

MEGA METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

NOT 4 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Şirket'in 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

Hazır Değerler	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kasa	237.055	280.816
Bankalar		
- Vadeli	13.768.536	-
- Vadesiz	435.154.344	126.191.910
Beklenen kredi zararı	(3.923.547)	(252.502)
Toplam	445.236.388	126.220.224

Şirket'in vadeli mevduatlarının orjinal para cinsinden 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri detayı aşağıdaki gibidir;

30 Eylül 2023	Döviz Tutarı	Vade Tarihi
TL Vadeli Hesaplar	13.768.536	1 Ekim 2023
Toplam	13.768.536	

Şirket'in vadesiz mevduatlarının orijinal para cinsinden 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri detayı aşağıdaki gibidir;

Para Birimi	Döviz Tutarı	30 Eylül 2023 TL Karşılığı	Döviz Tutarı	31 Aralık 2022 TL Karşılığı
TL	5.599.676	5.599.676	64.590.545	64.590.545
USD	3.074.782	84.177.384	531.998	9.947.467
EURO	11.858.776	344.266.197	2.591.129	51.653.898
GBP	33.185	1.111.087	-	-
Toplam		435.154.344		126.191.910

NOT 5 – FİNANSAL YATIRIMLAR

Şirket'in 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla finansal yatırımların detayı aşağıdaki gibidir;

Kısa vadeli finansal yatırımlar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kur Korumalı Mevduat Hesapları	145.737.262	91.273.713
Altın	18.158.034	-
Bono	3.142.763	-
Toplam	167.038.059	91.273.713

Uzun vadeli finansal yatırımlar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Eurobond	27.266.290	19.062.767
Toplam	27.266.290	19.062.767

MEGA METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

NOT 6 – KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR

Şirket'in 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kısa ve uzun vadeli finansal borçlarının detayı aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli		
Kısa vadeli banka kredileri	1.580.136.511	786.644.683
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları	198.494.084	410.720.623
Kısa vadeli finansal kiralama borçları	42.343.225	100.220.002
Kiralama işlemlerinden kısa vadeli borçlar	24.289.206	4.807.924
Toplam kısa vadeli borçlanmalar	1.845.263.026	1.302.393.232
Uzun vadeli		
Uzun vadeli banka kredileri	156.217.838	113.251.368
Uzun vadeli finansal kiralama borçları	342.531.986	190.170.598
Kiralama işlemlerinden uzun vadeli borçlar	1.574.060	5.207.927
Toplam uzun vadeli borçlanmalar	500.323.884	308.629.893
Toplam borçlanmalar	2.345.586.910	1.611.023.125
	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
1 yıl içerisinde	1.845.263.026	1.302.393.232
1-5 yıl arası	493.009.015	270.792.903
5 yıl üzeri	7.314.869	37.836.990
Toplam	2.345.586.910	1.611.023.125

Banka kredilerinin döviz bazında detayı aşağıdaki gibidir;

30 Eylül 2023

Türü	Döviz Tutarı	TL Tutarı	Ağırlıklık Ortalama Etkin Faiz Oranı %
TL Krediler	491.150.137	491.150.137	25%
Euro Krediler	44.012.600	1.280.009.643	9%
Usd Krediler	5.968.375	163.688.653	9%
Toplam		1.934.848.433	

31 Aralık 2022

Türü	Döviz Tutarı	TL Tutarı	Ağırlıklık Ortalama Etkin Faiz Oranı %
TL Krediler	567.836.386	567.836.386	18%
Euro Krediler	29.801.944	595.168.663	7%
Usd Krediler	7.880.185	147.611.625	9%
Toplam		1.310.616.674	

MEGA METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

NOT 7 – TİCARİ ALACAK VE TİCARİ BORÇLAR

Şirket'in 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ticari alacakların detayı aşağıdaki gibidir;

Ticari Alacaklar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Ticari Alacaklar	463.733.018	392.048.341
Alacak senetleri	302.964.606	226.925.710
Şüpheli ticari alacaklar	1.916.944	1.791.185
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(1.916.944)	(1.791.185)
Toplam	766.697.624	618.974.051

Şüpheli ticari alacak karşılığının, 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir;

Şüpheli alacaklar karşılık hareketi	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Dönem başı - 1 Ocak	1.791.185	3.310.137
Dönem içinde ayrılan karşılıklar	-	999.851
Konusu kalmayan karşılıklar	(570.761)	(2.529.382)
Çevrim farkları	696.520	10.579
Dönem sonu bakiye	1.916.944	1.791.185

Şirket'in 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ticari borçların detayı aşağıdaki gibidir;

Ticari Borçlar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Ticari Borçlar	930.633.794	542.643.542
Borç senetleri	65.943.376	168.344.166
Toplam	996.577.170	710.987.708

NOT 8 – DİĞER ALACAKLAR VE DİĞER BORÇLAR

Şirket'in 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla diğer alacakların detayı aşağıdaki gibidir;

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (*)	205.257.050	151.174.597
Vergi dairesinden alacaklar (**)	170.558.514	118.593.895
Verilen depozito ve teminatlar	7.490.238	8.685.790
Personelden alacaklar	-	19.446
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	1.736.556	826.089
Şüpheli diğer alacaklar	5.613.373	339.019
Şüpheli diğer alacaklar karşılığı (-)	(5.613.373)	(339.019)
Toplam	385.042.358	279.299.817

(*) Bkz. Not 3

(**) İlgili tutar KDV iadesinden doğan alacaklardan oluşmaktadır.

MEGA METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

NOT 8 – DİĞER ALACAKLAR VE DİĞER BORÇLAR (DEVAMI)

Şüpheli diğer alacak karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Dönem başı - 1 Ocak	339.019	-
Dönemin içinde ayrılan karşılıklar	4.139.275	339.019
Çevrim farkları	1.135.079	-
Dönem sonu	5.613.373	339.019

Şirket'in 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla diğer borçlarının detayı aşağıdaki gibidir;

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Alınan depozito ve teminatlar	38.012	254.509
İlişkili taraflara diğer borçlar (*)	57.607.636	-
Toplam	57.645.648	254.509

(*) Bkz. Not 3

NOT 9 – STOKLAR

Şirket'in 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla stoklar aşağıdaki gibidir;

Stoklar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
İlk Madde ve Malzeme	284.479.229	330.703.912
Yarı Mamüller	449.923.006	176.154.945
Mamüller	370.242.025	232.067.107
Diğer Stoklar	64.003.029	6.977.607
Toplam	1.168.647.289	745.903.571

Şirket'in yükümlülükleri için teminat olarak gösterilen stok yoktur (31 Aralık 2022: Yoktur).

NOT 10 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

Şirket'in 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla peşin ödenmiş giderlerin detayı aşağıdaki gibidir;

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
İlişkili taraflara verilen sipariş avansları (*)	56.355.101	-
İlişkili olmayan taraflara verilen sipariş avansları	58.587.698	79.688.808
Gelecek aylara ait giderler	5.733.749	21.183.285
İş avansları	969.737	263.347
Toplam	121.646.285	101.135.440

(*) Bkz. Not 3

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Gelecek yıllara ait giderler	7.347.413	27.917
Toplam	7.347.413	27.917

MEGA METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

NOT 11 – DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Şirket'in 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla diğer dönen varlıkların gerçeğe uygun değerleri aşağıdaki gibidir;

Diğer Kısa Vadeli Dönen varlıklar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Devreden KDV	-	8.652.582
Personele verilen avanslar	809.994	39.435
Toplam	809.994	8.692.017

Şirket'in 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla diğer yükümlülüklerin detayı aşağıdaki gibidir:

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Vergi yükümlülükleri	4.882.815	2.257.094
Toplam	4.882.815	2.257.094

NOT 12 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

Şirket'in 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2023	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	Yabancı para çevrim farkları	30 Eylül 2023
Maliyet						
Arazi ve arsalar	32.482.145	-	-	-	15.663.204	48.145.349
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	1.786.286	-	-	-	831.548	2.617.834
Binalar	236.187.782	6.501.025	-	-	113.095.301	355.784.108
Makine, tesis ve cihazlar	1.421.907.380	104.305.910	-	1.184.111	686.544.451	2.213.941.852
Taşıt araçları	87.858.824	44.453.745	(56.225.778)	-	38.401.113	114.487.904
Demirbaşlar	177.752.416	38.158.621	(3.471.771)	258.000	91.697.308	304.394.574
Özel maliyetler	10.453.958	6.639.227	-	-	6.526.491	23.619.676
Yapılmakta olan yatırımlar	2.651.195	30.686.318	-	(1.442.111)	(490.193)	31.405.209
	1.971.079.986	230.744.846	(59.697.549)	-	952.269.223	3.094.396.506
Birikmiş amortisman						
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	(917.749)	(105.577)	-	-	(450.890)	(1.474.216)
Binalar	(20.773.392)	(4.270.316)	-	-	(10.650.191)	(35.693.899)
Makine, tesis ve cihazlar	(501.263.934)	(102.190.758)	-	-	(256.788.804)	(860.243.496)
Taşıt araçları	(30.353.229)	(13.037.512)	20.391.033	-	(14.029.061)	(37.028.769)
Demirbaşlar	(114.792.261)	(28.899.109)	3.352.313	-	(59.264.268)	(199.603.325)
Özel maliyetler	(6.672.897)	(2.361.076)	-	-	(3.654.784)	(12.688.757)
	(674.773.462)	(150.864.348)	23.743.346	-	(344.837.998)	(1.146.732.462)
Net defter değeri	1.296.306.524					1.947.664.044

MEGA METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

NOT 12 – MADDİ DURAN VARLIKLAR (DEVAMI)

	1 Ocak 2022	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	Yabancı para çevrim farkları	31 Aralık 2022
Maliyet						
Arazi ve arsalar	15.625.120	10.562.763	-	-	6.294.262	32.482.145
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	1.267.628	8.017	-	-	510.641	1.786.286
Binalar	152.449.358	22.327.489	-	-	61.410.935	236.187.782
Makine, tesis ve cihazlar	842.943.046	231.988.304	(3.743.288)	6.291.904	344.427.414	1.421.907.380
Taşıtlar	55.936.468	20.996.357	(11.606.806)	-	22.532.805	87.858.824
Demirbaşlar	104.515.448	31.740.610	(1.198.854)	593.395	42.101.817	177.752.416
Özel maliyetler	4.806.504	3.711.268	-	-	1.936.186	10.453.958
Yapılmakta olan yatırımlar	10.152.772	26.526.343	(31.232.446)	(6.885.299)	4.089.825	2.651.195
	1.187.696.344	347.861.151	(47.781.394)	-	483.303.885	1.971.079.986
Birikmiş amortisman						
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	(569.508)	(105.348)	-	-	(242.893)	(917.749)
Binalar	(11.617.836)	(3.968.792)	-	-	(5.186.764)	(20.773.392)
Makine, tesis ve cihazlar	(296.288.564)	(76.578.353)	1.341.345	-	(129.738.362)	(501.263.934)
Taşıtlar	(14.119.700)	(13.914.781)	5.151.937	-	(7.470.685)	(30.353.229)
Demirbaşlar	(63.320.947)	(23.442.487)	472.180	-	(28.501.007)	(114.792.261)
Özel maliyetler	(4.482.983)	(340.536)	-	-	(1.849.378)	(6.672.897)
	(390.399.538)	(118.350.297)	6.965.462	-	(172.989.089)	(674.773.462)
Net defter değeri	797.296.806					1.296.306.524

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Şirket'in taşıtlarının 87.858.824 TL'lik kısmı sat- geri kirala yöntemiyle iktisap edilmiş olup 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla ilgili sabit kıymetlerin net defter değeri 57.505.595 TL'dir.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla sat- geri kirala yöntemiyle iktisap edilmiş olan taşıtların kiralama ödemeleri tamamlanmış olup ilgili taşıtlar Şirket mülkiyetine geçmiştir.

NOT 13 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Şirket'in 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla maddi olmayan duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak 2023	İlaveler	Yabancı para çevrim farkları	30 Eylül 2023
Maliyet				
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	11.134.165	2.819.121	5.887.868	19.841.154
Toplam maliyet	11.134.165	2.819.121	5.887.868	19.841.154
Birikmiş ifta payı				
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	(9.901.012)	(1.230.470)	(4.885.996)	(16.017.478)
Toplam birikmiş ifta payları	(9.901.012)	(1.230.470)	(4.885.996)	(16.017.478)
Net defter değeri	1.233.153			3.823.676

	1 Ocak 2022	İlaveler	Yabancı para çevrim farkları	31 Aralık 2022
Maliyet				
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	7.620.616	393.477	3.120.072	11.134.165
Toplam maliyet	7.620.616	393.477	3.120.072	11.134.165
Birikmiş ifta payı				
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	(6.314.241)	(925.086)	(2.661.685)	(9.901.012)
Toplam birikmiş ifta payları	(6.314.241)	(925.086)	(2.661.685)	(9.901.012)
Net defter değeri	1.306.375			1.233.153

MEGA METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

NOT 14 – KULLANIM HAKLARI

Şirket'in 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kullanım hakları hareketleri aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak 2023	İlaveler	Çıkışlar	Çevrim farkı	30 Eylül 2023
Maliyet					
Binalar	10.140.498	-	-	4.568.796	14.709.294
Taşıtl araçları	269.594	10.384.037	-	262.816	10.916.447
Toplam	10.410.092	10.384.037	-	4.831.612	25.625.741
Birikmiş amortisman					
Binalar	(1.066.394)	(1.086.579)	-	(608.301)	(2.761.274)
Taşıtl araçları	(106.850)	(1.094.646)	-	(451.448)	(1.652.945)
Toplam	(1.173.244)	(2.181.225)	-	(1.059.749)	(4.414.219)
Net defter değeri	9.236.848				21.211.522
	1 Ocak 2022	İlaveler	Çıkışlar	Çevrim farkı	31 Aralık 2022
Maliyet					
Binalar	1.619.418	9.779.209	(1.619.418)	361.289	10.140.498
Taşıtl araçları	472.704	259.989	(472.704)	9.605	269.594
Toplam	2.092.122	10.039.198	(2.092.122)	370.894	10.410.092
Birikmiş amortisman					
Binalar	(839.148)	(963.540)	839.148	(102.854)	(1.066.394)
Taşıtl araçları	(472.704)	(76.850)	472.704	(30.000)	(106.850)
Toplam	(1.311.852)	(1.040.390)	1.311.852	(132.854)	(1.173.244)
Net defter değeri	780.270				9.236.848

NOT 15 – ERTELENMİŞ GELİRLER

Şirket'in 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kısa vadeli ertelenmiş gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Gelecek aylara ait gelirler (*)	208.505.589	140.490.281
Alınan sipariş avansları	59.248.031	68.128.902
Maaş promosyon gelirleri	5.398.369	-
Toplam	273.151.989	208.619.183

(*) İntaçlı satış gelirlerinden (İntaç tarihi sonraki dönemde gerçekleşmiş ihracatlardan) oluşmaktadır.

Şirket'in 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla uzun vadeli ertelenmiş gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Gelecek yıllara ait gelirler (*)	138.258.580	110.376.100
Toplam	138.258.580	110.376.100

(*) Bu tutarın 129.261.316 TL'lik kısmı (31 Aralık 2022: Tamamı) sat ve geri kiralamaya konu taşıtl leasing işlemi gelirlerinden oluşmaktadır.

NOT 16 – KISA VADELİ VE UZUN VADELİ KARŞILIKLAR

Şirket'in 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kısa vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir;

Kısa vadeli karşılıklar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kullanılmamış izin karşılıkları	18.116.683	11.188.343
Davalar karşılığı	1.654.528	1.635.379
Toplam	19.771.211	12.823.722

MEGA METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

NOT 16 – KISA VADELİ VE UZUN VADELİ KARŞILIKLAR (DEVAMI)

Şirket'in 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla uzun vadeli borç karşılıkları aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kıdem tazminatı karşılığı	29.970.639	20.397.612
Toplam	29.970.639	20.397.612

Şirket, Türkiye'de mevcut iş kanunu gereğince, emeklilik nedeniyle işten ayrılan veya istifa ve kanunda sayılan aykırı davranışlar dışındaki nedenlerle işine son verilen personele belirli miktarda kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür. Bu tazminatlar çalışılan her yıl için en fazla 23.489,82 TL olmak üzere bir aylık ücret üzerinden hesaplanmaktadır (31 Aralık 2022: 15.371,40 TL).

Şirket, finansal tablolarında yukarıda belirtilen esaslara dayanarak beklenen enflasyon oranı ve reel reeskont oranı kullanılarak bilanço gününe indirgenerek hesaplanmış kıdem tazminatı yükümlülüğünü finansal tablolarına yansıtmıştır. Kıdem tazminatı karşılığına ilişkin 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 dönemlerine ait hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	01 Ocak - 30 Eylül 2023	01 Ocak - 31 Aralık 2022
Dönembaşı bakiye	20.397.612	8.039.280
Dönemiçi ödemeler	(19.256.604)	(2.964.579)
Hizmet maliyeti	4.789.515	3.417.879
Faiz maliyeti	6.993.307	4.019.374
Aktüeryal (kazanç) / kayıplar	(11.683.349)	(4.046.655)
Çevrim farkları	28.730.158	11.932.313
Dönemsonu bakiye	29.970.639	20.397.612

NOT 17– DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Yatırım teşvik ve indirimler: kurumlar/gelir vergisi indirimleri (bölgelere göre farklılaşır), sigorta primi işveren hissesi indirimi, yatırım yeri tahsisi ve faiz desteği gibi desteklerden oluşmaktadır. Şirket ifade edildiği üzere yatırım indirimlerinden bu dönem ve gelecek dönemlerde yapacağı yatırımlardan dolayı faydalanacaktır.

Şirket'in 01 Ocak 2023 – 30 Eylül 2023 dönemine ilişkin yatırım teşvik belgeleri kapsamında yapmış olduğu harcama tutarı toplam 76.557.489 TL'dir (01 Ocak 2022- 31 Aralık 2022: 132.860.190 TL).

NOT 18– ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

Şirket'in 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar aşağıdaki gibidir;

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Ödenecek sosyal yükümlülükler	6.585.915	2.752.836
Personele borçlar	15.136.547	7.132.284
Toplam	21.722.462	9.885.120

NOT 19 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Şirket'in 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkulleri aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak 2023	İlaveler	Çıkışlar	Yeniden değerleme artışları	Çevrim farkları	30 Eylül 2023
Arsalar	172.666.431	-	(3.000.000)	-	91.324.106	260.990.537
Binalar	92.848.569	-	-	-	30.516.402	123.364.971
	265.515.000	-	(3.000.000)	-	121.840.508	384.355.508

MEGA METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

NOT 19 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER (DEVAMI)

Gayrimenkuller	Rapor Tarihi	Açılış	Giriş	Çıkış	Çevrim farkları	30 Eylül 2023
Vizyonpark Atölye	16.01.2023	21.000.000	-	-	9.746.683	30.746.683
Kemerburgaz Dupleks Daire (A-3)	16.01.2023	7.000.000	-	-	3.248.894	10.248.894
Kemerburgaz Dupleks Daire (B-4)	16.01.2023	8.250.000	-	-	3.829.054	12.079.054
Kemerburgaz Dupleks Daire (A-1)	16.01.2023	11.000.000	-	-	5.105.405	16.105.405
Zekeriye Köy Arsa	16.01.2023	166.825.000	-	-	77.428.120	244.253.120
Avcılar Dükkan	16.01.2023	18.500.000	-	-	8.586.363	27.086.363
Çatalca - Çakıl - Tarla (117-74) (*)	16.01.2023	10.240.000	-	-	4.752.672	14.992.672
Çatalca - Ovayenice - Tarla (117-42)	16.01.2023	3.000.000	-	(3.000.000)	-	-
Antalya - Manavgat - Karacalar (273-93)	16.01.2023	5.765.000	-	-	2.675.697	8.440.697
Antalya - Manavgat - Gündoğdu (242-67)	16.01.2023	2.990.000	-	-	1.387.742	4.377.742
İzmir - Dikili - Yenice (130-196)	16.01.2023	1.240.000	-	-	575.518	1.815.518
Çatalca - Gökçeali (112/51)	16.01.2023	6.685.000	-	-	3.102.694	9.787.694
Çatalca - Kızılcaali (102/84)	16.01.2023	3.020.000	-	-	1.401.666	4.421.666
TOPLAM		265.515.000	-	(3.000.000)	121.840.508	384.355.508

(*) İlgili arsa üzerindeki yapı şirket tarafından depo olarak kullanılmakla birlikte, parsel üzerinde yer alan depoya ait yapı ruhsatı bulunmamaktadır. Bu nedenle ilgili gayrimenkul finansal tablolara arsa olarak alınmış olup, gerçeğe uygun değeri arsa değeri üzerinden sunulmuştur.

	1 Ocak 2022	İlaveler	Yeniden değerlendirme artışları	Çevrim farkları	31 Aralık 2022
Arsalar	80.817.286	5.200.583	99.931.434	(13.282.872)	172.666.431
Binalar	19.150.214	11.634.566	27.762.574	34.301.215	92.848.569
	99.967.500	16.835.149	127.694.008	21.018.343	265.515.000

MEGA METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

NOT 19 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER (DEVAMI)

Gayrimenkuller	Rapor Tarihi	Açılış	Giriş	Ortaya Çıkan Değer Artışları/ (Azalışları)	Çevrim farkları	31 Aralık 2022 Güncel Ekspertiz Değerleri	Değerleme Yöntemi
Vizyonpark Atölye	16.01.2023	5.600.000	-	5.149.245	10.250.755	21.000.000	Pazar Yaklaşımı
Kemerburgaz Dubleks Daire (A-3)	16.01.2023	3.000.000	-	4.759.682	(759.682)	7.000.000	Pazar Yaklaşımı
Kemerburgaz Dubleks Daire (B-4)	16.01.2023	3.500.000	-	6.009.682	(1.259.682)	8.250.000	Pazar Yaklaşımı
Kemerburgaz Dubleks Daire (A-1)	16.01.2023	4.500.000	-	8.759.682	(2.259.682)	11.000.000	Pazar Yaklaşımı
Zekeriye köy Arsa	16.01.2023	74.635.000	-	111.444.581	(19.254.581)	166.825.000	Pazar Yaklaşımı
Avcılar Dükkân	16.01.2023	-	11.634.566	3.084.282	3.781.152	18.500.000	Pazar Yaklaşımı
Çatalca - Çakıl – Tarla (117-74) (*)	16.01.2023	3.400.000	-	(962.208)	7.802.208	10.240.000	Pazar Yaklaşımı
Çatalca - Ovayenice – Tarla (117-42)	16.01.2023	1.000.000	-	(2.029.338)	4.029.338	3.000.000	Pazar Yaklaşımı
Antalya - Manavgat – Karacalar (273-93)	16.01.2023	1.415.000	-	(1.349.722)	5.699.722	5.765.000	Pazar Yaklaşımı
Antalya - Manavgat – Gündoğdu (242-67)	16.01.2023	912.500	-	(4.464.096)	6.541.596	2.990.000	Pazar Yaklaşımı
İzmir - Dikili – Yenice (130-196)	16.01.2023	1.000.000	-	(689.964)	929.964	1.240.000	Pazar Yaklaşımı
Çatalca - Gökçeali (112/51)	16.01.2023	-	5.200.583	(556.361)	2.040.778	6.685.000	Pazar Yaklaşımı
Çatalca - Kızılcaali (102/84)	16.01.2023	1.005.000	-	(1.461.459)	3.476.459	3.020.000	Pazar Yaklaşımı
TOPLAM		99.967.500	16.835.149	127.694.008	21.018.343	265.515.000	

(*) İlgili arsa üzerindeki yapı şirket tarafından depo olarak kullanılmakla birlikte, parsel üzerinde yer alan depoya ait yapı ruhsatı bulunmamaktadır. Bu nedenle ilgili gayrimenkul finansal tablolara arsa olarak alınmış olup, gerçeğe uygun değeri arsa değeri üzerinden sunulmuştur.

Şirket 31 Aralık 2022 Tarihli finansal tablolardaki gerçeğe uygun değer tahmini için SPK tarafından verilen değerlendirme lisansına sahip İvest Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş.'nin hazırlamış oldukları muhtelif değerlendirme raporlarını kullanmıştır.

NOT 20 – PAY BAŞINA KAZANÇ / (KAYIP)

Şirket'in 30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihleri itibarıyla Pay başına kazanç ve pay başına dağıtılan brüt temettü aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022
Dönem karı / (zararı), net	202.532.778	(80.937.592)
Ağırlıklı ortalama hisse sayısı	225.000.000	225.000.000
Pay başına düşen basit ve hisse başına bölünmüş kazanç / (zarar) (TL)	0,90	(0,36)

MEGA METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

NOT 21 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

21.1 Ödenmiş Sermaye

Şirket'in sermayesi her biri 1 TL değerinde olan 225.000.000 adet hisseden oluşmaktadır (31 Aralık 2022: Her biri 1 TL olan 225.000.000 adet).

Şirket'in 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Adı	30 Eylül 2023		31 Aralık 2022	
	Pay oranı	Pay tutarı	Pay oranı	Pay tutarı
Cüneyt Ali Turgut	50%	112.500.000	70%	157.500.000
Abdullah Turgut	30%	67.500.000	30%	67.500.000
Fatma Dönmez	10%	22.500.000	-	-
İhsan Ahmet Turgut	5%	11.250.000	-	-
Mehmet Emin Turgut	5%	11.250.000	-	-
Nominal sermaye	100%	225.000.000	100%	225.000.000

21.2 Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / (Kayıpları) ve Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları

Şirket, 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait finansal tablolarına detaylı Dipnot 2'de anlatılan esaslara dayanarak beklenen enflasyon oranı ve reel reeskont oranı kullanılarak finansal durum tablosu gününe indirgenerek hesaplanmış kıdem tazminatı yükümlülüğünü yansıtmıştır. Hesaplanan aktüeryal kazanç / (kayıp) dışındaki tüm kazanç ve kayıplar kar veya zarar tablosunda aktüeryal kazanç / (kayıplar) ise özkaynak değişim tablosunda gösterilmiştir.

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma Kazanç/Kayıpları	6.269.212	6.269.212
Tanımlanmış fayda planları birikmiş yeniden ölçüm kazanç/(kayıpları)	(12.225.523)	(3.463.011)
Toplam	(5.956.311)	2.806.201

21.3 Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

Kanuni defterlerdeki birikmiş karlar aşağıda belirtilen kanuni yedeklerle ilgili hüküm haricinde dağıtılabilirler.

Türk Ticaret Kanunu'na göre yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre birinci tertip yasal yedekler. Ana Ortaklık Şirket'in ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşıncaya kadar kanuni net karın %5'i olarak ayrılır.

İkinci tertip yasal yedekler ise ödenmiş sermayenin %5'ini aşan dağıtılan karın %10'udur. Türk Ticaret Kanunu'na göre yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50'sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir.

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Yasal yedekler	3.566.619	3.566.619
Toplam	3.566.619	3.566.619

MEGA METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

NOT 21 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (DEVAMI)

21.4 Geçmiş Yıllar Kar / Zararları

Halka açık şirketler kar payı dağıtımlarını SPK'nın 1 Şubat 2014 tarihinden itibaren yürürlüğe giren II-19.1 sayılı Kâr Payı Tebliği'ne göre yaparlar. Kar Payı Tebliği'nde yer alan düzenleme ve açıklamalar aşağıda özetlenmiştir.

Kar dağıtımını genel kurul tarafından belirlenecek Kar Payı Dağıtım Politikası çerçevesinde yine genel kurul kararı ile dağıtılacaktır. Ortaklıklar kar dağıtım politikalarını belirlerken kar dağıtımını yapılıp yapılmayacağını da kararlaştıracaklardır. Bu çerçevede kar dağıtımını prensip olarak ihtiyaridir. SPK şirketlerin niteliklerine göre kar dağıtım politikalarına ilişkin farklı esaslar belirleyebilecektir.

Ortaklıkların kar dağıtım politikalarında:

- Kar dağıtılıp dağıtılmayacağı.
- Kar payı oranları ve bu oranların uygulanacağı hesap kalemi.
- Ödeme yöntemleri ve zamanı.
- Kar payının nakit veya bedelsiz pay olarak dağıtılıp dağıtılmayacağı. (Borsada işlem gören şirketler için)
- Kar payı avansı dağıtılıp dağıtılmayacağı konuları düzenlenmektedir.

Dağıtılacak kar payı tutarının üst sınırı yasal kayıtlarda yer alan ilgili kar dağıtım kaynaklarının dağıtılabılır tutarı kadardır. Kar payı dağıtım tarihi itibarıyla mevcut payların tümüne kural olarak eşit şekilde dağıtılır. Payların iktisap ve ihraç tarihleri dikkate alınmaz. Türk Ticaret Kanuna göre ayrılması gereken yedek akçeler ile ana sözleşme ve kar dağıtım politikasında ortaklar için öngörülen kar payı ayrılmadıkça başka yedek akçe ayrılmasına ertesi yıla kar aktarılmasına karar verilemez. Ana sözleşmede yer alması kaydıyla imtiyazlı pay veya intifa senedi sahiplerine, yönetim kurulu üyelerine, çalışanlar ve pay sahibi olmayan diğer kişilere kardan pay verilebilir. Ancak pay sahipleri için belirlenen kar payı nakden ödenmeden intifa senedi sahipleri, yönetim kurulu üyeleri, çalışanlar ve diğer kişilere kar payı ödenemez. Tebliğ prensip olarak imtiyazlı paylar hariç olmak üzere sayılan kişilere ödenecek kar payı tutarına ilişkin ana sözleşmede bir belirleme yapılmamışsa bunlara dağıtılacak tutarın en fazla pay sahiplerine dağıtılan kar payının $\frac{1}{4}$ 'ü kadar olabileceğini öngörmektedir.

Pay sahibi dışındaki kişilere kar payı dağıtılacak ise ve taksitle ödeme söz konusu ise taksit tutarları pay sahiplerine yapılacak taksit ödemeleri ile orantılı ve aynı esaslara göre ödenir.

Yeni Sermaye Piyasası Kanunu ve dolayısıyla yeni Tebliğ ortaklıkların bağış yapmasına imkan tanımaktadır. Ancak bunun esas sözleşmelerde hüküm olması aranmaktadır. Bağışların tutarı genel kurullar tarafından belirlenebilecek olmakla birlikte SPK üst bir sınır getirebilecektir.

Payları borsada işlem gören şirketler:

- Kar dağıtımına ilişkin yönetim kurulu önerisini
- Yahut kar payı avansı dağıtımına ilişkin yönetim kurulu kararını
- Kar dağıtım tablosu veya kar payı avansı dağıtım tablosu kamuya duyurulur. Kar dağıtım tablosunun en geç olağan genel kurul gündeminin ilan edildiği tarihte kamuya açıklanması zorunludur.

MEGA METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

NOT 22 – KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

a) Koşullu Yükümlülükler

Şirket'in 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Ana Ortaklık Şirket'in vermiş olduğu teminat, rehin ve ipotek pozisyonu aşağıdaki gibidir;

Koşullu yükümlülükler Ana Ortaklık tarafından verilen teminat, rehin, ipotekler (TRİ)	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	1.232.836.589	826.015.326
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
iii.C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
Toplam	1.232.836.589	826.015.326

TRİ'lerin 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla detayı aşağıdaki gibidir;

30 Eylül 2023	TL karşılığı	Türk Lirası	ABD Doları	Avro
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı				
- <i>Teminat</i>	740.050.089	51.403.317	2.538.000	21.285.419
- <i>İpotek</i>	492.786.500	431.078.000	2.250.000	-
Toplam	1.232.836.589	482.481.317	4.788.000	21.285.419

MEGA METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

NOT 22 – KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (DEVAMI)

31 Aralık 2022	TL karşılığı	Türk Lirası	ABD Doları	Avro
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TR'lerin Toplam Tutarı				
- <i>Teminat</i>	372.790.326	60.537.644	3.340.000	12.502.644
- <i>İpotek</i>	453.225.000	411.078.000	2.250.000	-
Toplam	826.015.326	471.615.644	5.590.000	12.502.644

NOT 23– HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

23.1 Hasılat

Şirket'in 30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait hasılat tutarının detayı aşağıdaki gibidir ;

Hasılat	01 Ocak – 30 Eylül 2023	01 Ocak – 30 Eylül 2022
Yurtiçi Gelirleri	3.636.866.222	2.737.180.430
Yurtdışı Gelirleri	4.830.651.047	3.748.504.982
Diğer Gelirler	43.680.782	12.604.170
Satıştan iadeler (-)	(20.864.286)	(9.608.455)
Diğer İndirimler (-)	(34.744.858)	(20.927.242)
Toplam	8.455.588.907	6.467.753.885

23.2 Satışların Maliyeti

Şirket'in 30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait satışların maliyetinin detayı aşağıdaki gibidir;

Satışların Maliyeti	01 Ocak – 30 Eylül 2023	01 Ocak – 30 Eylül 2022
İlk madde ve malzeme giderleri	(6.388.675.340)	(5.170.747.076)
Satılan ticari mallar maliyeti	(640.237.930)	(445.389.113)
Amortisman ve itfa payı giderleri	(140.126.091)	(71.441.180)
Direk işçilik giderleri	(129.030.222)	(39.256.768)
Elektrik giderleri	(126.315.545)	(105.022.708)
Malzeme giderleri	(64.681.283)	(25.867.417)
Doğalgaz giderleri	(2.786.100)	(3.967.295)
Mamul stoklarındaki değişim	(111.673.669)	(102.758.610)
Diğer genel üretim giderleri	(43.029.100)	(9.872.000)
Toplam	(7.646.555.280)	(5.974.322.167)

MEGA METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

NOT 24 – FAALİYET GİDERLERİ

24.1 Genel yönetim giderleri

Şirket'in 30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait genel yönetim giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

Genel Yönetim Giderleri	01 Ocak – 30 Eylül 2023	01 Ocak – 30 Eylül 2022
Personel, ücret, prim, ikramiye vb. giderleri	(48.041.872)	(16.176.405)
Danışmanlık giderleri	(19.715.091)	(2.475.145)
Seyahat Giderleri	(17.345.232)	(2.733.159)
Amortisman ve itfa payı giderleri	(13.387.210)	(9.568.000)
Ofis Giderleri	(6.646.905)	(1.089.630)
Bağış ve yardımlar	(4.805.424)	(1.088.489)
Sigorta giderleri	(3.655.226)	(902.149)
Kira Giderleri	(3.186.974)	(793.679)
Bakım onarım giderleri	(3.044.745)	(1.078.307)
Aidat giderleri	(1.615.599)	(47.969)
Vergi, resim, harç giderleri	(1.338.111)	(655.465)
Diğer	(8.712.481)	(8.105.910)
Toplam	(131.494.870)	(44.714.307)

24.2 Pazarlama giderleri

Şirket'in 30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait pazarlama giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

Pazarlama Giderleri	01 Ocak – 30 Eylül 2023	01 Ocak – 30 Eylül 2022
İhracat giderleri	(80.792.486)	(60.190.767)
Nakliye giderleri	(55.226.215)	(29.636.465)
İthalat giderleri	(33.907.894)	(19.746.518)
Personel giderleri	(23.734.414)	(5.121.227)
Seyahat giderleri	(1.990.166)	(430.994)
Sigorta giderleri	(1.519.647)	(409.548)
Yemek Giderleri	(938.521)	(285.251)
Amortisman ve itfa payı giderleri	(762.742)	(444.405)
Benzin ve Yağ Giderleri	(552.805)	(832.071)
Bakım ve Onarım Giderleri	(251.700)	(479.707)
Diğer	(7.151.383)	(899.698)
Toplam	(206.827.973)	(118.476.651)

MEGA METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

NOT 24 – FAALİYET GİDERLERİ (DEVAMI)

Amortisman ve itfa paylarının fonksiyonel kırılımı aşağıdaki gibidir;

	01 Ocak – 30 Eylül 2023	01 Ocak – 30 Eylül 2022
Satışların maliyeti	(140.126.092)	(71.441.180)
Genel yönetim giderleri	(13.387.209)	(9.568.000)
Pazarlama giderleri	(762.742)	(444.405)
Toplam	(154.276.043)	(81.453.585)

Personel giderlerinin fonksiyonel kırılımı aşağıdaki gibidir;

	01 Ocak – 30 Eylül 2023	01 Ocak – 30 Eylül 2022
Satışların maliyeti	(129.030.222)	(39.256.768)
Genel yönetim giderleri	(48.041.872)	(16.176.405)
Pazarlama giderleri	(23.734.414)	(5.121.227)
Toplam	(200.806.508)	(60.554.400)

NOT 25 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR / (GİDERLER)

Şirket'in 30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait esas faaliyetlerden diğer gelirleri aşağıdaki gibidir;

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	01 Ocak – 30 Eylül 2023	01 Ocak – 30 Eylül 2022
Reeskont gelirleri	14.687.933	4.726.605
Maaş promosyon gelirleri	1.453.005	-
Konusu kalmayan karşılıklar	1.168.186	2.420.343
Diğer gelirler	2.727.772	496.426
Toplam	20.036.896	7.643.374

Şirket'in 30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait esas faaliyetlerden diğer giderleri aşağıdaki gibidir;

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	01 Ocak - 30 Eylül 2023	01 Ocak – 30 Eylül 2022
İhracat götürü giderleri	(19.726.860)	(15.241.826)
Ertelenmiş finansman giderleri	(14.081.190)	(6.676.886)
Şüpheli alacak karşılığı	(4.139.275)	(2.891.817)
Dava karşılığı	-	(84.482)
Diğer giderler	(5.758.924)	(3.124.566)
Toplam	(43.706.249)	(28.019.577)

MEGA METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

NOT 26 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER / (GİDERLER)

Şirket'in 30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait yatırım faaliyetlerinden gelirleri aşağıdaki gibidir :

Yatırım faaliyetlerinden gelirler	01 Ocak – 30 Eylül 2023	01 Ocak – 30 Eylül 2022
Yatırım faaliyetlerinden kur farkı gelirleri	38.893.014	23.971.987
Sabit kıymet satış karları	21.422.778	4.490.765
Kira gelirleri	3.070.169	732.535
Türev işlemlerinden gelirler	1.558.681	-
Toplam	64.944.642	29.195.287

Yatırım faaliyetlerinden giderler	01 Ocak – 30 Eylül 2023	01 Ocak – 30 Eylül 2022
Türev işlemlerinden giderler	(732.203)	-
Sabit kıymet satış zararları	(440.245)	-
Yatırım amaçlı gayrimenkuller satış zararı	(405.876)	-
Toplam	(1.578.324)	-

NOT 27 – FİNANSMAN GELİRLERİ / (GİDERLERİ)

Şirket'in 30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait finansman gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

Finansman gelirleri	01 Ocak – 30 Eylül 2023	01 Ocak – 30 Eylül 2022
Adat faiz gelirleri	23.657.424	1.220.758
Faiz gelirleri	22.295.496	14.104.313
Toplam	45.952.920	15.325.071

Şirket'in 30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihlerinde tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait finansman giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

Finansman giderleri	01 Ocak – 30 Eylül 2023	01 Ocak – 30 Eylül 2022
Kur farkı giderleri	(97.718.865)	(315.831.909)
Kredi faiz giderleri	(223.608.879)	(108.035.031)
Toplam	(321.327.744)	(423.866.940)

MEGA METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

NOT 28 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Ertelenmiş Vergi

Şirket'in ertelenmiş vergi aktifi ve yükümlülüğü TFRS'ye göre hazırlanan finansal tablolar ile Şirket'in yasal kayıtları arasındaki geçici farklardan oluşmaktadır. Bu farklar TFRS ve vergi amaçlı hazırlanan tablolarda gelir ve giderlerin değişik raporlama dönemlerinde vergilendirilmesinden kaynaklanmaktadır.

Finansal durum tablosu tarihleri itibarıyla birikmiş geçici farklar ve ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

Ertelenen vergi varlık/(yükümlülükleri)	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Yatırım indirimi	167.606.603	137.149.338
Kıdem tazminatı karşılığı	7.479.191	4.079.522
İzin karşılığı giderleri	4.521.029	2.237.669
Değer düşüklüğüne uğramış diğer alacaklar	1.403.343	67.926
Şüpheli alacak karşılığı	479.236	358.883
Kredi faiz tahakkukları	260.369	290.503
İndirilebilir mali zarar	-	11.035.792
Maddi-Maddi olmayan duran varlık, amortisman düzeltmeleri	(175.584.000)	(112.362.574)
Yatırım amaçlı gayrimenkuller düzeltmeleri	(79.342.043)	(42.315.756)
Diğer	(40.900.859)	(52.564.357)
Ertelenmiş vergi varlığı/yükümlülüğü, net	(114.077.131)	(52.023.054)

Şirket'in 30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait kar veya zarar tablosunda bulunan vergi gelir / (giderleri) aşağıdaki gibidir:

Sürdürülen Faaliyetler Vergi gelir /(gideri)	01 Ocak – 30 Eylül 2023	01 Ocak – 30 Eylül 2022
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	(32.500.147)	(11.455.567)
Vergi gelir / (gideri), net	(32.500.147)	(11.455.567)

Şirket'in 30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri hareketi aşağıda verilmiştir:

Ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri)	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Dönem başı açılış bakiyesi	(52.023.054)	(5.434.841)
Kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilen	(32.500.147)	(65.236.137)
Özkaynak altında muhasebeleştirilen	2.920.837	809.331
Yabancı Para Çevrim Farkları	(32.474.767)	17.838.593
Ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri)	(114.077.131)	(52.023.054)

MEGA METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

NOT 28 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (DEVAMI)

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 ve vergiden istisna kazançlar, vergiye tabi olmayan gelirler ve diğer indirimler (varsa geçmiş yıl zararları ve tercih edildiği takdirde kullanılan yatırım indirimleri) düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla %25’dir (31 Aralık 2022: %23). Kurumlar Vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası, yatırım indirimi istisnası vb.) ve indirimlerin (Ar-Ge indirimi vb.) tenzili sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir.

Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Mahsuba rağmen ödenmiş geçici vergi tutarı kalmış ise bu tutar nakden iade alınabileceği gibi devlete karşı olan herhangi bir başka finansal borçtan da mahsup edilebilir.

Vergi incelemesine yetkili makamlar muhasebe kayıtları incelemelerini geriye dönük beş yıl süreyle yapabilir ve hatalı işlem tespit edilirse ortaya çıkan vergi tarhiyatı nedeniyle vergi miktarlarını değiştirebilirler.

İndirilebilir Mali Zararlar

Türk vergi mevzuatına göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilirler. Ancak mali zararlar geçmiş yıl karlarından mahsup edilemez.

Gelir Vergisi Stopajı

Kurumlar vergisine ek olarak dağıtılması durumunda kar payı elde eden ve bu kar paylarını kurum kazancına dahil ederek beyan eden tam mükellef kurumlara ve yabancı Şirketlerin Türkiye’deki şubelerine dağıtılanlar hariç olmak üzere kar payları üzerinden ayrıca gelir vergisi stopajı hesaplanması gerekmektedir. Gelir vergisi stopaj oranı 2021 yılı sonuna kadar %15 sonraki dönemlerde %10 olarak belirlenmiştir. Karın sermayeye ilavesi, kar dağıtımını sayılmaz. Dağıtılmayıp sermayeye ilave edilen kar payları gelir vergisi stopajına tabi değildir.

MEGA METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

NOT 29 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal Araçlar Kredi riski

Şirket Finansal aracın taraflarından birinin sözleşmeye bağlı yükümlülüğünü yerine getirememesi nedeniyle Şirket'e finansal bir kayıp oluşturması riski kredi riski olarak tanımlanır. Şirket, vadeli satışlarından kaynaklanan ticari alacakları ve bankalarda tutulan mevduatları dolayısıyla kredi riskine maruz kalmaktadır. Şirket yönetimi müşterilerden alacakları ile ilgili kredi riskini her bir müşteri için ayrı ayrı olmak kaydıyla kredi limitleri belirleyerek ve gerektiği takdirde teminat alarak riskli gördüğü müşterilerine ise sadece nakit tahsilat yoluyla satış yaparak azaltmaktadır. Şirket'in tahsilat riski esas olarak ticari alacaklarından doğabilmektedir. Ticari alacaklar, Şirket yönetiminin geçmiş tecrübeler ve cari ekonomik durum göz önüne alınarak değerlendirilmekte ve uygun miktarda şüpheli alacak karşılığı ayrıldıktan sonra finansal durum tablosunda net olarak gösterilmektedir.

Şirket'in 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla finansal araç türleri itibarıyla maruz kaldığı kredi riskleri aşağıda belirtilmiştir;

30 Eylül 2023	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	-	766.697.624	205.257.050	179.785.308	448.922.880
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	766.697.624	205.257.050	179.785.308	448.922.880
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-
B. Koşulları yeniden görülmüş bulunan aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-
- Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
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)	-	1.916.944	-	5.613.373	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(1.916.944)	-	(5.613.373)	-
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
E. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

(1) Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır. Alacaklar için herhangi bir teminat alınmamıştır.

(2) Vadesi geçmemiş yada değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların gelecekte değer düşüklüğüne uğraması ve kredi riski beklenmemektedir.

(3) 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla vadesi geçmiş ve değer düşüklüğüne uğramış finansal varlıklara ilişkin yaşlandırma analizi aşağıdaki gibidir:

	Alacaklar	
	Vadesi Geçmiş Tutar	Şüpheli Alacak Karşılıkları
Vadesi 1 yıldan fazla geçmiş	1.916.944	(1.916.944)
Toplam	1.916.944	(1.916.944)
Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-

MEGA METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

NOT 29 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

(4) Kredi riski oluşturan firmalardan alınmış herhangi bir teminat veya gayri kabili rücu kredi taahhütleri bulunmamaktadır.

31 Aralık 2022	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	-	618.974.051	151.174.597	128.125.220	126.191.910
- Azami riskin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	618.974.051	151.174.597	128.125.220	126.191.910
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-
- Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
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)	-	1.791.185	-	339.019	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(1.791.185)	-	(339.019)	-
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
E. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

(1) Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır. Alacaklar için herhangi bir teminat alınmamıştır.

(2) Vadesi geçmemiş yada değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların gelecekte değer düşüklüğüne uğraması ve kredi riski beklenmemektedir.

(3) 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla vadesi geçmiş ve değer düşüklüğüne uğramış finansal varlıklara ilişkin yaşlandırma analizi aşağıdaki gibidir;

	Alacaklar	
	Vadesi Geçmiş Tutar	Şüpheli Alacak Karşılıkları
Vadesi 1 yıldan fazla geçmiş	1.791.185	(1.791.185)
Toplam	1.791.185	(1.791.185)
Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-

(4) Kredi riski oluşturan firmalardan alınmış herhangi bir teminat veya gayri kabili rücu kredi taahhütleri bulunmamaktadır.

MEGA METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

NOT 29 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

Faiz oranı riski

Piyasadaki fiyatların değişmesiyle finansal araçların değerlerinde dalgalanmalar oluşabilir. Söz konusu dalgalanmalar, menkul kıymetlerdeki fiyat değişikliğinden veya bu menkul kıymeti çıkaran tarafa özgü veya tüm piyasayı etkileyen faktörlerden kaynaklanabilir. Şirket'in değişken faizli finansal aracı bulunmadığından faiz oranı riski bulunmamaktadır.

Kur riski

Yabancı para varlıklar, yükümlülükler ve finansal durum tablosu dışı yükümlülükler sahip olma durumunda ortaya çıkan kur hareketlerinden kaynaklanacak etkilere kur riski denir. Dönem içinde gerçekleşen dövizli işlemler, işlem tarihlerinde geçerli olan döviz kurları üzerinden çevrilmiştir. Döviz dayalı parasal varlık ve yükümlülükler, dönem sonunda geçerli olan döviz kurları üzerinden çevrilmiştir. Döviz dayalı parasal varlık ve yükümlülüklerin çevrimlerinden doğan kur kazancı veya zararları, kar/zarar tablosuna yansıtılmıştır.

Şirket'in parasal döviz yükümlülükleri ve parasal döviz alacaklarını aşmakta; kurların yükselmesi durumunda, Şirket yabancı para riskine maruz kalmaktadır.

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle Şirket'in sahip olduğu yabancı para tanımlı varlık ve borçlar aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2023	Toplam TL karşılığı	TL	Avro	GBP
1. Ticari alacaklar	684.488.286	369.689.086	295.257.904	19.541.296
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	495.821.028	150.306.082	344.403.867	1.111.079
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	316.376.343	316.376.343	-	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	1.496.685.657	836.371.510	639.661.771	20.652.375
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)	1.496.685.657	836.371.510	639.661.771	20.652.375
10. Ticari borçlar	(264.629.642)	(81.929.527)	(181.077.175)	(1.622.940)
11. Finansal yükümlülükler	(1.674.620.517)	(453.291.708)	(1.221.328.809)	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	(1.939.250.159)	(535.221.235)	(1.402.405.983)	(1.622.940)
14. Ticari borçlar	-	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	(489.322.392)	(37.858.429)	(451.463.963)	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	(489.322.392)	(37.858.429)	(451.463.963)	-
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	(2.428.572.551)	(573.079.664)	(1.853.869.946)	(1.622.940)
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık / (yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-
19a. Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık / (yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	(931.886.893)	263.291.846	(1.214.208.175)	22.275.315
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / ((yükümlülük) pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a))	(931.886.893)	263.291.846	(1.214.208.175)	22.275.315
22. Döviz hedge' i için kullanılan finansal araçları toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-

MEGA METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

NOT 29 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

31 Aralık 2022		Toplam TL karşılığı	TL	Avro	GBP
1.	Ticari alacaklar	300.368.118	128.614.074	166.287.625	5.466.419
2a.	Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	150.803.784	150.608.833	194.257	694
2b.	Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
3.	Diğer	114.666.137	112.379.343	2.286.794	-
4.	Dönen varlıklar (1+2+3)	565.838.039	391.602.250	168.768.676	5.467.113
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)	565.838.039	391.602.250	168.768.676	5.467.113
10.	Ticari borçlar	(244.996.223)	(202.398.009)	(41.241.679)	(1.356.536)
11.	Finansal yükümlülükler	(1.136.520.061)	(539.014.531)	(597.505.530)	-
12a.	Parasal olan diğer yükümlülükler	(64.520.484)	(36.845.261)	(27.593.814)	(81.409)
12b.	Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
13.	Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	(1.446.036.768)	(778.257.801)	(666.341.022)	(1.437.944)
14.	Ticari borçlar	-	-	-	-
15.	Finansal yükümlülükler	(285.372.140)	(5.419.118)	(279.953.021)	-
16a.	Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
16b.	Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
17.	Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	(285.372.140)	(5.419.118)	(279.953.021)	-
18.	Toplam yükümlülükler (13+17)	(1.731.408.907)	(783.676.919)	(946.294.044)	(1.437.944)
19.	Bilanço dışı türev araçların net varlık / (yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-
19a.	Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
19b.	Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
20.	Net yabancı para varlık / (yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	(1.165.570.868)	(392.074.669)	(777.525.368)	6.905.058
21.	Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(1.165.570.868)	(392.074.669)	(777.525.368)	6.905.058
22.	Döviz hedge' i için kullanılan finansal araçları toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-

MEGA METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

NOT 29 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

Kur Riskine Duyarlılık Analizi

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle olan finansal durum tablosu yabancı para pozisyonuna göre, Türk Lirası yabancı paralar karşısında % 10 oranında değer kazansaydı / kaybetseydi ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, aynı tarihte sona eren hesap döneminde, yabancı para biriminden olan varlık ve yükümlülüklerden oluşan kur farkı karı / zararı sonucu net zarar aşağıdaki gibidir ;

	Kar/(Zarar)		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
30 Eylül 2023				
TL'nin TL karşısında %10 değerlendirilmesi halinde				
1- TL Doları net varlık / yükümlülük	26.004.598	(26.004.598)	-	-
2- TL riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- TL net etki (1+2)	-	-	-	-
Avro'nun TL karşısında %10 değerlendirilmesi halinde				
4- Avro net varlık / yükümlülük	(121.420.817)	121.420.817	-	-
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro net etki (4+5)	-	-	-	-
Diğer dövizlerin TL karşısında %10 değerlendirilmesi halinde				
7- Diğer dövizler cinsinden net varlık / yükümlülük	2.227.531	(2.227.531)	-	-
8- Diğer dövizlerin riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer dövizlerin net etkisi (7+8)	-	-	-	-
Toplam (3+6+9)	(93.188.689)	93.188.689	-	-

	Kar/(Zarar)		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
31 Aralık 2022				
TL'nin TL karşısında %10 değerlendirilmesi halinde				
1- TL Doları net varlık / yükümlülük	(116.158.934)	116.158.934	-	-
2- TL riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- TL net etki (1+2)	-	-	-	-
Avro'nun TL karşısında %10 değerlendirilmesi halinde				
4- Avro net varlık / yükümlülük	(367.608)	367.608	-	-
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro net etki (4+5)	-	-	-	-
Diğer dövizlerin TL karşısında %10 değerlendirilmesi halinde				
7- Diğer dövizler cinsinden net varlık / yükümlülük	(30.545)	30.545	-	-
8- Diğer dövizlerin riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer dövizlerin net etkisi (7+8)	-	-	-	-
Toplam (3+6+9)	(116.557.087)	116.557.087	-	-

MEGA METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

NOT 29 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

Likidite riski

Likidite riski, Şirket'in net fonlama yükümlülüklerini yerine getirmeme ihtimalidir. Piyasalarda meydana gelen bozulmalar veya kredi puanının düşürülmesi gibi fon kaynaklarının azalması sonucunu doğuran olayların meydana gelmesi likidite riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Şirket yönetimi fon kaynaklarını dağıtarak mevcut ve muhtemel yükümlülüklerini yerine getirmek için yeterli tutarda nakit ve benzeri kaynağı bulundurmak suretiyle likidite riskini yönetmektedir.

Şirket'in 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla likidite riskini gösteren tablolar aşağıdadır:

30 Eylül 2023	Kayıtlı değer	Sözleşmeli nakit akışı	3 aydan az	3-12 ay	1-5 yıl	5 yıldan fazla
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Finansal borçlar	2.345.586.910	2.520.476.610	874.087.457	1.226.773.100	411.940.555	7.675.498
Ticari borçlar	996.577.170	1.004.236.779	-	1.004.236.779	-	-
Diğer borçlar	57.645.648	57.645.648	57.645.648	-	-	-
Toplam	3.399.809.728	3.582.359.037	931.733.105	2.231.009.879	411.940.555	7.675.498

31 Aralık 2022	Kayıtlı değer	Sözleşmeli nakit akışı	3 aydan az	3-12 ay	1-5 yıl	5 yıldan fazla
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Finansal borçlar	1.611.023.125	1.631.623.998	587.138.488	733.498.577	306.872.805	4.114.128
Ticari borçlar	710.987.708	711.231.344	-	711.231.344	-	-
Diğer borçlar	254.509	254.509	254.509	-	-	-
Toplam	2.322.265.342	2.343.109.851	587.392.997	1.444.729.921	306.872.805	4.114.128

Sermaye riski yönetimi

Sermaye'yi yönetirken Şirket'in hedefleri ortaklarına getiri diğer hissedarlara fayda sağlamak için Şirket'in faaliyetlerinin devamını sağlayabilmek ve sermaye maliyetini azaltmak amacıyla en uygun sermaye yapısını sürdürmektir.

Şirket, sermaye yönetimini borç/sermaye oranını kullanarak izler. Bu oran, net borcun toplam sermayeye bölünmesiyle bulunur. Net borç nakit ve nakit benzeri değerlerin toplam borç tutarından (finansal durum tablosunda gösterildiği gibi kısa ve uzun vadeli yükümlülükleri içerir) düşülmesiyle hesaplanır. Toplam sermaye finansal durum tablosunda gösterildiği gibi özkaynak ile net borcun toplanmasıyla hesaplanır.

Şirket'in 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla net borç / toplam sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Toplam Borçlar	2.345.586.910	1.611.023.125
Eksi: Hazır Değerler	(445.236.388)	(126.220.224)
Net Borç	1.900.350.522	1.484.802.901
Toplam Öz Sermaye	1.444.908.774	822.930.068
Toplam Sermaye	3.345.259.296	2.307.732.969
Net Borç/Toplam Sermaye Oranı	56,81%	64,34%

MEGA METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

NOT 30- FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

Makul değer zorunlu satış veya tasfiye gibi haller dışında bir finansal aracın cari bir işlemde istekli taraflar arasında alım satıma konu olan fiyatını ifade eder. Kote edilmiş piyasa fiyatı şayet varsa, bir finansal aracın makul değerini en iyi yansıtan değerdir. Şirket'in finansal araçların makul değerleri Türkiye'deki finansal piyasalardan ilgili ve güvenilir bilgiler edinilebileceği ölçüde tahmin edilmiştir. Burada sunulan tahminler Şirket'in bir piyasa işleminde edinebileceği tutarları yansıtmayabilir. Şirket'in finansal araçlarının makul değerlerinin tahmininde aşağıda belirtilen yöntemler ve varsayımlar kullanılmıştır.

Rayıç değerleri tahmin edilmesi pratikte mümkün olan finansal enstrümanların rayiç değerlerinin tahmini için aşağıdaki yöntem ve varsayımlar kullanılmıştır:

Finansal Aktifler

Makul değeri defter değerine yaklaşan parasal aktifler:

- Yabancı para bakiyeleri dönem sonu kuru üzerinden çevrilmektedir.
- Finansal durum tablosunda maliyet bedeli üzerinden gösterilen bazı finansal aktiflerin (kasa-banka) makul değerlerinin finansal durum tablosu değerlerine yaklaşık oldukları varsayılmaktadır.
- Ticari alacakların makul değerinin karşılıklar ayrıldıktan sonra taşındıkları değere yakın olduğu tahmin edilmektedir.

Finansal Pasifler

Makul değeri defter değerine yaklaşan parasal pasifler:

- Kısa vadeli krediler ve diğer parasal pasiflerin makul değerlerinin, kısa dönemli olmaları dolayısıyla, defter değerlerinin yaklaşık olduğu varsayılmaktadır.
- Yabancı para cinsinden olan ve dönem sonu kurları üzerinden çevrilen uzun vadeli borçlarının makul değerinin defter değerine eşit olduğu varsayılmaktadır.
- Üçüncü şahıslara ödenecek tahmini tutarları temsil eden ticari borçlar ile tahakkuk etmiş giderlerin finansal durum tablosunda taşınan defter değerlerinin piyasa değerlerine yaklaşık olduğu varsayılmıştır.

Türev Araçlar

Spekülatif amaçla elde tutulan, riskten korunma muhasebesi gereklerini karşılamayan türev araçlar "alım satım amaçlı" olarak sınıflandırılırlar ve bu araçların gerçeğe uygun değer değişimleri kar veya zarara yansıtılır. Bilanço tarihini takip eden 12 ay içerisinde kapanması beklenen türev araçlara ilişkin varlıklar dönen varlıklar, yükümlülükler ise kısa vadeli yükümlülük olarak sunulur.

Şirket'in 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla türev işlemlerinden oluşan türev varlık ve yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

Şirket'in dönem sonları itibarıyla türev araçları aşağıda açıklanmıştır:

	30 Eylül 2023		31 Aralık 2022	
	Varlık	Yükümlülük	Varlık	Yükümlülük
Vadeli Döviz Alım / Satım Sözleşmeleri	-	233.121	-	1.303.747
Vadeli Hammadde Mamül Alım/ Satım Sözleşmeleri	-	-	-	-
Toplam	-	233.121	-	1.303.747

MEGA METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

NOT 31 – FİNANSAL DURUM TABLOSU TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.

NOT 32 – FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

Yoktur.

NOT 33– BAĞIMSIZ DENETÇİ / BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER

- a) Bağımsız Denetim Ücreti: 225.000 TL (01.01-30.09.2022: Yoktur).
- b) Diğer Hizmetlere İlişkin Ücretler:
- . Diğer Güvence Hizmetlerine İlişkin Ücret: 150.000 TL (01.01-30.09.2022: Yoktur).
 - . Vergi Danışmanlık Hizmetlerine İlişkin Ücret: Yoktur (01.01-30.09.2022: Yoktur).
 - . Bağımsız Denetim Dışı Diğer Hizmetlere İlişkin Ücretler: Yoktur (01.01-30.09.2022: Yoktur).