

MEGA METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIĞI 30 HAZİRAN 2024
TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLAR

Ara Dönem Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Sınırlı Denetim Raporu

Mega Metal Sanayi ve Ticaret A.Ş. Genel Kurulu'na

Giriş

Mega Metal Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklığı'nın ("Grup") 30 Haziran 2024 tarihli ilişikteki konsolide finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık dönemine ait konsolide kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, konsolide özkaynak değişim tablosunun ve konsolide nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özetinin ve diğer açıklayıcı dipnotlarının sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Şirket yönetimi, söz konusu ara dönem finansal bilgilerin Türkiye Muhasebe Standartlarına uygun olarak hazırlanmasından ve gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem konsolide finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

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

Sonuç

Sınırlı denetimimize göre, ilişikteki ara dönem konsolide finansal bilgilerin Mega Metal Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklığı'nın 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla konsolide finansal durumunun, konsolide finansal performansının ve aynı tarihte sona eren altı aylık döneme ilişkin konsolide nakit akışlarının Türkiye Muhasebe Standartlarına uygun olarak, doğru ve gerçeğe uygun bir görünümünü sağlamadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

MİTRA BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.

İstanbul, 14 Ağustos 2024

Erkut Yavuz
Sorumlu Denetçi

İÇİNDEKİLER

NOT 1 – GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	7
NOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	8
NOT 3 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	23
NOT 4 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	24
NOT 5 – KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR	25
NOT 6 – TİCARİ ALACAK VE TİCARİ BORÇLAR	26
NOT 7 – DİĞER ALACAKLAR VE DİĞER BORÇLAR	26
NOT 8 – STOKLAR	27
NOT 9 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER	27
NOT 10 – MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	28
NOT 11 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	29
NOT 12 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	30
NOT 13 – KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ	32
NOT 14– HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	33
NOT 15 – FAALİYET GİDERLERİ	34
NOT 16 – FİNANSMAN GELİRLERİ / (GİDERLERİ)	35
NOT 17 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ	36
NOT 18 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ.....	38

MEGA METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2024 VE 31 ARALIK 2023 TARİHLERİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

		Sınırlı Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
VARLIKLAR	Dipnot	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Dönen varlıklar		5.491.631.513	4.168.103.692
Nakit ve nakit benzerleri	4	1.601.336.903	1.508.058.873
Finansal yatırımlar		100.021	132.702.136
Ticari Alacaklar	6	1.708.251.255	880.094.465
-İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	6	1.708.251.255	880.094.465
Diğer alacaklar		92.274.185	174.527.931
-İlişkili taraflardan diğer alacaklar	3-7	9.966.741	7.569.062
-İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	7	82.307.444	166.958.869
Stoklar	8	1.758.250.384	1.345.348.643
Peşin ödenmiş giderler	9	205.923.644	126.781.673
-İlişkili olmayan taraflara peşin ödenmiş giderler	9	205.923.644	126.781.673
Diğer dönen varlıklar		125.495.121	589.971
Ara Toplam		5.491.631.513	4.168.103.692
Duran varlıklar		3.188.273.939	2.689.752.408
Finansal yatırımlar		33.958.277	30.012.009
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	11	417.288.460	374.220.018
Maddi duran varlıklar	10	2.410.016.751	2.179.045.473
Kullanım hakkı Varlıkları		116.002.488	17.565.303
Maddi olmayan duran varlıklar		4.862.414	3.614.187
-Diğer Haklar		4.862.414	3.614.187
Peşin ödenmiş giderler	9	146.664.442	85.295.418
-İlişkili taraflara peşin ödenmiş giderler	3-9	74.878.893	66.503.131
-İlişkili olmayan taraflara peşin ödenmiş giderler	9	71.785.549	18.792.287
Ertelenmiş vergi varlığı	17	59.481.107	-
TOPLAM VARLIKLAR		8.679.905.452	6.857.856.100

İlişikteki dipnotlar özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

MEGA METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2024 VE 31 ARALIK 2023 TARİHLERİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

		Sınırlı Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
	Dipnot	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli yükümlülükler		4.574.203.536	3.502.028.701
Kısa vadeli borçlanmalar	5	2.991.192.332	1.577.501.168
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	5	152.568.357	200.137.871
Diğer Finansal Yükümlülükler	5	101.996.783	182.306.723
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	5	47.777.341	17.254.150
Ticari borçlar	6	842.972.342	1.071.586.703
-İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	6	842.972.342	1.071.586.703
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar		36.709.038	20.965.335
Diğer borçlar		37.873.023	37.894.226
-İlişkili taraflara diğer borçlar	3-7	37.835.008	37.835.008
-İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	7	38.015	59.218
Ertelenmiş Gelirler		312.888.930	367.874.388
Türev Araçlar		-	-
Kısa vadeli karşılıklar		37.825.165	20.372.767
-Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar		35.943.238	18.292.598
-Diğer kısa vadeli karşılıklar		1.881.927	2.080.169
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		12.400.225	6.135.370
ARA TOPLAM		4.574.203.536	3.502.028.701
Uzun vadeli yükümlülükler		654.855.141	587.780.197
Uzun vadeli borçlanmalar	5	82.104.597	122.068.737
Diğer Uzun Vadeli Finansal Yükümlülükler	5	317.255.769	268.809.042
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	5	81.528.282	5.637.144
Ertelenmiş Gelirler		122.760.365	136.021.573
Uzun Vadeli Karşılıklar		51.206.128	33.611.302
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar		51.206.128	33.611.302
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü		-	21.632.399
ARA TOPLAM		654.855.141	587.780.197
Toplam Yükümlülükler		5.229.058.677	4.089.808.898
ÖZKAYNAKLAR		3.450.846.775	2.768.047.202
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		3.450.846.775	2.768.047.202
Ödenmiş sermaye	12	265.000.000	265.000.000
Paylara ilişkin primler / iskontolar	12	1.046.789.257	1.046.789.257
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler / (giderler)		(9.720.754)	(7.715.053)
Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları (kayıpları)		(9.720.754)	(7.715.053)
- Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları		6.269.212	6.269.212
-Tanıml. fayda planl.yen.ölçüm kazançl./(kayıpları)		(15.989.966)	(13.984.265)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		1.396.306.915	1.063.362.732
- Yabancı Para Çevirim Farkları		1.396.306.915	1.063.362.732
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		12.921.398	3.566.619
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları		387.688.868	96.921.653
Net Dönem Karı/(Zararı)		351.861.091	300.121.994
TOPLAM KAYNAKLAR		8.679.905.452	6.857.856.100

İlişikteki dipnotlar özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

MEGA METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2024 VE 30 HAZİRAN 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN
ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

		Sınırlı Denetimden Geçmiş	Sınırlı Denetimden Geçmiş	Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Sınırlı Denetimden Geçmemiş
	Dipnot Referansı	01 Ocak - 30 Haziran 2024	01 Ocak - 30 Haziran 2023	01 Nisan - 30 Haziran 2024	01 Nisan - 30 Haziran 2023
Hasılat	14	9.045.687.623	5.234.736.110	4.625.596.376	2.748.577.344
Satışların maliyeti	14	(8.155.305.930)	(4.761.544.839)	(4.160.245.102)	(2.483.039.550)
Brüt Kar		890.381.693	473.191.271	465.351.274	265.537.794
Genel yönetim giderleri		(189.430.691)	(79.066.202)	(99.830.628)	(47.382.277)
Pazarlama giderleri	15	(219.814.574)	(123.395.426)	(112.358.709)	(65.301.225)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler		20.921.322	13.789.746	(675.169)	2.273.215
Esas faaliyetlerden diğer giderler		(31.492.607)	(37.377.456)	(5.320.380)	(18.776.320)
Esas faaliyet karı / (zararı)		470.565.143	247.141.933	247.166.388	136.351.187
Yatırım faaliyetlerinden gelirler		34.509.907	54.256.892	13.335.832	49.232.729
Yatırım faaliyetlerinden giderler		(1.483.832)	(3.142.898)	(1.483.832)	(2.737.022)
Finans. gelir / (gideri) önc.faal. karı/zararı		503.591.218	298.255.927	259.018.388	182.846.894
Finansman gelirleri	16	292.975.998	26.388.885	153.704.879	20.016.886
Finansman giderleri	16	(524.979.540)	(240.363.562)	(330.809.345)	(158.113.726)
Vergi öncesi kar / (zarar)		271.587.676	84.281.250	81.913.922	44.750.054
Vergi gideri		80.273.415	(21.004.035)	131.540.207	(12.655.836)
- Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	17	80.273.415	(21.004.035)	131.540.207	(12.655.836)
Süred. Faal. Dönem karı / (zararı)		351.861.091	63.277.215	213.454.129	32.094.218
Net dönem karı / (zararı)		351.861.091	63.277.215	213.454.129	32.094.218
Dönem karının dağılımı					
Kontrol gücü olmayan paylar		-	-	-	-
Ana Ortaklık payları		351.861.091	63.277.215	213.454.129	32.094.218
Hisse başına kazanç		1,33	0,28	0,81	0,14

İlişikteki dipnotlar özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

MEGA METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2024 VE 30 HAZİRAN 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN
ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

	Sınırlı Denetimden Geçmiş	Sınırlı Denetimden Geçmiş	Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Sınırlı Denetimden Geçmemiş
Dipnot Referansı	01 Ocak - 30 Haziran 2024	01 Ocak - 30 Haziran 2023	01 Nisan - 30 Haziran 2024	01 Nisan - 30 Haziran 2023
Net dönem karı / (zararı)	351.861.091	63.277.215	213.454.129	32.094.218
<i>Diğer kapsamlı gelir</i>	331.299.651	330.982.834	56.004.442	316.668.721
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar				
Tanımlanmış Fayda Planları				
Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	(2.538.862)	(2.903.148)	(2.840.186)	4.068.551
- Tanımlanmış Fayda Planları				
Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi	533.161	580.630	596.439	(813.710)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar				
- Yabancı para çevrim farklarındaki değişim	333.305.352	333.305.352	58.248.189	313.413.880
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)	683.160.742	394.260.049	269.458.571	348.762.939
Toplam Kapsamlı Gelirin (Giderin) Dağılımı				
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	-	-	-	-
Ana Ortaklık Payları	683.160.742	394.260.049	269.458.571	348.762.939

İlişikteki dipnotlar özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

MEGA METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2024 VE 30 HAZİRAN 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN
ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

			Kar veya zarar da sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler							
			Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm	Yabancı Para Çevrim Farklarına ilişkin Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar karları /(zararları)	Net dönem karı /(zararı)	Ana ortaklık öz kaynaklar	Kontrol gücü olmayan paylar	Toplam öz kaynaklar	
Önceki Dönem	Ödenmiş sermaye	Pay ihraç primleri	kazanç veya kayıpları	Kazanç / Kayıplar							
01 Ocak 2023 İtibarıyla Bakiyeler	225.000.000	-	(3.463.011)	6.269.212	494.635.595	3.566.619	15.230.680	81.690.973	822.930.068	- 822.930.068	
Transferler	-	-	-	-	-	-	81.690.973	(81.690.973)	-	-	
Toplam kapsamlı gelir / (gider)	-	-	(2.322.518)	-	333.305.352	-	-	63.277.215	394.260.049	394.260.049	
30 Haziran 2023 İtibarıyla Bakiyeler	225.000.000	-	(5.785.529)	6.269.212	827.940.947	3.566.619	96.921.653	63.277.215	1.217.190.117	- 1.217.190.117	
01 Ocak 2024 İtibarıyla Bakiyeler	265.000.000	1.046.789.257	(13.984.265)	6.269.212	1.063.362.732	3.566.619	96.921.653	300.121.994	2.768.047.202	- 2.768.047.202	
Transferler	-	-	-	-	-	9.354.779	290.767.215	(300.121.994)	-	-	
Toplam kapsamlı gelir / (gider)	-	-	(2.005.701)	-	332.944.183	-	-	351.861.091	682.799.573	- 682.799.573	
30 Haziran 2024 İtibarıyla Bakiyeler	265.000.000	1.046.789.257	(15.989.966)	6.269.212	1.396.306.915	12.921.398	387.688.868	351.861.091	3.450.846.775	- 3.450.846.775	

İlişikteki dipnotlar özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

MEGA METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2024 VE 30 HAZİRAN 2023
TARİHLERİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansı	Sınırlı Denetimden Geçmiş 01 Ocak - 30 Haziran 2024	Sınırlı Denetimden Geçmiş 01 Ocak - 30 Haziran 2023
İŞLETME FAALİYETLERDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(1.126.585.787)	518.544.231
Dönem Karı (Zararı)		351.861.091	63.277.215
- Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		351.861.091	63.277.215
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		220.647.724	566.101.875
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	10	165.462.511	90.139.704
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		35.778.627	1.743.709
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	16	220.464.477	145.236.684
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	16	(292.975.998)	(26.388.885)
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları İle İlgili Düzeltmeler		170.707.690	352.167.015
Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler		1.483.832	(18.206.263)
Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler		--	405.876
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	17	(80.273.415)	21.004.035
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(1.699.094.602)	(110.834.859)
Ticari alacaklardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		(828.156.790)	(159.369.114)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		82.253.746	(25.562.537)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	8	(412.901.741)	(358.238.009)
Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış (artış)	9	(140.510.995)	(19.588.144)
Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		(228.614.361)	459.822.556
Çalışanlara Sağl.Faydal.Kaps.Borçlardaki Artış/Azalış İle İlgili Düzeltmeler		15.743.703	5.326.670
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	7	(21.203)	(178.505)
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış/Azalış İle İlgili Düzeltmeler		(68.246.666)	(4.614.296)
İşletme Sermayesinde Gerçekl.Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(118.640.295)	(8.433.480)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(1.126.585.787)	518.544.231
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(4.339.143)	(148.030.279)
Türev Araçlardan Nakit Girişleri /Çıkışları		--	(21.535.041)
Diğer Uzun Vadeli Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		128.655.847	(91.470.168)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kayn.Nakit Çıkışları	10	(150.164.663)	(77.305.780)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satımından Kayn.Nakit Girişleri	10	17.169.673	39.965.895
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Alış-Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri/Çıkışları		--	2.314.815
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		1.302.512.457	115.010.301
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri / çıkışları (-)		1.155.449.820	143.160.928
Diğer Finansal Borçlanmalardan Nakit Giriş/Çıkışları		74.551.116	90.697.172
Ödenen Faiz	16	(220.464.477)	(145.236.684)
Alınan Faiz	16	292.975.998	26.388.885
. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		(78.309.497)	(222.942.613)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		171.587.527	485.524.253
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	1.508.058.873	126.220.224
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	1.601.336.903	388.801.864

İlişikteki dipnotlar özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

MEGA METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

NOT 1 – GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Mega Metal San. Ve Tic. A.Ş. (“Şirket veya Mega Metal”) 14 Mayıs 2004 tarih ve 6050 sayılı T.T. Sicil gazetesinde yayınlanarak kurulmuştur.

Şirket 2004 yılında Dost Telekomünikasyon Hizmetleri Tic. Ltd. Şti. Ünvanı ile kurulmuş, 03 Eylül 2004 tarihinde ünvanı Mega Metal Sanayi ve Ticaret Ltd. Şti. Olarak değiştirilmiştir. Şirket’in Mega Metal Sanayi ve Ticaret Limited Şirketi olan ünvanı Türk Ticaret Kanunu’nun 180 ve 193. maddesi uyarınca nev’i değiştirilmesi yoluyla Mega Metal Ticaret Anonim Şirketi olarak değiştirilmiştir. İlgili değişiklik 29 Aralık 2017 tarihinde tescil edilmiş olup 9 Ocak 2018 tarihli 9490 sayılı Ticaret Sicil Gazetesinde ilan edilmiştir.

Şirket’in faaliyet konusu, her cins bakır hammadde, bakır konsantresi, blister bakır, katot bakır ve emaye ladein telli hurdaları, elektronik bakır, bakır filmaşın, bakırlama, bakır tel ve bilimum, bakır yanmamul ve mamullerinin imalatını, ihracatını, ithalatını, alım, satımını ve pazarlamasını yapmaktır.

Şirket’in 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla yıl içinde çalışan ortalama personel sayısı 696’dır (31 Aralık 2023: 677).

Şirket’in bağlı ortaklığı (hep birlikte “Grup” olarak ifade edileceklerdir) ve faaliyet konusu aşağıdaki gibidir;

MEGA METAL INC: Her cins bakır hammadde, bakır konsantresi, blister bakır, anot/katot bakır ve emaye ladein telli hurdaları, elektrolitik bakır, bakır filmaşın, , bakır tel ve bilimum, bakır yanmamul ve mamullerinin imalatını, ihracatını, ithalatını, alım, satımını ve pazarlamasını yapmak amacıyla 12 Ocak 2024 tarihinde ABD’nin Connecticut eyaletinde kurulmuştur. Şirket’in sermayesi 200.000 USD’dir. Şirket MEGA METAL INC’in %100 hissesine sahiptir.

Şirket’in ortaklık yapısı 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla aşağıdaki gibidir;

Adı	30 Haziran 2024		31 Aralık 2023	
	Pay tutarı	Pay oranı	Pay tutarı	Pay oranı
Cüneyt Ali Turgut	96.575.000	36,44%	96.575.000	36,44%
Abdullah Turgut	60.675.000	22,90%	60.675.000	22,90%
Fatma Dönmez	22.500.000	8,48%	22.500.000	8,48%
İhsan Ahmet Turgut	11.250.000	4,25%	11.250.000	4,25%
Mehmet Emin Turgut	11.250.000	4,25%	11.250.000	4,25%
Halka Açık Kısım	62.750.000	23,68%	62.750.000	23,68%
Nominal sermaye	265.000.000	100,00%	265.000.000	100,00%

Şirket’in, çıkarılmış sermayesinin 225.000.000 TL’den 265.000.000 TL’ye çıkarılması nedeniyle artırılabilecek 40.000.000 TL nominal değerli payları ile mevcut paylarının 22.500.000 TL nominal değerli kısmı, 7 ve 8 Aralık 2023 tarihlerinde pay başına 28,30 TL fiyattan “Sabit Fiyatla Talep Toplama” yöntemiyle halka arz edilmiş, halka arz edilen payların tamamı ilgili tarihlerde satılmıştır. Artırılan 40.000.000 TL nominal değerli payların satışından halka arz masrafları sonrası 1.046.789.257 TL paylara ilişkin ihraç primi elde edilmiştir. Söz konusu sermaye artırımını 29 Ocak 2024 tarihli Ticaret Sicil Gazetesi’nde yayımlanmıştır. Halka arz sonrası oluşan sermaye yapısı yukarıdaki tabloda sunulmuştur.

MEGA METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.a Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Uygunluk Beyanı

Grup’un özet konsolide 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.

Ara dönem özet konsolide 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.

Grup, 30 Haziran 2024 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ilişkin özet konsolide finansal tablolarını TMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama standardına uygun olarak hazırlamıştır. Ara dönem özet konsolide finansal tablolar yıllık finansal tablolarda yer alması gereken tüm bilgileri içermez ve Grup’un 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla hazırlanan yıllık finansal tablolarıyla birlikte okunması gerekir.

Finansal Tabloların Hazırlanış Şekli

İlişikteki konsolide finansal tablolar, Sermaye Piyasası Kurulu’nun 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Seri II, 14.1 No’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup, bu finansal tabloların hazırlanmasında ilgili tebliğin beşinci maddesine göre Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları ve Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumlar esas alınmıştır. Ayrıca, Şirket’in finansal tabloları ve açıklayıcı notları, SPK tarafından 07 Haziran 2013 tarihli duyuru ile açıklanan formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur.

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Grup’un fonksiyonel para biriminin USD olmasından dolayı, KGK tarafından yayımlanan 23 Kasım 2023 tarihli “Bağımsız Denetime Tabi Şirketlerin Finansal Tablolarının Enflasyona Göre Düzeltilmesi Hakkında Duyuru” kapsamında 31 Aralık 2023 tarihli finansal tabloları TMS 29 “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” standardına göre enflasyon düzeltmesine tabi tutulmamıştır.

Para Ölçüm Birimi ve Raporlama Birimi

Grup’un ticari faaliyetlerini gerçekleştirdiği ülkenin para birimi Türk Lirası olmasına rağmen, Grup’un operasyonlarından dolayı fonksiyonel para birimi ABD Doları olarak belirlenmiştir. ABD Doları Grup’un faaliyetlerinde önemli ölçüde kullanılmakta ve bu faaliyetlerde önemli bir etkiye sahiptir ve Grup ile ilgili temel olayların ve ekonomik koşulların özelliğini yansıtmaktadır.

Grup finansal tablolarının ölçümünde ABD Doları ve raporlama para birimi olarak Türk Lirası kullanılmaktadır. Finansal tablolardaki kalemlerin ölçümü için seçilen para birimi dışındaki tüm para birimleri yabancı para olarak kabul edilir. Buna göre Grup’un ABD dışındaki işlemleri ve bakiyeleri, TMS 21 Döviz Kurundaki Değişimin Etkileri Standardı’nın ilgili hükümleri uyarınca fonksiyonel para birimi olan ABD Dolarına çevrilmiştir.

MEGA METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

Sunum Para Birimine Çeviri

30 Haziran 2024 itibarıyla finansal tabloların sunum para birimi Türk Lirası’dır.

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla, Grup’un ABD Doları olarak hazırlanan finansal tabloları aşağıdaki yöntemle Türk Lirası’na çevrilmiştir:

- (a) Bilançodaki varlıklar bilanço tarihindeki Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası tarafından açıklanan ABD Doları döviz alış kuru, yükümlülükler ise döviz satış kuru kullanılarak TL’ye çevrilmiştir. Şirketin sermaye hesabı, nominal sermaye tutarı üzerinden gösterilmiş, diğer tüm öz sermaye kalemleri tarihi Türk Lirası değerlerinden tutulup oluşan tüm farklar yabancı para çevrim farkları hesabında muhasebeleştirilir.
- (b) Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu aylık ortalama döviz kurları kullanılarak TL’ye çevrilmiştir.
- (c) Ortaya çıkan tüm kur farkları, çevrim farkı adı altında özkaynakların ayrı bir unsuru olarak gösterilmiştir.

Netleştirme / Mahsup

Finansal varlık ve yükümlülükler, gerekli kanuni hak olması, söz konusu varlık ve yükümlülükleri net olarak değerlendirmeye niyetli olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin birbirini takip ettiği durumlarda net olarak gösterilmiştir.

İşletmenin Sürekliliği

İlişikteki finansal tablolar, Grup’un önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

Konsolidasyon Esasları

Ana Ortaklık tarafından doğrudan veya dolaylı olarak, %50 veya daha fazla hissesine sahip olduğu veya %50 üzerinde oy hakkı sahibi olduğu veya faaliyetleri üzerinde kontrol hakkına sahip olduğu şirketler “tam konsolidasyon yöntemi” ne tabi tutulmuştur. Tam konsolidasyon yönteminde uygulanan esaslar aşağıdaki gibidir :

- Konsolidasyona dâhil edilen şirketlerin uyguladıkları muhasebe politikaları Ana Ortaklık muhasebe politikalarına uygun hale getirilmiştir.
- Ana Ortaklık konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklığın özkaynaklarında sahip olduğu payların elde etme maliyeti, bu payların bağlı ortaklığın Ana Ortaklık muhasebe politikalarına uygun hale getirilmiş finansal durum tablosunun özkaynaklarında temsil ettiği değerden mahsup edilmiştir.
- Ana Ortaklık ile bağlı ortaklığının ödenmiş sermayesi ve satın alma tarihindeki öz sermayeleri dışındaki finansal durum tablosu kalemleri toplanmış ve yapılan toplama işleminde, konsolidasyon yöntemine tabi ortaklıkların birbirlerinden olan alacak ve borçları karşılıklı indirilmiştir.
- Konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklığının ödenmiş/çıkarılmış sermaye dâhil bütün öz sermaye hesap grubu kalemlerinden, ana ortaklık ve bağlı ortaklıklar dışı paylara isabet eden tutarlar indirilmiş ve konsolide finansal durum tablosunda “Kontrol Gücü Olmayan Paylar” hesabında gösterilir.
- Ana Ortaklık ile bağlı ortaklığının kar veya zarar tablosu kalemleri ayrı ayrı toplanmış ve birbirleriyle olan işlemleri nedeniyle oluşmuş gelir ve gider kalemleri ilgili hesaplarla karşılıklı mahsup edilmiştir. Hesap dönemi içinde elde edilen bağlı ortaklık için kar veya zarar tablosu kalemlerinin toplanmasında bağlı ortaklığın elde edildiği tarihten sonra gerçekleşenler dikkate alınmıştır.

Konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklığın net dönem kâr veya zararlarından konsolidasyon yöntemine tabi ortaklıklar dışındaki paylara isabet eden kısım “Kontrol Gücü Olmayan Paylar” hesabında gösterilir.

MEGA METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

Ana Ortaklık Grup’un bir bağlı ortaklığı olup %100 iştirak edildiği için azınlık payı bulunmamaktadır

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla, Şirket’in doğrudan veya dolaylı olarak, %50 veya daha fazla hissesine sahip olduğu veya %50 üzerinde oy hakkı sahibi olduğu veya faaliyetleri üzerinde kontrol hakkına sahip olduğu ve “tam konsolidasyon yöntemi” ne tabi tutulmuş şirket aşağıdaki gibidir;

Bağlı Ortaklık	30 Haziran 2024 Pay Oranı	31 Aralık 2023 Pay Oranı
MEGA METAL INC	100%	-

Konsolide Finansal Tabloların Onaylanması

Grup’un konsolide finansal tabloları, Yönetim kurulu tarafından onaylanmış ve 14 Ağustos 2024 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Böyle bir niyet olmamakla beraber, bazı düzenleyici organların yasal mevzuata göre düzenlenmiş finansal tabloları yayımlandıktan sonra değiştirmeye yetkileri vardır.

2.a Muhasebe Politikalarında Değişiklikler ve Hatalar

Bir işletme muhasebe politikalarını ancak; aşağıdaki hallerde değiştirebilir;

- Bir Standart veya Yorum tarafından gerekli kılınıyorsa veya
- İşletmenin finansal durumu, performansı veya nakit akışları üzerindeki işlemlerin ve olayların etkilerinin finansal tablolarda daha uygun ve güvenilir bir şekilde sunulmasını sağlayacak nitelikte ise.

Finansal tablo kullanıcıları, işletmenin finansal durumu, performansı ve nakit akışındaki eğilimleri belirleyebilmek amacıyla işletmenin zaman içindeki finansal tablolarını karşılaştırabilme olanağına sahip olmalıdır. Bu nedenle, bir muhasebe politikasındaki değişiklik yukarıdaki paragrafta belirtilen durumlardan birini karşılamadığı sürece, her ara dönemde ve her hesap döneminde aynı muhasebe politikaları uygulanmalıdır.

2.b Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Mali durum ve performans değerlendirmelerinin tespitine imkân vermek üzere Grup’un konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Grup, 30 Haziran 2024 tarihli konsolide finansal durum tablosunu 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla hazırlanmış finansal durum tablosuyla, 1 Ocak – 30 Haziran 2024 dönemine ait konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunu, özkaynak değişim tablosunu ve nakit akış tablosunu da sırasıyla 1 Ocak - 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla hazırlanmış kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, özkaynak değişim tablosu ve nakit akış tablosu ile karşılaştırmalı olarak hazırlamıştır.

2.c Muhasebe Tahminleri

İlişikteki finansal tabloların Sermaye Piyasası Muhasebe Standartları ile uyumlu bir şekilde hazırlanması Yönetim tarafından hazırlanmış finansal tablolarda yer alan bazı aktif ve pasiflerin taşıdıkları değerler, muhtemel mükellefiyetlerle ilgili verilen açıklamalar ile raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarına ilişkin olarak bazı tahminler yapılmasını gerektirmektedir. Gerçekleşen tutarlar tahminlerden farklılıklar içerebilir. Bu tahminler düzenli aralıklarla gözden geçirilmekte ve bilindikleri dönemler itibarıyla kar veya zarar tablosunda raporlanmaktadır.

Finansal tablolara yansıtılan tutarlar üzerinde önemli derecede etkisi olabilecek yorumlar ve finansal durum tablosu tarihinde var olan veya ileride gerçekleşebilecek tahminlerin esas kaynakları göz önünde bulundurularak yapılan önemli varsayımlar ve değerlendirmeler aşağıdaki gibidir:

MEGA METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

Dava karşılığı

Dava karşılıkları ayrılırken, ilgili davaların kaybedilme olasılığı ve kaybedildiği takdirde katlanılacak olan sonuçlar Şirket hukuk müşavirlerinin görüşleri doğrultusunda değerlendirilmektedir. Şirket Yönetiminin elindeki verileri kullanarak yaptığı en iyi tahminler doğrultusunda gerekli gördüğü karşılığa ilişkin açıklamalar yapılmaktadır.

Kıdem tazminatı karşılığı

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, iskonto oranları, gelecekteki maaş artışları ve çalışanların ayrılma oranlarını içeren birtakım varsayımlara dayalı aktüeryal hesaplamalar ile belirlenmektedir. Bu planların uzun vadeli olması sebebiyle, söz konusu varsayımlar önemli belirsizlikler içerir.

İzin karşılıkları

Çalışanların kazanılmış ama kullanılmayan izin günlerinin parasal karşılığıdır. Kullanılmamış izin günü ile günlük brüt ücretin çarpılmasıyla hesaplanmıştır.

Kullanılan tahminler ilgili muhasebe politikalarında veya dipnotlarda gösterilmektedir.

Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların faydalı ömürleri

Şirket, maddi ve maddi olmayan duran varlıklarının üzerinden faydalı ömürleri dikkate alarak amortisman ayırmaktadır.

2.e Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2024 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket'in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

a) 1 Ocak 2024 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar:

TMS 1 Değişiklikleri- Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması

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

MEGA METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

TFRS 16 Değişiklikleri – Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülükleri

Ocak 2023’te KGK, TFRS 16’ya yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Söz konusu değişiklikler, elde kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirilmemesini sağlayacak şekilde, satıcıkiracı tarafından satış ve geri kiralama işleminden doğan kira yükümlülüklerinin ölçümünde uygulanacak hükümleri belirlemektedir. Bu kapsamda, satıcı-kiracı satış ve geri kiralama işleminin fiilen başladığı tarihten sonra “Kira yükümlülüğünün sonraki ölçümü” başlığı altındaki TFRS 16 hükümlerini uygularken, elde kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirmeyecek şekilde “kira ödemeleri”ni ya da “revize edilmiş kira ödemeleri”ni belirleyecektir. Değişiklikler, geri kiralamadan ortaya çıkan kira yükümlülüklerinin ölçümüne yönelik spesifik bir hüküm içermemektedir. Söz konusu kira yükümlülüğünün ilk ölçümü, TFRS 16’da yer alan kira ödemeleri tanımına dahil edilenlerden farklı ödemelerin kira ödemesi olarak belirlenmesine neden olabilecektir. Satıcı-kiracının TMS 8’e göre güvenilir ve ihtiyaca uygun bilgi sağlayacak muhasebe politikası geliştirmesi ve uygulaması gerekecektir. Satıcı-kiracı, değişiklikleri TFRS 16’nın ilk uygulama tarihinden sonra girdiği satış ve geri kiralama işlemlerine TMS 8’e göre geriye dönük uygulamaktadır. Söz konusu değişikliğin, Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TMS 7 ve TFRS 7 Değişiklikleri - Açıklamalar: Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları

KGK tarafından Eylül 2023’te yayımlanan değişiklikler, tedarikçi finansmanı anlaşmalarının işletmenin yükümlülükleri, nakit akışları ve maruz kaldığı likidite riskleri üzerindeki etkilerinin finansal tablo kullanıcıları tarafından anlaşılmasına katkı sağlamak üzere, mevcut hükümlerde iyileştirmeler yapan açıklamalar getirmektedir. Tedarikçi finansmanı anlaşmaları; bir ya da daha fazla finansman sağlayıcısının işletmenin tedarikçisine olan borcunu ödemeyi üstlendiği ve işletmenin de tedarikçiye ödeme yapıldığı gün ya da sonrasında ödemeyi kabul ettiği anlaşmalar olarak tanımlanmıştır. Söz konusu değişiklikler, bu tür anlaşmaların hüküm ve koşulları, raporlama dönemi başı ve sonu itibarıyla bunlardan ortaya çıkan yükümlülüklerle ilgili nicel bilgiler ile bu yükümlülüklerin defter değerinde meydana gelen nakit dışı değişikliklerin niteliği ve etkileri hakkında açıklamalar yapılmasını zorunlu kılmaktadır. Ayrıca, TFRS 7’de öngörülen likidite riskine yönelik niceliksel açıklamalar kapsamında, tedarikçi finansmanı anlaşmaları, açıklanması gerekli olabilecek diğer faktörlere örnek olarak gösterilmiştir. Söz konusu değişikliğin, Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir. TMS 12’de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

b) Yayımlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar:

Konsolide finansal tabloların onaylanma tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiş ve Grup tarafından erken uygulanmaya başlanmamış yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir. Grup aksi belirtilmedikçe yeni standart ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra konsolide finansal tablolarını ve dipnotlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

TFRS 10 ve TMS 28 Değişiklikleri: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları

KGK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017’de TFRS 10 ve TMS 28’de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir. Grup söz konusu değişikliklerin etkilerini, bahsi geçen standartlar nihai halini aldıktan sonra değerlendirecektir.

MEGA METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

b) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar: (Devamı)

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

KGK Şubat 2019’da sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17’yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. KGK tarafından yapılan duyuruyla Standardın zorunlu yürürlük tarihi 1 Ocak 2025 ya da sonrasında başlayan hesap dönemleri olarak ertelenmiştir. Standart Grup için geçerli değildir ve Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

TMS 21 Değişiklikleri – Takas Edilebilirliğin Bulunmaması

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

c) Yayınlandığı andan itibaren geçerli olan değişiklikler:

TMS 12 Değişiklikleri – Uluslararası Vergi Reformu – İkinci Sütun Modeli Kuralları

Eylül 2023’te KGK, İkinci Sütun gelir vergileriyle ilgili ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin muhasebeleştirilmesi ve açıklanmasına zorunlu bir istisna getiren TMS 12’ye yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Söz konusu değişiklikler, Ekonomik İşbirliği ve Kalkınma Teşkilatı (OECD) tarafından yayımlanan İkinci Sütun Modeli Kurallarının uygulanması amacıyla yürürlüğe girmiş ya da yürürlüğe girmesi kesine yakın olan vergi kanunlarından ortaya çıkan gelir verilerine TMS 12’nin uygulanacağını açıklığa kavuşturmuştur. Bu değişiklikler ayrıca bu tür vergi kanunlarından etkilenen işletmeler için belirli açıklama hükümleri getirmektedir. Bu kapsamdaki ertelenmiş vergiler hakkındaki bilgilerin muhasebeleştirilmeyeceğine ve açıklanmayacağına yönelik istisna ile istisnanın uygulanmış olduğuna yönelik açıklama hükmü değişikliğin yayımlanmasıyla birlikte uygulanır. 15 Temmuz 2024 tarihi itibarıyla Belçika’da ilgili standart gereği Grup’un kapsama giren şirketleri belirlenmiştir ve bildirim zamanında yapılmıştır. Ayrıca, her bir ülke bazında mevzuatın yürürlüğe girip girmediği, yasal zaman sınırı ve bildirim yükümlülükleri takip edilmektedir.

2.f. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Hasılatın Kaydedilmesi

Şirket, 01 Ocak 2018 tarihinden itibaren yürürlüğe giren TFRS 15 “Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat Standardı” doğrultusunda hasılatın muhasebeleştirilmesinde aşağıda yer alan beş aşamalı modeli kullanmaya başlamıştır.

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

MEGA METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

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

Şirket, bir mal veya hizmetin kontrolünü zamanla devreder ve dolayısıyla ilgili satışlara ilişkin edim yükümlülüklerini zamana yayılı olarak yerine getirirse, söz konusu edim yükümlülüklerinin tamamen yerine getirilmesine yönelik ilerlemeyi ölçerek hasılatı zamana yayılı olarak finansal tablolara alır.

Mal veya hizmet devri taahhüdü niteliğindeki edim yükümlülükleri ile alakalı hasılat, mal veya hizmetlerin kontrolünün müşterilerin eline geçtiğinde muhasebeleştirilir.

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

- a) Grup'un mal veya hizmete ilişkin tahsil hakkına sahipliği,
- b) müşterinin mal veya hizmetin yasal mülkiyetine sahipliği,
- c) mal veya hizmetin zilyetliğinin devri,
- d) müşterinin mal veya hizmetin mülkiyetine sahip olmaktan doğan önemli risk ve getirilere sahipliği,
- e) müşterinin mal veya hizmeti kabul etmesi koşullarını dikkate alır.

Şirket, sözleşmenin başlangıcında, müşteriye taahhüt ettiği mal veya hizmetin devir tarihi ile müşterinin bu mal veya hizmetin bedelini ödediği tarih arasında geçen sürenin bir yıl veya daha az olacağını öngörmesi durumunda, taahhüt edilen bedelde önemli bir finansman bileşeninin etkisi için düzeltme yapmamaktadır. Diğer taraftan, hasılatın içerisinde önemli bir finansman unsuru bulunması durumunda, hasılat değeri gelecekte oluşacak tahsilatların, finansman unsuru içerisinde yer alan faiz oranı ile indirgenmesi ile tespit edilir. Fark, tahakkuk esasına göre esas faaliyetlerden diğer gelirler olarak ilgili dönemlere kaydedilir.

Faiz Geliri

Faiz geliri, kalan anapara bakiyesi ve ilgili finansal varlıktan beklenen ömrü boyunca elde edilecek tahmini nakit girişlerini söz konusu varlığın net defter değerine getiren etkin faiz yöntemi esas alınarak ilgili dönemde tahakkuk ettirilir.

Ticari işlemlere ilişkin faiz gelir ve kur farkı gelirleri, esas faaliyetlerden diğer gelirler olarak muhasebeleştirilmektedir.

Hisse senedi yatırımlarından elde edilen temettü geliri, hissedarların temettü alma hakkı doğduğu zaman finansal tablolara yansıtılır. Temettü borçları kar dağıtımının bir unsuru olarak genel kurul onayı sonrasında yükümlülük olarak finansal tablolara yansıtılır.

Stoklar

Stoklar, maliyetin veya net gerçekleşebilir değerinin düşük olanı ile değerlendirilir. Maliyet, ağırlıklı ortalama maliyet yöntemine göre belirlenir. Net gerçekleşebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için yüklenilmesi gereken tahmini maliyetlerin indirilmesiyle elde edilir.

Stokları net gerçekleşebilir değerine indirgeyen stok değer düşüklüğü karşılık tutarları ve stoklarla ilgili kayıplar, indirgemenin ve kayıpların olduğu dönemde gider olarak muhasebeleştirilir. Net gerçekleşebilir değer artışından dolayı iptal edilen stok değer düşüklüğü karşılık tutarı, iptalin gerçekleştiği dönemin tahakkuk eden satış maliyetini azaltacak şekilde muhasebeleştirilir. Her finansal tablo dönemi itibarıyla, net gerçekleşebilir değer yeniden gözden geçirilir.

MEGA METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

Daha önce stokların net gerçekleşebilir değere indirgenmesine neden olan koşulların geçerliliğini kaybetmesi veya değişen ekonomik koşullar nedeniyle net gerçekleşebilir değerde artış olduğu kanıtlandığı durumlarda, ayrılan değer düşüklüğü karşılığı iptal edilir (iptal edilen tutar önceden ayrılan değer düşüklüğü tutarı ile sınırlıdır).

Maddi Duran Varlıklar

Maddi duran varlıklar, elde etme maliyetinden birikmiş amortismanın düşülmesi ile varsa kalıcı değer düşüklüğünün indirilmesi sonrasında oluşan net değeri ile finansal durum tablosunda gösterilmektedir.

Amortismanına tabi tutulan varlıklar, maliyet tutarları üzerinden tahmini ekonomik ömürlerine dayanan oranlarla doğrusal amortisman yöntemine göre aktife girdikleri tarih dikkate alınarak kıst amortismanına tabi tutulmaktadır.

Maddi duran varlıkların amortisman dönemleri, tahmin edilen faydalı ömürleri esas alınarak, aşağıda belirtilmiştir:

	<u>Faydalı ömür</u>
Binalar	50 yıl
Tesis, Makine ve Cihazlar	4 - 16 yıl
Demirbaşlar	3 - 15 yıl
Taşıt araçları	5 yıl

Bakım ve onarım giderleri, oluştukları dönemin kar veya zarar tablosuna gider olarak kaydedilirler. Başlıca yenilemeler ile ilgili maliyetler ise maddi duran varlığın gelecekte, yenilemeden önceki durumundan daha iyi bir performans ile ekonomik yarar sağlaması beklenen durumlarda o varlığın maliyetine eklenirler.

Varlığın maliyetine eklenen söz konusu aktifleştirme sonrası harcamalar, ilgili varlığın ekonomik ömürleri çerçevesinde amortismanına tabi tutulurlar.

Şirket, aktifleştirmeden sonraki harcamalar kapsamında değiştirilen parçaların taşınan değerlerini diğer bölümlerden bağımsız bir şekilde amortismanına tabi tutulup tutulmadığına bakmaksızın finansal durum tablosundan çıkarır.

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar, iktisap edilmiş kullanım haklarını, bilgi sistemlerini ve diğer tanımlanabilir hakları içermektedir. Maddi olmayan duran varlıklar 15 yılı geçmeyen tahmini faydalı ömürleri boyunca doğrusal olarak kıst esasına göre itfa edilirler.

Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Şirket, şerefiye dışındaki tüm maddi ve maddi olmayan duran varlıkları için, her rapor tarihinde söz konusu varlığa ilişkin değer düşüklüğü olduğuna dair herhangi bir gösterge olup olmadığını değerlendirir. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, o varlığın taşınmakta olan değeri, kullanım veya satış yoluyla elde edilecek olan tutarlardan yüksek olanı ifade eden net gerçekleşebilir değer ile karşılaştırılır. Eğer söz konusu varlığın veya o varlığın ait olduğu nakit üreten herhangi bir birimin kayıtlı değeri, kullanım veya satış yoluyla geri kazanılacak tutardan yüksekse, değer düşüklüğü meydana gelmiştir. Bu durumda oluşan değer düşüklüğü zararları kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilir. Değer düşüklüğünün iptali nedeniyle varlığın (veya nakit üreten birimin) kayıtlı değerinde meydana gelen artış, önceki yıllarda değer düşüklüğünün finansal tablolara alınmamış olması halinde oluşacak olan defter değerini (amortismanına tabi tutulduktan sonra kalan net tutar) aşmamalıdır. Değer düşüklüğünün iptali kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

Borçlanma Maliyetleri

Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar söz konusu olduğunda, satın alınması, yapımı veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilen borçlanma maliyetleri, ilgili varlık kullanıma veya satışa hazır hale getirilene kadar varlığın maliyetine dahil edilmektedir.

MEGA METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

Yatırımla ilgili kredinin henüz harcanmamış kısmının geçici süre ile finansal yatırımlarda değerlendirilmesiyle elde edilen finansal yatırım geliri aktifleştirmeye uygun borçlanma maliyetlerinden mahsup edilir. Diğer tüm borçlanma maliyetleri, oluştuğu dönemlerde kar veya zarar tablosuna kaydedilmektedir. 30 Haziran 2024, 31 Aralık 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde aktifleştirilen borçlanma maliyeti bulunmamaktadır.

Finansal Araçlar

TFRS 9, finansal varlıkların ve finansal yükümlülüklerin muhasebeleştirilmesine ve ölçümüne ilişkin hükümleri düzenlemektedir. Bu standart TMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme standardının yerini almıştır.

TMS 39’da yer alan finansal araçların muhasebeleştirilmesi, sınıflandırılması, ölçümü ve bilanço dışı bırakılması ile ilgili uygulamalar artık TFRS 9’a taşınmaktadır.

TFRS 9’un son versiyonu finansal varlıklardaki değer düşüklüğünün hesaplanması için yeni bir beklenen kredi zarar modeli’nin yanı sıra yeni genel riskten korunma muhasebesi gereklilikleri ile ilgili güncellenmiş uygulamalar da dahil olmak üzere, aşamalı olarak yayımlanan TFRS 9’un önceki versiyonlarında yayımlanan uygulamaları da içermektedir. TFRS 9, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir.

Finansal varlık ve yükümlülüklerin sınıflandırılması

TFRS 9, finansal yükümlülüklerin sınıflandırılması ve ölçümü için TMS 39’daki mevcut hükümleri büyük oranda korumaktadır. Ancak, vadeye kadar elde tutulacak finansal varlık, kredi ve alacaklar ile satılmaya hazır finansal varlıklar için önceki TMS 39 sınıflama kategorileri kaldırılmıştır.

TFRS 9’un uygulanmasının Şirket’in finansal borçları ve türev finansal araçları ile ilgili muhasebe politikaları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır. TFRS 9’un finansal varlıkların sınıflandırılması ve ölçümü üzerindeki etkisi ise aşağıda belirtilmiştir.

TFRS 9’a göre, bir finansal varlık ilk defa finansal tablolara alınması sırasında; itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen; gerçeğe uygun değer (“GUD”) farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen –borçlanma araçları; GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen – özkaynak araçları veya GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılır. TFRS 9 kapsamındaki finansal varlıkların sınıflandırılması, genellikle, finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli ve finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özelliklerine dayanmaktadır. Standart kapsamında saklı türevlerin finansal varlıktan ayrılma zorunluluğu ortadan kaldırılmış olup bir hibrid sözleşmenin bir bütün olarak ne şekilde sınıflandırılacağı değerlendirilmelidir.

Bir finansal varlık, aşağıdaki her iki şartın birden sağlanması ve GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılmaması durumunda itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülür:

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

Bir borçlanma aracı, aşağıdaki her iki şartın birden sağlanması ve GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflanmaması durumunda GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülür:

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

Ticari amaçla elde tutulmayan özkaynak araçlarına yapılan yatırımların ilk defa finansal tablolara alınmasında, gerçeğe uygun değerindeki sonraki değişikliklerin diğer kapsamlı gelirden sunulması konusunda geri dönülemez bir tercihte bulunulabilir. Bu tercihin seçimi her bir yatırım bazında yapılabilir.

MEGA METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

Yukarıda belirtilen itfa edilmiş maliyeti üzerinden ya da GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülmeyen tüm finansal varlıklar GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülür. Bunlar, tüm türev finansal varlıkları da içermektedir.

Finansal varlıkların ilk defa finansal tablolara alınması sırasında, finansal varlıkların farklı şekilde ölçümünden ve bunlara ilişkin kazanç veya kayıpların farklı şekilde finansal tablolara alınmasından kaynaklanacak bir muhasebe uyumsuzluğunu ortadan kaldırması veya önemli ölçüde azaltması şartıyla bir finansal varlığın geri dönülemez bir şekilde gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak tanımlanabilir.

Gerçeğe uygun değer değişimleri kar veya zarara yansıtılanlar dışındaki finansal varlıkların (ilk defa finansal tablolara alınması sırasında işlem bedeli üzerinden ölçülen ve önemli bir finansman bileşenine sahip olmayan ticari alacaklar haricinde) ilk ölçümünde, bunların edinimiyle veya ihracıyla doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de gerçeğe uygun değere ilave edilerek ölçülür.

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

Finansal varlıklar ve sözleşme varlıkları değer düşüklüğü "beklenen kredi zararı" modeli ile hesaplanmaktadır. Değer düşüklüğü modeli, itfa edilmiş maliyet finansal varlıklara ve sözleşme varlıklarına uygulanmaktadır.

Finansal tablolarda itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ve önemli bir finansman bileşeni içermeyen (1 yıldan kısa vadeli olan) ticari alacakların değer düşüklüğü hesaplamaları kapsamında “basitleştirilmiş yaklaşımı” uygulanmaktadır. Söz konusu yaklaşım ile, ticari alacakların belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda (gerçekleşmiş değer düşüklüğü zararları haricinde), ticari alacaklara ilişkin zarar karşılıkları “ömür boyu beklenen kredi zararlarına” eşit bir tutardan ölçülmektedir.

Finansal yükümlülükler

Finansal bir yükümlülük ilk muhasebeleştirilmesi sırasında gerçeğe uygun değerinden ölçülür. Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılmayan finansal yükümlülüklerin ilk muhasebeleştirilmesi sırasında, ilgili finansal yükümlülüğün yüklenimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de söz konusu gerçeğe uygun değere ilave edilir. Finansal yükümlülükler sonraki dönemlerde etkin faiz oranı üzerinden hesaplanan faiz gideri ile birlikte etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilir.

Finansal yükümlülükler gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler veya diğer finansal yükümlülükler olarak sınıflandırılır.

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler, gerçeğe uygun değeriyle kayda alınır ve her raporlama döneminde, raporla ma tarihindeki gerçeğe uygun değeriyle yeniden değerlendirilir. Gerçeğe uygun değerlerindeki değişim, gelir tablosunda muhasebeleştirilir. Kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilen net kazanç ya da kayıplar, söz konusu finansal yükümlülük için ödenen faiz tutarını da kapsar.

MEGA METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

Diğer finansal yükümlülükler

Diğer finansal yükümlülükler, finansal borçlar dahil, başlangıçta işlem maliyetlerinden arındırılmış gerçeğe uygun değerleriyle muhasebeleştirilir.

Diğer finansal yükümlülükler sonraki dönemlerde etkin faiz oranı üzerinden hesaplanan faiz gideri ile birlikte etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilir.

Etkin faiz yöntemi, finansal yükümlülüğün itfa edilmiş maliyetlerinin hesaplanması ve ilgili faiz giderinin ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir. Etkin faiz oranı; finansal aracın beklenen ömrü boyunca veya uygun olması halinde daha kısa bir zaman dilimi süresince gelecekte yapılacak tahmini nakit ödemelerini tam olarak ilgili finansal yükümlülüğün net bugünkü değerine indirgeyen orandır.

Ticari Alacaklar

Alıcıya ürün veya hizmet sağlanması sonucunda oluşan ticari alacaklar orijinal fatura değerinden kayda alınan alacakların izleyen dönemlerde elde edilecek tutarlarının etkin faiz yöntemi ile itfa edilmiş değerinden muhasebeleştirilirler. Belirlenmiş faiz oranı olmayan kısa vadeli alacaklar, orijinal etkin faiz oranının etkisinin çok büyük olmaması durumunda, fatura tutarından gösterilmiştir.

Finansal tablolarda itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ve önemli bir finansman bileşeni içermeyen (1 yıldan kısa vadeli olan) ticari alacakların değer düşüklüğü hesaplamaları kapsamında “basitleştirilmiş yaklaşımı” uygulanmaktadır. Söz konusu yaklaşım ile, ticari alacakların belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda (gerçekleşmiş değer düşüklüğü zararları haricinde), ticari alacaklara ilişkin zarar karşılıkları “ömür boyu beklenen kredi zararlarına” eşit bir tutardan ölçülmektedir.

Değer düşüklüğü karşılığı ayrılmasını takiben, değer düşüklüğüne uğrayan alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan değer düşüklüğü karşılığından düşülerek esas faaliyetlerden diğer gelirlere kaydedilir.

Ticari işlemlere ilişkin vade farkı gelirleri/giderleri ile kur farkı kar/zararları, kar veya zarar tablosunda “Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler/Giderler” hesabı içerisinde muhasebeleştirilirler.

Ticari Borçlar

Ticari borçlar, olağan faaliyetler içerisinde tedarikçilerden sağlanan mal ve hizmetlere ilişkin yapılması gereken ödemeleri ifade etmektedir. Ticari borçlar, ilk olarak gerçeğe uygun değerinden ve müteakip dönemlerde etkin faiz yöntemiyle hesaplanan itfa edilmiş maliyetinden ölçülürler.

Nakit ve Nakit Benzerleri

Nakit ve nakit benzeri kalemler, nakit para, vadesiz mevduat ve satın alım tarihinden itibaren vadeleri 3 ay veya 3 aydan daha az olan, hemen nakde çevrilebilecek olan ve önemli tutarda değer değişikliği riskini taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır. Bu varlıkların defter değeri gerçeğe uygun değerlerine yakındır.

MEGA METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

Finansal Yükümlülükler

Finansal yükümlülükler, ilk muhasebeleştirilmesi sırasında gerçeğe uygun değerinden ölçülür. İlgili finansal yükümlülüğün yüklenimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de söz konusu gerçeğe uygun değere ilave edilir.

Etkin faiz yöntemi; finansal yükümlülüğün itfa edilmiş maliyetlerinin hesaplanması ve ilgili faiz giderinin ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir. Etkin faiz oranı; finansal aracın beklenen ömrü boyunca veya uygun olması durumunda daha kısa bir zaman dilimi süresince gelecekte yapılacak tahmini nakit ödemelerini tam olarak ilgili finansal yükümlülüğün net bugünkü değerine indirgeyen orandır.

Finansal yükümlülükler özkaynağa dayalı finansal araçlar ve diğer finansal yükümlülükler olarak sınıflandırılır.

Pay Başına Kazanç / (Zarar)

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

Türkiye’de şirketler sermayelerini hali hazırda bulunan hissedarlarına, geçmiş yıl kazançlarından ve yasal finansal tablolarında taşıdıkları özsermaye enflasyon düzeltmesi olumlu farklarından dağıttıkları “bedelsiz hisse” yolu ile arttırabilmektedirler. Bu tip “bedelsiz hisse” dağıtımları, hisse başına kazanç hesaplamalarında, ihraç edilmiş hisse gibi değerlendirilir. Dolayısıyla hisse başına kar hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse adedi ortalaması, hisselerin bedelsiz olarak çıkarılmasını geriye dönük olarak bir önceki raporlama döneminin başından itibaren uygulamak suretiyle elde edilir.

Finansal Durum Tablosu (Bilanço) Tarihinden Sonraki Olaylar

Finansal durum tablosu tarihi ile finansal durum tablosunun yetkilendirme tarihi arasında finansal tablolarda düzeltme gerektiren bir olayın ortaya çıkması durumunda finansal tablolara gerekli düzeltmeler yapılmakta, düzeltme gerektirmeyen durumlarda ilgili olay finansal durum tablosu dipnotlarında açıklanmaktadır.

Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

Karşılıklar

Karşılıklar geçmişteki olaylardan kaynaklanan olası bir yükümlülük olması (hukuki veya yapısal yükümlülük), bu yükümlülüğün gelecekte yerine getirilmesi için gerekli aktif kalemlerde bir azalışın muhtemelen söz konusu olması ve yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde saptanabilmesi durumunda tahakkuk ettirilmektedir. Tahakkuk ettirilen bu karşılıklar her finansal durum tablosu döneminde gözden geçirilmekte ve cari tahminlerin yansıtılması amacıyla revize edilmektedir.

Şarta bağlı yükümlülükler ve şarta bağlı varlıklar

Taahhüt ve şarta bağlı yükümlülük doğuran işlemler, gerçekleşmesi gelecekte bir veya birden fazla olayın neticesine bağlı durumları ifade etmektedir. Dolayısıyla, bazı işlemler ileride doğması muhtemel zarar, risk veya belirsizlik taşımaları açısından finansal durum tablosu dışı kalemler olarak tanınmıştır. Gelecekte gerçekleşmesi muhtemel mükellefiyetler veya oluşacak zararlar için bir tahmin yapılması durumunda bu yükümlülükler Şirket için gider ve borç olarak kabul edilmektedir. Ancak gelecekte gerçekleşmesi muhtemel gözükten gelir ve karlar finansal tablolarda yansıtılmaktadır.

MEGA METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

Finansal Bilgilerin Bölümlere Göre Raporlanması

Endüstriyel bölümler

Belirli bir mal veya hizmeti ya da birbirleriyle ilişkili mal veya hizmet grubunu sağlama veya risk ve fayda açısından Şirket’in diğer bölümlerinden farklı özellikler taşıma anlamında, Şirket’in diğer bölümlerinden farklı özelliklere sahip bölümlerdir.

Mal veya hizmetlerin birbirleriyle ilişkili olup olmadığının belirlenmesinde aşağıdaki etkenlerin dikkate alınması gerekmektedir:

- Mal veya hizmetlerin niteliği
- Üretim süreçlerinin niteliği
- Mal veya hizmetlerin müşterilerinin tür ve sınıfları
- Malların tesliminde veya hizmetlerin sağlanmasında kullanılan yöntemle

Şirket’in, belirli bir ekonomik çevrede mal veya hizmet temin eden ve risk ve fayda açısından başka bir ekonomik çevre içerisinde faaliyet gösteren diğer bölümlerden farklı özelliklere sahip bölümlerdir.

Coğrafi bölümlerin belirlenmesinde aşağıdaki etkenlerin dikkate alınması gerekmektedir:

- Ekonomik ve politik koşulların benzerliği
- Farklı coğrafi bölgelerdeki faaliyetlerle ilgili belirli riskler
- Faaliyetlerin yakınlığı
- Belirli bir bölgedeki faaliyetlerle ilgili belirli riskler
- Döviz kontrolüne ilişkin düzenlemeler
- Temel kur riskleri

İşletmenin risk ve getiri oranları özellikle ürettiği mal ve hizmetlerdeki farklılıklardan etkileniyorsa bölüm bilgilerinin raporlanmasına yönelik birincil format olarak endüstriyel bölümler belirlenirken, coğrafi bölümler bazındaki bilgiler ikincil olarak raporlanır. Benzer olarak, işletmenin risk ve getiri oranları özellikle bu işletmenin farklı ülkelerde veya diğer coğrafi bölgelerde faaliyet göstermesinden etkileniyorsa, bölüm bilgilerinin raporlanmasına yönelik birincil format olarak coğrafi bölümler belirlenirken, endüstriyel bölümler bazındaki bilgiler ikincil olarak raporlanır.

Şirket’in farklı sektörlerde ve coğrafi bölgelerde faaliyet göstermemesinden dolayı bölümlere göre raporlama yapılmamıştır.

Devlet Teşvik ve Yardımları

Devlet teşvik ve yardımları, bir işletmeyi devlet yardımı olmadan yapmayacağı bir takım işlere girebilmesini teşvik etmek amacıyla veya diğer nedenlerle yapılan işlemlerdir. Devlet yardımı, devletin bir işletmeye veya işletme grubuna belirli kriterleri yerine getirmeleri şartıyla, ekonomik fayda sağlama amacıyla yaptığı işlemleri; devlet teşvikleri, önceki dönemlerde veya gelecekte işletmenin esas faaliyet alanı ile ilgili belirli kriterlere uymuş veya uyacak olması karşılığında, devletin işletmeye transfer ettiği ekonomik kaynakları ifade etmektedir.

Makul değerleri ile izlenen parasal olmayan devlet teşvikleri de dahil olmak üzere tüm devlet teşvikleri, elde edilmesi için gerekli şartların işletme tarafından yerine getirileceğine ve teşvikin işletme tarafından elde edileceğine dair makul bir güvence oluştuğunda finansal tablolara alınır.

MEGA METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

Çalışanlara Sağlanan Faydalar/Kıdem Tazminatları

Şirket, mevcut iş kanunu gereğince, en az bir yıl hizmet verdikten sonra emeklilik nedeni ile işten ayrılan veya istifa ve kötü davranış dışındaki nedenlerle işine son verilen personele belirli miktarda kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür. Bu yükümlülük çalışılan her yıl için, 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla, azami 35.058,58 TL (31 Aralık 2023: 23.489,82 TL) olmak üzere, 30 günlük toplam brüt ücret ve diğer haklar esas alınarak hesaplanmaktadır.

Şirket, ilişikteki finansal tablolarda yer alan Kıdem Tazminatı karşılığını “Projeksiyon Metodu”nu kullanarak ve Şirket’in personel hizmet süresini tamamlama ve kıdem tazminatına hak kazanma konularında geçmiş yıllarda kazandığı deneyimlerini baz alarak hesaplamış ve finansal durum tablosu tarihinde etkin faiz oranı ile iskonto etmiştir. Hesaplanan aktüeryal kazanç / (kayıp) dışındaki tüm kazanç ve kayıplar kar veya zarar tablosunda, aktüeryal kazanç / (kayıplar) ise özkaynak değişim tablosunda yansıtılmıştır.

Finansal durum tablosu gününde kullanılan temel varsayımlara ait oranlar aşağıdaki gibidir;

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Net iskonto oranı	3,55%	3,55%
Faiz oranı	29%	29%
Tahmini enflasyon oranı	24,58%	24,58%

Emeklilik Planları

Emeklilik planları çalışanlara hizmetlerinin bitiminde veya bitiminden sonra (yıllık maaş veya defaten ödeme şeklinde) sağlanacak faydaları veya bu faydaların sağlanması için işverenin katkılarını bir belgede yer alan şartlara veya işletmenin uygulamalarına dayanarak emeklilik öncesinde belirlenebilen veya tahmin edilebilen planları ifade etmektedir. Şirket’in çalışanları için belirlenmiş herhangi bir emeklilik planı yoktur.

Nakit Akış Tablosu

Şirket, net varlıklarındaki değişimleri, finansal yapısını ve nakit akışlarının tutar ve zamanlamasını değişen şartlara göre yönlendirme yeteneği hakkında finansal tablo kullanıcılarına bilgi vermek üzere, nakit akış tablolarını düzenlemektedir. Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akışları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır. İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları, Şirket’in esas faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarını gösterir. Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akışları, Şirket’in yatırım faaliyetlerinde (duran varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akışlarını gösterir. Finansal faaliyetlere ilişkin nakit akışları, Şirket’in finansal faaliyetlerde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir. Nakit ve nakit benzeri değerler, nakit ve vadesiz banka mevduatı ile tutarı belirli nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli, yüksek likiditeye sahip ve vadesi 3 ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir.

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Şirket, Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir.

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

Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla %25’dir (31 Aralık 2023: %25)

İlişikteki finansal tablolarda, vergi gideri dönem cari vergi karşılığı ve ertelenmiş vergiden oluşmaktadır. Dönem faaliyet sonuçlarından doğacak kurumlar, gelir vergisine ilişkin yükümlülükler için finansal durum tablosu tarihinde geçerli olan yasal vergi oranları çerçevesinde bir karşılık ayrılmıştır.

MEGA METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri muhasebe ve vergilendirmenin farklı muamelesi sonucu önemli zamanlama farklarından (ileride vergilendirilebilir zamanlama farkları) kaynaklanmakta ve “borçlanma” metodu kullanılarak cari vergi oranı üzerinden hesaplanmaktadır. Ertelenmiş vergi borçlanma metodu kullanılarak varlık ve yükümlülüklerin raporlanan finansal tablolarda taşıdıkları değerler ile vergi amaçlı hazırlanan yasal finansal tablolardaki değerleri arasındaki geçici farklar üzerinden muhasebeleştirilmektedir.

Ertelenmiş vergi yükümlülükleri genellikle tüm vergilendirilebilir veya düşülebilir geçici farklar için finansal tablolara alınmakta; ancak ertelenmiş vergi varlıkları indirilebilir geçici farkların mahsup edilebileceği vergilendirilebilir karların olmasının muhtemel olması durumunda muhasebeleştirilmektedir. Zamanlama farkları üzerinden ortaya çıkan net ertelenmiş vergi varlıkları, eldeki veriler ışığında gelecek yıllarda kullanılabileceğinin kesin olmadığı durumlarda, vergi indirimleri nispetinde azaltılmaktadır.

Ertelenen Vergi

Ertelenen vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin mali tablolarda gösterilen değerleri ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre ve yasalaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir.

Ertelenen vergi yükümlülüğü veya varlığı, söz konusu geçici farklılıkların ortadan kalkacağı ilerideki dönemlerde ödenecek vergi tutarlarında yapacakları tahmin edilen artış ve azalış oranlarında mali tablolara yansıtılmaktadır.

Ertelenen vergi varlığı, gelecek dönemlerde vergi avantajının sağlanmasının olası olduğu durumlarda ayrılır. Bu varlıktan yararlanılamayacağının anlaşıldığı oranda ilgili varlıktan tenzil edilir.

İlişkili Taraflar

Aşağıdaki kriterlerden birinin varlığında, taraf Şirket ile ilişkili sayılır,

- (a) Söz konusu tarafın, doğrudan ya da dolaylı olarak bir veya birden fazla aracı yoluyla,
 - (i) İşletmeyi kontrol etmesi, İşletme tarafından kontrol edilmesi ya da işletme ile ortak kontrol altında bulunması (ana ortaklıklar, bağlı ortaklıklar ve aynı iş dalındaki bağlı ortaklıklar dahil olmak üzere);
 - (ii) Şirket üzerinde önemli etkisinin olmasını sağlayacak payının olması veya
 - (iii) Şirket üzerinde ortak kontrole sahip olması;
- (b) Tarafın, Şirket’in bir iştiraki olması,
- (c) Tarafın, Şirket’in ortak girişimci olduğu bir iş ortaklığı olması,
- (d) Tarafın, Şirket’in veya ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması,
- (e) Tarafın, (a) ya da (d) de bahsedilen herhangi bir bireyin yakın bir aile üyesi olması,
- (f) Tarafın; kontrol edilen, ortak kontrol edilen ya da önemli etki altında veya (d) ya da (e)’de bahsedilen herhangi bir bireyin doğrudan ya da dolaylı olarak önemli oy hakkına sahip olduğu bir işletme olması veya
- (g) Tarafın, işletmenin ya da işletme ile ilişkili taraf olan bir işletmenin çalışanlarına işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda planları olması, gerekir.

İlişkili taraflarla yapılan işlem, ilişkili taraflar arasında kaynaklarının, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir. Şirket, ilişkili taraflarıyla olağan faaliyetleri çerçevesinde iş ilişkilerine girmektedir.

MEGA METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

NOT 3 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

i) İlişkili taraflardan alacaklar:

İlişkili taraflardan 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla alacak ve borç detayı aşağıdaki gibidir;

Kısa vadeli diğer alacaklar	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Megatech Yatırım Holding A.Ş. (aile şirketi)	9.966.741	7.569.062
Toplam	9.966.741	7.569.062

Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Txt Gayrimenkul Yatırım A.Ş. (aile şirketi) (*)	74.878.893	66.503.131
Toplam	74.878.893	66.503.131

(*) Şirket'in aktifinde yer alan ve yatırım amaçlı gayrimenkul olarak sınıflandırılan Zekeriköy arsası üzerinde hali hazırda yapımı devam eden proje için TXT firmasına sözleşme gereği verilmiş olan avanstır. Bu proje kapsamında arsa üzerine 8 adet lüks villa inşa edilmesi ve satılması planlanmaktadır. Söz konusu inşaatın proje yönetimi Şirket adına TXT firması tarafından yürütülmektedir. Anahtar teslim olarak Şirkete teslim edilmesi planlanan villa projesi için bu firma ile sözleşme imzalanmıştır.

Diğer borçlar	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Cüneyt Ali Turgut (Şirket ortağı)	37.835.008	37.835.008
Toplam	37.835.008	37.835.008

ii) İlişkili taraflara yapılan satışlar, alımlar ve işlemler:

a) İlişkili taraflara yapılan işlemlerin detayı aşağıdaki gibidir;

1 Ocak - 30 Haziran 2024	Gelirler	Alışlar
Megatech Yatırım Holding A.Ş. (aile şirketi)	2.296.505	-
Abdullah Turgut (Şirket ortağı)	-	2.250.000
Txt Gayrimenkul Yatırım A.Ş. (aile şirketi)	8.318.967	9.848.286
Toplam	10.615.472	12.098.286

1 Ocak - 30 Haziran 2023	Gelirler	Alışlar
Megatech Yatırım Holding A.Ş.	374.485	-
Cüneyt Ali Turgut	8.903.547	-
M-Core Trade LLC	968.182	4.874.496
Abdullah Turgut	87.046	-
Toplam	10.333.261	4.874.496

Şirket'in 30 Haziran 2024 tarihinde sona eren hesap dönemine ait üst düzey yöneticilere sağlanan ücret ve benzeri faydalar brüt toplamı 51.638.052 TL'dir (30 Haziran 2023: 6.402.817 TL).

MEGA METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

NOT 4 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Şirket’in 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

Hazır Değerler	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Kasa	3.644	256.966
Bankalar		
- Vadeli	1.202.747.930	1.140.149.346
- Vadesiz	347.407.797	369.234.246
Likit fonlar	51.177.532	-
Beklenen kredi zararı	-	(1.581.685)
Toplam	1.601.336.903	1.508.058.873

Şirket’in vadeli mevduatlarının orijinal para cinsinden 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri detayı aşağıdaki gibidir;

30 Haziran 2024	Döviz Tutarı	Vade Tarihi
TL	3.623.883	1 Temmuz 2024
TL	63.030.918	13 Ağustos 2024
TL	327.772.623	16 Eylül 2024
TL	761.250.410	26 Eylül 2024
TL	47.070.096	14 Ekim 2024
Toplam	1.202.747.930	

31 Aralık 2023	Döviz Tutarı	Vade Tarihi
TL	7.296.260	2 Ocak 2024
TL	1.132.853.086	14 Mart 2024
Toplam	1.140.149.346	

Şirket’in vadesiz mevduatlarının orijinal para cinsinden 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri detayı aşağıdaki gibidir;

Para Birimi	Orjinal Para Tutarı	30 Haziran 2024 TL Karşılığı	Orjinal Para Tutarı	31 Aralık 2023 TL Karşılığı
	30 Haziran 2024		31 Aralık 2023	
TL	4.389.212	4.389.212	14.888.718	14.888.718
USD	5.404.121	177.396.757	5.942.063	174.923.639
EURO	4.644.996	163.171.277	5.494.928	178.991.235
GBP	59.140	2.450.551	11.502,00	430.654
Toplam		347.407.797		369.234.246

MEGA METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

NOT 5 – KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR

Şirket’in 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kısa ve uzun vadeli finansal borçlarının detayı aşağıdaki gibidir;

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli		
Kısa vadeli banka kredileri	2.991.192.332	1.577.501.168
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları	152.568.357	200.137.871
Kısa vadeli finansal kiralama borçları	101.996.783	182.306.723
Kiralama işlemlerinden kısa vadeli borçlar	47.777.341	17.254.150
Toplam kısa vadeli borçlanmalar	3.293.534.813	1.977.199.912
Uzun vadeli		
Uzun vadeli banka kredileri	82.104.597	122.068.737
Uzun vadeli finansal kiralama borçları	317.255.769	268.809.042
Kiralama işlemlerinden uzun vadeli borçlar	81.528.282	5.637.144
Toplam uzun vadeli borçlanmalar	480.888.648	396.514.923
Toplam borçlanmalar	3.774.423.461	2.373.714.835

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
1 yıl içerisinde	3.293.534.813	1.977.199.912
1-5 yıl arası	477.419.052	390.253.773
5 yıl üzeri	3.469.596	6.261.150
Toplam	3.774.423.461	2.373.714.835

Banka kredilerinin döviz bazında detayı aşağıdaki gibidir;

30 Haziran 2024			
Türü	Döviz Tutarı	TL Tutarı	Ağırlıklı Ortalama Etkin Faiz Oranı %
TL Krediler	158.591.951	158.591.951	44%
Euro Krediler	65.420.491	2.302.258.293	8%
Usd Krediler	23.263.131	765.015.042	9%
Toplam		3.225.865.286	

31 Aralık 2023			
Türü	Döviz Tutarı	TL Tutarı	Ağırlıklı Ortalama Etkin Faiz Oranı %
TL Krediler	440.456.795	440.456.795	41%
Euro Krediler	34.035.799	1.110.676.614	9%
Usd Krediler	11.819.566	348.574.367	10%
Toplam		1.899.707.776	

MEGA METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

NOT 6 – TİCARİ ALACAK VE TİCARİ BORÇLAR

Şirket’in 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ticari alacakların detayı aşağıdaki gibidir;

Ticari Alacaklar	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Ticari Alacaklar	1.255.134.508	627.281.294
Alacak senetleri	453.116.747	252.813.171
Şüpheli ticari alacaklar	226.960	203.536
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(226.960)	(203.536)
Toplam	1.708.251.255	880.094.465

Şüpheli ticari alacak karşılığının, 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir;

Şüpheli alacaklar karşılık hareketi	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Dönem başı - 1 Ocak	203.536	1.791.185
Konusu kalmayan karşılıklar	--	(1.872.463)
Çevrim farkları	23.424	284.814
Dönem sonu bakiye	226.960	203.536

Şirket’in 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ticari borçların detayı aşağıdaki gibidir;

Ticari Borçlar	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Ticari Borçlar	805.230.048	1.009.041.230
Borç senetleri	37.742.294	62.545.473
Toplam	842.972.342	1.071.586.703

NOT 7 – DİĞER ALACAKLAR VE DİĞER BORÇLAR

Şirket’in 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla diğer alacakların detayı aşağıdaki gibidir;

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	11.457.619	11.197.271
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (*)	9.966.741	7.569.062
Vergi dairesinden alacaklar (**)	66.996.292	145.410.568
Personelden alacaklar	--	30.704
Verilen depozito ve teminatlar	3.853.533	10.320.326
Toplam	92.274.185	174.527.931

(*) Bkz. Not 3

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

MEGA METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

NOT 7 – DİĞER ALACAKLAR VE DİĞER BORÇLAR(DEVAMI)

Şüpheli diğer alacak karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Dönem başı - 1 Ocak	-	339.019
Dönemin içinde ayrılan karşılıklar	-	-
Konusu kalmayan karşılıklar/tahsilatlar	-	(339.019)
Dönem sonu - 30 Haziran	-	-

Şirket'in 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla diğer borçlarının detayı aşağıdaki gibidir;

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
İlişkili taraflara diğer borçlar (*)	37.835.008	37.835.008
Alınan depozito ve teminatlar	38.015	38.014
Diğer	-	21.204
Toplam	37.873.023	37.894.226

(*) Bkz. Not 3

NOT 8 – STOKLAR

Şirket'in 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla stoklar aşağıdaki gibidir;

Stoklar	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
İlk Madde ve Malzeme	519.599.223	388.216.645
Yarı Mamüller	767.961.071	435.758.190
Mamüller	416.553.219	434.175.799
Diğer Stoklar	54.136.871	87.198.009
Toplam	1.758.250.384	1.345.348.643

Şirket'in yükümlülükleri için teminat olarak gösterilen stok yoktur (31 Aralık 2023: Yoktur).

NOT 9 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

Şirket'in 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla peşin ödenmiş giderlerin detayı aşağıdaki gibidir;

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Gelecek aylara ait giderler	21.189.181	14.090.830
Verilen sipariş avansları	184.270.826	111.530.948
İş avansları	463.637	1.159.895
Toplam	205.923.644	126.781.673

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
İlişkili taraflara verilen sipariş avansları (*)	74.878.893	66.503.131
Verilen sipariş avansları	64.691.446	18.375.854
Peşin ödenen giderler	7.094.103	416.433
Toplam	146.664.442	85.295.418

(*) Bkz. Not 3

MEGA METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

NOT 10 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

Şirket'in 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir;

	31 Aralık 2023	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	Yabancı para çevrim farkları	30 Haziran 2024
Maliyet						
Arazi ve arsalar	103.303.884	-	-	-	11.889.095	115.192.979
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	2.849.268	-	-	-	327.918	3.177.186
Binalar	381.834.436	264.408	-	-	43.955.253	426.054.097
Makine, tesis ve cihazlar	2.443.402.417	52.493.115	-	15.310.338	283.894.574	2.795.100.444
Taşıt araçları	145.761.939	39.044.690	(21.107.156)	-	17.486.375	181.185.848
Demirbaşlar	335.092.577	50.517.373	(70.872)	1.038.960	40.605.629	427.183.667
Özel maliyetler	25.672.631	2.941.967	-	-	2.943.782	31.558.380
Yapılmakta olan yatırımlar	35.334.465	2.669.155	-	(16.349.298)	10.334.810	31.989.132
	3.473.251.617	147.930.708	(21.178.028)	-	411.437.436	4.011.441.733
Birikmiş amortisman						
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	(1.632.418)	(101.674)	-	-	(191.902)	(1.925.994)
Binalar	(40.302.690)	(4.127.666)	-	-	(4.801.953)	(49.232.309)
Makine, tesis ve cihazlar	(967.485.564)	(97.950.279)	-	-	(115.228.173)	(1.180.664.016)
Taşıt araçları	(44.107.050)	(16.085.274)	2.472.359	-	(5.615.680)	(63.335.645)
Demirbaşlar	(225.974.397)	(33.884.112)	52.164	-	(27.347.788)	(287.154.133)
Özel maliyetler	(14.704.025)	(2.613.044)	-	-	(1.795.816)	(19.112.885)
	(1.294.206.144)	(154.762.049)	2.524.523	-	(154.981.312)	(1.601.424.982)
Net defter değeri	2.179.045.473					2.410.016.751

	1 Ocak 2023	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	Yabancı para çevrim farkları	31 Aralık 2023
Maliyet						
Arazi ve arsalar	32.482.145	42.064.100	-	-	28.757.639	103.303.884
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	1.786.286	29.825	-	-	1.033.157	2.849.268
Binalar	236.187.782	8.052.016	-	-	137.594.638	381.834.436
Makine, tesis ve cihazlar	1.421.907.380	155.704.309	-	9.426.054	856.364.674	2.443.402.417
Taşıt araçları	87.858.824	69.105.440	(63.106.917)	-	51.904.592	145.761.939
Demirbaşlar	177.752.416	50.679.429	(6.349.117)	258.000	112.751.849	335.092.577
Özel maliyetler	10.453.958	7.337.868	-	-	7.880.805	25.672.631
Yapılmakta olan yatırımlar	2.651.195	18.737.540	-	(9.684.054)	23.629.784	35.334.465
	1.971.079.986	351.710.527	(69.456.034)	-	1.219.917.138	3.473.251.617
Birikmiş amortisman						
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	(917.749)	(151.222)	-	-	(563.447)	(1.632.418)
Binalar	(20.773.392)	(6.126.413)	-	-	(13.402.885)	(40.302.690)
Makine, tesis ve cihazlar	(501.263.934)	(143.781.184)	-	-	(322.440.446)	(967.485.564)
Taşıt araçları	(30.353.229)	(19.465.306)	22.424.996	-	(16.713.511)	(44.107.050)
Demirbaşlar	(114.792.261)	(42.731.780)	6.203.203	-	(74.653.559)	(225.974.397)
Özel maliyetler	(6.672.897)	(3.385.436)	-	-	(4.645.692)	(14.704.025)
	(674.773.462)	(215.641.341)	28.628.199	-	(432.419.540)	(1.294.206.144)
Net defter değeri	1.296.306.524					2.179.045.473

MEGA METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

NOT 11 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Şirket’in 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkulleri aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak 2024	İlaveler	Çıkışlar	Yeniden değerleme artışları	Çevrim farkları	30 Haziran 2024
Arsalar	258.044.340	-	-	-	29.697.951	287.742.291
Binalar	116.175.678	-	-	-	13.370.491	129.546.169
	374.220.018	-	-	-	43.068.442	417.288.460

Gayrimenkuller	Rapor Tarihi	Açılış	Giriş	Çıkış	Çevrim farkları	30 Haziran 2024
Vizyonpark Atölye	5.01.2024	33.350.000	-	-	3.846.910	37.196.910
Kememburgaz Dubleks Daire (A-3)	5.01.2024	9.900.000	-	-	1.141.979	11.041.979
Kememburgaz Dubleks Daire (B-4)	5.01.2024	11.650.000	-	-	1.343.825	12.993.825
Kememburgaz Dubleks Daire (A-1)	5.01.2024	14.785.018	-	-	1.705.421	16.490.439
Zekeriye köy Arsa	5.01.2024	210.000.000	-	-	24.125.715	234.125.715
Avcılar Dükkan	5.01.2024	29.105.000	-	-	3.357.255	32.462.255
Çatalca - Çakıl - Tarla (117-74)	5.01.2024	16.615.000	-	-	1.916.539	18.531.539
Antalya - Manavgat - Karacalar (273-93)	5.01.2024	7.925.000	-	-	914.144	8.839.144
Antalya - Manavgat - Gündoğdu (242-67)	5.01.2024	5.925.000	-	-	683.439	6.608.439
İzmir - Dikili - Yenice (130-196)	5.01.2024	2.300.000	-	-	265.302	2.565.302
Çatalca - Gökçeali (112/51)	5.01.2024	11.840.000	-	-	1.365.750	13.205.750
Çatalca - Kızılcaali (102/84)	5.01.2024	4.825.000	-	-	556.560	5.381.560
Bahçelievler-Kartaltepe 73/57 b.bölüm 10	5.01.2024	16.000.000	-	-	1.845.603	17.845.603
TOPLAM		374.220.018	-	--	36.193.762	417.288.460

	1 Ocak 2023	İlaveler	Çıkışlar	Yeniden değerleme artışları/ azalışları(-)	Çevrim farkları	31 Aralık 2023
Arsalar	172.666.431	-	(3.000.000)	(50.352.565)	138.730.474	258.044.340
Binalar	92.848.569	10.000.000	-	1.045.388	12.281.721	116.175.678
	265.515.000	10.000.000	(3.000.000)	(49.307.177)	151.012.195	374.220.018

MEGA METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

NOT 11 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER (DEVAMI)

	Rapor Tarihi	Açılış	Giriş	Ortaya Çıkan Değer Artışları/ (Azalışları)	Çıkış	Çevrim farkları	31 Aralık 2023 Güncel Ekspertiz Değerleri	Değerleme Yöntemi
Gayrimenkuller								
Vizyonpark Atölye Kemerburgaz	5.01.2024	21.000.000	-	288.046	-	12.061.954	33.350.000	Pazar Yaklaşımı
Dubleks Daire (A-3) Kemerburgaz	5.01.2024	7.000.000	-	(1.120.661)	-	4.020.661	9.900.000	Pazar Yaklaşımı
Dubleks Daire (B-4) Kemerburgaz	5.01.2024	8.250.000	-	(1.338.634)	-	4.738.634	11.650.000	Pazar Yaklaşımı
Dubleks Daire (A-1) Kemerburgaz	5.01.2024	11.000.000	-	(2.533.168)	-	6.318.186	14.785.018	Pazar Yaklaşımı
Zekeriye köy Arsa	5.01.2024	166.825.000	-	(52.645.677)	-	95.820.677	210.000.000	Pazar Yaklaşımı
Avcılar Dükkan	5.01.2024	18.500.000	-	(21.008)	-	10.626.008	29.105.000	Pazar Yaklaşımı
Çatalca - Çakıl – Tarla (117-74)(*)	5.01.2024	10.240.000	-	493.376	-	5.881.624	16.615.000	Pazar Yaklaşımı
Çatalca - Ovayenice – Tarla (117-42)	5.01.2024	3.000.000	-	- (3.000.000)	-	-	-	Pazar Yaklaşımı
Antalya - Manavgat – Karacalar (273-93)	5.01.2024	5.765.000	-	(1.151.298)	-	3.311.298	7.925.000	Pazar Yaklaşımı
Antalya - Manavgat – Gündoğdu (242-67)	5.01.2024	2.990.000	-	1.217.596	-	1.717.404	5.925.000	Pazar Yaklaşımı
İzmir - Dikili – Yenice (130-196)	5.01.2024	1.240.000	-	347.776	-	712.224	2.300.000	Pazar Yaklaşımı
Çatalca - Gökçeali (112/51)	5.01.2024	6.685.000	-	1.315.284	-	3.839.716	11.840.000	Pazar Yaklaşımı
Çatalca - Kızılcaali (102/84)	5.01.2024	3.020.000	-	70.377	-	1.734.623	4.825.000	Pazar Yaklaşımı
Bahçelievler-Kartalpe 73/57 b.bölüm 10	5.01.2024	-	10.000.000	5.770.814	-	229.186	16.000.000	Pazar Yaklaşımı
TOPLAM		265.515.000	10.000.000	(49.307.177)	(3.000.000)	151.012.195	374.220.018	

(*) 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 2023 Tarihli finansal tablolardaki gerçeğe uygun değer tahmini için SPK tarafından verilen değerleme lisansına sahip İnvest Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş.’nin hazırlamış oldukları muhtelif değerleme raporlarını kullanmıştır.

NOT 12 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

12.1 Ödenmiş Sermaye

Şirket’in 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla kayıtlı sermaye tavanı 1.000.000.000 TL olup, kayıtlı sermaye 1.000.000.000 Adet paya bölünmüştür. Şirket’ in 30 Haziran 2024 Tarihi itibarıyla çıkarılmış sermayesi 265.000.000 TL olup söz konusu payların 47.250.000 TL itibari değerli 47.250.000 Adeti (A) grubu İmtiyazlı paylardan, geri kalan 217.750.000 TL itibari değerli 217.750.000 adet pay ise (B) grubu paylardan oluşmaktadır. (A) grubu paylar yönetim kuruluna aday gösterme ve oy imtiyazına sahiptirler (her bir pay için 5 oy hakkı). Şirket Yönetim Kurulu’nun 5 üyeden oluşması durumunda 2 yönetim kurulu üyesi, 6 veya 7 üyeden oluşması durumunda 3 yönetim kurulu üyesi, 8 veya 9 üyeden oluşması durumunda 4 yönetim kurulu üyesi (A) Grubu pay sahiplerinin gösterdiği adaylar arasından seçilir. Şirketin yapılacak olağan ve olağanüstü genel kurul toplantılarında (A) grubu pay sahipleri her bir pay için 5 oy hakkına, (B) grubu pay sahipleri her bir pay için 1 oy hakkına sahiptirler.

MEGA METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

NOT 12 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (DEVAMI)

Şirket’in 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla sermaye yapısı aşağıdaki gibidir;

Adı	30 Haziran 2024		31 Aralık 2023	
	Pay tutarı	Pay oranı	Pay tutarı	Pay oranı
Cüneyt Ali Turgut	96.575.000	36,44%	96.575.000	36,44%
Abdullah Turgut	60.675.000	22,90%	60.675.000	22,90%
Fatma Dönmez	22.500.000	8,48%	22.500.000	8,48%
İhsan Ahmet Turgut	11.250.000	4,25%	11.250.000	4,25%
Mehmet Emin Turgut	11.250.000	4,25%	11.250.000	4,25%
Halka Açık Kısım	62.750.000	23,68%	62.750.000	23,68%
Nominal sermaye	265.000.000	100,00%	265.000.000	100,00%

Şirket’in, çıkarılmış sermayesinin 225.000.000 TL’den 265.000.000 TL’ye çıkarılması nedeniyle artırılacak 40.000.000 TL nominal değerli payları ile mevcut paylarının 22.500.000 TL nominal değerli kısmı, 7 ve 8 Aralık 2023 tarihlerinde pay başına 28,30 TL fiyattan “Sabit Fiyatla Talep Toplama” yöntemiyle halka arz edilmiş, halka arz edilen payların tamamı ilgili tarihlerde satılmıştır. Artırılan 40.000.000 TL nominal değerli payların satışından halka arz masrafları sonrası 1.046.789.257 TL paylara ilişkin ihraç primi elde edilmiştir. Söz konusu sermaye artırımını 29 Ocak 2024 tarihli Ticaret Sicil Gazetesi’nde yayımlanmıştır. Halka arz sonrası oluşan sermaye yapısı yukarıdaki tabloda sunulmuştur.

12.2 Paylara ilişkin primler iskontolar

Şirket’in 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla paylara ilişkin primler ve iskontolar detayı aşağıdaki gibidir;

Paylara ilişkin primler/iskontolar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Hisse senedi ihraç primleri	1.046.789.257	1.046.789.257
Toplam	1.046.789.257	1.046.789.257

Şirket’in, çıkarılmış sermayesinin 225.000.000 TL’den 265.000.000 TL’ye çıkarılması nedeniyle artırılacak 40.000.000 TL nominal değerli payları ile mevcut paylarının 22.500.000 TL nominal değerli kısmı, 7 ve 8 Aralık 2023 tarihlerinde pay başına 28,30 TL fiyattan “Sabit Fiyatla Talep Toplama” yöntemiyle halka arz edilmiş, halka arz edilen payların tamamı ilgili tarihlerde satılmıştır. Artırılan 40.000.000 TL nominal değerli payların satışından halka arz masrafları sonrası yukarıdaki tabloda da sunulduğu üzere 1.046.789.257 TL paylara ilişkin ihraç primi elde edilmiştir.

12.3 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 dağıtımı genel kurul tarafından belirlenecek Kar Payı Dağıtım Politikası çerçevesinde yine genel kurul kararı ile dağıtılacaktır. Ortaklıklar kar dağıtım politikalarını belirlerken kar dağıtımı yapılıp yapılmayacağını da kararlaştıracaklardır. Bu çerçevede kar dağıtımı 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.

MEGA METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

NOT 12 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (DEVAMI)

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 ¼’ü kadar olabileceğini öngörmektedir.

12.3 Geçmiş Yıllar Kar / Zararları (Devamı)

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.

NOT 13 – KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

a) Koşullu Yükümlülükler

Şirket’in 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Ana Ortaklık Şirket’in vermiş olduğu teminat, rehin ve ipotek pozisyonu aşağıdaki gibidir;

Koşullu yükümlülükler	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Ana Ortaklık tarafından verilen teminat, rehin, ipotekler (TRİ)		
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	1.995.267.440	2.019.890.692
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	1.995.267.440	2.019.890.692

MEGA METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

NOT 13 – KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (DEVAMI)

TRİ’lerin 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla detayı aşağıdaki gibidir;

30 Haziran 2024	TL karşılığı	Türk Lirası	ABD Doları	Avro
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı				
-Teminat	628.280.515	15.147.014	5.585.000	12.203.704
-İpotek	1.366.986.925	941.078.000	2.250.000	10.000.000
Toplam	1.995.267.440	956.225.014	7.835.000	22.203.704

31 Aralık 2023	TL karşılığı	Türk Lirası	ABD Doları	Avro
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı				
-Teminat	1.008.007.267	25.875.889	5.937.000	24.731.144
-İpotek	1.011.883.425	945.528.000	2.250.000	-
Toplam	2.019.890.692	971.403.889	8.187.000	24.731.144

NOT 14– HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

14.1 Hasılat

Şirket’in 30 Haziran 2024 ve 30 Haziran 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait hasılat tutarının detayı aşağıdaki gibidir ;

Hasılat	01 Ocak – 30 Haziran 2024	01 Ocak – 30 Haziran 2023	01 Nisan – 30 Haziran 2024	01 Nisan – 30 Haziran 2023
Yurtiçi Gelirleri	4.358.176.025	2.144.821.927	2.277.716.804	1.121.212.393
Yurtdışı Gelirleri	4.712.159.741	3.099.754.735	2.359.086.151	1.625.812.715
Diğer Gelirler	33.670.456	28.126.619	17.587.597	16.395.793
Satıştan iadeler (-)	(7.928.842)	(17.619.898)	(1.750.950)	(1.730.700)
Diğer İndirimler	(50.389.757)	(20.347.273)	(27.043.226)	(13.112.857)
Toplam	9.045.687.623	5.234.736.110	4.625.596.376	2.748.577.344

MEGA METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

NOT 14– HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ (DEVAMI)

14.2 Satışların Maliyeti

Şirket’in 30 Haziran 2024 ve 30 Haziran 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait satışların maliyetinin detayı aşağıdaki gibidir;

Satışların Maliyeti	01 Ocak – 30 Haziran 2024	01 Ocak – 30 Haziran 2023	01 Nisan – 30 Haziran 2024	01 Nisan – 30 Haziran 2023
İlk madde ve malzeme giderleri	(6.991.430.213)	(3.982.393.303)	(3.526.337.728)	(1.934.872.026)
Satılan ticari mallar maliyeti	(771.162.422)	(405.389.710)	(455.833.486)	(192.301.859)
Elektrik giderleri	(85.159.620)	(86.898.210)	(42.423.902)	(34.031.590)
Direk işçilik giderleri	(120.112.113)	(78.335.926)	(64.165.007)	(36.477.749)
Amortisman ve itfa payı giderleri	(148.277.506)	(82.157.705)	(73.976.251)	(42.501.126)
Malzeme giderleri	(44.387.269)	(40.992.488)	(21.601.284)	(27.420.615)
Doğalgaz giderleri	(1.003.293)	(2.166.924)	(384.099)	(624.092)
Mamul stoklarındaki değişim	37.576.230	(76.228.553)	55.730.640	(213.686.814)
Diğer genel üretim giderleri	(31.349.724)	(6.982.020)	(31.253.985)	(1.123.679)
Toplam	(8.155.305.930)	(4.761.544.839)	(4.160.245.102)	(2.483.039.550)

NOT 15 – FAALİYET GİDERLERİ

Pazarlama giderleri

Şirket’in 30 Haziran 2024 ve 30 Haziran 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait pazarlama giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

Pazarlama Giderleri	01 Ocak - 30 Haziran 2024	01 Ocak - 30 Haziran 2023	01 Nisan - 30 Haziran 2024	01 Nisan - 30 Haziran 2023
İhracat giderleri	(63.336.959)	(49.949.883)	(32.023.480)	(26.424.673)
Nakliye giderleri	(72.812.688)	(35.686.736)	(39.293.571)	(18.670.748)
İthalat giderleri	(26.823.655)	(19.741.627)	(13.958.442)	(10.508.150)
Personel giderleri	(38.507.229)	(13.097.638)	(17.353.989)	(6.483.314)
Seyahat giderleri	(1.322.137)	(1.335.573)	(695.998)	(742.388)
Benzin ve Yağ Giderleri	(485.370)	(430.571)	(160.494)	(72.025)
Amortisman ve itfa payı giderleri	(1.702.488)	(491.271)	(1.117.804)	(212.737)
Sigorta giderleri	(80.358)	(511.423)	(40.015)	(240.710)
Bakım ve Onarım Giderleri	(811.949)	(225.052)	(278.412)	(100.978)
Yemek Giderleri	(1.643.664)	(483.604)	(887.914)	(415.130)
Diğer	(12.288.077)	(1.442.048)	(6.548.590)	(1.430.372)
Toplam	(219.814.574)	(123.395.426)	(112.358.709)	(65.301.225)

MEGA METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

NOT 16 – FİNANSMAN GELİRLERİ / (GİDERLERİ)

Şirket’in 30 Haziran 2024 ve 30 Haziran 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait finansman gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

Finansman gelirleri	01 Ocak – 30 Haziran 2024	01 Ocak – 30 Haziran 2023	01 Nisan – 30 Haziran 2024	01 Nisan – 30 Haziran 2023
Adat Faiz Gelirleri	8.765.743	16.407.652	7.887.560	15.352.821
Faiz gelirleri	284.210.255	9.981.233	145.817.319	4.664.065
Toplam	292.975.998	26.388.885	153.704.879	20.016.886

Şirket’in 30 Haziran 2024 ve 30 Haziran 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait finansman giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

Finansman giderleri	01 Ocak – 30 Haziran 2024	01 Ocak – 30 Haziran 2023	01 Nisan – 30 Haziran 2024	01 Nisan – 30 Haziran 2023
Kur Farkı Giderleri	(304.515.063)	(145.236.684)	(212.650.561)	(139.261.117)
Kredi Faiz Giderleri	(220.464.477)	(95.126.878)	(118.158.784)	(18.852.609)
Toplam	(524.979.540)	(240.363.562)	(330.809.345)	(158.113.726)

MEGA METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

NOT 17 – 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 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Yatırım indirimi ve geçmiş yıl zararları	184.429.447	216.915.061
Kıdem tazminatı karşılığı	10.753.296	7.058.359
İzin karşılığı giderleri	7.548.064	3.841.448
Şüpheli alacak karşılığı	47.749	42.821
Kredi faiz tahakkukları	(791.023)	1.007.334
Yatırım amaçlı gayrimenkuller düzeltmeleri	(48.418.492)	(48.418.492)
Maddi-Maddi olmayan duran varlık,amortisman düzeltmeleri	(110.283.846)	(230.127.014)
Diğer	16.195.912	28.048.084
Ertelenen Vergi Varlıkları	59.481.107	(21.632.399)

Şirket’in 30 Haziran 2024 ve 30 Haziran 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait kar veya zarar tablosunda bulunan vergi gelir / (giderleri) aşağıdaki gibidir;

Sürdürülen Faaliyetler	01 Ocak –	01 Ocak –
Vergi gelir /(gideri)	30 Haziran 2024	30 Haziran 2023
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	80.273.415	(21.004.035)
Vergi Gelir / (Gideri), net	80.273.415	(21.004.035)

Şirket’in 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri hareketi aşağıda verilmiştir;

Ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri)	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Dönem başı açılış bakiyesi	(21.632.399)	(52.023.054)
Kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilen	80.273.415	46.719.084
Özkaynak altında muhasebeleştirilen	533.161	2.796.789
Yabancı Para Çevrim Farkları	306.930	(19.125.218)
Ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri)	59.481.107	(21.632.399)

MEGA METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

NOT 17 – 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 Haziran 2024 tarihi itibarıyla %25’dir (31 Aralık 2023: %25). 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. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

NOT 18 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Faiz oranı riski

Piyasadaki fiyatların değişmesiyle finansal araçların değerlerinde dalgalanmalar oluşulabilir. 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 yükümlülüklerle 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. Dövizde dayalı parasal varlık ve yükümlülükler, dönem sonunda geçerli olan döviz kurları üzerinden çevrilmiştir. Dövizde 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 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibariyle Şirket’in sahip olduğu yabancı para tanımlı varlık ve borçlar aşağıdaki gibidir;

30 Haziran 2024		Toplam TL karşılığı	TL	Avro	GBP
1.	Ticari alacaklar	1.071.670.500	631.008.886	432.534.795	8.126.819
2a.	Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	1.372.762.620	1.207.139.314	163.172.755	2.450.551
2b.	Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
3.	Diğer	243.289.909	95.649.355	147.640.554	-
4.	Dönen varlıklar (1+2+3)	2.687.723.029	1.933.797.555	743.348.104	10.577.370
5.	Ticari alacaklar	-	-	-	-
6a.	Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-
6b.	Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
7.	Diğer	-	-	-	-
8.	Duran varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-
9.	Toplam varlıklar (4+8)	2.687.723.029	1.933.797.555	743.348.104	10.577.370
10.	Ticari borçlar	(170.940.921)	(140.505.344)	(30.435.577)	-
11.	Finansal yükümlülükler	(2.509.988.110)	(148.415.438)	(2.361.572.672)	-
12a.	Parasal olan diğer yükümlülükler	(8.985.966)	(432.307)	(8.553.659)	-
12b.	Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
13.	Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	(2.689.914.997)	(289.353.089)	(2.400.561.908)	-
14.	Ticari borçlar	-	-	-	-
15.	Finansal yükümlülükler	(497.708.248)	(10.176.513)	(487.531.735)	-
16a.	Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
16b.	Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
17.	Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	(497.708.248)	(10.176.513)	(487.531.735)	-
18.	Toplam yükümlülükler (13+17)	(3.187.623.245)	(299.529.602)	(2.888.093.643)	-
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)	(499.900.216)	1.634.267.953	(2.144.745.539)	10.577.370
21.	Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(499.900.216)	1.634.267.953	(2.144.745.539)	10.577.370
22.	Döviz hedge’ i için kullanılan finansal araçları toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-

MEGA METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

NOT 18 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

31 Aralık 2023	Toplam TL karşılığı	TL	Avro	GBP
1. Ticari alacaklar	734.601.254	395.251.294	320.899.072	18.450.888
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	1.334.716.921	1.155.042.843	179.243.424	430.654
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	216.473.403	207.102.011	7.072.509	2.298.883
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	2.285.791.579	1.757.396.148	507.215.006	21.180.425
5. Ticari alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar	110.988.961	110.988.961	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	21.713.175	21.713.175	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. Duran varlıklar (5+6+7)	132.702.136	132.702.136	-	-
9. Toplam varlıklar (4+8)	2.418.493.715	1.890.098.284	507.215.006	21.180.425
10. Ticari borçlar	(191.081.321)	(130.680.262)	(58.843.267)	(1.557.791)
11. Finansal yükümlülükler	(1.607.937.421)	(416.496.916)	(1.191.440.505)	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	(11.140.473)	(480.396)	(10.610.816)	(49.261)
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	(1.810.159.215)	(547.657.574)	(1.260.894.588)	(1.607.052)
14. Ticari borçlar	-	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	(372.208.753)	(23.959.879)	(348.248.874)	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	(372.208.753)	(23.959.879)	(348.248.874)	-
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	(2.182.367.968)	(571.617.453)	(1.609.143.463)	(1.607.052)
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)	236.125.746	1.318.480.830	(1.101.928.457)	22.787.478
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	236.125.746	1.318.480.830	(1.101.928.457)	22.787.478
22. Döviz hedge' i için kullanılan finansal araçları toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-

MEGA METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

NOT 18 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

Kur Riskine Duyarlılık Analizi

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla 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 Haziran 2024				
TL'nin TL karşısında %10 değerlenmesi halinde				
1- TL Doları net varlık / yükümlülük	163.426.795	(163.426.795)	-	-
2- TL riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- TL net etki (1+2)	-	-	-	-
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde				
4- Avro net varlık / yükümlülük	(214.474.554)	214.474.554	-	-
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro net etki (4+5)	-	-	-	-
Diğer dövizlerin TL karşısında %10 değerlenmesi halinde				
7- Diğer dövizler einsinden net varlık / yükümlülük	1.057.737	(1.057.737)	-	-
8- Diğer dövizlerin riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer dövizlerin net etkisi (7+8)	-	-	-	-
Toplam (3+6+9)	(49.990.022)	49.990.022	-	-

	Kar/(Zarar)		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
31 Aralık 2023				
TL'nin TL karşısında %10 değerlenmesi halinde				
1- TL Doları net varlık / yükümlülük	131.526.673	(131.526.673)	-	-
2- TL riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- TL net etki (1+2)	-	-	-	-
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde				
4- Avro net varlık / yükümlülük	(110.192.846)	110.192.846	-	-
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro net etki (4+5)	-	-	-	-
Diğer dövizlerin TL karşısında %10 değerlenmesi halinde				
7- Diğer dövizler einsinden net varlık / yükümlülük	2.278.748	(2.278.748)	-	-
8- Diğer dövizlerin riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer dövizlerin net etkisi (7+8)	-	-	-	-
Toplam (3+6+9)	23.612.575	(23.612.575)	-	-