

Rapor Tarihi: 28 Ekim 2025

Tuğçelik Alüminyum ve Metal Mamülleri Sanayi Ticaret Anonim Şirketi

1 Ocak – 30 Eylül 2025 ara hesap dönemine özet finansal tablolar

İÇİNDEKİLER

SAYFA

Özet finansal durum tablosu	1-2
Özet kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu.....	3
Özet özkaynak değişim tablosu.....	4
Özet nakit akış tablosu	5
Özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar	6-33

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2025 Tarihi İtibarıyla Özet Finansal Durum Tablosu

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

VARLIKLAR	Dipnotlar	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Nakit ve nakit benzerleri	3	109.424.453	4.169.978
Ticari alacaklar			
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	4	-	13.440.510
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	5	913.168.980	886.437.013
Diğer alacaklar			
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	7	15.176.905	2.988.803
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	7	19.875.210	11.111.490
Stoklar	8	931.408.876	418.322.827
Peşin ödenmiş giderler			
- İlişkili taraflardan peşin ödenmiş giderler	9	68.252.594	-
- İlişkili olmayan taraflardan peşin ödenmiş giderler	9	331.084.816	254.350.615
Diğer dönen varlıklar	13	58.236.836	6.525.479
Toplam dönen varlıklar		2.446.628.670	1.597.346.715
Peşin ödenmiş giderler	9	71.830.192	48.025.604
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	10	1.537.779.290	1.537.779.290
Maddi duran varlıklar	11	2.331.864.246	2.372.656.602
Maddi olmayan duran varlıklar		15.038.999	13.558.994
Ertelenmiş vergi varlığı	21	239.756.532	73.678.538
Toplam duran varlıklar		4.196.269.259	4.045.699.028
TOPLAM VARLIKLAR		6.642.897.929	5.643.045.743

Takip eden notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2025 Tarihi İtibarıyla Özet Finansal Durum Tablosu

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

KAYNAKLAR	Dipnotlar	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Kısa vadeli borçlanmalar	6	722.000.601	490.383.994
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	6	295.356.248	276.009.807
Kısa vadeli kiralama işlemlerinden borçlar	6	134.666.092	66.824.084
Ticari borçlar			
- <i>İlişkili olmayan taraflara borçlar</i>	5	1.013.648.816	577.826.344
Diğer borçlar			
- <i>İlişkili olmayan taraflara borçlar</i>	7	1.055.557	4.245.960
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin borçlar	12	23.620.538	26.773.613
Ertelenmiş gelir	9	7.450.809	58.237.814
Kısa vadeli karşılıklar			
- <i>Diğer kısa vadeli karşılıklar</i>	12	4.946.409	1.172.867
Dönem karı vergi yükümlülüğü	21	4.661.683	2.161.743
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	13	10.164.119	17.595.348
Kısa vadeli yükümlülükler		2.217.570.872	1.521.231.574
Uzun vadeli borçlanmalar	6	1.018.695.830	1.065.410.287
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar	6	122.543.834	85.383.470
Ticari borçlar			
- <i>İlişkili olmayan taraflara borçlar</i>	5	-	55.764.349
Ertelenmiş gelir		-	2.508.592
Uzun vadeli karşılıklar			
- <i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar</i>	12	24.112.492	18.522.155
Uzun vadeli yükümlülükler		1.165.352.156	1.227.588.853
Ödenmiş sermaye	15	180.000.000	180.000.000
Sermaye düzeltmesi olumlu farkları	15	712.726.098	712.726.098
Diğer yedekler	15	192.597.985	192.597.985
Paylara ilişkin primler	15	564.723.055	307.564.203
Kar ve zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler			
- <i>Duran varlık yeniden değerlendirme artışları</i>	15	42.755.551	42.755.551
- <i>Tanımlanmış fayda planlarının yeniden ölçüm (kayıpları)</i>	15	(2.628.887)	(14.349.644)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	15	27.743.545	27.743.545
Geçmiş yıllar karları		1.445.187.578	1.225.871.637
Net dönem karı		96.869.976	219.315.941
ÖZKAYNAKLAR		3.259.974.901	2.894.225.316
TOPLAM KAYNAKLAR		6.642.897.929	5.643.045.743

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2025 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Özet Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu

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

	Dipnotlar	1 Ocak - 30 Eylül 2025	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Nisan - 30 Eylül 2025	1 Nisan - 30 Eylül 2024
Hasılat	16	1.425.113.580	1.622.535.977	472.063.323	552.398.271
Satışların maliyeti (-)	16	(1.222.021.960)	(1.430.487.597)	(322.510.650)	(421.021.764)
Brüt kar		203.091.620	192.048.380	149.552.673	131.376.507
Genel yönetim giderleri (-)		(95.891.270)	(69.598.090)	(34.761.160)	(17.747.964)
Pazarlama,satış ve dağıtım giderleri(-)		(53.765.476)	(67.397.494)	(14.929.121)	(23.253.355)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	17	417.122.469	263.415.513	61.074.260	130.839.096
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	17	(247.989.293)	(281.549.459)	(144.688.601)	(203.230.451)
Esas faaliyet karı/ (zararı)		222.568.050	36.918.850	16.248.051	17.983.833
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	18	49.721.424	4.269.750	47.683.001	-
Finansman geliri öncesi faaliyet karı/ (zararı)		272.289.474	41.188.600	63.931.052	17.983.833
Finansman gelirleri	19	454.219	5.393.437	-	3.041.756
Finansman giderleri (-)	19	(740.690.265)	(228.261.688)	(99.520.845)	(6.482.770)
Net parasal kazanç	20	369.264.154	283.665.878	69.838.844	717.986
Vergi öncesi kar/ (zarar)		(98.682.418)	101.986.227	34.249.051	15.260.805
Dönem vergi geliri/ (gideri)	21	(7.872.297)	-	(2.043.211)	-
Ertelenmiş vergi geliri/ (gideri)	21	203.424.691	111.869.840	31.280.018	(33.680.831)
Dönem karı		96.869.976	213.856.067	63.485.858	(18.420.026)
DİĞER KAPSAMLI GELİR/ (GİDER)		11.720.757	14.818.066	482.139	13.018.101
Tanımlanmış fayda planlarının yeniden ölçüm (kayıpları)	12	15.627.675	19.757.422	642.853	17.357.469
Ertelenmiş vergi geliri		(3.906.918)	(4.939.356)	(160.714)	(4.339.368)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		108.590.733	228.674.133	63.967.997	(5.401.925)

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2025 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Özet Özkaynak Değişim Tablosu

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

Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelir veya giderler										
	Ödenmiş sermaye	Sermaye Düzeltmesi olumlu farkları	Hisse senetleri ihraç primleri	Diğer yedekler	Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları	Tanımlanmış fayda planları yeniden değerlendirme azalışları	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıl karları	Dönem net karı/ (zararı)	Özkaynaklar toplamı
1 Ocak 2024	30.000.000	672.647.331	192.597.985	307.564.203	83.553.654	(5.895.543)	22.181.594	858.504.275	561.073.696	2.722.227.193
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	561.073.696	(561.073.696)	-
Diğer kapsamlı gider	-	-	-	-	-	(8.227.601)	-	-	-	(8.227.601)
Sermaye artırım	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Dönem net karı	-	-	-	-	-	-	-	-	213.856.067	213.856.067
30 Eylül 2024	30.000.000	672.647.331	192.597.985	307.564.203	83.553.654	(14.123.144)	22.181.594	1.419.577.971	213.856.067	2.927.855.659
1 Ocak 2025	180.000.000	712.726.098	192.597.985	307.564.203	42.755.551	(14.349.644)	27.743.545	1.225.871.637	219.315.941	2.894.225.316
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	219.315.941	(219.315.941)	-
Sermaye avansları	-	-	-	257.158.852	-	-	-	-	-	257.158.852
Diğer kapsamlı gelir	-	-	-	-	-	11.720.757	-	-	-	11.720.757
Dönem net karı	-	-	-	-	-	-	-	-	96.869.976	96.869.976
30 Eylül 2025	180.000.000	712.726.098	192.597.985	564.723.055	42.755.551	(2.628.887)	27.743.545	1.445.187.578	96.869.976	3.259.974.901

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2025 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Özet Nakit Akış Tablosu

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

		Cari Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2025	Geçmiş Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2024
	Dipnotlar		
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
Dönem karı		96.869.976	213.856.067
Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler			
Amortisman ve itfa payları ile ilgili düzeltmeler	11	108.569.831	98.349.464
Değer Düşüklüğü/İptali ile İlgili Düzeltmeler	18	1.276.210	30.409
Kıdem tazminatı gideri ile ilgili düzeltmeler	12	29.692.350	13.761.767
Dava karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	12	4.139.047	1.097.310
Parasal kayıp/kazanç		(2.843.131)	31.066.234
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler		(454.219)	(770.085)
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıp/kazançlar ile ilgili düzeltmeler		(46.853.524)	-
Vergi gideri/geliri ile ilgili düzeltmeler	21	(169.984.913)	(174.353.980)
İşletme sermayesindeki değişikliklerden önceki faaliyet karı		20.411.627	183.037.186
Ticari alacaklardaki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler		(14.567.667)	76.170.380
Stoklardaki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler		(513.086.049)	53.736.788
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler		(89.204.416)	2.734.828
Peşin ödenmiş giderlerdeki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler		(100.538.789)	63.426.332
Diğer varlıklardaki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler		(51.711.357)	5.678.726
Ticari borçlardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		380.058.123	(460.828.340)
Diğer borçlardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		(3.190.403)	(14.976.891)
Ertelenmiş gelirlerdeki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler		(53.295.597)	42.707.484
Diğer yükümlülüklerdeki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler		(7.431.229)	-
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin artış/azalış ile ilgili düzeltmeler		(3.153.075)	13.755.586
Alınan faizler		454.219	(4.818.730)
Ödenen kıdem tazminatları	12	(4.719.157)	(8.523.158)
Vergi ödemeleri		2.499.940	-
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		(437.473.830)	(47.899.809)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(188.264.130)	(70.876.182)
Maddi ve maddi olmayan duran varlık satımından kaynaklanan nakit girişleri		165.428.040	20.725.487
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		(22.836.090)	(50.150.695)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
Finansal borçlanmalardan kaynaklanan nakit girişleri/çıkışları (net)		585.492.851	(86.257.070)
Sermaye avansları		257.158.852	-
Ödenen faiz		(276.241.888)	(136.513.035)
Finansman faaliyetlerinden nakit akışları		566.409.815	(222.770.105)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/ (AZALIŞ) (A+B+C)		106.099.895	(320.820.609)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ENFLASYON ETKİSİ		(845.420)	(26.225.304)
D. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		4.169.978	373.387.541
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/azalış	3	109.424.453	26.341.628

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2025 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

NOT 1 - ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

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

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

Şirket'in 30 Eylül 2025 dönemi içerisinde ortalama personel sayısı 394'dür (31 Aralık 2024: 419 kişi).

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

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

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

Fonksiyonel ve Raporlama Para Birimi ve Çevrim Farkları

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

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

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024	30 Eylül 2024
ABD Doları/TL	41,5068	35,2803	34,1210
Avro/TL	48,7512	36,7362	38,1714

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2025 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama

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

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

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

SPK'nın 28 Aralık 2023 tarih ve 81/1820 sayılı kararı uyarınca, Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartlarını uygulayan finansal raporlama düzenlemelerine tabi ihraççılar ile sermaye piyasası, 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait yıllık finansal raporlarından başlamak üzere TMS 29 hükümlerini uygulamak suretiyle enflasyon muhasebesi uygulamasına karar verilmiştir.

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

Tarih	Endeks	Düzeltilme Katsayısı
30 Eylül 2025	3367,22	1,0000
31 Aralık 2024	2684,55	1,2542
30 Eylül 2024	2526,16	1,3329

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

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2025 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama (devamı)

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

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

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

TMS 29 endekslleme işlemlerinin ana hatları aşağıdaki gibidir:

- Bilanço tarihi itibarıyla cari satın alma gücü ile gösterilenler dışındaki tüm kalemler ilgili fiyat endeksi katsayıları kullanılarak endekslenmiştir. Önceki yıllara ait tutarlar da aynı şekilde endekslenmiştir.
- Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar, stoklar ve benzeri aktifler piyasa değerlerini geçmeyecek şekilde alım değerleri üzerinden endekslenmiştir. Amortismanlar da benzer şekilde düzeltilmişlerdir. Özkaynakların içerisinde yer alan tutarlar, bu tutarların şirkete katıldığı veya şirket içerisinde olduğu dönemlerdeki genel fiyat endekslerinin uygulanması neticesinde yeniden düzeltilmiştir.
- Bilançodaki parasal olmayan kalemlerin gelir tablosuna etkisi olanlar dışındaki gelir tablosunda yer alan tüm kalemler, gelir ve gider hesaplarının mali tablolara ilk olarak yansıtıldıkları dönemler üzerinden hesaplanan katsayılar ile endekslenmiştir.
- Net parasal pozisyon üzerinden genel enflasyon sonucunda oluşan kazanç veya kayıp, parasal olmayan aktiflere, özkaynak kalemlerine ve gelir tablosu hesaplarına yapılan düzeltmelerin farkıdır. Net parasal pozisyon üzerinden hesaplanan bu kazanç veya kayıp net kara dâhil edilmiştir.

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2025 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama (devamı)

Parasal aktif ve pasif kalemler, bilanço tarihinde cari olan satın alma gücü ile ifade edildiklerinden endekslemeye tabi tutulmamışlardır. Parasal kalemler nakit para ve nakit olarak alınacak veya ödenecek kalemlerdir.

TMS 29 Enflasyon Muhasebesi standardının uygulanmasının etkisi aşağıda özetlenmiştir:

Finansal Durum Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

Finansal durum tablosunda yer alan tutarlardan raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimiyle ifade edilmemiş olanlar yeniden düzenlenir. Buna göre, parasal kalemler raporlama dönemi sonunda cari olan para birimi cinsinden ifade edildikleri için yeniden düzenlenmezler. Parasal olmayan kalemler, raporlama dönemi sonunda cari tutarları üzerinden gösterilmedikleri sürece, yeniden düzenlenmeleri gerekmektedir.

Parasal olmayan kalemlerin yeniden düzenlenmesinden kaynaklanan net parasal pozisyonadaki kazanç veya kayıp kar veya zarara dahil edilir ve kapsamlı gelir tablosunda ayrıca sunulur.

Kâr veya Zarar Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

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

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

Nakit Akış Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

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

Karşılaştırmalı Rakamlar

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

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2025 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.2 TFRS'ye uygunluk beyanı

Şirket, 30 Eylül 2025 tarihinde sona eren döneme ilişkin finansal tablolarını SPK'nın Seri: II-14.1 No'lu tebliği ve bu tebliğe açıklama getiren duyuruları çerçevesinde hazırlamıştır. Finansal tablolar ve notlar, SPK tarafından uygulanması tavsiye edilen formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur.

2.3 İşletmenin sürekliliği

Şirket, finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

2.4 Netleştirme/Mahsup

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

2.5 Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların düzeltilmesi

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

2.6 Muhasebe politikalarında değişiklikler

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

2.7 Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

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

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2025 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.7 Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları (devamı)

- Finansal tablolara yansıtılan tutarlar üzerinde önemli derecede etkisi olabilecek yorumlar ve bilanço tarihinde var olan veya ileride gerçekleşebilecek tahminlerin esas kaynakları göz önünde bulundurularak yapılan varsayımlar aşağıdaki gibidir:
- Kıdem tazminatı, iskonto oranları, gelecekteki maaş artışları ve personel devir hızı gibi aktüeryal varsayımlar kullanılarak belirlenmektedir. Tahminler, bu uzun vadeli planlar nedeniyle ortaya çıkan önemli belirsizlikleri içermektedir.
- Davalara ilişkin karşılık ayırırken davaların kaybedilme olasılıkları ve kaybedilme durumunda ortaya çıkacak yükümlülükler Şirket Hukuk Müşaviri ve uzman görüşleri alınarak Şirket yönetimi tarafından değerlendirilir. Şirket yönetimi en iyi tahminlere dayanarak dava karşılık tutarını belirler.
- Stok değer düşüklüğü hesaplanırken stokların iskonto sonrası liste fiyatlarına ilişkin veriler kullanılır. Öngörülen net gerçekleştirilebilir 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 kullanılabilecek gelirin niteliği yer almaktadır.

2.8 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları

30 Eylül 2025 tarihinde sona eren ara döneme ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2025 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

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

TMS 21 Takas Edilebilirliğin Bulunmaması

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

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2025 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.8 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

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

TFRS 18 Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklama

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

- Kar veya zarar tablosunun yapısı
- İşletmenin finansal tablolarının dışında raporlanan belirli kâr veya zarar performans ölçütleri için mali tablolarda gerekli açıklamalar
- Genel olarak temel finansal tablolar ve dipnotlar için geçerli olan toplama ve ayrıştırmaya ilişkin geliştirilmiş ilkeler.

Şirket TFRS 18'in finansal tabloları üzerindeki etkilerini değerlendirmektedir.

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

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

UFRS 19 Kamuya Hesap Verme Yükümlülüğü Bulunmayan Bağlı Ortaklıklar

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

Bir bağlı ortaklık aşağıdaki durumlarda ilgili şartları sağlar.

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

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2025 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.8 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

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

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

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

2.9 Önemli muhasebe politikalarının özeti

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

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

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2025 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

NOT 3- NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Kasa	94.394	129.975
Bankalar:		
- Vadesiz mevduatlar		
TL	107.747.167	636.007
Avro	1.574.066	2.278.253
ABD Doları	8.826	-
Diğer (*)	-	1.125.743
Toplam	109.424.453	4.169.978

(*) Diğer bakiyesi pos hesaplarından oluşmaktadır.

NOT 4 - İLİŞKİLİ TARAFLAR

İlişkili taraflardan olan ticari alacaklar genellikle alım işlemlerinden kaynaklanmaktadır ve alacaklar doğası gereği teminatsızdır ve faiz işletilmemektedir. İlişkili taraflardan olan diğer alacaklar genellikle finansman işlemlerinden kaynaklanmaktadır ve alacaklar doğası gereği teminatsızdır. İlişkili taraflara olan diğer borçlar genellikle finansman işlemlerinden kaynaklanmaktadır ve borçlar doğası gereği teminatsızdır. Şirket ile diğer ilişkili taraflar arasındaki işlemlerin detayları aşağıda açıklanmıştır:

İlişkili taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar:

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Nersan Global Yapı A.Ş.	-	13.440.510
Toplam	-	13.440.510

İlişkili taraflardan kısa vadeli diğer alacaklar

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Mehmet Nergiz	-	2.988.803
Nersan Global Yapı A.Ş.	15.176.905	-
Toplam	15.176.905	2.988.803

İlişkili taraflara verilen kısa vadeli sipariş avansları:

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Nersan Holding A.Ş.	68.252.594	-
Toplam	68.252.594	-

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2025 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

NOT 5 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

a) Ticari alacaklar

Kısa vadeli ticari alacaklar

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Ticari alacaklar	785.940.177	821.268.231
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 4)	-	13.440.510
Alacak senetleri	99.742.739	65.168.782
Şüpheli ticari alacaklar	3.363.899	2.618.580
Eksi : Şüpheli ticari alacak karşılığı	(3.363.899)	(2.618.580)
Toplam	913.168.980	899.877.523

Şüpheli ticari alacakların yıl içerisindeki hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2025	1 Ocak- 30 Eylül 2024
Açılış bilançosu	2.618.580	3.428.267
Yıl içerisinde meydana gelen artışlar (Not 17)	1.276.210	30.409
Enflasyon düzeltmesi etkisi	(530.891)	(741.675)
Kapanış bilançosu	3.363.899	2.656.183

b) Ticari borçlar

Kısa vadeli ticari borçlar

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Ticari borçlar	367.981.411	109.673.887
Borç senetleri	643.653.224	461.617.640
Diğer ticari borçlar	2.014.181	6.534.817
Toplam	1.013.648.816	577.826.344

Uzun vadeli ticari borçlar

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Ticari borçlar	-	23.152.656
Borç senetleri	-	32.611.693
Toplam	-	55.764.349

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2025 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

NOT 6 - FİNANSAL BORÇLAR

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Banka kredileri	710.897.124	486.997.802
Kredi faiz tahakkukları	11.103.477	3.386.192
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısımları	295.356.248	276.009.807
Finansal kiralama borçları	149.870.385	77.061.222
Finansal kiralama borçlanma maliyetleri (-)	(15.204.293)	(10.237.138)
Kısa vadeli finansal borçlar	1.152.022.941	833.217.885
Banka kredileri	1.018.695.830	1.065.410.287
Finansal kiralama borçları	138.805.402	93.638.314
Finansal kiralama borçlanma maliyetleri (-)	(16.261.568)	(8.254.844)
Uzun vadeli finansal borçlar	1.141.239.664	1.150.793.757
Toplam finansal borçlar	2.293.262.605	1.984.011.642

30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla kısa ve uzun vadeli finansal borçların detayı aşağıdaki gibidir:

Para birimi	Ortalama etkin faiz oranı	Orjinal tutar	TL tutar
<u>Kısa vadeli banka kredileri</u>			
TL	20%	24.627.467	24.627.467
ABD Doları	8%	332.933	13.818.967
Avro	7%	20.079.719	978.910.415
<u>Kısa vadeli finansal kiralama borçları</u>			
Avro		2.762.313	134.666.092
<u>Uzun vadeli banka kredileri</u>			
TL	20%	173.870.350	173.870.350
Avro	7%	17.329.327	844.825.480
<u>Uzun vadeli Finansal kiralama borçları</u>			
Avro		2.513.658	122.543.834
Toplam finansal borçlar			2.293.262.605

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2025 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

NOT 6 - FİNANSAL BORÇLAR (DEVAMI)

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla kısa ve uzun vadeli finansal borçların detayı aşağıdaki gibidir:

Para birimi	Ortalama etkin faiz oranı	Orjinal tutar	TL tutar
<u>Kısa vadeli banka kredileri</u>			
TL	20,00%	143.167.865	143.167.865
ABD Doları	6%	410.000	18.113.979
Avro	8%	13.130.873	605.111.957
<u>Kısa vadeli finansal kiralama borçları</u>			
Avro		1.449.972	66.824.084
<u>Uzun vadeli banka kredileri</u>			
TL	10,00%	5.916.761	7.421.369
Avro	8,00%	22.956.607	1.057.988.918
<u>Uzun vadeli finansal kiralama borçları</u>			
Avro		1.852.680	85.383.470
Toplam finansal borçlar			1.984.011.642

Krediler ve finansal kiralama borçlarının vadesi aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
1 yıldan kısa	1.152.022.941	833.217.885
1 - 2 yıl arası	629.001.447	636.973.763
2 - 3 yıl arası	293.767.880	213.853.315
3 - 4 yıl arası	150.012.772	204.171.733
4 - 5 yıl arası	68.457.565	95.794.946
Toplam finansal krediler	2.293.262.605	1.984.011.642

NOT 7 - DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

a) Diğer alacaklar

Kısa vadeli diğer alacaklar

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Verilen depozito ve teminatlar	436.647	436.647
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Not 4)	15.176.905	2.988.803
Personelden alacaklar	48.262	-
Diğer alacaklar	-	815.400
Vergi alacakları	19.390.301	9.859.443
Toplam	35.052.115	14.100.293

b) Diğer borçlar

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Diğer borçlar	1.055.557	4.245.960
Toplam	1.055.557	4.245.960

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2025 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

NOT 8 - STOKLAR

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
İlk madde ve malzeme	408.877.742	50.620.709
Yarı mamuller	388.627.525	191.333.623
Mamuller	53.260.237	109.928.354
Diğer stoklar (*)	80.643.372	66.440.141
Toplam	931.408.876	418.322.827

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

NOT 9 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Şirket'in peşin ödenmiş giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Verilen sipariş avansları	324.801.342	250.587.330
İlişkili taraflara verilen sipariş avansları (Not 4)	68.252.594	-
Gelecek aylara ait giderler	6.283.474	3.763.285
Toplam	399.337.410	254.350.615

Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Verilen avanslar	71.830.192	48.025.604
Toplam	71.830.192	48.025.604

Kısa vadeli ertelenmiş gelirler

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Alınan sipariş avansları	7.450.809	53.220.631
Gelecek aylara ait giderler	-	5.017.183
Toplam	7.450.809	58.237.814

NOT 10 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

	1 Ocak 2025	İlaveler	Çıkışlar	30 Eylül 2025
Arazi ve arsalar	960.113.323	-	-	960.113.323
Binalar	577.665.967	-	-	577.665.967
Toplam	1.537.779.290			1.537.779.290
	1 Ocak 2024	İlaveler	Çıkışlar	30 Eylül 2024
Binalar	101.534.676	-	-	101.534.676
Toplam	101.534.676			101.534.676

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2025 Tarihi İtibarıyla

Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

NOT 11 - MADDİ DURAN VALIKLAR

	1 Ocak 2025	İlaveler	Çıkışlar	30 Eylül 2025
<u>Maliyet</u>				
Arazi ve arsalar	392.970.899	-	(6.190.488)	386.780.411
Binalar	142.947.965	-	-	142.947.965
Tesis, makine ve cihazlar	1.678.678.673	169.578.016	(111.969.266)	1.736.287.423
Taşıtlar	50.892.654	-	(22.758.182)	28.134.472
Demirbaşlar	98.091.761	14.309.335	-	112.401.096
Yapılmakta olan yatırımlar	306.598.949	-	-	306.598.949
	2.670.180.901	183.887.351	(140.917.936)	2.713.150.316
<u>Birikmiş amortismanlar (-)</u>				
Binalar	17.267.518	19.584.844	-	36.852.362
Tesis, makine ve cihazlar	213.952.152	74.640.004	(3.009.512)	285.582.644
Taşıtlar	30.058.600	7.185.354	(18.901.778)	18.342.176
Demirbaşlar	36.246.029	4.262.859	-	40.508.888
	297.524.3299	105.673.061	(21.911.290)	381.286.070
Net Defter Değeri	2.372.656.602			2.331.864.246

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2025 Tarihi İtibarıyla

Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

NOT 11 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (DEVAMI)

	1 Ocak 2024	İlaveler	Çıkışlar	30 Eylül 2024
<u>Maliyet</u>				
Arazi ve arsalar	828.359.192	-	-	828.359.192
Binalar	1.007.334.879	-	-	1.007.334.879
Tesis, makine ve cihazlar	1.484.421.989	-	(32.380.358)	1.452.041.631
Taşıtlar	46.724.999	-	-	46.724.999
Demirbaşlar	89.183.099	-	-	89.183.099
Yapılmakta olan yatırımlar	268.555.444	455.916	-	269.011.360
	3.724.579.602	455.916	(32.380.358)	3.692.655.160
<u>Birikmiş amortismanlar (-)</u>				
Binalar	38.117.049	8.326.432	-	46.443.481
Tesis, makine ve cihazlar	127.144.598	33.100.122	(13.364.298)	146.880.422
Taşıtlar	18.801.154	4.027.806	-	22.828.960
Demirbaşlar	29.348.269	1.715.241	-	31.063.510
	213.411.070	47.169.601	(13.364.298)	247.216.373
Net defter değeri	3.511.168.532			3.445.438.787

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2025 Tarihi İtibarıyla

Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

NOT 11 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (DEVAMI)

Maddi duran varlıklara ait amortisman süreleri aşağıdaki gibidir:

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

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

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Personele borçlar	17.273.727	12.876.881
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	6.346.811	13.896.732
Toplam	23.620.538	26.773.613

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin diğer kısa vadeli karşılıklar

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Dava karşılığı	4.946.409	1.172.867
Toplam	4.946.409	1.172.867

Kullanılmayan dava karşılığının yıl içerisindeki hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2025	1 Ocak- 30 Eylül 2024
Açılış bakiyesi	1.172.867	89.871
Yıl içinde ayrılan/kullanılan karşılık tutarı-net (Not 17)	4.139.047	1.097.310
Enflasyon etkisi	(365.505)	(23.722)
Kapanış bakiyesi	4.946.409	1.163.459

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Kıdem tazminatı karşılığı	24.112.492	18.522.155
Toplam	24.112.492	18.522.155

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2025 Tarihi İtibarıyla

Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

Kıdem tazminatı karşılığı

Şirket, Türk İş Kanunu'na göre, en az bir yıllık hizmeti tamamlayarak 25 yıllık çalışma hayatı ardından emekliye ayrılan (kadınlar için 58, erkekler için 60 yaş), iş ilişkisi kesilen, askerlik hizmetleri için çağrılan veya vefat eden her çalışanına kıdem tazminatı ödemek mecburiyetindedir.

30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 46.658,00 TL (31 Aralık 2024: 41.828,42 TL).

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

Esas varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır.

	1 Ocak- 30 Eylül 2025	1 Ocak- 30 Eylül 2024
Açılış bilançosu	18.522.155	13.875.399
Hizmet maliyeti	25.557.598	10.544.676
Faiz maliyeti	4.134.753	3.217.091
Yıl içerisindeki ödemeler (Not 19)	(4.719.157)	(8.523.158)
Aktüeryal kazançlar / kayıplar	(15.627.675)	19.757.422
Enflasyon etkisi	(3.755.182)	(12.449.699)
Kapanış bilançosu	24.112.492	26.421.731

NOT 13 - DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer dönen varlıklar

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Devreden KDV	58.250.094	6.489.066
Personel avansları	-	36.413
Toplam	58.236.836	6.525.479

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2025 Tarihi İtibarıyla

Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

NOT 13 - DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (DEVAMI)

Diğer kısa vadeli yükümlülükler

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Ödenecek vergi ve fonlar	10.039.638	17.362.852
Diğer yükümlülükler	124.481	232.496
Toplam	10.164.119	17.595.348

NOT 14 - TAAHHÜTLER

Teminat-Rehin-İpotekler ("TRİ")

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

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu teminatların toplam tutarı		
- Verilen teminat mektupları	707.506.308	589.154.871
-İpotekler	1.171.863.520	1.141.843.410
-Kefaletler	1.522.575.600	311.232.546
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu teminatların toplam tutarı	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu teminatların toplam tutarı	-	-
D. Diğer verilen teminatların toplam tutarı	-	-
i. Ana ortak lehine vermiş olduğu teminatların toplam tutarı	-	-
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen şirket	-	-
şirketlerle lehine vermiş olduğu teminatların toplamı	-	-
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu teminatların toplamı	-	-
Toplam	3.401.945.428	2.042.230.827

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2025 Tarihi İtibarıyla

Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

NOT 15 - ÖZKAYNAKLAR

a) Sermaye

Şirket'in sermaye yapısı aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2025		31 Aralık 2024	
	Pay oranı (%)	Pay tutarı (TL)	Pay oranı (%)	Pay tutarı (TL)
Mehmet Nergiz	2%	4.107.965	3%	4.569.440
Tuba Nergiz	4%	7.800.000	4%	7.800.000
Burak Nergiz	1%	1.800.000	1%	1.800.000
Begüm Birben	7%	12.800.000	1%	1.800.000
Nersan Metal San.ve Tic.AŞ.	32%	57.261.593	38%	67.800.000
Halka Arz Edilen Sermaye Payları	53%	96.230.442	53%	96.230.560
Sermaye		180.000.000		180.000.000
Sermaye düzeltmesi farkları		712.726.098		712.726.098

b) Diğer yedekler

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Diğer sermaye yedekleri	564.723.055	307.564.203
Toplam	564.723.055	307.564.203

c) Paylara ilişkin primler

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Paylara ilişkin primler	192.597.985	192.597.985
Toplam	192.597.985	192.597.985

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

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları	42.755.551	42.755.551
Tanımlanmış fayda planlarının yeniden ölçüm (kayıpları)	(2.628.887)	(14.349.644)
Toplam	40.126.664	28.405.907

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2025 Tarihi İtibarıyla

Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

NOT 15- ÖZKAYNAKLAR (DEVAMI)

e) Yedekler

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Yasal yedekler	27.743.545	27.743.545
Toplam	27.743.545	27.743.545

NOT 16 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Hasılat ve satışların maliyetinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2025	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2025	1 Temmuz- 30 Eylül 2024
Yurtiçi satışlar	715.838.649	817.748.192	222.978.323	261.290.194
Yurt dışı satışlar	735.704.001	780.005.061	254.456.668	287.684.348
Diğer gelirler	827.897	44.201.887	727.106	6.855.888
Satış iadeleri (-)	(17.594.133)	(19.419.163)	(2.549.301)	(3.432.159)
Satış iskontoları (-)	(9.662.834)	-	(3.549.473)	-
Hasılat	1.425.113.580	1.622.535.977	472.063.323	552.398.271
Satılan mamuller maliyeti (-)	(1.143.898.011)	(1.429.374.917)	(287.005.826)	(420.005.487)
Satılan ticari mal maliyeti (-)	(78.123.949)	(1.112.680)	(35.504.824)	(1.016.277)
Satışların maliyeti	(1.222.021.960)	(1.430.487.597)	(322.510.650)	(421.021.764)
Brüt kar	203.091.620	192.048.380	149.552.673	131.376.507

NOT 17 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER/ GİDERLER

Esas faaliyetlerden diğer gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2025	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2025	1 Temmuz- 30 Eylül 2024
Banka kredileri dışında varlık ve yükümlülüklerden kaynaklanan kur farkı gelirleri	382.331.074	258.364.583	61.954.743	126.175.258
Komisyon gelirleri	-	2.241.321	-	2.241.321
Fiyat farkı gelirleri	11.873.861	-	-	-
Hurda satış gelirleri	4.685.675	-	1.566.046	-
Sigorta hasar gelirleri	-	1.897.508	-	1.897.508
Diğer gelirler	18.231.859	912.101	(2.446.529)	525.009
Toplam	417.122.469	263.415.513	61.074.260	130.839.096

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2025 Tarihi İtibarıyla

Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

Esas faaliyetlerden diğer giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2025	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz – 30 Eylül 2025	1 Temmuz- 30 Eylül 2024
Banka kredileri dışında varlık ve yükümlülüklerden kaynaklanan kur farkı giderleri	(238.850.983)	(278.836.021)	(144.320.316)	(202.782.308)
Dava karşılığı giderleri (Not 12)	(4.011.329)	1.097.310	438.328	2.339.284
Kira giderleri	(369.060)	-	(369.060)	-
Şüpheli alacak karşılık giderleri (Not 5)	(1.276.210)	(30.409)	1.283.640	(714)
Diğer giderler	(3.481.711)	(3.780.339)	(1.721.193)	(2.786.713)
Toplam	(247.989.293)	(281.549.459)	(144.688.601)	(203.230.451)

NOT 18 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER/GİDERLER

Yatırım faaliyetlerinden gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2025	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz – 30 Eylül 2025	1 Temmuz- 30 Eylül 2024
Kira gelirleri	2.867.900	-	871.604	-
Maddi duran varlık satış karları	46.853.524	4.269.750	46.811.397	-
Toplam	49.721.424	4.269.750	47.683.001	-

NOT 19 - FİNANSMAN GELİRLERİ/ GİDERLERİ

Finansman faaliyetlerinden gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2025	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz – 30 Eylül 2025	1 Temmuz- 30 Eylül 2024
Vadeli mevduat faiz gelirleri	454.219	770.082	-	203.368
Adat gelirleri	-	4.623.355	-	2.838.388
Toplam	454.219	5.393.437	-	3.041.756

Finansman faaliyetlerinden giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2025	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2025	1 Temmuz- 30 Eylül 2024
Banka kredilerinden kaynaklanan kur farkı giderleri	(454.360.214)	(74.024.396)	4.467.153	26.523.928
Kredi faiz giderleri	(276.241.888)	(136.513.035)	(104.298.286)	(32.091.627)
Komsiyon giderleri	(5.953.410)	(14.507.166)	-	(1.202.021)
Diğer finansman giderleri (Not 12)	(4.134.753)	(3.217.091)	310.288	286.950
Toplam	(740.690.265)	(228.261.688)	(99.520.845)	(6.482.770)

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2025 Tarihi İtibarıyla

Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

NOT 20 – NET PARASAL KAZANÇ/KAYIP

Parasal olmayan kalemler	30.09.2025
Finansal durum tablosu kalemleri	350.534.751
Stoklar	94.647.727
Peşin ödenmiş giderler	712.053
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	(6.395.002)
Maddi duran varlıklar	141.168.280
Maddi olmayan duran varlıklar	(275.649)
Hisse senetleri ihraç primleri (Emisyon Primleri)	(3.520.955)
Ödenmiş sermaye	(45.773.257)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	(32.640.800)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler	2.019.048
Geçmiş yıllar karları	200.593.306
Kar veya zarar tablosu kalemleri	18.729.403
Hasılat	(135.961.714)
Satışların maliyeti	106.169.609
Pazarlama giderleri	4.822.302
Genel yönetim giderleri	6.236.355
Esas faaliyetlerden diğer gelir/giderler	18.809.134
Yatırım faaliyetlerinden gelir/giderler	(5.175)
Finansman gelir/giderleri	18.658.892
Net parasal pozisyon kazançları/(kayıpları)	369.264.154

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

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
<u>Bilanço'da</u>		
Cari kurumlar vergisi	(7.872.297)	(10.988.780)
Eksi: Peşin ödenen vergiler	3.210.614	8.827.037
Bilançodaki vergi karşılığı	(4.661.683)	(2.161.743)
<u>Ertelenen vergi varlığı/ (yükümlülüğü)</u>	<u>30 Eylül 2025</u>	<u>31 Aralık 2024</u>
Ertelenen vergi varlıkları	239.756.532	73.678.538
Ertelenen vergi varlığı, net	239.756.532	73.678.538

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2025 Tarihi İtibarıyla

Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

Gelir tablosuna yansıyan	1 Ocak - 30 Eylül 2025	1 Ocak - 30 Eylül 2024
Cari kurumlar vergisi	(7.872.297)	-
Ertelenmiş vergi (geliri)/gideri	203.424.691	111.869.840
Toplam	195.552.394	111.869.840

Kurumlar vergisi

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

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

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

Ertelenmiş vergiler

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

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %25'tir (2025: %25)

NOT 22 - PAY BAŞINA KAZANÇ

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

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2025	1 Ocak - 30 Eylül 2024
Dönem net karı	96.869.976	213.856.067
Hisse adedi	180.000.000	30.000.000
Hisse başına kazanç (TL)	0,54	7,13

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2025 Tarihi İtibarıyla

Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

Finansal risk yönetimi

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

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

Kredi riski yönetimi

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

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2025 Tarihi İtibarıyla

Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

Kur riski yönetimi

30 Eylül 2025	ABD\$	EUR	TL Karşılığı
1. Ticari alacaklar	308.719	14.751.477	731.966.138
2a. Parasal Finansal Varlıklar(Kasa, Banka Hesapları dahil)	213	32.288	1.582.892
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	308.932	14.783.765	733.549.030
5. Ticari Alacaklar	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	308.932	14.783.765	733.549.030
10. Ticari Borçlar	(6.539.429)	(5.304.554)	(530.034.103)
11. Finansal Yükümlülükler	(332.933)	(22.842.032)	(1.113.576.507)
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	(28.305)	-	(1.174.850)
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	(6.900.667)	(28.146.586)	(1.644.785.460)
14. Ticari Borçlar	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	(19.842.985)	(967.369.314)
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	-	(19.842.985)	(967.369.314)
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	(6.900.667)	(47.989.571)	(2.625.973.738)
19. Bilanço dışı Türev araçların Net Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	-	-	-
19b. Hedge Edilen Toplam Yükümlülük Tutarı	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	(6.591.735)	(33.205.806)	(1.892.424.708)

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2025 Tarihi İtibarıyla

Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

b) Finansal Risk Yönetimi (devamı)

Kur riski yönetimi

31 Aralık 2024

	ABD Doları	Avro	TL Karşılığı
1. Ticari alacaklar	1.780.245	12.283.960	514.054.418
2a. Parasal Finansal Varlıklar(Kasa, Banka Hesapları dahil)	-	49.434	1.816.349
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	1.780.245	12.333.394	515.870.766
5. Ticari Alacaklar	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	1.780.245	12.333.394	515.870.766
10. Ticari Borçlar	-	(69.551)	(2.555.505)
11. Finansal Yükümlülükler	(410.000)	(14.802.974)	(558.345.746)
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	(410.000)	(14.872.525)	(560.901.252)
14. Ticari Borçlar	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	(24.991.118)	(918.246.150)
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	-	(24.991.118)	(918.246.150)
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	(410.000)	(39.863.643)	(1.479.147.401)
19. Bilanço dışı Türev araçların Net Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	-	-	-
19b. Hedge Edilen Toplam Yükümlülük Tutarı	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	1.370.245	(27.530.249)	(963.276.635)

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2025 Tarihi İtibarıyla

Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

b) Finansal Risk Yönetimi (devamı)

Kur riski yönetimi

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

Aşağıdaki tablo Şirket'in ABD Doları ve EUR kurlarındaki %10'luk artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. %10'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 %10'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 Eylül 2025	Kar/(Zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları kurunun % 10 değişmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(27.360.182)	27.360.182
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)		
3- ABD Doları net etki	(27.360.182)	27.360.182
EUR'nun kurunun % 10 değişmesi halinde:		
4- EUR net varlık/yükümlülüğü	(161.882.288)	161.882.288
5- EUR riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- EUR net etki	(161.882.288)	161.882.288
Toplam	(189.242.470)	(189.242.470)

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu

31 Aralık 2024	Kar/(Zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları kurunun % 10 değişmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	5.116.367	(5.116.367)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)		--
3- ABD Doları net etki	5.116.367	(5.116.367)
EUR'nun kurunun % 10 değişmesi halinde:		
4- EUR net varlık/yükümlülüğü	(107.230.165)	107.230.165
5- EUR riskinden korunan kısım (-)	--	--
6- EUR net etki	(107.230.165)	107.230.165
Toplam	(102.113.798)	102.113.798

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2025 Tarihi İtibarıyla

Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

NOT 24 - BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Şirket yönetim kurulu , esas sözleşmesinin Kayıtlı Sermaye başlıklı maddesi kapsamında 900.000.000- Türk lirası kayıtlı sermaye tavanı içerisinde 180.000.000.-Türk lirası olan çıkarılmış sermayesinin tamamı nakden (bedelli) karşılanmak suretiyle 360.000.000.- Türk lirası tutarında artırılarak 540.000.000.- Türk lirasına yükseltilmesine, artırılan 360.000.000.- Türk liralık her biri 1 TL nominal değerli 360.000.000 adet sermayeyi temsil eden payların A Grubu Nama yazılı olanlarına B Grubu Hamiline ve B Grubu Hamiline yazılı olanlarına yine B Grubu Hamiline pay verilmesi suretiyle ihracına, ortakların yeni pay alma haklarında herhangi bir kısıtlama, prim, iskonto, imtiyaz yapılmamasına, yeni pay alma haklarının nominal değerden kullandırılmasına karar vermiştir. Bu kapsamda Sermaye Piyasası Kurulu'na gerekli başvurular yapılmış olup süreç devam etmektedir.