

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SAN. VE TİC. A.Ş.
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLAR İLE
BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU	-
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)	1-2
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3-4
KONSOLİDE ÖZSERMAYE DEĞİŞİM TABLOSU	5
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	6-7
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR	8-74
NOT 1	ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU
NOT 2	FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR
NOT 3	İŞLETME BİRLEŞMELERİ
NOT 4	DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR VE İŞ ORTAKLIKLARI
NOT 5	BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA
NOT 6	İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI
NOT 7	NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ
NOT 8	FİNANSAL YATIRIMLAR
NOT 9	FİNANSAL BORÇLAR
NOT 10	TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR
NOT 11	FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAK VE BORÇLAR
NOT 12	DİĞER ALACAK VE BORÇLAR
NOT 13	ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR
NOT 14	TÜREV ARAÇLAR
NOT 15	STOKLAR
NOT 16	CANLI VARLIKLAR
NOT 17	PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER
NOT 18	DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI
NOT 19	DÖNEM KARI VERGİ YÜKÜMLÜLÜĞÜ
NOT 20	CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR
NOT 21	DİĞER DÖNEN VARLIKLAR
NOT 22	DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER
NOT 23	KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR
NOT 24	TAAHHÜTLER
NOT 25	ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR
NOT 26	YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER
NOT 27	MADDİ DURAN VARLIKLAR
NOT 28	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR
NOT 29	KISA/UZUN VADELİ KARŞILIKLAR
NOT 30	ÖZKAYNAKLAR
NOT 31	SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ
NOT 32	ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ, PAZARLAMA SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ
NOT 33	NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER
NOT 34	ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER/GİDERLER
NOT 35	YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER
NOT 36	YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GİDERLER
NOT 37	FİNANSMAN GELİRLERİ/ GİDERLERİ
NOT 38	SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER
NOT 39	DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ
NOT 40	VERGİ KARŞILIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ
NOT 41	HİSSE BAŞINA KAZANÇ
NOT 42	FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
NOT 43	FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)
NOT 44	BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR
NOT 45	DİĞER HUSUSLAR
NOT 46	ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR
NOT 47	İŞLETMENİN SÜREKLİLİĞİ

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Tuğçelik Alüminyum ve Metal Mamülleri Sanayi ve Ticaret A.Ş Genel Kurulu'na

A. Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1. Görüş

Tuğçelik Alüminyum ve Metal Mamülleri Sanayi ve Ticaret A.Ş ile bağlı ortaklıklarının (Topluluk) 31 Aralık 2018 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide özkaynak değişim tablosu ve konsolide nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dahil olmak üzere konsolide finansal tablo dipnotlarından oluşan konsolide finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre ilişikteki konsolide finansal tablolar, Topluluğun 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla konsolide finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal performansını ve konsolide nakit akışlarını Türkiye Muhasebe Standartlarına (TMS'lere) uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2. Görüşün Dayanağı

Yaptığımız bağımsız denetim, Sermaye Piyasası Kurulu (SPK) tarafından yayımlanan Bağımsız Denetim Standartları'na ve Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartlarının bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartlarına (BDS'lere) uygun olarak yürütülmüştür. Bu Standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun “Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları” bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGK tarafından yayımlanan Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar (Etik Kurallar) ile konsolide finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili mevzuatta yer alan etik hükümlere uygun olarak Topluluktan bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Etik Kurallar ve mevzuat kapsamındaki etiğe ilişkin diğer sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir. Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

3. Kilit Denetim Konuları

Kilit denetim konuları, mesleki muhakememize göre cari döneme ait konsolide finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konulardır. Kilit denetim konuları, bir bütün olarak konsolide finansal tabloların bağımsız denetimi çerçevesinde ve konsolide finansal tablolara ilişkin görüşümüzün oluşturulmasında ele alınmış olup, bu konular hakkında ayrı bir görüş bildirmiyoruz.

Kilit Denetim Konuları	Konunun Denetimde Nasıl Ele Alındığı
Maddi Duran Varlıklar Topluluk'un finansal tablolarında, 116.599.702 TL tutarında maddi duran varlıkları bulunmakta olup, Topluluk'un aktif büyüklüğünün önemli bir kısmını oluşturmaktadır. 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla Topluluk'un mülkiyetinde bulunan arsa ve binaların gerçeğe uygun değeri, 2017 yılında SPK lisanslı bir gayrimenkul değerleme danışmanlık firması tarafından değerlendirme ile tesbit edilerek rapora bağlanmıştır. 2017 yılı içinde yaptırılan yeniden değerlendirme sonucunda 25.909.922 TL tutarında yeniden değerlendirme fonu oluşmuştur. Topluluk'un maddi duran varlıklar gerçeğe uygun değerinden ve/veya maliyet bedelinden birikmiş amortisman ve varsa birikmiş değer düşüklüğü zararları indirildikten sonraki değeri ile gösterilmektedir. Topluluk'un amortismanlarını doğrusal amortisman yöntemi kullanarak ve maddi duran varlıkları için bazı tahminleri yaparak hesaplamakta ayrıca Topluluk yönetimi her dönem maddi duran varlıklarında değer düşüklüğü olup olmadığını gözlemlemektedir. Topluluk'un maddi duran varlıklarının finansal tabloların bütünü açısından önemli bir kalem olması nedeniyle yeniden değerlendirme modeli için kullanılan varsayımlar ve amortisman hesaplanmasına ilişkin muhasebe tahminleri ve bu tahminlere bağlı olarak hesaplanmış olduğu amortisman hesaplamaları, hurda değer tahminleri ve ayrıca değer düşüklüğü çalışmaları tarafımızca kilit bir denetim konusu olarak belirlenmiştir. Hasılat 31 Aralık 2018 tarihli finansal tablolarda hasılat tutarı 156.647.656 TL'dir. Hasılatın finansal tablolar içindeki tutarsal büyüklüğü, ürün satışlarından elde edilen hasılatın zamanında ve doğru bir şekilde tahakkuk ettirilmesi ve kayıtlara alınması tarafımızca kilit denetim konusu olarak değerlendirilmiştir.	Mevcut denetim prosedürlerinin yanı sıra denetim prosedürlerimiz cari yılda yapılan değerlendirme işlemlerinin uygunluğunun değerlendirilmesi; maddi duran varlıkların amortisman hesaplamalarını, hurda değer tahmini ve değer düşüklüğünü sorgulamak üzerine tasarlanmıştır. -Topluluk'un değerlendirme uzmanlarınca takdir edilen değerlerin kabul edilebilir bir aralıkta olup olmadığı tarafımızca değerlendirilmiştir. -Topluluk'un maddi duran varlıkları için kullanmış olduğu tahminlerin önceki dönemlerle tutarlılığı değerlendirilmiştir. -Topluluk'un amortisman hesaplama çalışmaları yeniden hesaplama yöntemiyle kontrol edilmiştir. -Maddi duran varlıklarda değer düşüklüğüne ilişkin Şirket yönetiminin yaptığı gözden geçirme çalışmaları değerlendirilmiştir. -Maddi duran varlıklara ilişkin finansal tablo notlarında yer alan açıklamalar incelenmiş ve bu notlarda yer verilen bilgilerin yeterliliğini değerlendirilmiştir. Mevcut denetim prosedürlerimize ilave olarak hasılatın kaydedilmesine ilişkin aşağıdaki ilave denetim prosedürleri de uygulanmıştır: -Topluluk'un hasılat süreci incelenmiş, satış ve teslimat süreçleri analiz edilmiştir. -Topluluk'un satışı yapılan ve faturalandırılan fakat sahiplik hakları ve riskleri müşteriye geçmeyen stoklarının olup olmadığı sevkiyat koşulları incelenerek ve farklı sevkiyat düzenlemeleri için hasılatın finansal tablolara alınma zamanlaması değerlendirilerek kontrol edilmiştir. - Satışların, uygulanan muhasebe politikasına göre gerçekleşen hasılat olup olmadığı maddi doğrulama prosedürleri ile kontrol edilmiştir. -Müşteri teyit mektupları temin edilerek doğrulamalar sağlanmıştır.

	- Yıl sonunu takip eden dönemde gerçekleşen iade ve iskontolar, fiyat farkları incelenmiş, maddi doğrulama prosedürleri uygulanarak, yıl içerisinde hasılatın uygun şekilde kayıtlara alınıp alınmadığı test edilmiştir. -Hasılatın muhasebeleştirilmesi, üretim ve satış raporları baz alınarak geliştirilen tahminlerden yola çıkılarak analitik olarak ve müşterilere düzenlenen fatura örnekleri, üzerindeki miktar, satış birim fiyatları ve sistemdeki birim fiyatları karşılaştırılarak detay olarak test edilmiştir. -Satış ve satışların maliyetinin cari ve önceki döneme ait yıl bazında gerçekleşen değişimleri, satış birim fiyatları ve satılan miktarlar dikkate alınarak analiz edilmiştir.
--	--

4. Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

Topluluk yönetimi; konsolide finansal tabloların TMS'lere uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyecek şekilde hazırlanması için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur.

Konsolide finansal tabloları hazırlarken yönetim; Topluluğun sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Topluluğu tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirmeye niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur.

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Topluluğun finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.

5. Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

Amacımız, bir bütün olarak konsolide finansal tabloların hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içerip içermediğine ilişkin makul güvence elde etmek ve görüşümüzü içeren bir bağımsız denetçi raporu düzenlemektir. BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetim sonucunda verilen makul güvence; yüksek bir güvence seviyesidir ancak, var olan önemli bir yanlışlığın her zaman tespit edileceğini garanti etmez. Yanlışlıklar hata veya hile kaynaklı olabilir. Yanlışlıkların, tek başına veya toplu olarak, finansal tablo kullanıcılarının bu konsolide tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa bu yanlışlıklar önemli olarak kabul edilir.

SPK tarafından yayımlanan Bağımsız Denetim Standartları'na ve BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve mesleki şüpheciliğimizi sürdürmekteyiz.

Tarafımızca ayrıca:

- Konsolide finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı “önemli yanlışlık” riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. (Hile; muvazaa, sahtekarlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.)

- Topluluğun iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.

- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminlerinin ve ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.

- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak, Topluluğun sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız halinde, raporumuzda, konsolide finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Topluluğun sürekliliğini sona erdirebilir.

- Konsolide finansal tabloların, açıklamalar dahil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.

- Konsolide finansal tablolar hakkında görüş vermek amacıyla, topluluk içerisindeki işletmelere veya faaliyet bölümlerine ilişkin finansal bilgiler hakkında yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Topluluk denetiminin yönlendirilmesinden, gözetiminden ve yürütülmesinden sorumluyuz. Verdiğimiz denetim görüşünden de tek başımıza sorumluyuz.

Diğer hususların yanı sıra, denetim sırasında tespit ettiğimiz önemli iç kontrol eksiklikleri dahil olmak üzere, bağımsız denetimin planlanan kapsamı ve zamanlaması ile önemli denetim bulgularını üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmekteyiz.

Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususları ve varsa ilgili önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmış bulunmaktayız.

Üst yönetimden sorumlu olanlara bildirilen konular arasından, cari döneme ait konsolide finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konuları yani kilit denetim konularını belirlemekteyiz. Mevzuatın konunun kamuya açıklanmasına izin vermediği durumlarda veya konuyu kamuya açıklamanın doğuracağı olumsuz sonuçların, kamuya açıklamanın doğuracağı kamu yararını aşacağıının makul şekilde beklendiği oldukça istisnai durumlarda, ilgili hususun bağımsız denetçi raporumuzda bildirilmemesine karar verebiliriz.

B. Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler

1. Türk Ticaret Kanunu'nun 398. maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca hazırladığımız, riskin erken saptanması sistemi ve komitesinin uygulamaları hakkındaki 11 Mart 2019 tarihli rapor, Şirket yönetim kuruluna sunulmuştur.
2. Türk Ticaret Kanunu'nun 402. maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Topluluğun 1 Ocak 2018 -31 Aralık 2018 hesap döneminde defter tutma düzeni ve konsolide finansal tablolarının kanun ile esas sözleşmenin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına ilişkin önemli bir hususa rastlanılmamıştır.
3. Türk Ticaret Kanunu'nun 402. maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca, Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep ettiğimiz belgeleri vermiştir.

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu ortak başdenetçi BÜNYAMİN KALYONCU'dur.

İstanbul, 11 Mart 2019

BÜNYAMİN KALYONCU

Sorumlu Ortak Başdenetçi

KAVRAM BAĞIMSIZ DENETİM VE DANIŞMANLIK A.Ş.

Member Crowe Global

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2018 DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU (Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

	Dipnot Referansı	Cari Dönem 31 Aralık 2018	Önceki Dönem 31 Aralık 2017
Finansal Durum Tablosu (Bilanço)			
VARLIKLAR			
DÖNEN VARLIKLAR			
Nakit ve Nakit Benzerleri	7	2.150.656	6.977.730
Ticari Alacaklar	10	45.807.936	33.962.767
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	6-10	7.763.567	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	10	38.044.369	33.962.767
Diğer Alacaklar	12	23.311.921	4.795.652
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	6-12	11.772.218	1.753.120
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	12	11.539.703	3.042.532
Stoklar	15	12.436.017	10.784.137
Peşin Ödenmiş Giderler	17	6.301.542	4.058.006
İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	6-17	995.509	-
İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	17	5.306.033	4.058.006
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	20	792.233	764.076
Diğer Dönen Varlıklar	21	1.705.722	1.723.640
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar	21	1.705.722	1.723.640
ARA TOPLAM		92.506.027	63.066.008
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		92.506.027	63.066.008
DURAN VARLIKLAR			
Ticari Alacaklar	10	1.162.607	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	10	1.162.607	-
Diğer Alacaklar	12	-	2.366.881
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	12	-	2.366.881
Maddi Duran Varlıklar	27	116.599.702	104.870.092
Arazi ve Arsalar	27	38.704.540	38.704.540
Binalar	27	13.695.019	11.875.554
Tesis, Makine ve Cihazlar	27	35.232.669	31.810.157
Taşıtlar	27	25.595.954	18.870.226
Mobilya ve Demirbaşlar	27	880.778	1.164.569
Yapılmakta Olan Yatırımlar	27	2.490.742	2.445.046
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	28	849.417	917.986
Lisanslar	28	849.417	917.986
Peşin Ödenmiş Giderler	17	8.825.248	13.235.459
İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	17	8.825.248	13.235.459
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		127.436.974	121.390.418
TOPLAM VARLIKLAR		219.943.001	184.456.426

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2018 DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU (Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

	Dipnot Referansı	Cari Dönem 31 Aralık 2018	Önceki Dönem 31 Aralık 2017
KAYNAKLAR			
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	9	4.803.774	2.791.901
İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar	9	4.803.774	2.791.901
Banka Kredileri	9	4.790.267	2.700.614
Diğer Kısa Vadeli Borçlanmalar	9	13.507	91.287
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	9	22.672.286	18.026.587
İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	9	22.672.286	18.026.587
Banka Kredileri	9	16.825.718	11.642.877
Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	9	5.846.568	6.383.710
Ticari Borçlar	10	52.724.917	30.034.571
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	6-10	45.527	48.036
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	10	52.679.390	29.986.535
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	13	643.370	709.344
Diğer Borçlar	12	1.974.610	1.538.684
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	6-12	-	77.568
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	12	1.974.610	1.461.116
Ertelenmiş Gelirler	17	446.721	77.708
İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	17	446.721	77.708
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	19	1.070.229	932.631
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	22	578.864	367.958
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	22	578.864	367.958
ARA TOPLAM		84.914.771	54.479.384
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		84.914.771	54.479.384
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	9	41.411.230	39.170.865
İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar	9	41.411.230	39.170.865
Banka Kredileri	9	35.793.747	32.511.112
Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	9	5.617.483	6.659.753
Ticari Borçlar	10	2.479.919	-
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	10	2.479.919	-
Diğer Borçlar	12	644.293	1.098.800
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	6-12	300.276	-
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	12	344.017	1.098.800
Uzun Vadeli Karşılıklar	29	938.358	1.568.309
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	29	938.358	1.568.309
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	40	424.844	547.289
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		45.898.644	42.385.263
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		130.813.415	96.864.647
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		89.129.586	87.591.779
Ödenmiş Sermaye	30	30.000.000	30.000.000
Paylara İlişkin Primler (İskontolar)	30	13.845.901	13.845.901
Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi	30	1.408.216	1.408.216
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kap. Gelirler (Giderler)	30	22.722.909	22.791.228
Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	30	22.722.909	22.791.228
Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)	30	23.059.831	23.059.831
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	30	(336.922)	(268.603)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kap. Gelirler (Giderler)	30	9.406.758	1.227.526
Yabancı Para Çevrim Farkları	30	9.406.758	1.227.526
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	30	1.610.806	1.444.211
Yasal Yedekler	30	1.610.806	1.444.211
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları		16.475.885	13.683.561
Net Dönem Karı veya Zararı		(6.340.889)	3.191.136
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		89.129.586	87.591.779
TOPLAM KAYNAKLAR		219.943.001	184.456.426

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2018 DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU
(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

	Dipnot Referansı	Cari Dönem 1 Ocak- 31 Aralık 2018	Önceki Dönem 1 Ocak- 31 Aralık 2017
Hasılat	31	156.647.656	112.947.266
Satışların Maliyeti	31	(126.641.683)	(92.019.764)
TİCARİ FAALİYETLERDEN BRÜT KAR (ZARAR)		30.005.973	20.927.502
BRÜT KAR (ZARAR)		30.005.973	20.927.502
Genel Yönetim Giderleri	32	(4.170.771)	(2.556.697)
Pazarlama Giderleri	32	(9.788.572)	(8.154.607)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	34	46.902.660	16.888.118
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	34	(40.619.029)	(12.459.950)
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)		22.330.261	14.644.366
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	35	168.089	548.812
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	36	(1.576.277)	(85.098)
FİNANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI (ZARARI)		20.922.073	15.108.080
Finansman Gelirleri	37	13.045.614	5.194.749
Finansman Giderleri	37	(39.276.026)	(16.637.070)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)		(5.308.339)	3.665.759
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) Geliri	40	(1.032.550)	(474.623)
Dönem Vergi (Gideri) Geliri	40	(1.070.229)	(932.631)
Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	40	37.679	458.008
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)		(6.340.889)	3.191.136
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)		-	-
DÖNEM KARI (ZARARI)		(6.340.889)	3.191.136
Dönem Karının (Zararının) Dağılımı		(6.340.889)	3.191.136
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-
Ana Ortaklık Payları		(6.340.889)	3.191.136
Pay Başına Kazanç		-	-
Pay Başına Kazanç (Zarar)		-	-
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç (Zarar)	41	(0,2114)	0,1064

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2018 DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE KAPSAMLI KAR VEYA ZARAR TABLOSU
(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

		Cari Dönem	Önceki Dönem
	Dipnot Referansı	1 Ocak-31 Aralık 2018	1 Ocak-31 Aralık 2017
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI		-	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	39	(68.319)	22.960.962
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları), Vergi Öncesi		-	25.909.922
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Öncesi		(87.588)	(126.755)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		19.269	(2.822.205)
Dönem Vergi Gideri/Geliri		-	-
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri		19.269	(2.822.205)
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar	39	8.179.232	1.227.526
Yabancı Para Çevrim Farklarına İlişkin Diğer Kapsamlı Gelir, Vergi Sonrası		8.179.232	1.227.526
-Yabancı Para Çevrim Farklarından Kazançlar (Kayıplar), Vergi Sonrası		8.179.232	1.227.526
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)		8.110.913	24.188.488
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)		1.770.024	27.379.624
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı		1.770.024	27.379.624
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-
Ana Ortaklık Payları		1.770.024	27.379.624

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

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

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK – 31 ARALIK 2018 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar									
				Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç / Kayıpları		Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak		Birikmiş Karlar		
Özkaynaklar Değişim Tablosu	Ödenmiş Sermaye	Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi	Pay Bazlı Ödemeler	Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları / Azalışları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / Kayıpları	Yabancı Para Alım Satım Marjlarındaki Değişiklikler	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	Net Dönem Karı Zararı	Özkaynaklar
Dönem Başı Bakiyeler 1 Ocak 2017	30.000.000		13.845.901	-	(169.734)	-	1.407.616	5.161.773	9.908.489	60.154.045
Muhasebe Politikalarındaki Değişikliklere İlişkin Düzeltmeler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Muhasebe Politikalarındaki Zorunlu Değişikliklere İlişkin	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Muhasebe Politikalarındaki Gönüllü Değişikliklere İlişkin	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Hatalara İlişkin Düzeltmeler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Transferler	-	-	-	-	-	-	36.595	9.930.004	(9.908.489)	58.110
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	23.059.831	(98.869)	1.227.526	-	-	3.191.136	27.379.624
Dönem Karı (Zararı)	-	-	-	-	-	-	-	-	3.191.136	3.191.136
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	23.059.831	(98.869)	1.227.526	-	-	-	24.188.488
Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi	-	1.408.216	-	-	-	-	-	(1.408.216)		-
Diğer Değişiklikler Nedeni İle Artış (Azalış)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Dönem Sonu Bakiyeler 31 Aralık 2017	30.000.000	1.408.216	13.845.901	23.059.831	(268.603)	1.227.526	1.444.211	13.683.561	3.191.136	87.591.779

Dönem Başı Bakiyeler 1 Ocak 2018	30.000.000	1.408.216	13.845.901	23.059.831	(268.603)	1.227.526	1.444.211	13.683.561	3.191.136	87.591.779
Muhasebe Politikalarındaki Değişikliklere İlişkin Düzeltmeler	-	-	-	-	-	-	-	(232.217)	-	(232.217)
Muhasebe Politikalarındaki Zorunlu Değişikliklere İlişkin								(232.217)		
Muhasebe Politikalarındaki Gönüllü Değişikliklere İlişkin										
1 Ocak 2018 itibariyle yeniden düzenlenmiş bakiye	30.000.000	1.408.216	13.845.901	23.059.831	(268.603)	1.227.526	1.444.211	13.451.344	3.191.136	87.359.562
Hatalara İlişkin Düzeltmeler										
Transferler							166.595	3.024.541	(3.191.136)	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	-	(68.319)	8.179.232	-	-	(6.340.889)	1.770.024
Dönem Karı (Zararı)	-	-	-	-	-	-	-	-	(6.340.889)	(6.340.889)
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	-	(68.319)	8.179.232	-	-	-	8.110.913
Diğer Değişiklikler Nedeni İle Artış (Azalış)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Dönem Sonu Bakiyeler 31 Aralık 2018	30.000.000	1.408.216	13.845.901	23.059.831	(336.922)	9.406.758	1.610.806	16.475.885	(6.340.889)	89.129.586

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2018 DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

	Dipnot Referansı	Cari Dönem		Önceki Dönem	
		31 Aralık 2018		31 Aralık 2017	
Nakit Akış Tablosu (Dolaylı Yöntem)					
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			(15.817.274)		(4.437.470)
Dönem Karı (Zararı)			(6.340.889)		3.191.136
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		(6.340.889)		3.191.136	
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler			(467.816)		122.402
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler		27-28	4.697.238		4.236.098
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler			(55.729)		13.079
Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		10	(55.729)	83.718	
Stok Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		15	-	(70.639)	
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler			(717.539)		338.761
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler			(717.539)	338.761	
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler			4.155.057		1.816.011
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları İle İlgili Düzeltmeler			(8.995.334)		(6.131.147)
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler			80.650		(22.775)
Nakit Dışı Kalemlere İlişkin Diğer Düzeltmeler			367.841		(127.625)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler			(5.236.859)		(5.319.693)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		10	(17.620.236)		3.820.362
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		6	(7.707.838)	(83.718)	
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		10	(9.912.398)	3.904.080	
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler			(16.205.297)		2.250.972
İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)			(10.019.098)	6.710.194	
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)			(6.186.199)	(4.459.222)	
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler		15	(1.651.880)		2.440.950
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)			554.953		(9.318.582)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		10	29.112.888		11.340.941
İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)		6	(4.213)	49.740	
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)		10	29.117.101	11.291.201	
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)			(65.974)		(124.041)
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler			(18.581)		(15.906.859)
İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)			222.708	(15.617.253)	
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)			(241.289)	(289.606)	
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)			369.013		14.887
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler			288.255		161.677
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)			(10.239)	26.330	
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)			298.494	135.347	
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları			-12.045.564		-2.006.155
Ödenen Faiz			(4.620.426)		(2.907.714)
Alınan Faiz			848.716		476.399

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2018 DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

	Dipnot Referansı	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(8.835.208)	(2.910.736)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		3.489.398	98.070
Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	27	3.489.398	98.070
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(12.402.319)	(12.349.411)
Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	27	(12.388.881)	(12.316.561)
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	28	(13.438)	(32.850)
Alınan Faiz		77.713	342.821
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)		-	8.997.784
FINANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		19.863.793	2.770.566
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		25.027.330	49.921.411
Kredilerden Nakit Girişleri	9	16.637.471	44.047.855
Diğer Finansal Borçlanmalardan Nakit Girişleri	9	8.389.859	5.873.556
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		4.840.849	(42.107.054)
Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	9	4.840.849	(42.107.054)
Finansal Kiralama Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(10.004.386)	(5.043.791)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT		(4.788.689)	(4.577.640)
Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		(38.385)	454.025
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIS)		(4.827.074)	(4.123.615)
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	7	6.977.730	11.101.345
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	7	2.150.656	6.977.730

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

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

31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

1-ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

1.1 Faaliyet Konusu;

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

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

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

Şirket, Avrupa’daki otomotiv markaları için motor aksamı, güvenlik ve gaz salınımı ile ilgili yüksek katma değerli parçalar üretmektedir.

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

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

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

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

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

Topluluk’un 1 Ocak-31 Aralık 2018 dönemi içerisinde ortalama çalışan sayısı 315’dir. (1 Ocak-31 Aralık 2017: 282)

Şirket’in esas kontrolünü elinde tutan taraf yönetim kurulu başkanı olan Mehmet Nergiz’dir. 31 Mayıs 2016 tarih ve 9086 sayılı Türkiye Ticaret Sicil Gazetesi’nde ilan edilen genel kurul toplantısında yönetim kurulu üyelikleri ile ilgili 8’ nci maddesinde Mehmet Nergiz, Tuba Nergiz, Burak Nergiz, Mustafa Şahin Ersoy ve Burcuhan Yıldırım’ın 3 yıl süreyle görev yapmak üzere yönetim kurulu üyeliklerine seçilmişlerdir.

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

31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

1.2 Sermaye Yapısı;

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla şirket sermayesi 30.000.000 TL, kayıtlı sermaye tavanı ise 100.000.000 TL'dir. Şirketin sermayesi ve ortaklık yapısına ilişkin bilgiler aşağıda listelenmiştir.

31 Aralık 2018			31 Aralık 2017	
Adı Soyadı	Pay Oranı %	Pay Tutarı	Pay Oranı %	Pay Tutarı
Mehmet NERGİZ	30,71	9.211.593	30,71	9.211.593
Tuba NERGİZ	15,83	4.750.000	15,83	4.750.000
Diğer	53,46	16.038.407	53,46	16.038.407
Toplam	100,00	30.000.000	100,00	30.000.000
Ödenmemiş Kısım (-)	-	-	-	-
Ödenmiş Sermaye		30.000.000		30.000.000

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

1.3 Finansal Tabloların Onaylanması;

Topluluk'un 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tabloları, yönetim kurulu tarafından onaylanmış ve 11 Mart 2019 tarihinde yayımlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul'un yayımlandıktan sonra finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

2.1.1. Uygulanan Finansal Raporlama Standartları

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

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

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

31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

Topluluk, muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, Türk Ticaret Kanunu (“TTK”), vergi mevzuatı ve Türkiye Cumhuriyeti Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planını esas almaktadır. Finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen finansal varlık ve yükümlülüklerin dışında, tarihi maliyet esaslı baz alınarak (makinaların bir kısmı hariç) Türk Lirası olarak hazırlanmıştır. Finansal tablolar, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış kanuni kayıtlara TMS/TFRS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

2.1.2. Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

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

2.1.3. Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Topluluk’un finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Topluluk Finansal Durum Tablosu’nu (Bilançosu), Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu, Özsermaye Değişim Tablosu ve Nakit Akış Tablosunu 31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

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

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

2.1.4. Netleştirme - Mahsup

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

2.1.5. Raporlama Para Birimi

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

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

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

31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2.1.6. Yabancı Para Cinsinden İşlemler

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

2.1.7. İşletmenin Sürekliliği

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

2.2. Muhasebe Politikaları ve Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde, hem de ileriye yönelik olarak uygulanır. Aşağıda belirtilen değişiklikler dışında, 31 Aralık 2018 tarihinde sona eren döneme ait finansal tabloların hazırlanması sırasında kullanılan önemli tahminler, 31 Aralık 2017 tarihinde sona eren döneme ait finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan tahminlerle tutarlıdır.

2.2.1. TFRS 15- Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat Standardının Finansal Tablolara Etkisi

Topluluk, "TMS-8 Hasılat ve TMS-11 İnşaat Sözleşmeleri" standartlarının yerini alan TFRS 15 "Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat" standardı 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde olmak üzere uygulamaya başlamıştır.

Topluluk'un hasılatını oluşturan ana kalemler otomotiv üreticileri için motor aksamı, güvenlik, gaz salınımı ile ilgili parçalar ve beyaz eşya üreticileri için elektrik motoru, malzeme ve ekipmanlardır. Ayrıca Topluluk'un bir adet gemisi olup bu gemi ile taşımacılık yapmaktadır. Yapılan satışlar sözleşme kapsamında satışlardır.

Topluluk tarafından müşterilerle yapılan sözleşmeler bu standardın ilk uygulama tarihi olan 1 Ocak 2018 itibarıyla Topluluk'un edim yükümlülüklerini tanımlamak amacıyla yeniden değerlendirilmiştir.

Topluluk'un mevcut muhasebe uygulaması edim yükümlülüklerinin zamana yaygın yada belli bir anda gerçekleşmesi, müşteriye kontrol devri, dönemsellik gibi hususlarda da TFRS 15 gereklilikleriyle uyumlu olup; bu standardın uygulanması şirket faaliyet konusu olan alüminyum döküm ve bu üretim sonucu olan satış hasılatını ve kar/zararını değiştirmemektedir .

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

31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2.2.2. TFRS 9- Finansal Araçlar Standardının Finansal Tablolara Etkisi

TFRS 9 finansal varlıkların ve yükümlüklerin sınıflandırılması ve ölçülmesi ile ilgili zorunlulukları kapsamakta olup, aynı zamanda TMS 39- da yer alan “gerçekleşen değer düşüklüğü zararı” modelini “beklenen kredi zararları” modeliyle değiştirmektedir. Bu yöntem tüm ticari alacaklar için ömür boyu beklenen kredi zararlarının muhasebeleştirilmesini gerektirmektedir.

Topluluk; TMS 39 Finansal araçlar standardının yerini alan TFRS 9 Finansal Araçlar standardını ilk uygulama tarihi olan 1 Ocak 2018’den itibaren uygulamaya başlamıştır. Şirket bu standardı, yine bu standardın uygulama istisnasına uygun olarak geriye dönük ancak kolaylaştırılmış uygulamayı seçerek uygulamıştır. Yani TMS 8 gereği uygulamanın yapıldığı cari dönem, bir önceki dönem ve bir önceki dönemin açılış bilançosunu da içeren üç dönem bilanço sunumu yapılmasına gerek kalmadan yeni uygulamaya geçişin önceki dönem etkisini birikmiş karlara düzeltme kaydı olarak sunulması yaklaşımını seçerek uygulamıştır. Yeni Muhasebe politikaları ve geçişten kaynaklanan düzeltme kayıtlarının etkisi aşağıda özetlenmiştir:

Finansal araçların sınıflandırılması ve ölçümü nedeniyle şirketin birikmiş karları üzerindeki toplam etki aşağıdaki gibidir:

Geçmiş dönem karları açılışı- TMS 39	13.683.561
Beklenen kredi zararlarındaki artış (-)	-297.714
Ertelenmiş vergi etkisi	65.497
TFRS 9'a göre beklenen kredi zararı etkisi(net)	-232.217
TFRS 9'a göre geçmiş yıl karları açılış bakiyesi (1 Ocak 2018)	13.451.344

2.3. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

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

2.3.1. Nakit ve Nakit Benzerleri

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

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

2.3.2. Finansal varlıklar

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

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

31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

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

2.3.3. Türev Araçlar

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

2.3.4. Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklar

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

2.3.5. Ticari Alacaklar

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

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

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

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

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

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

31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2.3.6. Diğer Alacaklar

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

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

2.3.7. Stoklar

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

2.3.8. Canlı Varlıklar

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

2.3.9. Peşin ödenmiş giderler

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

2.3.10. Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar

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

2.3.11. Diğer Dönen/Duran Varlıklar

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

2.3.12. Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar

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

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

2.3.13. Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar

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

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

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

31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2.3.14. Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

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

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

2.3.15. Maddi duran varlıklar

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

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

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

	<u>Ekonomik Ömrü</u>
Binalar	10-40-50- yıl
Tesis, Makine ve Cihazlar	5-8-10-12-15 yıl
Nakil Vasıtaları	4-5 yıl
Demirbaşlar	4-5-10-15 yıl
Gemi	25 Yıl

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

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

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

2.3.16. Maddi olmayan duran varlıklar

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

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

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

31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

	<u>Ekonomik ömür</u>
Lisanslar	3 yıl

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

2.3.17. Ertelenmiş Vergi Varlığı

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

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

2.3.18. Kısa Vadeli / Uzun Vadeli Yükümlülükler

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

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

- (a)Normal faaliyet döngüsü içinde ödenmesinin beklenmesi;
- (b)Öncelikle ticari amaçla elde tutulması;
- (c)Raporlama döneminden (bilanço tarihinden) sonra on iki ay içinde ödenecek olması veya
- (d)İşletmenin yükümlülüğün ödenmesini, raporlama döneminin (bilanço tarihinin) sonundan itibaren en az on iki ay süreyle erteleyebilmesine yönelik koşulsuz bir hakkının bulunmaması. Yükümlülüğün, karşı tarafın seçimine bağlı olarak özkaynağa dayalı finansal araç ihraç edilmesi suretiyle ödenmesine yönelik hükümler, sınıflandırılmasını etkilemez.

Topluluk, diğer bütün yükümlülüklerini uzun vadeli olarak sınıflandırır.

2.3.19. Borçlanmalar

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

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

31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

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

Finansal Kiralama İşlemleri

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

Kiralama – kiralayan durumunda Şirket

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

Kiralama – kiracı durumunda Şirket

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

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

Faaliyet kiralamaları için yapılan ödemeler (kiralayandan kira işleminin gerçekleşebilmesi için alınan veya alınacak olan teşvikler de kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile kar veya zarar tablosuna kaydedilir), kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile kar veya zarar tablosuna kaydedilir. Faaliyet kiralaması altındaki koşullu kiralar oluştukları dönemde gider olarak kaydedilir.

Satış ve geri kiralama işlemleri

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

2.3.20. Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları

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

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

31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2.3.21. Diğer Finansal Yükümlülükler

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

2.3.22. Finans Sektörü Faaliyetlerinden Borçlar

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

2.3.23. Ticari borçlar

Üçüncü kişilere tedarikçi sıfatları dolayısıyla bulunan borçlardır.

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

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

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

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

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

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

2.3.24. Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

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

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

31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2.3.25. Diğer Borçlar

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

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

2.3.26. Devlet Teşvik ve Yardımları

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

2.3.27. Ertelenmiş Gelirler

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

2.3.28. Dönem Kârı Vergi Yükümlülüğü

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

Dönem cari ve ertelenmiş vergisi

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

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

Ertelenmiş vergi

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

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

31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

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

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

2.3.29. Karşılıklar, koşullu borçlar ve koşullu varlıklar

Karşılıklar

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

Koşullu varlık ve borçlar

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

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

2.3.31. Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

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

2.3.32. Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar

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

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

31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2.3.33. Cari Dönem Vergisiyle İlgili Borçlar

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

2.3.34. Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü

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

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

2.3.35. Diğer Kısa Vadeli / Uzun Vadeli Yükümlülükler

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

2.3.36. Satış Amaçlı Sınıflandırılan Varlık Gruplarına İlişkin Yükümlülükler

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

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

2.3.37. İlişkili taraflar

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

Söz konusu kişinin,

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

- Şirket üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,

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

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

İşletme ve Şirket’in aynı grubun üyesi olması halinde,

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

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

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

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

31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

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

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

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

2.3.38. Özkaynaklar

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

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

2.3.39. Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları

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

2.3.40. Geri Alınmış Paylar (-)

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

2.3.41. Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi (-)

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

2.3.42. Paylara İlişkin Primler/İskontolar

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

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

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

31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

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

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

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

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

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

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

2.3.46. Geçmiş Yıllar Kar / Zararları

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

2.3.47. Nakit Akım Tablosu

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

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

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

31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2.3.48. Esas Faaliyetler

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

Hasılat/Gelir Kaydedilmesi

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

Sözleşme değişiklikleri

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

Malların satışı

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

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

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

2.3.50. Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler/Giderler

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

2.3.51. Yatırım Faaliyetleri

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

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

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

2.3.52. Finansal Gelirler/Finansal Giderler

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

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

31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

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

2.3.53. Hisse Başına Kazanç

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

2.3.54. Kur Değişiminin Etkileri

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

Topluluk tarafından kullanılan 31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihli kur bilgileri aşağıdaki gibidir;

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Amerikan Doları	5,2609	3,7719
Avro	6,0280	4,5155

2.3.55. Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

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

2.3.56. Konsolidasyon Esasları

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

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

31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

Bağlı ortaklık oy hakları ve etkin ortaklık oranı aşağıda gösterilmiştir:

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

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

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

2.4. Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

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

2.5. TFRS’deki değişiklikler

Topluluk’un finansal durumu, performansı veya nakit akımları üzerindeki işlemlerin ve olayların etkilerinin finansal tablolarda daha uygun ve güvenilir bir sunumu sonucunu doğuracak nitelikte olması durumunda muhasebe politikalarında değişiklik yapılır. İsteğe bağlı olarak muhasebe politikalarında yapılan değişikliklerin önceki dönemleri etkilemesi durumunda, söz konusu politika hep kullanımdaymış gibi finansal tablolarda geriye dönük olarak uygulanır. Yeni bir standardın uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, söz konusu standardın şayet varsa geçiş hükümlerine uygun olarak geriye ya da ileriye dönük olarak uygulanır. Herhangi bir geçiş hükmünün yer almadığı değişiklikler geriye dönük olarak uygulanır.

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Topluluk’un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

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

31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2.5.1. 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

- TFRS 9, “Finansal araçlar”; 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart TMS 39’un yerini almaktadır. Finansal varlıklar ve yükümlülüklerin sınıflandırması ve ölçülmesi ile ilgili zorunlulukları ve aynı zamanda şu anda kullanılmakta olan, gerçekleşen değer düşüklüğü zararı modelinin yerini alacak olan beklenen kredi riski modelini de içermektedir.

Sınıflandırma ve Ölçüm

Topluluk, finansal varlıklarını itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen finansal varlıklar olarak sınıflandırmaktadır. Sınıflandırma, finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli ve finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özellikleri esas alınarak yapılmaktadır. Topluluk, finansal varlıklarının sınıflandırmasını satın alındıkları tarihte yapmaktadır.

“İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar”, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulan ve sözleşme şartlarında belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarının bulunduğu, aktif bir piyasada işlem görmeyen ve türev araç olmayan finansal varlıklardır. Topluluk’un itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen finansal varlıkları, “nakit ve nakit benzerleri” ve “ticari alacaklar” kalemlerini içermektedir. İlgili varlıklar, finansal tablolara ilk kayda alımlarında gerçeğe uygun değerleri ile; sonraki muhasebeleştirmelerde ise etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş bedelleri üzerinden ölçülmektedir. İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen ve türev olmayan finansal varlıkların değerlemesi sonucu oluşan kazanç ve kayıplar gelir tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

TFRS 9 kapsamında finansal varlık ve yükümlülüklerin sınıflandırmasına ilişkin değişiklikler aşağıda özetlenmiştir. Söz konusu sınıflama farklılıklarının,, finansal varlık ve yükümlülüklerin ölçümüne ilişkin bir etkisi bulunmamaktadır:

Finansal varlıklar	TMS 39’a göre önceki sınıflama	TFRS 9’a göre yeni sınıflama
Nakit ve nakit benzerleri	Kredi ve alacaklar	İtfa edilmiş maliyet
Ticari alacaklar	Kredi ve alacaklar	İtfa edilmiş maliyet

Finansal	TMS 39’a göre önceki sınıflama	TFRS 9’a göre yeni sınıflama
Borçlanmalar	İtfa edilmiş maliyet	İtfa edilmiş maliyet
Ticari borçlar	İtfa edilmiş maliyet	İtfa edilmiş maliyet

Değer Düşüklüğü

1 Ocak 2018 tarihinden önce yürürlükte olan TMS 39 “Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme” standardında yer alan “gerçekleşen kredi zararları modeli” yerine TFRS 9 “Finansal Araçlar” standardında “beklenen kredi zararları modeli” tanımlanmıştır. Beklenen kredi zararları, bir finansal aracın beklenen ömrü boyunca kredi zararlarının olasılıklarına göre ağırlıklandırılmış bir tahminidir. Beklenen kredi zararlarının hesaplamasında, geçmiş kredi zararı deneyimleri ile birlikte, Topluluk’un geleceğe yönelik tahminleri de dikkate alınmaktadır.

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

31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

Ticari Alacaklar

Topluluk, finansal tablolarında itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ve önemli bir finansman bileşeni içermeyen (1 yıldan kısa vadeli olan) ticari alacaklarının değer düşüklüğü hesaplamaları kapsamında TFRS 9 standardında tanımlanan “basitleştirilmiş yaklaşımı” uygulamayı tercih etmiştir. Söz konusu yaklaşım ile Topluluk, ticari alacakların belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda (gerçekleşmiş değer düşüklüğü zararları haricinde), ticari alacaklara ilişkin zarar karşılıklarını “ömür boyu beklenen kredi zararlarına” eşit bir tutardan ölçmektedir.

Topluluk, ticari alacaklara ilişkin beklenen kredi zararlarının ölçümünde bir karşılık matrisi kullanmaktadır. İlgili matriste ticari alacakların vadelerinin aşıldığı gün sayısına bağlı olarak belirli karşılık oranları hesaplanmakta ve söz konusu oranlar her raporlama döneminde gözden geçirilerek, gerektiği durumlarda, revize edilmektedir. Beklenen kredi zarar karşılıklarındaki değişim gelir tablosunda “esas faaliyetlerden diğer gelirler/giderler” hesabında muhasebeleştirilmektedir.

- TFRS 15, “Müşteri sözleşmelerinden hasılat”; 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Amerika’da Kabul Görmüş Muhasebe Standartları ile yapılan uyum çalışması sonucu ortaya çıkan yeni standart hasılatın finansal raporlamasını ve finansal tabloların toplam gelirlerinin dünya çapında karşılaştırılabilir olmasını sağlamayı amaçlamıştır.

- TFRS 15, “Müşteri sözleşmelerinden hasılat” standardındaki değişiklikler; 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişikliklerle edim (performans) yükümlülüklerini belirleyen uygulama rehberliğine, fikri mülkiyet lisanslarının muhasebesine ve işletmenin asil midir yoksa aracı mıdır değerlendirmesine (net hasılat sunumuna karşın brüt hasılat sunumu) ilişkin açıklamaları içermektedir. Uygulama rehberliğindeki bu alanların her biri için yeni ve değiştirilmiş açıklayıcı örnekler eklenmiştir. UMSK, aynı zamanda yeni hasılat standardına geçiş ile ilgili ek pratik tedbirler dahil etmiştir.

Hasılatın muhasebeleştirilmesi

Topluluk, 1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla yürürlüğe giren TFRS 15 “Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat Standardı” doğrultusunda hasılatı finansal tablolarında muhasebeleştirmektedir. (Not.2.3.48)

Söz konusu değişikliklerin, 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla Topluluk’un finansal tablolarında önemli bir etkisi bulunmamaktadır.

- TMS 40, “Yatırım amaçlı gayrimenkuller” standardındaki değişiklikler; 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Yatırım amaçlı gayrimenkullerin sınıflandırılmasına ilişkin yapılan bu değişiklikler, kullanım amacıyla değişiklik olması durumunda yatırım amaçlı gayrimenkullere ya da gayrimenkullerden yapılan sınıflandırmalarla ilgili netleştirme yapmaktadır. Bir gayrimenkulün kullanımının değişmesi durumunda bu gayrimenkulün ‘yatırım amaçlı gayrimenkul’ tanımlarına uyup uymadığının değerlendirilmesinin yapılması gerekmektedir. Bu değişim kanıtlarla desteklenmelidir. Söz konusu değişikliğin Topluluk’un finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.

- TFRS 2 “Hisse bazlı ödemeler” standardındaki değişiklikler; 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Değişiklik nakde dayalı hisse bazlı ödemelerin ölçüm esaslarını ve bir ödüllendirmeyi nakde dayalıdan özkaynağa dayalıya çeviren değişikliklerin nasıl muhasebeleştirileceğini açıklamaktadır. Bu değişiklik aynı zamanda bir işverenin çalışanının hisse bazlı ödemesine ilişkin bir miktarı kesmek ve bunu vergi dairesine ödemekle yükümlü olduğu durumlarda, TFRS 2’nin esaslarına bir istisna getirerek, bu ödül sanki tamamen özkaynağa dayalıymışçasına işlem görmesini gerektirmektedir. Söz konusu değişikliğin Topluluk’un finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.

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

31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2014 - 2016 dönemi yıllık iyileştirmeler; 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.

- TFRS 1, “Türkiye finansal raporlama standartlarının ilk uygulaması” ; TFRS 7, TMS 19 ve TFRS 10 standartlarının ilk kez uygulama aşamasında kısa dönemli istisnalarını kaldırılmıştır.

- TMS 28, “İştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımlar”; bir iştirak ya da iş ortaklığının gerçeğe uygun değerden ölçülmesine ilişkin açıklık getirmiştir. Söz konusu değişikliğin Topluluk’un finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.

- **TFRS Yorum 22, “Yabancı para cinsinden yapılan işlemler ve avanslar ödemeleri”;** 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu yorum yabancı para cinsinden yapılan işlemler ya da bu tür işlemlerin bir parçası olarak yapılan ödemelerin yabancı bir para cinsinden yapılması ya da fiyatlanması konusunu ele almaktadır. Bu yorum tek bir ödemenin yapılması/alınması durumunda ve birden fazla ödemenin yapıldığı/alındığı durumlara rehberlik etmektedir. Bu rehberliğin amacı uygulamadaki çeşitliliği azaltmaktadır. Söz konusu değişikliğin Topluluk’un finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.

2.5.2. 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların onaylanma tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiş ve Topluluk tarafından erken uygulanmaya başlanmamış yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir. Topluluk aksi belirtilmedikçe yeni standart ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra finansal tablolarını ve dipnotlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

- **TFRS 9, “Finansal araçlar’daki değişiklikler”;** 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklik, itfa edilmiş maliyet ile ölçülen finansal bir yükümlülüğün, finansal tablo dışı bırakılma sonucu doğurmadan değiştirildiğinde, ortaya çıkan kazanç veya kaybın doğrudan kar veya zararda muhasebeleştirilmesi konusunu doğrulamaktadır. Kazanç veya kayıp, orijinal sözleşmeye dayalı nakit akışları ile orijinal etkin faiz oranından iskonto edilmiş değiştirilmiş nakit akışları arasındaki fark olarak hesaplanır. Bu farkın IAS 39’dan farklı olarak enstrümanın kalan ömrü boyunca yayılarak muhasebeleştirilmesinin mümkün olmadığı anlamına gelmektedir. Söz konusu değişikliğin Topluluk’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

- **TFRS 16, “Kiralama işlemleri”;** 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TFRS 15, ‘Müşteri sözleşmelerinden hasılat’ standardı ile birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir. Bu yeni standart mevcut TMS 17 rehberliğinin yerini alır ve özellikli kiralayanlar açısından muhasebesinde geniş kapsamlı bir değişiklik yapar. Şu anki TMS 17 kurallarına göre kiralayanlar bir kiralama işlemine taraf olduklarında bu işlem için finansal kiralama (bilanço içi) ya da faaliyet kiralaması (bilanço dışı) ayrımı yapmak zorundalar.

Fakat TFRS 16’ya göre artık kiralayanlar neredeyse tüm kiralama sözleşmeleri için gelecekte ödeyecekleri kiralama yükümlülüklerini ve buna karşılık olarak da bir varlık kullanım hakkını bilançolarına yazmak zorunda olacaklardır. UMSK kısa dönemli kiralama işlemleri ve düşük değerli varlıklar için bir istisna öngörmüştür, fakat bu istisna sadece kiraya verenler açısından uygulanabilir. Kiraya verenler için muhasebe neredeyse aynı kalmaktadır. Ancak UMSK’nın kiralama işlemlerinin tanımını değiştirmesinden ötürü (sözleşmelerdeki içeriklerin birleştirilmesi ya da ayrıştırılmasındaki rehberliği değiştirdiği gibi) kiraya verenler de bu yeni standarttan etkileneceklerdir. En azından yeni muhasebe modelinin kiraya verenler ve kiralayanlar arasında pazarlıklara neden olacağı beklenmektedir. TFRS 16’ya göre biz sözleşme belirli bir süre için belirli bir tutar karşılığında bir varlığın kullanım hakkını ve o varlığı kontrol etme hakkını içeriyorsa o sözleşme bir kiralama sözleşmesidir ya da kiralama işlemi içermektedir.

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

31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

Topluluk, basitleştirilmiş geçiş uygulamasını kullanmayı ve ilk uygulamadan önceki yıl için karşılaştırılabilir tutarları yeniden düzenlememeyi planlamaktadır. Böylece tüm kullanım hakkı varlıkları uygulamaya geçişteki kiralama borçları (Peşin ödemesi yapılan veya tahakkuk eden kiralama maliyetlerine göre düzeltilmiş) tutarında ölçülecektir. Bu rapor tarihi itibarıyla Topluluğun, TFRS 16'nın finansal tablolarına etkilerine ilişkin çalışmaları devam etmektedir.

- **TFRS Yorum 23, “Vergi uygulamalarındaki belirsizlikler”**; 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu yorum TMS 12, ‘Gelir Vergileri’ standardının uygulamalarındaki bazı belirsizliklere açıklık getirmektedir. UFRS Yorum Komitesi daha önce vergi uygulamalarında bir belirsizlik olduğu zaman bu belirsizliğin TMS 12’ye göre değil TMS 37, ‘Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar’ standardının uygulanması gerektiğini açıklığa kavuşturmuştu. TFRS Yorum 23 ise gelir vergilerinde belirsizlikler olduğu durumlarda ertelenmiş vergi hesaplamasının nasıl ölçüleceği ve muhasebeleştirileceği ile ilgili açıklama getirmektedir.

Vergi uygulaması belirsizliği, bir Topluluk tarafından yapılan bir vergi uygulamasının vergi otoritesince kabul edilir olup olmadığının bilinmediği durumlarda ortaya çıkar. Örneğin, özellikle bir giderin indirim olarak kabul edilmesi ya da iade alınabilir vergi hesaplamasına belirli bir kalemin dahil edilip edilmemesiyle ilgili vergi kanunda belirsiz olması gibi. TFRS Yorum 23 bir kalemin vergi uygulamalarının belirsiz olduğu; vergilendirilebilir gelir, gider, varlık ya da yükümlülüğün vergiye esas tutarları, vergi gideri, alacağı ve vergi oranları da dahil olmak üzere her durumda geçerlidir. Söz konusu değişikliğin Topluluk’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

2015 - 2017 yıllık iyileştirmeler; 1 Ocak 2019 ve sonrası yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bu iyileştirmeler aşağıdaki değişiklikleri içermektedir:

- TFRS 3 ‘İşletme Birleşmeleri’, kontrolü sağlayan işletme, müşterek faaliyette daha önce edindiği payı yeniden ölçer.
- TFRS 11 ‘Müşterek Anlaşmalar’, müşterek kontrolü sağlayan işletme, müşterek faaliyette daha önce edindiği payı yeniden ölçmez.
- TMS 12 ‘Gelir Vergileri’, işletme, temettülerin gelir vergisi etkilerini aynı şekilde muhasebeleştirir.
- TMS 23 ‘Borçlanma Maliyetleri’, bir özellikli varlığın amaçlanan kullanıma veya satışa hazır hale gelmesi için yapılan her borçlanmayı, genel borçlanmanın bir parçası olarak değerlendirir.

Söz konusu değişikliğin Topluluk’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 19 “Çalışanlara Sağlanan Faydalar”planda yapılan değişiklik, küçülme veya yerine getirme ile ilgili iyileştirmeler; 1 Ocak 2019 ve sonrasında olan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bu iyileştirmeler aşağıdaki değişiklikleri gerektirir:

- Planda yapılan değişiklik, küçülme ve yerine getirme sonrası dönem için; cari hizmet maliyeti ve net faizi belirlemek için güncel varsayımların kullanılması,
- Geçmiş dönem hizmet maliyetinin bir parçası olarak kar veya zararda muhasebeleştirme, ya da varlık tavanından kaynaklanan etkiyle daha önce finansal tablolara alınmamış olsa bile, fazla değerdeki herhangi bir azalmanın, yerine getirmedeki bir kazanç ya da zararın finansal tablolara alınması.

Söz konusu değişikliğin Topluluk’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

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

31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

- TFRS ve finansal raporlama çerçevesi ile tutarlı önemlilik tanımı kullanımı,
- önemlilik tanımının açıklamasının netleştirilmesi ve
- önemli olmayan bilgilerle ilgili olarak TMS 1 ‘deki bazı rehberliklerin dahil edilmesi.

Söz konusu değişikliğin Topluluk’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

3- İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Not.2.3.56 da belirtildiği üzere 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 2017 ve 2018 yıllarında bilançoadaki özkaynaklar içinde gösterilmiştir.

4- DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR VE İŞ ORTAKLIKLARI

Topluluk’un iş ortaklıkları ve diğer işletmelerdeki payları bulunmamaktadır. (31 Aralık 2017 - Yoktur.)

5- BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Finansal Bilgilerin Bölümlere Göre Raporlanması

Topluluk Yönetimi, faaliyet sonuçlarını ve performansını TFRS’ye göre hazırlanmış finansal tablolar üzerinden değerlendirdiğinden dolayı bölümlere göre raporlama hazırlanırken TFRS finansal tablolar kullanılmaktadır.

Topluluk özellikle endüstriyel alüminyumdan çeşitli sanayi ürünleri üretmekte ve çeşitli şekil ve boylarda sac ithali/alımı ve satış işlemi ile faaliyet göstermektedir. İç raporlamada “Alüminyum”, “Sac” ve “Taşımacılık” bölümlere göre raporlamaya ilişkin endüstriyel bölümler olarak aşağıdaki şekilde belirlenmiştir.

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

31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

Kar veya zarar / gelir tablosu analizi**a1) 1 Ocak – 31 Aralık 2018 hesap dönemi**

	<u>SAC</u>	<u>ALÜMİNYUM</u>	<u>TAŞIMACILIK</u>	<u>DİĞER</u>	<u>TOPLAM</u>
Net Satışlar	-	144.719.023	11.928.633	-	156.647.656
Satışların Maliyeti	-	(114.838.756)	(11.802.927)	-	(126.641.683)
Brüt esas faaliyet karı	-	29.880.267	125.706	-	30.005.973
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)					(9.788.572)
Genel Yönetim Giderleri (-)					(4.170.771)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler					46.902.660
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)					(40.619.029)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler					168.089
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler(-)					(1.576.277)
Finansman Gelirleri					13.045.614
Finansman Giderleri (-)					(39.276.026)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) / Geliri (-)					(1.032.550)
Net Dönem Karı					(6.340.889)

a2) 1 Ocak – 31 Aralık 2017 hesap dönemi

	<u>SAC</u>	<u>ALÜMİNYUM</u>	<u>TAŞIMACILIK</u>	<u>DİĞER</u>	<u>TOPLAM</u>
Net Satışlar	2.138.138	96.588.401	7.654.921	6.565.806	112.947.266
Satışların Maliyeti	(1.692.759)	(80.786.439)	(6.915.359)	(2.625.207)	(92.019.764)
Brüt esas faaliyet karı	445.379	15.801.962	739.562	3.940.599	20.927.502
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)					(8.154.607)
Genel Yönetim Giderleri (-)					(2.556.697)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler					16.888.118
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)					(12.459.950)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler					548.812
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler(-)					(85.098)
Finansman Gelirleri					5.194.749
Finansman Giderleri (-)					(16.637.070)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) / Geliri (-)					(474.623)
Net Dönem Karı					3.191.136

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

31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

6- İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

A-İlişkili Taraflar Dönem Sonu Bilanço Bakiyeleri

İlişkili taraflarla olan bakiyeler	Ortaklığın / Tarafın Niteliği	31 Aralık 2018			
		Alacaklar		Borçlar	
		Kısa ve Uzun Vadeli		Kısa ve Uzun Vadeli	
		Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
Unimarin Denizcilik San. Ve Tic. Ltd.Şti.	Grup Şirket	7.763.567	11.910.277	-	-
Mehmet Nergiz	Ortaklar	-	857.450	-	300.276
Eurasia Shipping LTD.*	Grup Şirket	-	-	-	-
Çalışanlara Sağlanan Faydalar	Üst düzey yöneticiler	-	-	-	23.244
Nersan Metal San.Tic.A.Ş	Grup Şirket	-	-	45.527	-
Reeskontlar	Grup Şirket	-	-	,	-
		<u>7.763.567</u>	<u>12.767.727</u>	<u>45.527</u>	<u>323.520</u>

İlişkili taraflarla olan bakiyeler	Ortaklığın / Tarafın Niteliği	31 Aralık 2017			
		Alacaklar		Borçlar	
		Kısa ve Uzun Vadeli		Kısa vadeli	
		Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
Unimarin Denizcilik San. Ve Tic.Ltd.Şti.	Grup Şirket	-	-	-	77.568
Mehmet Nergiz	Ortaklar	-	1.753.120	-	-
Eurasia Shipping LLC.	Grup Şirket	-	-	-	-
Çalışanlara Sağlanan Faydalar	Üst düzey yöneticiler	-	-	-	20.069
Nersan Metal San.Tic.A.Ş	Grup Şirket	-	-	48.086	-
		<u>-</u>	<u>1.753.120</u>	<u>48.036</u>	<u>97.637</u>

B- İlişkili Taraflarla Dönem İçinde Gerçekleştirilen Mal ve Hizmet Alımı / Satımı

İlişkili taraflarla olan işlemler	Ortaklığın / Tarafın Niteliği	31 Aralık 2018			
		Stok/Sabit Kıymet Alımları	Kira / Vade Farkı / Finansman/Genel Gider Yansıtma/Alışlar	Stok/Sabit Kıymet Satımlar	Kira / Vade Farkı / Finansman / Genel Gider Yansıtma / Satışlar
Unimarin Denizcilik San. Ve Tic. Ltd.Şti.	Grup Şirket	-	1.348.147	-	210.961
Mehmet Nergiz	Ortaklar	-	205.344	-	-
Nersan Metal San.Tic.A.Ş	Grup Şirket	-	22.431	-	-
		<u>-</u>	<u>1.575.922</u>	<u>-</u>	<u>210.961</u>

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

31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

İlişkili taraflarla olan işlemler	Ortaklığın / Tarafın Niteliği	31 Aralık 2017			
		Stok/Sabit Kıymet alımları	Kira / Vade Farkı / Finansman/Genel Gider Yansıtma/Alışlar	Stok/Sabit Kıymet satımları	Kira / Vade Farkı / Finansman / Genel Gider Yansıtma / Satışlar
Unimarin Denizcilik San. Ve Tic.Ltd.Şti.	Grup Şirket	-	3.741.787	1.200	2.286.658
Mehmet Nergiz	Ortaklar	-	-	-	349.481
Nersan Metal Sanayi Tic. A.Ş.	Grup Şirket	-	1.108.992	-	180.470
		-	4.850.779	1.200	2.816.609

C- Yönetim Kurulu Başkan, Üyelerine ve Genel Müdür dahil tüm üst düzey yöneticilere sağlanan ücret ve benzeri menfaatler

Topluluk'un fabrika, pazarlama ve yönetim birimlerindeki üst yöneticilere sağladığı ücret ve benzeri menfaat 677.969 TL'dir. (31 Aralık 2017 -660.273 TL)

	1 Ocak- 31 Aralık 2018	1 Ocak - 31 Aralık 2017
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	677.969	660.273
	677.969	660.273

D- İlişkili Kuruluşlara Verilen / Alınan İpotek, Garanti, Taahhüt, Kefaletlere İlişkin Bilgi

-Akbank ve Ziraat Bankası'ndan kullanılan kredi karşılığında mülkiyeti şirket ortağı Tuba Nergiz'e ait olan, Beykoz/İstanbul ve Göztepe/İstanbul adresinde bulunan iki gayrimenkul 5.950.000 TL bedelle ipotek verilmiştir.

-Albaraka'dan kullanılan kredi karşılığında mülkiyeti şirket ortağı Mehmet Nergiz'e ait olan, Ereğli/Zonguldak adresinde bulunan bir gayrimenkul 650.000 USD bedelle ipotek verilmiştir.

-Albaraka'dan kullanılan kredi karşılığında mülkiyeti şirket ortağı Mehmet Nergiz'e ait olan, İstanbul Dudullu'daki bir arsa 1.050.000 USD bedelle ipotek verilmiştir.

-YapıKredi Bankası'ndan kullanılan kredi karşılığında, mülkiyeti şirket ortağı Burak Nergiz'e ait Çekmeköy/İstanbul adresinde bulunan bir gayrimenkul 900.000 TL bedelle ipotek verilmiştir.

-İlişkili şirket olan Eurasia International Shipping Ltd. Şti'nin Vakıf Finansal Kiralama AŞ'nden kullanmış olduğu faiz dahil 1.018.350 USD kredi için müteselsil kefil olarak Mehmet Nergiz, Tuba Nergiz ve Tuğçelik Alüminyum ve Metal Mamülleri Sanayi ve Ticaret A.Ş belirlenmiştir. 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla bu krediden kalan tutar 174.100 USD olup, vadesi 2018 yılıdır. Cari dönem içerisinde bu kredi tutarı ödenmiştir.

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

31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

7- NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Kasa	43.890	90.168
Bankadaki nakit	2.106.766	6.887.562
Vadesiz mevduatlar	2.106.766	2.913.155
Vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatlar	-	3.974.407
Verilen çekler (Vadesi geçen)	-	-
	2.150.656	6.977.730

Topluluk'un 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla vadeli mevduatı bulunmamaktadır. (31 Aralık 2017- 1.053.513 USD)

8- FİNANSAL YATIRIMLAR

a- Finansal Yatırımlar (Kısa Vadeli)

Topluluk'un 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla kısa vadeli finansal yatırımı yoktur. (31 Aralık 2017: Yoktur.)

b Finansal Yatırımlar (Uzun Vadeli)

Topluluk'un 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla uzun vadeli finansal yatırımı yoktur. (31 Aralık 2016: Mevcut değildir.)

9- FİNANSAL BORÇLAR

a) Kısa Vadeli Borçlanmalar

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar	-	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar	4.803.774	2.791.901
Banka Kredileri	4.790.267	2.700.614
Banka Kredileri	4.697.040	2.665.355
Kredi Faizleri	93.227	35.259
Diğer Kısa Vadeli Borçlanmalar	13.507	91.287
	4.803.774	2.791.901

Topluluk'un kısa vadeli banka kredileri için işlemiş faiz tahakkuku 93.227 TL'dir. (31 Aralık 2017: Kısa vadeli kısım için işlemiş faiz tahakkuku 35.259 TL'dir.)

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

31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

b) Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
İlişkili Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	-	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	22.672.286	18.026.587
Banka Kredileri	16.825.718	11.642.877
Banka Kredileri	16.681.790	11.321.932
Kredi Faizleri	143.928	320.945
Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	5.846.568	6.383.710
Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	6.283.778	6.839.387
Ertelenmiş Finansal Kiralama Borçlanma Maliyeti(-)	(437.210)	(455.677)
	22.672.286	18.026.587

Topluluk'un uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları için işlemiş faiz tahakkuku 143.928 TL'dir. (31 Aralık 2017 – 320.945 TL)

c) Diğer Finansal Yükümlülükler

Topluluk'un 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla Diğer Finansal Yükümlülükleri bulunmamaktadır. (31 Aralık 2017 - Yoktur.)

d) Uzun Vadeli Borçlanmalar

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
İlişkili Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar	-	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar	41.411.230	39.170.865
Banka Kredileri	35.793.747	32.511.112
Banka Kredileri	35.793.747	32.511.112
Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	5.617.483	6.659.753
Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	6.001.956	7.047.264
Ertelenmiş Finansal Kiralama Borçlanma Maliyeti(-)	(384.473)	(387.511)
	41.411.230	39.170.865

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

31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

e) Kredi Faiz Oranları

31 Aralık 2018

Para Birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı %
TL	9
USD	6
AVRO	5,02

31 Aralık 2017

Para Birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı %
TL	14,00
USD	5,00
AVRO	4,10

Banka kredilerinin vadeleri aşağıdaki gibidir.

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
1 yıl içerisinde ödenecek	21.615.985	14.343.491
1 - 2 yıl içerisinde ödenecek	17.059.169	12.690.841
2 - 5 yıl içerisinde ödenecek	18.734.578	19.820.271
Toplam	57.409.732	46.854.603

Finansal kiralama vadeleri aşağıdaki gibidir.

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
1 yıl içerisinde ödenecek	6.283.778	6.839.387
1 - 2 yıl içerisinde ödenecek	3.204.810	4.078.863
2 - 5 yıl içerisinde ödenecek	2.797.146	2.968.401
Leasing faiz (-) ödemeleri	(821.683)	(843.188)
Toplam	11.464.051	13.043.463
Toplam borçlar	68.873.783	59.898.066

Topluluk kredilerinin önemli bir kısmı yatırım faaliyetlerinde kullanılmıştır.

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

31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

Topluluğun mali tablolarında yer almamakla birlikte, kredi borçlarından dolayı ileriki yıllarda kredi ödeme planına göre ödenecek faiz tutarları dönem sonu kurundan değerlendirilerek TL karşılıkları aşağıdaki tabloda yer verilmiştir.

	31 Aralık 2018
1 yıl içerisinde ödenecek	2.760.919
1 yıl üzeri yıllarda ödenecek	2.210.648
Toplam	4.971.567

10- TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

A) Ticari Alacaklar:

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

a) Kısa vadeli ticari alacaklar

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	7.763.567	-
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	7.763.567	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	38.044.369	33.962.767
Ticari alacaklar	34.309.130	31.325.400
Ticari alacaklar reeskontu(-)	-	(76.542)
Alacak senetleri ve çekler	3.735.239	2.761.530
Alacak senetleri reeskontu(-)	-	(47.621)
Şüpheli ticari alacaklar	641.364	585.635
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(641.364)	(585.635)
	45.807.936	33.962.767

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

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

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Açılış bakiyesi	(585.635)	(501.917)
Beklenen kredi zararı açılış düzeltmesi	(83.818)	(83.718)
Dönem gideri	(51.985)	-
Tahsilatlar	80.074	-
Kapanış bakiyesi	(641.364)	(585.635)

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

31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
b)Uzun vadeli ticari alacaklar		
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	-	-
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	-	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	1.162.607	-
Alacak senetleri	1.200.564	-
Alacak senetleri reeskontu(-)	(37.957)	-
	1.162.607	-

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

B) Ticari Borçlar(Kısa Vadeli):

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

a) Kısa vadeli ticari borçlar	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	45.527	48.036
İlişkili taraf ticari borçlar	45.527	49.740
İlişkili taraf ticari borçlar reeskontu(-)	-	(1.704)
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	52.679.390	29.986.535
Ticari borçlar	8.895.266	5.015.143
Ticari borçlar reeskontu(-)	-	(81.551)
Borç senetleri ve verilen çekler	42.906.672	25.161.718
Borç senetleri reeskontu(-)	-	(408.102)
Diğer ticari borçlar	877.452	299.327
	52.724.917	30.034.571

İlişkili taraflara ilişkin alacak ve borçların 6 nolu dipnotta ayrıntısı verilmiştir.

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

31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

b) Kısa vadeli ticari borçlar	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Ticari borçlar	-	-
Borç senetleri ve verilen çekler	2.479.919	-
İlişkili taraflara ticari borçlar	-	-
	<u>2.479.919</u>	<u>-</u>

11-FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAK VE BORÇLAR

Topluluk'un finans sektörü faaliyetlerinden alacak ve borçları bulunmamaktadır. (31 Aralık 2017 - Yoktur.)

12- DİĞER ALACAK VE BORÇLAR**a) Diğer Alacaklar (Kısa Vadeli)**

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	<u>11.772.218</u>	<u>1.753.120</u>
Ortaklardan alacaklar	857.450	1.753.120
İlişkili taraflardan diğer çeşitli alacaklar	10.914.768	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	<u>11.539.703</u>	<u>3.042.532</u>
Verilen depozito ve teminatlar	34.009	54.889
Vergi dairesinden KDV alacakları	1.062.681	2.947.718
Personelden alacaklar	-	39.925
İlişkili olmayan diğer çeşitli alacaklar	10.581.890	-
İlişkili olmayan diğer çeşitli alacaklar reeskontu (-)	(138.877)	-
	<u>23.311.921</u>	<u>4.795.652</u>

b) Diğer Alacaklar (Uzun Vadeli)

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	<u>-</u>	<u>-</u>
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	-	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	<u>-</u>	<u>2.366.881</u>
İlişkili taraflardan olmayan diğer alacaklar	-	2.449.849
İlişkili taraflardan olmayan diğer alacaklar reeskontu (-)	-	(82.968)
	<u>-</u>	<u>2.366.881</u>

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

31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

c) Diğer Borçlar (Kısa Vadeli)

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	-	77.568
Ortaklara borç	-	-
İlişkili taraflara diğer çeşitli borçlar	-	77.568
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	1.974.610	1.461.116
Ödenecek vergi ve fonlar	984.806	505.371
Yapılandırılan borçlar(SGK, Kurumlar, KDV)	982.123	955.745
Ödenecek diğer yükümlülükler	7.681	-
	1.974.610	1.538.684

d) Diğer Borçlar (Uzun Vadeli)

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	300.276	-
Ortaklara borçlar	300.276	-
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	344.017	1.098.800
Yapılandırılan borçlar (SGK, Kurumlar, KDV)	344.017	1.098.800
	644.293	1.098.800

13- ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

a) Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar (Kısa Vadeli)

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Personele ödenecek ücretler	526.003	404.168
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	94.123	285.107
Personele ödenecek ücretler (İlişkili taraf) Not 6	23.244	20.069
	643.370	709.344

Ödenecek sosyal güvenlik primleri olan 94.123 TL'nin tamamı 2018 yılı Aralık ayına aittir.
(Ödenecek sosyal güvenlik primleri olan 285.107 TL'nin tamamı 2017 yılı Aralık ayına aittir.)

b) Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar (Uzun Vadeli)

Topluluk'un 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla Uzun Vadeli Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçları bulunmamaktadır. (31 Aralık 2017 - Yoktur.)

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

31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

14- TÜREV ARAÇLAR

Topluluk'un türev araçları bulunmamaktadır. (31 Aralık 2017 - Yoktur.)

15- STOKLAR

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
İlk madde ve malzeme	2.711.725	4.036.350
Yarı mamüller	1.596.421	2.648.890
Mamüller	7.227.578	3.655.215
Diğer stoklar	900.293	443.682
	<u>12.436.017</u>	<u>10.784.137</u>

-Topluluk'un 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla stok değer düşüklüğü karşılığı yoktur. (31 Aralık 2017: Yoktur.)

-Topluluk'un 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla kullanılan kredilere karşılık teminat olarak rehin verilen Stok'u bulunmamaktadır. (31 Aralık 2017: Yoktur.)

16-CANLI VARLIKLAR

Topluluk'un esas faaliyet konusu içerisinde canlı varlıklar yer almamaktadır. (31 Aralık 2017- Yoktur.)

17- PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

a-PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER (Kısa Vadeli)

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	995.509	-
İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	5.306.033	4.058.006
Verilen sipariş avansları(net)	3.283.905	2.090.231
Gelecek aylara ait giderler	2.022.128	1.967.775
	<u>6.301.542</u>	<u>4.058.006</u>

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

31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

b-PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER (Uzun Vadeli)

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	-	-
İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	8.825.248	13.235.459
Sabit kıymet alımı için verilen avanslar (net)	8.780.376	13.092.137
Gelecek yıllara ait giderler	44.872	143.322
	8.825.248	13.235.459

31 Aralık 2018 tarihli verilen sipariş avanslarının 7.379.752 TL'si makina ithali ile ilgili yurtdışı avanstır.
(31 Aralık 2017-12.665.454)

c-ERTELENMİŞ GELİRLER (Kısa Vadeli)

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
İlişkili Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	-	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	446.721	77.708
Alınan sipariş avansları	446.721	77.708
	446.721	77.708

d-ERTELENMİŞ GELİRLER (Uzun Vadeli)

Topluluk'un uzun vadeli ertelenmiş gelirleri bulunmamaktadır. (31 Aralık 2017 - Yoktur.)

18- DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

-Topluluk 5510, 6661 sayılı ve diğer çeşitli kanunlardan doğan teşviklerden yararlanmaktadır. Teşvik tutarları aşağıdaki gibidir; (31 Aralık 2017- Topluluk 624.667 TL 5510, 6661 sayılı ve diğer kanunlardan doğan teşviklerden yararlanmaktadır.)

	TL Tutarı
5510 Sayılı Kanundan Doğan İndirim SGK Prim Teşvik	534.076
6661 Sayılı Kanun Gereği Asgari Ücret Destek Tutarı	176.317
6111 Sayılı Kanundan Doğan İndirim	47.705
7103 Sayılı Kanundan Doğan İndirim	65.448
00687 Sayılı Kanundan Doğan İndirim	1.289
01687 Sayılı Kanundan Doğan İndirim	7.688
Toplam	832.523

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

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

31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

19- DÖNEM KÂRI VERGİ YÜKÜMLÜLÜĞÜ

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Cari kurumlar vergisi karşılığı	1.070.229	932.631
Peşin ödenen vergi ve fonlar (-)	(792.233)	(764.076)
Dönem sonu varlığı/yükümlülüğü	277.996	168.555

Topluluk cari dönemde vergi mevzuatına göre 1.070.229 TL vergi karşılığı hesaplamıştır. Ödemiş olduğu peşin vergi tutarı ise 792.233 TL'dir

(31 Aralık 2017- Topluluk cari dönemde vergi mevzuatına göre 932.631 TL vergi karşılığı hesaplamıştır. Ödemiş olduğu peşin vergi tutarı ise 764.076 TL'dir.)

20- CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Peşin Ödenen Vergi ve Fonlar	792.233	764.076
	792.233	764.076

Peşin ödenen vergiler olan 792.233 TL'nin 779.346 TL'si ödenen geçici vergi, 12.887 TL ise, Topluluk'un vadeli mevduatlarından elde ettiği faiz gelirlerinden ilgili finans kurumları tarafından kesilen gelir vergisi tutarlarına aittir.

Topluluk'un uzun vadeli cari dönem vergisiyle ilgili varlığı bulunmamaktadır. (31 Aralık 2017 - Yoktur.)

21- DİĞER DÖNEN /DURAN VARLIKLAR

a- Diğer Dönen Varlıklar

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
İlişkili Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar	-	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar	1.705.722	1.723.640
Devreden KDV	1.687.213	1.714.601
İş avansları	18.509	9.039
	1.705.722	1.723.640

Diğer Duran Varlıklar

Topluluk'un diğer duran varlıkları bulunmamaktadır. (31 Aralık 2017- Mevcut değildir)

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

31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

22- DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER

a-Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
İlişkili Taraflara Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	-	-
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	578.864	367.958
Dava gider karşılıkları	270.411	321.411
Reklamasyon kaşılığı	-	46.547
Maliyet gider karşılıkları	308.453	-
	578.864	367.958

Topluluk'un dava karşılıklarına ilişkin işlemleri aşağıdaki gibidir;

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Açılış bakiyesi	321.411	360.022
Dönem gideri	-	101.000
Karşılık İptali	(51.000)	(139.611)
Kur farkı		
Kapanış bakiyesi	270.411	321.411

Topluluk aleyhine açılan davalar için 270.411 TL, diğer maliyet karşılıkları için 308.453 TL olmak üzere toplam 578.864 TL karşılık ayrılmıştır.

b-Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla diğer uzun vadeli yükümlülük tutarı yoktur. (31 Aralık 2017 – Yoktur)

23- KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

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

Topluluk aleyhine açılan davalar;

-Topluluk aleyhine açılmış olan davalardan 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla devam etmekte olan çeşitli davalar ile ilgili, Şirket'in 270.411 TL (İstanbul Anadolu 5, 6, 8, 9, 13, 15, 21, 24, 26. İş Mahkemeleri tarafından 270.411 TL tutarında şirket eski personellerinin açmış olduğu maddi ve manevi tazminat davasıdır.) tutarında riski mevcut olup bu tutar ile ilgili Topluluk yönetiminin ve Topluluk hukuk danışmanlarının görüşleri doğrultusunda karşılık ayrılmıştır.

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

31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

Topluluk tarafından açılan davalar;

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla müşterilerden olan alacaklarına ilişkin davalar devam etmektedir. Topluluk, dava açtığı tutar olan 501.916 TL’nin (31 Aralık 2017: 585.635 TL) tamamı için karşılık ayırmıştır.

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

b- Şirket Tarafından Alınan Teminat, Rehin Ve İpotekler

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla Topluluk tarafından Alınan Teminat, Rehin ve İpotek bulunmamaktadır. (31 Aralık 2017 – Yoktur.)

c. Şirket Tarafından Verilen Teminat, Rehin ve İpotekler

31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla Topluluk’un verilen teminat/rehin/ipotek (“TRİ”) pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir.

31 Aralık 2018			
	Yabancı Para (ABD Doları)	Yabancı Para (Avro)	TL ve TL Karşılığı
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu	4.284.144	3.061.313	92.448.461
Verilen Teminat Mektubu (TL)			556.414
Verilen Teminat Mektubu (AVRO)		1.801.500	10.859.442
Verilen Teminat Mektubu (USD)	1.308.000		6.881.259
%50 Çek Karşılığı Verilen Teminatlar (ABD Doları)**			
Verilen İpotekler	2.976.143	1.259.813	74.151.345,72
Verilen Kefaletler (AVRO)			
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar	-	-	-
Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı			
C. Olağan Ticari Faaliyetlerin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	-	-	-
D. Diğer Verilen TRİ’lerin Toplam Tutarı	-	-	-
Toplam	4.284.144	3.061.313	92.448.461

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

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

31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

31 Aralık 2017			
	Yabancı Para (ABD Doları)	Yabancı Para (Avro)	TL ve TL Karşılığı
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu	3.984.914	5.550.447	51.583.229
Verilen Teminat Mektubu (TL)		-	589.489
Verilen Teminat Mektubu (AVRO)	-	1.622.000	7.324.141
Verilen Teminat Mektubu (USD)	1.632.889	-	6.159.094
%50 Çek Karşılığı Verilen Teminatlar (ABD Doları)**	0	-	0
Verilen İpotekler *	2.352.025	3.928.447	37.510.505
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar	-	-	-
Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-
Toplam	3.984.914	5.550.447	51.583.229

24- TAAHHÜTLER

Operasyonel Kiralama

Topluluk'un Aralık 2018 dönemi içerisinde finansal kiralama kapsamında yaptığı işlemlerin detayı Not 9'da verilmiştir.

Buna ek olarak faaliyet döneminde Topluluk dışı firmalardan 654.090 TL (31 Aralık 2017- 303.437 TL) tutarında taşıt kiralaması adı altında faaliyet kiralamaları mevcuttur.

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Taşıt Kira Gideri	654.090	303.437

İhracat Taahhütleri

Finansal durum tablosu tarihi itibarıyla Topluluk'un ihracat taahhüdü bulunmamaktadır. (31 Aralık 2017: Bulunmamaktadır.)

25- ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

Topluluk'un özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımları yoktur. (31 Aralık 2017 – Yoktur.)

26- YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Topluluk'un yatırım amaçlı gayrimenkulü bulunmamaktadır. (31 Aralık 2017 – Yoktur.)

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

31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

27- MADDİ DURAN VARLIKLAR

31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihlerinde sona eren hesap dönemi içinde maddi duran varlıklar ve ilgili birikmiş amortismanlarında hareketler aşağıdaki gibidir.:

	31 Aralık 2018							Toplam
	Arazi ve Arsalar	Binalar	Tesis makine ve cihazlar	Tesis makine ve cihazlar (Leasing)	Taşıtlar	Mobilya ve demirbaşlar	Yapılmakta Olan Yatırımlar	
Maliyet Değeri								
1 Ocak 2018 itibarıyla açılış bakiyesi	38.704.540	11.925.460	24.596.227	18.876.265	24.178.980	4.488.553	2.445.046	125.215.071
Satın alım yoluyla edinilen varlıklar		-	6.762.649	2.654.412	389.128	186.229	2.170.374	12.162.792
Çıkışlar	-	-	(3.739.532)	-	(66.527)	(5.678)	-	(3.811.737)
Transferler/Düzeltilme	-	2.124.678	-	-	-	-	(2.124.678)	-
Yabancı para çevrim farkları	-	-	-	-	9.455.642	-	-	9.455.642
Değerleme Farkı/Sınıflandırma	-	-	-	-	-	-	-	-
31 Aralık 2018 itibarıyla kapanış bakiyesi	38.704.540	14.050.138	27.619.344	21.530.677	33.957.223	4.669.104	2.490.742	143.021.768
Birikmiş Amortismanlar								
1 Ocak 2018 itibarıyla açılış bakiyesi	-	(49.906)	(9.021.265)	(2.641.070)	(5.308.754)	(3.323.984)	-	(20.344.979)
Dönem gideri	-	(305.213)	(1.461.864)	(1.269.377)	(1.108.759)	(470.020)	-	(4.615.233)
Çıkışlar	-	-	476.224	-	66.527	5.678	-	548.429
Transferler/Düzeltilme	-	-	-	-	-	-	-	-
Yabancı para çevrim farkları	-	-	-	-	(2.010.283)	-	-	(2.010.283)
31 Aralık 2018 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	(355.119)	(10.006.905)	(3.910.447)	(8.361.269)	(3.788.326)	-	(26.422.066)
31 Aralık 2018 itibarıyla net defter değeri	38.704.540	13.695.019	17.612.439	17.620.230	25.595.954	880.778	2.490.742	116.599.702

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

31 Aralık 2017								
	Arazi ve Arsalar	Binalar	Tesis makine ve cihazlar	Tesis makine ve cihazlar (Leasing)	Taşıtlar	Mobilya ve demirbaşlar	Yapılmakta Olan Yatırımlar	Toplam
Maliyet Değeri								
1 Ocak 2017 itibarıyla açılış bakiyesi	-	27.717.539	19.264.769	15.011.965	22.678.774	4.272.793	2.000	88.947.840
Satın alım yoluyla edinilen varlıklar	-	-	4.906.003	4.751.752	-	215.760	2.443.046	12.316.561
Çıkışlar	-	-	(461.997)	-	(104.523)	-	-	(566.520)
Transferler/Düzeltilme	-	(2.997.461)	887.452	(887.452)	-	-	-	(2.997.461)
Yabancı para çevrim farkları	-	-	-	-	1.604.729	-	-	1.604.729
Değerleme Farkı/Sınıflandırma	38.704.540	(12.794.618)	-	-	-	-	-	25.909.922
31 Aralık 2017 itibarıyla kapanış bakiyesi	38.704.540	11.925.460	24.596.227	18.876.265	24.178.980	4.488.553	2.445.046	125.215.071
Birikmiş Amortismanlar								
1 Ocak 2017 itibarıyla açılış bakiyesi	-	(2.516.648)	(7.979.388)	(1.697.349)	(4.351.400)	(2.826.488)	-	(19.371.273)
Dönem gideri	-	(530.719)	(1.280.978)	(1.068.833)	(771.254)	(497.496)	-	(4.149.280)
Çıkışlar	-	-	364.213	-	104.524	-	-	468.737
Transferler/Düzeltilme	-	2.997.461	(125.112)	125.112	-	-	-	2.997.461
Yabancı para çevrim farkları	-	-	-	-	(290.624)	-	-	(290.624)
31 Aralık 2017 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	(49.906)	(9.021.265)	(2.641.070)	(5.308.754)	(3.323.984)	-	(20.344.979)
31 Aralık 2017 itibarıyla net defter değeri	38.704.540	11.875.554	15.574.962	16.235.195	18.870.226	1.164.569	2.445.046	104.870.092

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

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklardan 4.149.280 TL ve maddi olmayan duran varlıklardan 86.818 TL olmak üzere toplam 4.236.098 TL amortisman gideri ve itfa payı hesaplanmış olup, 4.072.242 TL'si satışların maliyetine, 163.856 TL'si genel yönetim giderlerine aittir.

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

31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

Topluluk'un arsa ve binalarının gerçeğe uygun değer ölçümleri;

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

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

Binaların gerçeğe uygun değerinin belirlenmesinde maliyet yaklaşımı kullanılmıştır.

Mevcut dönemde farklı bir değerlendirme tekniği kullanılmamıştır.

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

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

28- MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

A-ŞEREFİYE

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla şerefiye hesabı bulunmamaktadır. (31 Aralık 2017 - Yoktur.)

B – DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

31 Aralık 2018 tarihinde sona eren hesap dönemi içinde maddi olmayan duran varlıklar ve ilgili birikmiş amortismanlarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

Maliyet Değeri	Lisanslar	Bilgisayar Yazılımları	Toplam
1 Ocak 2018 itibarıyla açılış bakiyesi	1.358.290	-	1.358.290
Alımlar	13.437	-	13.437
31 Aralık 2018 itibarıyla kapanış bakiyesi	1.371.727	-	1.371.727
Birikmiş İtfa Payları			
1 Ocak 2018 itibarıyla açılış bakiyesi	(440.304)	-	(440.304)
Dönem gideri	(82.006)	-	(82.006)
31 Aralık 2018 itibarıyla kapanış bakiyesi	(522.310)	-	(522.310)
31 Aralık 2018 itibarıyla net defter değeri	849.417	-	849.417

31 Aralık 2017 tarihinde sona eren hesap dönemi içinde maddi olmayan duran varlıklar ve ilgili birikmiş amortismanlarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

Maliyet Değeri	Lisanslar	Bilgisayar Yazılımları	Toplam
1 Ocak 2017 itibarıyla açılış bakiyesi	-	1.325.440	1.325.440
Alımlar	32.850	-	32.850
Transferler/Sınıflandırma	1.325.440	(1.325.440)	-
31 Aralık 2017 itibarıyla kapanış bakiyesi	1.358.290	-	1.358.290
Birikmiş İtfa Payları			
1 Ocak 2017 itibarıyla açılış bakiyesi	-	(353.486)	(353.486)
Dönem gideri	(86.818)	-	(86.818)
Transferler/Sınıflandırma	(353.486)	353.486	-
31 Aralık 2017 itibarıyla kapanış bakiyesi	(440.304)	-	(440.304)
31 Aralık 2017 itibarıyla net defter değeri	917.986	-	917.986

29- KISA/UZUN VADELİ KARŞILIKLAR**a- Kısa Vadeli Karşılıklar (Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar)**

Topluluk personelinin izinlerinin kullanılması neticesinde, kullanılmayan izin olmadığından karşılık ayrılmamıştır. (31 Aralık 2017 – Yoktur.)

Kıdem Teşvik İkramiyesi

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla kıdem teşvik primi yükümlülük tutarı yoktur. (31 Aralık 2017 – Yoktur)

Diğer

Topluluk'un sosyal yardım zammı ve vergi riskleri için ayırdığı karşılık bulunmamaktadır. (31 Aralık 2017 – Yoktur)

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

31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

b- Uzun Vadeli Karşılıklar (Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar)

- Kıdem Tazminatı Karşılığı

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

Kıdem tazminatı ödemeleri, her hizmet yılı için bir aylık maaş üzerinden hesaplanmaktadır. İlgili bilanço tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı 5.434 TL (31 Aralık 2017 – 4.732 TL) tavanına tabidir.

Kıdem tazminatı tavanı yılda birdefa revize edilmekte olup, Topluluk'un kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Ocak 2019 tarihinden itibaren geçerli olan 6.018 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır (1 Ocak 2018: 5.002 TL)

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

Esas varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülüğün enflasyona paralel olarak artmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel faiz oranını ifade eder. 31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla ekli finansal tablolarda yükümlülükler, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır.

Bilanço tarihindeki karşılıklar, yıllık % 15.5 enflasyon (31 Aralık 2017 - %9) ve % 19,80 faiz oranı (31 Aralık 2017- % 9,50) varsayımlarına göre yaklaşık % 3,59 olarak elde edilen reel iskonto oranı (31 Aralık 2017- % 0,46) kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır. İsteğe bağlı işten ayrılımlar neticesinde ödenmeyip, Topluluğa kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranı da dikkate alınmıştır.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü hesaplamasında kullanılan önemli tahminler enflasyon, iskonto oranı ve isteğe bağlı işten ayrılma olasılığıdır.

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Kıdem Tazminatı Karşılığı	938.358	1.568.309
	938.358	1.568.309

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

31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

Kıdem Tazminatı Hareketleri

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
1 Ocak itibarıyla karşılık	(1.568.309)	(1.102.137)
Fiili Ödemeler	247.404	81.065
Faiz Maliyeti	(24.530)	(77.958)
Cari Hizmet Maliyetleri	494.665	(342.524)
Aktüeryal Kazanç Ve Zararlar	(87.588)	(126.755)
Dönem Sonu Karşılık	(938.358)	(1.568.309)

30- SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ**a- Ödenmiş Sermaye**

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla Topluluk'un sermayesi 30.000.000 TL'dir. (31 Aralık 2017 - 30.000.000 TL) kayıtlı sermaye tavan tutarı ise 100.000.000 TL'dir.

Topluluk ortaklarının sermayeye katılım oranları aşağıdaki gibi olmuştur.

	31 Aralık 2018		31 Aralık 2017	
Adı Soyadı	Pay Oranı %	Pay Tutarı	Pay Oranı %	Pay Tutarı
Mehmet NERGİZ	30,71	9.211.593	30,71	9.211.593
Tuba NERGİZ	15,83	4.750.000	15,83	4.750.000
Diğer	53,46	16.038.407	53,46	16.038.407
Toplam	100,00	30.000.000	100,00	30.000.000
Ödenmemiş Kısım (-)	-	-	-	-
Ödenmiş Sermaye		30.000.000		30.000.000

Rapor tarihi itibarıyla Sermayeyi Temsil Eden Paylara İlişkin Bilgi;

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

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

31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

b-Paylara İlişkin Primler

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Paylara İlişkin Primler	13.845.901	13.845.901

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

c- Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi

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

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

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

d1- Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/azalışları	23.059.831	23.059.831
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	(336.922)	(268.603)
	22.722.909	22.791.228

d1a-Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Devir	23.059.831	-
Değer artış fonu	-	25.909.922
Ertelenen vergi	-	(2.850.091)
	23.059.831	23.059.831

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

31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

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

Aktüeryal Kazanç/(Kayıp) Fonu

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Devir	(268.603)	(169.734)
Aktüeryal Kazanç/Kayıp	(87.588)	(126.755)
Ertelenen Vergi Varlığı	19.269	27.886
Net Aktüeryal Kazanç/Kayıp	(336.922)	(268.603)

e- Yabancı Para Çevrim Farkları

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Devir	1.227.526	-
Yabancı Para Çevrim Farkları	8.179.232	1.227.526
	9.406.758	1.227.526

f- Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

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

Yedek akçe hareket tablosu

Devir (01.01.2018)	1.444.211
Ayrılan yedek akçe	166.595
Kalan (31.12.2018)	1.610.806

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

g- Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları

Devir (01.01.2018)	13.683.561
2017 yılı karı	3.191.136
Ayrılan yedek akçe	(166.595)
Beklenen kredi zararı etkisi (01.01.2018)	(232.217)
Kalan (31.12.2018)	16.475.885

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

31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

Kar Payı Dağıtım

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

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

31- HASILAT ve SATIŞLARIN MALİYETİ

a) Satış Gelirleri

	1 Ocak- 31 Aralık 2018	1 Ocak - 31 Aralık 2017
Yurt İçi Satışlar	73.043.988	40.860.090
Yurt Dışı Satışlar	84.151.634	72.714.390
Diğer Gelirler	1.554.888	824.559
Satıştan İadeler (-)	(291.056)	(638.702)
Satış İskontoları (-)	(1.810.628)	(804.984)
Diğer İndirimler (-)	(1.170)	(8.087)
Net Satışlar	156.647.656	112.947.266

b) Satışların Maliyeti (-)

	1 Ocak- 31 Aralık 2018	1 Ocak - 31 Aralık 2017
Satılan Mamul Maliyeti	(110.469.240)	(80.303.660)
Satılan Emtia Maliyeti	(58.943)	(1.692.759)
Satılan Hizmet Maliyeti	(16.113.500)	(10.023.345)
Satışların Maliyeti Toplamı	(126.641.683)	(92.019.764)

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

31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

Topluluk'un satış miktarları aşağıdaki gibidir.

Sıra No	Birim (adet, ton, v.b.)	Mamul Grubu	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
			Miktar	Miktar
1	ADET	Beyaz Eşya	2.932.307	2.582.314
2	ADET	Otomotiv	3.567.197	3.679.791
3	ADET	Aydınlatma	9.093	19.962

Sıra No	Birim (adet, ton, v.b.)	Ticari Mal Grubu		
1	KG	Sac	-	570.290
2	ADET	Aydınlatma	-	16.445
3	KG	Yağ	-	880

32- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
a) Genel yönetim giderleri (-)	(4.170.771)	(2.556.697)
b) Pazarlama,satış dağıtım giderleri (-)	(9.788.572)	(8.154.607)
Toplam	(13.959.343)	(10.711.304)

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

31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

a) Genel Yönetim Giderleri	1 Ocak- 31 Aralık 2018	1 Ocak - 31 Aralık 2017
Personel Ücret	(1.370.070)	(948.804)
Kıdem ve İzin Karşılığı	(44.637)	(51.505)
İhbar Tazminatı	(11.947)	-
Amortisman Giderleri	(208.121)	(163.857)
Vergi Resim ve Harçlar	(151.582)	(103.525)
Dışardan Sağlanan Fayda ve Hizmetler	(9.049)	(104.660)
Kırtasiye Giderleri	(588.360)	(13.554)
Elektrik, Su, Gaz Giderleri	(17.840)	(15.099)
Haberleşme Giderleri	(16.690)	(19.733)
Danışmanlık Hizmetleri	(483.431)	(237.075)
Bakım Onarım Giderleri	(91.790)	(81.460)
Çeşitli Giderler	(300.153)	(197.593)
Dava Karşılıkları	-	(101.000)
Seyahat Giderleri	(51.419)	(66.525)
Araç Giderleri	(651.537)	(291.517)
Banka Giderleri	(2.270)	(505)
Reklam Giderleri	(26.427)	(6.294)
Eğitim, Burs ve Bağış Giderleri	(101.610)	(106.397)
Sigorta Giderleri	(43.838)	(47.594)
Toplam	(4.170.771)	(2.556.697)

b) Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri	1 Ocak- 31 Aralık 2018	1 Ocak - 31 Aralık 2017
Personel Ücret	(448.459)	(428.720)
Kıdem ve İzin Karşılığı	(4.063)	(962)
Vergi Resim ve Harçlar	-	(646)
Kırtasiye Giderleri	(36.524)	(23.917)
Bakım Onarım Giderleri	(6.619)	(17.733)
Çeşitli Giderler	(111.075)	(45.141)
Reklamasyon Giderleri	(5.958.820)	(4.399.745)
Seyahat Giderleri	(10.212)	(24.044)
Araç Giderleri	(47.685)	(40.706)
Haberleşme Giderleri	(3.115)	(2.970)
Şüpheli Alacaklar Karş.	-	-
Nakliye Giderleri	(2.763.000)	(2.824.495)
İhracat Giderleri	(399.000)	(345.528)
Toplam	(9.788.572)	(8.154.607)

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

31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

33- NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	1 Ocak- 31 Aralık 2018	1 Ocak - 31 Aralık 2017
a) Amortisman ve İtfa Giderleri(-)		
Satılan Hizmet Maliyeti	(1.052.249)	(754.430)
Satışların Maliyeti	(3.436.869)	(3.317.811)
Pazarlama Satış Dağıtım Giderleri	-	-
Genel Yönetim Giderleri	(208.121)	(163.857)
Toplam	(4.697.239)	(4.236.098)
b) Personel Giderleri(-)		
Dolaysız İşçilik Giderleri	(13.571.469)	(10.960.549)
Maaşlar ve Ücretler	(13.368.914)	(10.936.488)
Çalışanlara Sağ.Faydalar	(202.555)	(24.061)
Genel Yönetim Giderleri	(1.414.707)	(1.000.309)
Maaşlar ve Ücretler	(1.370.070)	(948.804)
Çalışanlara Sağ.Faydalar	(44.637)	(51.505)
Pazarlama Satış Dağıtım Giderleri	(452.522)	(429.682)
Maaşlar ve Ücretler	(448.459)	(428.720)
Çalışanlara Sağ.Faydalar	(4.063)	(962)
Hizmet Üretim Maliyeti	(1.572.078)	(1.080.044)
Maaşlar ve Ücretler	(1.572.078)	(1.080.044)
Çalışanlara Sağ.Faydalar	-	-
Toplam	(17.010.776)	(13.470.584)

34- ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

31 Aralık 2018 ve 2017 tarihlerinde sona eren yıllara ait esas faaliyetlerden diğer gelir/giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

a) Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler

	1 Ocak- 31 Aralık 2018	1 Ocak - 31 Aralık 2017
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı geliri	44.417.182	15.036.876
Kıdem tazminatı karşılığı iptal gelirleri	911.497	165.969
Diğer gelirler	518.134	518.243
Reeskont gelirleri	207.131	690.631
Faiz geliri (Ticari alacaklar)	848.716	476.399
	46.902.660	16.888.118

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

31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

b) Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler

	1 Ocak- 31 Aralık 2018	1 Ocak - 31 Aralık 2017
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı gideri	(30.461.909)	(11.129.637)
Reeskont gideri	(668.191)	(418.148)
Karşılık giderleri	(183.619)	(299.107)
Komisyon giderleri	(263.380)	(263.769)
Matrah Arttırımı *	(7.535.357)	
Diğer	(1.506.573)	(349.289)
	<u>(40.619.029)</u>	<u>(12.459.950)</u>

Şirket vergi ve diğer bazı alacakların yeniden yapılandırılmasına ilişkin 7143 Sayılı Kanunun 6/3 maddesine göre ortaklardan alacaklar tutarları ile bunlarla ilgili diğer hesaplarda yer alan işlemlerini düzeltmek için beyanda bulunmuştur. Beyanda bulunulan 7.535.357 TL ortaklardan alacaklar bu kanun hükmünde gider yazılmıştır.

35- YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER

31 Aralık 2018 ve 2017 tarihlerinde sona eren yıllara ait yatırım faaliyetlerinden gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2018	1 Ocak - 31 Aralık 2017
Vadeli mevduat faiz geliri	77.713	342.821
Sabit kıymet satış geliri	90.376	205.991
	<u>168.089</u>	<u>548.812</u>

36- YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GİDERLER

31 Aralık 2018 ve 2017 tarihlerinde sona eren yıllara ait yatırım faaliyetlerinden giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2018	1 Ocak - 31 Aralık 2017
Sabit kıymet satış zararı	(1.576.277)	(85.098)
	<u>(1.576.277)</u>	<u>(85.098)</u>

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

31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

37- FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

a) Finansman Gelirleri

	1 Ocak- 31 Aralık 2018	1 Ocak - 31 Aralık 2017
Kambiyo karları	13.045.614	5.194.749
	13.045.614	5.194.749

b) Finansman Giderleri

	1 Ocak- 31 Aralık 2018	1 Ocak - 31 Aralık 2017
Kredi ve Leasing faiz giderleri	(4.777.324)	(5.763.853)
Kambiyo zararları	(34.498.702)	(10.873.217)
	(39.276.026)	(16.637.070)

38- SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER

Bilanço tarihi itibarıyla Topluluk'un satış amacıyla elde tutulan duran varlığı ve durdurulan faaliyeti bulunmamaktadır. (31 Aralık 2017– Yoktur.)

39- DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

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

	1 Ocak- 31 Aralık 2018	1 Ocak - 31 Aralık 2017
Dönem başındaki bakiye	22.791.228	46.385
Tanımlanmış fayda planları yen. ölçüm kaz./kayıp.	(87.588)	(126.755)
Ertelenmiş vergi gideri/geliri	19.269	27.886
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları	-	25.909.922
Ertelenmiş vergi gideri/geliri	-	(2.850.091)
Cari dönem işlemleri toplamı	(68.319)	22.960.962
Net	22.722.909	22.791.228

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

31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler(Giderler)

	1 Ocak- 31 Aralık 2018	1 Ocak - 31 Aralık 2017
Dönem başındaki bakiye	1.227.526	-
Yabancı Para Çevrim Farkları	8.179.232	1.227.526
Net	9.406.758	1.227.526

40-VERGİ KARŞILIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

A. Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü

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

Türkiye'de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2018 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %22'dir. (2017: %20). Zararlar gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

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

Topluluk'un cari dönemde vergi mevzuatına göre mali karından hesaplamış olduğu 2018 yılı kurumlar vergisi karşılığı 1.070.229 TL'dir. (31 Aralık 2017-932.631 TL)

B. Ertelenmiş Vergi Varlık ve Yükümlülüğü

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

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

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

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

31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

Ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri):	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Kıdem Tazminatı Karşılığı	206.439	345.028
Ticari Alacaklar	149.451	156.156
Diğer Alacaklar	30.553	18.253
Ticari Borçlar	-	(109.630)
Diğer Borçlar	(38.657)	-
Stoklar	-	(86.786)
Maddi Duran Varlıklar	(5.793.566)	(5.391.832)
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	5.040.683	4.385.860
Krediler ve Leasingler	42.610	78.036
Borç ve Gider Karşılıkları	(139.434)	10.240
Peşin Ödenen Giderler	77.077	47.386
Toplam	(424.844)	(547.289)

Cari dönem ve önceki dönemde sona eren yıllar içindeki ertelenmiş vergi (varlığı)/ yükümlülüklerinin hareketi aşağıda verilmiştir:

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	(547.289)	1.816.908
Dönemin ertelenen vergi gelir/gideri	37.679	458.008
Kapsamlı gelire yansıyan	19.269	(2.822.205)
Beklenen Kredi Zararları	65.497	-
Cari dönem / önceki dönem	(424.844)	(547.289)

UMS 12 çerçevesinde vergi gideri/geliri ile muhasebe karı arasındaki mutabakat çalışması aşağıda belirtilmiştir.

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Sürdürülen Faaliyetler Karı/Zararı	(5.308.339)	3.665.759
Yerel vergi oranı üzerinden hesaplanan vergi	1.167.835	(806.467)
Kanunen kabul edilmeyen giderlerin vergi etkisi	(371.531)	(86.111)
Geçici zamanlama farkları etkisi	(1.828.854)	417.955
Vergi Geliri	(1.032.550)	(474.623)

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

31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

41- PAY BAŞINA KAZANÇ

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

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
1 Ocak itibarıyla pay adedi (tam adet)	30.000.000	30.000.000
31 Aralık itibarıyla pay adedi (tam adet)	30.000.000	30.000.000
Payların dönem içerisindeki ağırlıklı ortalaması (tam adet)	30.000.000	30.000.000
Dönem (zararı) / karı	(6.340.889)	3.191.136
Pay başına (zarar) / kazanç	(0,2114)	0,1064

42- FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

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

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

Kredi ve Alacak Riski Yönetimi:

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

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

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

31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Nakit ve Benzerleri
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
31 Aralık 2018						
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (*)	7.763.567	39.244.933	11.772.218	11.678.580	2.106.766	43.890
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (**)	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	7.763.567	39.244.933	11.772.218	11.678.580	2.106.766	43.890
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	641.364	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(641.364)	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar						

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Nakit ve Benzerleri
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
31 Aralık 2017						
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (*)	-	34.086.930	1.753.120	5.492.381	6.887.562	90.168
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (**)	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	34.086.930	1.753.120	5.492.381	6.887.562	90.168
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-		-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	585.635	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(585.635)	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı						
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar						

Finansal varlıkların kredi kalitesine ilişkin açıklamalar

Finansal varlıklar için ayrılan şüpheli alacak karşılığı, geçmiş tahsil edilememe tecrübesine dayanılarak belirlenmiştir. Topluluk vadesi geçen alacaklar için 641.364 TL karşılık ayırmıştır. (31 Aralık 2017-585.635 TL'dir.)

Vadesi geçen alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

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

31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

Alacaklar

31 Aralık 2018	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	Toplam
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	-	-	-
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	641.364	-	641.364
Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş	-	-	-
Toplam vadesi geçen alacaklar	641.364	-	641.364
Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-

Alacaklar

31 Aralık 2017	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	Toplam
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	-	-	-
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	585.635	-	585.635
Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş	-	-	-
Toplam vadesi geçen alacaklar	585.635	0	585.635
Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-

Likidite Riskine İlişkin Açıklamalar

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

31 Aralık 2018

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

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

31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

31 Aralık 2017

<u>Sözleşme uyarınca vadeler</u>	<u>Defter Değeri</u>	<u>Sözleşme uyarınca</u>	<u>3 aydan</u> <u>kısa (I)</u>	<u>3-12</u> <u>ay arası (II)</u>	<u>1-5 yıl</u> <u>arası (III)</u>
		<u>nakit</u> <u>çıkışlar toplamı</u> <u>(I+II+III+IV)</u>			
Türev olmayan finansal yükümlülükler					
Banka kredileri	46.945.890	46.957.680	4.394.215	10.052.353	32.511.112
Finansal kiralama yükümlülükleri	13.043.463	13.908.392	1.935.396	4.925.732	7.047.264
Ticari borçlar	30.034.571	30.525.928	19.987.929	10.537.999	-
Diğer borçlar	2.637.484	2.637.484	880.726	657.959	1.098.799
Toplam yükümlülük	92.661.408	94.029.484	27.198.266	26.174.043	40.657.175

Piyasa ve Yabancı Para Riski

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

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

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

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

Cari yılda Topluluk diğer yıllara göre ihracatçı konumuna geçmiş olup, tüm ihracatları Eximbank'tan sigortalıdır. Bu riskleri ölçme yöntemlerinde önceki yıllara göre değişiklik olmamıştır.

Topluluk'un 31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla yabancı varlık ve yükümlülüğü orijinal ve Türk Lirası para birimleri cinsinden döviz pozisyon tabloları aşağıdaki gibidir;

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

31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

31 Aralık 2018	Toplam TL Karşılığı	ABD Doları	Avro
Nakit ve Nakit Benzerleri	1.747.881	279.450	46.072
Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	37.968.406	2.935.631	3.736.620
Kısa vadeli Diğer Varlıklar(Parasal olmayan)	-	-	-
Uzun vadeli Diğer Varlıklar(Parasal olmayan)	-	-	-
Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	3.500.813	665.440	-
Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	9.342.362	916.452	750.000
Uzun Vadeli Ticari Alacaklar	1.200.564	228.205	-
Kısa Vadeli Finansal Yükümlülükler	(26.226.128)	(468.543)	(3.941.800)
Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
Diğer Finansal Yükümlülükler	-	-	-
Kısa vadeli Ticari Borçlar	(1.575.238)	(162.403)	(119.584)
Uzun Vadeli Finansal Yükümlülükler	(41.710.015)	(2.349.193)	(4.869.135)
Diğer Borçlar	-	-	-
Net Yabancı Para Pozisyonu	(15.751.355)	2.045.039	(4.397.827)
İhracat	82.298.077	-	14.987.990
İthalat	4.108.980	215.227	563.032

31 Aralık 2017	Toplam TL Karşılığı	ABD Doları	Avro
Nakit ve Nakit Benzerleri	6.780.794	1.053.513	621.647
Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	27.167.467	3.375.840	3.196.575
Kısa vadeli Diğer Varlıklar(Parasal olmayan)	-	-	-
Kısa vadeli Diğer Varlıklar	2.496.704	661.922	-
Uzun vadeli Diğer Varlıklar	12.509.317	879.351	2.035.764
Uzun Vadeli Ticari Alacaklar	2.449.849	649.500	-
Kısa Vadeli Finansal Yükümlülükler	(19.037.973)	(1.633.640)	(2.851.521)
Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
Diğer Finansal Yükümlülükler	-	-	-
Kısa vadeli Ticari Borçlar	(9.088.250)	(2.130.689)	(232.865)
Uzun Vadeli Finansal Yükümlülükler	(39.325.218)	(2.490.191)	(6.628.826)
Diğer Borçlar	-	-	-
Net Yabancı Para Pozisyonu	(16.047.310)	365.606	(3.859.226)
İhracat	43.129.965	-	10.814.302
İthalat	552.020	-	138.141

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

Aşağıdaki tablo Topluluk'un ABD Doları, AVRO kurlarındaki %10'luk artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. %10'luk oran, üst düzey yöneticilere Topluluk içinde kur riskinin raporlanması sırasında kullanılan oran olup, söz konusu oran yönetimin döviz kurlarında beklediği olası değişikliği ifade etmektedir. Duyarlılık analizi sadece yılsonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin yıl sonundaki %10'luk kur değişiminin etkilerini gösterir. Pozitif değer, kar/zarardaki artışı ifade etmektedir. Aşağıdaki Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosundan görüldüğü gibi kur farkı karı sonucu brüt zarar 1.575.136 TL (31 Aralık 2017- 1.604.730 TL) daha düşük/yüksek olacaktır.

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu

	31 Aralık 2018			
	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları kurunun % 10 değişmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	1.075.874	(1.075.874)	1.075.874	(1.075.874)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)				
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	1.075.874	(1.075.874)	1.075.874	(1.075.874)
Avro kurunun % 10 değişmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(2.651.010)	2.651.010	(2.651.010)	2.651.010
5- Avro riskinden korunan kısım (-)				
6- Avro Net Etki (4+5)	(2.651.010)	2.651.010	(2.651.010)	2.651.010
Diğer Döviz kurlarının % 10 değişmesi halinde:				
7-Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	-	-	-	-
8- Diğer döviz riskinden korunan kısım (-)				
9- Diğer döviz Net Etki (7+8)	-	-	-	-
TOPLAM (3+6+9)	(1.575.136)	1.575.136	(1.575.136)	1.575.136

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu

	31 Aralık 2017			
	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları kurunun % 10 değişmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	137.903	(137.903)	137.903	(137.903)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)				
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	137.903	(137.903)	137.903	(137.903)
Avro kurunun % 10 değişmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(1.742.634)	1.742.634	(1.742.634)	1.742.634
5- Avro riskinden korunan kısım (-)				
6- Avro Net Etki (4+5)	(1.742.634)	1.742.634	(1.742.634)	1.742.634
Diğer Döviz kurlarının % 10 değişmesi halinde:				
7-Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	-	-	-	-
8- Diğer döviz riskinden korunan kısım (-)				
9- Diğer döviz Net Etki (7+8)	-	-	-	-
TOPLAM (3+6+9)	(1.604.731)	1.604.731	(1.604.731)	1.604.731

Faiz Pozisyonu Tablosu ve İlgili Duyarlılık Analizi

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

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

31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

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

Sermaye Yönetimi

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

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Toplam Borçlar	130.813.415	96.864.647
Nakit ve Nakit Benzerleri	2.150.656	6.977.730
Net Borç	128.662.759	89.886.917
Özkaynaklar	89.129.586	87.591.779
Net Borç /Özkaynak Oranı	1,44	1,03

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

Finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değerleri;

31 Aralık 2018	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar	Krediler ve alacaklar (nakit ve nakit benzerleri dahil)	Satılmaya hazır finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter değeri
Finansal varlıklar					
Nakit ve nakit benzerleri	2.150.656	-	-	-	2.150.656
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	7.763.567	-	-	-	7.763.567
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	39.206.976	-	-	-	39.206.976
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	11.772.218	-	-	-	11.772.218
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	11.539.703	-	-	-	11.539.703
Diğer finansal varlıklar	-	-	-	-	-
Finansal yükümlülükler					
Finansal borçlar	-	-	-	68.887.290	68.887.290
İlişkili taraflara ticari borçlar	-	-	-	45.527	45.527
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	-	-	-	55.159.309	55.159.309
İlişkili taraflara diğer borçlar	-	-	-	300.276	300.276
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	-	-	-	2.318.627	2.318.627
Diğer finansal yükümlülükler	-	-	-	-	-

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

31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

31 Aralık 2017	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar	Krediler ve alacaklar (nakit ve nakit benzerleri dahil)	Satılmaya hazır finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter değeri
Finansal varlıklar					
Nakit ve nakit benzerleri	-	6.977.730	-	-	6.977.730
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	-	-	-	-	-
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	-	33.962.767	-	-	33.962.767
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	-	1.753.120	-	-	1.753.120
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	-	5.409.413	-	-	5.409.413
Diğer finansal varlıklar	-	-	-	-	-
Finansal yükümlülükler	-				-
Finansal borçlar	-	-	-	59.989.353	59.989.353
İlişkili taraflara ticari borçlar	-	-	-	48.036	48.036
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	-	-	-	29.986.535	29.986.535
İlişkili taraflara diğer borçlar	-	-	-	77.568	77.568
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	-	-	-	2.559.916	2.559.916
Diğer finansal yükümlülükler	-	-	-	-	-

44 - BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

31 Aralık 2018

-Finansal tablolar yönetim kurulu tarafından 11 Mart 2019 tarihinde onaylanmıştır. Yönetim kurulu üyelerinin finansal tabloları değiştirme yetkisi vardır.

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

-Şirket 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla mevcut kredi borcunun 138.183 TL, 984.253 EURO ve 85.804 USD kısmını 2019 yılı Ocak-Mart ayları içerisinde ödemiştir

-Şirket 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla mevcut leasing borcunun 355.407 EURO kısmını 2019 yılı Ocak-Mart ayları içerisinde ödemiştir.

-Şirket 29 Ocak ve 01 Subat 2019 tarihlerinde 380.000 Euro değerinde bir makineyi sat geri kirala yöntemi ile satın geri kiralamıştır.

-2019 yılında ortaklık hissesi değişimi bulunmamaktadır.

-2019 yılı iştirak alımı ve satımı bulunmamaktadır.

-2019 yılı şirketin sermayesinde artış ve azalış bulunmamaktadır.

-Şirketin 2019 yılı kayıtlı sermaye tavanı 100.000.000 TL'dir.

Şirketin KAP'a yaptığı açıklamalar;

16.01.2019 tarihindeki açıklama; Şirketimizin 2019 yılı içinde yapacağı yatırımlara kaynak açmak amaçlı Türk Eximbank A.Ş. ile anlaşarak 5 yıl vadeli yatırım kredilerinin 2019 yılı içindeki vadesi gelmemiş olan 600.000 \$ 'lık kısmı %4 faiz oranı ile 2021 ve 2022 yıllarına uzatılması konusunda anlaşılmıştır. Elde edilen kaynak 2019 yılı içerisinde üretime geçecek olan yeni hatların yatırımında kullanılması planlanmaktadır. Firmamızın ana bankası olan Eximbank'dan geçtiğimiz yıllarda olduğu gibi bütün ihracatlarımıza alacak sigortası yapılmakta olup kısa vadeli Sevk Sonrası Reeskont Kredilerimiz ve uzun vadeli diğer kredilerimizin kullanımı ve ödemeleri planlandığı gibi sorunsuz olarak devam etmektedir.

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

31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

31 Aralık 2017

-Finansal tablolar yönetim kurulu tarafından 12 Mart 2018 tarihinde onaylanmıştır. Yönetim kurulu üyelerinin finansal tabloları değiştirme yetkisi vardır.

Kıdem tazminatı tavanı 1 Ocak 2018 tarihinden itibaren 5.001,76 TL olmuştur.

-Topluluk rapor tarihi itibarıyla 680.000 EURO kredi kullanmış ve bu krediler için 15.876 EURO ödemesi yapmıştır.

-Şirket 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla mevcut kredi borcunun 79.080 TL, 458.444 EURO ve 330.212 USD kısmını 2018 yılı Ocak-Mart ayları içerisinde ödemiştir.

-Şirket 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla mevcut leasing borcunun 178.174 EURO kısmını 2018 yılı Ocak-Mart ayları içerisinde ödemiştir.

-Şirket 3 Ocak 2018 tarihinde, üretimde kullanmak üzere 200.000 USD değerinde basınçlı döküm makinası ithal etmiştir. Şirketin 2018 yılında sabit kıymet satışı bulunmamaktadır.

-2018 yılında ortaklık hissesi değişimi bulunmamaktadır.

-2018 yılı iştirak alımı ve satımı bulunmamaktadır.

-2018 yılı şirketin sermayesinde artış ve azalış bulunmamaktadır.

-Şirketin 2018 yılı kayıtlı sermaye tavanı 100.000.000 TL'dir.

45 - DİĞER HUSUSLAR

Finansal Tablo Açıklamaları:

31 Aralık 2018

-31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla aktif değerlerin toplam sigorta tutarı 106.260.039 TL'dir.

31 Aralık 2017

-31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla aktif değerlerin toplam sigorta tutarı 43.612.357 TL'dir.

b- Önceki Dönem Finansal Tablolarına Yapılan Sınıflamalar ve Nitelikleri

Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılmaktadır.

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

31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

c- Önemli Muhasebe Politikaları

Topluluk'un finansal araçlarla ilgili önemli muhasebe politikaları Not 2'de yer alan Finansal Araçlar notunda açıklanmaktadır.

46- ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

31 Aralık 2018 : Yoktur

31 Aralık 2017 : Yoktur

47- İŞLETMENİN SÜREKLİLİĞİ

31 Aralık 2018

Topluluk'un 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla ekli finansal tabloları, işletmenin sürekliliği ilkesi gereği, Topluluk'un faaliyetlerinin devam edeceği varsayımına göre hazırlanmıştır.

Topluluk konsolide 6.340.889 TL zarar etmiştir. Şirketin ödenmiş sermayesi 30.000.000 TL olup Özkaynak toplamı 89.129.586 TL'dir. (31 Aralık 2017: Topluluk konsolide 3.191.136 TL net kar elde etmiştir. Şirketin ödenmiş sermayesi 30.000.000 TL olup Özkaynak toplamı 87.591.779 TL'dir.)