

Rapor tarihi: 11 Ağustos 2025

Rapor sayısı: BD: 2025/087

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

**1 Ocak – 30 Haziran 2025 ara hesap dönemine ait sınırlı bağımsız
denetimden geçmiş finansal tablolar**

İÇİNDEKİLER

SAYFA

Sınırlı bağımsız denetçi raporu.....	3-4
Özet finansal durum tablosu.....	5-6
Özet kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu.....	7
Özet özkaynak değişim tablosu.....	8
Özet nakit akış tablosu	9
Özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar	10-38

ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SINIRLI DENETİM RAPORU

Tuğçelik Alüminyum ve Metal Mamülleri Sanayi Ticaret Anonim Şirketi Genel Kurulu'na

Giriş

Tuğçelik Alüminyum ve Metal Mamülleri Sanayi Ticaret Anonim Şirketi (Şirket) 30 Haziran 2025 tarihli ilişikteki özet finansal durum tablosunun, aynı tarihte sona eren altı aylık döneme ait özet kar veya zarar tablosunun, özet diğer kapsamlı gelir tablosunun, özet özkaynaklar değişim tablosunun, özet nakit akış tablosunun ve diğer açıklayıcı dipnotlarının ("ara dönem özet finansal bilgiler") sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Şirket yönetimi, söz konusu ara dönem özet finansal bilgilerin Türkiye Muhasebe Standardı 34'e ("TMS 34") "Ara Dönem Finansal Raporlama" uygun olarak hazırlanmasından ve gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem özet finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

Yaptığımız sınırlı denetim, Sınırlı Bağımsız Denetim Standardı ("SBDS") 2410'a "Ara Dönem Finansal Bilgilerin, İşletmenin Yıllık Finansal Tablolarının Bağımsız Denetimini Yürüten Denetçi Tarafından Sınırlı Bağımsız Denetimi" uygun olarak yürütülmüştür. Ara dönem özet finansal bilgilere ilişkin sınırlı denetim, başta finans ve muhasebe konularından sorumlu kişiler olmak üzere ilgili kişilerin sorgulanması ve analitik prosedürler ile diğer sınırlı denetim prosedürlerinin uygulanmasından oluşur. Ara dönem özet finansal bilgilerin sınırlı denetiminin kapsamı; Bağımsız Denetim Standartlarına uygun olarak yapılan ve amacı finansal tablolar hakkında bir görüş bildirmek olan bağımsız denetimin kapsamına kıyasla önemli ölçüde dardır. Sonuç olarak ara dönem özet finansal bilgilerin sınırlı denetimi, denetim şirketinin, bir bağımsız denetimde belirlenebilecek tüm önemli hususlara vakıf olabileceğine ilişkin bir güvence sağlamamaktadır. Bu sebeple, bir bağımsız denetim görüşü bildirmemekteyiz.

Dikkat Çekilen Hususlar

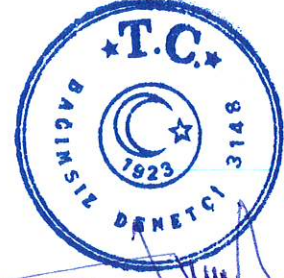
KGK tarafından yayımlanan 23 Kasım 2023 tarihli "Bağımsız Denetime Tabi Şirketlerin Finansal Tablolarının Enflasyona Göre Düzeltilmesi Hakkında Duyuru" kapsamında 30 Haziran 2025 tarihli finansal tablolar TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardı kapsamında enflasyon düzeltmesine tabi tutulmuştur. Bu kapsamda enflasyon muhasebesine geçişle ilgili açıklamaların yer aldığı 2.1 No'lu dipnota dikkat çekiyoruz. Bu husus tarafımızca verilen görüşü etkilememektedir.



Sonuç

Sınırlı denetimimize göre, ilişikteki ara dönem özet finansal bilgilerin, tüm önemli yönleriyle, TMS 34'e uygun olarak hazırlanmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

GÜNCEL BAĞIMSIZ DENETİM DANIŞMANLIK A.Ş.



Yılmaz SEZER, YMM
Sorumlu Denetçi
Ankara, 11 Ağustos 2025



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

30 Haziran 2025 Tarihi İtibarıyla

Özet Finansal Durum Tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

		Cari Dönem Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmiş	Geçmiş Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş
VARLIKLAR	Dipnotlar	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
Nakit ve nakit benzerleri	3	30.933.937	3.878.891
Ticari alacaklar			
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	4	7.612.606	12.502.294
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	5	806.781.536	824.558.960
Diğer alacaklar			
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	4	-	2.780.168
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	7	16.754.027	10.335.848
Stoklar	8	592.200.805	389.121.652
Peşin ödenmiş giderler			
- İlişkili taraflardan peşin ödenmiş giderler	4	27.375.481	-
- İlişkili olmayan taraflardan peşin ödenmiş giderler	9	310.309.011	236.595.579
Diğer dönen varlıklar	13	23.791.631	6.069.966
Toplam dönen varlıklar		1.815.759.034	1.485.843.358
Peşin ödenmiş giderler	9	68.736.414	44.673.160
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	10	1.430.434.055	1.430.434.055
Maddi duran varlıklar	11	2.189.890.457	2.207.032.456
Maddi olmayan duran varlıklar		14.845.274	12.612.503
Ertelenmiş vergi varlığı	21	203.252.597	68.535.381
Toplam duran varlıklar		3.907.158.797	3.763.287.555
TOPLAM VARLIKLAR		5.722.917.831	5.249.130.913

Takip eden notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2025 Tarihi İtibarıyla

Özet Finansal Durum Tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

		Cari Dönem Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmiş	Geçmiş Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş
KAYNAKLAR	Dipnotlar	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
Kısa vadeli borçlanmalar	6	831.448.095	456.152.564
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	6	253.460.915	256.742.844
Kısa vadeli kiralama işlemlerinden borçlar	6	73.315.715	62.159.405
Diğer kısa vadeli borçlanmalar	6	285.842	-
Ticari borçlar			
- <i>İlişkili olmayan taraflara borçlar</i>	5	782.228.219	537.490.968
Diğer borçlar			
- <i>İlişkili olmayan taraflara borçlar</i>	7	5.163.842	3.949.569
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin borçlar	12	29.773.599	24.904.671
Ertelenmiş gelir	9	5.049.822	54.172.503
Kısa vadeli karşılıklar			
- <i>Diğer kısa vadeli karşılıklar</i>	12	5.074.127	1.090.995
Dönem karı vergi yükümlülüğü	21	2.211.571	2.010.841
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	13	7.596.178	16.367.098
Kısa vadeli yükümlülükler		1.995.607.925	1.415.041.458
Uzun vadeli borçlanmalar	6	680.482.558	991.038.939
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar	6	82.551.429	79.423.246
Ticari borçlar			
- <i>İlişkili olmayan taraflara borçlar</i>	5	-	51.871.699
- <i>İlişkili taraflara borçlar</i>	7	6.209.821	-
Ertelenmiş gelir		-	2.333.479
Uzun vadeli karşılıklar			
- <i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar</i>	12	22.365.387	17.229.209
Uzun vadeli yükümlülükler		791.609.195	1.141.896.572
Ödenmiş sermaye	15	180.000.000	180.000.000
Sermaye düzeltmesi olumlu farkları	15	650.409.034	650.409.034
Diğer yedekler	15	488.094.574	286.094.574
Paylara ilişkin primler	15	179.153.614	179.153.614
Kar ve zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler			
- <i>Duran varlık yeniden değerlendirme artışları</i>	15	39.770.985	39.770.985
- <i>Tanımlanmış fayda planlarının yeniden ölçüm (kayıpları)</i>	15	(2.893.861)	(13.347.962)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	15	25.806.897	25.806.897
Geçmiş yıllar karları		1.344.305.741	1.140.299.228
Net dönem karı		31.053.727	204.006.513
Toplam özkaynaklar		2.935.700.711	2.692.192.883
TOPLAM KAYNAKLAR		5.722.917.831	5.249.130.913

Takip eden notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2025 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Özet Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

		Cari Dönem Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak - 30 Haziran 2025	Geçmiş Dönem Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak - 30 Haziran 2024	Geçmiş Dönem Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Nisan - 30 Haziran 2025	Geçmiş Dönem Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Nisan - 30 Haziran 2024
	Dipnotlar				
Hasılat	16	886.522.242	995.436.360	438.963.745	455.595.552
Satışların maliyeti (-)	16	(836.720.600)	(938.999.708)	(435.995.738)	(431.358.151)
Brüt kar		49.801.642	56.436.652	2.968.007	24.237.401
Genel yönetim giderleri (-)		(56.862.901)	(48.230.709)	(27.261.360)	(23.022.987)
Pazarlama,satış ve dağıtım giderleri(-)		(36.125.369)	(41.062.642)	(17.233.026)	(22.707.711)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	17	331.194.136	123.321.873	195.099.626	23.084.601
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	17	(96.089.750)	(72.851.922)	(82.316.997)	(36.244.972)
Esas faaliyet karı/ (zararı)		191.917.758	17.613.252	71.256.250	(34.653.668)
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	18	1.896.130	3.971.699	945.413	(8.305.931)
Finansman geliri öncesi faaliyet karı/ (zararı)		193.813.888	21.584.951	72.201.663	(42.959.599)
Finansman gelirleri	19	422.512	2.187.521	246.371	123.836
Finansman giderleri (-)	19	(596.412.359)	(206.297.561)	(294.321.347)	2.147.942
Net parasal kazanç	20	278.523.819	263.196.613	144.397.624	1.941.835
Vergi öncesi kar/ (zarar)		(123.652.140)	80.671.524	(77.475.689)	(38.745.986)
Dönem vergi geliri/ (gideri)	21	(5.422.185)	-	(2.523.001)	-
Ertelenmiş vergi geliri/ (gideri)	21	160.128.052	135.390.454	82.398.976	133.704.967
Dönem karı		31.053.727	216.061.978	2.400.286	94.958.981
Diğer Kapsamlı Gelir/ (Gider)		10.454.101	1.674.317	246.849	(1.261.837)
Tanımlanmış fayda planlarının yeniden ölçüm (kayıpları)	12	13.938.801	2.232.423	329.132	(1.682.448)
Ertelenmiş vergi geliri		(3.484.700)	(558.106)	(82.283)	420.611
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		41.507.828	217.736.295	2.647.135	93.697.144

Takip eden notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2025 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

ÖzetÖzkaynak Değişim Tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2025 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	Hisse senetleri ihraç primleri	Diğer yedekler	Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları	Tanımlanmış fayda planları yeniden değerlendirme azalışları	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıl karları	Dönem net karı/ (zararı)	Özkaynaklar toplamı
1 Ocak 2024	30.000.000	623.598.785	179.153.614	286.094.574	77.721.163	(5.484.003)	20.633.200	798.576.074	521.907.743	2.532.201.150
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	521.907.743	(521.907.743)	-
Diğer kapsamlı gider	-	-	-	-	-	(1.674.317)	-	-	-	(1.674.317)
Dönem net karı	-	-	-	-	-	-	-	-	216.061.978	216.061.978
30 Haziran 2024	30.000.000	623.598.785	179.153.614	286.094.574	77.721.163	(7.158.320)	20.633.200	1.320.483.817	216.061.978	2.746.588.811
1 Ocak 2024	180.000.000	650.409.034	179.153.614	286.094.574	39.770.985	(13.347.962)	25.806.897	1.140.299.228	204.006.513	2.692.192.883
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	204.006.513	(204.006.513)	-
Sermaye avansları	-	-	-	202.000.000	-	-	-	-	-	202.000.000
Diğer kapsamlı gelir	-	-	-	-	-	10.454.101	-	-	-	10.454.101
Dönem net karı	-	-	-	-	-	-	-	-	31.053.727	31.053.727
30 Haziran 2025	180.000.000	650.409.034	179.153.614	488.094.574	39.770.985	(2.893.861)	25.806.897	1.344.305.741	31.053.727	2.935.700.711

Takip eden notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2025 Tarihi İtibarıyla

Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

		Cari Dönem Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem	Geçmiş Dönem Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmiş Geçmiş Dönem
		1 Ocak - 30 Haziran 2025	1 Ocak - 30 Haziran 2024
	Dipnotlar		
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
Dönem karı		31.053.727	216.061.978
Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler			
Amortisman ve itfa payları ile ilgili düzeltmeler	11	66.536.648	48.451.172
Değer Düşüklüğü/İptali ile ilgili düzeltmeler	18	2.381.159	27.622
Kıdem tazminatı gideri ile ilgili düzeltmeler	12	24.926.326	11.157.535
Dava karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	12	4.139.047	1.155.278
Parasal kayıp/kazanç		(2.063.816)	(41.488.397)
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler		(422.512)	-
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler		-	2.062.377
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıp/kazançlar ile ilgili düzeltmeler		(39.186)	-
Vergi gideri/geliri ile ilgili düzeltmeler	21	(138.201.916)	(179.056.083)
İşletme sermayesindeki değişikliklerden önceki faaliyet karı		(11.690.523)	58.371.482
Ticari alacaklardaki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler		20.285.953	150.460.126
Stoklardaki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler		(203.079.153)	(62.753.582)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler		(3.638.011)	6.545.330
Peşin ödenmiş giderlerdeki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler		(125.152.167)	63.477.704
Diğer varlıklardaki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler		(17.721.665)	1.473.366
Ticari borçlardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		192.865.552	(324.471.599)
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		7.424.094	(2.082.723)
Ertelenmiş gelirlerdeki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler		(51.456.160)	64.498.188
Diğer yükümlülüklerdeki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler		(8.770.920)	(3.838.158)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin artış/azalış ile ilgili düzeltmeler		4.868.928	(424.806)
Alınan faizler		422.512	527.157
Ödenen kıdem tazminatları	12	(3.389.112)	(5.671.127)
Vergi ödemeleri		200.730	(206.791)
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		(198.829.942)	(54.095.433)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(57.385.779)	(461.918)
Maddi ve maddi olmayan duran varlık satımından kaynaklanan nakit girişleri		5.797.544	19.266.383
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		(51.588.235)	18.804.465
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
Finansal borçlanmalardan kaynaklanan nakit girişleri		241.506.404	(189.284.909)
Sermaye avansları		202.000.000	-
Ödenen faiz		(165.478.848)	(97.132.234)
Finansman faaliyetlerinden nakit akışları		278.027.556	(286.417.143)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/ (AZALIŞ) (A+B+C)		27.609.379	(321.708.111)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ENFLASYON ETKİSİ		(554.333)	(12.749.327)
D. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		3.878.891	347.323.089
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/azalış	3	30.933.937	12.865.651

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2025 Tarihi İtibarıyla

Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2025 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 Mamülleri 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 Haziran 2025 dönemi içerisinde ortalama personel sayısı 394'dür (31 Aralık 2024: 419 kişi).

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

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

Finansal tablolar, KGGK tarafından 3 Temmuz 2024 tarihinde yayımlanan "TFRS Taksonomisi Hakkında Duyuru" ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Fonksiyonel ve Raporlama Para Birimi ve Çevrim Farkları

Şirket'in muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, SPK tarafından çıkarılan prensiplere ve şartlara, Türk Ticaret Kanunu ("TTK"), vergi mevzuatı ve Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planı şartlarına uymaktadır. Finansal tablolar ise, Şirket'in kanuni kayıtlarına dayandırılmış ve TL cinsinden ifade edilmiş olup, Şirket'in durumunu TFRS'ye uygun sunmak amacıyla TL'nin satın alma gücündeki değişimlerle ilgili olanlar dahil olmak üzere gerekli düzeltme vef sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

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

	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024	30 Haziran 2024
ABD Doları/TL	39,7408	35,2803	32,8262
Avro/TL	46,6074	36,7362	35,1284

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2025 Tarihi İtibarıyla

Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2025 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 Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama

TFRS'leri uygulayan işletmeler, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından 23 Kasım 2023 tarihinde yapılan açıklamayla birlikte, 31 Aralık 2024 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolarından itibaren TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardına göre enflasyon muhasebesi uygulamaya başlamıştır.

TMS 29, geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan işletmelerin, finansal tabloları da dahil olmak üzere, finansal tablolarında uygulanmaktadır.

Söz konusu standart uyarınca, yüksek enflasyonlu bir ekonomiye ait para birimi esas alınarak hazırlanan finansal tablolar, bu para biriminin bilanço tarihindeki satın alma gücünde hazırlanmıştır. Önceki dönem finansal tablolar da karşılaştırma amacıyla karşılaştırmalı bilgiler raporlama dönemi sonundaki cari ölçüm birimi cinsinden ifade edilmiştir. Şirket bu nedenle, 30 Haziran 2025 tarihli finansal tablolarını da, 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre sunmuştur.

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, 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait yıllık finansal raporlarından başlamak üzere TMS 29 hükümlerini uygulamak suretiyle enflasyon muhasebesi uygulamasına karar verilmiştir.

TMS 29 uyarınca yapılan yeniden düzenlemeler, Türkiye İstatistik Kurumu ("TÜİK") tarafından yayınlanan Türkiye'deki Tüketici Fiyat Endeksi'nden ("TÜFE") elde edilen düzeltme katsayısı kullanılarak yapılmıştır. 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla, finansal tabloların düzeltilmesinde kullanılan endeksler ve düzeltme katsayıları aşağıdaki gibidir:

Tarih	Endeks	Düzeltilme Katsayısı
30 Haziran 2025	3.132	1.0000
31 Aralık 2024	2.685	1.1667
30 Haziran 2024	2.319	1.3505

TMS 29 uyarınca finansal tablolarda gerekli düzeltmeleri yapmak üzere, varlık ve yükümlülükler ilk olarak parasal ve parasal olmayan olarak ayrıştırılmış, parasal olmayan varlık ve yükümlülükler ayrıca cari değeriyle ölçülenler ve maliyet değeriyle ölçülenler olarak ilave bir ayrıştırmaya tabi tutulmuştur. Parasal kalemler (bir endekse bağlı olanlar hariç) ile raporlama dönemi sonundaki cari değerleriyle ölçülen parasal olmayan kalemler halihazırda 30 Haziran 2025 tarihindeki cari ölçüm biriminden ifade edildiklerinden enflasyon düzeltmesine tabi tutulmamıştır. 31 Aralık 2024 tarihindeki ölçüm biriminden ifade edilmeyen parasal olmayan kalemler ise ilgili katsayı kullanılarak enflasyon düzeltmesine tabi tutulmuştur. Parasal olmayan kalemlerin enflasyona göre düzeltilmiş değerinin geri kazanılabilir tutarı ya da net gerçekleşebilir değeri aştığı durumda, ilgili TFRS uygulanarak defter değerinde azaltıma gidilmiştir. Bunun yanı sıra, özkaynak unsurları ile kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosundaki tüm kalemlerde enflasyon düzeltmesi yapılmıştır.

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2025 Tarihi İtibarıyla

Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2025 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 Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama (devamı)

Türk lirasının yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olarak tanımlanmasına son verildiği 1 Ocak 2005 tarihinden önce edinilmiş ya da üstlenilmiş parasal olmayan kalemler ile bu tarihten önce işletmeye konmuş ya da oluşmuş özkaynaklar TÜFE'de 1 Ocak 2005 tarihinden 30 Haziran 2025 tarihine kadar meydana gelen değişime göre düzeltmeye tabi tutulmuştur.

TMS 29'un uygulanması, Türk lirasının satın alma gücündeki azalıştan kaynaklı ve kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun kar veya zarar bölümündeki Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları) kaleminde sunulan düzeltmeleri gerekli kılmıştır. Parasal varlık veya yükümlülüklerin değeri endeksteği değişimlere bağlı olmadığı sürece, enflasyon döneminde, parasal yükümlülüklerden daha yüksek tutarda parasal varlık taşıyan işletmelerin satın alma gücü zayıflarken, parasal varlıklardan daha yüksek tutarda parasal yükümlülük taşıyan işletmelerin satın alma gücü artış gösterir. Net parasal pozisyon kazanç ya da kaybı, parasal olmayan kalemlerin, özkaynakların, kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosundaki kalemlerin ve endekse bağlı parasal varlık ve yükümlülüklerin düzeltme farklarından elde edilmiştir.

Ayrıca, TMS 29'un ilk kez uygulandığı raporlama döneminde, Standart hükümleri ilgili ekonomide her zaman yüksek enflasyonun olduğu varsayılarak uygulanmaktadır. Bu nedenle, sonraki raporlama dönemleri için temel teşkil etmesi amacıyla karşılaştırmalı en erken dönemin başlangıcına ait 1 Ocak 2024 tarihli finansal durum tablosu enflasyona göre düzeltilmiştir. 1 Ocak 2024 tarihli finansal durum tablosundaki geçmiş yıllar karları/zararları kaleminin enflasyona göre düzeltilmiş tutarı söz konusu tablonun diğer kalemlerinin enflasyona göre düzeltilmesinden sonra olması gereken bilanço denkliğinden elde edilmiştir.

TMS 29 endekslleme 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.
- Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar, stoklar 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.
- 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. Net parasal pozisyon üzerinden hesaplanan bu kazanç veya kayıp net kara dâhil edilmiştir.

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2025 Tarihi İtibarıyla

Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2025 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 Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama (devamı)

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.

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 pozisyonadaki kazanç veya kayıp kar veya zarara dahil edilir ve kapsamlı gelir tablosunda ayrıca sunulur.

Kâr veya Zarar Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

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.

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.

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2025 Tarihi İtibarıyla

Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.2 TFRS'ye uygunluk beyanı

Şirket, 30 Haziran 2025 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.

2.5 Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların düzeltilmesi

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

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 Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

Finansal tabloların hazırlanmasında Şirket yönetiminin, raporlanan varlık ve yükümlülüktutarlarını etkileyecek, raporlama dönemi tarihi itibarıyla vukuu muhtemel yükümlülük ve taahhütleri ve raporlama dönemi itibarıyla gelir ve gider tutarlarını belirleyen varsayımlar ve tahminler yapması gerekmektedir. Gerçekleşmiş sonuçlar tahminlerden farklı olabilmektedir. Tahminler düzenli olarak gözden geçirilmekte, gerekli düzeltmeler yapılmakta ve gerçekleştirikleri dönemde kar veya zarar tablosuna yansıtılmaktadırlar.

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2025 Tarihi İtibarıyla

Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.7 Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları (devamı)

- Finansal tablolara yansıtılan tutarlar üzerinde önemli derecede etkisi olabilecek yorumlar ve bilanço tarihinde var olan veya ileride gerçekleşebilecek tahminlerin esas kaynakları göz önünde bulundurularak yapılan varsayımlar aşağıdaki gibidir:
- Kıdem tazminatı, iskonto oranları, gelecekteki maaş artışları ve personel devir hızı gibi aktüeryal varsayımlar kullanılarak belirlenmektedir. Tahminler, bu uzun vadeli planlar nedeniyle ortaya çıkan önemli belirsizlikleri içermektedir.
- Davalara ilişkin karşılık ayırırken davaların kaybedilme olasılıkları ve kaybedilme durumunda ortaya çıkacak yükümlülükler Şirket Hukuk Müşaviri ve uzman görüşleri alınarak Şirket yönetimi tarafından değerlendirilir. Şirket yönetimi en iyi tahminlere dayanarak dava karşılık tutarını belirler.
- Stok değer düşüklüğü hesaplanırken stokların iskonto sonrası liste fiyatlarına ilişkin veriler kullanılır. Öngörülen net gerçekleştirilebilir değerlerin maliyet bedelinin altında kaldığı durumlarda stok değer düşüklüğü karşılığı ayrılır.
- Şirket yönetimi, maddi ve maddi olmayan duran varlıkların faydalı ömrünü belirlemede teknik personelin deneyimlerine dayanan bazı önemli varsayımlarda bulunmuştur.
- Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri, varlıkların ve yükümlülüklerin defter değerleri ve matrahları arasındaki geçici farklılıklar için büyük ölçüde kullanılmakta olan vergi oranları kullanılarak kayda alınmıştır. Mevcut kanıta dayanarak, ertelenmiş vergi varlıklarının tamamının veya bir kısmının nakde dönüştürülebilir veya dönüştürülemeyecek olmasının muhtemel olduğu değerlendirilmiştir. Dikkate alınan ana etkenler arasında gelecek dönem gelirleri potansiyeli, önceki yıllardan biriken zararlar, gerek olması halinde uygulamaya sokulacak olan vergi planlama stratejileri ve ertelenmiş vergi varlığını nakde dönüştürmek için kullanılabilecek gelirin niteliği yer almaktadır.

2.8 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları

30 Haziran 2025 tarihinde sona eren ara döneme ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2025 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 finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

a) 1 Ocak 2025 Tarihinden İtibaren Geçerli Olan Yeni Standart, Değişiklik ve Yorumlar

TMS 21 Takas Edilebilirliğin Bulunmaması

1 Ocak 2025 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bir işletme, belirli bir amaç için belirli bir ölçüm tarihinde başka bir para birimine çevrilemeyen yabancı para biriminde yapılan bir işlem veya faaliyete sahip olduğunda bu değişikliklerden etkilenir. Bir para birimi, başka bir para birimini elde etme olanağı mevcut olduğunda (normal bir idari gecikmeyle) değiştirilebilir ve işlem; uygulanabilir haklar ve yükümlülükler yaratan bir piyasa veya takas mekanizması yoluyla gerçekleşir. Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2025 Tarihi İtibarıyla

Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.8 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

b) 30 Haziran 2025 Tarihi İtibarıyla Yayınlanan Ama Yürürlüğe Girmemiş ve Erken Uygulamaya Konulmayan Standartlar

TFRS 18 Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklama

TFRS 18 Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklama" 8 Mayıs 2025 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanmıştır. 1 Ocak 2027 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bu, kar veya zarar tablosundaki güncellemelere odaklanan, mali tabloların sunumuna ve açıklanmasına ilişkin yeni standarttır. TFRS 18'de getirilen temel yeni kavramlar aşağıdakilerle ilgilidir:

- Kar veya zarar tablosunun yapısı
 - İşletmenin finansal tablolarının dışında raporlanan belirli kâr veya zarar performans ölçütleri için mali tablolarda gerekli açıklamalar
 - Genel olarak temel finansal tablolar ve dipnotlar için geçerli olan toplama ve ayırtırmaya ilişkin geliştirilmiş ilkeler.
- Şirket TFRS 18'in finansal tabloları üzerindeki etkilerini değerlendirmektedir.

c) Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) Tarafından Yayınlanmış Fakat KGK Tarafından Yayınlanmamış Değişiklikler

Aşağıda belirtilen değişiklikler UMSK tarafından yayınlanmış ancak henüz KGK tarafından TFRS'ye uyarlanmamıştır/yayınlanmamıştır. Bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar. Şirket finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu değişiklikler TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra değerlendirecektir.

UFRS 19 Kamuya Hesap Verme Yükümlülüğü Bulunmayan Bağlı Ortaklıklar

1 Ocak 2027 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Bu yeni standart diğer UFRS'ler ile birlikte uygulanmaktadır. Şartları sağlayan bir bağlı ortaklık, açıklama hükümleri hariç diğer UFRS Muhasebe Standartlarındaki hükümleri uygular ve bunun yerine UFRS 19'daki azaltılmış açıklama gerekliliklerini uygular. UFRS 19'un azaltılmış açıklama gereklilikleri, uygun bağlı ortaklıkların mali tablolarının kullanıcılarının bilgi ihtiyaçları ile mali tablo hazırlayıcıları için maliyet tasarruflarını dengeler. UFRS 19, şartları sağlayan bağlı ortaklıklar için gönüllü uygulanabilecek bir standarttır.

Bir bağlı ortaklık aşağıdaki durumlarda ilgili şartları sağlar.

- Halka açık olmayan ya da borsada işlem görmeyen bağlı ortaklık olması ve,
- TFRS'ye uygun, kamunun kullanımına açık konsolide mali tablolar üreten bir ana veya ara ana ortaklığının olması.

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2025 Tarihi İtibarıyla

Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

UFRS 9 ve UFRS 7'deki Finansal Araçların Sınıflandırma ve Ölçümüne İlişkin Değişiklikler;

1 Ocak 2026 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir (erken uygulamaya izin verilir). Bu değişiklikler:

- Elektronik nakit transferi sistemi aracılığıyla ödenen bazı finansal borçlar için yeni bir istisna ile birlikte, bazı finansal varlık ve yükümlülüklerin muhasebeleştirilmesi ve finansal tablo dışı bırakılmasıyla ilgili zamanlamaya ilişkin gerekliliklere açıklık getirilmesi;
- Bir finansal varlığın yalnızca anapara ve faiz ödemeleri kriterini karşılayıp karşılamadığının değerlendirilmesine ilişkin daha fazla rehberlik sağlanması ve açıklığa kavuşturulması;
- Nakit akışlarını değiştirebilecek sözleşme şartlarına sahip belirli araçlar için yeni açıklamalar eklemek (çevresel, sosyal ve yönetim (ESG) hedeflerine ulaşılmasıyla bağlantılı özelliklere sahip bazı araçlar gibi); ve
- Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan özkaynak araçlarına ilişkin açıklamalarda güncellemeler yapılmasıdır.

2.9 Önemli muhasebe politikalarının özeti

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.

30 Haziran 2025 tarihinde sona eren ara döneme ait özet finansal tablolar, ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Özet finansal tabloları hazırlanırken kullanılan önemli muhasebe politikaları, 31 Aralık 2024 tarihli finansal tablolar içerisinde detaylı olarak açıklanan muhasebe politikaları ile tutarlılık arz etmektedir. Dolayısıyla ara dönem finansal tablolar, 31 Aralık 2024 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2025 Tarihi İtibarıyla

Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

NOT 3- NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
Kasa	46.979	120.902
Bankalar:		
- Vadesiz mevduatlar		
TL	29.330.074	591.610
Avro	1.556.884	2.119.219
Diğer (*)	-	1.047.160
Toplam	30.933.937	3.878.891

(*) Diğer bakiyesi pos hesaplarından oluşmaktadır.

NOT 4 - İLİŞKİLİ TARAFLAR

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 taraflara olan diğer borçlar genellikle finansman işlemlerinden kaynaklanmaktadır ve borçlar doğası gereği teminatsızdır. Şirket ile diğer ilişkili taraflar arasındaki işlemlerin detayları aşağıda açıklanmıştır:

İlişkili taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar:

	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
Nersan Global Yapı A.Ş.	7.574.206	153.417
Nersan International Dış Ticaret A.Ş.	38.400	
Eurasia Maritime Group	-	12.348.877
Toplam	7.612.606	12.502.294

İlişkili taraflardan kısa vadeli diğer alacaklar

	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
Mehmet Nergiz	-	2.780.168
Toplam	-	2.780.168

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

30 Haziran 2025 Tarihi İtibarıyla

Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

NOT 4 - İLİŞKİLİ TARAFLAR (DEVAMI)

İlişkili taraflara uzun vadeli diğer borçlar:

	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
Mehmet Nergiz	6.209.821	
Toplam	6.209.821	-

İlişkili taraflara verilen kısa vadeli sipariş avansları:

	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
Nersan Holding A.Ş.	27.375.481	-
Toplam	27.375.481	-

NOT 5 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

a) Ticari alacaklar

Kısa vadeli ticari alacaklar

	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
Ticari alacaklar	714.745.917	763.939.311
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 4)	7.612.606	12.502.294
Alacak senetleri	92.035.619	60.619.649
Şüpheli ticari alacaklar	4.468.848	2.435.789
Eksi : Şüpheli ticari alacak karşılığı	(4.468.848)	(2.435.789)
Toplam	814.394.142	837.061.254

Şüpheli ticari alacakların yıl içerisindeki hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2025	1 Ocak- 30 Haziran 2024
Açılış bilançosu	2.435.789	3.473.396
Yıl içerisinde meydana gelen artışlar (Not 18)	2.381.159	27.622
Enflasyon düzeltmesi etkisi	(348.100)	(744.697)
Kapanış bilançosu	4.468.848	2.756.321

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

30 Haziran 2025 Tarihi İtibarıyla

Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

NOT 5 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (DEVAMI)

b) Ticari borçlar

Kısa vadeli ticari borçlar

	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
Ticari borçlar	227.415.767	102.018.061
Borç senetleri	551.880.882	429.394.255
Diğer ticari borçlar	2.931.570	6.078.652
Toplam	782.228.219	537.490.968

Uzun vadeli ticari borçlar

	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
Ticari borçlar	-	21.536.477
Borç senetleri	-	30.335.222
Toplam	-	51.871.699

NOT 6 - FİNANSAL BORÇLAR

	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
Banka kredileri	821.230.895	453.002.745
Kredi faiz tahakkukları	10.217.200	3.149.819
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısımları	253.460.915	256.742.844
Finansal kiralama borçları	83.689.503	71.681.936
Finansal kiralama borçlanma maliyetleri (-)	(10.373.788)	(9.522.531)
Diğer mali borçlar	285.842	-
Kısa vadeli finansal borçlar	1.158.510.567	775.054.813
Banka kredileri	680.482.558	991.038.939
Finansal kiralama borçları	92.416.548	87.101.858
Finansal kiralama borçlanma maliyetleri (-)	(9.865.119)	(7.678.612)
Uzun vadeli finansal borçlar	763.033.987	1.070.462.185
Toplam finansal borçlar	1.921.544.554	1.845.516.998

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

30 Haziran 2025 Tarihi İtibarıyla

Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

NOT 6 - FİNANSAL BORÇLAR (DEVAMI)

30 Haziran 2025 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	%20	59.126.985	59.126.985
ABD Doları	%8	464.112	16.347.561
Avro	%7	27.472.912	1.009.434.464
<u>Kısa vadeli finansal kiralama borçları</u>			
Avro		1.573.049	73.315.715
<u>Uzun vadeli banka kredileri</u>			
TL	%20	41.055.905	41.055.905
Avro	%7	17.402.727	639.426.654
<u>Uzun vadeli Finansal kiralama borçları</u>			
Avro		1.771.209	82.551.429
Toplam finansal borçlar			1.921.258.712

31 Aralık 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	%22	133.173.980	133.173.980
ABD Doları	%8	410.000	16.849.528
Avro	%7	13.130.873	562.871.900
<u>Kısa vadeli finansal kiralama borçları</u>			
Avro		1.449.972	62.159.405
<u>Uzun vadeli banka kredileri</u>			
TL	%10	6.903.318	6.903.318
Avro	%7	22.956.607	984.135.621
<u>Uzun vadeli finansal kiralama borçları</u>			
Avro		1.852.680	79.423.246
Toplam finansal borçlar			1.845.516.998

Krediler ve finansal kiralama borçlarının vadesi aşağıdaki gibidir;

	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
1 yıldan kısa	1.158.224.725	775.054.813
1 - 2 yıl arası	374.349.095	592.509.581
2 - 3 yıl arası	189.058.078	198.925.208
3 - 4 yıl arası	166.647.684	189.919.452
4 - 5 yıl arası	32.979.130	89.107.944
Toplam finansal krediler	1.921.258.712	1.845.516.998

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

30 Haziran 2025 Tarihi İtibarıyla

Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

NOT 7 - DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

a) Diğer alacaklar

Kısa vadeli diğer alacaklar

	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
Verilen depozito ve teminatlar	406.166	406.166
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Not 4)	-	2.780.168
Personelden alacaklar	22.876	-
Diğer alacaklar	-	758.481
Vergi alacakları	16.324.985	9.171.201
Toplam	16.754.027	13.116.016

b) Diğer borçlar

	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
Diğer borçlar	5.163.842	3.949.569
Toplam	5.163.842	3.949.569

c) Uzun vadeli diğer borçlar

	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
İlişkili taraflara borçlar (Not 4)	6.209.821	-
Toplam	6.209.821	-

NOT 8 - STOKLAR

	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
İlk madde ve malzeme	202.604.406	47.087.112
Yarı mamuller	212.228.971	177.977.511
Mamuller	107.757.852	102.254.766
Diğer stoklar(*)	69.609.576	61.802.263
Toplam	592.200.805	389.121.652

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

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

30 Haziran 2025 Tarihi İtibarıyla

Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2025 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 Haziran 2025	31 Aralık 2024
Verilen sipariş avansları	303.640.138	233.094.992
İlişkili taraflara verilen sipariş avansları (Not 4)	27.375.481	-
Gelecek aylara ait giderler	6.668.873	3.500.587
Toplam	337.684.492	236.595.579

Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler

	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
Verilen avanslar	68.736.414	44.673.160
Toplam	68.736.414	44.673.160

Kısa vadeli ertelenmiş gelirler

	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
Alınan sipariş avansları	5.049.822	49.505.547
Gelecek aylara ait giderler	-	4.666.956
Toplam	5.049.822	54.172.503

NOT 10 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

	1 Ocak 2025	İlaveler	Çıkışlar	30 Haziran 2025
Arazi ve arsalar	893.092.268	-	-	893.092.268
Binalar	537.341.787	-	-	537.341.787
Toplam	1.430.434.055			1.430.434.055

	1 Ocak 2024	İlaveler	Çıkışlar	30 Haziran 2024
Binalar	101.534.676	-	-	101.534.676
Toplam	101.534.676			101.534.676

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2025 Tarihi İtibarıyla

Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

NOT 11 - MADDİ DURAN VALIKLAR

	1 Ocak 2025	İlaveler	Çıkışlar	30 Haziran 2025
<u>Maliyet</u>				
Arazi ve arsalar	365.539.424	-	(5.758.359)	359.781.065
Binalar	132.969.431	-	-	132.969.431
Tesis, makine ve cihazlar	1.561.497.906	41.404.549	-	1.602.902.455
Taşıtlar	47.340.074	-	-	47.340.074
Demirbaşlar	91.244.432	11.981.993	-	103.226.425
Yapılmakta olan yatırımlar	285.196.700	-	-	285.196.700
	2.483.787.967	53.386.542	(5.758.359)	2.531.416.150
<u>Birikmiş amortismanlar (-)</u>				
Binalar	16.062.152	12.145.145	-	28.207.297
Tesis, makine ve cihazlar	199.017.144	45.737.336	-	244.754.480
Taşıtlar	27.960.349	4.455.851	-	32.416.200
Demirbaşlar	33.715.866	2.431.850	-	36.147.716
	276.755.511	64.770.182	-	341.525.693
Net Defter Değeri	2.207.032.456			2.189.890.457

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2025 Tarihi İtibarıyla

Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

NOT 11 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (DEVAMI)

	1 Ocak 2024	İlaveler	Çıkışlar	30 Haziran 2024
<u>Maliyet</u>				
Arazi ve arsalar	839.263.484	-	-	839.263.484
Binalar	1.020.595.158	-	-	1.020.595.158
Tesis, makine ve cihazlar	1.503.962.511	-	(32.806.605)	1.471.155.906
Taşıtlar	47.340.074	-	-	47.340.074
Demirbaşlar	90.357.081	-	-	90.357.081
Yapılmakta olan yatırımlar	272.090.634	461.918	-	272.552.552
	3.773.608.942	461.918	(32.806.605)	3.741.264.255
<u>Birikmiş amortismanlar (-)</u>				
Binalar	38.618.811	8.436.039	-	47.054.850
Tesis, makine ve cihazlar	128.818.294	33.535.843	(13.540.221)	148.813.916
Taşıtlar	19.048.647	4.080.827	-	23.129.474
Demirbaşlar	29.734.601	1.737.820	-	31.472.421
	216.220.353	47.790.529	(13.540.221)	250.470.661
Net defter değeri	3.557.388.589			3.490.793.594

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2025 Tarihi İtibarıyla

Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2025 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 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KOŞULLU VARLIKLAR, YÜKÜMLÜLÜKLER VE KARŞILIKLAR

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
Personele borçlar	4.432.748	11.978.006
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	25.340.851	12.926.665
Toplam	29.773.599	24.904.671

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin diğer kısa vadeli karşılıklar

	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
Dava karşılığı	5.074.127	1.090.995
Toplam	5.074.127	1.090.995

Kullanılmayan dava karşılığının yıl içerisindeki hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2025	1 Ocak- 30 Haziran 2024
Açılış bakiyesi	1.090.995	83.598
Yıl içinde ayrılan/kullanılan karşılık tutarı-net (Not 17)	4.139.047	1.155.278
Enflasyon etkisi	(155.915)	(16.578)
Kapanış bakiyesi	5.074.127	1.222.298

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar

	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
Kıdem tazminatı karşılığı	22.365.387	17.229.209
Toplam	22.365.387	17.229.209

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2025 Tarihi İtibarıyla

Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

NOT 12 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KOŞULLU VARLIKLAR, YÜKÜMLÜLÜKLER VE KARŞILIKLAR (DEVAMI)

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 Haziran 2025 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 46.655,43 TL (31 Aralık 2024: 41.828,42 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.

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 Haziran 2025 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 Haziran 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla kıdem tazminatı karşılığının hareketi aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2025	1 Ocak- 30 Haziran 2024
Açılış bilançosu	17.229.209	12.906.822
Hizmet maliyeti	20.791.573	7.898.095
Faiz maliyeti	4.134.753	3.259.440
Yıl içerisindeki ödemeler	(3.389.112)	(5.671.127)
Aktüeryal kazançlar / kayıplar	(13.938.801)	2.232.423
Enflasyon etkisi	(2.462.235)	(2.559.392)
Kapanış bilançosu	22.365.387	18.066.261

NOT 13 - DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer dönen varlıklar

	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
Devreden KDV	23.782.631	6.036.094
İndirilecek KDV	9.000	33.872
Toplam	23.791.631	6.069.966

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2025 Tarihi İtibarıyla

Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

NOT 13 - DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (DEVAMI)

Diğer kısa vadeli yükümlülükler

	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
Ödenecek vergi ve fonlar	7.495.698	16.150.831
Diğer yükümlülükler	100.480	216.267
Toplam	7.596.178	16.367.098

NOT 14 - TAAHHÜTLER

Teminat-Rehin-İpotekler ("TRİ")

30 Haziran 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla Şirket'in teminat/rehin/ipotek ("TRİ") pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu teminatların toplam tutarı		
- Verilen teminat mektupları	639.276.608	589.154.871
-İpotekler	1.171.863.520	1.141.843.410
-Kefaletler	1.522.575.600	311.232.546
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	-	-
Toplam	3.348.215.728	2.042.230.827

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2025 Tarihi İtibarıyla

Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

NOT 15 - ÖZKAYNAKLAR

a) Sermaye

Şirket'in sermaye yapısı aşağıdaki gibidir;

	30 Haziran 2025		31 Aralık 2024	
	Pay oranı (%)	Pay tutarı (TL)	Pay oranı (%)	Pay tutarı (TL)
Nersan Holding A.Ş.	37,67%	67.800.000	38%	67.800.000
Begüm Birben	1%	1.800.000	1%	1.800.000
Tuba Nergiz	1%	1.800.000	4%	7.800.000
Mehmet Nergiz	1%	1.800.000	3%	4.569.440
Burak Nergiz	1%	1.800.000	1%	1.800.000
Halka Arz Edilen Sermaye Payları	58,33%	105.000.000	53%	96.230.560
Sermaye		180.000.000		180.000.000
Sermaye düzeltmesi farkları		650.409.034		650.409.034

b) Diğer yedekler

	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
Diğer sermaye yedekleri	488.094.574	286.094.574
Toplam	488.094.574	286.094.574

c) Paylara ilişkin primler

	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
Paylara ilişkin primler	179.153.614	179.153.614
Toplam	179.153.614	179.153.614

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

	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları	39.770.985	39.770.985
Tanımlanmış fayda planlarının yeniden ölçüm (kayıpları)	(2.893.861)	(13.347.962)
Toplam	36.877.124	26.423.023

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2025 Tarihi İtibarıyla

Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

NOT 15- ÖZKAYNAKLAR (DEVAMI)

e) Yedekler

	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
Yasal yedekler	25.806.897	25.806.897
Toplam	25.806.897	25.806.897

NOT 16 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Hasılat ve satışların maliyetinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2025	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Nisan - 30 Haziran 2025	1 Nisan - 30 Haziran 2024
Yurtiçi satışlar	458.549.790	552.353.296	267.163.749	267.037.465
Yurtdışı satışlar	447.653.690	457.954.089	188.416.813	198.331.353
Satış iadeleri (-)	(13.994.622)	(14.871.025)	(11.906.204)	(9.773.266)
Satış iskontoları (-)	(5.686.616)	-	(4.710.613)	-
Hasılat	886.522.242	995.436.360	438.963.745	455.595.552
Satışların maliyeti (-)	(836.720.600)	(938.999.708)	(435.995.738)	(431.358.151)
Satışların maliyeti	(836.720.600)	(938.999.708)	(435.995.738)	(431.358.151)
Brüt kar	49.801.642	56.436.652	2.968.007	24.237.401

NOT 17 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER/ GİDERLER

Esas faaliyetlerden diğer gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2025	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Nisan - 30 Haziran 2025	1 Nisan- 30 Haziran 2024
Banka kredileri dışında varlık ve yükümlülüklerden kaynaklanan kur farkı gelirleri	298.012.346	122.961.798	183.336.759	14.766.244
Fiyat farkı gelirleri	11.045.002	-	784.131	-
Hurda satış gelirleri	2.901.862	-	179.385	-
Diğer gelirler	19.234.926	360.075	10.799.351	8.318.357
Toplam	331.194.136	123.321.873	195.099.626	23.084.601

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2025 Tarihi İtibarıyla

Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

NOT 17 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER/ GİDERLER (DEVAMI)

Esas faaliyetlerden diğer giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2025	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Nisan – 30 Haziran 2025	1 Nisan- 30 Haziran 2024
Banka kredileri dışında varlık ve yükümlülüklerden kaynaklanan kur farkı giderleri	(87.931.920)	(70.744.756)	(74.671.104)	(34.484.030)
Dava karşılığı giderleri (Not 12)	(4.139.047)	(1.155.278)	(4.139.047)	(795.405)
Şüpheli alacak karşılık giderleri (Not 5)	(2.381.159)	(27.622)	(2.029.401)	2.414
Diğer giderler	(1.637.624)	(924.266)	(1.477.445)	(967.951)
Toplam	(96.089.750)	(72.851.922)	(82.316.997)	(36.244.972)

NOT 18 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER/GİDERLER

Yatırım faaliyetlerinden gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2025	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Nisan – 30 Haziran 2025	1 Nisan- 30 Haziran 2024
Kira gelirleri	1.856.944	-	942.048	-
Maddi duran varlık satış karları	39.186	3.971.699	3.365	(8.305.931)
Toplam	1.896.130	3.971.699	945.413	(8.305.931)

NOT 19 - FİNANSMAN GELİRLERİ/ GİDERLERİ

Finansman faaliyetlerinden gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2025	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Nisan – 30 Haziran 2025	1 Nisan- 30 Haziran 2024
Vadeli mevduat faiz gelirleri	422.512	527.154	246.371	327.584
Adat gelirleri	-	1.660.367	-	(203.748)
Toplam	422.512	2.187.521	246.371	123.836

Finansman faaliyetlerinden giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2025	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Nisan- 30 Haziran 2025	1 Nisan- 30 Haziran 2024
Banka kredilerinden kaynaklanan kur farkı giderleri	(426.798.758)	(93.529.512)	(231.985.510)	33.293.197
Kredi faiz giderleri	(159.941.018)	(97.132.234)	(63.223.324)	(35.101.206)
Komsiyon giderleri	(5.537.830)	(12.376.375)	(1.132.110)	3.681.998
Diğer finansman giderleri	(4.134.753)	(3.259.440)	2.019.597	273.953
Toplam	(596.412.359)	(206.297.561)	(294.321.347)	2.147.942

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2025 Tarihi İtibarıyla

Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

NOT 20 – NET PARASAL KAZANÇ/KAYIP

Parasal olmayan kalemler	30 Haziran 2025
Finansal durum tablosu kalemleri	171.391.296
Stoklar	48.929.040
Peşin ödenmiş giderler	466.886
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	(1.459.868)
Maddi duran varlıklar	177.404.149
Maddi olmayan duran varlıklar	(727.708)
Ödenmiş sermaye	(30.013.074)
Hisse senetleri ihraç primleri (Emisyon Primleri)	(2.308.656)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	(10.445.372)
Geçmiş yıllar karları	(10.454.101)
Kar veya zarar tablosu kalemleri	107.132.523
Hasılat	(38.739.817)
Satışların maliyeti	34.000.754
Pazarlama giderleri	1.717.247
Genel yönetim giderleri	2.139.669
Esas faaliyetlerden diğer gelir/giderler	2.544.885
Yatırım faaliyetlerinden gelir/giderler	(1.808)
Finansman gelir/giderleri	5.726.770
Ertelenmiş vergi gelir/gideri	99.744.823
Net parasal pozisyon kazançları/(kayıpları)	278.523.819

NOT 21 - GELİR VERGİSİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
<u>Bilanço'da</u>		
Cari kurumlar vergisi	(5.422.185)	(10.221.704)
Eksi: Peşin ödenen vergiler	3.210.614	8.210.863
Bilançodaki vergi karşılığı	(2.211.571)	(2.010.841)
<u>Ertelenen vergi varlığı/ (yükümlülüğü)</u>	<u>30 Haziran 2025</u>	<u>31 Aralık 2024</u>
Ertelenen vergi varlıkları	203.252.597	68.535.381
Ertelenen vergi yükümlülükleri	-	-
Ertelenen vergi varlığı, net	203.252.597	68.535.381

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2025 Tarihi İtibarıyla

Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

NOT 21 - GELİR VERGİSİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (DEVAMI)

Gelir tablosuna yansıyan	1 Ocak - 30 Haziran 2025	1 Ocak - 30 Haziran 2024
Cari kurumlar vergisi	(5.422.185)	-
Ertelenmiş vergi (geliri)/gideri	160.128.052	135.390.454
Toplam	154.705.867	135.390.454

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.

2025 yılında uygulanan efektif vergi oranı %25'tir (2024: %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 (2025: %25)

NOT 22 - PAY BAŞINA KAZANÇ

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

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

	1 Ocak- 30 Haziran 2025	1 Ocak- 30 Haziran 2024
Dönem net karı	31.053.727	216.061.978
Hisse adedi	180.000.000	30.000.000
Hisse başına kazanç (TL)	0,17	7,20

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2025 Tarihi İtibarıyla

Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

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

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 Haziran 2025 Tarihi İtibarıyla

Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

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

Kur riski yönetimi

	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
Döviz cinsinden varlıklar	788.920.790	601.886.699
Döviz cinsinden yükümlülükler	(1.773.979.138)	(1.725.779.410)
Net yabancı para pozisyonu	(985.058.348)	(1.123.892.711)

30 Haziran 2025	ABD Doları	Avro	TL Karşılığı
1. Ticari alacaklar	2.509.264	14.751.477	787.248.143
2a. Parasal Finansal Varlıklar(Kasa, Banka Hesapları dahil)	-	35.888	1.672.646
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	2.509.264	14.787.365	788.920.790
5. Ticari Alacaklar	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	2.509.264	14.787.365	788.920.790
10. Ticari Borçlar	4.818.473	(6.768.949)	(123.993.157)
11. Finansal Yükümlülükler	-	(21.658.244)	(1.009.434.464)
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	(28.305)	-	(1.124.863)
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	4.790.168	(28.427.193)	(1.134.552.484)
14. Ticari Borçlar	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	(13.719.423)	(639.426.654)
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	-	(13.719.423)	(639.426.654)
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	4.790.168	(42.146.617)	(1.773.979.138)
19. Bilanço dışı Türev araçların Net Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	-	-	-
19b. Hedge Edilen Toplam Yükümlülük Tutarı	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	7.299.432	(27.359.252)	(985.058.348)

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2025 Tarihi İtibarıyla

Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

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

b) Finansal Risk Yönetimi (devamı)

Kur riski yönetimi

31 Aralık 2024

	ABD Doları	Avro	TL Karşılığı
1. Ticari alacaklar	1.780.245	12.283.960	599.767.494
2a. Parasal Finansal Varlıklar(Kasa, Banka Hesapları dahil)	-	49.434	2.119.206
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	1.780.245	12.333.394	601.886.699
5. Ticari Alacaklar	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	1.780.245	12.333.394	601.886.699
10. Ticari Borçlar	-	(69.551)	(2.981.608)
11. Finansal Yükümlülükler	(410.000)	(14.802.974)	(651.443.927)
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	(410.000)	(14.872.525)	(654.425.537)
14. Ticari Borçlar	-	(24.991.118)	(1.071.353.874)
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	-	(24.991.118)	(1.071.353.874)
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	(410.000)	(39.863.643)	(1.725.779.410)
19. Bilanço dışı Türev araçların Net Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	-	-	-
19b. Hedge Edilen Toplam Yükümlülük Tutarı	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	1.370.245	(27.530.249)	(1.123.892.711)

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2025 Tarihi İtibarıyla

Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

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

b) Finansal Risk Yönetimi (devamı)

Kur riski yönetimi

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'luk 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'luk 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 Haziran 2025

	Kar/(Zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları kurunun % 20 değişmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	48.695.956	(48.695.956)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki	48.695.956	(48.695.956)
EUR'nun kurunun % 20 değişmesi halinde:		
4- EUR net varlık/yükümlülüğü	(24.216.623)	24.216.623
5- EUR riskinden korunan kısım (-)		
6- EUR net etki	(24.216.623)	24.216.623
Toplam	24.479.333	(24.479.333)

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu

31 Aralık 2024

	Kar/(Zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları kurunun % 20 değişmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	29.008.525	(29.008.525)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki	29.008.525	(29.008.525)
EUR'nun kurunun % 20 değişmesi halinde:		
4- EUR net varlık/yükümlülüğü	(127.514.360)	127.514.360
5- EUR riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- EUR net etki	(127.514.360)	127.514.360
Toplam	(98.505.835)	98.505.835

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2025 Tarihi İtibarıyla

Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

NOT 24 - BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Şirket 900.000.000 TL tutarındaki kayıtlı sermaye tavanı içinde, 180.000.000 TL olan çıkarılmış sermayesinin tamamı nakden karşılanmak suretiyle %200 oranında 360.000.000 TL tutarında artırılarak 540.000.000 TL'ye çıkarılmasına ilişkin hazırlanan izahnamenin onaylanması amacı ile Sermaye Piyasası Kurulu'na 11 Temmuz 2025 tarihinde başvuruda bulunulmuştur.