

**Rapor tarihi:** 9 Kasım 2021  
**Rapor sayısı:** BD: 2021/132

**TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE  
BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**1 Ocak – 30 Eylül 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 .....	8-51

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

**30 Eylül 2021 Tarihi İtibariyle**  
**Ara Dönem Özet Konsolide Finansal Durum Tablosu**  
**(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)**

<b>VARLIKLAR</b>	<b>Dipnotlar</b>	<b>Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2021</b>	<b>Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2020</b>
Nakit ve nakit benzerleri	5	26.775.741	13.601.140
Ticari alacaklar			
- <i>İlişkili taraflardan alacaklar</i>	6	15.903.722	4.701.949
- <i>İlişkili olmayan taraflardan alacaklar</i>	7	116.359.201	75.591.432
Diğer alacaklar			
- <i>İlişkili taraflardan alacaklar</i>	6	-	14.132.033
- <i>İlişkili olmayan taraflardan alacaklar</i>	9	3.052.264	9.631.240
Stoklar	10	45.215.944	24.723.231
Peşin ödenmiş giderler	11	38.214.017	16.701.122
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	23	992	-
Diğer dönen varlıklar	17	3.387.118	2.325.371
<b>Toplam dönen varlıklar</b>		<b>248.908.999</b>	<b>161.407.518</b>
Maddi duran varlıklar	12	209.161.156	165.910.122
Maddi olmayan duran varlıklar	13	1.491.670	802.623
Peşin ödenmiş giderler	11	9.621.811	8.015.990
Ertelenmiş vergi varlığı	23	4.704.324	196.803
<b>Toplam duran varlıklar</b>		<b>224.978.961</b>	<b>174.925.538</b>
<b>TOPLAM VARLIKLAR</b>		<b>473.887.960</b>	<b>336.333.056</b>

*Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.*

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

**30 Eylül 2021 Tarihi İtibariyle**  
**Ara Dönem Özet Konsolide Finansal Durum Tablosu**  
**(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)**

<b>KAYNAKLAR</b>	<b>Dipnotlar</b>	<b>Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2021</b>	<b>Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2020</b>
Kısa vadeli yükümlülükler	8	74.234.776	58.177.693
Diğer finansal yükümlülükler	8	13.992.081	10.236.482
Ticari borçlar			
- İlişkili taraflara borçlar	6	-	53.881
- İlişkili olmayan taraflara borçlar	7	82.326.000	81.095.897
Diğer borçlar			
- İlişkili taraflara borçlar	6	1.363.126	1.336.384
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin borçlar	15	2.008.963	567.088
Ertelenmiş gelirler	11	6.266.800	84.731
Kısa vadeli karşılıklar			
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	16	9.144.099	5.678.470
Dönem karı vergi yükümlülüğü	23	-	13.082
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	17	1.426.001	1.624.005
<b>Kısa vadeli yükümlülükler</b>		<b>190.761.846</b>	<b>158.867.713</b>
Uzun vadeli borçlanmalar	8	57.985.174	54.785.929
Diğer finansal yükümlülükler	8	23.099.810	12.372.550
Ticari borçlar			
- İlişkili olmayan taraflardan ticari borçlar	7	47.175.688	-
Uzun vadeli karşılıklar			
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	16	2.273.812	1.849.050
<b>Uzun vadeli yükümlülükler</b>		<b>130.534.484</b>	<b>69.007.529</b>
Ödenmiş sermaye	18	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
<b>Kar ve Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler</b>			
- Tanımlanmış fayda planlarının yeniden ölçüm kazançları/ (kayıpları)	18	(605.297)	(731.632)
- Duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları/azalışları	18	23.059.831	23.059.831
<b>Kar ve zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler</b>			
- Yabancı para çevrim farkları	18	28.270.834	20.588.393
Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler	18	1.610.806	1.610.806
Geçmiş yıllar karları		21.863.427	11.741.467
Net dönem karı		33.137.912	6.934.832
<b>Toplam özkaynaklar</b>		<b>152.591.630</b>	<b>108.457.814</b>
<b>TOPLAM KAYNAKLAR</b>		<b>473.887.960</b>	<b>336.333.056</b>

*Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.*

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

## 30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnotlar	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Ocak – 30 Eylül 2020	1 Temmuz – 30 Eylül 2021	1 Temmuz – 30 Eylül 2020
Hasılat	19	240.767.940	113.041.824	78.128.604	51.865.766
Satışların maliyeti (-)	19	(189.200.479)	(90.381.383)	(59.819.009)	(41.193.862)
<b>Brüt kar/ (zarar)</b>		<b>51.567.461</b>	<b>22.660.441</b>	<b>18.309.595</b>	<b>10.671.904</b>
Genel yönetim giderleri (-)		(5.629.430)	(3.329.063)	(2.308.211)	(1.201.567)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)		(7.450.138)	(4.576.937)	(2.079.413)	(1.946.700)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	20	38.655.304	45.350.093	6.621.414	27.368.377
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	20	(34.326.310)	(25.008.221)	(11.557.223)	(12.801.152)
<b>Esas faaliyet karı/ (zararı)</b>		<b>42.816.887</b>	<b>35.096.313</b>	<b>8.986.162</b>	<b>22.090.862</b>
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	21	9.916.421	350.594	6.279.035	(971.545)
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)		-	(131.782)	-	4.683
<b>Finansman geliri/ (gideri) öncesi faaliyet karı</b>		<b>52.733.308</b>	<b>35.315.125</b>	<b>15.265.197</b>	<b>21.124.000</b>
Finansman gelirleri	22	5.269.342	3.424.389	1.426.697	510.569
Finansman giderleri (-)	22	(29.409.996)	(37.779.328)	(4.868.106)	(19.366.613)
<b>Vergi öncesi kar</b>		<b>28.592.654</b>	<b>960.186</b>	<b>11.823.788</b>	<b>2.267.956</b>
- Dönem vergi (gideri)/geliri	23	-	(18.374)	-	242.261
- Ertelenmiş vergi (gideri)/geliri	23	4.545.258	568.212	(3.025.438)	171.318
<b>Dönem karı</b>		<b>33.137.912</b>	<b>1.510.024</b>	<b>8.798.350</b>	<b>2.681.535</b>
Ana ortaklık payları		33.137.912	1.510.024	8.798.350	2.681.535
Kontrol gücü olmayan paylar		-	-	-	-
<b>DİĞER KAPSAMLI GELİR</b>		<b>7.808.776</b>	<b>9.967.242</b>	<b>251.461</b>	<b>5.192.092</b>
<b>Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar:</b>					
Tanımlanmış fayda planlarının yeniden ölçüm kazançları/ (kayıpları)	16	164.072	(93.663)	(642.529)	(630)
Ertelenmiş vergi geliri/ (gideri)		(37.737)	18.733	147.782	126
<b>Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılacaklar</b>					
Yabancı Para Çevrim Farkları		7.682.441	10.042.172	746.209	5.192.596
<b>TOPLAM KAPSAMLI GELİR</b>		<b>40.946.688</b>	<b>11.477.266</b>	<b>9.049.811</b>	<b>7.873.627</b>
<b>Pay başına kazanç</b>	<b>24</b>	<b>1,10</b>	<b>0,05</b>	<b>0,29</b>	<b>0,09</b>

*Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.*

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

**30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait  
Özet Konsolide Özkaynak Değişim Tablosu  
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)**

	Ödenmiş Sermaye	Paylara İlişkin Primler (İskontolar)	Yabancı para çevrim farkları	Maddi duran varlık değerleme artışları	Tanımlanmış fayda planları yeniden değerlendirme / 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	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Toplam Özkaynaklar
<b>1 Ocak 2020</b>	<b>30.000.000</b>	<b>13.845.901</b>	<b>13.068.226</b>	<b>23.059.831</b>	<b>(488.191)</b>	<b>1.610.806</b>	<b>1.408.216</b>	<b>10.134.996</b>	<b>1.606.471</b>	<b>94.246.256</b>		<b>94.246.256</b>
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	1.606.471	(1.606.471)	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir/ (gider)	-	-	10.042.172	-	(74.930)	-	-	-	1.510.024	<b>11.477.266</b>	-	<b>11.477.266</b>
<b>30 Eylül 2020</b>	<b>30.000.000</b>	<b>13.845.901</b>	<b>23.110.398</b>	<b>23.059.831</b>	<b>(563.121)</b>	<b>1.610.806</b>	<b>1.408.216</b>	<b>11.741.467</b>	<b>1.510.024</b>	<b>105.723.522</b>	-	<b>105.723.522</b>
<b>1 Ocak 2021</b>	<b>30.000.000</b>	<b>13.845.901</b>	<b>20.588.393</b>	<b>23.059.831</b>	<b>(731.632)</b>	<b>1.610.806</b>	<b>1.408.216</b>	<b>11.741.467</b>	<b>6.934.832</b>	<b>108.457.814</b>	-	<b>108.457.814</b>
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	6.934.832	(6.934.832)	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir/ (gider)	-	-	7.682.441	-	126.335	-	-	-	-	<b>7.808.776</b>	-	<b>7.808.776</b>
Yurtdışı faaliyetlerin çevriminden kaynaklanan kur farkları	-	-	-	-	-	-	-	3.187.128	-	<b>3.187.128</b>	-	<b>3.187.128</b>
Dönem net karı	-	-	-	-	-	-	-	-	33.137.912	<b>33.137.912</b>	-	<b>33.137.912</b>
<b>30 Eylül 2021</b>	<b>30.000.000</b>	<b>13.845.901</b>	<b>28.270.834</b>	<b>23.059.831</b>	<b>(605.297)</b>	<b>1.610.806</b>	<b>1.408.216</b>	<b>21.863.427</b>	<b>33.137.912</b>	<b>152.591.630</b>	-	<b>152.591.630</b>

*Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.*

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

## 30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

### Özet Konsolide Nakit Akış Tablosu

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnotlar	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020
<b>A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI</b>			
<b>Dönem karı</b>		<b>33.137.912</b>	<b>1.510.024</b>
<b>Dönem Net Karı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler</b>			
Amortisman ve itfa payları ile ilgili düzeltmeler	12,13	10.027.665	4.244.586
Karşılıklar		3.465.629	6.156.223
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar/(kazançlar) ile ilgili düzeltmeler		(9.916.421)	(113.688)
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler		(12.971)	(125.294)
Kıdem tazminatı gideri ile ilgili düzeltmeler	16	953.241	230.924
Ticari ve diğer alacakların değer düşüklüğü ile ilgili düzeltmeler		(426.393)	(77)
Reeskont faiz gelirleri/giderleri ile ilgili düzeltmeler		1.079.977	34.317
Vergi gideri/geliri ile ilgili düzeltmeler	23	(4.545.258)	(586.944)
<b>İşletme sermayesindeki değişikliklerden önceki faaliyet karı</b>		<b>33.763.381</b>	<b>11.350.071</b>
Ticari alacaklardaki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler		(52.686.577)	(45.852.493)
Stoklardaki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler		(20.492.713)	(6.179.476)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artış /azalış ile ilgili düzeltmeler		6.578.976	(3.728.105)
Peşin ödenmiş giderlerdeki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler		(23.118.716)	5.569.382
Diğer varlıklardaki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler		(1.061.747)	679.647
Ticari borçlardaki artış /azalışla ilgili düzeltmeler		48.415.361	(2.888.063)
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış /azalışla ilgili düzeltmeler		-	600.195
Ertelemiş gelirlerdeki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler		6.182.069	(1.810.336)
Diğer yükümlülüklerdeki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler		(198.004)	(5.791.381)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin artış/azalış ile ilgili düzeltmeler		1.441.875	561.455
Alınan faizler		12.971	125.294
Ödenen kıdem tazminatları	16	(364.407)	(71.782)
Vergi ödemeleri		(14.074)	(349.862)
<b>Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları</b>		<b>(1.541.605)</b>	<b>(47.785.454)</b>
<b>B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI</b>			
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(56.928.584)	(28.746.196)
Maddi ve maddi olmayan duran varlık satımından kaynaklanan nakit girişleri		22.420.536	1.980.648
<b>Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları</b>		<b>(34.508.048)</b>	<b>(26.765.548)</b>
<b>C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI</b>			
İlişkili taraflardan diğer alacaklar/ ilişkili taraflara diğer borçlardan kaynaklanan nakit girişleri/çıkışları		14.158.775	(2.148.298)
Finansal borçlanmalardan kaynaklanan nakit girişleri		45.464.589	84.975.510
Yabancı para çevrim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi		1.326.292	8.760.391
Ödenen faiz		(11.725.402)	(8.267.815)
<b>Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları</b>		<b>49.224.254</b>	<b>83.319.788</b>
<b>NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/ (AZALIŞ) (A+B+C)</b>		<b>13.174.601</b>	<b>8.768.786</b>
<b>D. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ</b>		<b>13.601.140</b>	<b>375.038</b>
<b>Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri</b>	<b>5</b>	<b>26.775.741</b>	<b>9.143.824</b>

*Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.*

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

## 30 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Dokuz Aylık Ara Dönem Özet 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 elektirikli 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 30 Eylül 2021 dönemi içerisinde ortalama personel sayısı 351'dir. (31 Aralık 2020: 291)

Şirket Sermaye Piyasası Kurulu'na ("SPK") kayıtlı olup 30 Eylül 2021 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.*

<b>Bağlı Ortaklıklar</b>	<b>Pay Oranı</b>	<b>Ana Faaliyeti</b>
Eurasia International Shipping Ltd. Şirketi	%100	Ticaret/Taşımacılık

#### **Eurasia International Shipping Ltd.**

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 30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla sermaye ve ortaklık yapısı 18 numaralı dipnottadır.

### NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

#### 2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

İlişikteki 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 "KGK" tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TMS/TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumları ("TMS/TFRS") esas alınmıştır.



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

**30 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Dokuz Aylık Ara Dönem Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**  
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

## NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

### 2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Konsolide finansal tablolar, KGK tarafından 15 Nisan 2019 tarihinde yayımlanan “TMS Taksonomisi Hakkında Duyuru” ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi’nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

SPK, 17 Mart 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye’de faaliyette bulunan halka açık şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan etmiştir. Grup’un döneme ait konsolide finansal tabloları, bu karar çerçevesinde hazırlanmıştır.

Konsolide finansal tablolar, gerçeğe uygun değeri ile gösterilen türev araçlar ve finansal yatırımlar ve işletme birleşmeleri sırasında ortaya çıkan maddi ve maddi olmayan duran varlıklardaki, kayıtlı değer ile gerçeğe uygun değer arasındaki farklardan kaynaklanan yeniden değerlemeler haricinde tarihi maliyet esası baz alınarak hazırlanmıştır.

Grup, 30 Eylül 2021 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ilişkin özet konsolide finansal tablolarını TMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama standardına uygun olarak hazırlamıştır. Ara dönem özet konsolide finansal tablolar yıllık finansal tablolarda yer alması gereken tüm bilgileri içermez ve Grup’un 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla hazırlanan yıllık finansal tablolarıyla birlikte okunması gerekir.

#### *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. Grup bünyesinde, işlemlerde ağırlıklı olarak kullanılan para birimlerinin dönem sonları itibarıyla Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası tarafından açıklanan değerleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020	30 Eylül 2020
ABD Doları/TL	8,8433	7,3405	7,8080
Avro/TL	10,3135	9,0079	9,1281

#### *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.

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

**30 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Dokuz Aylık Ara Dönem  
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**  
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

---

## NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

### 2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

*Konsolidasyona İlişkin Esaslar (devamı)*

#### 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.

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.

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

**30 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Dokuz Aylık Ara Dönem Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**  
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

---

## NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

### 2.2 TMS'ye Uygunluk Beyanı

Grup, 30 Eylül 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 İşletmenin sürekliliği

Grup konsolide finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

### 2.4 Netleştirme/Mahsup

Finansal varlık ve yükümlülükler, gerekli kanuni hakkın halihazırda mevcut olması, söz konusu varlık ve yükümlülükleri net esasa göre ödeme niyetinin olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin eş zamanlı gerçekleştirme niyetinin olması durumunda net olarak gösterilirler.

### 2.5 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket'in 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.

### 2.6 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Yeni bir standardın ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, şayet varsa, geçiş hükümlerine uygun olarak geriye veya ileriye dönük olarak uygulanmaktadır. Herhangi bir geçiş hükmünün yer almadığı değişiklikler, muhasebe politikasında isteğe bağlı yapılan önemli değişiklikler veya tespit edilen muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde, hem de ileriye yönelik olarak uygulanır.

### 2.7 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. 30 Eylül 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.

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

**30 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Dokuz Aylık Ara Dönem Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**  
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

---

## NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

### 2.8 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki (TFRS) Değişiklikler

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS")/TFRS ve TMS/TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

#### **TFRS 16 'Kiralamalar - COVID 19 Kira imtiyazları' kolaylaştırıcı uygulamanın uzatılmasında 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 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.

#### **30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:**

#### **TFRS 17, "Sigorta Sözleşmeleri";**

1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, halihazırda 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.

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

**30 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Dokuz Aylık Ara Dönem Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**  
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

---

## NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

### 2.8 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki (TFRS) 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;**

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.

#### **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.

#### **TMS 12, Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik,**

1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirilmelerini gerektirmektedir.

Söz konusu değişikliklerin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

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

**30 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Dokuz Aylık Ara Dönem  
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**  
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

---

## NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

### 2.9 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

#### İlişkili Taraf

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,
  - i. raporlayan işletme üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,
  - ii. raporlayan işletme üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,
  - iii. 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:
  - i. İşletme ve raporlayan işletmenin aynı grubun üyesi olması halinde (yani her bir ana ortaklık, bağlı ortaklık ve diğer bağlı ortaklık diğerleri ile ilişkilidir).
  - ii. İşletmenin, diğer işletmenin (veya diğer işletmenin de üyesi olduğu bir grubun üyesinin) iştiraki ya da iş ortaklığı olması halinde.
  - iii. Her iki işletmenin de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde.
  - iv. İşletmelerden birinin üçüncü bir işletmenin iş ortaklığı olması ve diğer işletmenin söz konusu üçüncü işletmenin iştiraki olması halinde.
  - v. İşletmenin, raporlayan işletmenin ya da raporlayan işletmeyle ilişkili olan bir işletmenin çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda plânlarının olması halinde. Raporlayan işletmenin kendisinin böyle bir plânının 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.

#### Ticari Alacaklar

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

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

**30 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Dokuz Aylık Ara Dönem Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**  
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

---

## NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

### 2.9 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

#### Ticari Alacaklar (devamı)

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

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

#### Stoklar

Stoklar, net gerçekleştirilebilir değer ya da maliyet bedelinden düşük olanı ile değerlendirilir. Maliyet, ağırlıklı ortalama maliyet metodu ile hesaplanmaktadır. Stoklara dahil edilen maliyeti oluşturan unsurlar malzeme, direkt işçilik ve genel üretim giderleridir. Kredi maliyetleri stok maliyetlerine dahil edilmemektedir. Net gerçekleştirilebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından, tamamlanma maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için gerekli satış maliyetlerinin indirilmesiyle elde edilen tutardır

#### Finansal Varlıklar

##### Sınıflandırma ve Ölçüm

Grup, finansal varlıklarını itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen, gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılan ve gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar olarak üç sınıfta muhasebeleştirmektedir. Sınıflandırma, finansal varlıklardan faydalanma amaçlarına göre belirlenen iş modeli ve beklenen nakit akışları esas alınarak yapılmaktadır. Yönetim, finansal varlıklarının sınıflandırmasını satın alındıkları tarihte yapar.

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

**30 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Dokuz Aylık Ara Dönem Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**  
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

---

## NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

### 2.9 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

#### Finansal Varlıklar (devamı)

#### Sınıflandırma ve Ölçüm (devamı)

##### (a) İtfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen finansal varlıklar

Yönetimin sözleşmeye dayalı nakit akışlarını tahsil etme iş modelini benimsediği ve sözleşme şartlarının belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içerdiği, sabit veya belirli ödemeleri olan, aktif bir piyasada işlem görmeyen ve türev araç olmayan finansal varlıkları itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen varlıklar olarak sınıflandırılır.

Vadeleri bilanço tarihinden itibaren 12 aydan kısa ise dönen varlıklar, 12 aydan uzun ise duran varlıklar olarak sınıflandırılırlar. İtfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen varlıklar, finansal durum tablosunda “ticari alacaklar” ve “nakit ve nakit benzerleri” kalemlerini içermektedir.

#### *Değer düşüklüğü*

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

##### (b) Gerçeğe uygun değeri üzerinden muhasebeleştirilen finansal varlıklar

Yönetimin sözleşmeye dayalı nakit akışlarını tahsil etme ve/veya satış yapma iş modelini benimsediği varlıklar gerçeğe uygun değerinden muhasebeleştirilen varlıklar olarak sınıflandırılır. Yönetim, ilgili varlıkları bilanço tarihinden itibaren 12 ay içinde elden çıkarmaya niyetli değilse söz konusu varlıklar duran varlıklar olarak sınıflandırılırlar. Grup özkaynağa dayalı finansal varlıklara yapılan yatırımlar için ilk muhasebeleştirme sırasında yatırımın gerçeğe uygun değer farkının diğer kapsamlı gelire veya kâr veya zarar tablosuna yansıtılan özkaynak yatırımı olarak değişmez bir seçim yapar:

#### *i) Gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar*

Gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar, finansal durum tablosunda “türev araçlar” kalemlerini içermektedir. Türev araçlar, gerçeğe uygun değerinin pozitif olması durumunda varlık, negatif olması durumunda ise yükümlülük olarak muhasebeleştirilmektedir. Grup’un türev araçları bulunmamaktadır.



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

**30 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Dokuz Aylık Ara Dönem  
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**  
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

---

## NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

### 2.9 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

#### Finansal Varlıklar (devamı)

##### (b) Gerçeğe uygun değeri üzerinden muhasebeleştirilen finansal varlıklar (devamı)

*ii) Gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar*

Gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar, finansal durum tablosunda “finansal yatırımlar” kalemlerini içermektedir. Grup, söz konusu varlıklarını gerçeğe uygun bedelinden ölçer. İlgili finansal varlıklardan kaynaklanan kazanç veya kayıplardan, değer düşüklüğü ile kur farkı gelir veya giderleri dışında kalanlar diğer kapsamlı gelire yansıtılır. Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire kaydedilen varlıkların satılması durumunda diğer kapsamlı gelire sınıflandırılan değerlendirme farkı geçmiş yıl karlarına sınıflandırılır.

#### Finansal Borçlar

Finansal borçlar, alındıkları tarihlerde, alınan finansal borç tutarından işlem giderleri çıkartıldıktan sonraki değerleriyle kaydedilir. Finansal borçlar, takip eden tarihlerde, etkin faiz oranı ile hesaplanmış iskonto edilmiş değerleri ile konsolide finansal tablolarda takip edilirler. Alınan finansal borç tutarı (işlem giderleri hariç) ile geri ödeme değeri arasındaki fark, konsolide kar veya zarar tablosunda finansal borç süresince tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilir. Grup'un bilanço tarihinden itibaren 12 ay için yükümlülüğü geri ödemeyi erteleme gibi koşulsuz hakkı bulunmuyorsa finansal borçlar, kısa vadeli yükümlülükler olarak sınıflandırılır.

#### Ticari Borçlar

Ticari borçlar, gerçeğe uygun değerleriyle deftere alınır ve müteakip dönemlerde etkin faiz oranı kullanılarak iskonto edilmiş değerleri ile muhasebeleştirilir.

#### Nakit ve Nakit Benzerleri

Nakit ve nakit benzeri değerler, kasada tutulan nakit, bankalarda tutulan mevduatlar, vadeleri 3 ay veya daha kısa olan diğer likit yatırımları içerir. Konsolide nakit akış raporlamasında kullanılan nakit ve nakit benzerleri, tahakkuk eden faiz geliri hariç 3 aydan kısa vadeli nakit ve nakit benzerlerini içermektedir. Grup, nakit ve nakit benzerleri belirli sebeple değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda beklenen kredi zararı modelini kullanarak değer düşüklüğü hesaplaması yapmaktadır. Beklenen kredi zararı hesaplamasında geçmiş kredi zararı deneyimleri ile birlikte Grup'un geleceğe yönelik tahminleri de dikkate alınmaktadır.

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

**30 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Dokuz Aylık Ara Dönem**  
**Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**  
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

## NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

### 2.9 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

#### Maddi duran varlıklar ve ilgili amortismanlar

Maddi duran varlıklar, elde etme maliyetinden birikmiş amortismanın düşülmesi ile gösterilmektedir. Arazi ve arsalar için sınırsız ömürleri olması sebebi ile amortisman ayrılmamaktadır. Amortisman, maddi varlıkların faydalı ömürleri esas alınarak doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak ayrılmaktadır. Maddi duran varlıkların amortisman dönemleri, tahmin edilen faydalı ömürleri esas alınarak, aşağıda belirtilmiştir:

<i>Maddi duran varlıklar</i>	<i>Ekonomik Ömür</i>
Binalar	50 yıl
Makine, tesis ve cihazlar	4-15 yıl
Taşıtlar	5 yıl
Demirbaşlar	3-15 yıl

Maddi varlıklarda değer düşüklüğü olduğuna işaret eden koşulların mevcut olması halinde, olası bir değer düşüklüğünün tespiti amacıyla inceleme yapılır ve bu inceleme sonunda maddi varlığın kayıtlı değeri, geri kazanılabilir değerinden fazla ise, karşılık ayrılmak suretiyle kayıtlı değeri geri kazanılabilir değerine indirilir. Geri kazanılabilir değer, ilgili maddi varlığın mevcut kullanımından gelecek net nakit akışları ile net satış fiyatından yüksek olanı olarak kabul edilir.

Maddi varlıkların elden çıkartılması dolayısıyla oluşan kar ve zararlar, yatırım faaliyetlerinden gelirler/giderler kalemleri altında muhasebeleştirilir. Maddi duran varlıkların herhangi bir parçasını değiştirmekten doğan giderler bakım onarım maliyetleri ile birlikte varlığın gelecekteki ekonomik faydasını arttırıcı nitelikte ise aktifleştirilebilirler. Tüm diğer giderler oluştuğunda kar veya zarar tablosunda gider kalemleri içinde muhasebeleştirilir.

Maddi duran varlık kalemlerine ilişkin özkaynaklarda yer alan değerlendirme artışı, ilgili varlığın tamamen itfa olması, kullanımdan çekilmesi ya da elden çıkarılması gibi nedenlerle finansal durum tablosu dışı bırakıldığında doğrudan geçmiş yıl karlarına aktarılmaktadır.

#### Maddi Olmayan Duran Varlıklar

##### Satın Alınan Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklar, maliyet değerlerinden birikmiş itfa payları ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutarlarıyla gösterilirler. Bu varlıklar beklenen ekonomik ömürlerine göre doğrusal itfa yöntemi kullanılarak itfaya tabi tutulur. Beklenen ekonomik ömür ve itfa yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkilerini tespit etmek amacıyla her yıl gözden geçirilir ve tahminlerdeki değişiklikler ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

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

**30 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Dokuz Aylık Ara Dönem**  
**Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**  
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

## NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

### 2.9 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

#### Maddi Olmayan Duran Varlıklar (devamı)

##### Bilgisayar Yazılımları

Satın alınan bilgisayar yazılımları, satın alımı sırasında ve satın almadan kullanıma hazır olana kadar geçen sürede oluşan maliyetler üzerinden aktifleştirilir. Söz konusu maliyetler, ekonomik ömürlerine göre (3 yıl) itfa edilir.

Maddi olmayan duran varlıkların, tahmin edilen ekonomik ömürleri aşağıdaki gibidir:

<i>Maddi olmayan duran varlıklar</i>	<i>Ekonomik Ömür</i>
Haklar	3-15 yıl

#### Finansal Kiralamalar

##### (1) Grup - kiracı olarak

##### Finansal Kiralama

Finansal kiralama yoluyla elde edilen maddi duran varlık, varlığın kiralama döneminin başındaki vergi avantaj veya teşvikleri düşüldükten sonraki gerçeğe uygun değerinden veya asgari kira ödemelerinin o tarihte indirgenmiş değerinden düşük olanı üzerinden aktifleştirilir. Anapara kira ödemeleri yükümlülük olarak gösterilir ve ödendikçe azaltılır. Faiz ödemeleri ise, finansal kiralama dönemi boyunca konsolide kar veya zarar tablosunda giderleştirilir. Finansal kiralama sözleşmesi ile elde edilen maddi duran varlıklar, varlığın faydalı ömrü boyunca amortismanına tabi tutulur.

##### Operasyonel Kiralama

Mülkiyete ait risk ve getirilerin önemli bir kısmının kiralayana ait olduğu kiralama işlemi, işletme kiralaması olarak sınıflandırılır. İşletme kiralaları olarak yapılan ödemeler, kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile kar veya zarar tablosuna gider olarak kaydedilir.

##### (2) Grup - kiralayan olarak

##### Operasyonel Kiralama

Operasyonel kiralamada, kiralanan varlıklar, konsolide finansal durum tablosunda maddi duran varlıklar altında sınıflandırılır ve elde edilen kira gelirleri kiralama dönemi süresince, doğrusal yöntem ile konsolide kar veya zarar tablosuna yansıtılır.

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

**30 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Dokuz Aylık Ara Dönem  
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**  
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

---

## NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

### 2.9 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

#### **Borçlanma Maliyetleri**

Amaçlanan kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman gerektiren özellikli varlıkların edinimi, inşaatı ve üretimi ile ilgili olan genel ve özellikli borçlanma maliyetleri, ilgili varlıkların amaçlanan kullanıma veya satışa hazır olmasına kadar geçen süre boyunca bu varlıkların maliyetlerine eklenir. Diğer borçlanma maliyetleri oluştukları dönemde kar veya zarar tablosuna yansıtılır.

#### **Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler**

Türk Vergi Mevzuatı, ana şirket ve onun bağlı ortaklığına konsolide vergi beyannamesi hazırlamasına izin vermediğinden, ekli konsolide finansal tablolarda da yansıtıldığı üzere, vergi karşılıkları her bir işletme bazında ayrı olarak hesaplanmıştır. 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 varlıkların gerçekleşeceği veya yükümlülüklerin yerine getirileceği dönemde geçerli olması beklenen ve bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış veya önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranları (vergi düzenlemeleri) üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanması sırasında, Grup'un bilanço tarihi itibarıyla varlıklarının defter değerini geri kazanması ya da yükümlülüklerini yerine getirmesi için tahmin ettiği yöntemlerin vergi sonuçları dikkate alınır. 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

**30 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Dokuz Aylık Ara Dönem Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**  
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

---

## NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

### 2.9 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 konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır. Hesaplanan tüm aktüeryal kazançlar ve kayıplar diğer kapsamlı gelir altında muhasebeleştirilmiştir.

#### **Dövizli İşlemler**

Dönem içinde gerçekleşen dövizli işlemler, işlem tarihlerinde geçerli olan döviz kurları üzerinden çevrilmiştir. Döviz dayalı parasal varlık ve yükümlülükler, bilanço tarihinde geçerli olan döviz kurları üzerinden çevrilmiştir. Döviz dayalı parasal varlık ve yükümlülüklerin çevrimlerinden doğan kur farkı gelir ve giderleri, yurt dışındaki işletmede bulunan net yatırım riskinden korunma aracı olarak tanımlanan yükümlülüklerle ilişkin kur farklarının etkin kısmı hariç, konsolide kar veya zarar tablosunda finansman gelirler/giderleri ve esas faaliyetlerden diğer gelirler/giderler altında muhasebeleştirilir.

#### **TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat**

Grup, taahhüt edilmiş bir mal veya hizmeti müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya getirdikçe hasılatı konsolide finansal tablolarına kaydeder. Bir varlığın kontrolü müşterinin eline geçtiğinde (veya geçtikçe) varlık devredilmiş olur.

Grup aşağıda yer alan temel prensipler doğrultusunda hasılatı finansal tablolarına kaydetmektedir:

- Müşteriler ile sözleşmeleri belirlenmesi
- Sözleşmedeki performans yükümlülüklerini belirlenmesi
- Sözleşmedeki işlem fiyatını saptanması
- İşlem fiyatını sözleşmedeki performans yükümlülüklerine bölüştürülmesi
- Her performans yükümlülüğü yerine getirildiğinde hasılatın muhasebeleştirilmesi

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

**30 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Dokuz Aylık Ara Dönem Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**  
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

---

## NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

### 2.9 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

#### TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat (devamı)

Grup aşağıdaki şartların tamamının karşılanması durumunda müşterisi ile yaptığı bir sözleşmeyi hasılat olarak muhasebeleştirir:

- Sözleşmenin tarafları sözleşmeyi (yazılı, sözlü ya da diğer ticari teamüllere uyarınca) onaylamış ve kendi edimlerini ifa etmeyi taahhüt etmektedir,
- Grup her bir tarafın devredeceği mal veya hizmetlerle ilgili hakları tanımlayabilmektedir,
- Grup devredilecek mal veya hizmetlerle ilgili ödeme koşulları tanımlayabilmektedir,
- Sözleşme özü itibarıyla ticari niteliktedir,
- Grup'un müşteriye devredilecek mal veya hizmetler karşılığı bedel tahsil edecek olması muhtemeldir. Bir bedelin tahsil edilebilirliğinin muhtemel olup olmadığını değerlendirirken işletme, sadece müşterinin bu bedeli vadesinde ödeyebilmesini ve buna ilişkin niyetini dikkate alır.

Genel olarak, Grup'un tek satış kanalı bulunmaktadır: toptan satıştır. Toptan satışlar, nihai tüketiciye satış yapan üçüncü kişi perakendecilere yapılan satışları ifade etmektedir.

TFRS 15'in, Grup'un toptan satış ve satıcılardan alınan indirimlerin muhasebeleştirilmesi üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

#### Temettü

Temettü alacakları beyan edildiği dönemde gelir olarak kaydedilir. Temettü borçları kar dağıtımının bir unsuru olarak beyan edildiği dönemde yükümlülük olarak konsolide finansal tablolara yansıtılır.

#### Nakit Akış Tablosu

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

#### 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.

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

**30 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Dokuz Aylık Ara Dönem Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**  
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

---

## NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

### 2.9 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

#### Pay Başına Kazanç

Konsolide kar veya zarar tablosunda belirtilen pay başına kazanç, ana ortaklık payına düşen konsolide net karın ilgili dönem içinde mevcut hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile tespit edilir.

Türkiye’deki şirketler mevcut hissedarlara birikmiş karlardan ve özkaynak enflasyon düzeltmesi farkları hesabından 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, çıkarılan bedelsiz hisselerin geriye dönük olarak dikkate alınması suretiyle elde edilir.

#### Finansal bilgilerin bölümlere göre raporlaması

Faaliyet bölümleri raporlaması işletmenin faaliyetlere ilişkin karar almaya yetkili merciiine yapılan raporlamayla yeknesaklığı sağlayacak biçimde düzenlenmiştir. İşletmenin faaliyetlere ilişkin karar almaya yetkili mercii bölüme tahsis edilecek kaynaklara ilişkin kararların alınmasından ve bölümün performansının değerlendirilmesinden sorumludur. Yönetim kurulu, işletmenin faaliyetlere ilişkin karar almaya yetkili mercii olarak belirlenmiştir (Not 3).

## NOT 3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Tuğçelik Alüminyum ve Metal Mamulleri Sanayi ve Ticaret AŞ.(Şirket) Eurasia International Shipping Ltd. şirketinin hisselerini 25 Haziran 2017 tarihinde nominal değeri üzerinden bedelle satın almıştır. Şirket Eurasia International Shipping Ltd. şirketinin 5.000.000 USD olan sermayesinin tamamına (%100) sahip olmuştur. Söz konusu işlemler, KGK’nın 2013-2 “Ortak Kontrole Tabi İşletme Birleşmelerinin Muhasebeleştirilmesi” sayılı ilke kararına uygun olarak muhasebeleştirilmiştir. Dolayısıyla, Eurasia International Shipping Ltd. ‘nin satın alımından dolayı mali tablolarda herhangi bir şerefiye oluşmamıştır. Toplam satın alma bedeli ile Eurasia International Shipping Ltd. şirketinin TFRS’ye uygun olarak hazırlanan mali tablolarındaki net aktif değerinin Şirket’e düşen payı arasındaki fark olan 1.408.216 TL tutar doğrudan “Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi” hesabı içerisinde 2019 ve 2020 yıllarında bilançodaki özkaynaklar içinde gösterilmiştir.

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

## 30 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Dokuz Aylık Ara Dönem Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

### NOT 4. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Raporlanabilir bölümler, Grup'un üst yönetimi tarafından faaliyet grupları ile ilgili stratejik kararların alınmasında ve performans takibi amacıyla "Tuğçelik" ve "Eurasia" bölümü olarak izlenmektedir. 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla Grup'un üst yönetimine sunulan faaliyet bölümü bilgileri aşağıdaki gibidir:

1 Ocak- 30 Eylül 2021	Tuğçelik	Eurasia	Eleminasyon ve Sınıflamalar	Toplam
Hasılat	237.782.435	2.985.505	-	240.767.940
Satışların maliyeti (-)	(184.039.052)	(5.161.427)	-	(189.200.479)
<b>Brüt kar</b>	<b>53.743.383</b>	<b>(2.175.922)</b>	-	<b>51.567.461</b>
Genel yönetim giderleri (-)	(5.629.430)	-	-	(5.629.430)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	(7.450.138)	-	-	(7.450.138)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	38.655.045	259	-	38.655.304
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	(34.326.310)	-	-	(34.326.310)
<b>Esas faaliyet karı</b>	<b>44.992.550</b>	<b>(2.175.663)</b>	-	<b>42.816.887</b>
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	9.916.421	-	-	9.916.421
<b>Finansman gideri öncesi faaliyet karı</b>	<b>54.908.971</b>	<b>(2.175.663)</b>	-	<b>52.733.308</b>
Finansman gelirleri	5.269.342	-	-	5.269.342
Finansman giderleri (-)	(29.409.996)	-	-	(29.409.996)
<b>Vergi öncesi kar</b>	<b>30.768.317</b>	<b>(2.175.663)</b>	-	<b>28.592.654</b>
- Ertelenmiş vergi (gideri)/geliri	7.395.349	-	-	7.395.349
<b>Dönem net karı</b>	<b>38.163.666</b>	<b>(2.175.663)</b>	-	<b>35.988.003</b>



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

## 30 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Dokuz Aylık Ara Dönem Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

### NOT 4. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (DEVAMI)

Raporlanabilir bölümler, Grup'un üst yönetimi tarafından faaliyet grupları ile ilgili stratejik kararların alınmasında ve performans takibi amacıyla "Tuğçelik" ve "Eurasia" bölümü olarak izlenmektedir. 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla Grup'un üst yönetimine sunulan faaliyet bölümü bilgileri aşağıdaki gibidir:

<b>1 Ocak- 30 Eylül 2020</b>	<b>Tuğçelik</b>	<b>Eurasia</b>	<b>Eleminasyon ve Sınıflamalar</b>	<b>Toplam</b>
Hasılat	111.964.320	1.077.504	-	113.041.824
Satışların maliyeti (-)	(89.258.312)	(1.123.071)	-	(90.381.383)
<b>Brüt kar</b>	<b>22.706.008</b>	<b>(45.567)</b>	<b>-</b>	<b>22.660.441</b>
Genel yönetim giderleri (-)	-	-	-	(3.329.063)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	-	-	-	(4.576.937)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	-	-	-	45.350.093
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	-	-	-	(25.008.221)
<b>Esas faaliyet karı</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>35.096.313</b>
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	-	-	-	350.594
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	-	-	-	(131.782)
<b>Finansman gideri öncesi faaliyet karı</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>35.315.125</b>
Finansman gelirleri	-	-	-	3.424.389
Finansman giderleri (-)	-	-	-	(37.779.328)
<b>Vergi öncesi kar / (zarar)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>960.186</b>
- Ertelenmiş vergi (gideri)/geliri	-	-	-	549.838
<b>Dönem net karı/ (zararı)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1.510.024</b>

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

**30 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Dokuz Aylık Ara Dönem Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**  
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

### NOT 5. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kasa	3.358.867	896.711
Bankalar:		
- Vadesiz mevduatlar	23.416.874	12.704.429
<i>TL</i>	5.322.487	3.133.018
<i>Avro</i>	2.618.665	7.369.258
<i>ABD Doları</i>	15.475.722	2.202.153
<b>Toplam</b>	<b>26.775.741</b>	<b>13.601.140</b>

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla Grup'un nakit ve nakit benzerleri üzerinde blokaj bulunmamaktadır.

### NOT 6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Şirket ile Şirket'in ilişkili tarafları olan bağlı ortaklıkları arasında gerçekleşen işlemler finansal tablolarda elimine edildiklerinden, bu notta açıklanmamıştır.

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

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

#### a) İlişkili taraflardan alacaklar:

*İlişkili taraflardan ticari alacaklar:*

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Unimarin Denizcilik San. ve Tic. Ltd. Şti.	12.145.690	4.701.949
Mehmet Nergiz	2.500.000	-
Nersan Metal Sanayi ve Ticaret A.Ş.	1.258.032	-
<b>Toplam</b>	<b>15.903.722</b>	<b>4.701.949</b>

*İlişkili taraflardan kısa vadeli diğer alacaklar*

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Unimarin Denizcilik San. ve Tic. Ltd. Şti.	-	14.132.033
<b>Toplam</b>	<b>-</b>	<b>14.132.033</b>

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

30 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Dokuz Aylık Ara Dönem  
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar  
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

### NOT 6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (DEVAMI)

#### b) İlişkili taraflara borçlar:

*İlişkili taraflara kısa vadeli ticari borçlar:*

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Nersan Metal Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	53.881
<b>Toplam</b>	<b>-</b>	<b>53.881</b>

*İlişkili taraflara kısa vadeli diğer borçlar:*

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Unimarin Denizcilik San. ve Tic. Ltd. Şti.	1.344.324	1.309.828
Mehmet Nergiz	18.802	26.556
<b>Toplam</b>	<b>1.363.126</b>	<b>1.336.384</b>

*İlişkili taraflardan alınan avanslar:*

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Nersan Metal Sanayi ve Ticaret A.Ş.	508.015	-
<b>Toplam</b>	<b>508.015</b>	<b>-</b>

#### c) İlişkili taraflara satışlar ve ilişkili taraflardan alımlar:

*İlişkili taraflara yapılan önemli satışlar ve ilişkili taraflardan yapılan önemli alımlar:*

1 Ocak-30 Eylül 2021	Alımlar	Kira geliri	Faiz Geliri
Unimarin Denizcilik San. ve Tic. Ltd. Şti.	3.000.000	38.400	
Mehmet Nergiz	-	-	272.083
Nersan International Dış Ticaret A.Ş.	-	15.000	-
Nersan Endüstri Yatırım A.Ş.	555.000	31.500	-
East Wawe Denizcilik A.Ş.	-	22.500	-
<b>Toplam</b>	<b>3.555.000</b>	<b>107.400</b>	<b>272.083</b>

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

30 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Dokuz Aylık Ara Dönem  
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar  
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

### NOT 6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (DEVAMI)

#### c) İlişkili taraflara satışlar ve ilişkili taraflardan alımlar: (devamı)

*İlişkili taraflara yapılan önemli satışlar ve ilişkili taraflardan yapılan önemli alımlar:*

1 Ocak-30 Eylül 2020	Alımlar	Satışlar	Kira geliri	Faiz Geliri
Unimarin Denizcilik San. ve Tic. Ltd. Şti.	3.390.000	1.335.130	33.000	-
Mehmet Nergiz	-	-	-	333.056
Nersan Metal Sanayi ve Ticaret A.Ş.	130.000	-	-	-
<b>Toplam</b>	<b>3.520.000</b>	<b>1.335.130</b>	<b>33.000</b>	<b>333.056</b>

Üst yönetime 30 Eylül 2021 ve 2020 yılı içerisinde sağlanan ücret ve benzeri faydalar aşağıda belirtilmiştir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020
Yönetim kurulu ve üst düzey yönetime yapılan ödemeler	553.089	608.190
<b>Toplam</b>	<b>553.089</b>	<b>608.190</b>

### NOT 7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

#### a) Ticari alacaklar

##### Kısa vadeli ticari alacaklar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Ticari alacaklar	108.649.709	71.830.689
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (not 6)	15.903.722	4.701.949
Alacak senetleri	3.487.000	4.443.226
Şüpheli ticari alacaklar	600.856	1.027.249
Gelir tahakkukları	4.838.545	-
Eksi: Tahakkuk etmiş vade farkı gideri (-)	(616.053)	(682.483)
Eksi: Şüpheli ticari alacak karşılığı (-) (*)	(600.856)	(1.027.249)
<b>Toplam</b>	<b>132.262.923</b>	<b>80.293.381</b>

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

**30 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Dokuz Aylık Ara Dönem**  
**Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**  
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

## NOT 7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (DEVAMI)

a) Ticari alacaklar (Devamı)

### Kısa vadeli ticari alacaklar (devamı)

(\*) Ticari alacaklar için ayrılan şüpheli alacak karşılığı, Grup avukatından alınan bilgilere istinaden ayrılmıştır. 30 Eylül 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren yıllara ait kısa vadeli şüpheli ticari alacaklar karşılığı hareketi aşağıdaki gibidir:

	<b>1 Ocak- 30 Eylül 2021</b>	<b>1 Ocak- 30 Eylül 2020</b>
Açılış bilançosu	1.027.249	1.027.326
Yıl içerisinde meydana gelen artışlar, tahsilatlar -net (Not 23)	(426.393)	40.939
<b>Kapanış bilançosu</b>	<b>600.856</b>	<b>1.068.265</b>

b) Ticari borçlar

### Kısa vadeli ticari borçlar

	<b>30 Eylül 2021</b>	<b>31 Aralık 2020</b>
Ticari borçlar	26.533.597	19.282.611
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 6)	-	53.881
Borç senetleri	55.842.993	63.092.311
Diğer ticari borçlar	5.679	62.513
Gider tahakkukları	142.223	-
Eksi: Tahakkuk etmiş vade farkı geliri (-)	(198.492)	(1.341.538)
<b>Toplam</b>	<b>82.326.000</b>	<b>81.149.778</b>

### Uzun vadeli ticari borçlar

	<b>30 Eylül 2021</b>	<b>31 Aralık 2020</b>
Borç senetleri	47.175.688	-
<b>Toplam</b>	<b>47.175.688</b>	<b>-</b>

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

**30 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Dokuz Aylık Ara Dönem Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**  
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

**NOT 8. FİNANSAL BORÇLAR**

	<b>30 Eylül 2021</b>	<b>31 Aralık 2020</b>
Kısa vadeli banka kredileri	74.234.776	58.177.693
Finansal kiralama borçları	13.918.978	10.236.482
Diğer mali borçlar	73.103	-
<b>Kısa vadeli finansal borçlar</b>	<b>88.226.857</b>	<b>68.414.175</b>
Uzun vadeli banka kredileri	57.985.174	54.785.929
Finansal kiralama borçları	23.099.810	12.372.550
<b>Uzun vadeli finansal borçlar</b>	<b>81.084.984</b>	<b>67.158.479</b>
<b>Toplam finansal borçlar</b>	<b>169.311.841</b>	<b>135.572.654</b>

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla kısa ve uzun vadeli kredilerin detayı aşağıdaki gibidir:

<b>Para birimi</b>	<b>Ortalama etkin faiz oranı</b>	<b>Orjinal tutar</b>	<b>TL tutar</b>
<b>Kısa vadeli banka kredileri</b>			
TL	%11,39	25.356.585	25.356.585
ABD Doları	%4,76	685.480	6.061.906
Avro	%4,50	4.151.480	42.816.285
<b>Kısa vadeli finansal kiralama borçları</b>			
Avro		1.349.588	13.918.978
<b>Uzun vadeli banka kredileri</b>			
TL	%11,63	29.233.521	29.233.521
ABD Doları	%2,60	82.750	731.779
Avro	%3,53	2.716.815	28.019.874
<b>Uzun vadeli finansal kiralama borçları</b>			
Avro		2.239.764	23.099.810
<b>Toplam kredi borçları</b>			<b>169.238.738</b>

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

30 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Dokuz Aylık Ara Dönem  
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar  
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

### NOT 8. FİNANSAL BORÇLAR (DEVAMI)

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

Para birimi	Ortalama etkin faiz oranı	Orjinal tutar	TL tutar
<b>Kısa vadeli banka kredileri</b>			
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
<b>Kısa vadeli finansal kiralama borçları</b>			
Avro			10.236.482
<b>Uzun vadeli banka kredileri</b>			
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
<b>Uzun vadeli finansal kiralama borçları</b>			
Avro			12.372.550
<b>Toplam</b>			<b>135.572.654</b>

Krediler ve Finansal Kiralama borçlarının vadesel ayrımı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
1 yıl içinde ödenecekler	88.153.754	58.177.693
1-2 yıl arası	9.118.635	54.785.929
2-3 yıl arası	26.601.110	15.716.201
3-4 yıl arası	22.582.729	6.892.831
4-5 yıl arası	22.782.510	-
<b>Toplam finansal borçlar</b>	<b>169.238.738</b>	<b>135.572.654</b>

### NOT 9. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

a) Diğer alacaklar

Kısa vadeli diğer alacaklar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Verilen depozito ve teminatlar	640.644	490.848
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Not 6)	-	14.132.033
Vergi alacakları	2.411.620	9.140.392
<b>Toplam</b>	<b>3.052.264</b>	<b>23.763.273</b>

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

**30 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Dokuz Aylık Ara Dönem Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**  
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

**NOT 9. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR (DEVAMI)**

b) Diğer borçlar

Kısa vadeli diğer borçlar

	<b>30 Eylül 2021</b>	<b>31 Aralık 2020</b>
İlişkili taraflara diğer borçlar (Not 6)	1.363.126	1.336.384
<b>Toplam</b>	<b>1.363.126</b>	<b>1.336.384</b>

**NOT 10. STOKLAR**

	<b>30 Eylül 2021</b>	<b>31 Aralık 2020</b>
İlk madde ve malzeme	16.339.029	7.829.497
Yarı mamuller	7.984.987	5.738.922
Mamuller	18.056.097	7.576.540
Diğer stoklar	2.835.831	3.578.272
<b>Toplam</b>	<b>45.215.944</b>	<b>24.723.231</b>

**NOT 11. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER**

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler

	<b>30 Eylül 2021</b>	<b>31 Aralık 2020</b>
Verilen sipariş avansları	37.007.651	16.190.396
İlişkili taraflara verilen sipariş avansları (Not 6)	508.015	-
Gelecek aylara ait giderler	698.351	510.726
<b>Toplam</b>	<b>38.214.017</b>	<b>16.701.122</b>

Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler

	<b>30 Haziran 2021</b>	<b>31 Aralık 2020</b>
Verilen avanslar	9.621.811	8.015.990
<b>Toplam</b>	<b>9.621.811</b>	<b>8.015.990</b>

Kısa vadeli ertelenmiş gelirler

	<b>30 Eylül 2021</b>	<b>31 Aralık 2020</b>
Alınan sipariş avansları	6.266.800	84.731
<b>Toplam</b>	<b>6.266.800</b>	<b>84.731</b>



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

30 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Dokuz Aylık Ara Dönem

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

### NOT 12. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2021	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	Yabancı para çevrim farkları	30 Eylül 2021
<b><u>Maliyet</u></b>						
Arazi ve arsalar	38.704.540	-	-	-	-	38.704.540
Binalar	14.050.138	-	-	-	-	14.050.138
Tesis, makine ve cihazlar	86.070.229	30.121.741	(13.682.714)	-	-	102.509.256
Taşıtlar	49.095.000	4.251.677	(485.513)	-	9.543.277	62.404.441
Demirbaşlar	5.373.018	371.058	-	-	-	5.744.076
Yapılmakta olan yatırımlar	10.745.696	21.386.252	(7.864)	-	-	32.124.084
	<b>204.038.621</b>					<b>255.536.535</b>
<b><u>Birikmiş amortismanlar (-)</u></b>						
Binalar	1.010.943	210.752	-	-	-	1.221.695
Tesis, makine ve cihazlar	19.254.367	5.166.835	(1.368.003)	-	-	23.053.199
Taşıtlar	13.414.706	4.349.550	(303.973)	-	-	17.460.283
Demirbaşlar	4.448.483	191.719	-	-	-	4.640.202
	<b>38.128.499</b>					<b>46.375.379</b>
<b>Net Defter Değeri</b>	<b>165.910.122</b>					<b>209.161.156</b>

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

30 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Dokuz Aylık Ara Dönem

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

### NOT 12. MADDİ DURAN VARLIKLAR (DEVAMI)

	1 Ocak 2020	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	Yabancı para çevrim farkları	31 Aralık 2020
<b><u>Maliyet</u></b>						
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	(3.538.953)	248.348	-	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	5.645.037	-	(248.348)	-	10.745.696
	<b>162.616.231</b>					<b>204.038.621</b>
<b><u>Birikmiş amortismanlar (-)</u></b>						
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	13.415.106
Demirbaşlar	4.178.592	269.891	(400)	-	-	4.448.083
	<b>31.140.157</b>					<b>38.128.499</b>
<b>Net Defter Değeri</b>	<b>131.476.074</b>					<b>165.910.122</b>

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

**30 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Dokuz Aylık Ara Dönem Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**  
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

**NOT 12. MADDİ DURAN VARLIKLAR (DEVAMI)**

Maddi duran varlıklara ait amortisman süreleri aşağıdaki gibidir:

	<b>Ekonomik ömrü</b>
Binalar	50 yıl
Tesis, makine ve cihazlar	4- 15 yıl
Taşıtlar	5 yıl
Demirbaşlar	3-15 yıl

**NOT 13. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR**

	<b>1 Ocak 2021</b>	<b>Girişler</b>	<b>Çıkışlar</b>	<b>30 Eylül 2021</b>
<b><u>Maliyet</u></b>				
Haklar	1.512.630	797.856	-	2.310.486
	<b>1.512.630</b>			<b>2.310.486</b>

**Birikmiş amortismanlar (-)**

Haklar	710.007	108.809		818.816
	<b>710.007</b>			<b>818.816</b>

<b>Net Defter Değeri</b>	<b>802.623</b>			<b>1.491.670</b>
--------------------------	----------------	--	--	------------------

	<b>1 Ocak 2020</b>	<b>Girişler</b>	<b>Çıkışlar</b>	<b>31 Aralık 2020</b>
<b><u>Maliyet</u></b>				
Haklar	1.451.810	65.172	(4.352)	1.512.630
	<b>1.451.810</b>			<b>1.512.630</b>

**Birikmiş amortismanlar (-)**

Haklar	613.370	100.989	(4.352)	710.007
	<b>613.370</b>			<b>710.007</b>

<b>Net Defter Değeri</b>	<b>838.440</b>			<b>802.623</b>
--------------------------	----------------	--	--	----------------

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

**30 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Dokuz Aylık Ara Dönem**  
**Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**  
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

### NOT 13. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (DEVAMI)

Maddi olmayan duran varlıklara ait amortisman süreleri aşağıdaki gibidir:

	<b>Ekonomik ömrü</b>
Haklar	3 yıl
Grup'un maddi ve maddi olmayan duran varlıklar üzerindeki amortisman giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:	
	<b>1 Ocak - 30 Eylül 2021</b>
Satışların maliyeti	9.441.614
Pazarlama satış ve dağıtım giderleri	143.443
Genel yönetim giderleri	442.608
<b>Toplam</b>	<b>10.027.665</b>

### NOT 14. TAAHHÜTLER

#### Teminat-Rehin-İpotekler ("TRİ")

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Grup'un teminat/rehin/ipotek ("TRİ") pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

	<b>30 Eylül 2021</b>	<b>31 Aralık 2020</b>
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu teminatların toplam tutarı	135.846.418	127.174.018
- Verilen teminat mektubu	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	-	-
<b>Toplam</b>	<b>135.846.418</b>	<b>127.174.018</b>

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

30 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Dokuz Aylık Ara Dönem  
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar  
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

### NOT 15. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN BORÇLAR

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Personele borçlar	1.436.740	376.883
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	572.223	190.205
<b>Toplam</b>	<b>2.008.963</b>	<b>567.088</b>

### NOT 16. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR

Diğer kısa vadeli karşılıklar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Dava karşılığı	284.521	284.521
Borç ve gider karşılıkları	8.859.578	5.393.949
<b>Toplam</b>	<b>9.144.099</b>	<b>5.678.470</b>

Dava karşılıklarının yıl içerisindeki hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020
Açılış bakiyesi	284.521	326.611
Yıl içinde ayrılan karşılık tutarı	-	(42.090)
<b>Kapanış bakiyesi</b>	<b>284.521</b>	<b>284.521</b>

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar

Kıdem tazminatı karşılığı

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kıdem tazminatı karşılığı	2.273.812	1.849.050
<b>Toplam</b>	<b>2.273.812</b>	<b>1.849.050</b>

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

**30 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Dokuz Aylık Ara Dönem**  
**Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**  
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

## NOT 16. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR (DEVAMI)

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar (devamı)

Kıdem tazminatı karşılığı (devamı)

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.

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 8.284,51 TL (31 Aralık 2020: 7.638,96 TL 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, 30 Eylül 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:

	<b>1 Ocak - 30 Eylül 2021</b>	<b>1 Ocak - 30 Eylül 2020</b>
Açılış bilançosu	1.849.050	1.288.830
Hizmet maliyeti	702.325	227.275
Faiz maliyeti	250.916	56.698
Yıl içerisindeki ödemeler	(364.407)	(71.782)
Aktüeryal kazançlar / kayıplar	(164.072)	93.663
<b>Kapanış bilançosu</b>	<b>2.273.812</b>	<b>1.594.684</b>

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

30 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Dokuz Aylık Ara Dönem  
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar  
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

### NOT 17. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

#### Diğer dönen varlıklar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Devreden KDV	3.387.118	2.325.371
<b>Toplam</b>	<b>3.387.118</b>	<b>2.325.371</b>

#### Diğer kısa vadeli yükümlülükler

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Ödenecek vergi ve fonlar	1.396.881	1.613.004
Diğer yükümlülükler	29.120	11.001
<b>Toplam</b>	<b>1.426.001</b>	<b>1.624.005</b>

### NOT 18. ÖZKAYNAKLAR

#### a) Sermaye

Grup'un 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerindeki ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 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
<b>Ödenmiş Sermaye</b>	<b>%100</b>	<b>30.000.000</b>	<b>%100</b>	<b>30.000.000</b>

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

**30 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Dokuz Aylık Ara Dönem**  
**Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**  
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

## NOT 18. ÖZKAYNAKLAR (DEVAMI)

### b) Yasal Yedekler

Yasal yedekler Türk Ticaret Kanunu'na göre ayrılan birinci ve ikinci tertip yasal yedeklerden oluşmaktadır. Birinci tertip yasal yedekler, tüm yedekler tarihi (enflasyona göre endekslenmemiş) ödenmiş sermayenin %20'sine erişene kadar, geçmiş dönem ticari karının yıllık %5'i oranında ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler, birinci tertip yasal yedek ve temettülerden sonra, tüm nakdi temettü dağıtımları üzerinden yıllık %10 oranında ayrılır.

	<b>30 Eylül 2021</b>	<b>31 Aralık 2020</b>
Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler	1.610.806	1.610.806
<b>Toplam</b>	<b>1.610.806</b>	<b>1.610.806</b>

### c) Aktüeryal kazanç/ kayıp

	<b>30 Eylül 2021</b>	<b>31 Aralık 2020</b>
Emeklilik planlarından aktüeryal kayıp/kazançlar fonu	(605.297)	(731.632)
<b>Toplam</b>	<b>(605.297)</b>	<b>(731.632)</b>

### d) Duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları/azalışları

	<b>30 Eylül 2021</b>	<b>31 Aralık 2020</b>
Duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları	23.059.831	23.059.831
<b>Toplam</b>	<b>23.059.831</b>	<b>23.059.831</b>

### e) Yabancı para çevrim farkları

	<b>30 Eylül 2021</b>	<b>31 Aralık 2020</b>
Yabancı para çevrim farkları	28.270.834	20.588.393
<b>Toplam</b>	<b>28.270.834</b>	<b>20.588.393</b>



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

30 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Dokuz Aylık Ara Dönem  
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar  
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

### NOT 19. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Hasılat ve satışların maliyetinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2020
Yurtiçi satışlar	88.474.423	50.564.437	27.790.098	23.876.785
Yurt dışı satışlar	150.105.772	63.357.724	49.914.569	28.914.292
Diğer gelirler	3.197.407	2.301.981	788.116	132.181
Satış iadeleri (-)	(817.012)	(546.156)	(364.179)	(391.619)
Satış iskontoları (-)	(192.650)	(2.636.162)	-	(665.873)
<b>Hasılat</b>	<b>240.767.940</b>	<b>113.041.824</b>	<b>78.128.604</b>	<b>51.865.766</b>
Satılan mamuller maliyeti (-)	(177.087.716)	(84.301.661)	(56.354.222)	(39.741.102)
Satılan hizmet maliyeti (-)	(6.781.881)	(2.196.642)	(512.354)	(221.416)
Amortisman Giderleri	(5.330.882)	(3.883.080)	(2.952.433)	(1.231.344)
<b>Satışların Maliyeti</b>	<b>(189.200.479)</b>	<b>(90.381.383)</b>	<b>(59.819.009)</b>	<b>(41.193.862)</b>
<b>Brüt kar</b>	<b>51.567.461</b>	<b>22.660.441</b>	<b>18.309.595</b>	<b>10.671.904</b>

### NOT 20. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER/ GİDERLER

a) *Esas faaliyetlerden diğer gelirler*

	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2020
Ticari işlemlerden kaynaklanan kur farkı gelirleri	36.076.152	42.315.273	5.791.547	26.149.242
Vergi geliri	1.600.408	698.637	535.416	119.597
Kira gelirleri	485.900	-	163.000	-
Konusu kalmayan şüpheli alacaklar	426.393	-	65.000	-
Reeskont faiz gelirleri	63.451	1.633.349	63.451	454.140
Dava karşılığı iptal gelirleri	-	44.800	-	-
Diğer gelirler	3.000	658.034	3.000	645.398
<b>Toplam</b>	<b>38.655.304</b>	<b>45.350.093</b>	<b>6.621.414</b>	<b>27.368.377</b>

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

**30 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Dokuz Aylık Ara Dönem Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**  
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

**NOT 20. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER/ GİDERLER (DEVAMI)**

b) *Esas faaliyetlerden diğer giderler*

	<b>1 Ocak- 30 Eylül 2021</b>	<b>1 Ocak- 30 Eylül 2020</b>	<b>1 Temmuz- 30 Eylül 2021</b>	<b>1 Temmuz- 30 Eylül 2020</b>
Ticari işlemlerden kaynaklanan kur farkı giderleri	(25.877.472)	(22.128.293)	(6.072.851)	(12.114.638)
Fiyat farkı giderleri	(5.822.564)	-	(5.822.564)	-
Reeskont faiz giderleri	(1.143.428)	(1.667.666)	(266.849)	(66.439)
Komisyon giderleri	(657.256)	-	532.960	-
Şüpheli alacak karşılık giderleri	-	(40.939)	-	9.784
Diğer giderler	(825.590)	(1.171.323)	72.081	(629.859)
<b>Toplam</b>	<b>(34.326.310)</b>	<b>(25.008.221)</b>	<b>(11.557.223)</b>	<b>(12.801.152)</b>

**NOT 21. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER**

	<b>1 Ocak- 30 Eylül 2021</b>	<b>1 Ocak- 30 Eylül 2020</b>	<b>1 Temmuz- 30 Eylül 2021</b>	<b>1 Temmuz- 30 Eylül 2020</b>
Duran varlık satış karları	9.916.421	18.094	6.279.035	(1.072.045)
Kira gelirleri	-	332.500	-	100.500
<b>Toplam</b>	<b>9.916.421</b>	<b>350.594</b>	<b>6.279.035</b>	<b>(971.545)</b>

**NOT 22. FİNANSMAN GELİRLERİ/ GİDERLERİ**

a) *Finansman gelirleri*

	<b>1 Ocak- 30 Eylül 2021</b>	<b>1 Ocak- 30 Eylül 2020</b>	<b>1 Temmuz- 30 Eylül 2021</b>	<b>1 Temmuz - 30 Eylül 2020</b>
Kambiyo karları	4.984.288	3.299.095	1.193.698	510.569
Adat faiz gelirleri	272.083	-	272.083	-
Vadeli mevduat faiz gelirleri	12.971	125.294	(39.084)	-
<b>Toplam</b>	<b>5.269.342</b>	<b>3.424.389</b>	<b>1.426.697</b>	<b>510.569</b>

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

**30 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Dokuz Aylık Ara Dönem**  
**Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**  
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

**NOT 22. FİNANSMAN GELİRLERİ/ GİDERLERİ (DEVAMI)**

b) *Finansman giderleri*

	<b>1 Ocak- 30 Eylül 2021</b>	<b>1 Ocak- 30 Eylül 2020</b>	<b>1 Temmuz- 30 Eylül 2021</b>	<b>1 Temmuz - 30 Eylül 2020</b>
Banka kredilerinden kaynaklanan kur farkı giderleri	(16.260.753)	(29.511.513)	302.307	(16.207.348)
Kredi faiz giderleri	(11.725.402)	(8.267.815)	(4.743.163)	(3.159.265)
Banka komisyonu giderleri	(850.670)	-	(133.678)	-
Teminat mektubu komisyon giderleri	(322.255)	-	(293.572)	-
Diğer finansman giderleri	(250.916)	-	-	-
<b>Toplam</b>	<b>(29.409.996)</b>	<b>(37.779.328)</b>	<b>(4.868.106)</b>	<b>(19.366.613)</b>

**NOT 23. GELİR VERGİSİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)**

	<b>30 Eylül 2021</b>	<b>31 Aralık 2020</b>
<u>Bilanço'da</u>		
Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı	-	13.082
Eksi: Peşin ödenen vergiler	992	-
<b>Bilançodaki vergi karşılığı</b>	<b>992</b>	<b>13.082</b>

Vergi gideri, (geliri) aşağıdakilerden oluşmaktadır:

	<b>1 Ocak- 30 Eylül 2021</b>	<b>1 Ocak- 30 Eylül 2020</b>
Cari kurumlar vergisi	-	(18.374)
Geçici farkların oluşması ile geçici farkların ortadan kalkmasına ilişkin ertelenmiş vergi (geliri)/gideri	7.554.415	568.212
<b>Toplam</b>	<b>7.554.415</b>	<b>549.838</b>

**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 %25'tir (2020: %22).

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

## 30 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Dokuz Aylık Ara Dönem Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

### NOT 23. GELİR VERGİSİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (DEVAMI)

#### 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.

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %25'tir (2020: %22)

30 Eylül 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)	
	2021/3	2020	2021/3	2020
Kıdem izin karşılığı	(2.273.812)	1.849.050	522.977	406.791
Ticari alacaklar	(600.856)	1.027.249	150.214	225.995
Ertelenmiş finansman gelirleri	(417.561)	(659.437)	104.390	(145.076)
Peşin ödenen giderler	(350.347)	350.347	87.587	77.076
Maddi olmayan duran varlıklar düzeltmesi	(25.374.231)	(39.873.308)	9.193.649	2.505.367
Duran varlık değer artışı	25.909.922	25.909.922	(2.850.091)	(2.850.091)
Diğer karşılıklar	(629.749)	20.501	157.437	4.510
Maddi duran varlıklar	(818.488)	-	188.252	-
Kredi ve leasingler	-	(126.232)	-	(27.769)
<b>Ertelenmiş vergi varlığı-net</b>			<b>7.554.415</b>	<b>196.803</b>

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

**30 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Dokuz Aylık Ara Dönem**  
**Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**  
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

## NOT 24. PAY BAŞINA KAR / ZARAR

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.

	30 Eylül 2021	30 Eylül 2020
Dönem net karı	33.137.912	1.510.024
Hisse adedi	30.000.000	30.000.000
<b>Hisse başına kazanç (TL)</b>	<b>1,10</b>	<b>0,05</b>

## NOT 25. 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 18. 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.

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla, Grup’un net borçlar/ toplam sermaye oranı aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Finansal borçlar (Not 8)	169.311.841	135.572.654
Eksi Nakit ve nakit benzerleri (Not 5)	(26.775.741)	(13.601.140)
<b>Net borç</b>	<b>142.536.100</b>	<b>121.971.514</b>
Toplam özkaynaklar	155.441.721	108.457.814
Kullanılan sermaye	297.977.821	230.429.328
<b>Borç/ Özkaynak Oranı</b>	<b>0,48</b>	<b>0,53</b>

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

## 30 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Dokuz Aylık Ara Dönem Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

### NOT 25. FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

#### 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. Şirketin yatırım kredileri uzun vadeli ve sabit faizli olduğundan, piyasa faiz değişikliğinden etkilenmemektedir ve kredi geri çağırma riski bulunmamaktadır. Grup'un maruz kalabileceği maksimum kredi riski, finansal tablolarda yansıtılan tutarlar kadardır.

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

30 Eylül 2021	Alacaklar				Bankalardaki mevduat
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf	
<b>Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)</b>	<b>15.903.722</b>	<b>116.359.201</b>	-	<b>3.052.264</b>	<b>23.416.874</b>
- Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı					
<b>A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri</b>	15.903.722	116.359.201	-	3.052.264	23.416.874
<b>B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde -vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış -sayılacak finansal varlıkların defter değeri</b>	-	-	-	-	-
<b>C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri</b>	-	-	-	-	-
- Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
<b>D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri</b>	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	600.856	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(600.856)	-	-	-
-Net değerinin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
<b>E. Bilanço dışı kredi içeren unsurlar</b>	-	-	-	-	-

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

**30 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Dokuz Aylık Ara Dönem**  
**Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**  
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

## NOT 25. FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

### b) Finansal Risk Yönetimi (devamı)

31 Aralık 2020	Alacaklar				Bankalardaki mevduat
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf	
<b>Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)</b>	<b>4.701.949</b>	<b>75.591.432</b>	<b>14.132.033</b>	<b>9.631.240</b>	<b>12.704.429</b>
- 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 kalmamaktadır.

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

Grup'un yurtiçi ve yurtdışı satışlarının büyük çoğunluğu dövizli olduğundan grup, kur riskine maruz kalmamaktadır.

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

## 30 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Dokuz Aylık Ara Dönem Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

### NOT 25. FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

#### b) Finansal Risk Yönetimi (devamı)

##### Likidite riski yönetimi (devamı)

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

#### 30 Eylül 2021

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II)	1 – 12 ay arası (I)	1-5 yıl arası (II)
<b>Türev olmayan finansal yükümlülükler</b>	<b>300.176.655</b>	<b>300.176.655</b>	<b>171.915.983</b>	<b>128.260.672</b>
Finansal borçlar (Not 8)	169.311.841	169.311.841	88.226.857	81.084.984
Ticari borçlar (Not 6, 7)	129.501.688	129.501.688	82.326.000	47.175.688
Diğer borçlar (Not 6, 9)	1.363.126	1.363.126	1.363.126	-

#### 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)
<b>Türev olmayan finansal yükümlülükler</b>	<b>218.058.816</b>	<b>218.058.816</b>	<b>150.900.337</b>	<b>67.158.479</b>
Finansal borçlar (Not 8)	135.572.654	135.572.654	68.414.175	67.158.479
Ticari borçlar (Not 6, 7)	81.149.778	81.149.778	81.149.778	-
Diğer borçlar (Not 6, 9)	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:

Grup'un 30 Eylül 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla yabancı para cinsinden yapmış olduğu ihracat ve ithalat bilgileri aşağıda yer almaktadır:

	30 Eylül 2021			30 Eylül 2020		
	TL karşılığı	ABD Doları	Avro	TL karşılığı	ABD Doları	Avro
<b>İhracat</b>	150.105.772	-	15.435.711	63.357.725	-	8.269.317
<b>İthalat</b>	14.163.375	33.000	1.402.561	12.005.473	-	1.760.243



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

## 30 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Dokuz Aylık Ara Dönem Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

### NOT 25. FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

#### b) Finansal Risk Yönetimi (devamı)

##### Kur riski yönetimi (devamı)

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Döviz cinsinden varlıklar	128.398.891	88.086.630
Döviz cinsinden yükümlülükler	(134.864.622)	(127.128.860)
<b>Net yabancı para pozisyonu</b>	<b>(6.465.731)</b>	<b>(39.042.230)</b>

30 Eylül 2021	ABD Doları	Avro	TL Karşılığı
1. Ticari alacaklar	443.618	8.809.129	94.775.999
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka Hesapları dahil)	1.749.994	253.906	18.094.381
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	-	1.505.649	15.528.511
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	2.193.612	10.568.684	128.398.891
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)	2.193.612	10.568.684	128.398.891
10. Ticari Borçlar	-	1.960.148	20.215.985
11. Finansal Yükümlülükler	685.480	5.501.068	62.797.172
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	685.480	7.461.216	83.013.157
14. Ticari Borçlar	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	82.750	4.956.579	51.851.465
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	82.750	4.956.579	51.851.465
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	768.230	12.417.795	134.864.622
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)	1.425.382	(1.849.111)	(6.465.731)

Grup'un yurtdışındaki bağlı ortaklıklarının ulusal para birimleri kur riski olarak değerlendirilmediğinden yabancı para pozisyonuna dahil edilmemektedir.

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

**30 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Dokuz Aylık Ara Dönem**  
**Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**  
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

## NOT 25. FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

### b) Finansal Risk Yönetimi (devamı)

#### Kur riski yönetimi (devamı)

<b>31 Aralık 2020</b>	<b>ABD Doları</b>	<b>Avro</b>	<b>TL Karşılığı</b>
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**

**30 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Dokuz Aylık Ara Dönem**  
**Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**  
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

**NOT 25. 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**

**30 Eylül 2021**

	Kar/(Zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
<b>ABD Doları kurunun % 20 değişmesi halinde:</b>		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	2.521.016	(2.521.016)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki	2.521.016	(2.521.016)
<b>AVRO'nun kurunun % 20 değişmesi halinde:</b>		
4- AVRO net varlık/yükümlülüğü	(3.814.162)	3.814.162
5- AVRO riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- AVRO net etki	(3.814.162)	3.814.162
<b>Toplam</b>	<b>(1.293.146)</b>	<b>1.293.146</b>

**Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu**

**31 Aralık 2020**

	Kar/(Zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
<b>ABD Doları kurunun % 20 değişmesi halinde:</b>		
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)
<b>AVRO'nun kurunun % 20 değişmesi halinde:</b>		
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
<b>Toplam</b>	<b>(7.808.446)</b>	<b>7.808.446</b>

Faiz oranı riski yönetimi

Grup önemli bir faiz oranı riskine maruz kalmamaktadır.

**NOT 26. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR**

Yoktur.