	413.579	(1.007.568)
- Dönem Vergi Gelir / Gideri (-)	25	(18.374)	(935.807)	242.261	(317.709)
- Ertelenmiş Vergi Geliri / Gideri (-)	25	568.212	(477.029)	171.318	(689.859)
Sürdürülen Faaliyetler Dönem Kârı/Zararı		1.510.024	4.880.861	2.681.535	3.879.973
Durdurulan Faaliyetler Dönem Karı/Zararı (-)		-	-	-	-
Dönem Kârı/Zararı		1.510.024	4.880.861	2.681.535	3.879.973
Ana Ortaklık Payları		1.510.024	4.880.861	2.681.535	3.879.973
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç (Zarar)	26	0,050	0,163	0,089	0,129
Durdurulan Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç (Zarar)		-	-	-	-
Sürdürülen Faaliyetler Dönem Kârı/Zararı		1.510.024	4.880.861	2.681.535	3.879.973
Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu					
Kâr Veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(74.930)	(51.865)	(504)	21.438
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Öncesi Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	15	(93.663)	(64.831)	(630)	26.798
- Dönem Vergi Gideri/Geliri		-	-	-	-
- Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	25	18.733	12.966	126	(5.360)
Kâr Veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar		10.042.172	2.151.407	5.192.596	(513.829)
Yabancı Para Çevirim Farklarına İlişkin Diğer Kapsamlı Gelir Vergi Sonrası		10.042.172	2.151.407	5.192.596	(513.829)
Yabancı Para Çevrim Farklarından Kazançlar (Kayıplar), Vergi Sonrası		10.042.172	2.151.407	5.192.596	(513.829)
Diğer Kapsamlı Gelir / Gider		9.967.242	2.099.542	5.192.092	(492.391)
Toplam Kapsamlı Gelir		11.477.266	6.980.403	7.873.627	3.387.582

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

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

SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

30 EYLÜL 2020 ve 30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE ÖZSERMAYE DEĞİŞİM TABLOSU

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

	Not	Ödenmiş Sermaye	Paylara İlişkin Primler (İskontolar)	Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Ortak Kontrolde Tabi Teşebbüs ve ya işletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi	Birikmiş Karlar		Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar Toplamı
				Yabancı Para Çevrim Farkları	Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları			Geçmiş Yıl Kar / Zararları (-)	Dönem Net Karı /Zararı (-)			
01 Ocak 2019 bakiyesi	19	30.000.000	13.845.901	9.406.758	23.059.831	(336.922)	1.610.806	1.408.216	16.475.885	(6.340.889)	89.129.586	-	89.129.586
Transferler		-	-	-	-	-	-	-	(6.340.889)	6.340.889	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	2.151.407	-	(51.865)	-	-	-	4.880.861	6.980.403	-	6.980.403
30 Eylül 2019 bakiyesi	19	30.000.000	13.845.901	11.558.165	23.059.831	(388.787)	1.610.806	1.408.216	10.134.996	4.880.861	96.109.989	-	96.109.989
01 Ocak 2020 bakiyesi	19	30.000.000	13.845.901	13.068.226	23.059.831	(488.191)	1.610.806	1.408.216	10.134.996	1.606.471	94.246.256	-	94.246.256
Transferler		-	-	-	-	-	-	-	1.606.471	(1.606.471)	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	10.042.172	-	(74.930)	-	-	-	1.510.024	11.477.266	-	11.477.266
30 Eylül 2020 bakiyesi	19	30.000.000	13.845.901	23.110.398	23.059.831	(563.121)	1.610.806	1.408.216	11.741.467	1.510.024	105.723.522	-	105.723.522

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SAN. VE TİC. A. Ş.
SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ
30 EYLÜL 2020 VE 30 EYLÜL 2019 TARİHLİ KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade dılmıştır).

A. ESAS FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMLARI	Not	01.01.- 30.09.2020	01.01.- 30.09.2019
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(50.260.486)	6.267.553
Dönem Karı (Zararı)		1.510.024	4.880.861
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		1.510.024	4.880.861
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		9.532.585	5.147.335
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	17-18	3.917.852	3.628.031
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler	15	6.315.365	119.470
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler</i>	15	230.924	229.500
<i>Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler</i>		6.084.441	(110.030)
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler	17-18	(113.688)	935.771
<i>Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler</i>		(113.688)	935.771
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		-	-
<i>Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler</i>		-	-
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları İle İlgili Düzeltmeler		-	-
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	25	(586.944)	464.063
Nakit Dışı Kalemlere İlişkin Diğer Düzeltmeler		-	-
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(60.953.233)	(3.799.531)
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)		-	-
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(44.184.904)	(5.312.316)
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)</i>	4	(1.884.210)	(1.037.293)
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)</i>	7	(42.300.694)	(4.275.023)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(8.809.971)	1.571.844
<i>İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)</i>	4	(5.081.866)	73.799
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)</i>	8	(3.728.105)	1.498.045
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	10	(6.179.476)	(3.274.376)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	11	5.569.382	(9.705.069)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(4.521.412)	6.824.223
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)</i>	4	(45.175)	6.066
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)</i>	7	(4.476.237)	6.818.157
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	9	561.455	293.809
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		3.533.763	(1.360.653)
<i>İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)</i>	4	2.933.568	(11.083)
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)</i>	8	600.195	(1.349.570)
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)	11	(1.810.336)	3.839.079
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(5.111.734)	3.323.928
<i>Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)</i>	14	679.647	889.699
<i>Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)</i>	14	(5.791.381)	2.434.229
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(49.910.624)	6.228.665
Ödenen Faiz		-	-
Alınan Faiz		-	-
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	12-25	(349.862)	38.888
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(26.438.814)	(14.513.600)
Maddi ve Maddi Olmayan Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		1.980.648	4.466.523
<i>Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri</i>	17-18	1.980.648	4.466.523
Maddi ve Maddi Olmayan Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(28.419.462)	(18.980.123)
<i>Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları</i>	17-18	(28.366.645)	(18.901.351)
<i>Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları</i>		(52.817)	(78.772)
Alınan Faiz		-	-
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		76.707.695	6.821.987
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		76.707.695	6.821.987
<i>Kredilerden Nakit Girişleri</i>	6	72.035.993	(2.839.309)
<i>Diğer Finansal Borçlanmalardan Nakit Girişleri</i>		4.671.702	9.661.296
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		-	-
<i>Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları</i>		-	-
Finansal Kiralama Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit		-	-
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		8.395	(1.424.060)
Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		8.760.391	240.670
Nakit Ve Benzerlerinde Meydana Gelen Net Artış	5	8.768.786	(1.183.390)
Dönem Başındaki Nakit Ve Nakit Benzerleri Mevcudu	5	375.038	2.150.656
Dönem Sonundaki Nakit Ve Nakit Benzerleri Mevcudu		9.143.824	967.266

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

1. ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

1.1 Faaliyet Konusu;

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

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

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

Şirket, Avrupa’daki otomotiv markaları için motor aksamı, güvenlik ve benzeri çeşitli katma değerli parçalar üretmektedir.

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

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

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

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

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

Şirket halka açık olup Şirket’in hisseleri 16 Haziran 2014 tarihinden itibaren Borsa İstanbul’da (BİST) işlem görmektedir. Şirketin işlem gördüğü pazar Ana Pazar olup, A grubu hisse olarak işlem görmektedir.

Topluluk’un 30 Eylül 2020 dönemi içerisinde ortalama çalışan sayısı 291’dir. (31 Aralık 2019: 288)

Şirket’in esas kontrolünü elinde tutan taraf yönetim kurulu başkanı olan Mehmet Nergiz’dir. 27 Ağustos 2020 tarihli Türkiye Ticaret Sicil Gazetesi’nde ilan edilen genel kurul toplantısında yönetim kurulu üyelikleri ile ilgili 6’ncı maddesinde Mehmet Nergiz, Tuba Nergiz, Burak Nergiz, Ufuk Colpan ve Mehmet Tezcan Denli 3 yıl süreyle görev yapmak üzere yönetim kurulu üyeliklerine seçilmişlerdir.

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

30 Eylül 2020 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.

	30.09.2020		31.12.2019	
	<u>Pay Oranı (%)</u>	<u>Tutar (TL)</u>	<u>Pay Oranı (%)</u>	<u>Tutar (TL)</u>
<u>Sermayedarlar</u>				
Mehmet NERGİZ	30,71	9.211.593	30,71	9.211.593
Tuba NERGİZ	13,83	4.150.000	13,83	4.150.000
Diğer	55,46	16.638.407	55,46	16.638.407
Ödenmiş Sermaye	100,00	30.000.000	100,00	30.000.000

Şirketin Borsa İstanbul AŞ'deki açıklamasına göre Endekslerde Kullanılan Fiili Dolaşımdaki Pay Oranı 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla % 58,33'dir.

1.3 Finansal Tabloların Onaylanması;

Topluluk'un 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tabloları, yönetim kurulu tarafından onaylanmış ve 9 Kasım 2020 tarihinde yayımlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul'un yayımlandıktan sonra finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR**2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar****2.1.1. Uygulanan Finansal Raporlama Standartları**

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

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

Topluluk, 30 Eylül 2020 tarihinde sona eren döneme ilişkin ara dönem özet konsolide finansal tablolarını Türkiye Muhasebe Standardı No: 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama"ya uygun olarak hazırlamıştır. Ara dönem özet finansal tablolar yıllık finansal tablolarda yer alması gereken tüm bilgileri ve açıklamaları içermez ve Şirket'in 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla hazırlanan yıllık finansal tabloları ile birlikte okunması gerekir.

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

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

2.1.2. Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

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

2.1.3. Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Topluluk'un finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Topluluk Finansal Durum Tablosu'nu (Bilançosu) 31 Aralık 2019 tarihi ile, Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu, Özsermaye Değişim Tablosu ve Nakit Akış Tablosunu 30 Eylül 2019 tarihleri itibarıyla karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

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

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

Grup, önceki kar zarar tablosunda yeniden sınıflandırmalar yapmıştır. Söz konusu sınıflandırmanın ilgili döneme ait geçmiş yıllar kar / zararları ile net dönem kar / zararına herhangi bir etkisi bulunmamaktadır.

2.1.4. Netleştirme - Mahsup

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

2.1.5. Raporlama Para Birimi

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

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

2.FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1.6. Yabancı Para Cinsinden İşlemler

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

2.1.7. İşletmenin Sürekliliği

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

2.2. Muhasebe Politikaları ve Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde, hem de ileriye yönelik olarak uygulanır. Aşağıda belirtilen değişiklikler dışında, 30 Eylül 2020 tarihinde sona eren döneme ait finansal tabloların hazırlanması sırasında kullanılan önemli tahminler, 31 Aralık 2019 tarihinde sona eren döneme ait finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan tahminlerle tutarlıdır.

2.3. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

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

2.3.1. Nakit ve Nakit Benzerleri

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

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

2.3.2. Finansal varlıklar

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

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

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

2.3.3. Türev Araçlar

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

2.3.4. Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklar

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

2.3.5. Ticari Alacaklar

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

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

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

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

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3.6. Diğer Alacaklar

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

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

2.3.7. Stoklar

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

2.3.8. Canlı Varlıklar

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

2.3.9. Peşin ödenmiş giderler

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

2.3.10. Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar

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

2.3.11. Diğer Dönen/Duran Varlıklar

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

2.3.12. Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar

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

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

2.3.13. Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar

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

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)**2.3.14. Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller**

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

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

2.3.15. Maddi duran varlıklar

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

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

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

	Yararlı Ömür
Binalar	10-40-50 Yıl
Tesis, Makine ve Cihazlar	5-8-10-12-15 Yıl
Nakil Vasıtalar	4-5 Yıl
Demirbaşlar	4-5-10-15 Yıl
Gemi	25 Yıl

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

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

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

2.3.16. Maddi olmayan duran varlıklar

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

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

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.

Yararlı Ömür

Lisanslar

3 Yıl

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

2.3.17. Ertelenmiş Vergi Varlığı

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

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

2.3.18. Kısa Vadeli / Uzun Vadeli Yükümlülükler

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

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

(a)Normal faaliyet döngüsü içinde ödenmesinin beklenmesi;

(b)Öncelikle ticari amaçla elde tutulması;

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

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

Topluluk, diğer bütün yükümlülüklerini uzun vadeli olarak sınıflandırır.

2.3.19. Borçlanmalar

TMS 32'de tanımlanan finansal yükümlülüklerden, borçlanma niteliğine sahip olan, diğer bir ifadeyle ilk 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.

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

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Finansal Kiralama İşlemleri

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

Kiralama – kiralayan durumunda Şirket

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

Kiralama – kiracı durumunda Şirket

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

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

Satış ve geri kiralama işlemleri

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

2.3.20. Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları

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

2.3.21. Diğer Finansal Yükümlülükler

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3.22. Finans Sektörü Faaliyetlerinden Borçlar

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

2.3.23. Ticari borçlar

Üçüncü kişilere tedarikçi sıfatları dolayısıyla bulunan borçlardır.

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

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

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

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

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

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

2.3.24. Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

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

2.3.25. Diğer Borçlar

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

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3.26. Devlet Teşvik ve Yardımları

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

2.3.27. Ertelenmiş Gelirler

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

2.3.28. Dönem Kârı Vergi Yükümlülüğü

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

Dönem cari ve ertelenmiş vergisi

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

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

Ertelenmiş vergi

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

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

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

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

2.3.29. Karşılıklar, koşullu borçlar ve koşullu varlıklar

Karşılıklar

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

Koşullu varlık ve borçlar

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

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

2.3.31. Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

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

2.3.32. Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar

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

2.3.33. Cari Dönem Vergisiyle İlgili Borçlar

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3.34. Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü

Vergilendirilebilir geçici farklar üzerinden gelecek dönemlerde ödenecek gelir vergilerini ifade eder.

Vergi mevzuatı açısından vergilendirme imkanı olmayan (sürekli) tutarlara ilişkin olarak “Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü” kalemi kullanılmaz.

2.3.35. Diğer Kısa Vadeli / Uzun Vadeli Yükümlülükler

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

2.3.36. Satış Amaçlı Sınıflandırılan Varlık Gruplarına İlişkin Yükümlülükler

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

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

2.3.37. İlişkili taraflar

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

Söz konusu kişinin,

- Şirket üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,

- Şirket üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,

- Şirket veya Şirket’in bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.

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

İşletme ve Şirket’in aynı grubun üyesi olması halinde,

- İşletmenin, diğer işletmenin (veya diğer işletmenin de üyesi olduğu bir grubun üyesinin) iştiraki ya da iş ortaklığı olması halinde,

- Her iki işletmenin de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde,

- İşletmelerden birinin üçüncü bir işletmenin iş ortaklığı olması ve diğer işletmenin söz konusu üçüncü işletmenin iştiraki olması halinde,

- İşletmenin, Şirket’in ya da Şirket ile ilişkili olan bir işletmenin çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda plânlarının olması halinde. Şirket’in kendisinin böyle bir plânının olması halinde, sponsor olan işverenler de Şirket ile ilişkilidir.

- İşletmenin a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken control edilmesi halinde.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

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

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

2.3.38. Özkaynaklar

Özkaynaklar, işletmeye ait tüm yükümlülüklerin işletme varlıklarından indirilmesi durumunda geriye kalan varlıklar üzerindeki paylardır.

Ödenmiş sermaye, hisse senedi ihraç primleri, sermaye düzeltmesi olumlu farkları, kardan kısıtlanmış yedekler, geçmiş yıl kar ve zararları ile dönem kar zararı burada gösterilir.

2.3.39. Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları

SPK'nın 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı kararına istinaden finansal tablolar, en son 31 Aralık 2004 tarihi itibarıyla TMS 29 uyarınca (Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama) enflasyon muhasebesine tabi tutulmuştur. Dolayısıyla, cari dönem ve önceki dönem bilançoda yer alan özkaynaklar içindeki sermaye düzeltme farkları kalemi, sermayenin 31 Aralık 2004 tarihine kadar olan enflasyon düzeltmelerini yansıtmaktadır.

2.3.40. Geri Alınmış Paylar (-)

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

2.3.41. Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi (-)

Bu kalem, işletmenin paylarının konsolidasyona dahil olan diğer taraflarca satın alınması halinde ödenmiş sermayesinin yasal kayıtlardaki tutarıyla gösterimini teminen, ödenmiş sermaye tutarının, ödenmiş sermaye dışındaki bir kalemlle düzeltilmesini sağlamak için kullanılır.

2.3.42. Paylara İlişkin Primler/İskontolar

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

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

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

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

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

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

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

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

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

2.3.46. Geçmiş Yıllar Kar / Zararları

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

2.3.47. Nakit Akım Tablosu

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

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3.48. Esas Faaliyetler

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

Hasılat/Gelir Kaydedilmesi

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Sözleşme değişiklikleri

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

Malların satışı

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

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

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

2.3.50. Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler/Giderler

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

2.3.51. Yatırım Faaliyetleri

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

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

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

2.3.52. Finansal Gelirler/Finansal Giderler

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

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

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

2.3.53. Hisse Başına Kazanç

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

2.3.54. Kur Değişiminin Etkileri

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

2.3.55. Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

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

2.3.56. Konsolidasyon Esasları

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

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Bağlı ortaklık oy hakları ve etkin ortaklık oranı aşağıda gösterilmiştir:

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

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

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

2.4. Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

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

2.5. TFRS’deki değişiklikler

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

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

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

TFRS 16 Kiralama İşlemleri

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

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

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

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

TFRYK 23 Gelir Vergisi Uygulamalarına İlişkin Belirsizlikler

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

Yıllık İyileştirmeler - 2015–2017 Dönemi

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

– TFRS 3 İşletme Birleşmeleri ve TFRS 11 Müşterek Anlaşmalar - TFRS 3’teki değişiklikler bir şirketin müşterek faaliyet olarak muhasebeleştirdiği işletmenin kontrolünü elde etmesi sonucu, ilgili işletmede kontrol öncesi sahip olduğu paylarını yeniden ölçmesi gerektiğine açıklık getirmektedir. TFRS 11’deki değişiklikler bir şirketin müşterek faaliyet olarak muhasebeleştirdiği işletmenin kontrolünü elde etmesi sonucu, ilgili işletmede kontrol öncesi sahip olduğu paylarını yeniden ölçmesine gerek olmadığına açıklık getirmektedir.

– TMS 12 Gelir Vergileri - Değişiklikler, temettülere (kar dağıtımı) ilişkin tüm gelir vergisi etkilerinin, vergilerin nasıl doğduğuna bakılmaksızın kar veya zararda muhasebeleştirilmesi gerektiği konusuna açıklık getirmektedir.

– TMS 23 Borçlanma Maliyetleri - Değişiklikler, ilgili varlık amaçlanan kullanıma veya satışa hazır duruma geldikten sonra ödenmemiş özel borçlanmaların bulunması durumunda, ilgili borcun şirketin genellikle genel borçlanmalarındaki aktifleştirme oranını belirlerken borçlandığı fonların bir parçası durumuna geldiğine açıklık getirmektedir.

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

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

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

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

Negatif Tazminli Erken Ödeme Özellikleri (TFRS 9 Değişiklik)

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

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

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

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

3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Topluluk Yönetimi, faaliyet sonuçlarını ve performansını TFRS'ye göre hazırlanmış finansal tablolar üzerinden değerlendirdiğinden dolayı bölümlere göre raporlama hazırlanırken TFRS finansal tablolar kullanılmaktadır. Topluluk özellikle endüstriyel alüminyumdan çeşitli sanayi ürünleri üretmekte olup iç raporlamada "Alüminyum" ve "Taşımacılık" bölümlere göre raporlamaya ilişkin endüstriyel bölümler olarak aşağıdaki şekilde belirlenmiştir.

	1 Ocak - 30 Eylül 2020 Dönemi		
	Alüminyum	Taşımacılık	Toplam
Net Satışlar	111.964.320	1.077.504	113.041.824
Satışların Maliyeti	(89.258.312)	(1.123.071)	(90.381.383)
Brüt Satış Kârı/Zararı	22.706.008	(45.567)	22.660.441
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	-	-	(4.576.937)
Genel Yönetim Giderleri (-)	-	-	(3.329.063)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	-	-	45.350.093
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	-	-	(25.008.221)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	-	-	350.594
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	-	-	(131.782)
Finansman Gelirleri	-	-	3.424.389
Finansman Giderleri (-)	-	-	(37.779.328)
Sürdürülen Faaliyet Vergi (Gideri)/Geliri	-	-	549.838
Net Dönem Kârı	-	-	1.510.024

	1 Ocak - 30 Eylül 2019 Dönemi		
	Alüminyum	Taşımacılık	Toplam
Net Satışlar	121.559.914	7.880.578	129.440.492
Satışların Maliyeti	(102.144.308)	(7.607.495)	(109.751.803)
Brüt Satış Kârı/Zararı	19.415.606	273.083	19.688.689
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	-	-	(6.091.730)
Genel Yönetim Giderleri (-)	-	-	(3.505.493)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	-	-	9.942.857
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	-	-	(8.315.366)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	-	-	1.008.170
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	-	-	(1.648.541)
Finansman Gelirleri	-	-	5.815.223
Finansman Giderleri (-)	-	-	(10.600.112)
Sürdürülen Faaliyet Vergi (Gideri)/Geliri	-	-	(1.412.836)
Net Dönem Kârı	-	-	4.880.861

4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

a) İlişkili Taraflara İlişkin Dönem Sonu Bakiyeleri

İlişkili taraflarla olan kısa vadeli bakiyeler	30.09.2020			
	Alacaklar		Borçlar	
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
İlişkili Şirketler				
Unimarin Denizcilik San. ve Tic. Ltd. Şti.	9.752.394	17.317.899	-	5.000.000
Mehmet Nergiz	-	412.515	-	-
Nersan Metal San. Tic. A.Ş.	-	-	23.910	-
Toplam	9.752.394	17.730.414	23.910	5.000.000

İlişkili taraflarla olan kısa vadeli bakiyeler	31.12.2019			
	Alacaklar		Borçlar	
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
İlişkili Şirketler				
Unimarin Denizcilik San. ve Tic. Ltd. Şti.	7.868.184	7.888.308	-	2.000.000
Mehmet Nergiz	-	4.760.240	-	51.492
Nersan Metal San. Tic. A.Ş.	-	-	69.085	-
Toplam	7.868.184	12.648.548	69.085	2.051.492

İlişkili taraflarla olan uzun vadeli bakiyeler	30.09.2020			
	Alacaklar		Borçlar	
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
İlişkili Şirketler				
Mehmet Nergiz	-	-	-	-
Toplam	-	-	-	-

İlişkili taraflarla olan uzun vadeli bakiyeler	31.12.2019			
	Alacaklar		Borçlar	
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
İlişkili Şirketler				
Mehmet Nergiz	-	-	-	14.940
Toplam	-	-	-	14.940

b) Üst Yönetime Sağlanan Faydalar

Topluluk'un fabrika, pazarlama ve yönetim birimlerindeki üst yöneticilere sağladığı ücret ve benzeri menfaat 466.522 TL'dir. (31 Aralık 2019: 734.827 TL)

5. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30.09.2020	31.12.2019
Kasa	242.921	36.181
Bankalar	8.900.903	338.857
- Vadesiz Mevduat	8.900.903	336.817
- Vadeli Mevduat	-	2.040
Toplam	9.143.824	375.038

6. FİNANSAL BORÇLAR

a) Kısa Vadeli Borçlanmalar

	30.09.2020	31.12.2019
Banka Kredileri	19.389.767	7.974.781
Diğer	-	-
Toplam	19.389.767	7.974.781

b) Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları

	30.09.2020	31.12.2019
Banka Kredileri	47.683.452	23.694.546
Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	11.132.138	8.019.337
Toplam	58.815.590	31.713.883

c) Uzun Vadeli Borçlanmalar

	30.09.2020	31.12.2019
Banka Kredileri	64.799.476	28.167.375
Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	14.700.525	13.141.624
Toplam	79.500.001	41.308.999

30.09.2020 tarihi itibarıyla kısa ve uzun vadeli Banka Kredilerinin yabancı para bazında ayrıntısı aşağıda verilmiştir.

30.09.2020			
Kısa Vadeli Banka Kredileri	Döviz Bakiye	İç Verim Oranı %	TL Karşılığı
TL	32.629.917	9,92 - 35,24	32.629.917
EURO	2.491.151	2,65 – 24,12	22.739.480
USD	1.498.953	5,43 - 6,41	11.703.822
Toplam	36.620.022		67.073.219

30.09.2020			
Uzun Vadeli Banka Kredileri	Döviz Bakiye	İç Verim Oranı %	TL Karşılığı
TL	36.412.012	9,92 - 35,24	36.412.012
EURO	2.675.904	2,65 – 24,12	24.425.917
USD	507.370	5,43 - 6,41	3.961.547
Toplam	39.595.286		64.799.476

6. FİNANSAL BORÇLAR (devamı)

31.12.2019 itibarıyla kısa ve uzun vadeli Banka Kredilerinin yabancı para bazında ayrıntısı aşağıda verilmiştir.

31.12.2019			
Kısa Vadeli Banka Kredileri	Döviz Bakiye	İç Verim Oranı %	TL Karşılığı
TL	7.129.308	14,78 - 39,06	7.129.308
EURO	2.282.681	2,65 - 7,25	15.181.199
USD	1.575.506	5,43 - 6,41	9.358.820
Toplam			31.669.327

31.12.2019			
Uzun Vadeli Banka Kredileri	Döviz Bakiye	İç Verim Oranı %	TL Karşılığı
TL	5.376.769	14,78 - 39,06	5.376.769
EURO	2.756.234	2,65 - 7,25	18.330.613
USD	750.815	5,43 - 6,41	4.459.993
Toplam			28.167.375

Banka kredilerinin vadeleri aşağıdaki gibidir.

	<u>30.09.2020</u>	<u>31.12.2019</u>
0-3 ay içerisinde ödenecekler	21.817.403	10.879.517
4-12 ay içerisinde ödenecekler	45.255.816	20.789.810
1-5 yıl içerisinde ödenecekler	64.799.476	28.167.375
Toplam	131.872.695	59.836.702

Finansal kiralama vadeleri aşağıdaki gibidir.

	<u>30.09.2020</u>	<u>31.12.2019</u>
0-3 ay içerisinde ödenecekler	2.504.408	1.940.611
4-12 ay içerisinde ödenecekler	7.205.670	6.078.726
1-5 yıl içerisinde ödenecekler	14.391.324	13.141.624
Toplam	24.101.403	21.160.961

Topluluk kredilerinin önemli bir kısmı yatırım faaliyetlerinde kullanılmıştır.

7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

A) Ticari Alacaklar:

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

<u>Kısa Vadeli Ticari Alacaklar</u>	<u>30.09.2020</u>	<u>31.12.2019</u>
Alıcılar (*)	75.796.024	37.466.227
Alacak Senetleri (**)	9.747.827	5.384.826
Eksi: Ertelenmiş Finansman Geliri	(600.738)	(208.633)
Diğer Ticari Alacaklar	1.123.711	1.123.711
Şüpheli Ticari Alacaklar (***)	1.068.265	1.027.325
Eksi: Şüpheli Ticari Alacak Karşılığı	(1.068.265)	(1.027.326)
<u>Ara Toplam</u>	<u>86.066.824</u>	<u>43.766.130</u>
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar (Not 4) (*)	9.752.394	7.868.184
Eksi: İlişkili Taraflardan Ertelenmiş Finansman Geliri	-	-
<u>Toplam</u>	<u>95.819.218</u>	<u>51.634.314</u>

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

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

<u>Şüpheli Ticari Alacaklar (***)</u>	<u>30.09.2020</u>	<u>31.12.2019</u>
Dönem Başı	(1.027.326)	(641.364)
Dönem İçinde Ayrılan Karşılık	(40.939)	(422.062)
Eksi: Dönem İçinde İptal Edilen	-	36.100
Tahsilatlar	-	-
Dönem Sonu	<u>(1.068.265)</u>	<u>(1.027.326)</u>

Uzun Vadeli Ticari Alacaklar

Topluluk'un 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla uzun vadeli ticari alacakları yoktur. (31 Aralık 2019: Yoktur.)

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

B) Ticari Borçlar:

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

<u>Kısa Vadeli Ticari Borçlar</u>	<u>30.09.2020</u>	<u>31.12.2019</u>
Satıcılar (*)	11.431.138	13.673.559
Borç Senetleri (**)	47.209.020	48.811.481
Eksi: Ertelenmiş Finansman Gideri	(1.424.019)	(1.065.505)
<u>Ara Toplam</u>	<u>57.216.139</u>	<u>61.419.535</u>
İlişkili Taraflara Borçlar (Not 4) (*)	24.607	70.508
Eksi: İlişkili Taraflardan Ertelenmiş Finansman Gideri	(697)	(1.423)
Diğer Ticari Borçlar	408.689	681.530
<u>Toplam</u>	<u>57.648.738</u>	<u>62.170.150</u>

7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (devamı)

Uzun Vadeli Ticari Borçlar

Topluluk'un 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla uzun vadeli ticari borçları yoktur. (31 Aralık 2019: Yoktur.)

8. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

a) Diğer Alacaklar (Kısa Vadeli)

<u>Kısa Vadeli Diğer Alacaklar</u>	<u>30.09.2020</u>	<u>31.12.2019</u>
Verilen Depozito ve Teminatlar	41.679	39.654
İlişkili Olmayan Diğer Çeşitli Alacaklar	13.481.556	9.755.476
İlişkili Olmayan Diğer Çeşitli Alacaklar Reeskontu (-)		-
Ara Toplam	13.523.235	9.795.130
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar (Not 4) (*)	17.730.414	12.648.548
Eksi: İlişkili Taraflardan Ertelenmiş Finansman Geliri	-	-
Toplam	31.253.649	22.443.678

b) Diğer Alacaklar (Uzun Vadeli)

Topluluk'un 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla uzun vadeli diğer alacakları yoktur. (31 Aralık 2019: Yoktur.)

c) Diğer Borçlar (Kısa Vadeli)

<u>Kısa Vadeli Diğer Borçlar</u>	<u>30.09.2020</u>	<u>31.12.2019</u>
Ödenecek Vergi ve Fonlar	1.519.266	663.841
Kamuya Olan Vad. Geçmiş, Ert. veya Taks. Borçlar	-	120.232
Diğer Çeşitli Borçlar	189.016	329.289
Ödenecek diğer yükümlülükler	5.275	
Ara Toplam	1.713.557	1.113.362
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar (Not 4) (*)	5.000.000	2.051.492
Toplam	6.713.557	3.164.854

d) Diğer Borçlar (Uzun Vadeli)

<u>Uzun Vadeli Diğer Borçlar</u>	<u>30.09.2020</u>	<u>31.12.2019</u>
Ortaklara Borçlar (Not 4)	-	14.940
Kamuya Olan Vad. Geçmiş, Ert. veya Taks. Borçlar	-	-
Toplam	-	14.940

9. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

a) Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Kısa Vadeli Borçlar

<u>Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Kısa Vadeli Borçlar</u>	<u>30.09.2020</u>	<u>31.12.2019</u>
Personele Ödenecek Ücretler	523.450	720.726
Ödenecek Sosyal Güvenlik Primleri	1.093.322	327.092
Ödenecek Diğer Yükümlülükler	-	7.499
Toplam	1.616.772	1.055.317

9.ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR (devamı)

b) Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Uzun Vadeli Borçlar

Topluluk'un 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla Uzun Vadeli Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçları yoktur. (31 Aralık 2019: Yoktur.)

10.STOKLAR

	30.09.2020	31.12.2019
İlk Madde ve Malzeme	6.562.317	3.490.472
Yarı Mamul	2.743.442	3.878.515
Mamuller	6.643.860	3.364.708
Diğer Stoklar	3.669.024	2.705.472
Toplam	19.618.643	13.439.167

-Topluluk'un 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla stok değer düşüklüğü karşılığı yoktur. (31 Aralık 2019: Yoktur.)

-Topluluk'un 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla kullanılan kredilere karşılık teminat olarak rehin verilen Stok'u bulunmamaktadır. (31 Aralık 2019: Yoktur)

11.PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	30.09.2020	31.12.2019
Gelecek Aylara Ait Giderler	2.669.370	1.552.435
Verilen Sipariş Avansları	4.238.858	5.692.729
İş Avanslar	-	-
Ara Toplam	6.908.228	7.245.164
İlişkili Taraflara Verilen Avanslar (Not 4)	-	-
Toplam	6.908.228	7.245.164

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	30.09.2020	31.12.2019
Verilen Sabit Kıymet Avansları(*)	11.036.920	16.173.179
Gelecek Yıllara Ait Giderler	1.882.137	1.978.324
Toplam	12.919.057	18.151.503

30 Eylül 2020 tarihli verilen sipariş avanslarının 10.473.823 TL'si makina ithali ile ilgili yurtdışı avanstır. (31 Aralık 2019: 8.193.736 TL)

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler	30.09.2020	31.12.2019
Alınan Sipariş Avansları	326.584	2.136.920
Toplam	326.584	2.136.920

Uzun Vadeli Ertelenmiş Gelirler

Topluluk'un uzun vadeli ertelenmiş gelirleri bulunmamaktadır. (31 Aralık 2019 - Yoktur.)

12.CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR

Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	30.09.2020	31.12.2019
Peşin Ödenen Vergi ve Fonlar	242.267	-
Toplam	242.267	-

Topluluk'un uzun vadeli cari dönem vergisiyle ilgili varlığı yoktur. (31 Aralık 2019: Yoktur.)

13.DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Topluluk 5510, 6661 sayılı ve diğer çeşitli kanunlardan doğan teşviklerden yararlanmaktadır. Teşvik tutarları aşağıdaki gibidir; (31 Aralık 2019: Topluluk 1.342.627 TL 5510, 6661 sayılı ve diğer kanunlardan doğan teşviklerden yararlanmaktadır.)

	TL Tutarı
5510 Sayılı Kanundan Doğan İndirim SGK Prim Teşvik	359.683
6661 Sayılı Kanun Gereği Asgari Ücret Destek Tutarı	213.988
6111 Sayılı Kanundan Doğan İndirim	14.691
7103 Sayılı Kanundan Doğan İndirim	14.937
Tubitak Desteği	-
Yurtiçi Fuar Desteği	95.337
Toplam	698.636

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

14.DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER**a) Diğer Dönen Varlıklar**

Diğer Dönen Varlıklar	30.09.2020	31.12.2019
İş Avansları	-	-
Devreden KDV	1.759.499	2.439.145
Toplam	1.759.499	2.439.145

b) Diğer Duran Varlıklar

Topluluk'un Diğer Duran Varlıkları yoktur. (31 Aralık 2019: Yoktur.)

c) Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	30.09.2020	31.12.2019
Gider Tahakkukları	142.224	2.853.351
Toplam	142.224	2.853.351

d) Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler

Topluluk'un Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükleri yoktur. (31 Aralık 2019: Yoktur.)

15.KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR**a) Kısa Vadeli Karşılıklar****a1) Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar**

Topluluk'un çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin, izin karşılığı gibi kısa vadeli karşılıkları yoktur. (31 Aralık 2019: Yoktur.)

a2) Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar

<u>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</u>	<u>30.09.2020</u>	<u>31.12.2019</u>
Dava Karşılığı Karşılığı	281.811	326.611
Diğer Borç ve Gider Karşılıkları	6.271.464	142.223
Toplam	6.553.275	468.834

Topluluk'un dava karşılıklarına ilişkin işlemleri aşağıdaki gibidir;

	<u>30.09.2020</u>	<u>31.12.2019</u>
Açılış Bakiyesi	326.611	270.441
Dönem Gideri		56.170
Karşılık İptali (-)	(44.800)	-
Kapanış Bakiyesi	281.811	326.611

Topluluk aleyhine açılmış olan davalardan 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla devam etmekte olan çeşitli davalar ile ilgili, Şirket'in 326.611 TL (İstanbul Anadolu 5, 6, 8, 9, 13, 15, 21, 24, 26. İş Mahkemeleri tarafından 281.811 TL tutarında şirket eski personellerinin açmış olduğu maddi ve manevi tazminat davasıdır.) tutarında riski mevcut olup bu tutar ile ilgili Topluluk yönetiminin ve Topluluk hukuk danışmanlarının görüşleri doğrultusunda karşılık ayrılmıştır.

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

b) Uzun Vadeli Karşılıklar**b1) Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar**

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

Kıdem tazminatı ödemeleri, her hizmet yılı için bir aylık maaş üzerinden hesaplanmaktadır. İlgili bilanço tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı 7.117,17 TL (31 Aralık 2019 – 6.379,86 TL) tavanına tabidir.

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

15.KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (Devamı)

Esas varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülüğün enflasyona paralel olarak artmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel faiz oranını ifade eder.

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla ekli finansal tablolarda yükümlülükler, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır.

Bilanço tarihindeki karşılıklar, yıllık % 7,00 enflasyon (31 Aralık 2019 - % 7,00) ve % 12,00 iskonto oranı (31 Aralık 2019 - % 12,00) varsayımlarına göre yaklaşık % 4,67 olarak elde edilen reel iskonto oranı (31 Aralık 2019 - % 4,67) kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır.

Kıdem tazminatıyla ilgili meydana gelen aktüeryal kazanç/ (kayıp) haricindeki toplam maliyetler 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla hazırlanan gelir tablosuna dahil edilmiştir. 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla (93.663) TL tutarındaki aktüeryal kazanç/(kayıp) diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılmıştır. (31 Aralık 2019: (189.086) TL).

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla kıdem tazminatı karşılığı hareketleri aşağıdaki gibidir:

<u>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</u>	30.09.2020	31.12.2019
Kıdem tazminatı karşılığı	1.594.684	1.288.830
Toplam	1.594.684	1.288.830
	30.09.2020	31.12.2019
1 Ocak itibarıyla karşılık	1.288.830	938.358
Hizmet maliyeti	227.275	270.930
Faiz maliyeti	56.699	60.617
İptal edilen kıdem tazminatları	(71.782)	(170.161)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/Kayıpları	93.662	189.086
Dönem sonu itibarıyla karşılık	1.594.684	1.288.830

b2) Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar

Topluluk'un Diğer Uzun Vadeli Karşılıkları yoktur. (31 Aralık 2019: Yoktur.)

c) Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

Topluluk'un koşullu varlık ve yükümlülükleri yoktur. (31 Aralık 2019: Yoktur.)

d) Şirket Tarafından Alınan Teminat, Rehin Ve İpotekler

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla Topluluk tarafından Alınan Teminat, Rehin ve İpotek yoktur. (31 Aralık 2019: Yoktur.)

e). Şirket Tarafından Verilen Teminat, Rehin ve İpotekler

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Topluluk'un verilen teminat/rehin/ipotek ("TRİ") pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir.

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

15. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (devamı)

<u>Şirket Tarafından Verilen TRİK'ler</u> <u>(Teminat – Rehin – İpotekler-Kefaletler)</u>	<u>TL</u> <u>Karşılıkları</u>	<u>30.09.2020</u>		
		<u>USD</u>	<u>EUR</u>	<u>TL</u>
A) Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'ler	131.288.018	8.800.000	-	62.577.618
B) Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİK'ler	-	-	-	-
C) Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİK'ler	-	-	-	-
D) Kurumsal Yönetim Tebliği'nin 12/2 maddesi çerçevesinde vermiş olduğu TRİK'ler	-	-	-	-
E) Diğer verilen TRİK'ler	-	-	-	-
i) Ana ortak lehine verilmiş olan TRİK'ler	-	-	-	-
ii) B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine verilmiş olan TRİK'ler	-	-	-	-
iii) C maddesi kapsamına girmeyen 3. Kişilerin lehine verilmiş olan TRİK'ler	-	-	-	-
Toplam	131.288.018	8.800.000	-	62.577.618

<u>Şirket Tarafından Verilen TRİK'ler</u> <u>(Teminat – Rehin – İpotekler-Kefaletler)</u>	<u>TL</u> <u>Karşılıkları</u>	<u>31.12.2019</u>		
		<u>USD</u>	<u>EUR</u>	<u>TL</u>
A) Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'ler	84.104.725	10.093.598	1.474.545	20.317.961
B) Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİK'ler	-	-	-	-
C) Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİK'ler	-	-	-	-
D) Kurumsal Yönetim Tebliği'nin 12/2 maddesi çerçevesinde vermiş olduğu TRİK'ler	-	-	-	-
E) Diğer verilen TRİK'ler	-	-	-	-
i) Ana ortak lehine verilmiş olan TRİK'ler	-	-	-	-
ii) B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine verilmiş olan TRİK'ler	-	-	-	-
iii) C maddesi kapsamına girmeyen 3. Kişilerin lehine verilmiş olan TRİK'ler	-	-	-	-
Toplam	84.104.725	10.093.598	1.474.545	20.317.961

16.TAAHHÜTLER

a) Operasyonel Kiralama

Topluluk'un 30 Eylül 2020 dönemi içerisinde finansal kiralama kapsamında yaptığı işlemlerin detayı Not 6'da verilmiştir.

b) İhracat Taahhütleri

Finansal durum tablosu tarihi itibarıyla Topluluk'un ihracat taahhüdü yoktur. (31 Aralık 2019: Yoktur.)

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ
30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

17.MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihlerinde sona eren hesap dönemi içinde maddi duran varlıklar ve ilgili birikmiş amortismanlarında hareketler aşağıdaki gibidir:

Maddi Duran Varlıklar	31.12.2019	Giriş	Transferler /Düzeltilme	Yabancı Para Çevrim Farkları	Değerleme Farkı	Çıkış	30.09.2020
Arazi ve arsalar	38.704.540	-	-	-	-	-	38.704.540
Binalar	14.050.138	-	-	-	-	-	14.050.138
Tesis Makine Cihazlar	27.693.008	17.991.112	248.348	-	-	(3.538.953)	42.393.514
Tesis Makine Cihazlar(leasing)	33.147.847	1.617.587	-	-	-	-	34.765.434
Taşıtlar	38.649.586	-	-	11.861.148	-	-	50.510.734
Demirbaşlar	5.022.105	247.182	-	-	-	(6.000)	5.263.287
Yapılmakta Olan Yatırımlar	5.349.007	4.656.531	(248.348)	-	-	-	9.757.192
Toplam	162.616.231	24.512.412				(3.544.953)	195.444.839
Birikmiş Amortismanlar	31.12.2019	Giriş	Transferler/ Düzeltilme	Yabancı Para Çevrim Farkları	Değerleme Farkı	Çıkış	30.09.2020
Binalar	683.031	245.934	-	-	-	-	928.965
Tesis Makine Cihazlar	10.472.640	2.726.108	-	-	-	(1.563.905)	11.634.843
Tesis Makine Cihazlar(leasing)	5.671.276	585.279	-	-	-	-	6.256.555
Taşıtlar	10.134.618	403.511	-	3.203.494	-	(400)	13.741.223
Demirbaşlar	4.178.592	209.344	-	-	-	-	4.387.936
Toplam	31.140.157	4.170.176				(1.564.305)	36.949.522
Net Tutar	131.476.074						158.495.317

30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla toplam 4.210.515 TL amortisman gideri ve itfa payı hesaplanmış olup, 3.883.080 TL'si satışların maliyetine, 115.243 TL'si pazarlama giderlerine ve 302.175 TL'si genel yönetim giderlerine aittir.

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ
30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

17. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

Maddi Duran Varlıklar	31.12.2018	Giriş	Transferler/ Düzeltilme	Yabancı Para Çevrim Farkları	Çıkış	31.12.2019
Arazi ve arsalar	38.704.540	-	-	-	-	38.704.540
Binalar	14.050.138	-	-	-	-	14.050.138
Tesis Makine Cihazlar	27.619.344	9.129.325	233.960	-	(9.289.621)	27.693.008
Tesis Makine Cihazlar (leasing)	21.530.677	11.617.170	-	-	-	33.147.847
Taşıtlar	33.957.223	378.583	-	4.313.780	-	38.649.586
Demirbaşlar	4.669.104	353.001	-	-	-	5.022.105
Yapılmakta Olan Yatırımlar	2.490.742	3.092.225	(233.960)	-	-	5.349.007
Toplam	143.021.768	24.570.304	-	4.313.780	(9.289.621)	162.616.231
Binalar	355.119	327.912	-	-	-	683.031
Tesis Makine Cihazlar	10.006.905	1.641.352	-	-	(1.175.617)	10.472.640
Tesis Makine Cihazlar(leasing)	3.910.447	1.760.829	-	-	-	5.671.276
Taşıtlar	8.361.269	645.636	-	1.127.713	-	10.134.618
Demirbaşlar	3.788.326	390.266	-	-	-	4.178.592
Toplam	26.422.066	4.765.995	-	1.127.713	(1.175.617)	31.140.157
Net Tutar	116.599.702					131.476.074

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla 4.765.995 TL maddi duran varlıklardan ve 91.060 TL maddi olmayan duran varlıklardan olmak üzere toplam 4.857.055 TL amortisman gideri ve itfa payı hesaplanmış olup, 4.371.537 TL'si satışların maliyetine, 153.658 TL'si pazarlama giderlerine ve 331.860 TL'si genel yönetim giderlerine aittir.

17. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

Topluluk'un arsa ve binalarının gerçeğe uygun değer ölçümleri;

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

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

Binaların gerçeğe uygun değerinin belirlenmesinde maliyet yaklaşımı kullanılmıştır.

Mevcut dönemde farklı bir değerlendirme tekniği kullanılmamıştır.

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

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

18.MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

A-Şerefiye

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla şerefiye hesabı bulunmamaktadır. (31 Aralık 2019: Yoktur.)

B – Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar

30 Eylül 2020 tarihinde sona eren hesap dönemi içinde maddi olmayan duran varlıklar ve ilgili birikmiş amortismanlarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

Maddi Olmayan Duran Varlıklar	31.12.2018	Giriş	Çıkış	31.12.2019	Giriş	Çıkış	30.09.2020
Lisanslar	1.371.727	80.083	-	1.451.810	52.817	(4.352)	1.500.275
Bilgisayar Yazılımları	-	-	-	-	-	-	-
Toplam	1.371.727	80.083	-	1.451.810	52.817	(4.352)	1.500.275

Birikmiş Amortismanlar	31.12.2018	Giriş	Çıkış	31.12.2019	Giriş	Çıkış	30.09.2020
Lisanslar	522.310	91.060	-	613.370	74.410	(3.386)	684.394
Bilgisayar Yazılımları	-	-	-	-	-	-	-
Toplam	522.310	91.060	-	613.370	74.410	(3.386)	684.394
Net Tutar	849.417		-	838.440		(966)	815.881

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ
30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

19.SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

a- Ödenmiş Sermaye

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla Topluluk'un sermayesi 30.000.000 TL'dir. (31 Aralık 2019 - 30.000.000 TL) kayıtlı sermaye tavan tutarı ise 100.000.000 TL'dir.

Topluluk ortaklarının sermayeye katılım oranları aşağıdaki gibi olmuştur.

	30.09.2020		31.12.2019	
	Pay Oranı (%)	Tutar (TL)	Pay Oranı (%)	Tutar (TL)
Sermayedarlar				
Mehmet NERGİZ	30,71	9.211.593	30,71	9.211.593
Tuba NERGİZ	13,83	4.150.000	13,83	4.150.000
Diğer	55,46	16.638.407	55,46	16.638.407
Ödenmiş Sermaye	100,00	30.000.000	100,00	30.000.000

Rapor tarihi itibarıyla Sermayeyi Temsil Eden Paylara İlişkin Bilgi;

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

b-Paylara İlişkin Primler

	30.09.2020	31.12.2019
Paylara İlişkin Primler	13.845.901	13.845.901
Toplam	13.845.901	13.845.901

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

c- Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi

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

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

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

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

d1- Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)

	30.09.2020	31.12.2019
Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)	23.059.831	23.059.831
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları(Azalışları)	(563.121)	(488.191)
Toplam	22.496.710	22.571.640

d1b-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (kayıpları)

(Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında hesaplanan aktüeryal kazanç/kayıplar)

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

<u>Aktüeryal Kazanç/(Kayıp) Fonu</u>	30.09.2020	31.12.2019
Önceki Dönemden Devir	(488.191)	(336.922)
Aktüeryal Kazanç/Kayıp	(93.033)	(189.086)
Ertelenen Vergi Varlığı	18.733	37.817
Net Aktüeryal Kazanç/Kayıp	(563.121)	(488.191)

e- Yabancı Para Çevrim Farkları

	30.09.2020	31.12.2019
Önceki Dönemden Devir	13.068.226	9.406.758
Yabancı Para Çevrim Farkları	10.042.172	3.661.468
	23.110.398	13.068.226

f- Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

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

<u>Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler</u>	30.09.2020	31.12.2019
Devir	1.610.806	1.610.806
Yasal Yedeklere Transfer	-	-
Toplam	1.610.806	1.610.806

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla yasal mizanda yer alan 1.610.806 TL yasal yedek, kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler olarak raporlanmıştır.

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

g- Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları

Geçmiş Yıllar Kar/(Zararları)	30.09.2020	31.12.2019
Devir (01 Ocak)	10.134.996	16.475.885
Önceki Dönem Karı(Zararı)	1.606.471	(6.340.889)
Ayrılan yedek akçe	-	-
Beklenen kredi zararı etkisi	-	-
Dönem Sonu	11.741.467	10.134.996

Kar Payı Dağıtımı

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

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

20. HASILAT ve SATIŞLARIN MALİYETİ

	01.01- 30.09.2020	01.01- 30.09.2019	01.07- 30.09.2020	01.07- 30.09.2019
Satış Gelirleri (net)				
Yurt İçi Satışlar	50.564.437	61.948.237	23.876.785	21.071.428
Yurt Dışı Satışlar	63.357.724	65.262.203	28.914.292	20.306.003
Diğer Gelirler	2.301.981	3.962.785	132.181	3.086.379
Satıştan İadeler(-)	(546.156)	(1.133.120)	(391.619)	(789.162)
Satış İskontoları(-)	(2.636.162)	(599.613)	(665.873)	(529.180)
Toplam Satışlar	113.041.824	129.440.492	51.865.766	43.145.468

Satışların Maliyeti(-)

Satılan Mamul Maliyeti	(84.301.661)	(96.587.053)	(39.741.102)	(33.341.953)
Satılan Hizmet Maliyeti	(2.196.642)	(9.915.595)	(221.416)	(2.148.671)
Amortisman Giderleri	(3.883.080)	(3.249.155)	(1.231.344)	(1.103.973)
Toplam Satışların Maliyeti	(90.381.383)	(109.751.803)	(41.193.862)	(36.594.597)

Brüt Kar / (Zarar)	22.660.441	19.688.689	10.671.904	6.550.871
---------------------------	-------------------	-------------------	-------------------	------------------

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ
30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

21. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

30 Eylül 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren yıllara ait esas faaliyetlerden diğer gelir/giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	<u>01.01-</u> <u>30.09.2020</u>	<u>01.01-</u> <u>30.09.2019</u>	<u>01.07-</u> <u>30.09.2020</u>	<u>01.07-</u> <u>30.09.2019</u>
Kur Farkı Geliri	42.315.273	7.386.868	26.149.242	2.056.488
Dava Karşılığı İptal Gelirleri	44.800	-	-	-
Reeskont Geliri	1.633.349	1.692.898	454.140	74.590
Teşvik Gelirleri	698.637	706.050	119.597	706.050
Diğer Gelirler	658.034	157.041	645.398	(685.956)
Toplam	45.350.093	9.942.857	27.368.377	2.151.172

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	<u>01.01-</u> <u>30.09.2020</u>	<u>01.01-</u> <u>30.09.2019</u>	<u>01.07-</u> <u>30.09.2020</u>	<u>01.07-</u> <u>30.09.2019</u>
Şüpheli Ticari Alacak Karşılık Giderleri	(40.939)	-	9.784	-
Kur Farkı Gideri	(22.128.293)	(7.594.873)	(12.114.638)	(4.939.090)
Reeskont Gideri	(1.667.666)	(370.149)	(66.439)	138.641
Karşılık Gideri	-	(56.200)	-	-
Diğer Giderler	(1.171.323)	(294.144)	(629.859)	(189.152)
Toplam	(25.008.221)	(8.315.366)	(12.801.152)	(4.989.601)

22.YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER

30 Eylül 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren yıllara ait yatırım faaliyetlerinden gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	<u>01.01-</u> <u>30.09.2020</u>	<u>01.01-</u> <u>30.09.2019</u>	<u>01.07-</u> <u>30.09.2020</u>	<u>01.07-</u> <u>30.09.2019</u>
Sabit Kıymet Satış Geliri	18.094	712.770	(1.072.045)	187.637
Kira Gelirleri	332.500	295.400	100.500	295.400
Toplam	350.594	1.008.170	(971.545)	483.037

23.YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GİDERLER

30 Eylül 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren yıllara ait yatırım faaliyetlerinden giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	<u>01.01-</u> <u>30.09.2020</u>	<u>01.01-</u> <u>30.09.2019</u>	<u>01.07-</u> <u>30.09.2020</u>	<u>01.07-</u> <u>30.09.2019</u>
Sabit Kıymet Satış Zararı (-)	(131.782)	(1.648.541)	4.683	(974.920)
Toplam	(131.782)	(1.648.541)	4.683	(974.920)

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ****30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR***(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)***24. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ**

Finansman Gelirleri	01.01-30.09.2020	01.01-30.09.2019	01.07-30.09.2020	01.07-30.09.2019
Kambiyo Karları	3.299.095	4.860.589	510.569	3.205.763
Faiz Gelirleri	125.294	954.634	-	319.798
Toplam	3.424.389	5.815.223	510.569	3.525.561

Finansman Giderleri (-)	01.01-30.09.2020	01.01-30.09.2019	01.07-30.09.2020	01.07-30.09.2019
Komisyon Gideri	-	(266.397)	-	-
Faiz Giderleri (-)	(8.267.815)	(5.581.068)	(3.159.265)	(1.560.185)
Kambiyo Zararları	(29.511.513)	(4.752.647)	(16.207.348)	2.939.404
Toplam	(37.779.328)	(10.600.112)	(19.366.613)	1.379.219

25. VERGİ KARŞILIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)**A. Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü**

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

Türkiye'de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2018 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %22'dir. (2019: %22). Zararlar gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

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

Topluluk'un cari dönemde vergi mevzuatına göre mali karından hesaplamış olduğu 2020 yılı 2. Dönem kurumlar vergisi karşılığı 1.285.669 TL'dir. (31 Aralık 2019: 1.070.229 TL)

Dönem Kârı Vergi Yükümlülüğü:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Cari Dönem Vergi Yükümlülüğü	-	1.043.402
Eksi: Peşin Ödenen Vergi ve Fonlar	-	(935.807)
Dönem Kârı Vergi Yükümlülüğü	-	107.595

Vergi Karşılığı:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Cari Dönem Kurumlar Vergisi Karşılığı (-)	(18.374)	(1.043.402)
Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri)	568.212	849.214
Toplam Vergi Geliri/(Gideri)	549.838	(194.188)

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

B. Ertelenmiş Vergi Varlık ve Yükümlülüğü

Topluluk, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TMS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebelemektedir.

Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas finansal tablolar ile TMS'ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar aşağıda belirtilmektedir.

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %22'dir (Önceki dönem: %22).5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun istisnalar ile ilgili 5. maddesinde ilgili şartlara uyulması halinde taşınmazların satışından kaynaklanan kazançların % 50'lik ve iştiraklerin satışından kaynaklanan kazançların % 75'lik kısmının istisna olduğu belirtilmiştir. Topluluk bu kapsamda sabit kıymeti olan Bina ve Arsaların UFRS değeri ile net defter değeri arasındaki fark üzerinden % 11 vergi oranına ertelenmiş vergi hesaplamış ve gelir tablosu ile ilişkilendirmiştir.

	Geçici Farklar		Ertelenen Vergi Varlıkları	
	30.09.2020	31.12.2019	30.09.2020	31.12.2019
Ertelenen Vergi Varlıkları				
Kıdem İzin Karşılığı	1.594.684	1.288.830	350.832	283.543
Ticari Alacaklar	1.068.265	1.027.326	235.018	226.012
Ertelenmiş Finansman Gelirleri	600.738	208.633	132.162	45.899
Peşin Ödenen Giderler	350.347	350.347	77.076	77.076
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	22.912.197	22.912.197	5.040.683	5.040.683
Kredi ve Leasingler	1.320.612	500.879	290.535	110.193
Diğer Karşılıklar	1.114.152	326.611	245.113	71.855
Yatırım Teşviki İlk Elde Edinimi	1.067.366		1.067.366	
Toplam	30.028.361	26.614.823	7.438.785	5.855.261
Ertelenen Vergi Yükümlülükleri				
Maddi Duran Varlıklar	(36.150.556)	(35.843.513)	(5.225.901)	(5.158.352)
Borç ve Gider Karşılıkları	(1.224.050)	-	(269.291)	-
Ertelenmiş Finansman Giderleri	(1.424.716)	(1.066.928)	(313.439)	(234.724)
Yatırım Teşviki Kullanımı	(581.023)		(581.023)	
Toplam	(39.380.345)	(36.910.441)	(6.389.654)	(5.393.076)
Ertelenen Vergi Varlığı/(Yükümlülüğü), net			1.049.131	462.187
Döneme Ait Ertelenmiş Vergi Gideri (Gideri)			586.944	887.031
Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları			(18.733)	(37.817)
Döneme Ait Ertelenmiş Vergi Geliri(Gideri)			568.212	849.214

26.PAY BAŞINA KAZANÇ

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

	01.01-30.09.2020	01.01-30.06.2019
Net Dönem Karı / (Zararı)	1.510.024	1.000.888
Payların Ağırlıklı Ortalama Sayısı	30.000.000	30.000.000
Hisse başına kazanç / (kayıp)	0,050	0,033

27. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

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

Ayrıca şirketin faiz oranları sabittir ve faiz değişimlerinden etkilenmediğinden bu konuda bir riski bulunmamaktadır. Topluluk'un toptan risk yönetim programı, mali piyasaların belirsizliğine odaklanmakta olup, Topluluk'un'in mali performansı üzerindeki muhtemel olumsuz etkilerin en aza indirgenmesini amaçlamıştır.

Kredi ve Alacak Riski Yönetimi:

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

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

30.09.2020 Cari Dönem	Alacaklar				Nakit ve Nakit Benzerleri
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki Mevduat
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (1)	9.752.394	96.415.389	17.730.414	13.523.235	8.900.903
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (2)	9.752.394	96.415.389	17.730.414	13.523.235	8.900.903
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	1.068.265	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(1.068.265)	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ****30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR***(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)***27.FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)**

31.12.2019 Önceki Dönem	Alacaklar				Nakit ve Nakit Benzerleri Bankalardaki Mevduat
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (1)	7.868.184	43.974.764	12.648.548	9.795.130	338.857
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (2)	7.868.184	43.974.764	12.648.548	9.795.130	338.857
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	1.027.326	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(1.027.326)	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

Finansal varlıkların kredi kalitesine ilişkin açıklamalar

Finansal varlıklar için ayrılan şüpheli alacak karşılığı, geçmiş tahsil edilememe tecrübesine dayanılarak belirlenmiştir. Topluluk vadesi geçen alacaklar için 1.068.265 TL karşılık ayırmıştır. (31 Aralık 2019: 1.027.326 TL'dir.)

Likidite Riskine İlişkin Açıklamalar

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

Cari Dönem

Sözleşme uyarınca vadeler	<u>Sözleşme</u> <u>uyarınca nakit</u>					
	Defter Değeri	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	222.067.653	222.067.652	64.701.112	70.634.686	86.731.855	-
Banka kredileri	131.872.695	131.872.695	21.817.403	45.255.816	64.799.476	-
Finansal Kiralama Yükümlülükleri	25.832.663	25.832.663	3.017.045	8.067.103	14.748.515	-
Ticari borçlar	57.648.738	57.648.738	33.153.107	17.311.767	7.183.864	-
Diğer borçlar	6.713.557	6.713.557	6.713.557	-	-	-

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ
30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

Önceki Dönem

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	146.332.667	146.647.556	62.067.955	41.267.134	43.312.467
Banka kredileri	59.836.702	59.836.702	10.879.517	20.789.810	28.167.375
Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	21.160.961	21.160.960	1.940.611	6.078.726	13.141.623
Ticari borçlar	62.170.150	62.485.040	46.097.913	14.398.598	1.988.529
Diğer borçlar	3.164.854	3.164.854	3.149.914	-	14.940

Piyasa ve Yabancı Para Riski

Topluluk faaliyetleri nedeniyle döviz kurundaki risklere maruz kalmamaktadır. Mevcut kredilerde sabit faizli kredilerden kaynaklandığı için faiz değişimlerinden etkilenmemektedir.

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

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

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

Eximbanktan alacak sigortası ile sigorta yapılarak, yurtdışı satışların tahsilat riski en aza indirgenmiştir. Bu riskleri ölçme yöntemlerinde önceki yıllara göre değişiklik olmamıştır.

Topluluk'un 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla yabancı varlık ve yükümlülüğü orijinal ve Türk Lirası para birimleri cinsinden döviz pozisyon tabloları aşağıdaki gibidir;

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU

	Cari Dönem		
	TL Karşılığı	USD	EUR
1. Ticari Alacaklar	56.948.259,01	2.210.446	4.348.013
2a. Parasal Finansal Varlıklar	8.153.906,71	383.997	564.812
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	10.039.301,23	480.000	689.241
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	75.141.466,95	3.074.443	5.602.066
5. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
6. Diğer	4.237.654,61	519.351	20.000
7. Duran Varlıklar (5+6)	4.237.654,61	519.351	20.000
8. Toplam Varlıklar (4+7)	79.379.121,55	3.593.794	5.622.066
9. Ticari Borçlar	21.757.597	99.899	2.298.133
10. Finansal Yükümlülükler	39.939.238	1.203.251	3.346.179
11. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
12. Kısa Vadeli Yükümlülükler	61.696.835	1.303.150	5.644.312
13. Finansal Yükümlülükler	54.593.436	776.159	5.316.899
14. Uzun Vadeli Yükümlülükler	54.593.436	776.159	5.316.899
15. Toplam Yükümlülükler (12+14)	116.290.271	2.079.309	10.961.211
16. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (8-15)	(36.911.150)	1.514.484	(5.339.144)
17. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	(51.188.106)	515.133	(6.048.385)

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ****30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR***(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)***27.FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)****DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU**

	Önceki Dönem		
	TL Karşılığı	USD	EUR
1. Ticari Alacaklar	18.102.454	3.031.383	14.349
2a. Parasal Finansal Varlıklar	308.512	-	46.389
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	18.410.966	3.031.383	60.738
5. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
6. Diğer	8.193.736	594.351	701.166
7. Duran Varlıklar (5+6)	8.193.736	594.351	701.166
8. Toplam Varlıklar (4+7)	26.604.702	3.625.734	761.904
9. Ticari Borçlar	13.734.970	(480.101)	2.494.041
10. Finansal Yükümlülükler	30.233.275	1.501.555	3.204.784
11. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
12. Kısa Vadeli Yükümlülükler	43.968.245	1.021.454	5.698.825
13. Finansal Yükümlülükler	37.592.914	776.159	4.959.308
14. Uzun Vadeli Yükümlülükler	37.592.914	776.159	4.959.308
15. Toplam Yükümlülükler (12+14)	81.561.159	1.797.613	10.658.133
16. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (8-15)	(54.956.456)	1.828.121	(9.896.230)
17. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	(63.150.192)	1.233.771	(10.597.395)

Aşağıdaki tablo Topluluk'un ABD Doları, AVRO kurlarındaki %10'luk artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. %10'luk oran, üst düzey yöneticilere Topluluk içinde kur riskinin raporlanması sırasında kullanılan oran olup, söz konusu oran yönetimin döviz kurlarında beklediği olası değişikliği ifade etmektedir. Duyarlılık analizi sadece yılsonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin yıl sonundaki %10'luk kur değişiminin etkilerini gösterir.

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu**30.09.2020**

	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değişmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	1.182.509	(1.182.509)	1.182.509	(1.182.509)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	1.182.509	(1.182.509)	1.182.509	(1.182.509)
Euro'nun TL karşısında % 10 değişmesi halinde:				
4- EUR net varlık/yükümlülüğü	(4.873.624)	4.873.624	(4.873.624)	4.873.624
5- EUR riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- EUR Net Etki (4+5)	(4.873.624)	4.873.624	(4.873.624)	4.873.624
TOPLAM (3+6)	(3.691.115)	3.691.115	(3.691.115)	3.691.115

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

	31.12.2019		Özkaynaklar	
	Kar/Zarar		Yabancı	
	Yabancı	Yabancı	Yabancı	Yabancı
	paranın değer	paranın değer	paranın değer	paranın değer
	kazanması	kaybetmesi	kazanması	kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değişmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	1.085.941	(1.085.941)	1.085.941	(1.085.941)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	1.085.941	(1.085.941)	1.085.941	(1.085.941)
Euro'nun TL karşısında % 10 değişmesi halinde:				
4- EUR net varlık/yükümlülüğü	(6.581.586)	6.581.586	(6.581.586)	6.581.586
5- EUR riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- EUR Net Etki (4+5)	(6.581.586)	6.581.586	(6.581.586)	6.581.586
TOPLAM (3+6)	(5.495.645)	5.495.645	(5.495.645)	5.495.645

Faiz Pozisyonu Tablosu ve İlgili Duyarlılık Analizi

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

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

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

Sermaye Yönetimi

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

	<u>30.09.2020</u>	<u>31.12.2019</u>
Toplam Borçlar	232.301.192	154.258.454
Eksi: Nakit ve Nakit Benzeri Değerler	9.143.824	375.038
Net Borç	223.157.368	153.883.416
Toplam Özkaynak	105.723.522	94.246.256
Borç/ Özsermaye Oranı	2,11	1,63

28.FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

Finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değerleri;

30 Eylül 2020	İtfa edilmiş değerlerden gösterilen finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerlerden gösterilen diğer finansal yükümlülükler	Defter değeri
Finansal varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	9.143.824	-	9.143.824
Ticari alacaklar	95.819.218	-	95.819.218
Finansal yükümlülükler			
Finansal borçlar	-	98.889.768	98.889.768
Ticari borçlar	-	57.648.738	57.648.738
Diğer finansal yükümlülükler	-	-	-
31 Aralık 2019			
Finansal varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	375.038	-	375.038
Ticari alacaklar	51.634.314	-	51.634.314
Finansal yükümlülükler			
Finansal borçlar	-	49.283.780	49.283.780
Ticari borçlar	-	62.170.150	62.170.150
Diğer finansal yükümlülükler	-	-	-

29.BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

30 Eylül 2020

- Kıdem tazminatı tavanı 1 Temmuz 2020 tarihinden itibaren 7.117,17 TL olmuştur.

31 Aralık 2019

- Kıdem tazminatı tavanı 1 Ocak 2020 tarihinden itibaren 6.730,15 TL olmuştur.