

**Rapor tarihi:**20 Eylül 2024

**Rapor sayısı:** BD: 2024/56

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

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

## İÇİNDEKİLER

## SAYFA

|                                                      |      |
|------------------------------------------------------|------|
| Sınırlı bağımsız denetçi raporu.....                 | 1-2  |
| 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 .....           | 8-53 |

## 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 2024 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 2024 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 çekeriz. 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, 20 Eylül 2024



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

**30 Haziran 2024 Tarihi İtibarıyla**

**Finansal Durum Tablosu**

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

|                                                 |                  | <b>Cari Dönem</b>       | <b>Geçmiş Dönem</b>   |
|-------------------------------------------------|------------------|-------------------------|-----------------------|
|                                                 |                  | <b>Sınırlı Bağımsız</b> | <b>Bağımsız</b>       |
|                                                 |                  | <b>Denetimden</b>       | <b>Denetimden</b>     |
|                                                 |                  | <b>Geçmiş</b>           | <b>Geçmiş</b>         |
| <b>VARLIKLAR</b>                                | <b>Dipnotlar</b> | <b>30 Haziran 2024</b>  | <b>31 Aralık 2023</b> |
| Nakit ve nakit benzerleri                       | 3                | 9.526.678               | 257.183.667           |
| Ticari alacaklar                                |                  |                         |                       |
| - İlişkili taraflardan ticari alacaklar         | 4                | 9.847.860               | 11.015.885            |
| - İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar | 5                | 582.000.527             | 692.269.738           |
| Diğer alacaklar                                 |                  |                         |                       |
| - İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar  | 7                | 8.194.413               | 13.041.059            |
| Stoklar                                         | 8                | 312.279.495             | 265.812.108           |
| Peşin ödenmiş giderler                          | 9                | 163.034.314             | 210.190.939           |
| Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar          |                  | 153.124                 | -                     |
| Diğer dönen varlıklar                           | 15               | 614.472                 | 1.705.461             |
| <b>Toplam dönen varlıklar</b>                   |                  | <b>1.085.650.883</b>    | <b>1.451.218.857</b>  |
| Peşin ödenmiş giderler                          | 9                | 54.552.303              | 54.399.258            |
| Yatırım amaçlı gayrimenkuller                   | 10               | 75.183.773              | 75.183.773            |
| Maddi duran varlıklar                           | 11               | 2.584.841.396           | 2.634.153.248         |
| Maddi olmayan duran varlıklar                   | 12               | 9.888.049               | 10.377.238            |
| Ertelenmiş vergi varlığı                        | 23               | 108.242.151             | 1.440.771             |
| <b>Toplam duran varlıklar</b>                   |                  | <b>2.832.707.672</b>    | <b>2.775.554.288</b>  |
| <b>TOPLAM VARLIKLAR</b>                         |                  | <b>3.918.358.555</b>    | <b>4.226.773.145</b>  |

Takip eden notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

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

**30 Haziran 2024 Tarihi İtibarıyla**

**Finansal Durum Tablosu**

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

|                                                                                                 |                  | <b>Cari Dönem<br/>Sınırlı Bağımsız<br/>Denetimden<br/>Geçmiş</b> | <b>Geçmiş Dönem<br/>Bağımsız<br/>Denetimden<br/>Geçmiş</b> |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|
| <b>KAYNAKLAR</b>                                                                                | <b>Dipnotlar</b> | <b>30 Haziran 2024</b>                                           | <b>31 Aralık 2023</b>                                      |
| Kısa vadeli borçlanmalar                                                                        | 6                | 423.260.012                                                      | 570.615.563                                                |
| Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları                                                | 6                | 321.881.529                                                      | 230.739.494                                                |
| Kısa vadeli kiralama işlemlerinden borçlar                                                      | 6                | 52.555.006                                                       | 67.342.763                                                 |
| Diğer kısa vadeli borçlanmalar                                                                  | 6                | 284.067                                                          | 368.266                                                    |
| Ticari borçlar                                                                                  |                  |                                                                  |                                                            |
| - İlişkili taraflara ticari borçlar                                                             | 4                | 2.000.000                                                        | 2.494.692                                                  |
| - İlişkili olmayan taraflara borçlar                                                            | 5                | 331.962.439                                                      | 438.739.239                                                |
| Diğer borçlar                                                                                   |                  |                                                                  |                                                            |
| - İlişkili taraflara borçlar                                                                    | 4                | -                                                                | 691.576                                                    |
| - İlişkili olmayan taraflara borçlar                                                            | 7                | 2.903.032                                                        | 4.445.234                                                  |
| Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin borçlar                                                  | 14               | 18.854.395                                                       | 19.168.953                                                 |
| Ertelenmiş gelir                                                                                | 9                | 50.450.590                                                       | 2.691.368                                                  |
| Kısa vadeli karşılıklar                                                                         |                  |                                                                  |                                                            |
| - Diğer kısa vadeli karşılıklar                                                                 | 14               | 905.080                                                          | 61.902                                                     |
| Diğer kısa vadeli yükümlülükler                                                                 | 15               | 6.121.303                                                        | 8.963.359                                                  |
| <b>Kısa vadeli yükümlülükler</b>                                                                |                  | <b>1.211.177.453</b>                                             | <b>1.346.322.409</b>                                       |
| Uzun vadeli borçlanmalar                                                                        | 6                | 502.037.149                                                      | 637.945.965                                                |
| Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar                                                      | 6                | 79.615.395                                                       | 120.355.622                                                |
| Ticari borçlar                                                                                  |                  |                                                                  |                                                            |
| - İlişkili taraflara ticari borçlar                                                             | 4                | -                                                                | 125.416.935                                                |
| - İlişkili olmayan taraflara borçlar                                                            | 5                | 78.373.758                                                       | 85.948.067                                                 |
| Uzun vadeli karşılıklar                                                                         |                  |                                                                  |                                                            |
| - Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar                                | 14               | 13.377.594                                                       | 9.557.164                                                  |
| Ertelenmiş vergi yükümlülüğü                                                                    | 23               | -                                                                | 26.198.231                                                 |
| <b>Uzun vadeli yükümlülükler</b>                                                                |                  | <b>673.403.896</b>                                               | <b>1.005.421.984</b>                                       |
| Ödenmiş sermaye                                                                                 | 16               | 30.000.000                                                       | 30.000.000                                                 |
| Sermaye düzeltmesi olumlu farkları                                                              | 16               | 453.972.813                                                      | 453.972.813                                                |
| Diğer yedekler                                                                                  | 16               | 211.845.552                                                      | 211.845.552                                                |
| Paylara ilişkin primler                                                                         | 16               | 132.658.566                                                      | 132.658.566                                                |
| <b>Kar ve zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler</b> |                  |                                                                  |                                                            |
| - Duran varlık yeniden değerlendirme artışları                                                  | 16               | 57.550.489                                                       | 57.550.489                                                 |
| - Tanımlanmış fayda planlarının yeniden ölçüm (kayıpları)                                       | 16               | (5.300.550)                                                      | (4.060.761)                                                |
| Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler                                                             | 16               | 15.278.345                                                       | 15.278.345                                                 |
| Geçmiş yıllar karları                                                                           |                  | 977.783.748                                                      | 591.324.707                                                |
| Net dönem karı                                                                                  |                  | 159.988.243                                                      | 386.459.041                                                |
| <b>Ana ortaklığa ait özkaynaklar</b>                                                            |                  | <b>2.033.777.206</b>                                             | <b>1.875.028.752</b>                                       |
| <b>TOPLAM KAYNAKLAR</b>                                                                         |                  | <b>3.918.358.555</b>                                             | <b>4.226.773.145</b>                                       |

Takip eden notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

# TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2024 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu

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

|                                                         |    | Cari Dönem<br>Sınırlı<br>Bağımsız<br>Denetimden<br>Geçmiş<br>1 Ocak -<br>30 Haziran<br>2024 | Geçmiş Dönem<br>Sınırlı<br>Bağımsız<br>Denetimden<br>Geçmiş<br>1 Ocak -<br>30 Haziran<br>2023 | Geçmiş Dönem<br>Sınırlı<br>Bağımsız<br>Denetimden<br>Geçmiş<br>1 Nisan -<br>30 Haziran<br>2024 | Geçmiş Dönem<br>Sınırlı<br>Bağımsız<br>Denetimden<br>Geçmiş<br>1 Nisan -<br>30 Haziran<br>2023 |
|---------------------------------------------------------|----|---------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Dipnotlar                                               |    |                                                                                             |                                                                                               |                                                                                                |                                                                                                |
| Hasılat                                                 | 17 | 737.094.602                                                                                 | 876.272.297                                                                                   | 337.356.597                                                                                    | 416.719.282                                                                                    |
| Satışların maliyeti (-)                                 | 17 | (695.304.735)                                                                               | (719.682.549)                                                                                 | (319.409.434)                                                                                  | (298.798.029)                                                                                  |
| <b>Brüt kar</b>                                         |    | <b>41.789.867</b>                                                                           | <b>156.589.748</b>                                                                            | <b>17.947.163</b>                                                                              | <b>117.921.253</b>                                                                             |
| Genel yönetim giderleri (-)                             | 18 | (35.713.579)                                                                                | (28.658.659)                                                                                  | (17.047.920)                                                                                   | (14.299.635)                                                                                   |
| Pazarlama,satış ve dağıtım giderleri(-)                 | 19 | (30.405.813)                                                                                | (31.283.809)                                                                                  | (16.814.466)                                                                                   | (14.808.657)                                                                                   |
| Esas faaliyetlerden diğer gelirler                      | 20 | 86.676.820                                                                                  | 319.335.874                                                                                   | 22.056.791                                                                                     | 282.099.108                                                                                    |
| Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)                  | 20 | (53.944.944)                                                                                | (146.229.514)                                                                                 | (26.838.454)                                                                                   | (129.678.369)                                                                                  |
| <b>Esas faaliyet karı/ (zararı)</b>                     |    | <b>8.402.351</b>                                                                            | <b>269.753.640</b>                                                                            | <b>(20.696.886)</b>                                                                            | <b>241.233.700</b>                                                                             |
| Yatırım faaliyetlerinden gelirler                       | 21 | 2.940.939                                                                                   | 13.840.302                                                                                    | (6.150.325)                                                                                    | 13.454.154                                                                                     |
| <b>Finansman geliri öncesi faaliyet karı/ (zararı)</b>  |    | <b>11.343.290</b>                                                                           | <b>283.593.942</b>                                                                            | <b>(26.847.211)</b>                                                                            | <b>254.687.854</b>                                                                             |
| Finansman gelirleri                                     | 22 | 6.259.604                                                                                   | 10.817.337                                                                                    | (231.750)                                                                                      | 6.707.181                                                                                      |
| Finansman giderleri (-)                                 | 22 | (152.757.951)                                                                               | (302.692.112)                                                                                 | 1.590.494                                                                                      | (251.988.483)                                                                                  |
| Net parasal kazanç                                      |    | 194.890.208                                                                                 | 107.474.909                                                                                   | 1.437.875                                                                                      | (30.497.865)                                                                                   |
| <b>Vergi öncesi kar/ (zarar)</b>                        |    | <b>59.735.151</b>                                                                           | <b>99.194.076</b>                                                                             | <b>(24.050.592)</b>                                                                            | <b>(21.091.313)</b>                                                                            |
| Ertelenmiş vergi geliri/ (gideri)                       | 23 | 100.253.092                                                                                 | (52.573.464)                                                                                  | 99.005.033                                                                                     | 16.454.146                                                                                     |
| <b>Dönem karı</b>                                       |    | <b>159.988.243</b>                                                                          | <b>46.620.612</b>                                                                             | <b>74.954.441</b>                                                                              | <b>(4.637.167)</b>                                                                             |
| <b>DİĞER KAPSAMLI GELİR/ (GİDER)</b>                    |    | <b>(1.239.788)</b>                                                                          | <b>(2.532.838)</b>                                                                            | <b>(13.290.973)</b>                                                                            | <b>(735.743)</b>                                                                               |
| Tanımlanmış fayda planlarının yeniden ölçüm (kayıpları) | 14 | (1.653.051)                                                                                 | (3.166.047)                                                                                   | (17.721.298)                                                                                   | (919.679)                                                                                      |
| Ertelenmiş vergi geliri                                 | 23 | 413.263                                                                                     | 633.209                                                                                       | 4.430.324                                                                                      | 183.936                                                                                        |
| <b>TOPLAM KAPSAMLI GELİR</b>                            |    | <b>158.748.455</b>                                                                          | <b>44.087.774</b>                                                                             | <b>61.663.468</b>                                                                              | <b>(5.372.910)</b>                                                                             |

Takip eden notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

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

30 Haziran 2024 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

### Özkaynak Değişim Tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 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/ (zararı) | Özkaynaklar toplamı |
| 1 Ocak 2023                                                                               | 30.000.000      | 453.972.813                        | 211.845.552    | 132.658.566                          | 31.009.199                                         | (2.778.442)                                                 | 15.278.345                          | 336.786.792        | 254.537.915              | 1.463.310.740       |
| Transferler                                                                               | -               | -                                  | -              | -                                    | -                                                  | -                                                           | -                                   | 254.537.915        | (254.537.915)            | -                   |
| Diğer kapsamlı gider                                                                      | -               | -                                  | -              | -                                    | -                                                  | (2.532.838)                                                 | -                                   | -                  | -                        | (2.532.838)         |
| Dönem net karı                                                                            | -               | -                                  | -              | -                                    | -                                                  | -                                                           | -                                   | -                  | 46.620.612               | 46.620.612          |
| 30 Haziran 2023                                                                           | 30.000.000      | 453.972.813                        | 211.845.552    | 132.658.566                          | 31.009.199                                         | (5.311.280)                                                 | 15.278.345                          | 591.324.707        | 46.620.612               | 1.507.398.514       |
| 1 Ocak 2024                                                                               | 30.000.000      | 453.972.813                        | 211.845.552    | 132.658.566                          | 57.550.489                                         | (4.060.761)                                                 | 15.278.345                          | 591.324.707        | 386.459.041              | 1.875.028.752       |
| Transferler                                                                               | -               | -                                  | -              | -                                    | -                                                  | -                                                           | -                                   | 386.459.041        | (386.459.041)            | -                   |
| Diğer kapsamlı gelir                                                                      | -               | -                                  | -              | -                                    | -                                                  | (1.239.789)                                                 | -                                   | -                  | -                        | (1.239.789)         |
| Dönem net karı                                                                            | -               | -                                  | -              | -                                    | -                                                  | -                                                           | -                                   | -                  | 159.988.243              | 159.988.243         |
| 30 Haziran 2024                                                                           | 30.000.000      | 453.972.813                        | 211.845.552    | 132.658.566                          | 57.550.489                                         | (5.300.550)                                                 | 15.278.345                          | 977.783.748        | 159.988.243              | 2.033.777.206       |

Takip eden notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.



# TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2024 Tarihi İtibarıyla

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

|                                                                                                                 |           | Cari Dönem<br>Sınırlı Bağımsız<br>Denetimden<br>Geçmiş<br>Cari Dönem | Geçmiş Dönem<br>Sınırlı Bağımsız<br>Denetimden<br>Geçmiş<br>Geçmiş Dönem |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|----------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                 |           | 1 Ocak -<br>30 Haziran 2024                                          | 1 Ocak -<br>30 Haziran 2023                                              |
|                                                                                                                 | Dipnotlar |                                                                      |                                                                          |
| <b>A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI</b>                                                               |           |                                                                      |                                                                          |
| Dönem karı                                                                                                      |           | 159.988.243                                                          | 46.620.612                                                               |
| Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler                                                                |           |                                                                      |                                                                          |
| Amortisman ve itfa payları ile ilgili düzeltmeler                                                               | 11,12     | 35.876.826                                                           | 41.777.388                                                               |
| Kıdem tazminatı gideri ile ilgili düzeltmeler                                                                   | 14        | 8.261.863                                                            | 5.957.725                                                                |
| Dava karşılıkları ile ilgili düzeltmeler                                                                        | 14        | 855.453                                                              | 21.795                                                                   |
| Ticari ve diğer alacakların değer düşüklüğü ile ilgili düzeltmeler                                              |           | 25.445                                                               | 735.122                                                                  |
| Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları İle İlgili Düzeltmeler                                              |           | 285.718.790                                                          | 172.536.092                                                              |
| Parasal kayıp/kazanç                                                                                            |           | (325.885.395)                                                        | 370.805.040                                                              |
| Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler                                                                           |           | 1.527.136                                                            | 180.488                                                                  |
| Vergi gideri/geliri ile ilgili düzeltmeler                                                                      | 23        | (132.586.348)                                                        | 38.668.711                                                               |
| <b>İşletme sermayesindeki değişikliklerden önceki faaliyet karı</b>                                             |           | <b>33.782.014</b>                                                    | <b>677.302.973</b>                                                       |
| Ticari alacaklarıdaki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler                                                       |           | 111.411.790                                                          | (80.345.825)                                                             |
| Stoklardaki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler                                                                 |           | (46.467.387)                                                         | (59.549.694)                                                             |
| Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artış /azalış ile ilgili düzeltmeler                                   |           | 4.846.646                                                            | (922.174)                                                                |
| Peşin ödenmiş giderlerdeki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler                                                  |           | 47.003.580                                                           | (209.145.928)                                                            |
| Diğer varlıklardaki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler                                                         |           | 1.090.989                                                            | 915.799                                                                  |
| Ticari borçlardaki artış /azalışla ilgili düzeltmeler                                                           |           | (240.262.736)                                                        | (35.924.448)                                                             |
| Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış /azalışla ilgili düzeltmeler                                       |           | (1.542.202)                                                          | 26.532.321                                                               |
| Ertelenmiş gelirlerdeki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler                                                     |           | 47.759.222                                                           | (1.063.510)                                                              |
| Diğer yükümlülüklerdeki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler                                                     |           | (2.842.056)                                                          | 2.609.066                                                                |
| Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin artış/azalış ile ilgili düzeltmeler                                      |           | (314.558)                                                            | 5.289.329                                                                |
| Alınan faizler                                                                                                  |           | 390.346                                                              | 4.316                                                                    |
| Ödenen kıdem tazminatları                                                                                       | 14        | (4.199.321)                                                          | (7.435.081)                                                              |
| Vergi ödemeleri                                                                                                 |           | (153.124)                                                            | -                                                                        |
| <b>Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları</b>                                                                |           | <b>(49.496.797)</b>                                                  | <b>318.267.144</b>                                                       |
| <b>B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI</b>                                                   |           |                                                                      |                                                                          |
| Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları                                       |           | (342.038)                                                            | (374.424.996)                                                            |
| Maddi ve maddi olmayan duran varlık satımından kaynaklanan nakit girişleri                                      |           | 14.266.253                                                           | 913.240                                                                  |
| <b>Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları</b>                                                      |           | <b>13.924.215</b>                                                    | <b>(373.511.756)</b>                                                     |
| <b>C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI</b>                                                             |           |                                                                      |                                                                          |
| İlişkili taraflardan diğer alacaklar/ ilişkili taraflara diğer borçlardan kaynaklanan nakit girişleri/çıkışları |           | (691.576)                                                            | -                                                                        |
| Finansal borçlanmalardan kaynaklanan nakit girişleri                                                            |           | 70.512.920                                                           | 167.340.030                                                              |
| Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları                                                                        |           | (209.981.871)                                                        | (64.149.272)                                                             |
| Ödenen faiz                                                                                                     |           | (71.923.880)                                                         | (36.501.418)                                                             |
| <b>Finansman faaliyetlerinden nakit akışları</b>                                                                |           | <b>(212.084.407)</b>                                                 | <b>66.689.340</b>                                                        |
| <b>NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/ (AZALIŞ) (A+B+C)</b>                                               |           | <b>(247.656.989)</b>                                                 | <b>11.444.728</b>                                                        |
| <b>D. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ</b>                                                                  |           | <b>257.183.667</b>                                                   | <b>97.517.101</b>                                                        |
| <b>Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/azalış</b>                                                          | <b>3</b>  | <b>9.526.678</b>                                                     | <b>108.961.829</b>                                                       |

# TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

## 30 Haziran 2024 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 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 Haziran 2024 dönemi içerisinde ortalama personel sayısı 489'dur (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" hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KKGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumları ("TFRS") esas alınmıştır. Ayrıca KKGK tarafından 4 Ekim 2022 tarihinde yayınlanan TMS taksonomisine 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 ve 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 2024 | 31 Aralık 2023 | 30 Haziran 2023 |
|---------------|-----------------|----------------|-----------------|
| ABD Doları/TL | 32,8262         | 29,4382        | 25,8231         |
| Avro/TL       | 35,1284         | 32,5739        | 28,1540         |

# TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

## 30 Haziran 2024 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından 23 Kasım 2023 tarihinde ve SPK'nın 28 Aralık 2023 tarih ve 81/1820 sayılı ve 7 Mart 2024 tarih ve 14/382 sayılı kurul kararı uyarınca, Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartlarını uygulayan finansal raporlama düzenlemelerine tabi ihraççılar ile sermaye piyasası kurumlarının, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait yıllık finansal raporlarından başlamak üzere TMS 29 hükümlerini uygulamak suretiyle enflasyon muhasebesi uygulamasına karar verilmiştir. TMS 29, geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan işletmelerin, finansal tabloları da dahil olmak üzere, finansal tablolarında uygulanmaktadır.

Söz konusu finansal tablolar ile önceki dönemlere ait karşılaştırmalı tüm tutarlar, TMS 29 uyarınca Türk lirasının genel satın alma gücünde meydana gelen değişimlere göre düzeltilmiş ve nihayetinde Türk lirasının 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.

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 2024 tarihi itibarıyla, konsolide finansal tabloların düzeltilmesinde kullanılan endeksler ve düzeltme katsayıları aşağıdaki gibidir:

| Tarih      | Endeks  | Düzeltilme Katsayısı | Üç yıllık kümülatif enflasyon oranları |
|------------|---------|----------------------|----------------------------------------|
| 30.06.2024 | 2319,29 | 1,00                 | 324%                                   |
| 31.12.2023 | 1859,38 | 1,2473               | 268%                                   |
| 30.06.2023 | 1351,59 | 1,7159               | 190%                                   |

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 2024 tarihindeki cari ölçüm biriminden ifade edildiklerinden enflasyon düzeltmesine tabi tutulmamıştır. 30 Haziran 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.

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 2024 tarihine kadar meydana gelen değişime göre düzeltmeye tabi tutulmuştur.

# TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

## 30 Haziran 2024 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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 değışimlere bağı 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 bağı 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 2022 tarihli finansal durum tablosu enflasyona göre düzeltilmiştir. 1 Ocak 2022 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 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.
- 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.
- 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 pozisyonundaki kazanç veya kayıp kar veya zarara dahil edilir ve kapsamlı gelir tablosunda ayrıca sunulur.

# TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

**30 Haziran 2024 Tarihi İtibarıyla**

**Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**

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

#### 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.

### 2.2 TFRS'ye Uygunluk Beyanı

Şirket, 30 Haziran 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.

### 2.5 Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların düzeltilmesi

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan 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.

# TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

## 30 Haziran 2024 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 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 Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

Finansal tabloların hazırlanmasında Şirket yönetiminin, raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını 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.

- 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 değer 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 dönüştürülemez 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 kullanılabilir gelirin niteliği yer almaktadır.

# TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

## 30 Haziran 2024 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 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

#### a) 2024 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

30 Haziran 2024 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 ve TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket'in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

|                                 |                                                                                                 |
|---------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|
| TMS 1 (Değişiklikler)           | <i>Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması</i>                           |
| TFRS 16 (Değişiklikler)         | <i>Satış ve Geri Kirala İşlemindeki Kira Yükümlülüğü</i>                                        |
| TMS 1 (Değişiklikler)           | <i>Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler</i>                               |
| TMS 7 ve TFRS 7 (Değişiklikler) | <i>Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları</i>                                                         |
| TSRS 1                          | <i>Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Gereklilikler</i> |
| TSRS 2                          | <i>İklimle İlgili Açıklamalar</i>                                                               |

#### **TMS 1 (Değişiklikler) *Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması***

Bu değişikliklerin amacı finansal durum tablosunda yer alan ve belirli bir vadesi bulunmayan borç ve diğer yükümlülüklerin kısa vadeli mi (bir yıl içerisinde ödenmesi beklenen) yoksa uzun vadeli mi olarak sınıflandırılması gerektiği ile ilgili şirketlerin karar verme sürecine yardımcı olmak suretiyle standardın gerekliliklerinin tutarlı olarak uygulanmasını sağlamaktır.

TMS 1'de yapılan bu değişiklikler, bir yıl ertelenerek 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

#### **TFRS 16 (Değişiklikler) *Satış ve Geri Kirala İşlemindeki Kira Yükümlülüğü***

TFRS 16'daki bu değişiklikler, bir satıcı-kiracının, satış olarak muhasebeleştirilmek üzere TFRS 15'teki gereklilikleri karşılayan satış ve geri kirala işlemlerini sonradan nasıl ölçtüğünü açıklamaktadır.

TFRS 16'da yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

#### **TMS 1 (Değişiklikler) *Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler***

TMS 1'deki değişiklikler, bir işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde sağlaması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırılmasını nasıl etkilediğini açıklamaktadır.

TMS 1'de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

# TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2024 Tarihi İtibarıyla

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 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)

#### a) 2024 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar (devamı)

#### **TMS 7 ve TFRS 7 (Değişiklikler) Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları**

TMS 7 ve TFRS 7'de yapılan değişiklikler, işletmelerin tedarikçi finansmanı anlaşmaları ve açıklama gereklilikleri hakkında mevcut açıklama gerekliliklerine niteliksel ve niceliksel bilgi sağlamalarını isteyen yol işaretleri eklemektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2024 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde geçerlidir.

#### **TSRS 1 Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Gereklilikler**

TSRS 1, bir işletmenin sürdürülebilirlikle ilgili riskleri ve fırsatları hakkında, genel amaçlı finansal raporların birincil kullanıcılarının işletmeye kaynak sağlama ile ilgili karar vermelerinde faydalı olacak bilgileri açıklamasını zorunlu kılmak amacıyla sürdürülebilirlikle ilgili finansal açıklamalara ilişkin genel gereklilikleri belirler. Bu standardın uygulanması, KGK'nın 5 Ocak 2024 tarihli ve 2024-5 sayılı duyurusunda yer alan işletmelerden ilgili kriterleri sağlayanlar ile kriterlere bakılmaksızın bankalar için 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde zorunludur. Diğer işletmeler gönüllülük esasına göre TSRS standartlarına uygun raporlama yapabilirler.

#### **TSRS 2 İklimle İlgili Açıklamalar**

TSRS 2, genel amaçlı finansal raporların birincil kullanıcılarına işletmeye kaynak sağlama ile ilgili kararlarında faydalı olacak iklim ile ilgili risk ve fırsatların tanımlanması, ölçülmesi ve açıklanması ile ilgili gereklilikleri ortaya koymaktadır. Bu standardın uygulanması, KGK'nın 5 Ocak 2024 tarihli ve 2024-5 sayılı duyurusunda yer alan işletmelerden ilgili kriterleri sağlayanlar ile kriterlere bakılmaksızın bankalar için 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde zorunludur. Diğer işletmeler gönüllülük esasına göre TSRS standartlarına uygun raporlama yapabilirler.

#### b) Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

Grup henüz yürürlüğe girmemiş aşağıdaki standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen aşağıdaki değişiklik ve yorumları henüz uygulamamıştır:

TFRS 17

TFRS 17 (Değişiklikler)

TMS 21 (Değişiklikler)

*Sigorta Sözleşmeleri*

*Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9'un İlk Uygulanması – Karşılaştırmalı Bilgiler*

*Takas Edilebilirliğin Bulunmaması*



# TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

## 30 Haziran 2024 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 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)

- b) Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı)

#### **TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri**

TFRS 17, sigorta yükümlülüklerinin mevcut bir karşılama değerinde ölçülmesini gerektirir ve tüm sigorta sözleşmeleri için daha düzenli bir ölçüm ve sunum yaklaşımı sağlar. Bu gereklilikler sigorta sözleşmelerinde tutarlı, ilkeye dayalı bir muhasebeleştirmeye ulaşmak için tasarlanmıştır. TFRS 17, sigorta ve reasürans ile emeklilik şirketleri için 1 yıl daha ertelenmiş olup 1 Ocak 2025 itibarıyla TFRS 4 Sigorta Sözleşmelerinin yerini alacaktır.

#### **TFRS 17 (Değişiklikler) Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9'un İlk Uygulaması – Karşılaştırmalı Bilgiler**

TFRS 17'de uygulama maliyetlerini azaltmak, sonuçların açıklanmasını ve geçişi kolaylaştırmak amacıyla değişiklikler yapılmıştır.

Ayrıca, karşılaştırmalı bilgilere ilişkin değişiklik ile TFRS 7 ve TFRS 9'u aynı anda ilk uygulayan şirketlere finansal varlıklarına ilişkin karşılaştırmalı bilgileri sunarken o finansal varlığa daha önce TFRS 9'un sınıflandırma ve ölçüm gereklilikleri uygulanmış gibi sunmasına izin verilmektedir. Değişiklikler TFRS 17 ilk uygulandığında uygulanacaktır.

#### **TMS 21 (Değişiklikler) Takas Edilebilirliğin Bulunmaması**

Bu değişiklikler, bir para biriminin ne zaman değiştirilebilir olduğunu ve olmadığında döviz kurunun nasıl belirleneceğini belirlemeye yönelik rehberlik içermektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2025 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinden itibaren geçerlidir.

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

- c) Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış değişiklikler

Aşağıda belirtilen UMS 21'e yönelik 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 yapacaktır.

#### **UMS 21 Değişiklikleri – Konvertibl olmama**

Ağustos 2023'te UMSK, UMS 21'e yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Değişiklikler bir para biriminin konvertibl olup olmadığının nasıl değerlendirileceği ile para birimi konvertibl olmadığında döviz kurunun ne şekilde tespit edileceğini belirlemektedir. Değişikliğe göre, bir para birimi konvertibl olmadığı için döviz kuru tahmini yapıldığında, ilgili para biriminin konvertibl olmaması durumunun işletmenin performansı, finansal durumu ve nakit akışını nasıl etkilediğini ya da nasıl etkilemesinin beklendiğini finansal tablo kullanıcılarının anlamasını sağlayan bilgiler açıklanır.

Söz konusu değişiklik Şirket için geçerli değildir ve finansal durumu veya performansı üzerinde bir etki bulunmamaktadır.

# TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

## 30 Haziran 2024 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 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

#### Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzerleri, işletmedeki nakit, finansal kuruluşlarda tutulan vadesiz mevduat, orijinal vadeleri üç ay veya üç aydan kısa tutarı belirli bir nakde kolayca çevrilebilen diğer kısa vadeli yüksek likiditeye sahip ve değerindeki değişim riski önemsiz olan yatırımları ve bankalar nezdindeki cari hesapları kapsar.

#### Finansal varlıklar

##### *Sınıflandırma*

Şirket, finansal varlıklarını "itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen", "gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan" ve "gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar" olarak üç sınıfta muhasebeleştirmektedir. Sınıflandırma, finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli ve finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özellikleri esas alınarak yapılmaktadır. Şirket, finansal varlıklarının sınıflandırmasını satın alındıkları tarihte yapmaktadır.

Şirket'in finansal varlıkların yönetiminde kullandığı iş modelinin değiştiği durumlar hariç, finansal varlıklar ilk muhasebeleştirilmelerinden sonra yeniden sınıflanmazlar; iş modeli değişikliği durumunda ise, değişikliğin akabinde takip eden raporlama döneminin ilk gününde finansal varlıklar yeniden sınıflanırlar.

##### *Muhasebeleştirme ve Ölçümleme*

"İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar", sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulan ve sözleşme şartlarında belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarının bulunduğu, türev araç olmayan finansal varlıklardır. Şirket'in itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen finansal varlıkları, "nakit ve nakit benzerleri", "ticari alacaklar", "diğer alacaklar" ve "finansal yatırımlar" kalemlerini içermektedir.

İlgili varlıklar, finansal tablolara ilk kayda alımlarında gerçeğe uygun değerleri ile sonraki muhasebeleştirilmelerde ise etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş bedelleri üzerinden ölçülmektedir. İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen ve türev olmayan finansal varlıkların değerlemesi sonucu oluşan kazanç ve kayıplar kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

"Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar", sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlığın satılmasını amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulan ve sözleşme şartlarında belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarının bulunduğu türev araç olmayan finansal varlıklardır. İlgili finansal varlıklardan kaynaklanan kazanç veya kayıplardan, değer düşüklüğü kazanç ya da kayıpları ile kur farkı gelir veya giderleri dışında kalanlar diğer kapsamlı gelire yansıtılır.

Şirket, özkaynağa dayalı finansal varlıklara yapılan yatırımlar için, gerçeğe uygun değerinde sonradan oluşan değişimlerin diğer kapsamlı gelire yansıtılması yöntemini, ilk defa finansal tablolara alma sırasında geri dönülemez bir şekilde tercih edebilir. Söz konusu tercihin yapılması durumunda, ilgili yatırımlardan elde edilen temettüleri kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilir.

# TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2024 Tarihi İtibarıyla

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 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 varlıklar (devamı)

##### *Muhasebeleştirme ve Ölçümleme (devamı)*

"Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar", itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen ve gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar dışında kalan finansal varlıklardan oluşmaktadır. Söz konusu varlıkların değerlemesi sonucu oluşan kazanç ve kayıplar gelir tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

##### *Finansal Tablo Dışı Bırakma*

Şirket, finansal varlıklarla ilgili sözleşme uyarınca meydana gelen nakit akışları ile ilgili hakları sona erdiğinde veya ilgili haklarını, bu finansal varlık ile ilgili bütün risk ve getirilerinin sahipliğini bir alım satım işlemiyle devrettiğinde söz konusu finansal varlığı kayıtlarından çıkarır. Şirket tarafından devredilen finansal varlıkların yaratılan veya elde tutulan her türlü hak, ayrı bir varlık veya yükümlülük olarak muhasebeleştirilir.

##### *Değer Düşüklüğü*

Finansal varlıklar ve sözleşme varlıkları değer düşüklüğü "Beklenen Kredi Zararı" (BKZ) modeli ile hesaplanmaktadır. Değer düşüklüğü modeli, itfa edilmiş maliyet finansal varlıklara ve sözleşme varlıklarına uygulanmaktadır.

#### Finans sektörü faaliyetlerinden alacaklar

Şirket'in finans sektörü faaliyetlerinden alacakları etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyetleri üzerinden muhasebeleştirilmektedir.

#### Kredi değer düşüklüğü karşılığı

Şirket, verilen krediler üzerinde yapılan değerlendirmeler sonucunda tahsili şüpheli görülen alacaklardan doğabilecek zararlar için belli bir karşılık ayırmaktadır. Karşılık tutarı, Şirket'in kredi risk politikası, mevcut kredi portföyünün yapısı, müşterilerinin mali yapıları ve ekonomik konjonktüre bağlı olarak belirlenmekte ve "Takipteki Krediler" olarak sınıflandırılarak hesaplanmaktadır. Karşılık hesabındaki değişiklikler gerçekleştikleri dönem içerisinde kar veya tablosuna yansıtılmaktadır. Yasal prosedürler tamamlandığı ve kredinin tahsil edilemeyeceği kesinleştiği takdirde, ilgili tutarlar hesaplardan silinmekte, silinen krediler ile ilgili tahsilâtlar gelir olarak kaydedilmektedir. Finansman kredilerinin değerlendirilmesi sonucunda belirlenen toplam finansman kredileri karşılığı Şirket'in finansman kredileri portföyündeki tahsili şüpheli alacakları kapsayacak şekilde belirlenmektedir.

Şirket, alacakların tahsilinde herhangi bir gecikme bulunmasa dahi, alacak tutarları için borçlunun kredibilite değerlendirmelerine ilişkin bütün verileri dikkate alarak, teminat tutarını hesaplamaya dahil etmeksizin, belirlediği oranlarda genel karşılık ayırabilmektedir. Şirket ayrıca, faiz veya ana paranın tahsilinde gecikme olmayan veya 90 günden daha az gecikme olan alacaklardan doğması beklenen ancak miktarı kesin olarak belli olmayan zararların karşılanması amacıyla, herhangi bir işlemle doğrudan ilgili olmaksızın, karşılık ayırma yöntemini benimsemiş ancak zorunluluk olarak değerlendirmemiştir. Şirket, şüpheli hale gelmeyen finansman kredileri için bu kapsamda özel karşılık ayırmaktadır.

# TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

## 30 Haziran 2024 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 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)

#### Ticari alacaklar

Alıcıya ürün veya hizmet sağlanması sonucunda oluşan ticari alacaklar orijinal fatura değerinden kayda alınan alacakların izleyen dönemlerde elde edilecek tutarlarının etkin faiz yöntemi ile itfa edilmiş değerinden muhasebeleştirilirler. Belirlenmiş faiz oranı olmayan kısa vadeli alacaklar, orijinal etkin faiz oranının etkisinin çok büyük olmaması durumunda, fatura tutarından gösterilmiştir. Finansal tablolarda itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ve önemli bir finansman bileşeni içermeyen (1 yıldan kısa vadeli olan) ticari alacakların değer düşüklüğü hesaplamaları kapsamında "basitleştirilmiş yaklaşımı" uygulanmaktadır. Söz konusu yaklaşım ile, ticari alacakların belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda (gerçekleşmiş değer düşüklüğü zararları haricinde), ticari alacaklara ilişkin zarar karşılıkları "ömür boyu beklenen kredi zararlarına" eşit bir tutardan ölçülmektedir.

Değer düşüklüğü karşılığı ayrılmasını takiben, değer düşüklüğüne uğrayan alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan değer düşüklüğü karşılığından düşülerek esas faaliyetlerden diğer gelirlerle kaydedilir. Ticari işlemlere ilişkin vade farkı gelirleri/giderleri ile kur farkı kar/zararları, kar veya zarar tablosunda "Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler/Giderler" hesabı içerisinde muhasebeleştirilirler.

#### Ticari borçlar

Ticari borçlar, Şirket'in olağan faaliyetleri için tedarikçilerden sağlanan mal ve hizmetlere ilişkin yapılması zorunlu ödemeleri ifade etmektedir. Eğer ticari borçların ödenmesi için beklenen süre 1 yıl ya da daha kısa ise (ya da daha uzunsa ancak işletmenin normal faaliyet döngüsü içinde ise), bu borçlar kısa vadeli borçlar olarak sınıflandırılırlar. Aksi halde, uzun vadeli borçlar olarak sınıflandırılırlar.

Ticari borçlar, gerçeğe uygun değerleriyle kaydedilirler ve müteakip dönemlerde etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş değerinden muhasebeleştirilirler.

#### Stoklar

Stoklar, net gerçekleşebilir değer veya maliyet değerinden düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Maliyet belirleme yöntemi tüm stoklar için aylık ağırlıklı ortalama olup, yarı mamuller ve mamuller üretim maliyetlerinden pay almaktadır. Net gerçekleşebilir değer, tahmini satış fiyatından stokları satışa hazır hale getirebilmek için yapılan giderlerle, pazarlama ve satış giderleri düşüldükten sonraki değerdir. Kullanılamaz veya satılamaz durumdaki stoklar için değer düşüklüğü karşılığı kaydedilir (Not 8).

#### Türev araçlar

Vadeli döviz sözleşmeleri de dahil olmak üzere türev finansal araçlar, finansal tablolara gerçeğe uygun değerleri ile yansıtılır ve kayda alınmalarını izleyen dönemlerde yine gerçeğe uygun değerleri üzerinden değerlendirilir. Türev finansal araçlarından elde edilecek kar veya zararların finansal tablolara yansıtılması, türev finansal araçlarının sınıflandırılmasına göre değişmektedir. Türev finansal araçlar her ne kadar Şirket'in risk yönetimi çerçevesinde kullanılırsalar da riskten korunma muhasebesi yönünden gerekli koşulları taşıması nedeniyle finansal tablolara ilk olarak alım sırasında oluşan masrafları da içeren gerçeğe uygun değerleri ile yansıtılır ve kayda alınmalarını izleyen dönemlerde de gerçeğe uygun değerleri üzerinden değerlendirilir. Bu enstrümanların gerçeğe uygun değerlerinde meydana gelen değişikliklerden kaynaklanan kazanç ve kayıplar kar veya zarar olarak gelir tablosu ile ilişkilendirilir.

# TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

## 30 Haziran 2024 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 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)

#### *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 değerın defter değerinden önemli farklılık göstermeyecek şekilde düzenli aralıklarla yapılır.

Söz konusu arazi ve binaların 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 binaların 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 amortismanı 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 amortismanı 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 amortismanı 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.

Finansal kiralama ile alınan varlıklar, sahip olunan maddi duran varlıklarda olduğu gibi beklenen faydalı ömrüne göre amortismanı tabi tutulur. Eğer finansal kiralama döneminin sonunda sahipliğin kazanılıp kazanılmayacağı kesin değil ise beklenen faydalı ömür ile söz konusu kiralama süresinden kısa olanına göre amortismanı tabi tutulur (Not 11).

# TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

## 30 Haziran 2024 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 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

Maddi olmayan duran varlıklar elde etme maliyetleri üzerinden kayda alınırlar. Şirket bünyesinde yaratılan, üretimi planlanan yeni araçların geliştirilmesine yönelik katlanılan harcamalar hariç, maddi olmayan duran varlıklar aktifleştirilemez ve yapılan harcamalar oluştukları dönem içerisinde giderleştirilirler. Maddi olmayan duran varlıklar tahmini kullanım ömürleri doğrultusunda doğrusal amortisman metodu ile itfa edilirler. Aktifleştirilen geliştirme giderleri, ürünün ticari üretiminin başlamasını müteakip tahmini kullanım ömürleri doğrultusunda doğrusal amortisman metodu ile itfa edilirler. Maddi olmayan duran varlıklar; taşıdıkları değerler, koşullardaki değişikliklerin ve olayların taşınan değer düşebileceğine dair belirti oluşturmaları durumunda gözden geçirilir ve gerekli karşılık ayrılır (Not 12).

#### Ticari markalar ve lisanslar

Satın alınan ticari markalar ve lisanslar, tarihi maliyetleriyle gösterilir. Ticari markalar ve lisansların sınırlı faydalı ömürleri bulunmaktadır ve maliyet değerlerinden birikmiş amortismanlar düşüldükten sonraki tutarıyla gösterilirler. Satın alınan ticari markalar ve lisanslar, beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yönetimi kullanılarak itfa edilir (3 yıl).

#### 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.

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).

#### Finansal olmayan varlıklarda değer düşüklüğü

Şirket, tüm maddi ve maddi olmayan duran varlıkları için, her rapor tarihinde söz konusu varlığa ilişkin değer düşüklüğü olduğuna dair herhangi bir gösterge olup olmadığını değerlendirir. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, o varlığın taşınmakta olan değeri, kullanım veya satış yoluyla elde edilecek olan tutarlardan yüksek olanı ifade eden net gerçekleşebilir değer ile karşılaştırılır. Eğer söz konusu varlığın veya o varlığın ait olduğu nakit üreten herhangi bir birimin kayıtlı değeri, kullanım veya satış yoluyla geri kazanılacak tutardan yüksekse, değer düşüklüğü meydana gelmiştir. Bu durumda oluşan değer düşüklüğü zararları kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilir.

Değer düşüklüğünün iptali nedeniyle varlığın (veya nakit üreten birimin) kayıtlı değerinde meydana gelen artış, önceki yıllarda değer düşüklüğünün finansal tablolara alınmamış olması halinde oluşacak olan defter değerini (amortismanına tabi tutulduktan sonra kalan net tutar) aşmamalıdır. Değer düşüklüğünün iptali kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilir.

# TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2024 Tarihi İtibarıyla

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 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)

#### İlişkili taraflar

Aşağıdaki kriterlerden birinin varlığında, taraf Şirket ile ilişkili sayılır (Not 4):

- a) Bir kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda Şirket ile ilişkili sayılır: Söz konusu kişinin,
  - (i) Şirket üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,
  - (ii) Şirket üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,
  - (iii) Şirket veya Şirket'in bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.
- (b) Aşağıdaki koşullardan herhangi birinin mevcut olması halinde işletme Şirket ile ilişkili sayılır:
  - (i) İşletme ve Şirket'in aynı grubun üyesi olması halinde.
  - (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, Şirket'in ya da Şirket ile ilişkili olan bir işletmenin çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda plânlarının olması halinde. Şirket'in kendisinin böyle bir plânının olması halinde, sponsor olan işverenler de Şirket ile ilişkilidir.
  - (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.

#### Müşteri sözleşmelerinden hasılat

Şirket, TFRS 15 "Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat Standardı" doğrultusunda hasılatın muhasebeleştirilmesinde aşağıda yer alan beş aşamalı modeli kullanmaktadır.

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

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

# TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

## 30 Haziran 2024 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 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)

#### Müşteri sözleşmelerinden hasılat (devamı)

Şirket, bir mal veya hizmetin kontrolünü zamanla devreder ve dolayısıyla ilgili satışlara ilişkin edim yükümlülüklerini zamana yayılı olarak yerine getirirse, söz konusu edim yükümlülüklerinin tamamen yerine getirilmesine yönelik ilerlemeyi ölçerek hasılatı zamana yayılı olarak finansal tablolara alır. Mal veya hizmet devri taahhüdü niteliğindeki edim yükümlülükleri ile alakalı hasılat, mal veya hizmetlerin kontrolünün müşterilerin eline geçtiğinde muhasebeleştirilir.

Şirket, satış yapılan mal veya hizmetin kontrolünün müşteriye devrini değerlendirirken,

- Şirket'in mal veya hizmete ilişkin tahsil hakkına sahipliği,
- müşterinin mal veya hizmetin yasal mülkiyetine sahipliği,
- mal veya hizmetin zilyetliğinin devri,
- müşterinin mal veya hizmetin mülkiyetine sahip olmaktan doğan önemli risk ve getirilere sahipliği,
- müşterinin mal veya hizmeti kabul etmesi koşullarını dikkate alır.

#### Borçlanmalar

Borçlanmalar ilk muhasebeleştirme esnasında gerçeğe uygun değerden katılan işlem maliyetleri düşülerek muhasebeleştirilirler. Borçlanmalar ilk muhasebeleştirmenin ardından itfa edilmiş maliyetlerinden ölçülürler. Tahsil edilen tutar (işlem maliyetleri düşülmüş) ile geri alınan tutar arasındaki fark, etkin faiz yöntemi kullanılmak sureti ile dönem süresince kar veya zarda muhasebeleştirilir. Kredi olanaklarının temininde ödenen ücretler, kredi olanağının bir kısmı ya da tamamının kullanılmasının muhtemel olması durumunda kredinin işlem maliyeti olarak muhasebeleştirilirler. Bu durumda, bu ücretler kredi kullanılıncaya kadar ertelenirler. Kredi olanağının bir kısmı ya da tamamının kullanılacağına dair bir kanıt bulunmadığında, bu ücretler likidite hizmetinin peşin ödemesi olarak aktifleştirilir ve kredi olanağının ilgili olduğu dönem boyunca itfa edilir (Not 7).

#### Borçlanma maliyetleri

Bir özellikli varlığın elde edilmesi, inşası veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen genel ve özel amaçlı alınmış borçların maliyetleri, ilgili varlığın maliyetinin bir parçası olarak, bu varlıkları amaçlanan kullanıma veya satışa hazır duruma getirilmesi için gerekli süre boyunca aktifleştirilir. Bu tür maliyetler güvenilebilir bir biçimde ölçülebilmeleri ve gelecekte ekonomik yararlarından işletmenin faydalanabilmesinin muhtemel olması durumunda, varlığın maliyetine dahil edilir. Özellikli varlıklarla ilgili alınmış harcanması beklenen özel amaçlı borçların geçici olarak nemalandırılması ile kazanılan yatırım geliri, aktifleştirme koşullarını sağlayan borçlanma maliyetlerinden düşülür. Bu kapsamda olmayan borçlanma maliyetleri ise oluştukları tarihte giderleştirilir. 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla sona eren hesap döneminde kullanılan kredilere ilişkin aktifleştirme yoktur (31 Aralık 2023: Yoktur).

#### Dönem vergi gideri ve ertelenen vergi

Dönem vergi gideri cari dönem vergi giderini ve ertelenmiş vergi giderini kapsar. Dönem vergisi ve ertelenmiş vergi gelir veya gider olarak, verginin doğrudan özkaynak veya diğer kapsamlı gelir altında muhasebeleştirilen bir işlemle ilgili olmaması koşuluyla, kar veya zarar tablosuna kaydedilir. Bu durumda ise, vergi sırasıyla diğer kapsamlı gelirler veya özkaynaklarda muhasebeleştirilir (Not 23).



# TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

## 30 Haziran 2024 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 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)

#### Dönem vergi gideri ve ertelenen vergi (devamı)

Cari dönem vergi gideri, Şirket'in ve bağlı ortaklıklarının faaliyet gösterdiği ülkelerde yürürlükte olan veya yürürlüğe girmesi kesine yakın olan vergi kanunları dikkate alınarak hesaplanır. Şirket, yürürlükte olan vergi kanununun yorumuna açık olması durumunda periyodik olarak vergi beyanını değerlendirir ve gerekli görülen durumlarda vergi otoritelerine ödenecek borçlar için provizyon ayrılır.

Ertelenmiş vergi, yükümlülük yöntemi kullanılarak, varlık ve yükümlülüklerin finansal tablolarda yer alan değerleri ile vergi değerleri arasındaki geçici farklar üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, yürürlükte olan veya bilanço tarihi itibarıyla yürürlüğe giren vergi oranları ve vergi mevzuatı dikkate alınarak, vergi varlığının gerçekleşeceği veya yükümlülüğünün ifa edileceği dönemde uygulanması beklenen vergi oranları üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle geçici farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Şirket, vergilendirilebilir geçici farkların kapatılma zamanını kontrol edebilmesi ve geçici farklılığın öngörülebilir bir sürede kapatılmasının muhtemel olmaması durumu haricinde bağlı ortaklıkları ile ilgili tüm vergilendirilebilir geçici farklar için ertelenmiş vergi yükümlülüğü hesaplar.

Şirket, ertelenmiş vergi varlığı ile ertelenmiş vergi borcunu ancak ve ancak yasal olarak dönem vergi varlıklarını dönem vergi borçlarına mahsup etme hakkının olması ve aynı vergi mükellefi veya ertelenmiş vergi varlığı veya yükümlülüğünü net gösterme niyeti olan farklı mükelleflerin ertelenmiş vergi varlığı ve ertelenmiş vergi borcunun yukarıda belirtilen yasal düzenlemeyi yapan vergi idaresi ile aynı olması durumunda mahsup eder.

#### Kıdem tazminatı karşılığı

Şirket, mevcut iş kanunu gereğince, emeklilik nedeni ile işten ayrılan veya istifa ve kötü davranış dışındaki nedenlerle işine son verilen ve en az bir yıl hizmet vermiş personele belirli miktarda kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür.

Şirket, ilişikteki finansal tablolarda kıdem tazminatı karşılığını "Projeksiyon Metodu"nu kullanarak ve Şirket'in personel hizmet süresini tamamlama ve kıdem tazminatına hak kazanma konularında geçmiş yıllarda kazandığı deneyimlerini baz alarak hesaplamış ve bilanço tarihinde devlet tahvilleri kazanç oranı ile iskonto etmiştir.

Gelir tablosuna çalışan giderleri olarak yansıtılmış olan, tanımlanmış fayda planlarına ilişkin cari hizmet maliyeti, bir varlığın maliyetine eklenenler hariç, cari yılda çalışan hizmetlerinden kaynaklanan tanımlanmış fayda yükümlülüğündeki, fayda değişikliği kısıntıları ve ödemelerdeki artışı ifade eder. Geçmiş hizmet maliyetleri oluştuğu dönemde gelir tablosuna kaydedilir.

Net faiz gideri, tanımlanmış fayda yükümlülüğünün net değerine ve planlanmış varlığın gerçeğe uygun değerine, iskonto oranı uygulanarak hesaplanmasıyla bulunur. Bu maliyet kar veya zarar tablosunda çalışan giderleri altında muhasebeleştirilir.

Aktüeryal varsayım ile gerçekleşen arasındaki fark düzeltmeleri ile aktüeryal varsayım değişikliklerinden doğan tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç ve kayıpları, oluştuğu dönem içinde diğer kapsamlı gelirler olarak özkaynaklara yansıtılır (Not 14).

# TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

## 30 Haziran 2024 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 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)

#### Pay başına kazanç

Kar veya zarar tablosunda belirtilen pay başına kazanç, net karın, raporlama boyunca piyasada bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesiyle bulunmaktadır.

Türkiye'de şirketler sermayelerini halihazırda bulunan hissedarlarına, geçmiş yıl kazançlarından ve enflasyon düzeltilmesi farkları hesabından dağıttıkları "bedelsiz hisse" yolu ile artırmaktadırlar. 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 bulunur (Not 24).

#### Karşılıklar

Karşılıklar, geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir hukuki veya zımni yükümlülüğün bulunması, yükümlülüğün yerine getirilmesi için ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkmasının muhtemel olması ve yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde tahmin edilebiliyor olması durumlarında ayrılmaktadır (Not 16). Gelecek dönemlerde oluşması beklenen faaliyet zararları için karşılık ayrılmaz.

Karşılık tutarı, paranın zaman değerine ilişkin mevcut piyasa değerlendirmelerini ve borca özgü riskleri yansıtan vergi öncesi oranlar kullanılarak yükümlülüğü yerine getirilmesi için tahmin edilen giderlerin bugünkü değeri olarak ölçülür. Karşılık tutarında zamanın geçmesinden kaynaklanan artış faiz gideri olarak kaydedilir.

Karşılıklar her bilanço tarihinde gözden geçirilmekte ve yönetimin en iyi tahminlerini yansıtabilecek şekilde gerekli düzenlemeler yapılmaktadır.

#### Netleştirme

Bir finansal varlık ve borcun birbirine mahsup edilerek net tutarın bilançoda gösterilmesi ancak işletmenin; muhasebeleştirilen tutarları netleştirme konusunda yasal bir hakkının bulunması ve net esasa göre ödemede bulunma ya da varlığı elde etme ve borcu ödeme işlemlerini eş zamanlı olarak gerçekleştirme niyetinde olması durumunda mümkün olabilir. Yasal hak, gelecekteki bir olaya bağlı olmamalı, normal operasyonel akışta ve şirketin ya da karşı tarafın temerrüt, aciz hali ya da iflası durumunda dahi kullanılabilir olmalıdır.

#### Yabancı para cinsinden işlemler

Yabancı para cinsinden oluşan gelir ve giderler işlem tarihinde geçerli olan kurlar ile çevrilmiştir. Yabancı paralarla ifade edilen parasal aktiflerin ve pasiflerin çevriminde bilanço tarihinde T.C. Merkez Bankası tarafından ilan edilen kurlar kullanılmaktadır. Yabancı para cinsinden olan işlemlerin çevrilmesinden veya yabancı paralarla ifade edilen tutarların değerlemesinden doğan kur farkı gelir ya da gideri ilgili dönemde kar veya zarar tablosuna yansıtılmaktadır.

# TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

## 30 Haziran 2024 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 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

#### Ertelenmiş Vergi

Şirket'e ait kullanım 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 gayrimenkullere ilişkin 30 Haziran 2024 bilanço tarihi itibarıyla hesaplanacak vergi oranı %18,75 olarak kullanılmıştır.

## NOT 3- NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

|                      | 30 Haziran 2024  | 31 Aralık 2023     |
|----------------------|------------------|--------------------|
| Kasa                 | 116.324          | 52.513             |
| Bankalar:            |                  |                    |
| - Vadesiz mevduatlar |                  |                    |
| TL                   | 9.319.892        | 3.138.316          |
| Avro                 | 90.453           | 119.856.043        |
| ABD Doları           | 9                | 134.136.795        |
| <b>Toplam</b>        | <b>9.526.678</b> | <b>257.183.667</b> |

## NOT 4 - İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI

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

*İlişkili taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar:*

|                                | 30 Haziran 2024  | 31 Aralık 2023    |
|--------------------------------|------------------|-------------------|
| Eurasia Maritime Group Limited | 9.847.860        | 11.015.885        |
| <b>Toplam</b>                  | <b>9.847.860</b> | <b>11.015.885</b> |

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

**30 Haziran 2024 Tarihi İtibarıyla**

**Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**

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

**NOT 4 - İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI**

*İlişkili taraflara kısa vadeli ticari borçlar:*

|                     | <b>30 Haziran 2024</b> | <b>31 Aralık 2023</b> |
|---------------------|------------------------|-----------------------|
| Nersan Holding A.Ş. | 2.000.000              | 2.494.692             |
| <b>Toplam</b>       | <b>2.000.000</b>       | <b>2.494.692</b>      |

*İlişkili taraflara uzun vadeli ticari borçlar:*

|                     | <b>30 Haziran 2024</b> | <b>31 Aralık 2023</b> |
|---------------------|------------------------|-----------------------|
| Nersan Holding A.Ş. | -                      | 125.416.935           |
| <b>Toplam</b>       | <b>-</b>               | <b>125.416.935</b>    |

*İlişkili taraflara kısa vadeli diğer borçlar:*

|                                            | <b>30 Haziran 2024</b> | <b>31 Aralık 2023</b> |
|--------------------------------------------|------------------------|-----------------------|
| Unimarin Denizcilik San. ve Tic. Ltd. Şti. | -                      | 691.576               |
| <b>Toplam</b>                              | <b>-</b>               | <b>691.576</b>        |

*İlişkili taraflardan alınan kısa vadeli sipariş avansları:*

|                     | <b>30 Haziran 2024</b> | <b>31 Aralık 2023</b> |
|---------------------|------------------------|-----------------------|
| Nersan Holding A.Ş. | 2.027.531              | -                     |
| <b>Toplam</b>       | <b>2.027.531</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 Haziran 2024</b> | <b>1 Ocak -<br/>30 Haziran 2023</b> |
|-------------------------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| Yönetim kurulu ve üst düzey yönetime yapılan ödemeler | 945.403                             | 737.662                             |
| <b>Toplam</b>                                         | <b>945.403</b>                      | <b>737.662</b>                      |

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

**30 Haziran 2024 Tarihi İtibarıyla  
Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 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 Haziran 2024</b> | <b>31 Aralık 2023</b> |
|-----------------------------------------------|------------------------|-----------------------|
| Ticari alacaklar                              | 582.000.527            | 692.209.928           |
| İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 4) | 9.847.860              | 11.015.885            |
| Alacak senetleri                              | -                      | 59.810                |
| Şüpheli ticari alacaklar                      | 2.085.290              | 2.571.959             |
| Eksi : Şüpheli ticari alacak karşılığı        | (2.085.290)            | (2.571.959)           |
| <b>Toplam</b>                                 | <b>591.848.387</b>     | <b>703.285.623</b>    |

Şüpheli ticari alacakların yıl içerisindeki hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

|                                                | <b>1 Ocak-<br/>30 Haziran 2024</b> | <b>1 Ocak-<br/>30 Haziran 2023</b> |
|------------------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| Açılış bilançosu                               | 2.571.959                          | 4.331.236                          |
| Yıl içerisinde meydana gelen artışlar (Not 20) | 25.445                             | 735.122                            |
| Enflasyon düzeltmesi etkisi                    | (512.114)                          | (715.063)                          |
| <b>Kapanış bilançosu</b>                       | <b>2.085.290</b>                   | <b>4.351.295</b>                   |

b) Ticari borçlar

Kısa vadeli ticari borçlar

|                                           | <b>30 Haziran 2024</b> | <b>31 Aralık 2023</b> |
|-------------------------------------------|------------------------|-----------------------|
| Ticari borçlar                            | 62.580.185             | 132.270.615           |
| İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 4) | 2.000.000              | 2.494.692             |
| Borç senetleri                            | 260.144.228            | 304.537.074           |
| Gider tahakkukları                        | 5.450.000              | 177.401               |
| Diğer ticari borçlar                      | 3.788.026              | 1.754.149             |
| <b>Toplam</b>                             | <b>333.962.439</b>     | <b>441.233.931</b>    |

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

**30 Haziran 2024 Tarihi İtibarıyla  
Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 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 Haziran 2024</b> | <b>31 Aralık 2023</b> |
|-------------------------------------------|------------------------|-----------------------|
| Ticari borçlar                            | 78.373.758             | 55.240.983            |
| Borç senetleri                            | -                      | 30.707.084            |
| İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 4) | -                      | 125.416.935           |
| <b>Toplam</b>                             | <b>78.373.758</b>      | <b>211.365.002</b>    |

**NOT 6 - FİNANSAL BORÇLAR**

|                                                      | <b>30 Haziran 2024</b> | <b>31 Aralık 2023</b> |
|------------------------------------------------------|------------------------|-----------------------|
| Banka kredileri                                      | 417.606.305            | 566.879.337           |
| Kredi faiz tahakkukları                              | 5.653.707              | 3.736.225             |
| Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısımları | 321.881.529            | 230.739.496           |
| Finansal kiralama borçları                           | 61.049.614             | 79.539.495            |
| Finansal kiralama borçlanma maliyetleri (-)          | (8.494.608)            | (12.196.733)          |
| Diğer mali borçlar                                   | 284.067                | 368.266               |
| <b>Kısa vadeli finansal borçlar</b>                  | <b>797.980.614</b>     | <b>758.301.587</b>    |
| Banka kredileri                                      | 502.037.149            | 637.945.962           |
| Finansal kiralama borçları                           | 87.026.937             | 133.281.388           |
| Finansal kiralama borçlanma maliyetleri (-)          | (7.411.542)            | (12.925.763)          |
| <b>Uzun vadeli finansal borçlar</b>                  | <b>581.652.544</b>     | <b>758.301.587</b>    |
| <b>Toplam finansal borçlar</b>                       | <b>1.379.633.158</b>   | <b>1.627.367.673</b>  |

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

**30 Haziran 2024 Tarihi İtibarıyla  
Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**

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

**NOT 6 - FİNANSAL BORÇLAR (DEVAMI)**

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

| <b>Para birimi</b>                            | <b>Ortalama etkin faiz oranı</b> | <b>Orjinal tutar</b> | <b>TL tutar</b>      |
|-----------------------------------------------|----------------------------------|----------------------|----------------------|
| <u>Kısa vadeli banka kredileri</u>            |                                  |                      |                      |
| TL                                            | 7,8%                             | 78.590.821           | 78.590.821           |
| ABD Doları                                    | 10,0%                            | 500.000              | 16.413.100           |
| Avro                                          | 4,9%                             | 18.507.465           | 650.137.620          |
| <u>Kısa vadeli finansal kiralama borçları</u> |                                  |                      |                      |
| Avro                                          |                                  | 1.496.083            | 52.555.006           |
| <u>Uzun vadeli banka kredileri</u>            |                                  |                      |                      |
| TL                                            | 14,7%                            | 42.466.052           | 42.466.052           |
| Avro                                          | 8,4%                             | 13.082.608           | 459.571.097          |
| <u>Uzun vadeli Finansal kiralama borçları</u> |                                  |                      |                      |
| Avro                                          |                                  | 2.266.411            | 79.615.395           |
| <b>Toplam finansal borçlar</b>                |                                  |                      | <b>1.379.349.091</b> |

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

| <b>Para birimi</b>                            | <b>Ortalama etkin faiz oranı</b> | <b>Orjinal tutar</b> | <b>TL tutar</b>      |
|-----------------------------------------------|----------------------------------|----------------------|----------------------|
| <u>Kısa vadeli banka kredileri</u>            |                                  |                      |                      |
| TL                                            | 11,82%                           | 66.836.854           | 66.836.854           |
| ABD Doları                                    | 3,21%                            | 500.000              | 18.359.809           |
| Avro                                          | 3,10%                            | 17.625.946           | 716.158.395          |
| <u>Kısa vadeli finansal kiralama borçları</u> |                                  |                      |                      |
| Avro                                          |                                  | 1.657.426            | 67.342.762           |
| <u>Uzun vadeli banka kredileri</u>            |                                  |                      |                      |
| TL                                            | 3,53%                            | 38.779.476           | 38.779.476           |
| Avro                                          | 0,80%                            | 14.746.564           | 599.166.486          |
| <u>Uzun vadeli finansal kiralama borçları</u> |                                  |                      |                      |
| Avro                                          |                                  | 2.962.168            | 120.355.625          |
| <b>Toplam finansal borçlar</b>                |                                  |                      | <b>1.626.999.407</b> |

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

### 30 Haziran 2024 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 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;

|                                 | 30 Haziran 2024      | 31 Aralık 2023       |
|---------------------------------|----------------------|----------------------|
| 1 yıldan kısa                   | 797.696.547          | 868.697.820          |
| 1 - 2 yıl arası                 | 204.074.521          | 332.185.088          |
| 2 - 3 yıl arası                 | 148.092.029          | 132.604.138          |
| 3 - 4 yıl arası                 | 126.529.615          | 130.090.889          |
| 4 - 5 yıl arası                 | 102.956.379          | 163.421.472          |
| <b>Toplam finansal krediler</b> | <b>1.379.349.091</b> | <b>1.626.999.407</b> |

30 Haziran 2024 dönemi itibarıyla Şirket'in kredi hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

|                              | 1 Ocak-<br>30 Haziran 2024 | 1 Ocak-<br>30 Haziran 2023 |
|------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Dönem Başı                   | 1.626.999.410              | 1.255.411.802              |
| Alınan yeni finansal borçlar | 70.597.118                 | 168.421.144                |
| Anapara ödemeleri            | (281.905.751)              | (100.650.690)              |
| Kur farkları değişimi        | 285.718.790                | 172.536.092                |
| Enflasyon etkisi             | (323.693.891)              | 374.523.794                |
| Faiz tahakkukları değişimi   | 1.917.482                  | 184.804                    |
| <b>Toplam</b>                | <b>1.379.633.158</b>       | <b>1.870.426.946</b>       |

#### NOT 7 - DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

##### a) Diğer alacaklar

##### Kısa vadeli diğer alacaklar

|                                | 30 Haziran 2024  | 31 Aralık 2023    |
|--------------------------------|------------------|-------------------|
| Vergi alacakları               | 6.517.761        | 11.569.037        |
| Verilen depozito ve teminatlar | 300.756          | 51.634            |
| Diğer çeşitli alacaklar        | 1.375.896        | 1.420.388         |
| <b>Toplam</b>                  | <b>8.194.413</b> | <b>13.041.059</b> |

##### b) Diğer borçlar

|                                          | 30 Haziran 2024  | 31 Aralık 2023   |
|------------------------------------------|------------------|------------------|
| İlişkili taraflara diğer borçlar (Not 4) | -                | 691.576          |
| Diğer borçlar                            | 2.903.032        | 4.445.234        |
| <b>Toplam</b>                            | <b>2.903.032</b> | <b>5.136.810</b> |



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

**30 Haziran 2024 Tarihi İtibarıyla  
Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**

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

**NOT 8 - STOKLAR**

|                      | <b>30 Haziran 2024</b> | <b>31 Aralık 2023</b> |
|----------------------|------------------------|-----------------------|
| İlk madde ve malzeme | 39.694.120             | 35.977.114            |
| Yarı mamuller        | 140.863.891            | 104.360.667           |
| Mamuller             | 94.732.493             | 95.600.627            |
| Diğer stoklar(*)     | 36.988.991             | 29.873.700            |
| <b>Toplam</b>        | <b>312.279.495</b>     | <b>265.812.108</b>    |

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

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

Şirket'in peşin ödenmiş giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler

|                                                      | <b>30 Haziran 2024</b> | <b>31 Aralık 2023</b> |
|------------------------------------------------------|------------------------|-----------------------|
| Verilen sipariş avansları                            | 152.675.480            | 201.279.576           |
| İlişkili taraflara verilen sipariş avansları (Not 4) | 2.765.630              | -                     |
| Gelecek aylara ait giderler                          | 7.593.204              | 8.911.363             |
| <b>Toplam</b>                                        | <b>163.034.314</b>     | <b>210.190.939</b>    |

Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler

|                  | <b>30 Haziran 2024</b> | <b>31 Aralık 2023</b> |
|------------------|------------------------|-----------------------|
| Verilen avanslar | 54.552.303             | 54.399.258            |
| <b>Toplam</b>    | <b>54.552.303</b>      | <b>54.399.258</b>     |

Kısa vadeli ertelenmiş gelirler

|                                                       | <b>30 Haziran 2024</b> | <b>31 Aralık 2023</b> |
|-------------------------------------------------------|------------------------|-----------------------|
| Alınan sipariş avansları                              | 48.423.059             | 2.691.368             |
| İlişkili taraflardan alınan sipariş avansları (Not 4) | 2.027.531              | -                     |
| <b>Toplam</b>                                         | <b>50.450.590</b>      | <b>2.691.368</b>      |

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

**30 Haziran 2024 Tarihi İtibarıyla  
Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**

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

**NOT 10 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER**

|               | <b>1 Ocak 2024</b> | <b>İlaveler</b> | <b>Çıkışlar</b> | <b>Transferler</b> | <b>30 Haziran 2024</b> |
|---------------|--------------------|-----------------|-----------------|--------------------|------------------------|
| Binalar       | 75.183.773         | -               | -               | -                  | 75.183.773             |
| <b>Toplam</b> | <b>75.183.773</b>  |                 |                 |                    | <b>75.183.773</b>      |

  

|               | <b>1 Ocak 2023</b> | <b>İlaveler</b> | <b>Çıkışlar</b> | <b>Transferler</b> | <b>30 Haziran 2023</b> |
|---------------|--------------------|-----------------|-----------------|--------------------|------------------------|
| Binalar (*)   | 48.679.501         | -               | -               | -                  | 48.679.501             |
| <b>Toplam</b> | <b>48.679.501</b>  |                 |                 |                    | <b>48.679.501</b>      |

(\*) Şirket'in 30 Haziran 2024 itibarıyla 3623 ada ve 10/11 parsel nolu maddi duran varlıkları raporlama tarihi itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkul olarak sınıflandırıldığından maddi duran varlıklar hesabından transferi gerçekleşmiştir.

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

30 Haziran 2024 Tarihi İtibarıyla

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

### NOT 11 - MADDİ DURAN VALIKLAR

|                                          | 1 Ocak 2024          | İlaveler   | Çıkışlar     | 30 Haziran 2024      |
|------------------------------------------|----------------------|------------|--------------|----------------------|
| <b><u>Maliyet</u></b>                    |                      |            |              |                      |
| Arazi ve arsalar                         | 621.452.669          | -          | -            | 621.452.669          |
| Binalar                                  | 755.724.033          | -          | -            | 755.724.033          |
| Tesis, makine ve cihazlar                | 1.113.644.921        | -          | (24.292.433) | 1.089.352.487        |
| Taşıtlar                                 | 35.054.087           | -          | -            | 35.054.087           |
| Demirbaşlar                              | 66.907.056           | -          | -            | 66.907.056           |
| Yapılmakta olan yatırımlar               | 201.476.001          | 342.038    | -            | 201.818.038          |
|                                          | <b>2.794.258.767</b> |            |              | <b>2.770.308.371</b> |
| <b><u>Birikmiş amortismanlar (-)</u></b> |                      |            |              |                      |
| Binalar                                  | 28.596.220           | 6.246.666  | -            | 34.842.886           |
| Tesis, makine ve cihazlar                | 95.386.579           | 24.832.415 | (10.026.180) | 110.192.813          |
| Taşıtlar                                 | 14.105.025           | 3.021.746  | -            | 17.126.770           |
| Demirbaşlar                              | 22.017.695           | 1.286.810  | -            | 23.304.505           |
|                                          | <b>160.105.519</b>   |            |              | <b>185.466.975</b>   |
| <b>Net Defter Değeri</b>                 | <b>2.634.153.248</b> |            |              | <b>2.584.841.396</b> |

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

30 Haziran 2024 Tarihi İtibarıyla  
Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

|                                          | 1 Ocak 2023          | İlaveler    | Çıkışlar    | 30 Haziran 2023      |
|------------------------------------------|----------------------|-------------|-------------|----------------------|
| <b><u>Maliyet</u></b>                    |                      |             |             |                      |
| Arazi ve arsalar                         | 595.719.634          | -           | -           | 595.719.634          |
| Binalar                                  | 484.810.535          | 234.382.192 | -           | 719.192.727          |
| Tesis, makine ve cihazlar                | 845.536.016          | 135.607.751 | (3.323.538) | 977.820.229          |
| Taşıtlar                                 | 32.006.694           | 2.776.956   | (737.969)   | 34.045.681           |
| Demirbaşlar                              | 65.029.238           | 920.004     | -           | 65.949.242           |
| Yapılmakta olan yatırımlar               | 192.130.750          | -           | -           | 192.130.750          |
|                                          | <b>2.215.232.867</b> |             |             | <b>2.584.858.263</b> |
| <b><u>Birikmiş amortismanlar (-)</u></b> |                      |             |             |                      |
| Binalar                                  | 11.944.681           | 7.107.418   | -           | 19.052.098           |
| Tesis, makine ve cihazlar                | 29.747.259           | 28.490.467  | (3.099.069) | 55.138.657           |
| Taşıtlar                                 | 7.689.637            | 3.165.150   | (49.199)    | 10.805.589           |
| Demirbaşlar                              | 18.448.207           | 1.505.569   | -           | 19.953.776           |
|                                          | <b>67.829.784</b>    |             |             | <b>104.950.120</b>   |
| <b>Net defter değeri</b>                 | <b>2.147.403.083</b> |             |             | <b>2.479.908.143</b> |

# TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

## 30 Haziran 2024 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 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:

|                           | <b>Ekonomik ömrü</b> |
|---------------------------|----------------------|
| 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

|                       | <b>1 Ocak 2024</b> | <b>İlaveler</b> | <b>Çıkışlar</b> | <b>30 Haziran 2024</b> |
|-----------------------|--------------------|-----------------|-----------------|------------------------|
| <b><u>Maliyet</u></b> |                    |                 |                 |                        |
| Lisanslar             | 19.338.814         | -               | -               | 19.338.814             |
|                       | <b>19.338.814</b>  |                 |                 | <b>19.338.814</b>      |

|                                          |                   |         |   |                  |
|------------------------------------------|-------------------|---------|---|------------------|
| <b><u>Birikmiş amortismanlar (-)</u></b> |                   |         |   |                  |
| Lisanslar                                | 8.961.577         | 489.189 | - | 9.450.766        |
|                                          | <b>8.961.577</b>  |         |   | <b>9.450.766</b> |
| <b>Net Defter Değeri</b>                 | <b>10.377.238</b> |         |   | <b>9.888.049</b> |

|                       | <b>1 Ocak 2023</b> | <b>İlaveler</b> | <b>Çıkışlar</b> | <b>30 Haziran 2023</b> |
|-----------------------|--------------------|-----------------|-----------------|------------------------|
| <b><u>Maliyet</u></b> |                    |                 |                 |                        |
| Lisanslar             | 19.313.796         | 738.092         | -               | 20.051.888             |
|                       | <b>19.313.796</b>  |                 |                 | <b>20.051.888</b>      |

|                                          |                   |           |   |                   |
|------------------------------------------|-------------------|-----------|---|-------------------|
| <b><u>Birikmiş amortismanlar (-)</u></b> |                   |           |   |                   |
| Lisanslar                                | 8.728.742         | 1.508.784 | - | 10.237.526        |
|                                          | <b>8.728.742</b>  |           |   | <b>10.237.526</b> |
| <b>Net defter değeri</b>                 | <b>10.585.055</b> |           |   | <b>9.814.362</b>  |

# TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2024 Tarihi İtibarıyla  
Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

Maddi olmayan duran varlıklara ait amortisman süreleri aşağıdaki gibidir:

|           | Ekonmik ömrü |
|-----------|--------------|
| Lisanslar | 3 yıl        |

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

|                                               | 1 Ocak-<br>30 Haziran 2024 | 1 Ocak-<br>30 Haziran 2023 |
|-----------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Satılan hizmet maliyeti                       | 34.653.840                 | 41.245.642                 |
| Pazarlama,satış ve dağıtım giderleri (Not 19) | 1.222.986                  | 531.746                    |
| <b>Toplam</b>                                 | <b>35.876.826</b>          | <b>41.777.388</b>          |

## NOT 13 - TAAHHÜTLER

Teminat-Rehin-İpotekler ("TRİ")

|                                                                                                                                        | 30 Haziran 2024        | 31 Aralık 2023        |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|-----------------------|
| A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu teminatların toplam tutarı                                                                 |                        |                       |
| - Verilen teminat mektupları                                                                                                           | 435.657.654            | 457.530.097           |
| - İpotekler                                                                                                                            | 930.071.660            | 1.070.391.177         |
| - Kefaletler                                                                                                                           | 249.207.330            | 280.631.782           |
| 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>1.614.936.644</b>   | <b>1.808.553.056</b>  |
|                                                                                                                                        | <b>30 Haziran 2024</b> | <b>31 Aralık 2023</b> |
| Alınan kefaletler                                                                                                                      | 919.133.600            | 1.028.149.297         |
| <b>Toplam</b>                                                                                                                          | <b>919.133.600</b>     | <b>1.028.149.297</b>  |

# TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2024 Tarihi İtibarıyla  
Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 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 Haziran 2024   | 31 Aralık 2023    |
|--------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Personele borçlar                    | 11.387.308        | 8.906.794         |
| Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri | 7.467.087         | 10.262.159        |
| <b>Toplam</b>                        | <b>18.854.395</b> | <b>19.168.953</b> |

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin diğer kısa vadeli karşılıklar

|                | 30 Haziran 2024 | 31 Aralık 2023 |
|----------------|-----------------|----------------|
| Dava karşılığı | 905.080         | 61.902         |
| <b>Toplam</b>  | <b>905.080</b>  | <b>61.902</b>  |

Kullanılmayan dava karşılığının yıl içerisindeki hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

|                                                   | 1 Ocak-<br>30 Haziran 2024 | 1 Ocak-<br>30 Haziran 2023 |
|---------------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Açılış bakiyesi                                   | 61.902                     | 213.477                    |
| Yıl içinde ayrılan/kullanılan karşılık tutarı-net | 855.453                    | 21.795                     |
| Enflasyon etkisi                                  | (12.275)                   | (35.245)                   |
| <b>Kapanış bakiyesi</b>                           | <b>905.080</b>             | <b>200.027</b>             |

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar

|                           | 30 Haziran 2024   | 31 Aralık 2023   |
|---------------------------|-------------------|------------------|
| Kıdem tazminatı karşılığı | 13.377.594        | 9.557.164        |
| <b>Toplam</b>             | <b>13.377.594</b> | <b>9.557.164</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 Haziran 2024 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 35.058,58 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 Haziran 2024 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 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 Haziran 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 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla kıdem tazminatı karşılığının hareketi aşağıdaki gibidir:

|                                | 1 Ocak-<br>30 Haziran 2024 | 1 Ocak-<br>30 Haziran 2023 |
|--------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Açılış bilançosu               | 9.557.164                  | 10.925.236                 |
| Hizmet maliyeti                | 5.848.333                  | 4.335.915                  |
| Faiz maliyeti                  | 2.413.530                  | 1.621.810                  |
| Yıl içerisindeki ödemeler      | (4.199.321)                | (7.435.081)                |
| Aktüeryal kazançlar / kayıplar | 1.653.051                  | 3.166.047                  |
| Enflasyon etkisi               | (1.895.163)                | (3.605.203)                |
| <b>Kapanış bilançosu</b>       | <b>13.377.594</b>          | <b>9.008.724</b>           |

## NOT 15 - DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

### Diğer dönen varlıklar

|                 | 30 Haziran 2024 | 31 Aralık 2023   |
|-----------------|-----------------|------------------|
| Devreden KDV    | 614.472         | 1.693.231        |
| İndirilecek KDV | -               | 12.230           |
| <b>Toplam</b>   | <b>614.472</b>  | <b>1.705.461</b> |

### Diğer kısa vadeli yükümlülükler

|                          | 30 Haziran 2024  | 31 Aralık 2023   |
|--------------------------|------------------|------------------|
| Ödenecek vergi ve fonlar | 5.918.182        | 8.795.550        |
| Diğer yükümlülükler      | 203.121          | 167.809          |
| <b>Toplam</b>            | <b>6.121.303</b> | <b>8.963.359</b> |



# TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

## 30 Haziran 2024 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

### NOT 16 - ÖZKAYNAKLAR

#### a) Sermaye

Şirket'in sermaye yapısı aşağıdaki gibidir;

|                                    | 30 Haziran 2024  |                    | 31 Aralık 2023   |                    |
|------------------------------------|------------------|--------------------|------------------|--------------------|
|                                    | Pay oranı<br>(%) | Pay tutarı<br>(TL) | Pay oranı<br>(%) | Pay tutarı<br>(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>453.972.813</b> |                  | <b>453.972.813</b> |

#### b) Diğer yedekler

|                         | 30 Haziran 2024    | 31 Aralık 2023     |
|-------------------------|--------------------|--------------------|
| Diğer sermaye yedekleri | 211.845.552        | 211.845.552        |
| <b>Toplam</b>           | <b>211.845.552</b> | <b>211.845.552</b> |

#### c) Paylara ilişkin primler

|                         | 30 Haziran 2024    | 31 Aralık 2023     |
|-------------------------|--------------------|--------------------|
| Paylara ilişkin primler | 132.658.566        | 132.658.566        |
| <b>Toplam</b>           | <b>132.658.566</b> | <b>132.658.566</b> |

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

|                                                         | 30 Haziran 2024   | 31 Aralık 2023    |
|---------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları      | 57.550.489        | 57.550.489        |
| Tanımlanmış fayda planlarının yeniden ölçüm (kayıpları) | (5.300.550)       | (4.060.761)       |
|                                                         | <b>52.249.939</b> | <b>53.489.728</b> |

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

### 30 Haziran 2024 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

#### NOT 16 - ÖZKAYNAKLAR (DEVAMI)

##### e) Yedekler

|                | 30 Haziran 2024   | 31 Aralık 2023    |
|----------------|-------------------|-------------------|
| Yasal yedekler | 15.278.345        | 15.278.345        |
| <b>Toplam</b>  | <b>15.278.345</b> | <b>15.278.345</b> |

#### NOT 17 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Hasılat ve satışların maliyetinin detayı aşağıdaki gibidir:

|                                 | 1 Ocak-<br>30 Haziran 2024 | 1 Ocak-<br>30 Haziran 2023 | 1 Nisan -<br>30 Haziran 2024 | 1 Nisan -<br>30 Haziran 2023 |
|---------------------------------|----------------------------|----------------------------|------------------------------|------------------------------|
| Yurtiçi satışlar                | 383.279.818                | 447.857.063                | 179.660.606                  | 202.422.483                  |
| Yurtdışı satışlar               | 339.103.031                | 436.647.794                | 146.859.182                  | 214.483.889                  |
| Diğer gelirler                  | 25.723.357                 | 7.823.137                  | 18.073.655                   | 4.004.059                    |
| Satış iadeleri (-)              | (11.011.604)               | (16.055.697)               | (7.236.846)                  | (4.191.149)                  |
| <b>Hasılat</b>                  | <b>737.094.602</b>         | <b>876.272.297</b>         | <b>337.356.597</b>           | <b>416.719.282</b>           |
| Satılan mamuller maliyeti (-)   | (695.238.334)              | (701.172.880)              | (330.089.394)                | (289.586.214)                |
| Satılan ticari mal maliyeti (-) | (66.401)                   | (18.509.669)               | 10.679.960                   | (9.211.815)                  |
| <b>Satışların maliyeti</b>      | <b>(695.304.735)</b>       | <b>(719.682.549)</b>       | <b>(319.409.434)</b>         | <b>(298.798.029)</b>         |
| <b>Brüt kar</b>                 | <b>41.789.867</b>          | <b>156.589.748</b>         | <b>17.947.163</b>            | <b>117.921.253</b>           |

# TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2024 Tarihi İtibarıyla  
Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

## NOT 18 – GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

|                                       | 1 Ocak-<br>30 Haziran 2024 | 1 Ocak-<br>30 Haziran 2023 | 1 Nisan-<br>30 Haziran 2024 | 1 Nisan-<br>30 Haziran 2023 |
|---------------------------------------|----------------------------|----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Temsil, ağırlama ve seyahat giderleri | (7.761.382)                | (2.432.875)                | (4.795.939)                 | (66.493)                    |
| Personel ve ücret giderleri           | (6.248.655)                | (5.123.004)                | (2.362.711)                 | (2.001.815)                 |
| Danışmanlık giderleri                 | (5.638.844)                | (8.509.279)                | (4.213.709)                 | (4.979.070)                 |
| İlan ve reklam giderleri              | (4.736.535)                | (213.890)                  | (1.010.823)                 | (76.430)                    |
| Sigorta giderleri                     | (2.567.077)                | (4.346.589)                | (1.395.691)                 | (3.755.886)                 |
| Vergi, resim ve harçlar               | (1.253.375)                | (2.035.165)                | (341.564)                   | (42.083)                    |
| Bakım ve onarım giderleri             | (1.219.285)                | (358.322)                  | (441.095)                   | (244.354)                   |
| Aidat giderleri                       | (912.778)                  | (910.883)                  | (912.778)                   | (910.883)                   |
| Ofis giderleri                        | (808.906)                  | (566.437)                  | (28.044)                    | (294.084)                   |
| Ulaşım giderleri                      | (343.185)                  | (740.999)                  | (105.848)                   | (534.086)                   |
| Nakliye gideri                        | (2.988)                    | (13.709)                   | (2.988)                     | (13.709)                    |
| Diğer giderler                        | (4.220.569)                | (3.407.507)                | (1.436.730)                 | (1.380.742)                 |
| <b>Toplam</b>                         | <b>(35.713.579)</b>        | <b>(28.658.659)</b>        | <b>(17.047.920)</b>         | <b>(14.299.635)</b>         |

## NOT 19 – PAZARLAMA,SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ

|                               | 1 Ocak-<br>30 Haziran 2024 | 1 Ocak-<br>30 Haziran 2023 | 1 Nisan-<br>30 Haziran 2024 | 1 Nisan-<br>30 Haziran 2023 |
|-------------------------------|----------------------------|----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Nakliye giderleri             | (19.040.954)               | (17.654.563)               | (9.648.604)                 | (9.534.491)                 |
| İlan ve reklam giderleri      | (6.963.543)                | (9.556.237)                | (4.601.353)                 | (2.907.919)                 |
| Personel ve ücret giderleri   | (1.248.611)                | (1.641.184)                | (978.794)                   | (1.072.843)                 |
| Amortisman giderleri (Not 12) | (1.222.986)                | (532.746)                  | (280.488)                   | (337)                       |
| Vergi, resim ve harçlar       | (488.906)                  | (435.657)                  | (488.906)                   | (435.657)                   |
| Ofis giderleri                | (72.394)                   | (124.496)                  | (37.205)                    | (82.644)                    |
| Diğer giderler                | (1.368.419)                | (1.338.926)                | (779.116)                   | (774.766)                   |
| <b>Toplam</b>                 | <b>(30.405.813)</b>        | <b>(31.283.809)</b>        | <b>(16.814.466)</b>         | <b>(14.808.657)</b>         |

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

### 30 Haziran 2024 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 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 Haziran 2024 | 1 Ocak-<br>30 Haziran 2023 | 1 Nisan –<br>30 Haziran 2024 | 1 Nisan-<br>30 Haziran 2023 |
|----------------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|------------------------------|-----------------------------|
| Ticari işlemlerden kaynaklanan kur farkı gelirleri | 86.410.195                 | 318.745.053                | 15.897.267                   | 281.519.423                 |
| Diğer gelirler                                     | 266.625                    | 590.821                    | 6.159.524                    | 579.685                     |
| <b>Toplam</b>                                      | <b>86.676.820</b>          | <b>319.335.874</b>         | <b>22.056.791</b>            | <b>282.099.108</b>          |

Esas faaliyetlerden diğer giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

|                                                    | 1 Ocak-<br>30 Haziran 2024 | 1 Ocak-<br>30 Haziran 2023 | 1 Nisan –<br>30 Haziran 2024 | 1 Nisan-<br>30 Haziran 2023 |
|----------------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|------------------------------|-----------------------------|
| Ticari işlemlerden kaynaklanan kur farkı giderleri | (52.384.642)               | (135.407.446)              | (25.534.522)                 | (121.458.487)               |
| Dava karşılığı giderleri                           | (855.453)                  | (21.795)                   | (588.976)                    | (21.795)                    |
| Şüpheli alacak karşılık giderleri (not 5)          | (25.445)                   | (825.122)                  | (139)                        | (2.301)                     |
| Komisyon giderleri                                 | -                          | (2.908.277)                | -                            | (1.088.835)                 |
| Diğer giderler                                     | (679.404)                  | (7.066.874)                | (714.817)                    | (7.106.951)                 |
| <b>Toplam</b>                                      | <b>(53.944.944)</b>        | <b>(146.229.514)</b>       | <b>(26.838.454)</b>          | <b>(129.678.369)</b>        |

#### NOT 21 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER/GİDERLER

Yatırım faaliyetlerinden gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

|                                  | 1 Ocak-<br>30 Haziran 2024 | 1 Ocak-<br>30 Haziran 2023 | 1 Nisan –<br>30 Haziran 2024 | 1 Nisan-<br>30 Haziran 2023 |
|----------------------------------|----------------------------|----------------------------|------------------------------|-----------------------------|
| Maddi duran varlık satış karları | 2.940.939                  | 13.840.302                 | (6.150.325)                  | 13.454.154                  |
| <b>Toplam</b>                    | <b>2.940.939</b>           | <b>13.840.302</b>          | <b>(6.150.325)</b>           | <b>13.454.154</b>           |

# TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

## 30 Haziran 2024 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

### NOT 22 - FİNANSMAN GELİRLERİ/ GİDERLERİ

Finansman faaliyetlerinden gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

|                                                           | 1 Ocak-<br>30 Haziran 2024 | 1 Ocak-<br>30 Haziran 2023 | 1 Nisan –<br>30 Haziran 2024 | 1 Nisan-<br>30 Haziran 2023 |
|-----------------------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|------------------------------|-----------------------------|
| Banka kredilerinden<br>kaynaklanan<br>kur farkı gelirleri | 4.639.800                  | 8.875.125                  | (323.448)                    | 6.742.062                   |
| Adat gelirleri                                            | 1.229.458                  | 1.937.896                  | (150.871)                    | (39.197)                    |
| Vadeli mevduat faiz geliri                                | 390.346                    | 4.316                      | 242.569                      | 4.316                       |
| <b>Toplam</b>                                             | <b>6.259.604</b>           | <b>10.817.337</b>          | <b>(231.750)</b>             | <b>6.707.181</b>            |

Finansman faaliyetlerinden giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

|                                       | 1 Ocak-<br>30 Haziran 2024 | 1 Ocak-<br>30 Haziran 2023 | 1 Nisan –<br>30 Haziran<br>2024 | 1 Nisan-<br>30 Haziran<br>2023 |
|---------------------------------------|----------------------------|----------------------------|---------------------------------|--------------------------------|
| Kredi faiz ve kur giderleri           | (140.550.534)              | (294.475.196)              | (709.279)                       | (248.771.689)                  |
| Banka komisyonu giderleri             | (8.164.382)                | (4.922.536)                | 2.696.961                       | (2.672.004)                    |
| Teminat mektubu<br>komisyon giderleri | (1.625.796)                | (1.672.571)                | (596.333)                       | (1.098.871)                    |
| Diğer finansman giderleri             | (2.417.239)                | (1.621.809)                | 199.145                         | 554.081                        |
| <b>Toplam</b>                         | <b>(152.757.951)</b>       | <b>(302.692.112)</b>       | <b>1.590.494</b>                | <b>(251.988.483)</b>           |

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

| <u>Ertelenen vergi varlığı/ (yükümlülüğü)</u> | <b>30 Haziran 2024</b> | <b>31 Aralık 2023</b> |
|-----------------------------------------------|------------------------|-----------------------|
| Ertelenen vergi varlıkları                    | 108.242.151            | 1.440.771             |
| Ertelenen vergi yükümlülükleri                | -                      | (26.198.231)          |
| <b>Ertelenen vergi varlığı, net</b>           | <b>108.242.151</b>     | <b>(24.757.460)</b>   |

# TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

## 30 Haziran 2024 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 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 Haziran 2024</b> | <b>1 Ocak -<br/>30 Haziran 2023</b> |
|----------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| Cari kurumlar vergisi            | -                                   | -                                   |
| Ertelenmiş vergi (geliri)/gideri | 100.253.092                         | (52.573.464)                        |
| <b>Toplam</b>                    | <b>100.253.092</b>                  | <b>(52.573.464)</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)

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, birikmiş geçici farklar ve ertelenmiş vergi (varlıkları)/yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

|                                           | <b>Kümülatif geçici farklar</b> |                 | <b>Ertelenmiş vergi varlığı/<br/>(yükümlülüğü)</b> |                     |
|-------------------------------------------|---------------------------------|-----------------|----------------------------------------------------|---------------------|
|                                           | <b>2024/2</b>                   | <b>2023</b>     | <b>2024/2</b>                                      | <b>2023</b>         |
| Amortisman düzeltmesi                     | 79.893.525                      | 68.009.280      | (19.973.381)                                       | (15.642.134)        |
| Aktifleştirilmiş giderler                 | (5.653.707)                     | (264.028.846)   | 1.413.427                                          | 60.726.635          |
| Maddi duran varlık yeniden değerlendirme  | 309.168.248                     | 1.496.291.878   | (77.292.062)                                       | (344.147.132)       |
| Dava karşılığı düzeltmesi                 | (905.080)                       | (321.135)       | 226.270                                            | 73.861              |
| Şüpheli alacak karşılığı                  | (2.085.290)                     | (2.795.606)     | 521.323                                            | 642.989             |
| Duran varlık düzeltmesi                   | 688.001.666                     | (86.112.584)    | (172.000.417)                                      | 19.805.894          |
| Stok düzeltmesi                           | (34.124.146)                    | 101.824.440     | (8.531.037)                                        | (23.419.621)        |
| Kıdem tazminatı karşılığı                 | (13.377.594)                    | (10.388.223)    | 3.344.399                                          | 2.389.291           |
| Yatırım teşvik vergi indirimi             | 18.348.889                      | 18.348.889      | 18.348.889                                         | 18.348.889          |
| 7326 kanun kapsamında düzeltmeler         | (62.464.012)                    | (62.464.012)    | 15.616.003                                         | 15.616.003          |
| VUK enflasyon vergi etkisi                | (1.381.563.401)                 | (1.048.368.378) | 345.390.850                                        | 241.124.727         |
| Diğer düzeltmeler                         | (3.545.854)                     | 1.203.748       | 1.177.887                                          | (276.862)           |
| <b>Ertelenmiş vergi (yükümlülüğü)-net</b> |                                 |                 | <b>108.242.151</b>                                 | <b>(24.757.460)</b> |

# TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

## 30 Haziran 2024 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

### 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.

|                                 | 1 Ocak-<br>30 Haziran 2024 | 1 Ocak-<br>30 Haziran 2023 |
|---------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Dönem net karı                  | 159.988.243                | 46.620.612                 |
| Hisse adedi                     | 30.000.000                 | 30.000.000                 |
| <b>Hisse başına kazanç (TL)</b> | <b>5,33</b>                | <b>1,55</b>                |

### 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 Haziran 2024      | 31 Aralık 2023       |
|-----------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Finansal Borçlar (Not 6)                | 1.379.633.158        | 1.627.367.673        |
| Eksi: Nakit ve nakit benzerleri (Not 3) | (9.526.678)          | (257.183.667)        |
| <b>Net borçlar</b>                      | <b>1.370.106.480</b> | <b>1.370.184.006</b> |
| Toplam özkaynaklar                      | 2.033.777.206        | 1.875.028.752        |
| Kullanılan sermaye                      | 3.403.883.686        | 3.245.212.758        |
| <b>Net borçlar/sermaye oranı</b>        | <b>0,40</b>          | <b>0,42</b>          |

# TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2024 Tarihi İtibarıyla  
Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 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 Haziran 2024 Tarihi İtibarıyla  
Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 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 Haziran 2024                                                                                                                                    | Alacaklar        |             |                 |             | Bankalardaki<br>Mevduat |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|-------------|-----------------|-------------|-------------------------|
|                                                                                                                                                    | Ticari alacaklar |             | Diğer alacaklar |             |                         |
|                                                                                                                                                    | İlişkili taraf   | Diğer taraf | İlişkili taraf  | Diğer taraf |                         |
| Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski<br>(A+B+C+D+E) (*)                                                                     | 9.847.860        | 582.000.527 | -               | 8.194.413   | 9.410.354               |
| - Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı                                                                                       |                  |             |                 |             |                         |
| A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri                                                        | 9.847.860        | 582.000.527 | -               | 8.194.413   | 9.410.354               |
| 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)                                                                                                               | -                | 2.085.290   | -               | -           | -                       |
| - Değer düşüklüğü (-)                                                                                                                              | -                | (2.085.290) | -               | -           | -                       |
| - Net değerinin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı                                                                                      | -                | -           | -               | -           | -                       |
| - Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)                                                                                                             | -                | -           | -               | -           | -                       |
| - Değer düşüklüğü (-)                                                                                                                              | -                | -           | -               | -           | -                       |
| E. Bilanço 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 Haziran 2024 Tarihi İtibarıyla

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 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)                                                                                | 11.015.885        | 692.269.738 | -                 | 13.041.061 | 257.131.154          |
| - Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı *                                                                                      |                   |             |                   |            |                      |
| A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri                                                        | 11.015.885        | 692.269.738 | -                 | 13.041.061 | 257.131.154          |
| 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)                                                                                                               | -                 | 2.571.959   | -                 | -          | -                    |
| - Değer düşüklüğü (-)                                                                                                                              | -                 | (2.571.959) | -                 | -          | -                    |
| - 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 Haziran 2024 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 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 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla pasif kalemlerin indirgenmemiş nakit akımları ve kalan vadelerine göre gösterimi aşağıdaki tablolarda sunulmuştur:

#### 30 Haziran 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>1.794.872.387</b> | <b>1.843.923.647</b>                            | <b>1.166.748.232</b> | <b>677.175.415</b>  |
| Finansal borçlar (Not 6)              | 1.379.633.158        | 1.428.684.418                                   | 829.882.761          | 598.801.657         |
| Ticari borçlar (Not 4,5)              | 412.336.197          | 412.336.197                                     | 333.962.439          | 78.373.758          |
| Diğer borçlar (Not 4,7)               | 2.903.032            | 2.903.032                                       | 2.903.032            | -                   |

#### 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>2.285.103.416</b> | <b>2.380.672.703</b>                            | <b>1.393.664.200</b> | <b>987.008.503</b>  |
| Finansal borçlar (Not 6)              | 1.627.367.674        | 1.722.936.961                                   | 947.293.459          | 775.643.501         |
| Ticari borçlar (Not 4,5)              | 652.598.933          | 652.598.933                                     | 441.233.931          | 211.365.002         |
| Diğer borçlar (Not 4,7)               | 5.136.810            | 5.136.810                                       | 5.136.810            | -                   |

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 Haziran 2024     | 31 Aralık 2023       |
|-----------------------------------|---------------------|----------------------|
| Döviz cinsinden varlıklar         | 1.494.854.630       | 1.157.789.847        |
| Döviz cinsinden yükümlülükler     | (1.526.888.752)     | (1.685.801.397)      |
| <b>Net yabancı para pozisyonu</b> | <b>(32.034.122)</b> | <b>(528.011.550)</b> |

# TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

## 30 Haziran 2024 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 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

#### 30 Haziran 2024

|                                                                               | ABD Doları       | Avro                | TL Karşılığı           |
|-------------------------------------------------------------------------------|------------------|---------------------|------------------------|
| 1. Ticari alacaklar                                                           | -                | 18.477.752          | 649.093.863            |
| 2a. Parasal Finansal Varlıklar(Kasa, Banka Hesapları dahil)                   | -                | 2.575               | 90.465                 |
| 2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar                                        | -                | 16.314.572          | 573.104.811            |
| 3. Diğer                                                                      | -                | 5.967.800           | 209.639.283            |
| <b>4. Dönen Varlıklar (1+2+3)</b>                                             | -                | <b>40.762.699</b>   | <b>1.431.928.422</b>   |
| 5. Ticari Alacaklar                                                           | -                | -                   | -                      |
| 6a. Parasal Finansal Varlıklar                                                | -                | -                   | -                      |
| 6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar                                        | -                | -                   | -                      |
| 7. Diğer                                                                      | -                | 1.791.320           | 62.926.208             |
| <b>8. Duran Varlıklar (5+6+7)</b>                                             | -                | <b>1.791.320</b>    | <b>62.926.208</b>      |
| <b>9. Toplam Varlıklar (4+8)</b>                                              | -                | <b>42.554.020</b>   | <b>1.494.854.630</b>   |
| 10. Ticari Borçlar                                                            | -                | (7.646.136)         | (268.596.524)          |
| 11. Finansal Yükümlülükler                                                    | (500.000)        | (20.003.548)        | (719.105.736)          |
| 12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler                                         | -                | -                   | -                      |
| 12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler                                      | -                | -                   | -                      |
| <b>13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)</b>                               | <b>(500.000)</b> | <b>(27.649.684)</b> | <b>(987.702.260)</b>   |
| 14. Ticari Borçlar                                                            | -                | -                   | -                      |
| 15. Finansal Yükümlülükler                                                    | -                | (15.349.019)        | (539.186.492)          |
| 16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler                                         | -                | -                   | -                      |
| 16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler                                      | -                | -                   | -                      |
| <b>17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)</b>                               | -                | <b>(15.349.019)</b> | <b>(539.186.492)</b>   |
| <b>18. Toplam Yükümlülükler (13+17)</b>                                       | <b>(500.000)</b> | <b>(42.998.703)</b> | <b>(1.526.888.752)</b> |
| 19. Bilanço dışı Türev araçların Net Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b) | -                | -                   | -                      |
| 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>(500.000)</b> | <b>(444.684)</b>    | <b>(32.034.122)</b>    |

# TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

## 30 Haziran 2024 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 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          | 701.390.648            |
| 2a. Parasal Finansal Varlıklar(Kasa, Banka Hesapları dahil)                   | 3.653.001        | 2.949.873           | 253.992.837            |
| 2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar                                        | -                | -                   | -                      |
| 3. Diğer                                                                      | -                | 3.492.201           | 141.891.348            |
| <b>4. Dönen Varlıklar (1+2+3)</b>                                             | <b>3.953.001</b> | <b>23.433.438</b>   | <b>1.097.274.833</b>   |
| 5. Ticari Alacaklar                                                           | -                | -                   | -                      |
| 6a. Parasal Finansal Varlıklar                                                | -                | -                   | -                      |
| 6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar                                        | -                | -                   | -                      |
| 7. Diğer                                                                      | -                | 1.489.383           | 60.515.015             |
| <b>8. Duran Varlıklar (5+6+7)</b>                                             | <b>-</b>         | <b>1.489.383</b>    | <b>60.515.015</b>      |
| <b>9. Toplam Varlıklar (4+8)</b>                                              | <b>3.953.001</b> | <b>24.922.821</b>   | <b>1.157.789.847</b>   |
| 10. Ticari Borçlar                                                            | (8.033)          | (440.950)           | (18.211.169)           |
| 11. Finansal Yükümlülükler                                                    | (500.000)        | (19.283.372)        | (801.860.966)          |
| 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>(820.072.135)</b>   |
| 14. Ticari Borçlar                                                            |                  |                     |                        |
| 15. Finansal Yükümlülükler                                                    | -                | (17.708.733)        | (719.522.109)          |
| 16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler                                         | -                | (3.598.421)         | (146.207.153)          |
| 16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler                                      |                  |                     |                        |
| <b>17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)</b>                               | <b>-</b>         | <b>(21.307.154)</b> | <b>(865.729.262)</b>   |
| <b>18. Toplam Yükümlülükler (13+17)</b>                                       | <b>(508.033)</b> | <b>(41.031.476)</b> | <b>(1.685.801.397)</b> |
| 19. Bilanço dışı Türev araçların Net Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b) | -                | -                   | -                      |
| 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>3.444.967</b> | <b>(16.108.654)</b> | <b>(528.011.550)</b>   |

# TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

## 30 Haziran 2024 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 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'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 2024                            | Kar/(Zarar)                     |                                  |
|--------------------------------------------|---------------------------------|----------------------------------|
|                                            | Yabancı paranın değer kazanması | Yabancı paranın değer kaybetmesi |
|                                            |                                 |                                  |
| ABD Doları kurunun % 20 değişmesi halinde: |                                 |                                  |
| 1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü       | (3.282.618)                     | 3.282.618                        |
| 2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)  | -                               | -                                |
| 3- ABD Doları net etki                     | (3.282.618)                     | 3.282.618                        |
| EUR'nun kurunun % 20 değişmesi halinde:    |                                 |                                  |
| 4- EUR net varlık/yükümlülüğü              | (3.124.206)                     | 3.124.206                        |
| 5- EUR riskinden korunan kısım (-)         | -                               | -                                |
| 6- EUR net etki                            | (3.124.206)                     | 3.124.206                        |
| <b>Toplam</b>                              | <b>(6.406.824)</b>              | <b>6.406.824</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       | 25.299.577                      | (25.299.577)                     |
| 2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)  | -                               | -                                |
| 3- ABD Doları net etki                     | 25.299.577                      | (25.299.577)                     |
| EUR'nun kurunun % 20 değişmesi halinde:    |                                 |                                  |
| 4- EUR net varlık/yükümlülüğü              | (130.901.887)                   | 130.901.887                      |
| 5- EUR riskinden korunan kısım (-)         | -                               | -                                |
| 6- EUR net etki                            | (130.901.887)                   | 130.901.887                      |
| <b>Toplam</b>                              | <b>(105.602.310)</b>            | <b>105.602.310</b>               |

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

**30 Haziran 2024 Tarihi İtibarıyla**

**Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 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**

Bulunmamaktadır.