

**Rapor tarihi:** 7 Kasım 2024

**Rapor sayısı:** BD: 2024

**TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ  
SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**

**1 Ocak – 30 Eylül 2024 ara hesap dönemine ait sınırlı bağımsız  
denetimden geçmiş finansal tablolar**

## İÇİNDEKİLER

## SAYFA

|                                                      |      |
|------------------------------------------------------|------|
| Finansal durum tablosu .....                         | 3-4  |
| Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu ..... | 5    |
| Özkaynak değişim tablosu.....                        | 6    |
| Nakit akış tablosu .....                             | 7    |
| Finansal tablolara ilişkin dipnotlar .....           | 8-60 |

**TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET  
ANONİM ŞİRKETİ**

**30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla**

**Finansal Durum Tablosu**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

| <b>VARLIKLAR</b>                                | <b>Dipnotlar</b> | <b>Cari Dönem<br/>30 Eylül 2024</b> | <b>Geçmiş Dönem<br/>31 Aralık 2023</b> |
|-------------------------------------------------|------------------|-------------------------------------|----------------------------------------|
| Nakit ve nakit benzerleri                       | 3                | 19.762.049                          | 280.123.268                            |
| Ticari alacaklar                                |                  |                                     |                                        |
| - İlişkili taraflardan ticari alacaklar         | 4                | 16.209.619                          | 11.998.452                             |
| - İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar | 5                | 669.157.791                         | 754.017.010                            |
| Diğer alacaklar                                 |                  |                                     |                                        |
| - İlişkili taraflardan diğer alacaklar          | 4                | 23.477.671                          | -                                      |
| - İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar  | 7                | 12.152.538                          | 14.204.264                             |
| Stoklar                                         | 8                | 249.206.846                         | 289.521.326                            |
| Peşin ödenmiş giderler                          | 9                | 181.163.893                         | 228.939.005                            |
| Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar          |                  | 3.615.114                           | -                                      |
| Diğer dönen varlıklar                           | 15               | 25.832                              | 1.857.580                              |
| <b>Toplam dönen varlıklar</b>                   |                  | <b>1.174.771.353</b>                | <b>1.580.660.905</b>                   |
| Peşin ödenmiş giderler                          | 9                | 59.442.751                          | 59.251.421                             |
| Yatırım amaçlı gayrimenkuller                   | 10               | 81.889.820                          | 81.889.820                             |
| Maddi duran varlıklar                           | 11               | 2.833.510.828                       | 2.869.107.601                          |
| Maddi olmayan duran varlıklar                   | 12               | 10.739.871                          | 11.302.839                             |
| Ertelenmiş vergi varlığı                        | 23               | 105.895.856                         | 1.569.281                              |
| <b>Toplam duran varlıklar</b>                   |                  | <b>3.091.479.126</b>                | <b>3.023.120.962</b>                   |
| <b>TOPLAM VARLIKLAR</b>                         |                  | <b>4.266.250.479</b>                | <b>4.603.781.867</b>                   |

Takip eden notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

**TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET  
ANONİM ŞİRKETİ**

**30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla**

**Finansal Durum Tablosu**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

| <b>KAYNAKLAR</b>                                                                                | <b>Dipnotlar</b> | <b>Cari Dönem</b>    | <b>Geçmiş Dönem</b>   |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|----------------------|-----------------------|
|                                                                                                 |                  | <b>30 Eylül 2024</b> | <b>31 Aralık 2023</b> |
| Kısa vadeli borçlanmalar                                                                        | 6                | 585.024.674          | 621.511.847           |
| Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları                                                | 6                | 193.581.475          | 251.320.395           |
| Kısa vadeli kiralama işlemlerinden borçlar                                                      | 6                | 57.243.906           | 73.349.427            |
| Diğer kısa vadeli borçlanmalar                                                                  | 6                | -                    | 401.114               |
| Ticari borçlar                                                                                  |                  |                      |                       |
| - İlişkili taraflara ticari borçlar                                                             | 4                | -                    | 2.717.207             |
| - İlişkili olmayan taraflara borçlar                                                            | 5                | 294.457.538          | 477.872.764           |
| Diğer borçlar                                                                                   |                  |                      |                       |
| - İlişkili taraflara borçlar                                                                    | 4                | -                    | 753.261               |
| - İlişkili olmayan taraflara borçlar                                                            | 7                | -                    | 4.841.728             |
| Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin borçlar                                                  | 14               | 31.198.469           | 20.878.736            |
| Ertelenmiş gelir                                                                                | 9                | 34.971.488           | 2.931.426             |
| Kısa vadeli karşılıklar                                                                         |                  |                      |                       |
| - Diğer kısa vadeli karşılıklar                                                                 | 14               | 872.852              | 67.423                |
| Diğer kısa vadeli yükümlülükler                                                                 | 15               | 12.191.403           | 9.762.849             |
| <b>Kısa vadeli yükümlülükler</b>                                                                |                  | <b>1.209.541.805</b> | <b>1.466.408.177</b>  |
| Uzun vadeli borçlanmalar                                                                        | 6                | 686.546.569          | 694.847.810           |
| Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar                                                      | 6                | 83.751.154           | 131.090.791           |
| Ticari borçlar                                                                                  |                  |                      |                       |
| - İlişkili taraflara ticari borçlar                                                             | 4                | -                    | 136.603.548           |
| - İlişkili olmayan taraflara borçlar                                                            | 5                | 70.049.272           | 93.614.239            |
| Uzun vadeli karşılıklar                                                                         |                  |                      |                       |
| - Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar                                | 14               | 19.822.144           | 10.409.619            |
| Ertelenmiş vergi yükümlülüğü                                                                    | 23               | -                    | 28.534.993            |
| <b>Uzun vadeli yükümlülükler</b>                                                                |                  | <b>860.169.139</b>   | <b>1.095.101.000</b>  |
| Ödenmiş sermaye                                                                                 | 16               | 30.000.000           | 30.000.000            |
| Sermaye düzeltmesi olumlu farkları                                                              | 16               | 497.140.960          | 497.140.960           |
| Paylara ilişkin primler                                                                         | 16               | 144.491.100          | 144.491.100           |
| Diğer yedekler                                                                                  | 16               | 230.741.201          | 230.741.201           |
| <b>Kar ve zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler</b> |                  |                      |                       |
| - Duran varlık yeniden değerlendirme artışları                                                  | 16               | 62.683.727           | 62.683.727            |
| - Tanımlanmış fayda planlarının yeniden ölçüm (kayıpları)                                       | 16               | (10.595.483)         | (4.422.962)           |
| Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler                                                             | 16               | 16.641.103           | 16.641.103            |
| Geçmiş yıllar karları                                                                           |                  | 1.064.997.561        | 644.068.151           |
| Net dönem karı                                                                                  |                  | 160.439.366          | 420.929.410           |
| <b>Ana ortaklığa ait özkaynaklar</b>                                                            |                  | <b>2.196.539.535</b> | <b>2.042.272.690</b>  |
| <b>TOPLAM KAYNAKLAR</b>                                                                         |                  | <b>4.266.250.479</b> | <b>4.603.781.867</b>  |

Takip eden notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

# TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

## 30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

### Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

|                                                                     |           | Cari Dönem<br>1 Ocak -<br>30 Eylül<br>2024 | Geçmiş Dönem<br>1 Ocak -<br>30 Eylül<br>2023 | Cari Dönem<br>1 Temmuz -<br>30 Eylül<br>2024 | Geçmiş Dönem<br>1 Temmuz -<br>30 Eylül<br>2023 |
|---------------------------------------------------------------------|-----------|--------------------------------------------|----------------------------------------------|----------------------------------------------|------------------------------------------------|
|                                                                     | Dipnotlar |                                            |                                              |                                              |                                                |
| Hasılat                                                             | 17        | 1.217.260.970                              | 1.462.158.447                                | 414.420.920                                  | 507.726.692                                    |
| Satışların maliyeti (-)                                             | 17        | (1.073.182.194)                            | (1.244.587.645)                              | (315.859.475)                                | (460.712.723)                                  |
| <b>Brüt kar</b>                                                     |           | <b>144.078.776</b>                         | <b>217.570.802</b>                           | <b>98.561.445</b>                            | <b>47.013.969</b>                              |
| Genel yönetim giderleri (-)                                         | 18        | (52.213.967)                               | (46.404.724)                                 | (13.314.901)                                 | (15.189.844)                                   |
| Pazarlama,satış ve dağıtım giderleri (-)                            | 19        | (50.563.034)                               | (49.004.282)                                 | (17.445.162)                                 | (14.930.101)                                   |
| Esas faaliyetlerden diğer gelirler                                  | 20        | 192.919.040                                | 405.204.570                                  | 98.511.046                                   | 57.385.406                                     |
| Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)                              | 20        | (211.224.388)                              | (222.421.592)                                | (152.467.803)                                | (63.149.078)                                   |
| <b>Esas faaliyet karı</b>                                           |           | <b>22.996.427</b>                          | <b>304.944.774</b>                           | <b>13.844.625</b>                            | <b>11.130.352</b>                              |
| Yatırım faaliyetlerinden gelirler                                   | 21        | 3.203.257                                  | 15.074.794                                   | -                                            | -                                              |
| <b>Finansman geliri öncesi faaliyet karı/ (zararı)</b>              |           | <b>26.199.684</b>                          | <b>320.019.568</b>                           | <b>13.844.625</b>                            | <b>11.130.352</b>                              |
| Finansman gelirleri                                                 | 22        | 8.747.150                                  | 25.231.456                                   | 1.929.218                                    | 13.449.262                                     |
| Finansman giderleri (-)                                             | 22        | (171.246.769)                              | (354.293.838)                                | (4.863.511)                                  | (24.602.982)                                   |
| Net parasal kazanç                                                  |           | 212.812.170                                | 327.082.443                                  | 538.649                                      | 210.021.266                                    |
| <b>Vergi öncesi kar/ (zarar)</b>                                    |           | <b>76.512.235</b>                          | <b>318.039.629</b>                           | <b>11.448.981</b>                            | <b>209.997.898</b>                             |
| Dönem vergi gideri                                                  |           | -                                          | (836.646)                                    | -                                            | (836.646)                                      |
| Ertelenmiş vergi geliri/ (gideri)                                   | 23        | 83.927.131                                 | (219.746.705)                                | (25.268.076)                                 | (162.483.930)                                  |
| <b>Dönem karı/ (zararı)</b>                                         |           | <b>160.439.366</b>                         | <b>97.456.278</b>                            | <b>(13.819.095)</b>                          | <b>46.677.322</b>                              |
| <b>DİĞER KAPSAMLI GELİR/ (GİDER)</b>                                |           | <b>(6.172.521)</b>                         | <b>(1.989.839)</b>                           | <b>(4.932.733)</b>                           | <b>542.999</b>                                 |
| Tanımlanmış fayda planlarının yeniden ölçüm kazançları/ (kayıpları) | 14        | (8.230.028)                                | (2.653.118)                                  | (6.576.977)                                  | 512.929                                        |
| Ertelenmiş vergi geliri                                             | 23        | 2.057.507                                  | 663.279                                      | 1.644.244                                    | 30.070                                         |
| <b>TOPLAM KAPSAMLI GELİR</b>                                        |           | <b>154.266.845</b>                         | <b>95.466.439</b>                            | <b>(18.751.828)</b>                          | <b>47.220.321</b>                              |

Takip eden notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

## TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

### Özkaynak Değişim Tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

| Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelir veya giderler |                 |                                    |                |                                      |                                                    |                                                             |                                     |                    |                |                     |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|------------------------------------|----------------|--------------------------------------|----------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|-------------------------------------|--------------------|----------------|---------------------|
|                                                                                           | Ödenmiş sermaye | Sermaye düzeltmesi olumlu farkları | Diğer yedekler | Paylara ilişkin primler (İskontolar) | Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları | Tanımlanmış fayda planları yeniden değerlendirme azalışları | Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler | Geçmiş yıl karları | Dönem net karı | Özkaynaklar toplamı |
| 1 Ocak 2023                                                                               | 30.000.000      | 497.140.960                        | 230.741.201    | 144.491.100                          | 33.775.076                                         | (3.026.266)                                                 | 16.641.103                          | 366.826.626        | 277.241.525    | 1.593.831.325       |
| Transferler                                                                               | -               | -                                  | -              | -                                    | -                                                  | -                                                           | -                                   | 277.241.525        | (277.241.525)  | -                   |
| Diğer kapsamlı gider                                                                      | -               | -                                  | -              | -                                    | -                                                  | (2.501.282)                                                 | -                                   | -                  | -              | (2.501.282)         |
| Dönem net karı                                                                            | -               | -                                  | -              | -                                    | -                                                  | -                                                           | -                                   | -                  | 97.456.278     | 97.456.278          |
| 30 Eylül 2023                                                                             | 30.000.000      | 497.140.960                        | 230.741.201    | 144.491.100                          | 33.775.076                                         | (5.527.548)                                                 | 16.641.103                          | 644.068.151        | 97.456.278     | 1.688.786.321       |
| 1 Ocak 2024                                                                               | 30.000.000      | 497.140.960                        | 230.741.201    | 144.491.100                          | 62.683.727                                         | (4.422.962)                                                 | 16.641.103                          | 644.068.151        | 420.929.410    | 2.042.272.690       |
| Transferler                                                                               | -               | -                                  | -              | -                                    | -                                                  | -                                                           | -                                   | 420.929.410        | (420.929.410)  | -                   |
| Diğer kapsamlı gider                                                                      | -               | -                                  | -              | -                                    | -                                                  | (6.172.521)                                                 | -                                   | -                  | -              | (6.172.521)         |
| Dönem net karı                                                                            | -               | -                                  | -              | -                                    | -                                                  | -                                                           | -                                   | -                  | 160.439.366    | 160.439.366         |
| 30 Eylül 2024                                                                             | 30.000.000      | 497.140.960                        | 230.741.201    | 144.491.100                          | 62.683.727                                         | (10.595.483)                                                | 16.641.103                          | 1.064.997.561      | 160.439.366    | 2.196.539.535       |

Takip eden notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

# TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Nakit Akış Tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

|                                                                                                                 |           | Cari Dönem<br>1 Ocak -<br>30 Eylül 2024 | Geçmiş Dönem<br>1 Ocak -<br>30 Eylül 2023 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------------------------------------|-------------------------------------------|
|                                                                                                                 | Dipnotlar |                                         |                                           |
| <b>A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI</b>                                                               |           |                                         |                                           |
| Dönem karı                                                                                                      |           | 160.439.366                             | 97.456.278                                |
| Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler                                                                |           |                                         |                                           |
| Amortisman ve itfa payları ile ilgili düzeltmeler                                                               | 11,12     | 73.783.858                              | 70.654.338                                |
| Kıdem tazminatı gideri ile ilgili düzeltmeler                                                                   | 14        | 10.324.370                              | 31.214.014                                |
| Dava karşılıkları ile ilgili düzeltmeler                                                                        | 14        | 823.225                                 | 18.973                                    |
| Ticari ve diğer alacakların değer düşüklüğü ile ilgili düzeltmeler                                              |           | 25.744                                  | (32.974)                                  |
| Parasal kayıp/kazanç                                                                                            |           | (2.765.415)                             | (3.884.424)                               |
| Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler                                                                           |           | (577.734)                               | (13.113.999)                              |
| Vergi gideri/geliri ile ilgili düzeltmeler                                                                      | 23        | (130.804.061)                           | 173.899.285                               |
| <b>İşletme sermayesindeki değişikliklerden önceki faaliyet karı</b>                                             |           | <b>111.249.353</b>                      | <b>356.211.491</b>                        |
| Ticari alacaklardaki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler                                                        |           | 57.144.638                              | (16.485.418)                              |
| Stoklardaki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler                                                                 |           | 40.314.480                              | (23.407.652)                              |
| Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler                                    |           | 2.051.726                               | 1.569.753                                 |
| Peşin ödenmiş giderlerdeki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler                                                  |           | 47.583.782                              | (166.426.320)                             |
| Diğer varlıklardaki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler                                                         |           | 1.831.748                               | 673.856                                   |
| Ticari borçlardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler                                                            |           | (346.300.948)                           | (156.059.628)                             |
| Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler                                        |           | (4.841.728)                             | 11.290.703                                |
| Ertelenmiş gelirlerdeki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler                                                     |           | 32.040.062                              | (1.060.240)                               |
| Diğer yükümlülüklerdeki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler                                                     |           | 2.428.553                               | 137.798                                   |
| Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin artış/azalış ile ilgili düzeltmeler                                      |           | 10.319.733                              | 17.638.299                                |
| Alınan faizler                                                                                                  |           | 577.734                                 | 13.113.999                                |
| Ödenen kıdem tazminatları                                                                                       | 14        | (6.394.254)                             | (14.719.722)                              |
| Vergi ödemeleri                                                                                                 |           | (3.615.114)                             | 836.646                                   |
| <b>Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları</b>                                                                |           | <b>(55.610.235)</b>                     | <b>23.313.565</b>                         |
| <b>B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI</b>                                                   |           |                                         |                                           |
| Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları                                       |           | (53.172.818)                            | (499.867.414)                             |
| Maddi ve maddi olmayan duran varlık satımından kaynaklanan nakit girişleri                                      |           | 15.548.701                              | 4.423.774                                 |
| <b>Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları</b>                                                      |           | <b>(37.624.117)</b>                     | <b>(495.443.640)</b>                      |
| <b>C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI</b>                                                             |           |                                         |                                           |
| İlişkili taraflardan diğer alacaklar/ ilişkili taraflara diğer borçlardan kaynaklanan nakit girişleri/çıkışları |           | (753.261)                               | 8.563.662                                 |
| Finansal borçlanmalardan kaynaklanan nakit girişleri/ (çıkışları)                                               |           | (166.373.606)                           | 419.138.344                               |
| <b>Finansman faaliyetlerinden nakit akışları</b>                                                                |           | <b>(167.126.867)</b>                    | <b>427.702.006</b>                        |
| <b>NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/ (AZALIŞ) (A+B+C)</b>                                               |           | <b>(260.361.219)</b>                    | <b>(44.428.069)</b>                       |
| <b>D. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ</b>                                                                  |           | <b>280.123.268</b>                      | <b>106.215.177</b>                        |
| <b>Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış</b>                                                                 | <b>3</b>  | <b>19.762.049</b>                       | <b>61.787.108</b>                         |

Takip eden notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

# TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

**30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla**

## **Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

### **NOT 1 - ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU**

Tuğçelik Alüminyum ve Metal Mamülleri Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Şirket") 1 Mart 1988 tarihinde kurulmuştur. Şirket 21 Aralık 2012 tarihinde nevi değiştirerek Tuğçelik Alüminyum ve Metal Mamulleri Sanayi ve Ticaret AŞ haline dönüşmüştür. Şirketin rapor tarihi itibarıyla ağırlıklı olarak yapmış olduğu faaliyet, alüminyumdan otomotiv ve beyaz eşyaya parça üretmektir.

Şirket, Avrupa'daki otomotiv markaları için motor aksamı, güvenlik ve benzeri çeşitli katma değerli parçalar üretmektedir. Şirket yeni yatırımlarını, yeni nesil elektirkli araçlara parça üretmeye yönlendirmiştir. Beyaz eşya üreticilerine, elektrik motoru ve beyaz eşya üzerinde bulunan malzeme ve ekipmanları üretmektedir.

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

Şirket'in 30 Eylül 2024 dönemi içerisinde ortalama personel sayısı 464'tür (31 Aralık 2023: 508 kişi).

### **NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR**

#### **2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar**

İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumları esas alınmıştır.

Ayrıca finansal tablolar, KGK tarafından 4 Ekim 2022 tarihinde yayımlanan "TFRS Taksonomisi Hakkında Duyuru" ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II-14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup söz konusu tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") esas alınmıştır.

#### **Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi**

SPK'nın 28 Aralık 2023 tarih ve 81/1820 sayılı kararı uyarınca, Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartlarını uygulayan finansal raporlama düzenlemelerine tabi ihraççılar ile sermaye piyasası kurumlarının, 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait yıllık finansal raporlarından başlamak üzere TMS 29 hükümlerini uygulamak suretiyle enflasyon muhasebesi uygulamasına karar verilmiştir.

KGK 23 Kasım 2023 tarihinde TMS 29 kapsamı ve uygulamasına yönelik bir açıklama yapmıştır. Türkiye Finansal Raporlama Standartları uygulayan işletmelerin 30 Haziran 2024 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolarının TMS 29'da yer alan ilgili muhasebe ilkelerine uygun olarak enflasyon etkisine göre düzeltilerek sunulması gerektiğini belirtmiştir. Bu çerçevede 30 Eylül 2024 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltilmesi yapılmıştır.

# TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla

## Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

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

### 2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

#### Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi (devamı)

Finansal tablolar ve önceki dönemlere ait ilgili rakamlar, fonksiyonel para biriminin genel satın alma gücündeki değişiklikler için yeniden düzenlenmiştir ve sonuç olarak, finansal tablolar ve önceki dönemlere ait ilgili rakamlar TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama standardı uyarınca raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilmiştir.

TMS 29, finansal tablolar da dahil olmak üzere, fonksiyonel para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan her işletmenin finansal tablolarına uygulanır. Bir ekonomide yüksek enflasyonun mevcut olması durumunda TMS 29 uyarınca, geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan bir işletmenin finansal tablolarının raporlama dönemi sonu itibarıyla geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilmesini gerektirmektedir.

Raporlama tarihi itibarıyla, Tüketici Fiyat Endeksi ("TÜFE") rakamına göre son üç yılın genel satın alma gücündeki kümülatif değişim %100'ün üzerinde olduğu için, Türkiye'de faaliyet gösteren işletmelerin 30 Haziran 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra sona eren raporlama dönemlerinde TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardını uygulamaları gerekmektedir.

Aşağıdaki tabloda Türkiye İstatistik Kurumu (TÜİK) tarafından yayınlanan Tüketici Fiyat Endeksleri dikkate alınarak hesaplanan ilgili yıllara ait enflasyon oranları yer almaktadır:

| Tarih      | Endeks  | Düzeltilme Katsayısı | Üç yıllık kümülatif enflasyon oranları |
|------------|---------|----------------------|----------------------------------------|
| 30.09.2024 | 2526,16 | 1,00                 | 343%                                   |
| 31.12.2023 | 1859,38 | 1,2473               | 268%                                   |
| 30.09.2023 | 1691,04 | 1,4938               | 254%                                   |

TMS 29 endeksleme işlemlerinin ana hatları aşağıdaki gibidir:

- Bilanço tarihi itibarıyla cari satın alma gücü ile gösterilenler dışındaki tüm kalemler ilgili fiyat endeksi katsayıları kullanılarak endekslenmiştir. Önceki yıllara ait tutarlar da aynı şekilde endekslenmiştir.
- Parasal aktif ve pasif kalemler, bilanço tarihinde cari olan satın alma gücü ile ifade edildiklerinden endekslemeye tabi tutulmamışlardır. Parasal kalemler nakit para ve nakit olarak alınacak veya ödenecek kalemlerdir.
- Sabit kıymetler, iştirakler ve benzeri aktifler piyasa değerlerini geçmeyecek şekilde alım değerleri üzerinden endekslenmiştir. Amortismanlar da benzer şekilde düzeltilmişlerdir. Özkaynakların içerisinde yer alan tutarlar, bu tutarların şirkete katıldığı veya şirket içerisinde olduğu dönemlerdeki genel fiyat endekslerinin uygulanması neticesinde yeniden düzeltilmiştir.

# TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla

## Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

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

### 2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

#### Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi (devamı)

- Bilançodaki parasal olmayan kalemlerin gelir tablosuna etkisi olanlar dışındaki gelir tablosunda yer alan tüm kalemler, gelir ve gider hesaplarının mali tablolara ilk olarak yansıtıldıkları dönemler üzerinden hesaplanan katsayılar ile endekslenmişlerdir.
- Net parasal pozisyon üzerinden genel enflasyon sonucunda oluşan kazanç veya kayıp, parasal olmayan aktiflere, özkaynak kalemlerine ve gelir tablosu hesaplarına yapılan düzeltmelerin farkıdır.

TMS 29 Enflasyon Muhasebesi standardının uygulanmasının etkisi aşağıda özetlenmiştir:

#### Finansal durum tablosunun yeniden düzenlenmesi

Finansal durum tablosunda yer alan tutarlardan raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimiyle ifade edilmemiş olanlar yeniden düzenlenir. Buna göre, parasal kalemler raporlama dönemi sonunda cari olan para birimi cinsinden ifade edildikleri için yeniden düzenlenmezler. Parasal olmayan kalemler, raporlama dönemi sonunda cari tutarları üzerinden gösterilmedikleri sürece, yeniden düzenlenmeleri gerekmektedir. Parasal olmayan kalemlerin yeniden düzenlenmesinden kaynaklanan net parasal pozisyonundaki kazanç veya kayıp kar veya zarara dahil edilir ve kapsamlı gelir tablosunda ayrıca sunulur.

Kâr veya zarar tablosundaki tüm kalemler raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilir. Bu nedenle, tüm tutarlar aylık genel fiyat endeksindeki değişiklikler uygulanarak yeniden düzenlenmiştir. Satılan stokların maliyeti, yeniden düzenlenmiş stok bakiyesi kullanılarak düzeltilmiştir.

Amortisman ve itfa giderleri, maddi duran varlıklar, maddi olmayan duran varlıklar, yatırım amaçlı gayrimenkuller ve kullanım hakkı varlıklarının yeniden düzenlenmiş bakiyeleri kullanılarak düzeltilmiştir.

#### Nakit akış tablosunun yeniden düzenlenmesi

Nakit akış tablosundaki tüm kalemler, raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilmektedir.

#### Finansal tablolar

Geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan bir bağlı ortaklığın finansal tabloları, ana ortaklık tarafından hazırlanan finansal tablolara dahil edilmeden önce genel fiyat endeksi uygulanarak yeniden düzenlenir. Böyle bir bağlı ortaklığın yabancı bir bağlı ortaklık olması durumunda, yeniden düzenlenmiş finansal tabloları kapanış kurundan çevrilir.

Raporlama dönemi sonları farklı olan finansal tabloların edilmesi durumunda, parasal ya da parasal olmayan tüm kalemler, finansal tabloların tarihinde geçerli olan ölçüm birimine göre yeniden düzenlenir.

# TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla

## Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

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

### 2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

#### Karşılaştırmalı rakamlar

Önceki raporlama dönemine ait ilgili rakamlar, karşılaştırmalı mali tabloların raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden sunulması için genel fiyat endeksi uygulanarak yeniden düzenlenir. Daha önceki dönemlere ilişkin olarak açıklanan bilgiler de raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilir.

#### Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem finansal tabloların yeniden düzenlenmesi

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

#### *Fonksiyonel ve Raporlama Para Birimi ve Çevrim Farkları*

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

|               | 30 Eylül 2024 | 31 Aralık 2023 | 30 Eylül 2023 |
|---------------|---------------|----------------|---------------|
| ABD Doları/TL | 34,1210       | 29,4382        | 27,3767       |
| Avro/TL       | 38,1714       | 32,5739        | 29,0305       |

### 2.2 TFRS'ye Uygunluk Beyanı

Şirket, 30 Eylül 2024 tarihinde sona eren döneme ilişkin finansal tablolarını SPK'nın Seri: II-14.1 No'lu tebliği ve bu tebliğe açıklama getiren duyuruları çerçevesinde hazırlamıştır. Finansal tablolar ve notlar, SPK tarafından uygulanması tavsiye edilen formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur.

### 2.3 İşletmenin Sürekliliği

Şirket, finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

### 2.4 Netleştirme/Mahsup

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

# TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla

## Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

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

### 2.6 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

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

### 2.7 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

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

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket'in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

*30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar*

#### TMS 1, Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılmasına ilişkin değişiklik;

Mart 2020 ve Ocak 2023'te KGK, yükümlülüklerin kısa ve uzun vadeli sınıflandırılmasına yönelik esasları belirlemek üzere TMS 1'de değişiklikler yapmıştır. Ocak 2023'te yapılan değişikliklere göre, işletmenin bir yükümlülüğü ödemeyi erteleme hakkı, raporlama döneminden sonraki bir tarihte kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk sağlamasına bağlıysa, raporlama dönemi sonu itibarıyla söz konusu yükümlülüğü erteleme hakkı bulunmaktadır (raporlama dönemi sonunda ilgili şartlara uygunluk sağlamıyor olsa bile). Kredi sözleşmesinden doğan bir yükümlülük uzun vadeli olarak sınıflandırıldığında ve işletmenin ödemeyi erteleme hakkı 12 ay içinde kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk sağlamasına bağlı olduğunda, Ocak 2023 değişiklikleri işletmelerin çeşitli açıklamalar yapmasını istemektedir. Bu açıklamalar kredi sözleşme şartları ve ilgili yükümlülükler hakkındaki bilgileri içermelidir. Ayrıca, söz konusu değişiklikler, sözleşme şartlarına uyumun raporlama tarihinde ya da sonraki bir tarihte test edilecek olmasına bakılmaksızın, uzun vadeli sınıflama için ödemeyi erteleme hakkının raporlama dönemi sonu itibarıyla bulunması gerektiğini açıklığa kavuşturmuştur. Değişikliklerde, ödemeyi raporlama döneminden sonraki en az on iki ay sonraya erteleme hakkını işletmenin kullanmama ihtimalinin yükümlülüğün sınıflandırılmasını etkilemeyeceği açıkça ifade edilmiştir. Yapılan değişiklikler TMS 8'e göre geriye dönük olarak uygulanmaktadır. Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.

# TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla

## Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

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

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

*30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı)*

#### TFRS 16, Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülüklerine ilişkin değişiklik;

Ocak 2023'te KGK TFRS 16'ya yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Söz konusu değişiklikler, elde kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirilmemesini sağlayacak şekilde, satıcı-kiracı tarafından satış ve geri kiralama işleminden doğan kira yükümlülüklerinin ölçümünde uygulanacak hükümleri belirlemektedir. Bu kapsamda, satıcı- kiracı satış ve geri kiralama işleminin fiilen başladığı tarihten sonra "Kira yükümlülüğünün sonraki ölçümü" başlığı altındaki TFRS 16 hükümlerini uygularken, elde kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirmeyecek şekilde "kira ödemeleri"ni ya da "revize edilmiş kira ödemeleri"ni belirleyecektir.

Değişiklikler, geri kiralamadan ortaya çıkan kira yükümlülüklerinin ölçümüne yönelik spesifik bir hüküm içermemektedir. Söz konusu kira yükümlülüğünün ilk ölçümü, TFRS 16'da yer alan kira ödemeleri tanımına dahil edilenlerden farklı ödemelerin kira ödemesi olarak belirlenmesine neden olabilecektir. Satıcı-kiracının TMS 8'e göre güvenilir ve ihtiyaca uygun bilgi sağlayacak muhasebe politikası geliştirmesi ve uygulaması gerekecektir. Satıcı-kiracı, değişiklikleri TFRS 16'nın ilk uygulama tarihinden sonra girdiği satış ve geri kiralama işlemlerine TMS 8'e göre geriye dönük uygulamaktadır. Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.

#### TMS 7 ve TFRS 7, Tedarikçi finansmanı anlaşmalarına ilişkin değişiklik;

KGK tarafından Eylül 2023'te yayımlanan değişiklikler, tedarikçi finansmanı anlaşmalarının işletmenin yükümlülükleri, nakit akışları ve maruz kaldığı likidite riskleri üzerindeki etkilerinin finansal tablo kullanıcıları tarafından anlaşılmasına katkı sağlamak üzere, mevcut hükümlerde iyileştirmeler yapan açıklamalar getirmektedir. Tedarikçi finansmanı anlaşmaları; bir ya da daha fazla finansman sağlayıcısının işletmenin tedarikçisine olan borcunu ödemeyi üstlendiği ve işletmenin de tedarikçiye ödeme yapıldığı gün ya da sonrasında ödemeyi kabul ettiği anlaşmalar olarak tanımlanmıştır. Söz konusu değişiklikler, bu tür anlaşmaların hüküm ve koşulları, raporlama dönemi başı ve sonu itibarıyla bunlardan ortaya çıkan yükümlülüklerle ilgili nicel bilgiler ile bu yükümlülüklerin defter değerinde meydana gelen nakit dışı değişikliklerin niteliği ve etkileri hakkında açıklamalar yapılmasını zorunlu kılmaktadır. Ayrıca, TFRS 7'de öngörülen likidite riskine yönelik niceliksel açıklamalar kapsamında, tedarikçi finansmanı anlaşmaları, açıklanması gerekli olabilecek diğer faktörlere örnek olarak gösterilmiştir. Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.

# TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla

## Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

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

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

*30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar:*

**TFRS 10 ve TMS 28, Yatırımcı işletmenin iştirak veya iş ortaklığına yaptığı varlık satışları veya katkılarına ilişkin değişiklik;**

KGK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017'de TFRS 10 ve TMS 28'de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir. Söz konusu değişikliğin, Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

**TFRS 17, Yeni sigorta sözleşmeleri standardı;**

KGK Şubat 2019'da sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17'yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. KGK tarafından yapılan duyuruyla Standardın zorunlu yürürlük tarihi 1 Ocak 2025 ya da sonrasında başlayan hesap dönemleri olarak ertelenmiştir. Söz konusu değişikliğin, Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

**TMS 21, Takas edilebilirliğin bulunmaması;**

Mayıs 2024'te KGK, TMS 21'e yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Değişiklikler bir para biriminin takas edilebilirliğinin olup olmadığının nasıl değerlendirileceği ile para biriminin takas edilebilirliğinin olmadığı durumda geçerli kurun ne şekilde tespit edileceğini belirlemektedir. Değişikliğe göre, bir para biriminin takas edilebilirliği olmadığı için geçerli kur tahmini yapıldığında, ilgili para biriminin diğer para birimiyle takas edilememesinin işletmenin performansı, finansal durumu ve nakit akışını nasıl etkilediğini ya da nasıl etkilemesinin beklendiğini finansal tablo kullanıcılarının anlamasını sağlayan bilgiler açıklanır. Değişiklikler 1 Ocak 2025 tarihinde ya da sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmekte olup bu durumda dipnotlarda bilgi verilir. Değişiklikler uygulandığında, karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmez. Söz konusu değişikliklerin, Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

**TMS 12, Uluslararası Vergi Reformu – İkinci Sütun Modeli Kuralları;**

Eylül 2023'te KGK, İkinci Sütun gelir vergileriyle ilgili ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin muhasebeleştirilmesi ve açıklanmasına zorunlu bir istisna getiren TMS 12'ye yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Söz konusu değişiklikler, Ekonomik İşbirliği ve Kalkınma Teşkilatı (OECD) tarafından yayımlanan İkinci Sütun Modeli Kurallarının uygulanması amacıyla yürürlüğe girmiş ya da yürürlüğe girmesi kesine yakın olan vergi kanunlarından ortaya çıkan gelir verilerine TMS 12'nin uygulanacağını açıklığa kavuşturmuştur. Bu değişiklikler ayrıca bu tür vergi kanunlarından etkilenen işletmeler için belirli açıklama hükümleri getirmektedir. Bu kapsamdaki ertelenmiş vergiler hakkındaki bilgilerin muhasebeleştirilmeyeceğine ve açıklanmayacağına yönelik istisna ile istisnanın uygulanmış olduğuna yönelik açıklama hükmü değişikliğin yayımlanmasıyla birlikte uygulanır. Söz konusu değişikliklerin, Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

# TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla

## Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

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

### 2.9 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

#### İlişkili Taraflar

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

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

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

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

- (i) İşletme ve raporlayan işletmenin aynı grubun üyesi olması halinde (yani her bir ana ortaklık, bağlı ortaklık ve diğer bağlı ortaklık diğerleri ile ilişkilidir).
- (ii) İşletmenin, diğer işletmenin (veya diğer işletmenin de üyesi olduğu bir grubun üyesinin) iştiraki ya da iş ortaklığı olması halinde.
- (iii) Her iki işletmenin de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde.
- (iv) İşletmelerden birinin üçüncü bir işletmenin iş ortaklığı olması ve diğer işletmenin söz konusu üçüncü işletmenin iştiraki olması halinde.
- (v) İşletmenin, raporlayan işletmenin ya da raporlayan işletmeyle ilişkili olan bir işletmenin çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda planlarının olması halinde. Raporlayan işletmenin kendisinin böyle bir planının olması halinde, sponsor olan işverenler de raporlayan işletme ile ilişkilidir.
- (vi) İşletmenin (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde.
- (vii) (a) maddesinin (i) bendinde tanımlanan bir kişinin işletme üzerinde önemli etkisinin bulunması veya söz konusu işletmenin (ya da bu işletmenin ana ortaklığının) kilit yönetici personelinin bir üyesi olması halinde.

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

#### Hasılat

Şirket, taahhüt edilmiş bir mal veya hizmeti müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya getirdikçe hasılatı finansal tablolarına kaydeder. Bir varlığın kontrolü müşterinin eline geçtiğinde (veya geçtikçe) varlık devredilmiş olur. Şirket aşağıda yer alan temel prensipler doğrultusunda hasılatı finansal tablolarına kaydetmektedir:

- (a) Müşteriler ile sözleşmeleri belirlenmesi
- (b) Sözleşmedeki performans yükümlülüklerini belirlenmesi
- (c) Sözleşmedeki işlem fiyatını saptanması
- (d) İşlem fiyatını sözleşmedeki performans yükümlülüklerine bölüştürülmesi

# TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla

## Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

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

### 2.9 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

#### Hasılat (devamı)

(e) Her performans yükümlülüğü yerine getirildiğinde hasılatın muhasebeleştirilmesi

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

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

#### Stoklar

Stoklar, maliyetin ya da net gerçekleşebilir değerin düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Sabit ve değişken genel üretim giderlerinin bir kısmını da içeren maliyetler stokların bağlı bulunduğu sınıfa uygun olan yöntemle göre ve çoğunlukla ilk giren ilk çıkar yöntemine göre değerlendirilir. Net gerçekleşebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ile satış gerçekleştirmek için yüklenilmesi gereken tahmini maliyetlerin toplamının indirilmesiyle elde edilir. Stokların net gerçekleşebilir değeri maliyetinin altına düştüğünde, stoklar net gerçekleşebilir değerine indirgenir ve değer düşüklüğünün olduğu yılda kar veya zarar tablosuna gider olarak yansıtılır. Daha önce stokların net gerçekleşebilir değere indirgenmesine neden olan koşulların geçerliliğini kaybetmesi veya değişen ekonomik koşullar nedeniyle net gerçekleşebilir değerde artış olduğu kanıtlandığı durumlarda, ayrılan değer düşüklüğü karşılığı iptal edilir. İptal edilen tutar önceden ayrılan değer düşüklüğü tutarı ile sınırlıdır.

#### Maddi Duran Varlıklar

##### Yeniden Değerleme Yöntemi

Üretim ya da mal veya hizmetin verilmesinde veya idari amaçlar için kullanımda tutulan arazi ve binalar, yeniden değerlendirilmiş tutarlarıyla ifade edilir. Yeniden değerlendirilmiş tutar, yeniden değerlendirme tarihinde tespit edilen gerçeğe uygun değerden sonraki dönemlerde oluşan birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü düşülerek tespit edilir. Yeniden değerlemeler raporlama tarihinde belirlenecek gerçeğe uygun değer defter değerinden önemli farklılık göstermeyecek şekilde düzenli aralıklarla yapılır.

# TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla

## Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

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

### 2.9 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

#### Maddi Duran Varlıklar (devamı)

##### Yeniden Değerleme Yöntemi (devamı)

Söz konusu arazi, bina, tesis, makine ve cihazların yeniden değerlemesinden kaynaklanan artış, özkaynaktaki yeniden değerlendirme fonuna kaydedilir. Yeniden değerlendirme sonucu oluşan değer artışı, maddi duran varlıkla ilgili daha önceden kar veya zarar tablosunda gösterilen bir değer düşüklüğünün olması durumunda öncelikle söz konusu değer düşüklüğü nispetinde kar veya zarar tablosuna kaydedilir. Bahse konu arazi ve bina ve tesis, makine ve cihazlar yeniden değerlemesinden oluşan defter değerindeki azalış, söz konusu varlığın daha önceki yeniden değerlemesine ilişkin yeniden değerlendirme fonunda bulunan bakiyesini aşması durumunda kar veya zarar tablosuna kaydedilir.

İdari amaçlı ya da halihazırda belirlenmemiş olan diğer amaçlar doğrultusunda inşa edilme aşamasındaki varlıklar, maliyet değerlerinden varsa değer düşüklüğü kaybı düşülerek gösterilirler. Maliyete yasal harçlar da dahil edilir. Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar söz konusu olduğunda, borçlanma maliyetleri aktifleştirilir. Bu varlıkların inşası bittiğinde ve kullanıma hazır hale geldiklerinde ilgili maddi duran varlık kalemine sınıflandırılırlar. Bu tür varlıklar, diğer sabit varlıklar için kullanılan amortisman yönteminde olduğu gibi, kullanıma hazır olduklarında amortisman tabi tutulurlar.

Yeniden değerlendirilen binaların amortismanı kar veya zarar tablosunda yer alır. Yeniden değerlendirilen gayrimenkul satıldığında veya hizmetten çekildiğinde yeniden değerlendirme fonunda kalan bakiye doğrudan dağıtılmamış karlara transfer edilir. Varlık bilanço dışı bırakılmadıkça, yeniden değerlendirme fonundan dağıtılmamış karlara transfer yapılmaz.

Arazi ve arsalar amortisman tabi tutulmazlar. Makine ve ekipmanlar, maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler.

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

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

Şirket sahip olduğu binaları 2023 yılında tekrar SPK'nın gayrimenkul değerlendirme şirketleri listesinde yer alan RM Ritim Gayrimenkul Değerleme A.Ş.'ye değerletmiş olup, binaları gerçeğe uygun değerinden göstermiştir. Söz konusu binaların değerlemesinden kaynaklanan artış, özkaynaklarda "Yeniden Değerleme Fonu" hesabında gösterilmektedir.

# TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla

## Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

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

#### 2.9 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

##### Kiralama İşlemleri

###### Kiracı durumunda şirket

Şirket, sözleşmenin başlangıcında bir sözleşmenin kiralama sözleşmesi olması ya da kiralama şartlarını içermesi durumunu değerlendirir. Şirket, kısa vadeli kiralamalar (12 ay veya daha az süreli kira dönemi bulunan kiralamalar) ve düşük değerli varlıkların kiralaması haricinde kiracısı olduğu tüm kira sözleşmelerine ilişkin kullanım hakkı varlığı ve ilgili kiralama yükümlülüğünü muhasebeleştirmektedir. Kiralanan varlıklardan elde edilen ekonomik faydalarının kullanıldığı zamanlama yapısını daha iyi yansıtan başka bir sistematik temelin bulunmaması durumunda bu kiralamalar için Şirket, kira ödemelerini kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile faaliyet gideri olarak muhasebeleştirir.

İlk muhasebeleştirmede kiralama yükümlülükleri, sözleşme başlangıç tarihinde ödenmemiş olan kira ödemelerinin kiralama oranında iskonto edilip bugünkü değeri üzerinden muhasebeleştirilir. Bu oranın önceden belirtilmemiş olması halinde Şirket, kendi tespit edeceği alternatif borçlanma oranını kullanır.

Kiralama yükümlülüğünün ölçümüne dahil edilen kira ödemeleri aşağıdakilerden oluşur:

- sabit kira ödemelerinden (özü itibarıyla sabit ödemeler) her türlü kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar;
- bir endeks ya da orana bağlı olan, ilk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan değişken kira ödemeleri;
- kiracı tarafından kalıntı değer teminatları altında ödenmesi beklenen borç tutarı;
- kiracının ödeme seçeneklerini makul bir şekilde uygulayacağı durumlarda ödeme seçeneklerinin uygulama fiyatı ve
- kiralama döneminde kiralama iptal hakkının bulunması halinde kiralama iptalinin ceza ödemesi.

Kiralama yükümlülüğü, finansal durum tablolarında ayrı bir kalem olarak sunulmaktadır. Kiralama yükümlülükleri sonradan kiralama yükümlülüğü üzerindeki faizin yansıtılması için net defter değeri arttırılarak (etkin faiz yöntemini kullanarak) ve yapılan kira ödemesini yansıtmak için net defter değeri azaltılarak ölçülür. Şirket, aşağıdaki durumlarda kira yükümlülüğünü yeniden ölçer (ve ilgili kullanım hakkı varlığı üzerinde uygun değişiklikleri yapar):

- Kiralama dönemi veya bir satın alma seçeneğinin uygulanmasının değerlendirilmesinde değişiklik meydana geldiğinde revize iskonto oranı kullanılarak revize kira ödemeleri iskonto edilerek kiralama yükümlülüğü yeniden ölçüldüğünde.
- Endeks, oran üzerindeki değişiklikler veya taahhüt edilen kalıntı değerdeki beklenen ödeme değişikliği nedeniyle kira ödemelerinde değişiklik meydana geldiğinde ilk iskonto oranı kullanılarak yeniden düzenlenmiş kira ödemelerinin iskonto edilip kiralama yükümlülüğü yeniden ölçüldüğünde (kira ödemelerindeki değişiklik değişken faiz oranındaki değişiklikten kaynaklanıyorsa revize iskonto oranı kullanılır).

# TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla

## Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

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

### 2.9 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

#### Kiralama İşlemleri (devamı)

##### Kiracı durumunda şirket (devamı)

- Bir kiralama sözleşmesi değiştirildiğinde ve kiralama değişikliği ayrı bir kiralama olarak muhasebeleştirilmediğinde revize iskonto oranı kullanılarak revize kira ödemeleri iskonto edilip kiralama yükümlülüğü yeniden düzenlenir.

Şirket, finansal tablolarda sunulan dönemler boyunca bu tür bir değişiklik yapmamıştır.

Kullanım hakkı varlıkları, karşılık gelen kiralama yükümlülüğünün, kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan kira ödemelerinin ve diğer doğrudan başlangıç maliyetlerinin ilk ölçümünü kapsar. Bu varlıklar sonradan birikmiş amortisman ve değer düşüklüğü zararları düşülerek maliyet değerinden ölçülmektedir.

Şirket bir kiralama varlığını demonte etmek ve ortadan kaldırmak, varlığın üzerinde bulunduğu alanı restore etmek ya da kiralama koşul ve şartlarına uygun olarak ana varlığı restore etmek için gerekli maliyetlere maruz kaldığı durumlarda TMS 37 uyarınca bir karşılık muhasebeleştirilir. Bu maliyetler, stok üretimi için katlanılmadıkları sürece ilgili kullanım hakkı varlığına dahil edilir.

Kullanım hakkı varlıkları, ana varlığın kiralama süresi ve faydalı ömründen kısa olanına göre amortismanla tabi tutulur. Kiralamada ana varlığın sahipliği devredildiğinde ya da kullanım hakkı varlığının maliyetine göre Şirket, bir satın alma seçeneğini uygulamayı planladığında ilişkili kullanım hakkı varlığı, ana varlığın faydalı ömrü üzerinden amortismanla tabi tutulur. Amortisman, kiralamanın fiilen başladığı tarihte başlar.

Kullanım hakkı varlıkları, finansal durum tablosunda ayrı bir kalemde sunulur.

Şirket, kullanım hakkı varlıklarının değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığını belirlemek için TMS 36 standardını uygular ve tüm belirlenen değer düşüklüğü zararlarını, 'Maddi Duran Varlıklar' politikasında belirtildiği üzere muhasebeleştirir.

Bir endeks ya da orana bağlı olmayan değişken kiralar, kiralama yükümlülüğü ve kullanım hakkı varlığının ölçümüne dahil edilmez. İlişkili ödemeler, bu ödemelere zemin hazırlayan durum veya olayların meydana geldiği dönemde gider olarak muhasebeleştirilir ve kar veya zarar tablosunda 'Diğer giderler' kalemine dahil edilir.

Kolaylaştırıcı uygulama olarak, TFRS 16 bir kiracıya, kirayla ilişkili olmayan kalemleri ayrı sunmaması ve tüm kiralamaları ve kirayla ilişkili olmayan kalemleri tek bir kiralama sözleşmesi olarak muhasebeleştirilmesi konusunda izin vermektedir. Şirket, bu kolaylaştırıcı uygulamayı kullanmamıştır.

# TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla

## Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

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

### 2.9 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

#### Kiralama İşlemleri (devamı)

##### Kiraya veren durumunda şirket

Şirket, kiraya veren olarak, kendi yatırım amaçlı gayrimenkullerinin bazılarına ilişkin kiralama sözleşmeleri imzalamaktadır.

Şirket'in kiraya veren konumunda olduğu kiralamalar, finansal kiralama ya da faaliyet kiralaması olarak sınıflandırılır. Kiralama şartlarına göre tüm mülkiyet riski ve getirilerinin önemli derecede kiracıya devredilmesi halinde sözleşme bir finansal kiralama olarak sınıflandırılır. Diğer tüm kiralamalar faaliyet kiralaması olarak sınıflandırılır.

Şirket, aracı kiraya veren konumunda olması durumunda, ana kira ve alt kirayı iki ayrı sözleşme olarak muhasebeleştirir. Alt kira, ana kiradan kaynaklanan kullanım hakkı varlığına ilişkin olarak, finansal kiralama veya faaliyet kiralaması olarak sınıflandırılır.

Faaliyet kiralamalarından elde edilen kira geliri, ilgili kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile muhasebeleştirilir. Faaliyet kiralamasının gerçekleşmesi ve müzakere edilmesinde katlanılan doğrudan başlangıç maliyetleri kiralanan varlığın maliyetine dahil edilir ve doğrusal yöntem ile kira süresi boyunca itfa edilir.

Kiracılarından finansal kiralama alacakları, Şirket'in kiralamalardaki net yatırımının tutarında alacak olarak muhasebeleştirilir. Finansal kiralama geliri, kiralamalara ilişkin Şirket'in ödenmemiş net yatırımı üzerindeki sabit dönemsel getiri oranını yansıtmak için muhasebe dönemlerine dağıtılır.

Şirket, net kiralama yatırımına TFRS 9'da yer alan finansal tablo dışı bırakma ve değer düşüklüğü hükümlerini uygular. Şirket, brüt kiralama yatırımının hesaplanmasında kullanılan tahmini taahhüt edilmemiş kalıntı değerleri düzenli olarak gözden geçirir ve tahmini taahhüt edilmemiş kalıntı değerinde bir azalma olması durumunda, gelirin kiralama süresine dağıtımını revize eder ve tahakkuk eden tutarlardaki azalmaları doğrudan finansal tablolara yansıtır.

Bir sözleşmenin kiralamaya ilişkin olan ve olmayan unsurlar içermesi halinde Şirket, sözleşmede belirtilmiş bedeli her bir unsura dağıtmak için TFRS 15 standardını uygular.

#### Maddi Olmayan Duran Varlıklar

##### Bilgisayar yazılımı

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

# TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla

## Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

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

### 2.9 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

#### Maddi Olmayan Duran Varlıklar (devamı)

##### Bilgisayar yazılımı (devamı)

Bilgisayar yazılımlarını geliştirmek ve sürdürmekle ilişkili maliyetler, oluştukları dönemde kar veya zarar tablosuna kaydedilmektedir. Kontrolü Şirket'in elinde olan, saptanabilir ve kendine özgü yazılım ürünleri ile direkt ilişkilendirilebilen ve bir yıldan fazla süre ile maliyetinin üzerinde ekonomik fayda sağlayacak harcamalar maddi olmayan duran varlık olarak değerlendirilir. Maliyetler, yazılımı geliştiren çalışanların maliyetlerini ve genel üretim giderlerinin bir kısmını da içermektedir.

Duran varlık olarak değerlendirilen bilgisayar yazılım geliştirme maliyetleri, faydalı ömürleri üzerinden itfa edilir (3 yılı geçmemek kaydıyla).

##### Sözleşmeye bağlı müşteri ilişkileri

Bir işletme birleşmesiyle elde edilen sözleşmeye bağlı müşteri ilişkileri, satın alım tarihindeki gerçeğe uygun değeriyle muhasebeleştirilir. Sözleşmeye bağlı müşteri ilişkilerinin belirli bir ekonomik ömrü vardır ve maliyet bedelinden birikmiş itfa payının düşülmesi ile muhasebeleştirilir. İtfa payı, müşteri ilişkilerinin tahmini ömrü üzerinden doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak hesaplanmaktadır.

##### Maddi olmayan duran varlıkların finansal durum tablosu dışı bırakılması

Bir maddi olmayan duran varlık elden çıkarıldığında veya kullanımı ya da satışından, gelecekte ekonomik yarar elde edilmesinin beklenmemesi durumunda finansal durum tablosu (bilanço) dışı bırakılır. Bir maddi olmayan duran varlığın finansal durum tablosu (bilanço) dışı bırakılmasından kaynaklanan kar ya da zarar, varsa, varlıkların elden çıkarılmasından sağlanan net tahsilatlar ile defter değerleri arasındaki fark olarak hesaplanır. Bu fark, ilgili varlık finansal durum tablosu (*bilanço*) dışına alındığı zaman kar veya zararda muhasebeleştirilir.

#### Maddi Duran Varlıklar ve Şerefiye Haricinde Maddi Olmayan Duran Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Şirket, her raporlama tarihinde varlıklarında değer düşüklüğü olup olmadığını belirlemek için maddi olan ve olmayan duran varlıklarının defter değerini inceler. Varlıklarda değer düşüklüğü olması durumunda, değer düşüklüğü tutarının belirlenebilmesi için varlıkların, varsa, geri kazanılabilir tutarı ölçülür. Bir varlığın geri kazanılabilir tutarının ölçülemediği durumlarda Şirket, varlıkla ilişkili nakit yaratan birimin geri kazanılabilir tutarını ölçer. Makul ve tutarlı bir tahsis esası belirlenmesi halinde şirket varlıkları nakit yaratan birimlere dağıtılır. Bunun mümkün olmadığı durumlarda, Şirket varlıkları makul ve tutarlı bir tahsis esasının belirlenmesi için en küçük nakit yaratan birimlere dağıtılır.

# TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla

## Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

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

### 2.9 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

#### Maddi Olmayan Duran Varlıklar (devamı)

#### Maddi Duran Varlıklar ve Şerefiye Haricinde Maddi Olmayan Duran Varlıklarda Değer Düşüklüğü (devamı)

Süresiz ekonomik ömrü olan ve kullanıma hazır olmayan maddi olmayan duran varlıklar, yılda en az bir kez ya da değer düşüklüğü göstergesi olması durumunda değer düşüklüğü testine tabi tutulur. Geri kazanılabilir tutar, bir varlığın veya nakit yaratan birimin, satış maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değeri ile kullanım değerinden yüksek olanıdır. Kullanım değeri, bir varlık veya nakit yaratan birimden elde edilmesi beklenen gelecekteki nakit akışlarının bugünkü değeridir. Kullanım değerinin hesaplanmasında mevcut dönemdeki piyasa değerlendirmesine göre paranın kullanım değerini ve gelecekteki nakit akımları tahminlerinde dikkate alınmayan varlığa özgü riskleri yansıtan vergi öncesi iskonto oranı kullanılır.

Bir varlığın (ya da nakit yaratan birimin) geri kazanılabilir tutarının defter değerinden düşük olduğu durumlarda, varlığın (ya da nakit yaratan birimin) defter değeri, geri kazanılabilir tutarına indirilir. İlgili varlığın yeniden değerlendirilen tutarla ölçülmediği hallerde değer düşüklüğü zararı doğrudan kar/zarar içinde muhasebeleştirilir. Bu durumda değer düşüklüğü zararı yeniden değerlendirme değeri azalışı olarak dikkate alınır.

Değer düşüklüğü zararının sonraki dönemlerde iptali söz konusu olduğunda, varlığın (ya da ilgili nakit yaratan birimin) defter değeri geri kazanılabilir tutar için yeniden güncellenen tahmini tutara denk gelecek şekilde artırılır. Arttırılan defter değeri, ilgili varlık (ya da ilgili nakit yaratan birimi) için önceki dönemlerde varlık için değer düşüklüğü zararının ayrılmamış olması durumunda ulaşacağı defter değeri aşmamalıdır. Varlık yeniden değerlendirilmiş bir tutar üzerinden gösterilmedikçe, değer düşüklüğü zararına ilişkin iptal işlemi doğrudan kar/zarar içinde muhasebeleştirilir. Yeniden değerlendirilmiş bir varlığın değer düşüklüğü zararının iptali, yeniden değerlendirme artışı olarak dikkate alınır.

#### Finansal Araçlar

Finansal varlıklar ve yükümlülükler, Şirket finansal aracın sözleşmeden doğan karşılıklarına taraf olduğunda Şirket'in finansal durum tablosunda muhasebeleştirilir. Finansal varlıklar ve yükümlülükler ilk olarak gerçeğe uygun değerleri üzerinden ölçülür. Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin (gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal varlık ve yükümlülükler hariç) edinimi veya ihracıyla doğrudan ilişkili olan işlem maliyetleri, uygun bir şekilde ilk muhasebeleştirmede o finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerine eklenir veya bu değerden çıkarılır. Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin edinimi veya ihracıyla doğrudan ilişkili olan işlem maliyetleri direkt olarak kar veya zarara yansıtılır.

# TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla

## Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

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

### 2.9 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

#### Finansal Araçlar (devamı)

##### *Finansal varlıklar*

Normal yoldan alınıp satılan finansal varlıklar işlem tarihinde kayıtlara alınır veya çıkartılır.

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

##### Finansal varlıkların sınıflandırılması

Aşağıdaki koşulları sağlayan finansal varlıklar sonradan itfa edilmiş maliyetleri üzerinden ölçülür:

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

Aşağıdaki koşulları sağlayan finansal varlıklar ise gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülür:

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

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

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

# TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla

## Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

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

### 2.9 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

#### Finansal Araçlar (devamı)

##### *Finansal varlıklar (devamı)*

##### Finansal varlıkların sınıflandırılması (devamı)

##### (i) İtfa edilmiş maliyet ve etkin faiz yöntemi

İtfa edilmiş maliyeti üzerinden gösterilen finansal varlıklara ilişkin faiz geliri etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanır. Etkin faiz yöntemi bir borçlanma aracının itfa edilmiş maliyetini hesaplama ve faiz gelirini ilgili döneme dağıtma yöntemidir. . Bu gelir, aşağıdakiler dışında, finansal varlığın brüt defter değerine etkin faiz oranı uygulanarak hesaplanır:

(a) Satın alındığında veya oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlıklar. Bu tür finansal varlıklar için işletme, ilk defa finansal tablolara alınmasından itibaren, finansal varlığın itfa edilmiş maliyetine krediye göre düzeltilmiş etkin faiz oranını uygular.

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

Faiz geliri, sonraki muhasebeleştirmede itfa edilmiş maliyetleri ve gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılmış borçlanma araçları için etkin faiz yöntemi kullanılarak muhasebeleştirilir.

Faiz geliri kar veya zararda muhasebeleştirilir ve “finansman gelirleri – faiz gelirleri” kaleminde gösterilir.

##### (ii) Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar

Şirket tarafından elde tutulan özel sektör tahvillerinin gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılır. Özel sektör tahvilleri ilk olarak gerçeğe uygun değerine işlem maliyetleri eklenerek ölçülür. Daha sonra bu özel sektör tahvillerinde kur farkı kazanç ve kayıplarından kaynaklanan değişimler (aşağıya bakınız), değer düşüklüğü kazanç veya kayıpları (aşağıya bakınız) ve etkin faiz yöntemi ((i)'e bakınız) kullanılarak hesaplanan faiz gelirleri, kar veya zararda muhasebeleştirilir. Kar veya zararda muhasebeleştirilen tutarlar, bu özel sektör tahvilleri itfa edilmiş maliyet üzerinden ölçülürse kar veya zararda muhasebeleştirilecek olan tutarlarla aynıdır. Bu özel sektör tahvillerinin defter değerindeki diğer tüm değişiklikler diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir ve yeniden değerlendirme fonu altında sunulur. Bu özel sektör tahvilleri finansal tablo dışı bırakıldığında önceden diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilmiş olan toplam tutar kar veya zarara yeniden sınıflandırılır.

# TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla

## Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

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

### 2.9 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

#### Finansal Araçlar (devamı)

##### *Finansal varlıklar (devamı)*

##### Finansal varlıkların sınıflandırılması (devamı)

##### (iii) Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan özkaynak araçları

İlk defa finansal tablolara almada Şirket, ticari amaçla elde tutulmayan her bir özkaynak aracına yapılan yatırımını gerçeğe uygun değerindeki sonraki değişikliklerin diğer kapsamlı gelirden sunulması konusunda, geri dönülemeyecek bir tercihte bulunabilir.

Bir finansal varlık aşağıdaki durumlarda ticari amaçla elde tutulduğu varsayılır:

- yakın bir tarihte satılma amacıyla edinilmişse; veya
- ilk defa finansal tablolara alınma sırasında Şirket'in birlikte yönettiği belirli finansal araçlardan oluşan portföyün bir parçasıysa ve son zamanlarda Şirket'in kısa dönemde kar etme konusunda eğilimi bulunduğu yönünde kanıt bulunmaktaysa; veya
- türev araçsa (finansal teminat sözleşmesi veya tanımlanmış ve etkin korunma aracı olan türev araçlar hariç).

Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan özkaynak araçlarına yapılan yatırımlar başlangıçta gerçeğe uygun değeri üzerine işlem maliyetleri eklenerek ölçülür. Daha sonra, gerçeğe uygun değerdeki değişikliklerden kaynaklanan kazanç ve kayıplar diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilip yeniden değerlendirme fonunda birikirler. Özkaynak yatırımlarının elden çıkarılması durumunda, birikmiş olan toplam kazanç veya kayıp birikmiş karlara aktarılır.

Özkaynak araçlarından elde edilen temettüler, yatırım maliyetinin bir kısmının geri kazanılması niteliğinde olmadığı sürece TFRS 9 uyarınca kar veya zararda muhasebeleştirilir

##### (iv) Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar

İtfa edilmiş maliyetleri üzerinden veya gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülme kriterini karşılamayan finansal varlıklar ((i) – (iii)'e bakınız) gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılarak ölçülürler.

Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar her dönem sonunda gerçeğe uygun değerlerinden ölçülür ve tüm gerçeğe uygun değer değişimleri, ilgili finansal varlıklar finansal riskten korunma işlemlerinin (bakınız korunma muhasebesi politikası) bir parçası olmadıkları sürece, kar veya zararda muhasebeleştirilir.

# TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla

## Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

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

### 2.9 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

#### Finansal Araçlar (devamı)

##### *Finansal varlıklar (devamı)*

##### Kur farkı kazanç ve kayıpları

Finansal varlıkların yabancı para cinsinden gösterilen defter değeri, ilgili yabancı para birimiyle belirlenir ve her raporlama döneminin sonunda geçerli kurdan çevrilir. Özellikle,

- itfa edilmiş maliyetinden gösterilen ve tanımlanmış bir riskten korunma işleminin bir parçası olmayan finansal varlıklar için kur farkları kar veya zararda muhasebeleştirilir;
- gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen ve tanımlanmış bir riskten korunma işleminin bir parçası olmayan borçlanma araçlarının itfa edilmiş maliyetleri üzerinden hesaplanan kur farkları, dönem kar veya zararında muhasebeleştirilir. Oluşan diğer tüm kur farkları, diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir;
- gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılarak ölçülen ve tanımlanmış bir riskten korunma işleminin parçası olmayan finansal varlıklara ilişkin kur farkları dönem kar veya zararda muhasebeleştirilir; ve
- gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen özkaynak araçlarına ilişkin kur farkları diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir.

##### Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

Şirket, itfa edilmiş maliyetleri üzerinden gösterilen veya gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen borçlanma araçları, kira alacakları, ticari alacaklar, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan varlıklar ve ayrıca finansal teminat sözleşmelerine yapılan yatırımlarına dair beklenen kredi zararları için finansal tablolarında değer düşüklüğü karşılığı ayırır. Beklenen kredi zararı tutarı her raporlama döneminde ilgili finansal varlığın ilk kez finansal tablolara alınmasından bu yana kredi riskinde oluşan değişiklikleri yansıtacak şekilde güncellenir.

Şirket önemli finansman unsuru olmayan ticari alacaklar, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan varlıklar ve *kira alacakları* için basitleştirilmiş yaklaşımdan faydalanan değer düşüklüğü karşılıklarını, ilgili finansal varlıkların ömürleri boyunca beklenen kredi zararına eşit tutarda hesaplar.

Şirket diğer tüm finansal araçları için, ilk muhasebeleştirmeden bu yana eğer kredi riskinde önemli bir artış olduysa ömür boyu beklenen kredi zararlarını muhasebeleştirir. Ancak finansal aracın kredi riski ilk muhasebeleştirmeden bu yana önemli bir artış göstermemişse Şirket o finansal araç için 12 aylık beklenen kredi zararı tutarında zarar karşılığını muhasebeleştirir.

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

# TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla

## Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

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

### 2.9 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

#### Finansal Araçlar (devamı)

##### *Finansal yükümlülükler*

İşletme, aşağıdakiler dışında kalan tüm finansal yükümlülüklerini sonraki muhasebeleştirmede itfa edilmiş maliyetinden ölçülen olarak sınıflandırır:

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

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

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

İşletme, herhangi bir finansal yükümlülüğü yeniden sınıflandırmaz.

#### Finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması

Şirket finansal yükümlülükleri yalnızca Şirket'in yükümlülükleri ortadan kalktığında, iptal edildiğinde veya zaman aşımına uğradığında finansal tablo dışı bırakır. Finansal tablo dışı bırakılan finansal yükümlülüğün defter değeri ve devredilen nakit dışı varlıklar veya üstlenilen yükümlülükler dahil olmak üzere ödenen veya ödenecek tutar arasındaki fark, kar veya zararda muhasebeleştirilir.

#### **Kur değişiminin etkileri**

##### Yabancı para işlem ve bakiyeler

Şirket'in her işletmesinin kendi finansal tabloları faaliyette bulundukları temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Her işletmenin mali durumu ve faaliyet sonuçları, Şirket'in geçerli para birimi olan ve finansal tablolar için sunum birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

# TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla

## Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

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

### 2.9 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

#### Kur değişiminin etkileri (devamı)

##### Yabancı para işlem ve bakiyeler (devamı)

Her bir işletmenin finansal tablolarının hazırlanması sırasında, yabancı para cinsinden (TL dışındaki para birimleri) gerçekleşen işlemler, işlem tarihindeki kurlar esas alınmak suretiyle kaydedilmektedir.

Bilançoda yer alan dövizle endeksli parasal varlık ve yükümlülükler raporlama tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmektedir. Gerçeğe uygun değeri ile izlenmekte olan parasal olmayan kalemlerden yabancı para cinsinden kaydedilmiş olanlar, gerçeğe uygun değerin belirlendiği tarihteki kurlar esas alınmak suretiyle TL'ye çevrilmektedir. Tarihi maliyet cinsinden ölçülen yabancı para birimindeki parasal olmayan kalemler yeniden çevrilmeye tabi tutulmazlar.

##### Yabancı para işlem ve bakiyeler

Kur farkları, aşağıda belirtilen durumlar haricinde, oluştukları dönemdeki kar ya da zararda muhasebeleştirilirler:

- Geleceğe yönelik kullanım amacıyla inşa edilmekte olan varlıklarla ilişkili olan ve yabancı para birimiyle gösterilen borçlar üzerindeki faiz maliyetlerine düzeltme kalemi olarak ele alınan ve bu tür varlıkların maliyetine dahil edilen kur farkları,
- Yabancı para biriminden kaynaklanan risklere (risklere karşı finansal koruma sağlamaya ilişkin muhasebe politikaları aşağıda açıklanmaktadır) karşı finansal koruma sağlamak amacıyla gerçekleştirilen işlemlerden kaynaklanan kur farkları,
- Yurtdışı faaliyetindeki net yatırımın bir parçasını oluşturan, çevrim yedeklerinde muhasebeleştirilen ve net yatırımın satışında kar ya da zararla ilişkilendirilen, ödenme niyeti ya da ihtimali olmayan yurtdışı faaliyetlerden kaynaklanan parasal borç ve alacaklardan doğan kur farkları.

#### Pay Başına Kazanç

kar veya zarar tablosunda belirtilen pay başına kazanç, net karın, yıl boyunca piyasada bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunmuştur. Türkiye'de şirketler, sermayelerini, hissedarlarına geçmiş yıl karlarından dağıttıkları "bedelsiz hisse" yolu ile arttırabilmektedirler. Bu tip "bedelsiz hisse" dağıtımları, pay başına kazanç hesaplamalarında, ihraç edilmiş hisse gibi değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama hisse sayısı, söz konusu hisse senedi dağıtımlarının geçmişe dönük etkileri de dikkate alınarak bulunmuştur.

# TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla

## Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

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

#### 2.9 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

##### Raporlama döneminden sonraki olaylar

Raporlama döneminden sonraki olaylar; kara ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, raporlama tarihi ile raporun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar.

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

##### Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler

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

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

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

##### Yatırım amaçlı gayrimenkuller

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, kira ve/veya değer artış kazancı elde etmek amacıyla elde tutulan gayrimenkuller olup ilk olarak maliyet değerleri ve buna dahil olan işlem maliyetleri ile ölçülürler. Başlangıç muhasebeleştirilmesi sonrasında yatırım amaçlı gayrimenkuller, raporlama tarihi itibarıyla piyasa koşullarını yansıtan gerçeğe uygun değer ile değerlendirilir. Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerindeki değişikliklerden kaynaklanan kazanç veya zararlar oluştukları dönemde kar veya zarar tablosuna dahil edilirler.

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, kira ve/veya değer artış kazancı elde etmek amacıyla elde tutulan gayrimenkuller olup, maliyet değerinden birikmiş amortisman ve varsa birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutarlar ile gösterilmektedirler. Kabul gören kriterlere uyması durumunda bilançoda yer alan tutara, var olan yatırım amaçlı gayrimenkulün herhangi bir kısmını değiştirmenin maliyeti dahil edilir. Söz konusu tutara, yatırım amaçlı gayrimenkullere yapılan günlük bakımlar dahil değildir.

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, satılmaları veya kullanılamaz hale gelmeleri ve satışından gelecekte herhangi bir ekonomik yarar sağlanamayacağının belirlenmesi durumunda bilanço dışı bırakılırlar. Yatırım amaçlı gayrimenkulün kullanım süresini doldurmasından veya satışından kaynaklanan kar/zarar, oluştukları dönemde kar veya zarar tablosuna dahil edilir.

# TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla

## Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

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

### 2.9 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

#### Yatırım amaçlı gayrimenkuller (devamı)

Transferler, yatırım amaçlı gayrimenkullerin kullanımında bir değişiklik olduğunda yapılır. Gerçeğe uygun değer esasına göre izlenen yatırım amaçlı gayrimenkulden, sahibi tarafından kullanılan gayrimenkul sınıfına yapılan bir transferde, transfer sonrasında yapılan muhasebeleştirme işlemindeki tahmini maliyeti, anılan gayrimenkulün kullanım şeklindeki değişikliğin gerçekleştiği tarihteki gerçeğe uygun değeridir. Sahibi tarafından kullanılan bir gayrimenkulün, gerçeğe uygun değer esasına göre gösterilecek yatırım amaçlı bir gayrimenkule dönüşmesi durumunda, işletme, kullanımdaki değişikliğin gerçekleştiği tarihe kadar "Maddi Duran Varlıklar"a uygulanan muhasebe politikasını uygular.

Faaliyet kiralaması çerçevesinde kiralaanan gayrimenkuller, yatırım amaçlı gayrimenkul olarak sınıflandırılmamıştır.

#### Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

Türk Vergi Mevzuatı, ana şirket ve onun bağlı ortaklığına vergi beyannamesi hazırlamasına izin vermediğinden, ekli finansal tablolarda da yansıtıldığı üzere, vergi karşılıkları her bir işletme bazında ayrı olarak hesaplanmıştır. Gelir vergisi gideri, cari vergi ve ertelenmiş vergi giderinin toplamından oluşur.

#### Cari vergi

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

#### Ertelenmiş vergi

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

# TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla

## Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

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

### 2.9 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

#### Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler (devamı)

##### Ertelenmiş vergi (devamı)

Ertelenmiş vergi yükümlülükleri, Şirket'in geçici farklılıkların ortadan kalkmasını kontrol edebildiği ve yakın gelecekte bu farkın ortadan kalkma olasılığının düşük olduğu durumlar haricinde, bağlı ortaklık ve iştiraklerdeki yatırımlar ve iş ortaklıklarındaki paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanır. Bu tür yatırım ve paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farklardan kaynaklanan ertelenmiş vergi varlıkları, yakın gelecekte vergiye tabi yeterli kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması ve gelecekte ilgili farkların ortadan kalkmasının muhtemel olması şartlarıyla hesaplanmaktadır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri varlıkların gerçekleşeceği veya yükümlülüklerin yerine getirileceği dönemde geçerli olması beklenen ve raporlama tarihi itibarıyla yasallaşmış veya önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranları (vergi düzenlemeleri) üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanması sırasında, Şirket'in raporlama 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 Şirket'in cari vergi varlık ve yükümlülüklerini netleştirmek suretiyle ödeme niyetinin olması durumunda mahsup edilir.

##### Dönem cari ve ertelenmiş vergisi

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

#### Çalışanlara sağlanan faydalar

##### *Kıdem tazminatları:*

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

Bilançoda muhasebeleştirilen kıdem tazminatı yükümlülüğü, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğması beklenen yükümlülük tutarlarının net bugünkü değerine göre hesaplanmış ve finansal tablolara yansıtılmıştır. Hesaplanan tüm aktüeryal kazançlar ve kayıplar diğer kapsamlı gelir altında muhasebeleştirilmiştir.

#### Nakit Akış Tablosu

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

# TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla

## Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

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

### 2.10 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

#### Şirket'in muhasebe politikalarını uygularken aldığı kritik kararlar

##### Ertelenmiş vergi

Şirket'e ait yatırım amaçlı gayrimenkullerden kaynaklanan ertelenmiş vergi borcu ve ertelenmiş vergi varlık hesaplamasında 15 Temmuz 2023 Tarihinden Önce Edinilen Taşınmazlar Kurumlar vergisi oranındaki değişiklik, 15 Temmuz 2023 tarihinden sonra sona eren ara dönem ve yıllık finansal tablolarda raporlanan ertelenmiş vergi hesaplamasında dikkate alınacaktır. Bu kapsamda 15 Temmuz 2023 tarihinden önce elde edilmiş olan taşınmazların ertelenmiş vergi hesaplamasında istisna %25 olarak uygulanacaktır. Bu durumda bu tür taşınmazlar için daha önce %50'lik istisna üzerinden hesaplanan ertelenmiş vergi, %25'lik istisna üzerinden tekrar hesaplanacaktır.

15 Temmuz 2023 öncesinde edinilen arsa, araziler ve binalara ilişkin 30 Eylül 2024 bilanço tarihi itibarıyla hesaplanacak vergi oranı %18,75 olarak kullanılmıştır.

Şirket, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TFRS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Şirket'in bağlı ortaklıklarının gelecekte oluşacak karlardan indirilebilecek kullanılmamış mali zararları ve diğer indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları bulunmaktadır. Ertelenmiş vergi varlıklarının kısmen ya da tamamen geri kazanılabilir tutarı mevcut koşullar altında tahmin edilmiştir. Değerlendirme sırasında, gelecekteki kar projeksiyonları, cari dönemlerde oluşan zararlar, kullanılmamış zararların ve diğer vergi varlıklarının son kullanılabileceği tarihler ve gerektiğinde kullanılabilecek vergi planlama stratejileri göz önünde bulundurulmuştur.

Elde edilen veriler ışığında, Şirket'in gelecekte elde edilecek vergiye tabi kar ertelenmiş vergi varlıklarının tamamını karşılamaya yetmiyorsa, ertelenmiş vergi varlığının tamamı ve bir kısmına karşılık ayrılır. Şirket, kuruluş ve gelişme aşamasında olduğundan ve ileride vergiye tabi kar elde etmek suretiyle söz konusu ertelenmiş vergi varlıklarından yararlanması belirsiz olduğundan (ertelenmiş vergi varlığının geri kazanılabileceğine ilişkin kanaat oluşmaması sebebiyle), ertelenmiş vergi varlığını kayıtlara almamıştır. Eğer gelecekteki faaliyet sonuçları, Şirket'in şu andaki beklentilerini aşarsa, kayıtlara alınmamış ertelenmiş vergi varlığını kayıtlara almak gerekebilir.

##### Gelir vergisi

Şirket çeşitli vergi yetki alanlarında faaliyet göstermektedir ve bu ülkelerde geçerli olan vergi mevzuatı ve vergi kanunlarına tabidir. Şirket'in gelir vergisi karşılığını belirlemesinde önemli tahminlerin kullanılması gerekmektedir. Şirket vergi yükümlülüklerinden kaynaklanan vergi karşılığını ve devreden mali zararlarının kullanımını tahmin etmektedir. Nihai vergi sonuçları çıktığında, gerçekleşen tutarlar tahmin edilenlerden farklı olabilir ve raporlama tarihi itibarıyla kayıtlarda olan gelir vergisi karşılığına bir düzeltme getirebilir.

**TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET  
ANONİM ŞİRKETİ**

**30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla**

**Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

**NOT 3- NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ**

|                      | <b>30 Eylül 2024</b> | <b>31 Aralık 2023</b> |
|----------------------|----------------------|-----------------------|
| Kasa                 | 61.714               | 57.197                |
| Bankalar:            |                      |                       |
| - Vadesiz mevduatlar |                      |                       |
| <i>TL</i>            | 4.251.449            | 3.418.241             |
| <i>Avro</i>          | 5.222.021            | 130.546.651           |
| <i>ABD Doları</i>    | 10.226.865           | 146.101.179           |
| <b>Toplam</b>        | <b>19.762.049</b>    | <b>280.123.268</b>    |

**NOT 4 - İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI**

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

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

*İlişkili taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar:*

|                                           | <b>30 Eylül 2024</b> | <b>31 Aralık 2023</b> |
|-------------------------------------------|----------------------|-----------------------|
| Eurasia Maritime Group Limited            | -                    | 11.998.452            |
| Nersan Global Yapı A.Ş.                   | 620.474              | -                     |
| Unimarin denizcilik San.ve Tic. Ltd. Şti. | 15.589.145           | -                     |
| <b>Toplam</b>                             | <b>16.209.619</b>    | <b>11.998.452</b>     |

*İlişkili taraflardan kısa vadeli diğer alacaklar:*

|               | <b>30 Eylül 2024</b> | <b>31 Aralık 2023</b> |
|---------------|----------------------|-----------------------|
| Mehmet Nergiz | 23.477.671           | -                     |
| <b>Toplam</b> | <b>23.477.671</b>    | <b>-</b>              |

**TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET  
ANONİM ŞİRKETİ**

**30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla**

**Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

**NOT 4 - İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI (DEVAMI)**

*İlişkili taraflara kısa vadeli ticari borçlar:*

|                     | <b>30 Eylül 2024</b> | <b>31 Aralık 2023</b> |
|---------------------|----------------------|-----------------------|
| Nersan Holding A.Ş. | -                    | 2.717.207             |
| <b>Toplam</b>       | <b>-</b>             | <b>2.717.207</b>      |

*İlişkili taraflara uzun vadeli ticari borçlar:*

|                     | <b>30 Eylül 2024</b> | <b>31 Aralık 2023</b> |
|---------------------|----------------------|-----------------------|
| Nersan Holding A.Ş. | -                    | 136.603.548           |
| <b>Toplam</b>       | <b>-</b>             | <b>136.603.548</b>    |

*İlişkili taraflara kısa vadeli diğer borçlar:*

|                                            | <b>30 Eylül 2024</b> | <b>31 Aralık 2023</b> |
|--------------------------------------------|----------------------|-----------------------|
| Unimarin Denizcilik San. ve Tic. Ltd. Şti. | -                    | 753.261               |
| <b>Toplam</b>                              | <b>-</b>             | <b>753.261</b>        |

*İlişkili taraflardan alınan kısa vadeli sipariş avansları:*

|                     | <b>30 Eylül 2024</b> | <b>31 Aralık 2023</b> |
|---------------------|----------------------|-----------------------|
| Nersan Holding A.Ş. | 8.375.070            | -                     |
| <b>Toplam</b>       | <b>8.375.070</b>     | <b>-</b>              |

Üst yönetime 2024 ve 2023 yılları içerisinde sağlanan ücret ve benzeri faydalar aşağıda belirtilmiştir.

Şirket'in üst düzey yönetim kadrosu Yönetim Kurulu üyeleri ve İcra Kurulu üyelerinden oluşmaktadır. Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar ise ücretleri içermektedir.

|                                                       | <b>1 Ocak -<br/>30 Eylül 2024</b> | <b>1 Ocak -<br/>30 Eylül 2023</b> |
|-------------------------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Yönetim kurulu ve üst düzey yönetime yapılan ödemeler | 3.068.004                         | 2.177.122                         |
| <b>Toplam</b>                                         | <b>3.068.004</b>                  | <b>2.177.122</b>                  |

**TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET  
ANONİM ŞİRKETİ**

**30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla**

**Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

**NOT 5 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR**

a) Ticari alacaklar

Kısa vadeli ticari alacaklar

|                                               | <b>30 Eylül 2024</b> | <b>31 Aralık 2023</b> |
|-----------------------------------------------|----------------------|-----------------------|
| Ticari alacaklar                              | 658.930.791          | 753.951.865           |
| İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 4) | 16.209.619           | 11.998.452            |
| Alacak senetleri                              | 10.227.000           | 65.145                |
| Şüpheli ticari alacaklar                      | 2.087.689            | 2.801.365             |
| Eksi : Şüpheli ticari alacak karşılığı        | (2.087.689)          | (2.801.365)           |
| <b>Toplam</b>                                 | <b>685.367.410</b>   | <b>766.015.462</b>    |

Şüpheli ticari alacakların yıl içerisindeki hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

|                                                | <b>1 Ocak-<br/>30 Eylül 2024</b> | <b>1 Ocak-<br/>31 Aralık 2023</b> |
|------------------------------------------------|----------------------------------|-----------------------------------|
| Açılış bilançosu                               | 2.801.365                        | 4.717.563                         |
| Yıl içerisinde meydana gelen artışlar (Not 20) | 25.744                           | -                                 |
| Yıl içerisindeki tahsilatlar (-) (Not 20)      | -                                | (32.974)                          |
| Enflasyon düzeltmesi etkisi                    | (739.420)                        | (1.569.480)                       |
| <b>Kapanış bilançosu</b>                       | <b>2.087.689</b>                 | <b>3.115.109</b>                  |

b) Ticari borçlar

Kısa vadeli ticari borçlar

|                                           | <b>30 Eylül 2024</b> | <b>31 Aralık 2023</b> |
|-------------------------------------------|----------------------|-----------------------|
| Ticari borçlar                            | 25.830.632           | 144.068.545           |
| İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 4) | -                    | 2.717.207             |
| Borç senetleri                            | 264.105.714          | 331.700.380           |
| Gider tahakkukları                        | -                    | 193.226               |
| Diğer ticari borçlar                      | 4.521.192            | 1.910.613             |
| <b>Toplam</b>                             | <b>294.457.538</b>   | <b>480.589.971</b>    |

**TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET  
ANONİM ŞİRKETİ**

**30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla**

**Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

**NOT 5 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (DEVAMI)**

Uzun vadeli ticari borçlar

|                                           | <b>30 Eylül 2024</b> | <b>31 Aralık 2023</b> |
|-------------------------------------------|----------------------|-----------------------|
| Ticari borçlar                            | 70.049.272           | 60.168.224            |
| İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 4) | -                    | 136.603.548           |
| Borç senetleri                            | -                    | 33.446.015            |
| <b>Toplam</b>                             | <b>70.049.272</b>    | <b>230.217.787</b>    |

**NOT 6 - FİNANSAL BORÇLAR**

|                                                      | <b>30 Eylül 2024</b> | <b>31 Aralık 2023</b> |
|------------------------------------------------------|----------------------|-----------------------|
| Banka kredileri                                      | 580.794.643          | 617.442.368           |
| Kredi faiz tahakkukları                              | 4.230.031            | 4.069.479             |
| Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısımları | 193.581.475          | 251.320.395           |
| Finansal kiralama borçları                           | 66.756.057           | 86.634.052            |
| Finansal kiralama borçlanma maliyetleri (-)          | (9.512.151)          | (13.284.625)          |
| Diğer mali borçlar                                   | -                    | 401.114               |
| <b>Kısa vadeli finansal borçlar</b>                  | <b>835.850.055</b>   | <b>946.582.783</b>    |
| Banka kredileri                                      | 686.546.569          | 694.847.810           |
| Finansal kiralama borçları                           | 92.278.937           | 145.169.475           |
| Finansal kiralama borçlanma maliyetleri (-)          | (8.527.783)          | (14.078.684)          |
| <b>Uzun vadeli finansal borçlar</b>                  | <b>770.297.723</b>   | <b>825.938.601</b>    |
| <b>Toplam finansal borçlar</b>                       | <b>1.606.147.778</b> | <b>1.772.521.384</b>  |

**TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET  
ANONİM ŞİRKETİ**

**30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla**

**Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

**NOT 6 - FİNANSAL BORÇLAR (DEVAMI)**

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla kısa ve uzun vadeli finansal borçların detayı aşağıdaki gibidir:

| Para birimi                                   | Ortalama etkin faiz oranı | Orjinal tutar | TL tutar             |
|-----------------------------------------------|---------------------------|---------------|----------------------|
| <u>Kısa vadeli banka kredileri</u>            |                           |               |                      |
| TL                                            | 7,8%                      | 82.120.367    | 82.120.367           |
| ABD Doları                                    | 10,0%                     | 503.087       | 17.150.219           |
| Avro                                          | 4,9%                      | 17.868.788    | 679.335.563          |
| <u>Kısa vadeli finansal kiralama borçları</u> |                           |               |                      |
| Avro                                          |                           | 1.505.705     | 57.243.906           |
| <u>Uzun vadeli banka kredileri</u>            |                           |               |                      |
| TL                                            | 14,7%                     | 58.073.237    | 58.073.237           |
| Avro                                          | 8,4%                      | 16.530.941    | 628.473.332          |
| <u>Uzun vadeli Finansal kiralama borçları</u> |                           |               |                      |
| Avro                                          |                           | 2.202.934     | 83.751.154           |
| <b>Toplam finansal borçlar</b>                |                           |               | <b>1.606.147.778</b> |

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla kısa ve uzun vadeli finansal borçların detayı aşağıdaki gibidir:

| Para birimi                                   | Ortalama etkin faiz oranı | Orjinal tutar | TL tutar             |
|-----------------------------------------------|---------------------------|---------------|----------------------|
| <u>Kısa vadeli banka kredileri</u>            |                           |               |                      |
| TL                                            | 11,82%                    | 72.798.393    | 72.798.393           |
| ABD Doları                                    | 3,21%                     | 500.000       | 19.997.419           |
| Avro                                          | 3,10%                     | 17.625.946    | 780.036.430          |
| <u>Kısa vadeli finansal kiralama borçları</u> |                           |               |                      |
| Avro                                          |                           | 1.657.426     | 73.349.427           |
| <u>Uzun vadeli banka kredileri</u>            |                           |               |                      |
| TL                                            | 3,53%                     | 42.238.427    | 42.238.427           |
| Avro                                          | 0,80%                     | 14.746.564    | 652.609.383          |
| <u>Uzun vadeli finansal kiralama borçları</u> |                           |               |                      |
| Avro                                          |                           | 2.962.168     | 131.090.791          |
| <b>Toplam finansal borçlar</b>                |                           |               | <b>1.772.120.270</b> |

**TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET  
ANONİM ŞİRKETİ**

**30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla**

**Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

**NOT 6 - FİNANSAL BORÇLAR (DEVAMI)**

Krediler ve finansal kiralama borçlarının vadesi aşağıdaki gibidir;

|                                 | <b>30 Eylül 2024</b> | <b>31 Aralık 2023</b> |
|---------------------------------|----------------------|-----------------------|
| 1 yıldan kısa                   | 835.850.055          | 946.181.669           |
| 1 - 2 yıl arası                 | 379.851.520          | 361.814.469           |
| 2 - 3 yıl arası                 | 144.226.575          | 144.431.817           |
| 3 - 4 yıl arası                 | 125.875.727          | 141.694.398           |
| 4 - 5 yıl arası                 | 120.343.901          | 177.997.917           |
| <b>Toplam finansal krediler</b> | <b>1.606.147.778</b> | <b>1.772.120.270</b>  |

**NOT 7 - DİĞER ALACAK VE BORÇLAR**

a) Diğer alacaklar

Kısa vadeli diğer alacaklar

|                                              | <b>30 Eylül 2024</b> | <b>31 Aralık 2023</b> |
|----------------------------------------------|----------------------|-----------------------|
| Vergi alacakları                             | 12.111.143           | 12.600.945            |
| İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Not 4) | 23.477.671           | -                     |
| Verilen depozito ve teminatlar               | 41.395               | 56.239                |
| Diğer çeşitli alacaklar                      | -                    | 1.547.080             |
| <b>Toplam</b>                                | <b>35.630.209</b>    | <b>14.204.264</b>     |

b) Diğer borçlar

|                                          | <b>30 Eylül 2024</b> | <b>31 Aralık 2023</b> |
|------------------------------------------|----------------------|-----------------------|
| İlişkili taraflara diğer borçlar (Not 4) | -                    | 753.261               |
| Diğer borçlar                            | -                    | 4.841.728             |
| <b>Toplam</b>                            | <b>-</b>             | <b>5.594.989</b>      |

**NOT 8 - STOKLAR**

|                      | <b>30 Eylül 2024</b> | <b>31 Aralık 2023</b> |
|----------------------|----------------------|-----------------------|
| İlk madde ve malzeme | 37.393.944           | 39.186.108            |
| Yarı mamuller        | 94.993.434           | 113.669.158           |
| Mamuller             | 73.115.196           | 104.127.763           |
| Diğer stoklar (*)    | 43.704.272           | 32.538.297            |
| <b>Toplam</b>        | <b>249.206.846</b>   | <b>289.521.326</b>    |

(\*) Şirket'in diğer stokları kalıplar ve ölçüm fiyestürlerinden oluşmaktadır.

**TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET  
ANONİM ŞİRKETİ**

**30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla**

**Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

**NOT 9 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER**

Şirket'in peşin ödenmiş giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler

|                                                      | 30 Eylül 2024      | 31 Aralık 2023     |
|------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Verilen sipariş avansları                            | 168.702.843        | 219.232.789        |
| İlişkili taraflara verilen sipariş avansları (Not 4) | 8.375.070          | -                  |
| Gelecek aylara ait giderler                          | 4.085.980          | 9.706.216          |
| <b>Toplam</b>                                        | <b>181.163.893</b> | <b>228.939.005</b> |

Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler

|                  | 30 Eylül 2024     | 31 Aralık 2023    |
|------------------|-------------------|-------------------|
| Verilen avanslar | 59.442.751        | 59.251.421        |
| <b>Toplam</b>    | <b>59.442.751</b> | <b>59.251.421</b> |

Kısa vadeli ertelenmiş gelirler

|                          | 30 Eylül 2024     | 31 Aralık 2023   |
|--------------------------|-------------------|------------------|
| Alınan sipariş avansları | 34.971.488        | 2.931.426        |
| <b>Toplam</b>            | <b>34.971.488</b> | <b>2.931.426</b> |

**NOT 10 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER**

|               | 1 Ocak 2024       | İlaveler | Çıkışlar | Transferler | 30 Eylül 2024     |
|---------------|-------------------|----------|----------|-------------|-------------------|
| Binalar       | 81.889.820        | -        | -        | -           | 81.889.820        |
| <b>Toplam</b> | <b>81.889.820</b> |          |          |             | <b>81.889.820</b> |
|               | 1 Ocak 2023       | İlaveler | Çıkışlar | Transferler | 30 Eylül 2023     |
| Binalar       | 53.021.492        | -        | -        | -           | 53.021.492        |
| <b>Toplam</b> | <b>53.021.492</b> |          |          |             | <b>53.021.492</b> |

## TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

### NOT 11 - MADDİ DURAN VALIKLAR

|                                          | 1 Ocak 2024          | İlaveler   | Çıkışlar     | 30 Eylül 2024        |
|------------------------------------------|----------------------|------------|--------------|----------------------|
| <b><u>Maliyet</u></b>                    |                      |            |              |                      |
| Arazi ve arsalar                         | 676.883.389          | -          | -            | 676.883.389          |
| Binalar                                  | 823.131.139          | 2.321.353  | -            | 825.452.492          |
| Tesis, makine ve cihazlar                | 1.212.976.925        | 49.052.945 | (26.459.208) | 1.235.570.662        |
| Taşıtlar                                 | 38.180.750           | -          | -            | 38.180.750           |
| Demirbaşlar                              | 72.874.860           | 669.220    | (10.487)     | 73.533.593           |
| Yapılmakta olan yatırımlar               | 219.446.733          | -          | -            | 219.446.733          |
|                                          | <b>3.043.493.796</b> |            |              | <b>3.069.067.619</b> |
| <b><u>Birikmiş amortismanlar (-)</u></b> |                      |            |              |                      |
| Binalar                                  | 31.146.870           | 14.669.753 | -            | 45.816.623           |
| Tesis, makine ve cihazlar                | 103.894.624          | 49.595.909 | (10.920.469) | 142.570.064          |
| Taşıtlar                                 | 15.363.128           | 5.390.604  | -            | 20.753.732           |
| Demirbaşlar                              | 23.981.573           | 2.435.324  | (525)        | 26.416.372           |
|                                          | <b>174.386.195</b>   |            |              | <b>235.556.791</b>   |
| <b>Net Defter Değeri</b>                 | <b>2.869.107.601</b> |            |              | <b>2.833.510.828</b> |

## TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

### NOT 11 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (DEVAMI)

|                                          | 1 Ocak 2023          | İlaveler    | Çıkışlar    | 30 Eylül 2023        |
|------------------------------------------|----------------------|-------------|-------------|----------------------|
| <b><u>Maliyet</u></b>                    |                      |             |             |                      |
| Arazi ve arsalar                         | 648.855.087          | -           | -           | 648.855.087          |
| Binalar                                  | 528.053.404          | 294.572.223 | -           | 822.625.627          |
| Tesis, makine ve cihazlar                | 920.953.939          | 196.407.865 | (3.619.981) | 1.113.741.823        |
| Taşıtlar                                 | 34.861.543           | 3.024.647   | (803.791)   | 37.082.399           |
| Demirbaşlar                              | 70.829.547           | 1.522.489   | -           | 72.352.036           |
| Yapılmakta olan yatırımlar               | 209.267.928          | -           | -           | 209.267.928          |
|                                          | <b>2.412.821.448</b> |             |             | <b>2.903.924.900</b> |
| <b><u>Birikmiş amortismanlar (-)</u></b> |                      |             |             |                      |
| Binalar                                  | 13.010.092           | 12.656.853  | -           | 25.666.945           |
| Tesis, makine ve cihazlar                | 32.400.576           | 49.250.040  | (3.375.491) | 78.275.125           |
| Taşıtlar                                 | 8.375.518            | 5.244.332   | (53.588)    | 13.566.262           |
| Demirbaşlar                              | 20.093.702           | 2.449.844   | -           | 22.543.546           |
|                                          | <b>73.879.888</b>    |             |             | <b>140.051.878</b>   |
| <b>Net defter değeri</b>                 | <b>2.338.941.560</b> |             |             | <b>2.763.873.022</b> |

# TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

## NOT 11 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (DEVAMI)

Maddi duran varlıklara ait amortisman süreleri aşağıdaki gibidir:

|                           | Ekonomik ömrü |
|---------------------------|---------------|
| Binalar                   | 33-50 yıl     |
| Tesis, makine ve cihazlar | 2-16 yıl      |
| Taşıtlar                  | 2-20 yıl      |
| Demirbaşlar               | 3-24 yıl      |

## NOT 12 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

|                                          | 1 Ocak 2024       | İlaveler  | Çıkışlar | 30 Eylül 2024     |
|------------------------------------------|-------------------|-----------|----------|-------------------|
| <b><u>Maliyet</u></b>                    |                   |           |          |                   |
| Lisanslar                                | 21.063.747        | 1.129.300 | -        | 22.193.047        |
|                                          | <b>21.063.747</b> |           |          | <b>22.193.047</b> |
| <b><u>Birikmiş amortismanlar (-)</u></b> |                   |           |          |                   |
| Lisanslar                                | 9.760.908         | 1.692.268 | -        | 11.453.176        |
|                                          | <b>9.760.908</b>  |           |          | <b>11.453.176</b> |
| <b>Net Defter Değeri</b>                 | <b>11.302.839</b> |           |          | <b>10.739.871</b> |
|                                          |                   |           |          |                   |
|                                          | 1 Ocak 2023       | İlaveler  | Çıkışlar | 30 Eylül 2023     |
| <b><u>Maliyet</u></b>                    |                   |           |          |                   |
| Lisanslar                                | 21.036.499        | 911.112   | -        | 21.947.611        |
|                                          | <b>21.036.499</b> |           |          | <b>21.947.611</b> |
| <b><u>Birikmiş amortismanlar (-)</u></b> |                   |           |          |                   |
| Lisanslar                                | 9.507.306         | 1.053.269 |          | 10.560.575        |
|                                          | <b>9.507.306</b>  |           |          | <b>10.560.575</b> |
| <b>Net defter değeri</b>                 | <b>11.529.193</b> |           |          | <b>11.387.036</b> |

# TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre)

## NOT 12- MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (DEVAMI)

Maddi olmayan duran varlıklara ait amortisman süreleri aşağıdaki gibidir:

|           | Ekonomik ömrü |
|-----------|---------------|
| Lisanslar | 3 yıl         |

Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların dönem amortisman giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

|                                               | 1 Ocak-<br>30 Eylül 2024 | 1 Ocak-<br>30 Eylül 2023 |
|-----------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Satılan hizmet maliyeti                       | 65.832.427               | 67.845.071               |
| Genel yönetim giderleri (Not 18)              | 1.863.981                | 2.207.481                |
| Pazarlama,satış ve dağıtım giderleri (Not 19) | 6.087.450                | 601.786                  |
| <b>Toplam</b>                                 | <b>73.783.858</b>        | <b>70.654.338</b>        |

## NOT 13 - TAAHHÜTLER

Teminat-Rehin-İpotekler ("TRİ")

|                                                                                                                                        | 30 Eylül 2024        | 31 Aralık 2023       |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu teminatların toplam tutarı                                                                 |                      |                      |
| - Verilen teminat mektupları                                                                                                           | 583.228.798          | 498.339.677          |
| - İpotekler                                                                                                                            | 984.988.000          | 1.165.865.147        |
| - Kefaletler                                                                                                                           | 258.243.500          | 305.662.847          |
| B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu teminatların toplam tutarı                                |                      |                      |
| C. Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu teminatların toplam tutarı | -                    | -                    |
| D. Diğer verilen teminatların toplam tutarı                                                                                            | -                    | -                    |
| i. Ana ortak lehine vermiş olduğu teminatların toplam tutarı                                                                           | -                    | -                    |
| ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen şirket şirketlerle lehine vermiş olduğu teminatların toplamı                                   | -                    | -                    |
| iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu teminatların toplamı                                                 | -                    | -                    |
| <b>Toplam</b>                                                                                                                          | <b>1.826.460.298</b> | <b>1.969.867.671</b> |
|                                                                                                                                        | 30 Eylül 2024        | 31 Aralık 2023       |
| Alınan kefaletler                                                                                                                      | 954.520.000          | 1.119.855.486        |
| <b>Toplam</b>                                                                                                                          | <b>954.520.000</b>   | <b>1.119.855.486</b> |

# TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre)

## NOT 14 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KOŞULLU VARLIKLAR, YÜKÜMLÜLÜKLER VE KARŞILIKLAR

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

|                                      | 30 Eylül 2024     | 31 Aralık 2023    |
|--------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Personele borçlar                    | 19.964.608        | 9.701.239         |
| Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri | 11.233.861        | 11.177.497        |
| <b>Toplam</b>                        | <b>31.198.469</b> | <b>20.878.736</b> |

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin diğer kısa vadeli karşılıklar

|                | 30 Eylül 2024  | 31 Aralık 2023 |
|----------------|----------------|----------------|
| Dava karşılığı | 872.852        | 67.423         |
| <b>Toplam</b>  | <b>872.852</b> | <b>67.423</b>  |

Kullanılmayan dava karşılığının yıl içerisindeki hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

|                                                            | 1 Ocak-<br>30 Eylül 2024 | 1 Ocak-<br>30 Eylül 2023 |
|------------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Açılış bakiyesi                                            | 67.423                   | 232.518                  |
| Yıl içinde ayrılan/kullanılan karşılık tutarı-net (Not 20) | 823.225                  | 18.973                   |
| Enflasyon etkisi                                           | (17.796)                 | (77.356)                 |
| <b>Kapanış bakiyesi</b>                                    | <b>872.852</b>           | <b>174.135</b>           |

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar

|                           | 30 Eylül 2024     | 31 Aralık 2023    |
|---------------------------|-------------------|-------------------|
| Kıdem tazminatı karşılığı | 19.822.144        | 10.409.619        |
| <b>Toplam</b>             | <b>19.822.144</b> | <b>10.409.619</b> |

Kıdem tazminatı karşılığı

Şirket, Türk İş Kanunu'na göre, en az bir yıllık hizmeti tamamlayarak 25 yıllık çalışma hayatı ardından emekliye ayrılan (kadınlar için 58, erkekler için 60 yaş), iş ilişkisi kesilen, askerlik hizmetleri için çağrılan veya vefat eden her çalışanına kıdem tazminatı ödemek mecburiyetindedir. 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 41.828,42 TL (31 Aralık 2023: 35.058,58 TL).

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

# TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre

## NOT 14- ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KOŞULLU VARLIKLAR, YÜKÜMLÜLÜKLER VE KARŞILIKLAR (DEVAMI)

### Kıdem tazminatı karşılığı (devamı)

Esas varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. İlgili raporlama tarihlerindeki karşılıklar, yıllık %28,50 enflasyon ve %31,50 faiz oranı varsayımlarına göre yaklaşık %2,33 olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır.

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla kıdem tazminatı karşılığının hareketi aşağıdaki gibidir:

|                                | 1 Ocak-<br>30 Eylül 2024 | 1 Ocak-<br>30 Eylül 2023 |
|--------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Açılış bilançosu               | 10.409.619               | 11.899.717               |
| Hizmet maliyeti                | 7.910.840                | 30.245.234               |
| Faiz maliyeti                  | 2.413.530                | 968.780                  |
| Yıl içerisindeki ödemeler      | (6.394.254)              | (14.719.722)             |
| Aktüeryal kazançlar / kayıplar | 8.230.028                | 2.653.118                |
| Enflasyon etkisi               | (2.747.619)              | (3.958.903)              |
| <b>Kapanış bilançosu</b>       | <b>19.822.144</b>        | <b>27.088.224</b>        |

## NOT 15 - DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

### Diğer dönen varlıklar

|                    | 30 Eylül 2024 | 31 Aralık 2023   |
|--------------------|---------------|------------------|
| Personel avansları | 25.832        | -                |
| Devreden KDV       | -             | 1.844.259        |
| İndirilecek KDV    | -             | 13.321           |
| <b>Toplam</b>      | <b>25.832</b> | <b>1.857.580</b> |

### Diğer kısa vadeli yükümlülükler

|                          | 30 Eylül 2024     | 31 Aralık 2023   |
|--------------------------|-------------------|------------------|
| Ödenecek vergi ve fonlar | 11.915.616        | 9.580.072        |
| Diğer yükümlülükler      | 275.787           | 182.777          |
| <b>Toplam</b>            | <b>12.191.403</b> | <b>9.762.849</b> |

# TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre)

## NOT 16 - ÖZKAYNAKLAR

a) Sermaye

Şirket'in sermaye yapısı aşağıdaki gibidir;

|                                    | 30 Eylül 2024 |                    | 31 Aralık 2023 |                    |
|------------------------------------|---------------|--------------------|----------------|--------------------|
|                                    | Pay oranı (%) | Pay tutarı (TL)    | Pay oranı (%)  | Pay tutarı (TL)    |
| Nersan Holding A.Ş.                | 37,67%        | 11.300.000         | 37,67%         | 11.300.000         |
| Tuba Nergiz                        | 4,33%         | 1.300.000          | 4,33%          | 1.300.000          |
| Mehmet Nergiz                      | 2,54%         | 761.593            | 2,54%          | 761.593            |
| Burak Nergiz                       | 1,00%         | 300.000            | 1,00%          | 300.000            |
| Begüm Birben                       | 1,00%         | 300.000            | 1,00%          | 300.000            |
| Halka Arz Edilen Sermaye Payları   | 53,46%        | 16.038.407         | 53,46%         | 16.038.407         |
| <b>Sermaye</b>                     |               | <b>30.000.000</b>  |                | <b>30.000.000</b>  |
| <b>Sermaye düzeltmesi farkları</b> |               | <b>497.140.960</b> |                | <b>497.140.960</b> |

b) Diğer yedekler

|                         | 30 Eylül 2024      | 31 Aralık 2023     |
|-------------------------|--------------------|--------------------|
| Diğer sermaye yedekleri | 230.741.201        | 230.741.201        |
| <b>Toplam</b>           | <b>230.741.201</b> | <b>230.741.201</b> |

c) Paylara ilişkin primler

|                         | 30 Eylül 2024      | 31 Aralık 2023     |
|-------------------------|--------------------|--------------------|
| Paylara ilişkin primler | 144.491.100        | 144.491.100        |
| <b>Toplam</b>           | <b>144.491.100</b> | <b>144.491.100</b> |

d) Kar ve zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler:

|                                                         | 30 Eylül 2024     | 31 Aralık 2023    |
|---------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları      | 62.683.727        | 62.683.727        |
| Tanımlanmış fayda planlarının yeniden ölçüm (kayıpları) | (10.595.483)      | (4.422.962)       |
|                                                         | <b>52.088.244</b> | <b>58.260.765</b> |

## TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre

### NOT 16 - ÖZKAYNAKLAR (DEVAMI)

e) Yedekler

|                | 30 Eylül 2024     | 31 Aralık 2023    |
|----------------|-------------------|-------------------|
| Yasal yedekler | 16.641.103        | 16.641.103        |
| <b>Toplam</b>  | <b>16.641.103</b> | <b>16.641.103</b> |

### NOT 17 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Hasılat ve satışların maliyetinin detayı aşağıdaki gibidir:

|                                 | 1 Ocak-<br>30 Eylül 2024 | 1 Ocak-<br>30 Eylül 2023 | 1 Temmuz -<br>30 Eylül 2024 | 1 Temmuz -<br>30 Eylül 2023 |
|---------------------------------|--------------------------|--------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Yurtiçi satışlar                | 613.492.071              | 771.966.168              | 196.025.456                 | 284.162.315                 |
| Yurtdışı satışlar               | 585.176.373              | 699.924.004              | 215.826.911                 | 224.329.235                 |
| Diğer gelirler                  | 33.161.195               | 12.850.952               | 5.143.433                   | 4.330.027                   |
| Satış iadeleri (-)              | (14.568.669)             | (22.301.112)             | (2.574.880)                 | (4.813.320)                 |
| Satış iskontoları (-)           | -                        | (281.565)                | -                           | (281.565)                   |
| <b>Hasılat</b>                  | <b>1.217.260.970</b>     | <b>1.462.158.447</b>     | <b>414.420.920</b>          | <b>507.726.692</b>          |
| Satılan mamuller maliyeti (-)   | (1.072.347.438)          | (1.224.242.901)          | (315.097.042)               | (460.528.625)               |
| Satılan ticari mal maliyeti (-) | (834.756)                | (20.344.744)             | (762.433)                   | (184.098)                   |
| <b>Satışların maliyeti</b>      | <b>(1.073.182.194)</b>   | <b>(1.244.587.645)</b>   | <b>(315.859.475)</b>        | <b>(460.712.723)</b>        |
| <b>Brüt kar</b>                 | <b>144.078.776</b>       | <b>217.570.802</b>       | <b>98.561.445</b>           | <b>47.013.969</b>           |

## TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre)

### NOT 18 – GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

|                                       | 1 Ocak-<br>30 Eylül 2024 | 1 Ocak-<br>30 Eylül 2023 | 1 Temmuz -<br>30 Eylül 2024 | 1 Temmuz -<br>30 Eylül 2023 |
|---------------------------------------|--------------------------|--------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Temsil, ağırlama ve seyahat giderleri | (10.663.999)             | (3.206.520)              | (610.312)                   | (1.556.644)                 |
| Personel giderleri                    | (8.523.086)              | (6.899.037)              | (717.080)                   | (1.319.085)                 |
| Danışmanlık giderleri                 | (8.214.826)              | (6.768.352)              | (2.073.023)                 | (700.084)                   |
| Vergi, resim ve harçlar               | (4.945.951)              | (837.795)                | (1.580.780)                 | (221.103)                   |
| İlan ve reklam giderleri              | (4.668.214)              | (6.979.700)              | (509.202)                   | (5.746.732)                 |
| Ofis giderleri                        | (3.333.457)              | (10.179.225)             | (131.757)                   | (1.443.762)                 |
| Amortisman giderleri (Not 12)         | (1.863.981)              | (2.207.481)              | (113.981)                   | (907.481)                   |
| Sigorta giderleri                     | (1.744.217)              | (4.902.916)              | (1.741.618)                 | (168.631)                   |
| Bakım ve onarım giderleri             | (1.350.634)              | (683.317)                | (22.594)                    | (293.034)                   |
| Ulaşım giderleri                      | (1.134.862)              | (1.673.525)              | (61.066)                    | (766.432)                   |
| Diğer giderler                        | (5.770.740)              | (2.066.856)              | (5.753.488)                 | (2.066.856)                 |
| <b>Toplam</b>                         | <b>(52.213.967)</b>      | <b>(46.404.724)</b>      | <b>(13.314.901)</b>         | <b>(15.189.844)</b>         |

### NOT 19 – PAZARLAMA,SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ

|                                       | 1 Ocak-<br>30 Eylül 2024 | 1 Ocak-<br>30 Eylül 2023 | 1 Temmuz -<br>30 Eylül 2024 | 1 Temmuz -<br>30 Eylül 2023 |
|---------------------------------------|--------------------------|--------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Nakliye giderleri                     | (28.477.584)             | (30.585.199)             | (7.738.265)                 | (11.355.930)                |
| İlan ve reklam giderleri              | (10.200.037)             | (8.552.080)              | (2.615.378)                 | (343.470)                   |
| Amortisman giderleri (Not 12)         | (6.087.450)              | (601.786)                | (4.755.380)                 | (21.521)                    |
| Personel giderleri                    | (1.587.681)              | (1.779.260)              | (227.700)                   | (301.790)                   |
| İhracat giderleri                     | (1.353.420)              | (1.435.178)              | (1.353.420)                 | (1.435.178)                 |
| Ofis giderleri                        | (501.123)                | (228.742)                | (501.123)                   | (228.742)                   |
| Temsil, ağırlama ve seyahat giderleri | (110.969)                | (232.632)                | (110.969)                   | (232.632)                   |
| Bakım ve onarım giderleri             | (2.932)                  | (902.788)                | (2.932)                     | (902.788)                   |
| Diğer giderler                        | (2.241.838)              | (4.686.617)              | (139.995)                   | (108.050)                   |
| <b>Toplam</b>                         | <b>(50.563.034)</b>      | <b>(49.004.282)</b>      | <b>(17.445.162)</b>         | <b>(14.930.101)</b>         |

# TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre

## NOT 20 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER/ GİDERLER

Esas faaliyetlerden diğer gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

|                                 | 1 Ocak-<br>30 Eylül 2024 | 1 Ocak-<br>30 Eylül 2023 | 1 Temmuz -<br>30 Eylül 2024 | 1 Temmuz -<br>30 Eylül 2023 |
|---------------------------------|--------------------------|--------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Ticari işlemlerden              |                          |                          |                             |                             |
| kaynaklanan kur farkı gelirleri | 189.129.721              | 399.411.018              | 95.012.134                  | 52.235.372                  |
| Komisyon gelirleri              | 1.681.487                | -                        | 1.681.487                   | -                           |
| Sigorta hasar gelirleri         | 1.423.551                | -                        | 1.423.551                   | -                           |
| Konusu kalmayan şüpheli         |                          |                          |                             |                             |
| alacaklar (Not 5)               | -                        | 32.974                   | -                           | 32.974                      |
| Diğer gelirler                  | 684.281                  | 5.760.578                | 393.874                     | 5.117.060                   |
| <b>Toplam</b>                   | <b>192.919.040</b>       | <b>405.204.570</b>       | <b>98.511.046</b>           | <b>57.385.406</b>           |

Esas faaliyetlerden diğer giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

|                                 | 1 Ocak-<br>30 Eylül 2024 | 1 Ocak-<br>30 Eylül 2023 | 1 Temmuz -<br>30 Eylül 2024 | 1 Temmuz -<br>30 Eylül 2023 |
|---------------------------------|--------------------------|--------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Ticari işlemlerden              |                          |                          |                             |                             |
| kaynaklanan kur farkı giderleri | (207.542.256)            | (202.360.549)            | (150.485.145)               | (54.875.382)                |
| Dava karşılığı giderleri        |                          |                          |                             |                             |
| (Not 14)                        | (823.225)                | (18.973)                 | 108.530                     | (18.973)                    |
| Şüpheli alacak karşılık         |                          |                          |                             |                             |
| giderleri (Not 5)               | (25.744)                 | -                        | (317)                       | 800.692                     |
| Komisyon giderleri              | -                        | (3.167.682)              | -                           | -                           |
| Diğer giderler                  | (2.833.163)              | (16.874.388)             | (2.090.871)                 | (9.055.415)                 |
| <b>Toplam</b>                   | <b>(211.224.388)</b>     | <b>(222.421.592)</b>     | <b>(152.467.803)</b>        | <b>(63.149.078)</b>         |

## NOT 21 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER/GİDERLER

Yatırım faaliyetlerinden gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

|                                  | 1 Ocak-<br>30 Eylül 2024 | 1 Ocak-<br>30 Eylül 2023 | 1 Temmuz -<br>30 Eylül 2024 | 1 Temmuz -<br>30 Eylül 2023 |
|----------------------------------|--------------------------|--------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Maddi duran varlık satış karları | 3.203.257                | 15.074.794               | -                           | -                           |
| <b>Toplam</b>                    | <b>3.203.257</b>         | <b>15.074.794</b>        | <b>-</b>                    | <b>-</b>                    |

## TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre

### NOT 22 - FİNANSMAN GELİRLERİ/ GİDERLERİ

Finansman faaliyetlerinden gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

|                            | 1 Ocak-<br>30 Eylül 2024 | 1 Ocak-<br>30 Eylül 2023 | 1 Temmuz -<br>30 Eylül 2024 | 1 Temmuz -<br>30 Eylül 2023 |
|----------------------------|--------------------------|--------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Banka kredilerinden        |                          |                          |                             |                             |
| Kaynaklanan kur farkı      |                          |                          |                             |                             |
| gelirleri                  | 5.053.649                | 9.847.383                | -                           | 180.637                     |
| Adat gelirleri             | 3.115.767                | 2.270.074                | 1.776.647                   | 159.327                     |
| Vadeli mevduat faiz geliri | 577.734                  | 13.113.999               | 152.571                     | 13.109.298                  |
| <b>Toplam</b>              | <b>8.747.150</b>         | <b>25.231.456</b>        | <b>1.929.218</b>            | <b>13.449.262</b>           |

Finansman faaliyetlerinden giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

|                             | 1 Ocak-<br>30 Eylül 2024 | 1 Ocak-<br>30 Eylül 2023 | 1 Temmuz -<br>30 Eylül 2024 | 1 Temmuz -<br>30 Eylül 2023 |
|-----------------------------|--------------------------|--------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Kur ve Kredi faiz giderleri | (156.020.897)            | (343.988.847)            | (4.023.098)                 | (23.247.818)                |
| Banka komisyonu giderleri   | (10.883.584)             | (5.945.012)              | (901.781)                   | (583.408)                   |
| Teminat mektubu             |                          |                          |                             |                             |
| komisyon giderleri          | (1.928.758)              | (2.842.862)              | (157.948)                   | (1.021.105)                 |
| Diğer finansman             |                          |                          |                             |                             |
| giderleri                   | (2.413.530)              | (1.517.117)              | 219.316                     | 249.349                     |
| <b>Toplam</b>               | <b>(171.246.769)</b>     | <b>(354.293.838)</b>     | <b>(4.863.511)</b>          | <b>(24.602.982)</b>         |

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

| <u>Ertelenen vergi varlığı/ (yükümlülüğü)</u> | <b>30 Eylül 2024</b> | <b>31 Aralık 2023</b> |
|-----------------------------------------------|----------------------|-----------------------|
| Ertelenen vergi varlıkları                    | 105.895.856          | 1.569.281             |
| Ertelenen vergi yükümlülükleri                | -                    | (28.534.993)          |
| <b>Ertelenen vergi varlığı, net</b>           | <b>105.895.856</b>   | <b>(26.965.712)</b>   |

# TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre)

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

| <u>Gelir tablosuna yansıyan</u>  | <b>1 Ocak -<br/>30 Eylül 2024</b> | <b>1 Ocak -<br/>30 Eylül 2023</b> |
|----------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Cari kurumlar vergisi            | -                                 | (836.646)                         |
| Ertelenmiş vergi (geliri)/gideri | 83.927.131                        | (219.746.705)                     |
| <b>Toplam</b>                    | <b>83.927.131</b>                 | <b>(220.583.351)</b>              |

### Kurumlar vergisi

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

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

2024 yılında uygulanan efektif vergi oranı %25'tir (2023: %25).

### Ertelenmiş vergiler

Şirket, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TFRS'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 TFRS'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 %25'tir (2023: %25)

## NOT 24 - PAY BAŞINA KAZANÇ

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

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

|                                 | <b>1 Ocak-<br/>30 Eylül 2024</b> | <b>1 Ocak-<br/>30 Eylül 2023</b> |
|---------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| Dönem net karı                  | 160.439.366                      | 97.456.278                       |
| Hisse adedi                     | 30.000.000                       | 30.000.000                       |
| <b>Hisse başına kazanç (TL)</b> | <b>5,35</b>                      | <b>3,25</b>                      |

# TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre

## NOT 25- FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

### a) Sermaye Risk Yönetimi

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

Şirket'in sermaye yapısı 16. notta açıklanan kredileri de içeren borçlar, nakit ve nakit benzerleri ve çıkarılmış sermaye, yasal yedekler ve geçmiş yıl karlarını içeren ana ortak hissedarlarına ait özsermaye kalemlerinden oluşmaktadır. Şirket'in Yönetim Kurulu sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilen riskleri değerlendirir. Şirket, kurulun yaptığı önerilere dayanarak, sermaye yapısını yeni borç edinilmesi veya mevcut olan borcun geri ödenmesi yollarıyla dengede tutmayı amaçlamaktadır.

Şirket'in borç/ özkaynak oranı aşağıdaki gibidir:

|                                         | 30 Eylül 2024        | 31 Aralık 2023       |
|-----------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Finansal Borçlar (Not 6)                | 1.606.147.778        | 1.772.521.384        |
| Eksi: Nakit ve nakit benzerleri (Not 3) | (19.762.049)         | (280.123.268)        |
| <b>Net borçlar</b>                      | <b>1.586.385.729</b> | <b>1.492.398.116</b> |
| Toplam özkaynaklar                      | 2.196.539.535        | 2.042.272.690        |
| Kullanılan sermaye                      | 3.782.925.264        | 3.534.670.805        |
| <b>Net borçlar/sermaye oranı</b>        | <b>0,42</b>          | <b>0,42</b>          |

# TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre

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

### b) Finansal Risk Yönetimi

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

Risk yönetimi, Yönetim Kurulu tarafından onaylanan politikalar doğrultusunda merkezi bir finans bölümü tarafından yürütülmektedir. Risk politikalarına ilişkin olarak ise Şirket'in finans bölümü tarafından finansal risk tanımlanır, değerlendirilir ve Şirket'in operasyon üniteleri ile birlikte çalışmak suretiyle riskin azaltılmasına yönelik araçlar kullanılır. Şirket ağırlıklı olarak uzun vadeli sabit oranlı yatırım kredisi kullanmaktadır. Değişen faiz oranlarından daha az etkilenmektedir ve ağırlıklı olarak ihracat yapmakta olup; gelirlerinin büyük bir kısmı döviz cinsindendir. Ayrıca bütün ihracatlar eximbank tarafından alacak sigortası yaptırılarak, doğacak riskler minimize edilmiştir.

### Kredi riski yönetimi

Finansal aracın taraflarından birinin sözleşmeye bağlı yükümlülüğünü yerine getirememesi nedeniyle Şirket'e finansal bir kayıp oluşturması riski, kredi riski olarak tanımlanır. Şirket'in önemli ölçüde kredi riski yoğunlaşmasına sebep olabilecek finansal araçları başlıca nakit ve nakit benzeri değerler ve ticari alacaklardan oluşmaktadır. Şirket'in maruz kalabileceği maksimum kredi riski, finansal tablolarda yansıtılan tutarlar kadardır. Şirket'in çeşitli finansal kuruluşlarda nakit ve nakit benzeri değerleri mevcuttur. Şirket, söz konusu riski ilişkide bulunduğu finansal kuruluşların güvenilirliğini sürekli değerlendirerek yönetmektedir.

## TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

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

b) Finansal Risk Yönetimi (devamı)

Kredi riski yönetimi (devamı)

| 30 Eylül 2024                                                                                                                                             | Alacaklar         |                    |                   |                   | Bankalardaki<br>Mevduat |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|--------------------|-------------------|-------------------|-------------------------|
|                                                                                                                                                           | Ticari alacaklar  |                    | Diğer alacaklar   |                   |                         |
|                                                                                                                                                           | İlişkili taraf    | Diğer taraf        | İlişkili taraf    | Diğer taraf       |                         |
| <b>Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (*)</b>                                                                        | <b>16.209.619</b> | <b>669.157.791</b> | <b>23.477.671</b> | <b>12.152.538</b> | <b>19.700.335</b>       |
| - Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı                                                                                              |                   |                    |                   |                   |                         |
| <b>A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri</b>                                                        | 16.209.619        | 669.157.791        | 23.477.671        | 12.152.538        | 19.700.335              |
| <b>B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde -vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış -sayılacak finansal varlıkların defter değeri</b> | -                 | -                  | -                 | -                 | -                       |
| <b>C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri</b>                                                                   | -                 | -                  | -                 | -                 | -                       |
| - Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı                                                                                                           | -                 | -                  | -                 | -                 | -                       |
| <b>D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri</b>                                                                                      | -                 | -                  | -                 | -                 | -                       |
| - Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)                                                                                                                      | -                 | 2.087.689          | -                 | -                 | -                       |
| - Değer düşüklüğü (-)                                                                                                                                     | -                 | (2.087.689)        | -                 | -                 | -                       |
| - Net değerinin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı                                                                                             | -                 | -                  | -                 | -                 | -                       |
| - Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)                                                                                                                    | -                 | -                  | -                 | -                 | -                       |
| - Değer düşüklüğü (-)                                                                                                                                     | -                 | -                  | -                 | -                 | -                       |
| <b>E. Bilanço dışı kredi içeren unsurlar</b>                                                                                                              | -                 | -                  | -                 | -                 | -                       |

(\*) Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

## TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

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

c) Finansal Risk Yönetimi (devamı)

Kredi riski yönetimi (devamı)

| 31 Aralık 2023                                                                                                                                     | Alacaklar         |             |                   |            | Bankalardaki mevduat |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------|-------------------|------------|----------------------|
|                                                                                                                                                    | Ticari alacaklar  |             | Diğer alacaklar   |            |                      |
|                                                                                                                                                    | İlişkili taraflar | Diğer       | İlişkili taraflar | Diğer      |                      |
| Rapor tarihi itibariyle yüklenilen maksimum kredi riski (A+B+C+D+E)                                                                                | 11.998.452        | 754.017.010 | -                 | 14.204.264 | 280.066.071          |
| - Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı *                                                                                      |                   |             |                   |            |                      |
| A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri                                                        | 11.998.452        | 754.017.010 | -                 | 14.204.264 | 280.066.071          |
| B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde -vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış -sayılacak finansal varlıkların defter değeri | -                 | -           | -                 | -          | -                    |
| C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri                                                                   | -                 | -           | -                 | -          | -                    |
| - Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı                                                                                                     | -                 | -           | -                 | -          | -                    |
| D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri                                                                                      | -                 | -           | -                 | -          | -                    |
| - Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)                                                                                                               | -                 | 2.801.365   | -                 | -          | -                    |
| - Değer düşüklüğü (-)                                                                                                                              | -                 | (2.801.365) | -                 | -          | -                    |
| - Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı                                                                                       | -                 | -           | -                 | -          | -                    |
| - Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)                                                                                                             | -                 | -           | -                 | -          | -                    |
| - Değer düşüklüğü (-)                                                                                                                              | -                 | -           | -                 | -          | -                    |
| E. Finansal durum tablosu dışı kredi içeren unsurlar                                                                                               | -                 | -           | -                 | -          | -                    |

(\*) Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

# TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

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

### b) Finansal Risk Yönetimi (devamı)

#### Likidite riski yönetimi

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

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

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla pasif kalemlerin indirgenmemiş nakit akımları ve kalan vadelerine göre gösterimi aşağıdaki tablolarda sunulmuştur:

#### 30 Eylül 2024

| Sözleşme uyarınca vadeler             | Defter değeri        | Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II) | 1-12 ay arası (I)    | 1-15 yıl arası (II) |
|---------------------------------------|----------------------|-------------------------------------------------|----------------------|---------------------|
| <b>Türev olmayan finansal borçlar</b> | <b>1.970.654.588</b> | <b>2.024.080.995</b>                            | <b>1.165.055.264</b> | <b>859.025.730</b>  |
| Finansal borçlar (Not 6)              | 1.606.147.778        | 1.659.574.185                                   | 870.597.726          | 788.976.458         |
| Ticari borçlar (Not 4, 5)             | 364.506.810          | 364.506.810                                     | 294.457.538          | 70.049.272          |

#### 31 Aralık 2023

| Sözleşme uyarınca vadeler             | Defter değeri        | Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II) | 1-12 ay arası (I)    | 1-15 yıl arası (II)  |
|---------------------------------------|----------------------|-------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| <b>Türev olmayan finansal borçlar</b> | <b>2.488.924.131</b> | <b>2.593.017.759</b>                            | <b>1.517.972.637</b> | <b>1.075.045.122</b> |
| Finansal borçlar (Not 6)              | 1.772.521.384        | 1.876.615.012                                   | 1.031.787.677        | 844.827.335          |
| Ticari borçlar (Not 4, 5)             | 710.807.758          | 710.807.758                                     | 480.589.971          | 230.217.787          |
| Diğer borçlar (Not 4, 7)              | 5.594.989            | 5.594.989                                       | 5.594.989            | -                    |

#### Kur riski yönetimi

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Şirket'in yabancı para cinsinden parasal ve parasal olmayan varlıklarının ve parasal ve parasal olmayan yükümlülüklerinin raporlama tarihi itibarıyla dağılımı aşağıdaki gibidir:

|                                   | 30 Eylül 2024        | 31 Aralık 2023       |
|-----------------------------------|----------------------|----------------------|
| Döviz cinsinden varlıklar         | 1.226.413.549        | 1.261.059.377        |
| Döviz cinsinden yükümlülükler     | (1.766.060.843)      | (1.836.167.129)      |
| <b>Net yabancı para pozisyonu</b> | <b>(539.647.294)</b> | <b>(575.107.752)</b> |

# TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

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

b) Finansal Risk Yönetimi (devamı)

Kur riski yönetimi (devamı)

30 Eylül 2024

|                                                                                      | ABD Doları         | Avro                | TL Karşılığı           |
|--------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|---------------------|------------------------|
| 1. Ticari alacaklar                                                                  | 300.000            | 21.082.041          | 811.724.020            |
| 2a. Parasal Finansal Varlıklar(Kasa, Banka Hesapları dahil)                          | 299.996            | 137.357             | 15.448.886             |
| 2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar                                               | -                  | -                   | -                      |
| 3. Diğer                                                                             | 3.676.284          | 7.204.906           | 399.240.643            |
| <b>4. Dönen Varlıklar (1+2+3)</b>                                                    | <b>4.276.280</b>   | <b>28.424.304</b>   | <b>1.226.413.549</b>   |
| 5. Ticari Alacaklar                                                                  | -                  | -                   | -                      |
| 6a. Parasal Finansal Varlıklar                                                       | -                  | -                   | -                      |
| 6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar                                               | -                  | -                   | -                      |
| 7. Diğer                                                                             | -                  | -                   | -                      |
| <b>8. Duran Varlıklar (5+6+7)</b>                                                    | <b>-</b>           | <b>-</b>            | <b>-</b>               |
| <b>9. Toplam Varlıklar (4+8)</b>                                                     | <b>4.276.280</b>   | <b>28.424.304</b>   | <b>1.226.413.549</b>   |
| 10. Ticari Borçlar                                                                   | (1.153.845)        | (5.633.964)         | (253.526.622)          |
| 11. Finansal Yükümlülükler                                                           | (503.087)          | (19.374.493)        | (753.729.688)          |
| 12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler                                                | (1.366.385)        | -                   | (46.580.050)           |
| 12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler                                             | -                  | -                   | -                      |
| <b>13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)</b>                                      | <b>(3.023.317)</b> | <b>(25.008.457)</b> | <b>(1.053.836.360)</b> |
| 14. Ticari Borçlar                                                                   | -                  | -                   | -                      |
| 15. Finansal Yükümlülükler                                                           | -                  | (18.733.875)        | (712.224.483)          |
| 16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler                                                | -                  | -                   | -                      |
| 16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler                                             | -                  | -                   | -                      |
| <b>17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)</b>                                      | <b>-</b>           | <b>(18.733.875)</b> | <b>(712.224.483)</b>   |
| <b>18. Toplam Yükümlülükler (13+17)</b>                                              | <b>(3.023.317)</b> | <b>(43.742.332)</b> | <b>(1.766.060.843)</b> |
| <b>19. Bilanço dışı Türev araçların Net Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)</b> | <b>-</b>           | <b>-</b>            | <b>-</b>               |
| 19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı                                               | -                  | -                   | -                      |
| 19b. Hedge Edilen Toplam Yükümlülük Tutarı                                           | -                  | -                   | -                      |
| <b>20. Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)</b>                 | <b>1.252.963</b>   | <b>(15.318.028)</b> | <b>(539.647.294)</b>   |

# TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

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

b) Finansal Risk Yönetimi (devamı)

Kur riski yönetimi

31 Aralık 2023

|                                                                                      | ABD Doları       | Avro                | TL Karşılığı           |
|--------------------------------------------------------------------------------------|------------------|---------------------|------------------------|
| 1. Ticari alacaklar                                                                  | 300.000          | 16.991.364          | 763.951.467            |
| 2a. Parasal Finansal Varlıklar(Kasa, Banka Hesapları dahil)                          | 3.653.001        | 2.949.873           | 276.647.830            |
| 2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar                                               | -                | -                   | -                      |
| 3. Diğer                                                                             | -                | 3.492.201           | 154.547.404            |
| <b>4. Dönen Varlıklar (1+2+3)</b>                                                    | <b>3.953.001</b> | <b>23.433.438</b>   | <b>1.195.146.701</b>   |
| 5. Ticari Alacaklar                                                                  | -                | -                   | -                      |
| 6a. Parasal Finansal Varlıklar                                                       | -                | -                   | -                      |
| 6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar                                               | -                | -                   | -                      |
| 7. Diğer                                                                             | -                | 1.489.383           | 65.912.676             |
| <b>8. Duran Varlıklar (5+6+7)</b>                                                    | <b>-</b>         | <b>1.489.383</b>    | <b>65.912.676</b>      |
| <b>9. Toplam Varlıklar (4+8)</b>                                                     | <b>3.953.001</b> | <b>24.922.821</b>   | <b>1.261.059.377</b>   |
| 10. Ticari Borçlar                                                                   | (8.033)          | (440.950)           | (19.835.522)           |
| 11. Finansal Yükümlülükler                                                           | (500.000)        | (19.283.372)        | (873.383.277)          |
| 12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler                                                | -                | -                   | -                      |
| 12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler                                             | -                | -                   | -                      |
| <b>13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)</b>                                      | <b>(508.033)</b> | <b>(19.724.322)</b> | <b>(893.218.799)</b>   |
| 14. Ticari Borçlar                                                                   | -                | (17.708.733)        | (783.700.171)          |
| 15. Finansal Yükümlülükler                                                           | -                | (3.598.421)         | (159.248.159)          |
| 16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler                                                | -                | -                   | -                      |
| 16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler                                             | -                | -                   | -                      |
| <b>17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)</b>                                      | <b>-</b>         | <b>(21.307.154)</b> | <b>(942.948.330)</b>   |
| <b>18. Toplam Yükümlülükler (13+17)</b>                                              | <b>(508.033)</b> | <b>(41.031.476)</b> | <b>(1.836.167.129)</b> |
| <b>19. Bilanço dışı Türev araçların Net Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)</b> | <b>-</b>         | <b>-</b>            | <b>-</b>               |
| 19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı                                               | -                | -                   | -                      |
| 19b. Hedge Edilen Toplam Yükümlülük Tutarı                                           | -                | -                   | -                      |
| <b>20. Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) fPozisyonu (9-18+19)</b>                | <b>3.444.968</b> | <b>(16.108.655)</b> | <b>(575.107.752)</b>   |

# TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla

## Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

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

b) Finansal Risk Yönetimi (devamı)

### Kur riski yönetimi

Şirket, başlıca ABD Doları ve EUR cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır.

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

### Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu

| 30 Eylül 2024                              | Kar/(Zarar)                     |                                  |
|--------------------------------------------|---------------------------------|----------------------------------|
|                                            | Yabancı paranın değer kazanması | Yabancı paranın değer kaybetmesi |
| ABD Doları kurunun % 20 değişmesi halinde: |                                 |                                  |
| 1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü       | 8.542.702                       | (8.542.702)                      |
| 2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)  | -                               | -                                |
| 3- ABD Doları net etki                     | 8.542.702                       | (8.542.702)                      |
| EUR'nun kurunun % 20 değişmesi halinde:    |                                 |                                  |
| 4- EUR net varlık/yükümlülüğü              | (116.472.161)                   | 116.472.161                      |
| 5- EUR riskinden korunan kısım (-)         | -                               | -                                |
| 6- EUR net etki                            | (116.472.161)                   | 116.472.161                      |
| <b>Toplam</b>                              | <b>(107.929.459)</b>            | <b>107.929.459</b>               |

### Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu

| 31 Aralık 2023                             | Kar/(Zarar)                     |                                  |
|--------------------------------------------|---------------------------------|----------------------------------|
|                                            | Yabancı paranın değer kazanması | Yabancı paranın değer kaybetmesi |
| ABD Doları kurunun % 20 değişmesi halinde: |                                 |                                  |
| 1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü       | 20.282.728                      | (20.282.728)                     |
| 2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)  | -                               | -                                |
| 3- ABD Doları net etki                     | 20.282.728                      | (20.282.728)                     |
| EUR'nun kurunun % 20 değişmesi halinde:    |                                 |                                  |
| 4- EUR net varlık/yükümlülüğü              | (104.944.337)                   | 104.944.337                      |
| 5- EUR riskinden korunan kısım (-)         | -                               | -                                |
| 6- EUR net etki                            | (104.944.337)                   | 104.944.337                      |
| <b>Toplam</b>                              | <b>(84.661.609)</b>             | <b>84.661.609</b>                |

## **TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**

**30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla**

**Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

---

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

c) Finansal Risk Yönetimi (devamı)

*Faiz oranı riski yönetimi*

Şirket önemli bir faiz oranı riskine maruz kalmamaktadır.

### **NOT 26 - BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR**

Şirket sermayesi, her birinin nominal değeri 1 TL olmak üzere 75.000.000 adet A grubu ve 105.000.000 adet B grubu ile birlikte toplamda 180.000.000 TL olarak ticaret sicile 31.10.2024 tarihinde tescil edilmiştir.