

Rapor tarihi: 24 Mayıs 2021

Rapor sayısı: BD: 2021/33

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

**1 Ocak – 31 Mart 2021 ara hesap dönemine ait bağımsız
denetimden geçmemiş konsolide finansal tablolar**

İÇİNDEKİLER

| | |
|--|------|
| Konsolide finansal durum tabloları..... | 3-4 |
| Konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu | 5 |
| Konsolide özkaynak değişim tablosu | 6 |
| Konsolide nakit akış tablosu | 7 |
| Konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar | 8-52 |

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 Mart 2021 Tarihi İtibariyle

Konsolide Finansal Durum Tablosu

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

| | Dipnotlar | 31 Mart 2021 | 31 Aralık 2020 |
|--|------------------|---------------------|-----------------------|
| Nakit ve nakit benzerleri | 4 | 9.424.369 | 13.601.140 |
| Ticari alacaklar | | | |
| - İlişkili taraflardan alacaklar | 3 | - | 4.701.949 |
| - İlişkili olmayan taraflardan alacaklar | 5 | 115.065.010 | 75.591.432 |
| Diğer alacaklar | | | |
| - İlişkili taraflardan alacaklar | 3 | 84.135 | 14.132.033 |
| - İlişkili olmayan taraflardan alacaklar | 7 | 3.458.239 | 9.631.240 |
| Stoklar | 8 | 21.469.333 | 24.723.231 |
| Peşin ödenmiş giderler | 9 | 33.862.897 | 16.701.122 |
| Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar | 21 | 992 | - |
| Diğer dönen varlıklar | 14 | 1.516.400 | 2.325.371 |
| Toplam dönen varlıklar | | 184.881.375 | 161.407.518 |
| Maddi duran varlıklar | 10 | 182.965.127 | 165.910.122 |
| Maddi olmayan duran varlıklar | 11 | 1.467.239 | 802.623 |
| Ertelenmiş vergi varlığı | 21 | 4.953.027 | 196.803 |
| Peşin ödenmiş giderler | 9 | 8.892.040 | 8.015.990 |
| Toplam duran varlıklar | | 198.277.433 | 174.925.538 |
| Toplam varlıklar | | 383.158.808 | 336.333.056 |

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 Mart 2021 Tarihi İtibariyle

Konsolide Finansal Durum Tablosu

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

| | Dipnotlar | 31 Mart 2021 | 31 Aralık 2020 |
|---|-----------|--------------------|--------------------|
| Kısa vadeli yükümlülükler | 6 | 64.750.122 | 58.177.693 |
| Diğer finansal yükümlülükler | 6 | 10.848.955 | 10.236.482 |
| Ticari borçlar: | | | |
| - İlişkili taraflara borçlar | 3 | 276.252 | 53.881 |
| - İlişkili olmayan taraflara borçlar | 5 | 104.285.875 | 81.095.897 |
| Diğer borçlar: | | | |
| - İlişkili taraflara borçlar | 3 | 959.087 | 1.336.384 |
| Ertelenmiş gelirler | 9 | 886.286 | 84.731 |
| Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin borçlar | 13 | 1.934.141 | 567.088 |
| Kısa vadeli karşılıklar | | | |
| - Diğer kısa vadeli karşılıklar | 13 | 4.522.502 | 5.678.470 |
| Dönem karı vergi yükümlülüğü | 21 | - | 13.082 |
| Diğer kısa vadeli yükümlülükler | 14 | 1.969.186 | 1.624.005 |
| Toplam kısa vadeli yükümlülükler | | 190.432.406 | 158.867.713 |
| Uzun vadeli borçlanmalar | 6 | 46.899.898 | 54.785.929 |
| Diğer finansal yükümlülükler | 6 | 13.031.698 | 12.372.550 |
| Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar | 13 | 1.804.524 | 1.849.050 |
| Toplam uzun vadeli yükümlülükler | | 61.736.120 | 69.007.529 |
| Toplam yükümlülükler | | 252.168.526 | 227.875.242 |
| Ödenmiş sermaye | 15 | 30.000.000 | 30.000.000 |
| Paylara ilişkin primler (iskontolar) | | 13.845.901 | 13.845.901 |
| Ortak kontrole tabi teşebbüs veya işletmeleri içeren birleşmelerin etkisi | | 1.408.216 | 1.408.216 |
| Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler | 15 | 1.610.806 | 1.610.806 |
| Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak Birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler | | | |
| - Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları | 15 | 20.194 | (731.632) |
| - Duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları/azalışları | 15 | 23.059.831 | 23.059.831 |
| Kar ve zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler | | | |
| - Yabancı para çevrim farkları | 15 | 25.545.063 | 20.588.393 |
| Geçmiş yıllar karları | | 20.766.341 | 11.741.467 |
| Net dönem karı | | 14.733.930 | 6.934.832 |
| Toplam özkaynaklar | | 130.990.282 | 108.457.814 |
| Toplam kaynaklar | | 383.158.808 | 336.333.056 |

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 Ocak - 31 Mart 2021 Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

| | Dipnotlar | 1 Ocak - 31 Mart 2021 | 1 Ocak - 31 Mart 2020 |
|---|-----------|--------------------------|--------------------------|
| Hasılat | 16 | 76.776.201 | 35.028.929 |
| Satışların maliyeti (-) | 16 | (61.810.521) | (29.395.218) |
| Brüt kar | | 14.965.680 | 5.633.711 |
| Genel yönetim giderleri (-) | 17 | (1.547.572) | (1.199.929) |
| Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-) | 17 | (2.612.952) | (1.705.323) |
| Esas faaliyetlerden diğer gelirler | 18 | 24.857.312 | 10.025.040 |
| Esas faaliyetlerden diğer giderler (-) | 18 | (21.969.692) | (7.425.292) |
| Esas faaliyet karı | | 13.692.776 | 5.328.207 |
| Yatırım faaliyetlerinden gelirler | 19 | 290.571 | 833.178 |
| Yatırım faaliyetlerinden giderler (-) | | - | (598) |
| Finansman geliri öncesi faaliyet karı | | 13.983.347 | 6.160.787 |
| Finansman gelirleri | 20 | 12.892 | 2.051.389 |
| Finansman giderleri (-) | 20 | (4.243.104) | (7.653.459) |
| Vergi öncesi kar | | 9.753.135 | 558.717 |
| - Cari dönem vergi (gideri) geliri | 21 | - | (105.309) |
| - Ertelenmiş vergi geliri | 21 | 4.980.795 | 97.538 |
| Dönem karı | | 14.733.930 | 550.946 |
| Ana ortaklık payları | | 14.733.930 | 550.946 |
| Diğer kapsamlı gelir | | 5.708.496 | 2.984.498 |
| <u>Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar</u> | | | |
| Tanımlanmış fayda planlarının yeniden ölçüm kazançları/ (kayıpları) | 13 | 976.397 | (139.093) |
| Ertelenmiş vergi geliri/ (gideri) | | (224.571) | 27.819 |
| <u>Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılacaklar</u> | | | |
| Yabancı Para Çevrim Farklarından Kazançlar | | 4.956.670 | 3.095.772 |
| Toplam kapsamlı gelir | | 20.442.426 | 3.535.444 |
| Pay başına kazanç | 22 | 0,49 | 0,23 |

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

**TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

1 Ocak - 31 Mart 2021 Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Özkaynak Değişim Tablosu

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

| | Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler | | Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler | | Maddi duran varlık değerleme artışları | Tanımlanmış fayda planları yeniden değerlendirme artış / azalışları | Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler | Ortak Kontrolde Tabi Teşebbüs ve ya işletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi | Geçmiş yıllar Kar/Zararı | Net Dönem Karı/Zararı | Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar | Toplam Özkaynaklar |
|---|---|--------------------------------------|--|-------------------|--|---|-------------------------------------|---|--------------------------|-----------------------|-------------------------------|--------------------|
| | Ödenmiş Sermaye | Paylara İlişkin Primler (İskontolar) | Yabancı para çevrim farkları | | | | | | | | | |
| 1 Ocak 2020 | 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) | - | - | 7.520.167 | - | - | (243.441) | - | - | - | 6.934.832 | 14.211.558 | 14.211.558 |
| 31 Aralık 2020 | 30.000.000 | 13.845.901 | 20.588.393 | 23.059.831 | | (731.632) | 1.610.806 | 1.408.216 | 11.741.467 | 6.934.832 | 108.457.814 | 108.457.814 |
| 1 Ocak 2021 | 30.000.000 | 13.845.901 | 20.588.393 | 23.059.831 | | (731.632) | 1.610.806 | 1.408.216 | 11.741.467 | 6.934.832 | 108.457.814 | 108.457.814 |
| Transferler | - | - | - | - | - | - | - | - | 6.934.832 | (6.934.832) | - | - |
| Toplam kapsamlı gelir/ (gider) | - | - | 4.956.670 | - | - | 751.826 | - | - | - | - | 5.708.496 | 5.708.496 |
| Yurtdışı faaliyetlerin çevriminden kaynaklanan kur farkları | - | - | - | - | - | - | - | - | 2.090.042 | - | 2.090.042 | 2.090.042 |
| Dönem net karı | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 14.733.930 | 14.733.930 | 14.733.930 |
| 31 Mart 2021 | 30.000.000 | 13.845.901 | 25.545.063 | 23.059.831 | | 20.194 | 1.610.806 | 1.408.216 | 20.766.341 | 14.733.930 | 130.990.282 | 130.990.282 |

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 Ocak - 31 Mart 2021 Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Nakit Akış Tablosu

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

| | Dipnotlar | 1 Ocak - 31 Mart 2021 | 1 Ocak - 31 Mart 2020 |
|---|-----------|--------------------------|--------------------------|
| A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI | | | |
| Dönem karı | | 14.733.930 | 550.946 |
| Dönem Net Karı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler | | | |
| Amortisman ve itfa payları ile ilgili düzeltmeler | 10,11 | 2.219.990 | 1.242.675 |
| Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler | | (84.932) | 68.485 |
| Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar/(kazançlar) ile ilgili düzeltmeler | 19 | (290.571) | 832.580 |
| Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler | | (12.892) | - |
| Değer düşüklüğü/iptali ile ilgili düzeltmeler | 5 | 486.370 | - |
| Reeskont faiz gelirleri/giderleri ile ilgili düzeltmeler | 18 | (2.385.356) | - |
| Vergi gideri/geliri ile ilgili düzeltmeler | 21 | (4.980.795) | (125.357) |
| İşletme sermayesindeki değişikliklerden önceki faaliyet karı | | 9.685.744 | 2.569.329 |
| Ticari alacaklardaki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler | | (35.359.982) | (6.703.540) |
| Stoklardaki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler | | 3.253.898 | 385.471 |
| Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler | | 6.173.001 | (3.787.535) |
| Peşin ödenmiş giderlerdeki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler | | (18.037.825) | 5.733.651 |
| Diğer varlıklardaki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler | | 808.971 | - |
| Ticari borçlardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler | | 25.899.688 | (12.493.336) |
| Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler | | - | (2.534.131) |
| Ertelenmiş gelirlerdeki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler | | 801.555 | (1.340.487) |
| Diğer yükümlülüklerdeki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler | | 345.181 | - |
| Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin artış/azalış ile ilgili düzeltmeler | | 1.367.053 | (7.243) |
| İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler | | - | 2.588.047 |
| Alınan faizler | 20 | 12.892 | - |
| Ödenen kıdem tazminatları | 13 | (139.165) | - |
| Vergi ödemeleri | 21 | (14.074) | (38.980) |
| Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları | | (5.203.063) | (15.628.754) |
| B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI | | | |
| Maddi ve maddi olmayan duran varlık satışından kaynaklanan nakit girişleri | | 290.571 | 1.144.654 |
| Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları | | (13.681.360) | (18.445.089) |
| Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları | | (13.390.789) | (17.300.435) |
| C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI | | | |
| İlişkili taraflardan diğer alacaklar/ ilişkili taraflara diğer borçlardan kaynaklanan nakit girişleri/çıkışları | | 13.670.601 | - |
| Finansal borçlanmalardan kaynaklanan nakit girişleri | | 3.577.663 | 38.518.127 |
| Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi | | 788.461 | - |
| Finansal borç ödemelerinden kaynaklanan nakit çıkışları | | - | 3.095.772 |
| Ödenen faiz | 20 | (3.619.644) | - |
| Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları | | 14.417.081 | 41.613.899 |
| NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/ (AZALIŞ) | | (4.176.771) | 8.684.710 |
| (A+B+C) | | (4.176.771) | 8.684.710 |
| D. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ | | 13.601.140 | 375.038 |
| Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri | | 9.424.369 | 9.059.748 |

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 Ocak - 31 Mart 2021 Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET 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. 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 elektrikli araçlara parça üretmeye yönlendirmiştir. Beyaz eşya üreticilerine, elektrik motoru ve beyaz eşya üzerinde bulunan malzeme ve ekipmanları üretmektedir.

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.

Grup’un 31 Mart 2021 dönemi içerisinde ortalama personel sayısı 309’dur. (31 Aralık 2020: 291)

Şirket Sermaye Piyasası Kurulu’na (“SPK”) kayıtlı olup 31 Mart 2020 tarihi itibarıyla Şirket’in BİST’deki fiili dolaşımdaki pay adedi 17.498.690 olup, fiili dolaşımdaki pay oranı yüzde 58,32’dir (31 Aralık 2020: fiili dolaşımdaki pay adedi 17.498.690 olup, fiili dolaşımdaki pay oranı yüzde 58,32’dir).

Şirket’in tam konsolidasyon kapsamındaki Bağlı Ortaklıkları’nın faaliyet konuları aşağıda özetlenmiştir.

| Bağlı Ortaklıklar | Pay Oranı | Ana Faaliyeti |
|---|------------------|----------------------|
| Eurasia International Shipping Ltd. Şirketi | %100 | Ticaret/Taşımacılık |

Eurasia International Shipping Ltd. Şirketi

Şirket’in bağlı ortaklığı olan ve yurtdışında faaliyet gösteren Eurasia International Shipping Ltd. Şirketi’nin fiili faaliyet konusu uluslararası ticaret ve deniz taşımacılığıdır.

Şirket’in kayıtlı adresi, 171 Old Bakery Street Vallette Malta’dır.

Grup’un 31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla sermaye ve ortaklık yapısı 15 numaralı dipnottadır.

NOT 2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

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

İşletmeler TMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama standartına uygun olarak ara dönem finansal tablolarını tam set veya özet olarak hazırlamakta serbesttirler. Şirket bu çerçevede ara dönemlerde özet finansal tablo hazırlamayı tercih etmiştir.

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 Ocak - 31 Mart 2021 Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Grup 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. Konsolide finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen finansal varlık ve yükümlülükler, arsa ve binalar dışında, tarihi maliyet esaslı baz alınarak Türk Lirası olarak hazırlanmıştır. Konsolide finansal tablolar, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış kanuni kayıtlara TMS/TFRS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

Fonksiyonel ve Raporlama Para Birimi ve Çevrim Farkları

Grup'un finansal tabloları faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) olan Türk Lirası ("TL") ile sunulmuştur. Finansal tabloların sunumunda Grup'un fonksiyonel para birimi olan TL raporlama para birimi olarak seçilmiş ve tutarlar TL cinsinden ifade edilmiştir. Şirket bünyesinde, işlemlerde ağırlıklı olarak kullanılan para birimlerinin dönem sonları itibarıyla Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası tarafından açıklanan değerleri aşağıdaki gibidir:

| | 31 Mart 2021 | 31 Aralık 2020 | 31 Mart 2020 |
|---------------|--------------|----------------|--------------|
| ABD Doları/TL | 8,326 | 7,341 | 6,516 |
| Avro/TL | 9,774 | 9,008 | 7,215 |

İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

Konsolide finansal tablolar, Grup'un ve konsolidasyona dahil edilen bağlı ortaklıklarının önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

Konsolidasyona İlişkin Esaslar

Konsolide finansal tablolar aşağıdaki maddelerde belirtilen esaslara göre hazırlanan Grup hesaplarını içerir. Konsolidasyon kapsamına dâhil edilen şirketlerin finansal tablolarının hazırlanması sırasında, Türkiye Muhasebe Standartları'na uygunluk ve Grup tarafından uygulanan muhasebe politikalarına ve sunum biçimlerine uyumluluk açısından, gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yapılmıştır. Bağlı ortaklıkların faaliyet sonuçları satın alma veya elden çıkarma işlemlerine uygun olarak sözkonusu işlemlerin geçerlilik tarihlerinde dahil edilmiş veya hariç bırakılmışlardır.

Bağlı Ortaklıklar

Kontrol, bir işletmenin faaliyetlerinden fayda elde etmek amacıyla finansal ve operasyonel politikaları üzerinde kontrol gücünün olması ile sağlanır.

Bağlı Ortaklıklar, Grup'un ya (a) doğrudan ve/veya dolaylı olarak kendisine ait olan ve Grup'un üzerinde oy haklarına sahip olduğu hisseler neticesinde şirketlerdeki hisselerle ilgili oy hakkının %50'den fazlasını kullanma yetkisine sahip olduğu ya da (b) oy hakkının %50'den fazlasını kullanma yetkisine sahip olmamakla birlikte mali ve işletme politikaları üzerinde fiili hakimiyet etkisini kullanmak suretiyle, mali ve işletme politikalarını Grup'un menfaatleri doğrultusunda kontrol etme yetkisi ve gücüne sahip olduğu şirketleri ifade eder.

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 Ocak - 31 Mart 2021 Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Konsolidasyona İlişkin Esaslar (devamı)

Bağlı Ortaklıklar (devamı)

Grup'un başka bir şirketi kontrol edip etmediğinin değerlendirilmesinde dönüştürülebilir veya kullanılabilir potansiyel oy haklarının varlığı da göz önünde bulundurulur.

Bağlı Ortaklıklar, faaliyetleri üzerindeki kontrolün Grup'a transfer olduğu tarihten itibaren konsolidasyon kapsamına alınır ve kontrolün ortadan kalktığı tarihte de konsolidasyon kapsamından çıkartılır. Bağlı Ortaklıklar için uygulanan muhasebe politikaları Grup tarafından uygulanan muhasebe politikaları ile tutarlılığın sağlanması amacıyla değiştirilir.

Yıl içinde satın alınan veya elden çıkarılan bağlı ortaklıkların sonuçları, satın alım tarihinden sonra veya elden çıkarma tarihine kadar konsolide kapsamlı gelir tablosuna dahil edilir.

Bağlı Ortaklıklar'a ait finansal durum tabloları ve kar veya zarar tabloları tam konsolidasyon yöntemi kullanılarak konsolide edilmiş olup Şirket ve Bağlı Ortaklıkların sahip olduğu payların kayıtlı iştirak değerleri, ilgili özkaynaklar ile karşılıklı olarak netleştirilmiştir. Şirket ile Bağlı Ortaklıklar arasındaki grup içi işlemler ve bakiyeler konsolidasyon işlemi sırasında netleştirilmiştir. Grup'un sahip olduğu hisselerin kayıtlı değerleri ve bunlardan kaynaklanan temettüleri, ilgili özkaynaklar ve kapsamlı gelir tablosu hesaplarından netleştirilmiştir.

Konsolide bağlı ortaklıkların net varlıklarındaki ana ortaklık dışı paylar Grup'un özkaynağının içinde ayrı olarak belirtilir. Ana ortaklık dışı paylar, ilk işletme birleşmelerinde oluşan bu paylar ile birleşme tarihinden itibaren özkaynakta meydana gelen değişikliklerdeki ana ortaklık dışı payların toplamından oluşur.

2.2 TMS'ye Uygunluk Beyanı

Grup, 31 Mart 2021 tarihinde sona eren döneme ilişkin konsolide finansal tablolarını SPK'nın Seri: II-14.1 No'lu tebliği ve bu tebliğe açıklama getiren duyuruları çerçevesinde hazırlamıştır. Konsolide finansal tablolar ve notlar, SPK tarafından uygulanması tavsiye edilen formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur.

2.3 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. 31 Mart 2021 tarihinde sona eren döneme ait konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında kullanılan muhasebe politikaları 31 Aralık 2020 tarihinde sona eren döneme ait konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında kullanılan muhasebe politikaları ile tutarlıdır.

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 Ocak - 31 Mart 2021 Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.4 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır. 31 Mart 2021 tarihinde sona eren döneme ait konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında kullanılan önemli tahminler, 31 Aralık 2020 tarihinde sona eren döneme ait konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında kullanılan tahminlerle tutarlıdır. Tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir.

2.5 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup'un finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır.

Aşağıdaki değişiklikler dışında, Grup sunulan dönemlere ilişkin konsolide finansal tablolarında birbiriyle tutarlı muhasebe politikaları uygulamış olup cari dönem içerisinde muhasebe politika ve tahminlerinde gerçekleşen önemli değişiklikleri bulunmamaktadır.

2.6 Cari Döneme İlişkin Önemli Değişiklikler

Tüm dünyayı etkisi altına alan COVID-19'un, Grup'un faaliyetlerine ve finansal durumuna olası etkilerini mümkün olan en az seviyeye indirmek için gerekli aksiyonlar Grup yönetimi tarafından alınmıştır. COVID-19 salgınından dolayı gerek Grup'un içinde bulunduğu sektörde gerekse genel ekonomik aktivitede ağırlıklı olarak yılın ikinci çeyreğinde yaşanan gelişmeler/yavaşlamalar ile paralel olarak Grup'un faaliyet gösterdiği ülkelerde tedarik ve satış süreçlerinde aksamalar yaşanmış, özellikle sokağa çıkma yasaklarının uygulandığı dönemlerde üretim faaliyetleri geçici olarak duraklatılmıştır. Bu esnada Grup tarafından, yatırım harcamaları, operasyonel giderler ve stoklardaki artışın minimize edilmesi için aksiyonlar alınmış, likidite pozisyonunu güçlendirmek adına ödeme ve tahsilat vadeleri incelenerek nakit yönetim stratejisi gözden geçirilmiştir.

Grup, 31 Mart 2020 tarihli ara dönem konsolide finansal tablolarını hazırlarken COVID-19 salgınının finansal tablolarına olası etkilerini değerlendirmiş ve konsolide finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan tahmin ve varsayımlarını gözden geçirmiştir. Bu kapsamda, 31 Mart 2020 tarihli ara dönem konsolide finansal tablolarda meydana gelebilecek muhtemel değer düşüklükleri değerlendirilmiş ve önemli bir etki tespit edilmemiştir.

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 Ocak - 31 Mart 2021 Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.7 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki (TFRS) Değişiklikler

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

a.) 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

TMS 1 ve TMS 8 önemlilik tanımındaki değişiklikler

1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TMS 1 "Finansal Tabloların Sunuluşu" ve TMS 8 "Muhasebe Politikaları, Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler ve Hatalar" daki değişiklikler ile bu değişikliklere bağlı olarak diğer TFRS'lerdeki değişiklikler aşağıdaki gibidir:

- i) TFRS ve finansal raporlama çerçevesi ile tutarlı önemlilik tanımı kullanımı
- ii) önemlilik tanımının açıklamasının netleştirilmesi ve
- iii) önemli olmayan bilgilerle ilgili olarak TMS 1 'deki bazı rehberliklerin dahil edilmesi

TFRS 3'teki değişiklikler – işletme tanımı;

1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikte birlikte işletme tanımı revize edilmiştir. UMSK tarafından alınan geri bildirimlere göre, genellikle mevcut uygulama rehberliğinin çok karmaşık olduğu düşünülmektedir ve bu işletme birleşmeleri tanımının karşılanması için çok fazla işlemle sonuçlanmaktadır.

TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7 'deki değişiklikler- Gösterge faiz oranı reformu;

1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler gösterge faiz oranı reformu ile ilgili olarak belirli kolaylaştırıcı uygulamalar sağlar. Bu uygulamalar korunma muhasebesi ile ilgilidir ve IBOR reformunun etkisi genellikle riskten korunma muhasebesinin sona ermesine neden olmamalıdır. Bununla birlikte herhangi bir riskten korunma etkinliğinin gelir tablosunda kaydedilmeye devam etmesi gerekir. IBOR bazlı sözleşmelerde korunma muhasebesinin yaygın olması göz önüne alındığında bu kolaylaştırıcı uygulamalar sektördeki tüm şirketleri etkileyecektir.

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 Ocak - 31 Mart 2021 Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.7 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki (TFRS) Değişiklikler (devamı)

b.) 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

TFRS 16 'Kiralamalar - COVID 19 Kira imtiyazlarına ilişkin' değişiklikler;

Mart 2021 itibarıyla bu değişiklik Haziran 2022'ye kadar uzatılmış ve 1 Nisan 2021'den itibaren geçerlidir. COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Bu imtiyazlar, kira ödemelerine ara verilmesi veya ertelenmesi dahil olmak üzere çeşitli şekillerde olabilir. 28 Mayıs 2020 tarihinde, UMSK UFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirmeyi seçebilirler. Bu uygulama kolaylığı çoğu zaman kira ödemelerinde azalmayı tetikleyen olay veya koşulun ortaya çıktığı dönemlerde kira imtiyazının değişken kira ödemesi olarak muhasebeleştirilmesine neden olur.

TFRS 17, "Sigorta Sözleşmeleri";

1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4'ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.

TMS 1, "Finansal tabloların sunumu" standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği;

1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TMS 1, "Finansal tabloların sunumu" standardında yapılan bu dar kapsamlı değişiklikler, raporlama dönemi sonunda mevcut olan haklara bağlı olarak yükümlülüklerin cari veya cari olmayan olarak sınıflandırıldığını açıklamaktadır. Sınıflandırma, raporlama tarihinden sonraki olaylar veya işletmenin beklentilerinden etkilenmemektedir (örneğin, bir imtiyazın alınması veya sözleşmenin ihlali). Değişiklik ayrıca, TMS 1'in bir yükümlülüğün "ödenmesi"nin ne anlama geldiğini açıklığa kavuşturmuştur.

TFRS 3, TMS 16, TMS 37'de yapılan dar kapsamlı değişiklikler ve TFRS 1, TFRS 9, TMS 41 ve TFRS 16'da yapılan bazı yıllık iyileştirmeler;

1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.

- **TFRS 3 'İşletme birleşmeleri'nde yapılan değişiklikler;** bu değişiklik İşletme birleşmeleri için muhasebe gerekliliklerini değiştirmeden TFRS 3'te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeveye yapılan bir referansı güncellemektedir.
- **TMS 16 'Maddi duran varlıklar' da yapılan değişiklikler;** bir şirketin, varlık kullanıma hazır hale gelene kadar üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirin maddi duran varlığın tutarından düşülmesini yasaklamaktadır. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyeti kar veya zarara yansıtacaktır.

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 Ocak - 31 Mart 2021 Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.7 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki (TFRS) Değişiklikler (devamı)

b.) 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler: (devamı)

TFRS 3, TMS 16, TMS 37'de yapılan dar kapsamlı değişiklikler ve TFRS 1, TFRS 9, TMS 41 ve TFRS 16'da yapılan bazı yıllık iyileştirmeler; (devamı)

- **TMS 37, 'Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar' da yapılan değişiklikler** bu değişiklik bir sözleşmeden zarar edilip edilmeyeceğine karar verirken bir şirketin hangi maliyetleri içerdiğini belirtir.

Yıllık iyileştirmeler, TFRS 1, 'Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'nın ilk kez uygulanması' TFRS 9 'Finansal Araçlar', TMS 41 'Tarımsal Faaliyetler' ve TFRS 16'nın açıklayıcı örneklerinde küçük değişiklikler yapmaktadır.

TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8'deki dar kapsamlı değişiklikler,

1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.

TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 'daki değişiklikler - Gösterge faiz oranı reformu Faz 2;

1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu Faz 2 değişikliği, bir gösterge faiz oranının alternatifleriyle değiştirilmesi de dahil olmak üzere reformların uygulanmasından kaynaklanan sorunları ele almaktadır.

TFRS 17 ve TFRS 4 "Sigorta Sözleşmeleri"nde yapılan değişiklikler, TFRS 9'un uygulanmasının ertelenmesi;

1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, TFRS 9 Finansal Araçlar standardının uygulanma tarihine yönelik, TFRS 4'teki geçici muafiyetin sabit tarihi 1 Ocak 2023'e ertelenmiştir.

Grup, söz konusu standartların uygulanması sonucunda konsolide finansal tablolarında oluşabilecek etkileri yukarıda belirtilenler haricinde henüz belirlememiş olup, söz konusu farkların konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olmasını beklememektedir.

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 Ocak - 31 Mart 2021 Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

İlişkili Taraflar

İlişkili taraflar, finansal tablolarını hazırlayan işletmeyle (raporlayan işletme) ilişkili olan kişi veya işletmedir.

a) Bir kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda raporlayan işletmeyle ilişkili sayılır: Söz konusu kişinin,

- raporlayan işletme üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,
- raporlayan işletme üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,
- raporlayan işletmenin veya raporlayan işletmenin bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.

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

- İşletme ve raporlayan işletmenin aynı grubun üyesi olması halinde (yani her bir ana ortaklık, bağlı ortaklık ve diğer bağlı ortaklık diğerleri ile ilişkilidir).
- 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, raporlayan işletmenin ya da raporlayan işletmeyle ilişkili olan bir işletmenin çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda planlarının olması halinde.

Raporlayan işletmenin kendisinin böyle bir planının olması halinde, sponsor olan işverenler de raporlayan işletme ile ilişkilidir.

(vi) İşletmenin (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde.

(vii) (a) maddesinin (i) bendinde 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.

İlişkili tarafla yapılan işlem raporlayan işletme ile ilişkili bir taraf arasında kaynakların, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin, bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir.

Hasılat

Grup, 1 Ocak 2018 tarihinden itibaren yürürlüğe giren TFRS 15 “Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat Standardı” doğrultusunda hasılatın muhasebeleştirilmesinde aşağıda yer alan beş aşamalı modeli kullanmaya başlamıştır.

- Müşteriler ile yapılan sözleşmelerin tanımlanması
- Sözleşmelerdeki edim yükümlülüklerinin tanımlanması
- Sözleşmelerdeki işlem bedelinin belirlenmesi
- İşlem bedelinin edim yükümlülüklerine dağıtılması
- Hasılatın muhasebeleştirilmesi

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 Ocak - 31 Mart 2021 Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Hasılat (devamı)

Bu modele göre öncelikle müşterilerle yapılan her bir sözleşmede taahhüt edilen mal veya hizmetler değerlendirilmekte ve söz konusu mal veya hizmetleri devretmeye yönelik verilen her bir taahhüdü ayrı bir edim yükümlülüğü olarak belirlenmektedir. Sonrasında ise edim yükümlülüklerinin zamana yayılı olarak mı yoksa belirli bir anda mı yerine getirileceği tespit edilmektedir. Şirket, 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.

Mal veya hizmet devri taahhüdü niteliğindeki edim yükümlülükleri ile alakalı hasılat, mal veya hizmetlerin kontrolünün müşterilerin eline geçtiğinde muhasebeleştirilir.

- Grup'un mal veya hizmete ilişkin tahsil hakkına sahipliği,
- Müşterinin mal veya hizmetin yasak mülkiyetine sahipliği,
- Mal veya hizmetin zilyetliğinin devri,
- Müşterinin mal veya hizmetin mülkiyetine sahip olmaktan doğan önemli risk ve getirilere sahipliği,
- Müşterinin mal veya hizmeti kabul etmesi koşullarını dikkate alır.

Grup, 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 bileşinin 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.

Maddi Duran Varlıklar

Maddi duran varlıklar, maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler. Arazi ve arsalar amortismanına tabi tutulmazlar ve maliyet değerlerinden birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler.

İdari amaçlı ya da halihazırda belirlenmemiş olan diğer amaçlar doğrultusunda inşa edilme aşamasındaki varlıklar, maliyet değerlerinden varsa değer düşüklüğü kaybı düşülerek gösterilirler. Maliyete yasal harçlar da dahil edilir. Bu varlıkların inşası bittiğinde ve kullanıma hazır hale geldiklerinde ilgili maddi duran varlık kalemine sınıflandırılırlar. Bu tür varlıklar, diğer sabit varlıklar için kullanılan amortisman yönteminde olduğu gibi, kullanıma hazır olduklarında amortismanına tabi tutulurlar.

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 Ocak - 31 Mart 2021 Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Maddi Duran Varlıklar (devamı)

Arazi ve yapılmakta olan yatırımlar dışında, maddi duran varlıkların, maliyet veya değerlenmiş tutarları, beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak amortismanına tabi tutulur. Beklenen faydalı ömür, kalıntı değer ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkileri için her yıl gözden geçirilir ve tahminlerde bir değişiklik varsa ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

Bir maddi duran varlık elden çıkarıldığında veya kullanımı ya da satışından, gelecekte ekonomik yarar elde edilmesinin beklenmemesi durumunda finansal durum tablosu (bilanço) dışı bırakılır. Maddi duran varlıkların elden çıkarılması ya da bir maddi duran varlığın hizmetten alınması sonucu oluşan kazanç veya kayıp satış hasılatı ile varlığın defter değeri arasındaki fark olarak belirlenir ve kar veya zarar tablosuna dahil edilir.

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Bilgisayar yazılımı

Satın alınan bilgisayar yazılımları, satın alımı sırasında ve satın almadan kullanıma hazır olana kadar geçen sürede oluşan maliyetler üzerinden aktifleştirilir. Söz konusu maliyetler, tahmini faydalı ömürlerine göre amortismanına tabi tutulur.

Borçlanma Maliyetleri

Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar söz konusu olduğunda, satın alınması, yapımı veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilen borçlanma maliyetleri, ilgili varlık kullanıma veya satışa hazır hale getirilene kadar varlığın maliyetine dahil edilmektedir. Yatırımla ilgili kredinin henüz harcanmamış kısmının geçici süre ile finansal yatırımlarda değerlendirilmesiyle elde edilen finansal yatırım geliri aktifleştirmeye uygun borçlanma maliyetlerinden mahsup edilir. Diğer tüm borçlanma maliyetleri, oluştuğu dönemde kar/zarar tablosuna kaydedilmektedir.

Finansal Araçlar

Finansal varlıklar

Grup, önemli bir finansman bileşenine sahip olmayan ticari alacaklar dışındaki kalan finansal varlıkları ilk defa finansal tablolara alırken gerçeğe uygun değerinden ölçer. Ticari alacakların TFRS 15 uyarınca önemli bir finansman bileşenine sahip olmaması (veya Grup'un kolaylaştırıcı uygulamayı seçmesi) durumunda, bu alacaklar ilk defa finansal tablolara alınması sırasında işlem bedeli üzerinden (TFRS 15'te tanımlandığı şekliyle) ölçülür.

Gerçeğe uygun değer değişimleri kâr veya zarara yansıtılanlar dışındaki finansal varlıkların ilk ölçümünde, bunların edinimiyle veya ihracıyla doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de gerçeğe uygun değere ilave edilir veya gerçeğe uygun değerden düşülür. Normal yoldan alınıp satılan finansal varlıklar işlem [teslim tarihi] tarihinde kayıtlara alınmaktadır.

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 Ocak - 31 Mart 2021 Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

Finansal varlıklar (devamı)

İtfa edilmiş maliyeti üzerinden gösterilen finansal varlıklar

Grup finansal varlıklarını (a) Finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli, (b) Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özelliklerini esas alarak sonraki muhasebeleştirilmede itfa edilmiş maliyeti üzerinden, gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak veya gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılır. İşletme sadece finansal varlıkların yönetimi için kullandığı iş modelini değiştirdiğinde, bu değişiklikten etkilenen tüm finansal varlıkları yeniden sınıflandırır. Finansal varlıkların yeniden sınıflandırılması, yeniden sınıflandırma tarihinden itibaren ileriye yönelik olarak uygulanır. Bu tür durumlarda, daha önce finansal tablolara alınmış olan kazanç, kayıp (değer düşüklüğü kazanç ya da kayıpları dâhil) veya faizler için herhangi düzeltme yapılmaz.

Bir finansal varlık aşağıdaki her iki şartın birden sağlanması durumunda itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülür:

- (a) Finansal varlığın, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması,
- (b) Finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

İtfa edilmiş maliyeti üzerinden gösterilen finansal varlıklara ilişkin faiz geliri etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanır. Bu gelir, aşağıdakiler dışında, finansal varlığın brüt defter değerine etkin faiz oranı uygulanarak hesaplanır:

- (a) Satın alındığında veya oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlıklar. Bu tür finansal varlıklar için işletme, ilk defa finansal tablolara alınmasından itibaren, finansal varlığın itfa edilmiş maliyetine krediye göre düzeltilmiş etkin faiz oranını uygular.
- (b) Satın alındığında veya oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlık olmayan ancak sonradan kredi-değer düşüklüğüne uğramış finansal varlık haline gelen finansal varlıklar. Bu tür finansal varlıklar için işletme, sonraki raporlama dönemlerinde, varlığın itfa edilmiş maliyetine etkin faiz oranını uygular.

Bir finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının değiştirilmiş ya da başka bir şekilde yeniden yapılandırılmış olması ve bu değiştirme ve yeniden yapılandırmanın finansal varlığın finansal tablo dışı bırakılmasına yol açmadığı durumlarda, finansal varlığın brüt defter değeri yeniden hesaplanarak yapılandırma kazanç veya kaybı kâr veya zarara yansıtılır.

Bir finansal varlığın değerinin kısmen ya da tamamen geri kazanılmasına ilişkin makul beklentilerin bulunmaması durumunda Şirket, finansal varlığın brüt defter değerini doğrudan düşürerek finansal tablo dışında bırakır.

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

**1 Ocak - 31 Mart 2021 Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

Finansal varlıklar (devamı)

Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar

Bir finansal varlık aşağıdaki her iki şartın birden sağlanması durumunda gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülür:

- Finansal varlığın, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlığın satılmasını amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması,
- Finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen bir finansal varlıktan kaynaklanan kazanç veya kayıplardan, değer düşüklüğü kazanç ya da kayıpları ile kur farkı kazanç veya kayıpları dışında kalanlar, finansal varlık finansal tablo dışı bırakılıncaya ya da yeniden sınıflandırılıncaya kadar diğer kapsamlı gelire yansıtılır.

Finansal varlık yeniden sınıflandırıldığında, daha önce diğer kapsamlı gelire yansıtılan toplam kazanç ya da kayıp, yeniden sınıflandırma tarihinde yeniden sınıflandırma düzeltmesi olarak özkaynaktan çıkarılarak kâr veya zarara yansıtılır. Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen finansal varlığın yeniden sınıflandırılması durumunda, işletme daha önce diğer kapsamlı gelire yansıttığı toplam kazanç ya da kaybı finansal tablolara alır. Etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanan faiz, kâr veya zarar olarak finansal tablolara alınır.

Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarar tablosuna yansıtılan finansal varlıklar

İlk defa finansal tablolara almada işletme, ticari amaçla elde tutulmayan özkaynak aracına yapılan yatırımın gerçeğe uygun değerindeki sonraki değişikliklerin diğer kapsamlı gelirden sunulması konusunda, geri dönülemez bir tercihte bulunulabilir.

Bir finansal varlık, itfa edilmiş maliyeti üzerinden ya da gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülüyorsa, gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılarak ölçülür.

Finansal riske karşı etkili bir koruma aracı olarak belirlenmemiş olan türev ürünleri teşkil eden bahse konu finansal varlıklar da gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak sınıflandırılır. İlgili finansal varlıklar, gerçeğe uygun değerleri ile gösterilmekte olup, yapılan değerlendirme sonucu oluşan kazanç ve kayıplar kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 Ocak - 31 Mart 2021 Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

Değer Düşüklüğü

Şirket itfa edilmiş maliyeti üzerinden gösterilen finansal varlıklar ve gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklarına ilişkin beklenen kredi zararları için zarar karşılığı ayırır.

İşletme gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen finansal varlıklar için zarar karşılığı tutarını finansal tablolara alırken ve ölçerken değer düşüklüğü hükümlerini uygular. Bununla birlikte, zarar karşılığı diğer kapsamlı gelire yansıtılır ve finansal varlığın finansal durum tablosundaki defter değerini azaltmaz

Bir finansal araçtaki kredi riskinin, ilk defa finansal tablolara alınmasından bu yana önemli ölçüde artmış olması durumunda, her raporlama tarihinde, işletme söz konusu finansal araca ilişkin zarar karşılığını ömür boyu beklenen kredi zararlarına eşit bir tutardan ölçer.

Raporlama tarihinde, satın alındığında ya da oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlıklar haricinde, bir finansal araçtaki kredi riskinde ilk defa finansal tablolara alınmasından bu yana önemli derecede artış meydana gelmemiş olması durumunda işletme söz konusu finansal araca ilişkin zarar karşılığını 12 aylık beklenen kredi zararlarına eşit bir tutardan ölçer. Raporlama tarihinde işletme, satın alındığında ya da oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlıklar için yalnızca ilk defa finansal tablolara alınmasından bu yana ömür boyu beklenen kredi zararlarındaki toplam değişiklikleri zarar karşılığı olarak finansal tablolara alır.

Grup'un önemli finansman unsuru olmayan ticari alacaklar, sözleşme varlıkları ve kira alacakları için basitleştirilmiş yaklaşımdan faydalanarak zarar karşılıklarını, her zaman ömür boyu beklenen kredi zararına eşit tutarda hesaplamaktadır.

Finansal yükümlülükler

Grup, finansal yükümlülüğü ilk defa finansal tablolara alırken gerçeğe uygun değerinden ölçer. Gerçeğe uygun değer değişimleri kâr veya zarara yansıtılanlar dışındaki yükümlülüklerin ilk ölçümünde, bunların edinimiyle veya ihracıyla doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de gerçeğe uygun değere ilave edilir.

Grup, aşağıdakiler dışında kalan tüm finansal yükümlülüklerini sonraki muhasebeleştirilmede itfa edilmiş maliyetinden ölçülen olarak sınıflandırır:

(a) Gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler: Bu yükümlülükler, türev ürünler de dâhil olmak üzere, sonraki muhasebeleştirilmede gerçeğe uygun değerinden ölçülür.

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 Ocak - 31 Mart 2021 Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

Finansal yükümlülükler (devamı)

(b) Finansal varlığın devredilmesi işleminin finansal tablo dışı bırakma şartlarını taşımaması veya devam eden ilişki yaklaşımının uygulanması durumunda ortaya çıkan finansal yükümlülükler: Şirket, bir varlığı devam eden ilişkisi ölçüsünde finansal tabloda göstermeye devam ettiği durumda, finansal tabloya buna bağlı bir yükümlülük de yansıtır. Devredilen varlık ve buna bağlı yükümlülük, işletmenin elinde tutmaya devam ettiği hak ve mükellefiyetleri yansıtacak şekilde ölçülür. Devredilen varlığa bağlı yükümlülük, devredilen varlığın net defter değeri ile aynı usulde ölçülür.

(c) TFRS 3'ün uygulandığı bir işletme birleşmesinde edinen işletme tarafından finansal tablolara alınan şarta bağlı bedel: İlk defa finansal tablolara alınmasından sonra, bu tür bir şarta bağlı bedeldeki gerçeğe uygun değer değişimleri kâr veya zarara yansıtılarak ölçülür.

Grup, herhangi bir finansal yükümlülüğü yeniden sınıflandırmaz.

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin kayda alınması ve bilanço dışı bırakılması

Grup, finansal varlık ve yükümlülükleri sadece finansal araçların sözleşmesine taraf olduğu takdirde kayıtlarına almaktadır. Grup, finansal varlığa ait nakit akışlarına ilişkin sözleşmeden doğan haklarının süresinin dolması veya ilgili finansal varlığı ve bu varlığın mülkiyetinden doğan tüm riskleri ve kazanımları başka bir tarafa devretmesi durumunda söz konusu varlığı bilanço dışı bırakır. Varlığın mülkiyetinden doğan tüm risklerin ve kazanımların başka bir tarafa devredilmediği ve varlığın kontrolünün Grup tarafından elde bulundurulduğu durumlarda, Grup, varlıkta kalan payını ve bu varlıktan kaynaklanan ve ödenmesi gereken yükümlülükleri muhasebeleştirmeye devam eder. Grup'un devredilen bir varlığın mülkiyetinden doğan tüm riskleri ve kazanımları elde tutması durumunda, finansal varlığın muhasebeleştirilmesine devam edilir ve elde edilen gelirler için transfer edilen finansal varlık karşısında teminata bağlanan bir borç tutarı da muhasebeleştirilir. Grup, finansal yükümlülüğü sadece sözleşmede tanımlanan yükümlülüğü ortadan kalkar, iptal edilir veya zaman aşımına uğrar ise bilanço dışı bırakır.

Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

Raporlama döneminden 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.

Grup, bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir.

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 Ocak - 31 Mart 2021 Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

Geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir yükümlülüğün bulunması, yükümlülüğün yerine getirilmesinin muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir şekilde tahmin edilebilir olması durumunda finansal tablolarda karşılık ayrılır.

Karşılık olarak ayrılan tutar, yükümlülüğe ilişkin risk ve belirsizlikler göz önünde bulundurularak, bilanço tarihi itibarıyla yükümlülüğün yerine getirilmesi için yapılacak harcamanın en güvenilir şekilde tahmin edilmesi yoluyla hesaplanır. Karşılığın, mevcut yükümlülüğün karşılanması için gerekli tahmini nakit akımlarını kullanarak ölçülmesi durumunda söz konusu karşılığın defter değeri, ilgili nakit akımlarının bugünkü değerine eşittir.

Karşılığın ödenmesi için gerekli olan ekonomik faydanın bir kısmı ya da tamamının üçüncü taraflarca karşılanmasının beklendiği durumlarda, tahsil edilecek tutar, ilgili tutarın tahsil edilmesinin hemen hemen kesin olması ve güvenilir bir şekilde ölçülmesi halinde varlık olarak muhasebeleştirilir.

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Gelir vergisi gideri, cari vergi ve ertelenmiş vergi giderinin toplamından oluşur.

Cari vergi

Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden hesaplanır. Vergiye tabi kâr, diğer yıllarda vergilendirilebilir ya da vergiden indirilebilir kalemler ile vergilendirilmesi ya da vergiden indirilmesi mümkün olmayan kalemleri hariç tutması nedeniyle, kar veya zarar tablosunda yer verilen kârdan farklılık gösterir. Grup'un cari vergi yükümlülüğü bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış ya da önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır.

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 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 Grup'un cari vergi varlık ve yükümlülüklerini netleştirmek suretiyle ödeme niyetinin olması durumunda mahsup edilir.

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 Ocak - 31 Mart 2021 Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler (devamı)

Dönem cari ve ertelenmiş vergisi

Vergi, doğrudan özkaynaklar altında muhasebeleştirilen bir işlemle ilgili olmaması koşuluyla, kar veya zarar tablosuna dahil edilir. Aksi takdirde vergi de ilgili işlemle birlikte özkaynaklar altında muhasebeleştirilir.

Çalışanlara Sağlanan Faydalar

Kıdem tazminatları

Türkiye’de mevcut kanunlar ve toplu iş sözleşmeleri hükümlerine göre kıdem tazminatı, emeklilik veya işten çıkarılma durumunda ödenmektedir. Güncellenmiş olan TMS 19 *Çalışanlara Sağlanan Faydalar* Standardı (“TMS 19”) uyarınca söz konusu türdeki ödemeler tanımlanmış emeklilik fayda planları olarak nitelendirilir. Bilançoda muhasebeleştirilen kıdem tazminatı yükümlülüğü, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğması beklenen yükümlülük tutarlarının net bugünkü değerine göre hesaplanmış ve finansal tablolara yansıtılmıştır. Hesaplanan tüm aktüeryal kazançlar ve kayıplar diğer kapsamlı gelir altında muhasebeleştirilmiştir.

Nakit Akış Tablosu

Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akışları esas, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır.

Sermaye ve Temettüleri

Adi hisseler, özsermaye olarak sınıflandırılır. Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettüleri, temettü kararının alındığı dönemde birikmiş kardan indirilerek kaydedilir.

2.9 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Konsolide finansal tabloların hazırlanması, rapor tarihi itibarıyla raporlanan varlık ve yükümlülüklerin tutarlarını, şarta bağlı varlık ve yükümlülüklerin açıklanmasını ve hesap dönemi boyunca raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyebilecek tahmin ve varsayımların kullanılmasını gerektirmektedir. Muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları, geçmiş tecrübe, diğer faktörler ile o günün koşullarıyla gelecekteki olaylar hakkında makul beklentiler dikkate alınarak sürekli olarak değerlendirilir. Bu tahmin ve varsayımlar, yönetimlerin mevcut olaylar ve işlemlere ilişkin en iyi bilgilerine dayanmasına rağmen, fiili sonuçlar, varsayımlardan farklılık gösterebilir.

Kullanım amaçlı gayrimenkuller üzerinden hesaplanan değer artışları özkaynaklarda “Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları” hesabında, değer düşüklükleri ise; kar veya zarar tablosunda “Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)” hesabında muhasebeleştirilmiştir.

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 Ocak - 31 Mart 2021 Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.9 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları (devamı)

Grup'un arsa, arazi ve binaları TMS 16 yeniden değerlendirme modeli kapsamında finansal tablolarında rayiç değeri üzerinden değerlendirilmektedir. 31 Aralık 2020 tarihli finansal tablolardaki rayiç değerler söz konusu gayrimenkuller yetkilendirilmiş ve lisanslı bağımsız değerlendirme şirketleri tarafından hazırlanan ekspertiz raporlarına dayanmaktadır.

Gerçeğe uygun değer hesaplamalarında en etkin ve verimli kullanım değerlendirmesi yapılarak hâlihazırdaki kullanım amaçları en etkin ve verimli kullanım olarak saptanmış olup, arsa ve araziler için emsal karşılaştırma yöntemi aksi durumsa ise maliyet yaklaşımı yöntemi kullanılmıştır.

Emsal karşılaştırma yönteminde mevcut pazar bilgilerinden faydalanılmış, bölgede yakın dönemde pazara çıkarılmış benzer gayrimenkuller dikkate alınarak, pazar değerini etkileyebilecek kriterler çerçevesinde fiyat ayarlaması yapılmış ve rapora konu arsalar için ortalama m2 satış değeri belirlenmiştir. Bulunan emsaller, konum, büyüklük, imar durumu, fiziksel özellikleri gibi kriterler dahilinde karşılaştırılmış, emlak pazarının güncel değerlendirilmesi için emlak pazarlama firmaları ile görüşülmüş, ayrıca bağımsız lisanslı ve yetkilendirilmiş değerlendirme şirketinin mevcut bilgilerinden faydalanılmıştır.

Maliyet yaklaşımı yönteminde ise arsa üzerindeki yatırım maliyetlerinin amortize edildikten (herhangi bir çıkar veya kazanç varsa eklendikten sonra, yıpranma payının çıkartılması) sonra arsa değerine eklenmesi ile gayrimenkulün değeri belirlenmiştir.

Maliyet yaklaşımı yönteminde ele alınan bileşenlerden arsa değerinin hesaplanmasında da yukarıda açıklanan emsal karşılaştırma yöntemi kullanılmıştır. Alım/ satım işlemlerinin gerçekleşmesi esnasında oluşabilecek değerler, bu değerlerden farklılık gösterebilir.

Emsal karşılaştırma ve maliyet yaklaşımı yöntemi ile tespit edilen değerler, finansal tablolara ilk yansıtıldığı tarih ve ilgili dönem sonları itibarıyla, TMS 36 "Varlıklarda Değer Düşüklüğü" standardındaki hükümlere göre, değer düşüklüğü göstergelerinin olup olmadığı değerlendirilmiş ve değer düşüklüğüleri dönem kar/ zarar tablosu ile ilişkilendirilmiştir. İlgili varlıkların başlangıçta defter değerleri yeniden değerlendirilmiş tutarlarına getirilmiş ve oluşan ilave değer özkaynaklardaki yeniden değerlendirme fonuna ertelenmiş vergi etkisi netlenerek kaydedilmiştir.

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

**1 Ocak - 31 Mart 2021 Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili taraflardan olan ticari alacaklar genellikle satış işlemlerinden kaynaklanmaktadır. Bu alacaklar doğası gereği teminatsızdır ve faiz işletilmemektedir. İlişkili taraflardan olan diğer alacaklar genellikle finansman işlemlerinden kaynaklanmaktadır ve alacaklar doğası gereği teminatsızdır ve faiz işletilmemektedir.

İlişkili taraflara olan ticari borçlar genellikle alım işlemlerinden kaynaklanmaktadır. Bu borçlar doğası gereği teminatsızdır ve faiz işletilmemektedir. İlişkili taraflara olan diğer borçlar genellikle finansman işlemlerinden kaynaklanmaktadır ve borçlar doğası gereği teminatsızdır ve faiz işletilmemektedir.

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflarla olan bakiyeler:

İlişkili taraflardan ticari alacaklar

| | 31 Mart 2021 | 31 Aralık 2020 |
|--|--------------|------------------|
| Unimarin Denizcilik San. ve Tic. Ltd. Şti. | - | 4.701.949 |
| Toplam | - | 4.701.949 |

İlişkili taraflardan kısa vadeli diğer alacaklar

| | 31 Mart 2021 | 31 Aralık 2020 |
|--|---------------|-------------------|
| Unimarin Denizcilik San. ve Tic. Ltd. Şti. | - | 14.132.033 |
| Mehmet Nergiz | 84.135 | - |
| Toplam | 84.135 | 14.132.033 |

İlişkili taraflara kısa vadeli ticari borçlar

| | 31 Mart 2021 | 31 Aralık 2020 |
|-----------------------------|----------------|----------------|
| Nersan Metal San. Tic. A.Ş. | 276.252 | 53.881 |
| Toplam | 276.252 | 53.881 |

İlişkili taraflara kısa vadeli diğer borçlar

| | 31 Mart 2021 | 31 Aralık 2020 |
|--|----------------|------------------|
| Unimarin Denizcilik San. ve Tic. Ltd. Şti. | 959.087 | 1.309.828 |
| Mehmet Nergiz | - | 26.556 |
| Toplam | 959.087 | 1.336.384 |

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 Ocak - 31 Mart 2021 Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

| | 31 Mart 2021 | 31 Aralık 2020 |
|----------------------|---------------------|-----------------------|
| Kasa | 1.375.798 | 896.711 |
| Bankalar | | |
| - Vadesiz mevduatlar | 8.048.571 | 12.704.429 |
| <i>TL</i> | 1.612.646 | 3.133.018 |
| <i>Avro</i> | 3.979.782 | 7.369.258 |
| <i>ABD Doları</i> | 2.456.143 | 2.202.153 |
| Toplam | 9.424.369 | 13.601.140 |

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla Grup'un nakit ve nakit benzerleri üzerinde blokaj bulunmamaktadır.

NOT 5. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

a) Ticari alacaklar

Kısa vadeli ticari alacaklar

| | 31 Mart 2021 | 31 Aralık 2020 |
|---|---------------------|-----------------------|
| Ticari alacaklar | 96.514.859 | 71.830.689 |
| İlişkili taraflardan ticari alacaklar (not 3) | - | 4.701.949 |
| Alacak senetleri | 18.342.334 | 4.443.226 |
| Şüpheli ticari alacaklar | 1.513.619 | 1.027.249 |
| Gelir tahakkukları | 988.922 | - |
| Eksi : Tahakkuk etmiş vade farkı gideri | (781.105) | (682.483) |
| Eksi: Şüpheli ticari alacak karşılığı | (1.513.619) | (1.027.249) |
| Toplam | 115.065.010 | 80.293.381 |

Şüpheli ticari alacakların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak - 31 Mart 2021 | 1 Ocak - 31 Mart 2020 |
|--|----------------------------------|----------------------------------|
| Açılış bilançosu | 1.027.249 | 1.027.326 |
| Yıl içerisinde meydana gelen artışlar (not 18) | 486.370 | (77) |
| Kapanış bilançosu | 1.513.619 | 1.027.249 |

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

**1 Ocak - 31 Mart 2021 Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 5. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (DEVAMI)

b) Ticari borçlar

Kısa vadeli ticari borçlar

| | 31 Mart 2021 | 31 Aralık 2020 |
|---|---------------------|-----------------------|
| Ticari borçlar | 14.138.154 | 19.282.611 |
| İlişkili taraflara ticari borçlar (not 3) | 276.252 | 53.881 |
| Borç senetleri | 93.579.516 | 63.092.311 |
| Diğer ticari borçlar | 90.225 | 62.513 |
| Gider tahakkukları | 306.857 | - |
| Eksi : Tahakkuk etmiş vade farkı geliri | (3.828.877) | (1.341.538) |
| Toplam | 104.562.127 | 81.149.778 |

NOT 6. FİNANSAL BORÇLAR

| | 31 Mart 2021 | 31 Aralık 2020 |
|-------------------------------------|---------------------|-----------------------|
| Kısa vadeli banka kredileri | 64.750.122 | 58.177.693 |
| Finansal kiralama borçları | 10.775.764 | 10.236.482 |
| Diğer mali borçlar | 73.191 | - |
| Kısa vadeli finansal borçlar | 75.599.077 | 68.414.175 |
| Uzun vadeli banka kredileri | 46.899.898 | 54.785.929 |
| Finansal kiralama borçları | 13.031.698 | 12.372.550 |
| Uzun vadeli finansal borçlar | 59.931.596 | 67.158.479 |
| Toplam finansal borçlar | 135.530.673 | 135.572.654 |

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

**1 Ocak - 31 Mart 2021 Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 6. FİNANSAL BORÇLAR (DEVAMI)

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla kısa ve uzun vadeli finansal borçların detayı aşağıdaki gibidir:

| Para birimi | Ortalama etkin faiz oranı | Orjinal tutar | TL tutar |
|---|----------------------------------|----------------------|--------------------|
| Kısa vadeli banka kredileri | | | |
| TL | %9,47 | 27.900.009 | 27.900.009 |
| ABD Doları | %3,69 | 675.581 | 5.624.890 |
| Avro | %3,96 | 3.194.690 | 31.225.223 |
| Kısa vadeli finansal kiralama borçları | | | |
| Avro | | 1.294.231 | 10.775.764 |
| Uzun vadeli banka kredileri | | | |
| TL | %11,46 | 30.569.487 | 30.569.487 |
| ABD Doları | %3,53 | 258.720 | 2.154.102 |
| Avro | %3,45 | 1.450.395 | 14.176.309 |
| Uzun vadeli finansal kiralama borçları | | | |
| Avro | | 1.565.181 | 13.031.698 |
| Toplam | | | 135.457.482 |

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla kısa ve uzun vadeli finansal borçların detayı aşağıdaki gibidir:

| Para birimi | Ortalama etkin faiz oranı | Orjinal tutar | TL tutar |
|---|----------------------------------|----------------------|--------------------|
| Kısa vadeli banka kredileri | | | |
| TL | %14,78 | 7.129.308 | 32.018.022 |
| ABD Doları | %5,43 | 938.490 | 6.888.985 |
| Avro | %2,65 | 2.139.309 | 19.270.686 |
| Kısa vadeli finansal kiralama borçları | | | |
| Avro | | | 10.236.482 |
| Uzun vadeli banka kredileri | | | |
| TL | %9,92 | 36.412.012 | 36.412.012 |
| ABD Doları | %5,43 | 507.370 | 3.961.547 |
| Avro | %2,65 | 1.599.970 | 14.412.370 |
| Uzun vadeli finansal kiralama borçları | | | |
| Avro | | | 12.372.550 |
| Toplam | | | 135.572.654 |

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 Ocak - 31 Mart 2021 Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 6. FİNANSAL BORÇLAR (DEVAMI)

Krediler ve Finansal Kiralama borçlarının vadesel ayrımı aşağıdaki gibidir:

| | 31 Mart 2021 | 31 Aralık 2020 |
|--------------------------------|--------------------|--------------------|
| 1 yıl içerisinde ödenecek | 75.525.886 | 58.177.693 |
| 1-2 yıl içerisinde ödenecek | 52.988.082 | 54.785.929 |
| 2-3 yıl içerisinde ödenecek | 4.304.847 | 15.716.201 |
| 3-4 yıl içerisinde ödenecek | 2.638.667 | 6.892.831 |
| Toplam finansal borçlar | 135.457.482 | 135.572.654 |

NOT 7. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

a) Diğer alacaklar

Kısa vadeli diğer alacaklar

| | 31 Mart 2021 | 31 Aralık 2020 |
|--|------------------|-------------------|
| Verilen depozito ve teminatlar | 41.395 | 490.848 |
| İlişkili taraflardan diğer alacaklar (not 3) | 84.135 | 14.132.033 |
| Vergi alacakları | 3.416.844 | 9.140.392 |
| Toplam | 3.542.374 | 23.763.273 |

b) Diğer borçlar

Kısa vadeli diğer borçlar

| | 31 Mart 2021 | 31 Aralık 2020 |
|--|----------------|------------------|
| İlişkili taraflara diğer borçlar (not 3) | 959.087 | 1.336.384 |
| Toplam | 959.087 | 1.336.384 |

NOT 8. STOKLAR

| | 31 Mart 2021 | 31 Aralık 2020 |
|----------------------|-------------------|-------------------|
| İlk madde ve malzeme | 8.261.078 | 7.829.497 |
| Yarı mamuller | 4.195.320 | 5.738.922 |
| Mamuller | 6.342.991 | 7.576.540 |
| Diğer stoklar | 2.669.944 | 3.578.272 |
| Toplam | 21.469.333 | 24.723.231 |

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

**1 Ocak - 31 Mart 2021 Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 9. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

a) Peşin ödenmiş giderler

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler

| | 31 Mart 2021 | 31 Aralık 2020 |
|-----------------------------|---------------------|-----------------------|
| Verilen sipariş avansları | 32.647.249 | 16.190.396 |
| Gelecek aylara ait giderler | 1.215.648 | 510.726 |
| Toplam | 33.862.897 | 16.701.122 |

Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler

| | 31 Mart 2021 | 31 Aralık 2020 |
|------------------|---------------------|-----------------------|
| Verilen avanslar | 8.892.040 | 8.015.990 |
| Toplam | 8.892.040 | 8.015.990 |

b) Ertelenmiş gelirler

Kısa vadeli ertelenmiş gelirler

| | 31 Mart 2021 | 31 Aralık 2020 |
|--------------------------|---------------------|-----------------------|
| Alınan sipariş avansları | 886.286 | 84.731 |
| Toplam | 886.286 | 84.731 |

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 Ocak - 31 Mart 2021 Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 10. MADDİ DURAN VARLIKLAR

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla maddi duran varlıkların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak 2020 | İlaveler | Yabancı para çevrim farkları | Çıkışlar | 31 Mart 2021 |
|--|--------------------|-----------|------------------------------|----------|--------------------|
| <u>Maliyet</u> | | | | | |
| Arazi ve arsalar | 38.704.540 | - | - | - | 38.704.540 |
| Binalar | 14.050.138 | - | - | - | 14.050.138 |
| Tesis, makine ve cihazlar | 86.070.229 | 3.616.589 | - | - | 89.686.818 |
| Taşıtlar | 49.095.000 | 707.707 | 6.258.251 | - | 56.060.958 |
| Demirbaşlar | 5.373.018 | 56.778 | - | - | 5.429.796 |
| Yapılmakta olan yatırımlar | 10.745.696 | 8.602.540 | - | - | 19.348.236 |
| | 204.038.621 | | | | 223.280.486 |
| <u>Birikmiş amortismanlar (-)</u> | | | | | |
| Binalar | 1.010.943 | 70.251 | - | - | 1.081.194 |
| Tesis, makine ve cihazlar | 19.254.367 | 1.540.258 | - | - | 20.794.625 |
| Taşıtlar | 13.414.706 | 519.623 | - | - | 13.934.329 |
| Demirbaşlar | 4.448.483 | 56.728 | - | - | 4.505.211 |
| | 38.128.499 | | | | 40.315.359 |
| Net defter değeri | 165.910.122 | | | | 182.965.127 |

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 Ocak - 31 Mart 2021 Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 10. MADDİ DURAN VARLIKLAR (DEVAMI)

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla maddi duran varlıkların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak 2020 | İlaveler | Transfer | Yabancı para çevrim farkları | Çıkış | 31 Aralık 2020 |
|--|--------------------|------------|-----------|------------------------------|-------------|--------------------|
| <u>Maliyet</u> | | | | | | |
| Arazi ve arsalar | 38.704.540 | - | - | - | - | 38.704.540 |
| Binalar | 14.050.138 | - | - | - | - | 14.050.138 |
| Tesis, makine ve cihazlar | 60.840.855 | 28.519.979 | 248.348 | - | (3.538.953) | 86.070.229 |
| Taşıtlar | 38.649.586 | 1.553.045 | - | 8.892.369 | - | 49.095.000 |
| Demirbaşlar | 5.022.105 | 356.913 | - | - | (6.000) | 5.373.018 |
| Yapılmakta olan yatırımlar | 5.349.007 | 5.645.035 | (248.348) | - | - | 10.745.696 |
| | 162.616.231 | | | | | 204.038.621 |
| <u>Birikmiş amortismanlar (-)</u> | | | | | | |
| Binalar | 683.031 | 327.912 | - | - | - | 1.010.943 |
| Tesis, makine ve cihazlar | 16.143.916 | 4.674.356 | - | - | -1.563.905 | 19.254.367 |
| Taşıtlar | 10.134.618 | 801.788 | - | 2.478.700 | (400) | 13.414.706 |
| Demirbaşlar | 4.178.592 | 269.891 | - | - | - | 4.448.483 |
| | 31.140.157 | | | | | 38.128.499 |
| Net defter değeri | 131.476.074 | | | | | 165.910.122 |

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

**1 Ocak - 31 Mart 2021 Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 10. MADDİ DURAN VARLIKLAR (DEVAMI)

Maddi duran varlıklara ait amortisman süreleri aşağıdaki gibidir:

| | Ekonomik ömrü |
|---------------------------|----------------------|
| Binalar | 50 yıl |
| Tesis, makine ve cihazlar | 5 - 15 yıl |
| Taşıtlar | 5 yıl |
| Demirbaşlar | 3 - 15 yıl |

NOT 11. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla maddi olmayan duran varlıkların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak 2020 | İlaveler | Transferler | Çıkışlar | 31 Mart 2021 |
|--|--------------------|-----------------|--------------------|-----------------|---------------------|
| <u>Maliyet</u> | | | | | |
| Haklar | 1.512.630 | 697.746 | - | - | 2.210.376 |
| | 1.512.630 | | | | 2.210.376 |
| <u>Birikmiş amortismanlar (-)</u> | | | | | |
| Haklar | 710.007 | 33.130 | - | - | 743.137 |
| | 710.007 | | | | 743.137 |
| Net defter değeri | 802.623 | | | | 1.467.239 |

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla maddi duran varlıkların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak 2020 | İlaveler | Transferler | Çıkışlar | 31 Aralık 2020 |
|--|--------------------|-----------------|--------------------|-----------------|-----------------------|
| <u>Maliyet</u> | | | | | |
| Haklar | 1.451.810 | 65.172 | - | (4.352) | 1.512.630 |
| | 1.451.810 | | | | 1.512.630 |
| <u>Birikmiş amortismanlar (-)</u> | | | | | |
| Haklar | 613.370 | 100.989 | - | (4.352) | 710.007 |
| | 613.370 | | | | 710.007 |
| Net defter değeri | 838.440 | | | | 802.623 |

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 Ocak - 31 Mart 2021 Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 11. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (DEVAMI)

Maddi olmayan duran varlıklara ait amortisman süreleri aşağıdaki gibidir:

| | Ekonomik ömrü |
|------------------------|----------------------|
| Bilgisayar yazılımları | 3 - 15 yıl |

Maddi ve maddi olmayan duran varlık amortisman giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

| | 31 Mart 2021 | 31 Mart 2020 |
|---|---------------------|---------------------|
| Satışların maliyeti | 2.047.338 | 1.112.101 |
| Pazarlama satış ve dağıtım giderleri (not 17) | 31.576 | 38.414 |
| Genel yönetim giderleri (not 17) | 141.076 | 92.160 |
| Toplam | 2.219.990 | 1.242.675 |

NOT 12. TAAHHÜTLER

| | 31 Mart 2021 | 31 Aralık 2020 |
|--|---------------------|-----------------------|
| A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu teminatların toplam tutarı | 135.846.418 | 127.174.018 |
| - Verilen teminat mektupları | 135.846.418 | 127.174.018 |
| B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu teminatların toplam tutarı | - | - |
| C. Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu teminatların toplam tutarı | - | - |
| D. Diğer verilen teminatların toplam tutarı | - | - |
| i. Ana ortak lehine vermiş olduğu teminatların toplam tutarı | - | - |
| ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen Grup Şirketleri lehine vermiş olduğu teminatların toplamı | - | - |
| iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu teminatların toplamı | - | - |
| Toplam | 135.846.418 | 127.174.018 |

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

**1 Ocak - 31 Mart 2021 Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

**NOT 13 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KOŞULLU VARLIKLAR,
YÜKÜMLÜLÜKLER VE KARŞILIKLAR**

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

| | 31 Mart 2021 | 31 Aralık 2020 |
|--------------------------------------|---------------------|-----------------------|
| Personele borçlar | 1.333.673 | 376.883 |
| Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri | 600.468 | 190.205 |
| Toplam | 1.934.141 | 567.088 |

Diğer kısa vadeli karşılıklar

| | 31 Mart 2021 | 31 Aralık 2020 |
|----------------------------|---------------------|-----------------------|
| Dava karşılığı | 284.521 | 284.521 |
| Borç ve gider karşılıkları | 4.237.981 | 5.393.949 |
| Toplam | 4.522.502 | 5.678.470 |

Dava karşılıklarının yıl içerisindeki hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak- 31 Mart 2021 | 1 Ocak- 31 Mart 2020 |
|---|---------------------------------|---------------------------------|
| Açılış bakiyesi | 284.521 | 326.611 |
| Yıl içinde ayrılan/kullanılan karşılık tutarı-net | - | - |
| Kapanış bakiyesi | 284.521 | 326.611 |

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 Ocak - 31 Mart 2021 Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 13 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KOŞULLU VARLIKLAR, YÜKÜMLÜLÜKLER VE KARŞILIKLAR (DEVAMI)

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar

Kıdem tazminatı karşılığı

| | 31 Mart 2021 | 31 Aralık 2020 |
|---------------------------|------------------|------------------|
| Kıdem tazminatı karşılığı | 1.804.524 | 1.849.050 |
| Toplam | 1.804.524 | 1.849.050 |

Grup, Türk İş Kanunu'na göre, en az bir yıllık hizmeti tamamlayarak 25 yıllık çalışma hayatı ardından emekliye ayrılan (kadınlar için 58, erkekler için 60 yaş), iş ilişkisi kesilen, askerlik hizmetleri için çağrılan veya vefat eden her çalışanına kıdem tazminatı ödemek mecburiyetindedir.

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 7.638,96 TL (31 Aralık 2020: 6.730,15 TL).

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı karşılığı, Grup'un, çalışanların emekli olmasından kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülük tutarının bugünkü değerinin tahmin edilmesi yoluyla hesaplanmaktadır. TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar, şirketin yükümlülüklerinin, tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Bu doğrultuda, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

Esas varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. İlgili raporlama tarihlerindeki karşılıklar, yıllık %8,9 enflasyon ve %13,57 faiz oranı varsayımlarına göre yaklaşık %4,29 olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır.

Kıdem tazminatı karşılığının hareketi aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak - 31 Mart 2021 | 1 Ocak - 31 Mart 2020 |
|----------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Açılış bilançosu | 1.849.050 | 1.288.830 |
| Hizmet maliyeti | 250.916 | 78.412 |
| Faiz maliyeti | 820.120 | 17.347 |
| Yıl içerisindeki ödemeler | (139.165) | (55.093) |
| Aktüeryal (kazançlar) / kayıplar | (976.397) | 139.093 |
| Kapanış bilançosu | 1.804.524 | 1.468.589 |

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

**1 Ocak - 31 Mart 2021 Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 14 - DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer dönen varlıklar

| | 31 Mart 2021 | 31 Aralık 2020 |
|---------------|------------------|------------------|
| Devreden KDV | 1.516.400 | 2.325.371 |
| Toplam | 1.516.400 | 2.325.371 |

Diğer kısa vadeli yükümlülükler

| | 31 Mart 2021 | 31 Aralık 2020 |
|--------------------------|------------------|------------------|
| Ödenecek vergi ve fonlar | 1.940.752 | 1.613.004 |
| Diğer yükümlülükler | 28.434 | 11.001 |
| Toplam | 1.969.186 | 1.624.005 |

NOT 15. ÖZKAYNAKLAR

Ödenmiş sermaye

Grup'un 31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerindeki ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

| | 31 Mart 2021 | | 31 Aralık 2020 | |
|----------------------------------|---------------|-------------------|----------------|-------------------|
| | Pay oranı (%) | Pay Tutarı (TL) | Pay oranı (%) | Pay Tutarı (TL) |
| Mehmet Nergiz | %3 | 761.593 | %3 | 761.593 |
| Tuba Nergiz | %4 | 1.300.000 | %4 | 1.300.000 |
| Burak Nergiz | %1 | 300.000 | %1 | 300.000 |
| Begüm Birben | %1 | 300.000 | %1 | 300.000 |
| Nersan Endüstri Yatırımları A.Ş. | %38 | 11.300.000 | %38 | 11.300.000 |
| Halka Açık Kısım | %53 | 16.038.407 | %53 | 16.038.407 |
| Ödenmiş sermaye | | 30.000.000 | | 30.000.000 |

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

Yasal yedekler, TTK'da öngörüldüğü şekli ile birinci ve ikinci yedeklerden oluşur. TTK, birinci yasal yedeğin, Grup'un ödenmiş sermayesinin %20'sine erişene kadar kanuni kardan %5 oranında ayrılmasını öngörür. İkinci yasal yedek ise, ödenmiş sermayenin %5'ini aşan tüm nakit kar dağıtımları üzerinden %10 oranında ayrılır. TTK hükümleri çerçevesinde yasal yedekler, sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir ve ödenmiş sermayenin %50'sini aşmadıkça diğer amaçlarla kullanılamamaktadır.

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

**1 Ocak - 31 Mart 2021 Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 15. ÖZKAYNAKLAR (DEVAMI)

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler (devamı)

Önceki dönem karlarından kar dağıtımını amacı dışındaki amaçlar için ayrılan yedekler bilançoda bu kalemde sınıflandırılmış olup Yasal Yedekler enflasyon düzeltmesi farklılıkları geçmiş yıllar kar/zararının içinde gösterilmiştir.

Seri XI No:29 sayılı tebliğ uyarınca, Kurul tarafından yapılan duyuru gereği, enflasyona göre düzeltilen ilk finansal tablo düzenlenmesi sonucunda özsermaye kalemlerinden “Yasal Yedekler” bilançoda kayıtlı değerleri ile yer verilir.

| | 31 Mart 2021 | 31 Aralık 2020 |
|--------------------------------------|------------------|------------------|
| Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler | 1.610.806 | 1.610.806 |
| Toplam | 1.610.806 | 1.610.806 |

Aktüeryal kazanç/ kayıp

| | 31 Mart 2021 | 31 Aralık 2020 |
|---|---------------|------------------|
| Emeklilik planlarından aktüeryal kayıp/kazançlar fonu | 20.194 | (731.632) |
| Toplam | 20.194 | (731.632) |

Duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları/azalışları

| | 31 Mart 2021 | 31 Aralık 2020 |
|---|-------------------|-------------------|
| Duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları | 23.059.831 | 23.059.831 |
| Toplam | 23.059.831 | 23.059.831 |

Yabancı para çevrim farkları

| | 31 Mart 2021 | 31 Aralık 2020 |
|------------------------------|-------------------|-------------------|
| Yabancı para çevrim farkları | 25.545.063 | 20.588.393 |
| Toplam | 25.545.063 | 20.588.393 |

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

**1 Ocak - 31 Mart 2021 Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 16. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Hasılat ve satışların maliyetinin detayı aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak- 31 Mart 2021 | 1 Ocak- 31 Mart 2020 |
|-------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| Yurt içi satışlar | 30.544.576 | 14.230.624 |
| Yurt dışı satışlar | 45.495.690 | 19.529.253 |
| Diğer satış gelirleri | 1.184.336 | 1.570.376 |
| Satış iadeleri (-) | (168.759) | (116.862) |
| Satış iskontoları (-) | (279.642) | (184.462) |
| Hasılat | 76.776.201 | 35.028.929 |
| Satılan mamuller maliyeti (-) | (57.786.087) | (28.208.956) |
| Satılan hizmet maliyeti (-) | (4.024.434) | (1.186.262) |
| Satışların maliyeti | (61.810.521) | (29.395.218) |
| Brüt kar | 14.965.680 | 5.633.711 |

NOT 17. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

a) Genel yönetim giderleri

| | 1 Ocak- 31 Mart 2021 | 1 Ocak- 31 Mart 2020 |
|--|---------------------------------|---------------------------------|
| Personel giderleri | (600.425) | (509.792) |
| Avukat, danışmanlık ve denetim giderleri | (391.308) | (124.369) |
| Amortisman giderleri | (141.076) | (92.160) |
| Kira giderleri | (105.000) | - |
| Sigorta giderleri | (102.779) | (31.574) |
| Araç giderleri | (64.147) | (195.319) |
| Vergi resim ve harçlar | (61.096) | (33.280) |
| Elektrik, su ve gaz giderleri | (31.486) | (14.371) |
| Bakım onarım giderleri | (19.975) | (6.018) |
| Haberleşme giderleri | (6.688) | (3.403) |
| Kırtasiye giderleri | (869) | (1.705) |
| Diğer giderler | (22.723) | (187.938) |
| Toplam | (1.547.572) | (1.199.929) |

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

**1 Ocak - 31 Mart 2021 Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 17. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER (DEVAMI)

b) *Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri*

| | 1 Ocak- 31 Mart 2021 | 1 Ocak- 31 Mart 2020 |
|------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| Nakliye giderleri | (1.350.975) | (490.065) |
| Reklamasyon giderleri | (581.352) | (172.039) |
| Kira giderleri | (257.024) | - |
| Ihracat giderleri | (158.542) | (429.060) |
| Personel giderleri | (136.343) | (97.375) |
| Bakım onarım giderleri | (49.488) | (141.799) |
| Araç giderleri | (38.321) | (65.517) |
| Amortisman giderleri | (31.576) | (38.414) |
| Kırtasiye giderleri | (9.331) | - |
| Diğer giderler | - | (271.054) |
| Toplam | (2.612.952) | (1.705.323) |

NOT 18 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER/ GİDERLER

a) *Esas faaliyetlerden diğer gelirler*

| | 1 Ocak- 31 Mart 2021 | 1 Ocak- 31 Mart 2020 |
|--|---------------------------------|---------------------------------|
| Ticari işlemlerden kaynaklanan kur farkı gelirleri | 21.790.057 | 8.309.777 |
| Reeskont faiz gelirleri | 2.487.339 | 1.248.842 |
| Kira gelirleri | 169.900 | - |
| Vergi geliri | 410.046 | - |
| Diğer gelirler | - | 466.421 |
| Toplam | 24.857.342 | 10.025.040 |

b) *Esas faaliyetlerden diğer giderler*

| | 1 Ocak- 31 Mart 2021 | 1 Ocak- 31 Mart 2020 |
|--|---------------------------------|---------------------------------|
| Ticari işlemlerden kaynaklanan kur farkı giderleri | (20.767.007) | (5.729.122) |
| Şüpheli alacak karşılık giderleri | (486.370) | - |
| Kanunen kabul edilmeyen giderler | (324.025) | - |
| Komisyon giderleri | (273.376) | - |
| Reeskont faiz giderleri | (101.983) | (1.498.120) |
| Diğer giderler | (16.931) | (198.050) |
| Toplam | (21.969.692) | (7.425.292) |

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

**1 Ocak - 31 Mart 2021 Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 19 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER/ GİDERLER

Yatırım faaliyetlerinden gelirler

| | 1 Ocak- 31 Mart 2021 | 1 Ocak- 31 Mart 2020 |
|----------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| Duran varlık satış karları | 290.571 | 833.178 |
| Toplam | 290.571 | 833.178 |

Yatırım faaliyetlerinden giderler

| | 1 Ocak- 31 Mart 2021 | 1 Ocak- 31 Mart 2020 |
|--------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| Duran varlık satış (zararları) | - | (598) |
| Toplam | - | (598) |

NOT 20 - FİNANSMAN GELİRLERİ/ GİDERLERİ

a) *Finansman gelirleri*

| | 1 Ocak- 31 Mart 2021 | 1 Ocak- 31 Mart 2020 |
|---|---------------------------------|---------------------------------|
| Vadeli mevduat faiz gelirleri | 12.892 | 122.453 |
| Banka kredilerinden kaynaklanan kur farkı gelirleri | - | 1.928.936 |
| Toplam | 12.892 | 2.051.389 |

b) *Finansman giderleri*

| | 1 Ocak- 31 Mart 2021 | 1 Ocak- 31 Mart 2020 |
|---|---------------------------------|---------------------------------|
| Kredi faiz giderleri | (3.619.644) | (1.899.127) |
| Teminat mektubu komisyon giderleri | (127.180) | - |
| Banka kredilerinden kaynaklanan kur farkı giderleri | (126.232) | (5.754.332) |
| Banka komisyonu giderleri | (119.132) | - |
| Diğer finansman giderleri | (250.916) | - |
| Toplam | (4.243.104) | (7.653.459) |

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 Ocak - 31 Mart 2021 Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 21. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

| | 31 Mart 2021 | 31 Aralık 2020 |
|---------------------------------------|--------------|----------------|
| <u>Bilanço'da</u> | | |
| Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı | - | 13.082 |
| Eksi: Peşin ödenen vergiler | 992 | - |
| Bilançodaki vergi karşılığı | 992 | 13.082 |

Vergi gideri, (geliri) aşağıdakilerden oluşmaktadır:

| | 1 Ocak - 31 Mart 2021 | 1 Ocak - 31 Mart 2020 |
|--|--------------------------|--------------------------|
| Cari kurumlar vergisi | - | (105.309) |
| Geçici farkların oluşması ile geçici farkların ortadan kalkmasına ilişkin ertelenmiş vergi (geliri)/gideri | 4.980.795 | 97.538 |
| Toplam | 4.980.795 | (7.771) |

Kurumlar vergisi

Grup Türkiye'de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Grup'un cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır.

Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı, ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi, vergiye tabi olmayan gelirler ve kullanılan yatırım indirimleri düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

2021 yılında uygulanan efektif vergi oranı %20'dir (2020: %22).

Ertelenmiş vergiler

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

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden %20 oranında (2021 yılı vergilendirme dönemi için %25 ve 2022 vergilendirme dönemi için %23) geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 17 üncü gününe kadar beyan edip on yedinci günü akşamına kadar öderler. Ancak 7316 sayılı Kanunla yapılan kurumlar vergisi oranı artışı 1 Temmuz 2021 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak üzere yürürlüğe girdiğinden, 2021 1. geçici vergilendirme döneminde elde edilen kazançlar için geçici vergi oranı %20 olarak esas alınacaktır. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Mahsuba rağmen ödenmiş geçici vergi tutarı kalmış ise bu tutar nakden iade alınabileceği gibi mahsup edilebilir.

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %20'dir (2020: %22)

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 Ocak - 31 Mart 2021 Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 21. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (DEVAMI)

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, birikmiş geçici farklar ve ertelenmiş vergi (varlıkları)/ yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

| | Kümülatif geçici farklar | | Ertelenmiş vergi varlığı/ (yükümlülüğü) | |
|--------------------------------------|--------------------------|--------------|---|--------------------|
| | 2021/1 | 2020 | 2021/1 | 2020 |
| Kıdem izin karşılığı | (1.804.523) | (1.849.050) | 415.040 | 406.791 |
| Ticari alacaklar | (1.513.619) | (1.027.249) | 302.724 | 225.995 |
| Ertelenmiş finansman gelirleri | (781.105) | (682.483) | 156.221 | 150.146 |
| Peşin ödenen giderler | (350.347) | (350.347) | 70.069 | 77.076 |
| Maddi olmayan duran varlıklar | - | (22.912.197) | - | 5.040.683 |
| Diğer karşılıklar | (284.521) | (152.511) | 56.904 | 33.552 |
| Maddi duran varlıklar | (24.086.748) | - | 4.817.350 | - |
| Borç ve gider karşılıkları | (496.649) | - | 99.330 | - |
| Ertelenmiş vergi varlığı | | | 5.917.638 | 5.934.243 |
| Maddi duran varlıklar | - | 36.875.583 | - | (5.385.407) |
| Amortisman düzeltmesi | 825.697 | - | (189.910) | - |
| Borç ve gider karşılıkları | - | 132.010 | - | (29.042) |
| Ertelenmiş finansman giderleri | 3.828.877 | 1.341.920 | (765.775) | (295.222) |
| Kredi ve leasingler | 44.629 | 126.232 | (8.926) | (27.769) |
| Ertelenmiş vergi yükümlülüğü | | | (964.611) | (5.737.440) |
| Ertelenmiş vergi varlığı -net | | | 4.953.027 | 196.803 |

Ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğünün yıl içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak - 31 Mart 2021 |
|--|----------------------------------|
| 1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi | 196.803 |
| Özkaynağa yansıtılan | (224.571) |
| Ertelenmiş vergi geliri | 4.980.795 |
| 31 Aralık itibarıyla kapanış bakiyesi | 4.953.027 |

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 Ocak - 31 Mart 2021 Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 22. PAY BAŞINA KAZANÇ

Gelir tablosunda beyan edilen pay başına kazanç, net karın ilgili dönem içinde mevcut hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile tespit edilir.

Şirketler mevcut hissedarlara birikmiş karlardan hisseleri oranında hisse dağıtarak ("Bedelsiz Hisseler") sermayelerini arttırabilir. Pay başına kazanç hesaplanırken, bu bedelsiz hisse ihracı çıkarılmış hisseler olarak sayılır. Dolayısıyla pay başına kazanç hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse adedi ortalaması, hisselerin bedelsiz olarak çıkarılmasını geriye dönük olarak uygulamak suretiyle elde edilir. Pay başına esas kazanç, hissedarlara ait net karın çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile hesaplanır. Grup'un bir hissesinin nominal değeri 1 TL 'dir.

| | 31 Mart 2021 | 31 Aralık 2020 |
|---------------------------------|--------------|----------------|
| Dönem net karı | 14.733.930 | 6.934.832 |
| Hisse adedi | 30.000.000 | 30.000.000 |
| Hisse başına kazanç (TL) | 0,49 | 0,23 |

NOT 23. FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

a) Sermaye Risk Yönetimi

Grup, sermaye yönetiminde, bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan da borç ve özsermaye dengesini en verimli şekilde kullanarak kaynaklarını artırmayı hedeflemektedir.

Grup'un sermaye yapısı 15. notta açıklanan kredileri de içeren borçlar, nakit ve nakit benzerleri ve çıkarılmış sermaye, yasal yedekler ve geçmiş yıl karlarını içeren ana ortak hissedarlarına ait özsermaye kalemlerinden oluşmaktadır. Grup'un yönetim kurulu sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilen riskleri değerlendirir. Şirket, kurulun yaptığı önerilere dayanarak, sermaye yapısını yeni borç edinilmesi veya mevcut olan borcun geri ödenmesi yollarıyla dengede tutmayı amaçlamaktadır.

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 Ocak - 31 Mart 2021 Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 23. FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla, Grup'un net borçlar/ toplam sermaye oranı aşağıdaki gibidir;

| | 31 Mart 2021 | 31 Aralık 2020 |
|---|--------------------|--------------------|
| Finansal borçlar (not 6) | 135.530.673 | 135.572.654 |
| Eksi: Nakit ve nakit benzerleri (not 4) | (9.424.369) | (13.601.140) |
| Net borç | 126.106.304 | 121.971.514 |
| Toplam özkaynaklar | 130.990.282 | 108.457.814 |
| Kullanılan sermaye | 257.096.586 | 230.429.328 |
| Borç/ Özkaynak Oranı | 0,49 | 0,53 |

Şirket ağırlıklı olarak uzun vadeli sabit oranlı yatırım kredisi kullanmaktadır. Değişen faiz oranlarından daha az etkilenmektedir.

Grup ağırlıklı olarak ihracat yapmakta olup; gelirlerinin büyük bir kısmı döviz cinsindedir. Ayrıca bütün ihracatlar eximbank tarafından alacak sigortası yaptırılarak, doğacak riskler minimize edilmiştir.

b) Finansal Risk Yönetimi

Grup faaliyetleri nedeniyle piyasa riski (kur riski, gerçeğe uygun değer faiz oranı riski, nakit akımı faiz oranı riski ve fiyat riski), kredi riski ve likidite riskine maruz kalmaktadır. Grup'un risk yönetim programı genel olarak mali piyasalardaki belirsizliğin, şirket finansal performansı üzerindeki potansiyel olumsuz etkilerinin minimize edilmesi üzerine odaklanmaktadır.

Risk yönetimi, Yönetim Kurulu tarafından onaylanan politikalar doğrultusunda merkezi bir finans bölümü tarafından yürütülmektedir. Risk politikalarına ilişkin olarak ise Grup'un finans bölümü tarafından finansal risk tanımlanır, değerlendirilir ve Grup'un operasyon üniteleri ile birlikte çalışmak suretiyle riskin azaltılmasına yönelik araçlar kullanılır.

Kredi riski yönetimi

Finansal aracın taraflarından birinin sözleşmeye bağlı yükümlülüğünü yerine getirememesi nedeniyle Grup'a finansal bir kayıp oluşturması riski, kredi riski olarak tanımlanır. Grup'un önemli ölçüde kredi riski yoğunlaşmasına sebep olabilecek finansal araçları başlıca nakit ve nakit benzeri değerler ve ticari alacaklardan oluşmaktadır. Grup'un maruz kalabileceği maksimum kredi riski, finansal tablolarda yansıtılan tutarlar kadardır.

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 Ocak - 31 Mart 2021 Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 23. FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

b) Finansal Risk Yönetimi (devamı)

Kredi riski yönetimi (devamı)

Grup'un çeşitli finansal kuruluşlarda nakit ve nakit benzeri değerleri mevcuttur. Şirket, söz konusu riski ilişki içinde bulunduğu finansal kuruluşların güvenilirliğini sürekli değerlendirerek yönetmektedir

| 31 Mart 2021 | Alacaklar | | | | |
|---|------------------|-------------|-----------------|-------------|----------------------|
| | 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) | - | 115.065.010 | 84.135 | 3.458.239 | 8.048.571 |
| - Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı | | | | | |
| A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri | - | 115.065.010 | 84.135 | 3.458.239 | 8.048.571 |
| 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) | - | (1.513.619) | - | - | - |
| - Değer düşüklüğü (-) | - | 1.513.619 | - | - | - |
| -Net değerinin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı | - | - | - | - | - |
| - Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri) | - | - | - | - | - |
| - Değer düşüklüğü (-) | - | - | - | - | - |
| E. Bilanço dışı kredi içeren unsurlar | - | - | - | - | - |

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 Ocak - 31 Mart 2021 Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 23. FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

b) Finansal Risk Yönetimi (devamı)

Kredi riski yönetimi (devamı)

| 31 Aralık 2020 | Alacaklar | | | | |
|--|------------------|-------------------|-------------------|------------------|----------------------|
| | 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) | 4.701.949 | 75.591.432 | 14.132.033 | 9.631.240 | 12.704.429 |
| - Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı | | | | | |
| A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri | 4.701.949 | 75.591.432 | 14.132.033 | 9.631.240 | 12.704.429 |
| 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) | - | (1.027.249) | - | - | - |
| - Değer düşüklüğü (-) | - | 1.027.249 | - | - | - |
| -Net değerinin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı | - | - | - | - | - |
| - Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri) | - | - | - | - | - |
| - Değer düşüklüğü (-) | - | - | - | - | - |
| E. Bilanço dışı kredi içeren unsurlar | - | - | - | - | - |

Likidite riski yönetimi

Grup'un faaliyetleri öncelikle, aşağıda ayrıntılarına yer verildiği üzere, döviz kurundaki ve faiz oranındaki değişiklikler ile ilgili finansal risklere maruz kalmaktadır.

Cari yılda Grup'un maruz kaldığı piyasa riskinde veya maruz kalınan riskleri yönetim ve ölçüm yöntemlerinde, önceki yıla göre bir değişiklik olmamıştır.

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 Ocak - 31 Mart 2021 Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 23. FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

b) Finansal Risk Yönetimi (devamı)

Likidite riski yönetimi (devamı)

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla pasif kalemlerin indirgenmemiş nakit akımları ve kalan vadelerine göre gösterimi aşağıdaki tablolarda sunulmuştur:

| 31 Mart 2021 | | | | |
|---|--------------------|---|---------------------|--------------------|
| Sözleşme uyarınca vadeler | Defter değeri | Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II) | 1 – 12 ay arası (I) | 1-5 yıl arası (II) |
| Türev olmayan finansal yükümlülükler | 241.051.887 | 241.051.887 | 181.120.291 | 59.931.596 |
| Finansal borçlar (Not 6) | 135.530.673 | 135.530.673 | 75.599.077 | 59.931.596 |
| Ticari borçlar (Not 3,5) | 104.562.127 | 104.562.127 | 104.562.127 | - |
| Diğer borçlar (Not 3,7) | 959.087 | 959.087 | 959.087 | - |
| 31 Aralık 2020 | | | | |
| Sözleşme uyarınca vadeler | Defter değeri | Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II) | 1 – 12 ay arası (I) | 1-5 yıl arası (II) |
| Türev olmayan finansal yükümlülükler | 218.058.816 | 218.058.816 | 150.900.337 | 67.158.479 |
| Finansal borçlar (Not 6) | 135.572.654 | 135.572.654 | 68.414.175 | 67.158.479 |
| Ticari borçlar (Not 3,5) | 81.149.778 | 81.149.778 | 81.149.778 | - |
| Diğer borçlar (Not 3,7) | 1.336.384 | 1.336.384 | 1.336.384 | - |

Kur riski yönetimi

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir.

Grup'un yabancı para cinsinden parasal ve parasal olmayan varlıklarının ve parasal ve parasal olmayan yükümlülüklerinin raporlama tarihi itibarıyla dağılımı aşağıdaki gibidir:

| | 31 Mart 2021 | 31 Aralık 2020 |
|-----------------------------------|---------------------|-----------------------|
| Döviz cinsinden varlıklar | 48.145.006 | 88.086.630 |
| Döviz cinsinden yükümlülükler | (320.959) | (127.128.860) |
| Net yabancı para pozisyonu | 47.824.047 | (39.042.230) |

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

**1 Ocak - 31 Mart 2021 Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 23. FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

b) Finansal Risk Yönetimi (devamı)

Kur riski yönetimi (devamı)

| 31 Mart 2021 | ABD doları | Avro | TL Karşılığı |
|---|-------------------|-------------|---------------------|
| 1. Ticari alacaklar | 1.221.496 | 1.150.189 | 21.412.238 |
| 2a. Parasal Finansal Varlıklar(Kasa, Banka Hesapları dahil) | 458.322 | 407.176 | 7.795.768 |
| 2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar | - | - | - |
| 3. Diğer | 385.777 | 1.608.846 | 18.937.001 |
| 4. Dönen Varlıklar (1+2+3) | 2.065.595 | 3.166.211 | 48.145.007 |
| 5. Ticari Alacaklar | - | - | - |
| 6a. Parasal Finansal Varlıklar | - | - | - |
| 6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar | - | - | - |
| 7. Diğer | - | - | - |
| 8. Duran Varlıklar (5+6+7) | - | - | - |
| 9. Toplam Varlıklar (4+8) | 2.065.595 | 3.166.211 | 48.145.007 |
| 10. Ticari Borçlar | 38.549 | - | 320.959 |
| 11. Finansal Yükümlülükler | - | - | - |
| 12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler | - | - | - |
| 12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler | - | - | - |
| 13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12) | 38.549 | - | 320.959 |
| 14. Ticari Borçlar | - | - | - |
| 15. Finansal Yükümlülükler | - | - | - |
| 16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler | - | - | - |
| 16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler | - | - | - |
| 17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16) | - | - | - |
| 18. Toplam Yükümlülükler (13+17) | 38.549 | - | 320.959 |
| 19. Bilanço dışı Türev araçların Net Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b) | - | - | - |
| 19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı | - | - | - |
| 19b. Hedge Edilen Toplam Yükümlülük Tutarı | - | - | - |
| 20. Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19) | 1.768.326 | 1.292.269 | 27.353.849 |

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 Ocak - 31 Mart 2021 Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 23. FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

b) Finansal Risk Yönetimi (devamı)

Kur riski yönetimi (devamı)

| 31 Aralık 2020 | ABD doları | Avro | TL Karşılığı |
|---|------------|-------------|--------------|
| 1. Ticari alacaklar | 1.591.813 | 5.908.786 | 64.910.457 |
| 2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka Hesapları dahil) | 300.000 | 818.088 | 9.571.405 |
| 2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar | - | - | - |
| 3. Diğer | - | 689.801 | 6.213.658 |
| 4. Dönen Varlıklar (1+2+3) | 1.891.813 | 7.416.675 | 80.695.520 |
| 5. Ticari Alacaklar | - | - | - |
| 6a. Parasal Finansal Varlıklar | - | - | - |
| 6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar | - | - | - |
| 7. Diğer | 785.000 | 180.821 | 7.391.110 |
| 8. Duran Varlıklar (5+6+7) | 785.000 | 180.821 | 7.391.110 |
| 9. Toplam Varlıklar (4+8) | 2.676.813 | 7.597.496 | 88.086.630 |
| 10. Ticari Borçlar | - | 3.359.328 | 30.260.491 |
| 11. Finansal Yükümlülükler | 1.169.369 | 5.645.455 | 59.437.447 |
| 12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler | - | - | - |
| 12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler | - | - | - |
| 13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12) | 1.169.369 | 9.004.783 | 89.697.938 |
| 14. Ticari Borçlar | - | - | - |
| 15. Finansal Yükümlülükler | 258.720 | 3.944.514 | 37.430.922 |
| 16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler | - | - | - |
| 16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler | - | - | - |
| 17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16) | 258.720 | 3.944.514 | 37.430.922 |
| 18. Toplam Yükümlülükler (13+17) | 1.428.089 | 12.949.297 | 127.128.860 |
| 19. Bilanço dışı Türev araçların Net Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b) | - | - | - |
| 19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı | - | - | - |
| 19b. Hedge Edilen Toplam Yükümlülük Tutarı | - | - | - |
| 20. Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19) | 1.248.724 | (5.351.801) | (39.042.230) |

Grup, başlıca ABD Doları ve AVRO cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır.

Aşağıdaki tablo Grup'un ABD Doları ve AVRO kurlarındaki %20'lik artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. %20'lik oran, üst düzey yöneticilere Şirket içinde kur riskinin raporlanması sırasında kullanılan oran olup, söz konusu oran yönetimin döviz kurlarında beklediği olası değişikliği ifade etmektedir. Duyarlılık analizi sadece yılsonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin yıl sonundaki %20'lik kur değişiminin etkilerini gösterir. Bu analiz, dış kaynaklı krediler ile birlikte Grup içindeki yurt dışı faaliyetler için kullanılan, krediyi alan ve de kullanan tarafların fonksiyonel para birimi dışındaki kredilerini kapsamaktadır. Pozitif değer, TL'nin ilgili para birimi karşısındaki değer artışına bağlı olarak kar veya zararda artışı ifade eder.

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

**1 Ocak - 31 Mart 2021 Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 23. FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

b) Finansal Risk Yönetimi (devamı)

Kur riski yönetimi (devamı)

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu

31 Mart 2021

| | Kar/(Zarar) | |
|---|---------------------------------|----------------------------------|
| | Yabancı paranın değer kazanması | Yabancı paranın değer kaybetmesi |
| ABD Doları kurunun % 20 değişmesi halinde: | | |
| 1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü | 2.944.616 | (2.944.616) |
| 2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-) | | |
| 3- ABD Doları net etki | 2.944.616 | (2.944.616) |
| AVRO'nun kurunun % 20 değişmesi halinde: | | |
| 4- AVRO net varlık/yükümlülüğü | 2.526.153 | (2.526.153) |
| 5- AVRO riskinden korunan kısım (-) | | |
| 6- AVRO net etki | 2.526.153 | (2.526.153) |
| Toplam | 5.470.769 | (5.470.769) |

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu

31 Aralık 2020

| | Kar/(Zarar) | |
|---|---------------------------------|----------------------------------|
| | Yabancı paranın değer kazanması | Yabancı paranın değer kaybetmesi |
| ABD Doları kurunun % 20 değişmesi halinde: | | |
| 1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü | 1.833.252 | (1.833.252) |
| 2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-) | | |
| 3- ABD Doları net etki | 1.833.252 | (1.833.252) |
| AVRO'nun kurunun % 20 değişmesi halinde: | | |
| 4- AVRO net varlık/yükümlülüğü | (9.641.698) | 9.641.698 |
| 5- AVRO riskinden korunan kısım (-) | | |
| 6- AVRO net etki | (9.641.698) | 9.641.698 |
| Toplam | (7.808.446) | 7.808.446 |

Faiz oranı riski yönetimi

Grup önemli bir faiz oranı riskine maruz kalmamaktadır.

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 Ocak - 31 Mart 2021 Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 24. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

22 Nisan 2021 tarihli ve 31462 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren Kurumlar Vergisi Kanunundaki değişiklik ile Türkiye'de 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla %20 olan kurumlar vergisi oranı, 2021 yılı kurum kazançları için %25, 2022 yılı kurum kazançları için ise %23 oranında uygulanacaktır. Söz konusu uygulama 1 Ocak 2021 tarihinden başlayarak geçerli olacaktır. Raporlama dönemi sonrasında gelen bu değişiklik TMS 10'a göre düzeltme gerektirmeyen olaylar içerisinde değerlendirilerek, Grup'un 31 Mart 2021 tarihli konsolide finansal tablolarında Türkiye'de yerleşik olan bağlı ortaklıkları için vergi oranı %20 olarak kullanılmış olup, söz konusu değişiklik 30 Haziran 2021 tarihli konsolide finansal tablolarda yansıtılacaktır.