

METAL OTO TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
01.01.-31.12.2022 HESAP DÖNEMİNE AİT
SOLO FİNANSAL TABLOLAR ve
BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

METAL OTO TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

İÇİNDEKİLER

	SAYFA
BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU	-
FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
KAR ZARAR TABLOSU	3
DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	4
NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
DİPNOTLAR	7-45

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Metal Oto Ticaret Anonim Şirketi Yönetim Kurulu'na;

A) Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1) Görüş

Metal Oto Ticaret Anonim Şirketi (Şirket) 31 Aralık 2022 tarihli finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, öz kaynak değişim tablosu ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan ilişikteki finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre ilişikteki finansal tablolar, Şirketin 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal performansını ve nakit akışlarını, Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na ("TFRS'lere") uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2) Görüşün Dayanağı

Yaptığımız bağımsız denetim, Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartlarının bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartlarına (BDS'lere) uygun olarak yürütülmüştür. Bu Standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun *Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları* bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGK tarafından yayımlanan Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar (Etik Kurallar) ile finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili mevzuatta yer alan etik hükümlere uygun olarak Şirket'ten bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Etik Kurallar ve mevzuat kapsamındaki etiğe ilişkin diğer sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir. Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

3) Kilit Denetim Konuları

Kilit denetim konuları, mesleki muhakememize göre cari döneme ait finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konulardır. Kilit denetim konuları, bir bütün olarak finansal tabloların bağımsız denetimi çerçevesinde ve finansal tablolara ilişkin görüşümüzün oluşturulmasında ele alınmış olup, bu konular hakkında ayrı bir görüş bildirmiyoruz.



Kilit Denetim Konuları**Konunun denetimde nasıl ele alındığı**

Ticari alacakların geri kazanılabilirliği Şirket'in Ticari Alacakları 669.076.905.-TL olup varlıklarının önemli bir kısmını oluşturmaktadır.

Bununla birlikte, ticari alacaklar için hesaplanan değer düşüklüğü karşılıkları, müşterilerden alınan teminatlar, müşterilerin geçmiş ödeme performansları ve kredibilite bilgileri ile alacak bakiyelerinin vade analizleri göz önünde bulundurularak yapılan tahminler sonucu muhasebeleştirilmektedir.

Kullanılan bu tahminler gelecekte beklenen piyasa koşullarına oldukça duyarlıdır. Bu sebeplerle söz konusu alacakların geri kazanılabilirliği denetimimiz bakımından önemli bir konudur.

Şirket'in ticari alacaklar ile ilgili muhasebe politikalarına ve tutarlarına ilişkin açıklamalar Not 2 ve Not 6-24'da yer almaktadır.

Denetimimiz sırasında, ilişkili ve ilişkili olmayan olmayan taraflardan ticari alacakların geri kazanılabilirliği ile ilgili aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır:

Şirket'in ilişkili ve ilişkili olmayan taraflardan ticari alacaklarının tahsilat takibine ilişkin sürecinin anlaşılması, sürecin içerisinde yer alan iç kontrollerin operasyonel etkinliğinin değerlendirilmesi,

Kredi riskine yönelik finansal raporlama ile ilgili iç kontrollerin anlaşılması, değerlendirilmesi ve etkinliğinin test edilmesi,

Finansman Departmanı tarafından yönetilen müşteri alacak takip sürecinin anlaşılması ve değerlendirilmesi

Tahsilat devir hızının önceki yıl ile karşılaştırılması,

Tahsilata ilişkin herhangi bir anlaşmazlık veya dava sürecinin başlayıp başlamadığının yönetim ile yapılan görüşmeler ile soruşturulması ve hukuk müşavirlerinden devam eden alacak takip davalarıyla ilgili bilgi alınması,

İlişkili olmayan taraflardan ticari alacak bakiyelerinin örneklem yoluyla doğrulama mektupları gönderilerek test edilmesi,

Müteakip dönemde yapılan tahsilatların örneklem yoluyla test edilmesi,

İlişkili taraflardan olmayan ticari alacakların geri kazanılabilirliğine ilişkin gerçekleştirdiğimiz bu çalışmalar neticesinde önemli bir bulgumuz olmamıştır.



Kilit Denetim Konuları	Konunun denetimde nasıl ele alındığı
<p>Stoklar</p> <p>31 Aralık 2022 tarihi itibari ile Şirket'in finansal tablolarında, 44.714.612.- TL tutarında dönen varlık içerisinde muhasebeleştirdiği stoklar bulunmaktadır.</p> <p>Stoklar, Şirket tarafından kısa vadede satılmak üzere satın alınan ticari mallardan oluşan varlıkların gösterildiği kalemlerdir.</p> <p>Stoklar ile ilgili muhasebe politikası dipnot 2'de, ilgili stok tutarları ise dipnot 8'de açıklanmıştır.</p> <p>Şirket'in toplam varlıklarının önemli bir bölümünü oluşturması ve stokların içerdiği satın alım, dönüştürme-aktifleştirme ve katılan diğer maliyetlerin muhasebeleştirilmesi gibi hususlar nedeniyle, satılacak stoklar, denetimimiz için kilit denetim konusu olarak değerlendirilmektedir.</p>	<p>Stoklar ile ilgili uygulanan denetim prosedürlerimiz kapsamında aşağıdaki konulara odaklanılmıştır;</p> <ul style="list-style-type: none">- Cari dönem içerisinde stoklara ilişkin envanter listeleri ve kayıtlarında gerekli kontrollerin yapılması,- Cari dönemde stoklar üzerine aktifleştirilen borçlanma maliyetlerinin incelenmesi ve aktifleştirme olup olmadığının incelenmesi,- Aktifleştirilen kur farklarının olup olmadığının test edilmesi,- Hareket görmeyen stokların kontrol edilmesi ve incelenmesi- Stokların net gerçekleştirilebilir değerlerinin, değerlendirme raporları ve gerçekleşen satışlar ile kontrol edilmesi.

4) Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

Şirket yönetimi; finansal tabloların TMS'lere uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyecek şekilde hazırlanması için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur.

Finansal tabloları hazırlarken yönetim; Şirketin sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Şirketi tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirmeye niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur.

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Şirketin finansal raporlama sürecinin gözetiminden de sorumludur.

5) Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

Amacımız, bir bütün olarak finansal tabloların hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içerip içermediğine ilişkin makul güvence elde etmek ve görüşümüzü içeren bir bağımsız denetçi raporu düzenlemektir. BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetim sonucunda verilen makul güvence; yüksek bir güvence seviyesidir ancak, var olan önemli bir yanlışlığın her zaman tespit edileceğini garanti etmez. Yanlışlıklar hata veya hile kaynaklı olabilir. Yanlışlıkların, tek başına veya toplu olarak, finansal tablo kullanıcılarının bu tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa bu yanlışlıklar önemli olarak kabul edilir.



BDS'lere uygun olarak yürütülen bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve mesleki şüpheciliğimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

- Finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı “önemli yanlışlık” riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. (Hile; muvazaa, sahtekârlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiitlerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.)
- Şirketin iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.
- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminlerinin ve ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.
- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak, Şirketin sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız hâlinde, raporumuzda, finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Topluluğun sürekliliğini sona erdirebilir.
- Finansal tabloların, açıklamalar dâhil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.
- Finansal tablolar hakkında görüş vermek amacıyla, şirket içerisindeki işletmelere veya faaliyet bölümlerine ilişkin finansal bilgiler hakkında yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Şirket denetiminin yönlendirilmesinden, gözetiminden ve yürütülmesinden sorumluyuz. Verdiğimiz denetim görüşünden de tek başımıza sorumluyuz.

Diğer hususların yanı sıra, denetim sırasında tespit ettiğimiz önemli iç kontrol eksiklikleri dâhil olmak üzere, bağımsız denetimin planlanan kapsamı ve zamanlaması ile önemli denetim bulgularını üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmekteyiz.

Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususlar ile varsa, ilgili önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmış bulunmaktayız.

Üst yönetimden sorumlu olanlara bildirilen konular arasından, cari döneme ait finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konuları yani kilit denetim konularını belirlemektediriz. Mevzuatın konunun kamuya açıklanmasına izin vermediği durumlarda veya konuyu kamuya açıklamanın doğuracağı olumsuz sonuçların, kamuya açıklamanın doğuracağı kamu yararını aşacağı için



makul şekilde beklendiği oldukça istisnai durumlarda, ilgili hususun bağımsız denetçi raporumuzda bildirilmemesine karar verebiliriz.

B) Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler

1) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Grubun 1 Ocak - 31 Aralık 2022 hesap döneminde defter tutma düzeninin, finansal tabloların, kanun ile Gruba bağlı şirketlerin esas sözleşmelerinde finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.

2) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Ömer ÖZALP'dır.

İstanbul, 10.08.2023

Final Bağımsız Denetim Müşavirlik A.Ş

Ömer ÖZALP

Sorumlu Denetçi,

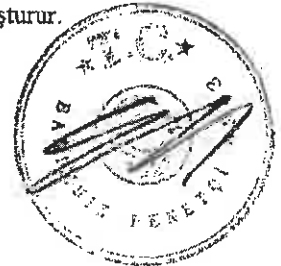


METAL OTO TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL DURUM TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot	Denetimden Geçmiş	Denetimden Geçmiş
KAYNAKLAR	Referansları	31.12.2022	31.12.2021
Kısa Vadeli Yükümlülükler		2.682.277.432	1.676.038.365
Kısa Vadeli Borçlanmalar	5	321.639	2.670
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	5	1.772.892.433	1.401.681.019
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	5	322.936.114	113.989.124
Ticari Borçlar		411.657.153	110.990.259
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	6-24	57.499.761	8.818.531
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Borçlar	6	354.157.392	102.171.728
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	15	6.311.315	1.429.574
Diğer Borçlar		97.513.252	10.336.212
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	7-24	--	--
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Borçlar	7	97.513.252	10.336.212
Ertelemiş Gelirler	9	47.203.314	6.273.136
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	22	--	--
Kısa Vadeli Karşılıkları		983.234	413.342
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	15	983.234	413.342
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	16	22.458.978	30.923.029
Uzun Vadeli Yükümlülükler		681.263.560	511.922.056
Uzun Vadeli Borçlanmalar	5	409.120.248	376.447.405
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	5	22.255.505	67.967.423
Uzun vadeli karşılıklar		7.444.130	1.819.979
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	15	7.444.130	1.819.979
Ertelemiş Gelirler	9	--	50.168
Ertelemiş Vergi Yükümlülüğü	22	242.443.677	65.637.081
ÖZKAYNAKLAR		1.328.729.408	349.629.577
Ödenmiş Sermaye	17	217.644.000	100.000.000
Sermaye Düzeltmesi Farkları		--	--
Sermaye Avansı		292.701.479	36.096.686
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak			
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler			
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / Kayıpları	17	(1.533.641)	(291.527)
- Diğer Kazançlar / Kayıplar	17	832.316.870	267.989.698
Ortak Kontrolde Tabi İşletme Birleşme Etkisi			
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	17	563.871	563.871
Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	17	(56.591.565)	(59.759.822)
Net Dönem Karı/Zararı		43.628.394	5.030.671
TOPLAM KAYNAKLAR		4.692.270.400	2.537.589.998

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

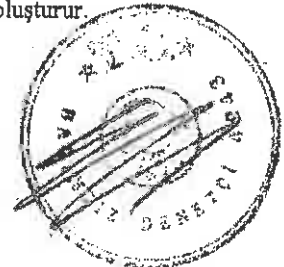


METAL OTO TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL DURUM TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot	Denetimden Geçmiş	Denetimden Geçmiş
VARLIKLAR	Referansları	31.12.2022	31.12.2021
Cari / Dönen Varlıklar		1.350.006.853	1.275.761.246
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	95.474.933	44.256.579
Finansal Yatırımlar	4	1.030.305	1.420.970
Ticari Alacaklar		669.076.905	284.184.424
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	6-24	71.498.572	474.927
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	6	597.578.333	283.709.497
Diğer Alacaklar		16.050.189	1.090.718
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	7-24	155.625	174.945
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	7	15.894.564	915.773
Stoklar	8	44.714.612	655.711.850
Peşin Ödenmiş Giderler		495.569.893	233.144.786
- İlişkili Olmayan Taraflardan Peşin Ödenmiş Giderler	9	495.569.893	233.144.786
Cari Dönem Vergisi İle İlgili Varlıklar		2.647.162	
Diğer Dönen Varlıklar	16	25.442.854	55.951.919
Cari Olmayan / Duran Varlıklar		3.342.263.547	1.261.828.752
Finansal Yatırımlar	4	27.750.000	27.750.000
- GUD Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklar	4	27.750.000	27.750.000
Diğer Alacaklar		5.760.910	3.511.904
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	7	5.760.910	3.511.904
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	10	733.967.804	546.886.167
Maddi Duran Varlıklar	11-12	1.836.103.970	454.855.698
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		429.797.127	174.258.274
- Şerefiye	13	--	--
- Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	13	429.797.127	174.258.274
Peşin Ödenmiş Giderler	9	308.883.736	54.566.709
Ertelenmiş Vergi Varlığı	22	--	--
TOPLAM VARLIKLAR		4.692.270.400	2.537.589.998

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur

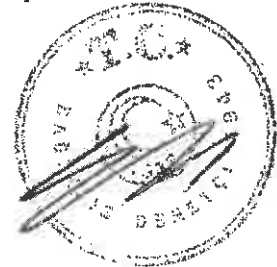


METAL OTO TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KAR ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Denetimden Geçmiş 01.01.- 31.12.2022	Denetimden Geçmiş 01.01.- 31.12.2021
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat	18	2.201.713.329	1.255.262.656
Satışların Maliyeti (-)	18	(1.983.681.226)	(1.078.918.342)
BRÜT ESAS FAALİYET KARI		218.032.103	176.344.314
Araştırma Geliştirme Giderleri (-)		--	--
Pazarlama Giderleri (-)	19	(1.451.550)	(389.415)
Genel Yönetim Giderleri (-)	19	(31.798.759)	(19.859.414)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	20	270.722.471	69.933.674
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	20	(34.838.913)	(37.786.241)
FAALİYET KARI/ZARARI		420.665.352	188.242.918
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		230.710.708	--
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)		--	--
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/ZARARI		651.376.060	188.242.918
Finansman Geliri	21	11.624.641	112.135.620
Finansman Gideri	21	(615.152.595)	(286.589.015)
VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI		47.848.106	13.789.523
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir/Gideri		(4.219.712)	(8.758.852)
- Dönem Vergi Gelir/Gideri		(5.027.073)	(12.445.377)
- Ertelenmiş Vergi Gelir/Gideri		807.361	3.686.525
DÖNEM KARI/ZARARI		43.628.394	5.030.671
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak			
Diğer kapsamlı gelir/gider			
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)		1.080.931.000	--
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları), Vergi Etkisi		(248.614.130)	--
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/kayıpları		(1.613.135)	(170.791)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/kayıpları, Vergi Etkisi,		371.021	37.574
Diğer kapsamlı gelir/(gider) (vergi sonrası)		831.074.756	(133.217)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR / GİDER		874.703.150	4.897.454
Hisse Başına Kazanç	23	0,20	0,05

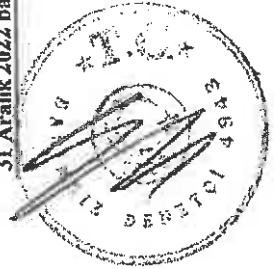
İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.



METAL OTO TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Dipnot Referansları	Sermaye	Sermaye avansı	Ortak Kontrolde Tabi İşletme Birleşme Etkisi	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / Kayıpları	Diğer Kazançlar / Kayıplar	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	Net Dönem Karı/Zararı	Toplam Özsermaye	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	
										(158.310)	(1.231.449)
01 Ocak 2021 bakiyesi	25.682.100	15.000.000	--	(158.310)	181.555.496	563.871	(32.753.020)	(1.231.449)	188.658.688		
Transfer	--	--	--	--	--	--	--	1.231.449	--		
Toplam kapsamlı gider	--	--	--	(133.217)	--	--	--	--	(133.217)		
İlaveler/Çıkışlar	74.317.900	21.096.686	--	--	86.434.202	--	(25.775.353)	--	156.073.435		
Dönem net karı	--	--	--	--	--	--	--	5.030.671	5.030.671		
31 Aralık 2021 bakiyesi	100.000.000	36.096.686	--	(291.527)	267.989.698	563.871	(59.759.822)	5.030.671	349.629.577		
01 Ocak 2022 bakiyesi	100.000.000	36.096.686	--	(291.527)	267.989.698	563.871	(59.759.822)	5.030.671	349.629.577		
Transfer	--	--	--	--	--	--	3.168.257	(5.030.671)	(1.862.414)		
Toplam kapsamlı gider	--	--	--	(1.242.114)	--	--	--	--	(1.242.114)		
İlaveler/Çıkışlar	117.644.000	256.604.793	--	--	564.327.172	--	--	--	938.575.965		
Dönem net karı	--	--	--	--	--	--	--	43.628.394	43.628.394		
31 Aralık 2022 bakiyesi	217.644.000	292.701.479	--	(1.533.641)	832.316.870	563.871	(56.591.565)	43.628.394	1.328.729.408		

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturmaktadır.

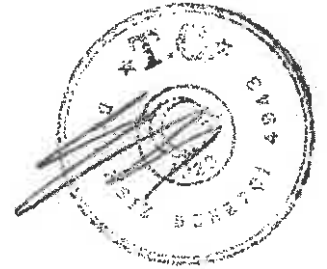


METAL OTO TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Denetimden Geçmiş 01.01.- 31.12.2022	Denetimden Geçmiş 01.01.- 31.12.2021
İşletme Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları			
Dönem Karı		47.848.106	13.789.523
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler			
Stoklardaki Artışlar (Azalışlar) İle İlgili Düzeltmeler		610.997.238	(472.590.673)
Ticari Alacaklardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(901.634.615)	(271.608.939)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(17.208.477)	49.612.797
Karşılıklarla ilgili düzeltmeler		(3.512.122)	27.970.354
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		300.666.894	(22.217.656)
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		163.447.856	(8.837.501)
Amortisman ve İtfa Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		40.698.105	26.573.885
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkları Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıp/Kazanç ile İlgili Düzeltmeler		40.698.105	26.573.885
Dönem Kar (Zarar) Mutabakatı İle İlgili Diğer Düzeltmeler		176.806.596	15.690.527
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)		(260.029.457)	(328.860)
İşletme Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		150.930.123	(629.162.181)
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları			
Başka işletmelerin veya fonların paylarının veya borçlanma araçlarının satılması sonucu elde edilen nakit girişleri		390.665	37.449.102
Maddi Duran Varlıkların Satışından Kay.Nakit Girişleri		184.728.439	854.738.759
Maddi Duran Varlıkların Alımından Kay.Nakit Çıkışları		(1.017.761.277)	(678.746.748)
Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kay.Nakit Girişleri		--	--
Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kay.Nakit Çıkışları		--	(192.478.209)
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		(832.642.173)	20.962.904
Nakit sermaye arttırımı		117.644.000	--
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Giriş ve Çıkışları		567.438.298	546.205.876
Finansal faaliyetlerden kaynaklanan nakit akışları		685.082.298	546.205.876
Nakit ve nakit benzerlerindeki değişim		51.218.354	(48.203.878)
Dönem başı hazır değerler		44.256.579	92.460.457
Dönem sonu hazır değerler		95.474.933	44.256.579

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.



METAL OTO TİCARET AŞ. 01.01.-31.12.2022 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Birim-Aksi belirtilmedikçe tutarlar TL olarak ifade edilmiştir)

1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Metal Oto Ticaret AŞ. ("Metal Oto ") 'nin Merkez Adresi Küçükbakkalköy Mah Işıklar Cad. N.30-5 Ataşehir-İSTANBUL adresinde faaliyette bulunmaktadır. Metal Oto 10 Ocak 2005 tarihinde 6219 sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesinde tescil ve ilan edilerek kurulmuştur. Ticaret sicil numarası 542603/0 'dır. Şirketin merkezi İstanbul' dadır.

Şirketin Ataşehir, Sancaktepe, Kartal, Kadıköy, Pendik, Arnavutköy, Bakırköy, Beylikdüzü, Taksim, Kayseri, İzmir, Tokat, Ankara, Antalya ve Muğla' da şubeleri bulunmaktadır.

Şirketin faaliyet konusu; kara nakil vasıtalarının alım satımını, kiralamasını yapmak, trafik müşavirliği hizmetlerinin yapılması, takip her nevi nakil vasıtalarının alımı satımı devir tescil işlemlerinin yapılması ile iştigal etmektedir. Şirket Ticaret Odasına kayıtlıdır. Şirketin sermayesi 217.644.000 TL'dir. Şirket sermayesinde %10 ve üzeri paya sahiplik durumu aşağıda tablo halinde sunulmuştur.

Ortaklar	Aralık 2022		Aralık 2021	
	Pay Tutarı	Pay Oranı	Pay Tutarı	Pay Oranı
Murat ÖZKAYA	217.644.000	100	100.000.000	100
Toplam	217.644.000	100	100.000.000	100

Şirketin 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla çalışan personel sayısı 287 'dir.(31 Aralık 2021:268)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. Sunuma İlişkin Esaslar,

İlişteki finansal tablolar Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları/ Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumlarına ("TMS/TFRS") uygun olarak hazırlanmıştır.

Şirket, muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, Türk Ticaret Kanunu ("TTK"), vergi mevzuatı ve Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan "Tekdüzen Hesap Planı" şartlarına uymaktadır. Finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen finansal varlık ve yükümlülüklerin dışında tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış, kanuni kayıtlara TMS/TFRS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

Şirketin faaliyetlerini önemli ölçüde etkileyecek mevsimsel ve dönemsel değişiklikler bulunmamaktadır.

2.2 Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Kamu Gözetimi Kurumu, 20 Ocak 2022 tarihinde, Türkiye Finansal Raporlama Standartları, Büyük ve Orta Boy İşletmeler için Finansal Raporlama Standardı Kapsamında Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlamanın Uygulanması ile ilgili açıklamada bulunmuştur. Buna göre, TFRS'yi uygulayan işletmelerin 2021 yılına ait finansal tablolarında TMS 29 - Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama ("TMS 29") kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı belirtilmiştir. Bu konsolide finansal tabloların hazırlanmış olduğu tarih itibarıyla KGK tarafından TMS 29 kapsamında yeni bir açıklama yapılmamış olup, 31 Aralık 2022 tarihli konsolide finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.



METAL OTO TİCARET AŞ 01.01.-31.12.2022 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Birim-Aksi belirtilmedikçe tutarlar TL olarak ifade edilmiştir)

2.3 Geçerli Para Birimi ve Finansal Tablo Sunum Para Birimi

Şirket'in fonksiyonel ve raporlama para birimi Türk Lirası'dır ("TL").

2.4 İşletmenin Sürekliliği

Şirket'in finansal tabloları, Şirket'in önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

2.5 TMS'ye Uygunluk Beyanı

Şirket, 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren döneme ilişkin ara dönem özet finansal tablolarını SPK'nın Seri: II-14.1 No'lu tebliği ve bu tebliğe açıklama getiren duyuruları çerçevesinde, hazırlamıştır. Finansal tablolar ve notlar, SPK tarafından uygulanması tavsiye edilen formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur.

Şirket'in 31 Aralık 2022 tarihli düzenlenmiş finansal tabloları, 10.Ağustos.2023 tarihli Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Genel Kurul'un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

2.6 Yeni ve Revize Edilmiş Standart ve Yorumlar

Şirket'in cari yılda Türkiye Muhasebe Standartları Kurulu (TMSK) ve TMSK'nun Türkiye Finansal Raporlama Yorumları Komitesi (TFRYK) tarafından yayınlanan ve 1 Ocak 2022 tarihinde başlayan yıla ait dönemler için geçerli olan yeni ve revize edilmiş TMS/TFRS'lerdeki değişiklik ve yorumlardan Şirket'in finansal tabloları üzerinde etkisi olan değişiklik ve yorumları uygulamıştır.

- i. **31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:**
 - **TFRS 16 'Kiralamalar' - COVID 19 kira imtiyazları kolaylaştırıcı uygulamanın uzatılmasına ilişkin değişiklikler (1 Nisan 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte);** COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Mayıs 2020'de, UMSK TFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir. 31 Mart 2021 tarihinde, UMSK kolaylaştırıcı uygulamanın tarihini 30 Haziran 2021'den 30 Haziran 2022'ye uzatmak için ilave bir değişiklik yayınlamıştır. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirmeyi seçebilirler. Bu uygulama kolaylığı çoğu zaman kira ödemelerinde azalmayı tetikleyen olay veya koşulun ortaya çıktığı dönemlerde kira imtiyazının değişken kira ödemesi olarak muhasebeleştirilmesine neden olur. İlgili değişikliğin Grup'a etkisi yoktur.
 - **TFRS 3, TMS 16, TMS 37'de yapılan dar kapsamlı değişiklikler ve TFRS 1, TFRS 9, TMS 41 ve TFRS 16'da yapılan bazı yıllık iyileştirmeler;** 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.

- **TFRS 3 'İşletme Birleşmeleri'nde yapılan değişiklikler;** bu değişiklik işletme birleşmeleri için muhasebeleştirme hükümlerini değiştirmeden TFRS 3'te Finansal Raporlamaya İlişkin Kavramsal Çerçeve'ye yapılan bir referansı güncellemektedir.*



METAL OTO TİCARET AŞ 01.01.-31.12.2022 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Birim-Aksi belirtilmedikçe tutarlar TL olarak ifade edilmiştir)

- TMS 16 'Maddi Duran Varlıklar' da yapılan değişiklikler; bir şirketin, varlık kullanıma hazır hale gelene kadar üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirin maddi duran varlığın tutarından düşülmesini yasaklamaktadır. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyeti kar veya zarara yansıtacaktır.

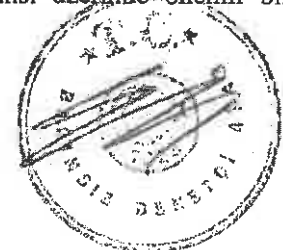
- TMS 37, 'Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar' da yapılan değişiklikler; bu değişiklik bir sözleşmeden zarar edilip edilmeyeceğine karar verirken şirketin hangi maliyetleri dahil edeceğini belirtir.

Yıllık iyileştirmeler, TFRS 1 'Türkiye Finansal Raporlama Standartları'nın İlk Uygulaması', TFRS 9 'Finansal Araçlar', TMS 41 'Tarımsal Faaliyetler' ve TFRS 16'nın açıklayıcı örneklerinde küçük değişiklikler yapılmaktadır.

ii. **31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:**

- TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8'deki dar kapsamlı değişiklikler; 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.
- TMS 12, Tek bir işlemten kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik; 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirmelerini gerektirmektedir.
- TFRS 16, Satış ve geri kiralama işlemleri; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin TFRS 16'daki bir satış ve geri kiralama işlemini işlem tarihinden sonra nasıl muhasebeleştirdiğini açıklayan satış ve geri kiralama hükümlerini içerir. Kira ödemelerinin bir kısmı veya tamamı bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemelerinden oluşan satış ve geri kiralama işlemlerinin etkilenmesi muhtemeldir.
- TMS 1, Sözleşme koşulları olan uzun vadeli yükümlülüklerle ilişkin değişiklik; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde uyması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırmasını nasıl etkilediğine açıklık getirmektedir.
- TFRS 17, 'Sigorta Sözleşmeleri', Aralık 2021'de değiştirildiği şekliyle; 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4'ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.

Söz konusu değişikliklerin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.



METAL OTO TİCARET AŞ 01.01.-31.12.2022 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Birim-Aksi belirtilmedikçe tutarlar TL olarak ifade edilmiştir)

2.7 Konsolidasyon Esasları

Şirketin konsolide ettiği finansal varlığı bulunmamaktadır.

2.8 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Mali durum ve performans değerlendirmelerinin tespitine imkân vermek üzere Şirket'in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Mali tablo kalemlerinin gösterimi veya sınıflandırılması değiştiğinde karşılaştırılabilirliği sağlamak amacıyla, önceki dönem mali tabloları da buna uygun olarak yeniden sınıflandırılır.

Şirket, 31 Aralık 2022 tarihli finansal durum tablosunu 31 Aralık 2021 tarihli finansal durum tablosu ile 1 Ocak – 31 Aralık 2022 dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, nakit akış tablosu ve özkaynak değişim tablosunu ise 1 Ocak – 31 Aralık 2021 hesap dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

2.9 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Şirketin finansal durumu, performansı veya nakit akışları üzerindeki işlemlerin ve olayların etkilerinin finansal tablolarda daha uygun ve güvenilir bir şekilde sunulmasını etkileyecek nitelikte muhasebe politikalarında herhangi bir değişiklik yapılmamıştır. Uygulanan muhasebe politikalarında yakın gelecekte bir değişiklik öngörülmemektedir.

2.10 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler Ve Hatalar

TMS/TFRS kapsamında muhasebe tahminlerindeki değişiklik; bir varlık veya yabancı kaynağın defter değerinin veya bunların cari durumunun saptanmasından ve gelecekte beklenen fayda ve yükümlülüklerinin değerlendirilmesinden kaynaklanan, dönemsel kullanım tutarının değişimi nedeni ile yapılması gereken düzeltmeleri içerir. Yine TMS/TFRS kapsamında muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yeni bir bilgiden veya gelişmeden kaynaklanır, dolayısıyla, hataların düzeltilmesi anlamına gelmez.

TMS/TFRS kapsamında hatalar, finansal tablo kalemlerinin tanınması, ölçülmesi, sunulması ve açıklaması sırasında ortaya çıkar. Eğer finansal tablolar, önemli bir hata veya işletmenin finansal durumunu, finansal performansını veya nakit akışlarını yanlış göstermeye yönelik önemsiz de olsa kasıtlı yapılmış ön bir hatayı içeriyorsa, muhasebe standartlarına uygun değildir. TMS/TFRS kapsamında cari dönemde yapılan hatalar finansal tablolar onaylanmadan önce saptanırsa cari dönemde düzeltilmelidir. Ancak bazı durumlarda hatalar, sonraki dönemlerde fark edilebilir ve bu durumda TMS/TFRS kapsamında geçmişe yönelik hatalar karşılaştırmalı bilgilerde izleyen dönemlere ilişkin finansal tablolarda düzeltilir.

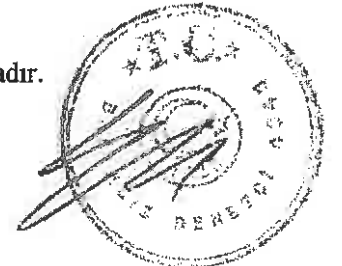
Şirketin ilişikte sunulan finansal tablolarda muhasebe tahminlerinde bir değişiklik ve/veya düzeltme gerektiren hata bulunmamaktadır.

2.11 Uygulanan Değerleme İlkeleri / Muhasebe Politikaları

TMS/TFRS kapsamında muhasebe politikaları; finansal tabloların hazırlanmasında ve sunulmasında işletmeler tarafından kullanılan belirli ilkeler, esaslar, gelenekler, kurallar ve uygulamalardır.

a) Hâsılat

Şirketin Hâsılatı motorlu taşıtların kiralanması ile ikinci el araç satışından oluşmaktadır.



METAL OTO TİCARET AŞ 01.01.-31.12.2022 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Birim-Aksi belirtilmedikçe tutarlar TL olarak ifade edilmiştir)

Şirket, hasılatın muhasebeleştirilmesinde TFRS 15 “Müşteri sözleşmelerinden doğan hasılat” standardına uygun olarak 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

Şirket, ancak aşağıdaki şartların tamamının karşılanması durumunda, müşteriyle yapılan bir sözleşmeyi hasılat olarak muhasebeleştirir:

- a) Sözleşmenin tarafları sözleşmeyi (yazılı, sözlü veya diğer ticari teamüllere uygun olarak) onaylamış ve kendi edimlerini yerine getirmeyi taahhüt etmiştir,
- b) Şirket, devredilecek mal veya hizmetlerle ilgili her bir tarafın haklarını tanımlayabilmektedir,
- c) Şirket, devredilecek mal veya hizmetler için yapılacak ödeme koşullarını tanımlayabilmektedir,
- d) Sözleşme özü itibarıyla ticari niteliktedir,
- e) Şirket’in müşteriye devredilecek mal veya hizmetler karşılığında hak kazanacağı bedeli tahsil edecek olması muhtemeldir. Şirket bir bedelin tahsil edilebilirliğinin muhtemel olup olmadığını değerlendirirken, sadece müşterinin bu bedeli vadesinde ödeme kabiliyetini ve niyetini dikkate alır. Şirket’in tahsiline hak kazanacağı bedel, müşterisine bir fiyat avantajı teklif etmesi nedeniyle, sözleşmede belirtilen fiyattan düşük olabilir.

Gelirler, gelir tutarının güvenilir şekilde belirlenebilmesi ve işlemle ilgili ekonomik yararların muhtemel olması üzerine alınan veya alınabilecek bedelin gerçeğe uygun değeri üzerinden tahakkuk esasına göre kayıtlara alınır. Net satışlar, mal satışlarından iade ve satış iskontolarının düşülmesi suretiyle bulunmuştur.

Malların satışı:

Malların satışından elde edilen gelir, aşağıdaki şartlar karşılandığında muhasebeleştirilir:

- Şirket’in mülkiyetle ilgili tüm önemli riskleri ve kazanımları alıcıya devretmesi,
- Şirket’in mülkiyetle ilişkilendirilen ve süregelen bir idari katılımının ve satılan mallar üzerinde etkin bir kontrolünün olmaması,
- Gelir tutarının güvenilir bir şekilde ölçülmesi,
- İşleme ilişkili olan ekonomik faydaların işletmeye akışının olası olması,
- İşlemden kaynaklanacak maliyetlerin güvenilir bir şekilde ölçülmesi.

Hizmet satışları:

Hizmet sunumuna ilişkin bir işlemin sonucunun güvenilir biçimde tahmin edilebildiği durumlarda, işlemle ilgili hasılat işlemin bilanço tarihi itibarıyla tamamlanma düzeyi dikkate alınarak finansal tablolara yansıtılır. Aşağıdaki koşulların tamamının varlığı durumunda, işleme ilişkin sonuçların güvenilir biçimde tahmin edilebildiği kabul edilir:

- Hasılat tutarının güvenilir biçimde ölçülebilmesi;
- İşleme ilişkin ekonomik yararların işletme tarafından elde edileceğinin muhtemel olması;
- Bilanço tarihi itibarıyla işlemin tamamlanma düzeyinin güvenilir biçimde ölçülebilmesi; ve
- İşlem için katlanılan maliyetler ile işlemin tamamlanması için gereken maliyetlerin güvenilir biçimde ölçülebilmesi.

Temettü ve faiz geliri:

Faiz geliri, kalan anapara bakiyesi ile beklenen ömrü boyunca ilgili finansal varlıktan elde edilecek tahmini nakit girişlerini söz konusu varlığın kayıtlı değerine indirgeyen efektif faiz oranı nispetinde ilgili dönemde tahakkuk ettirilir. Hisse senedi yatırımlarından elde edilen temettü geliri, hissedarların temettü alma hakkı



METAL OTO TİCARET AŞ 01.01.-31.12.2022 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Birim-Aksi belirtilmedikçe tutarlar TL olarak ifade edilmiştir)

doğduğu zaman kayda alınır.

Diğer gelirler, hizmetin verilmesi veya gelirle ilgili unsurların gerçekleşmesi, risk ve faydaların transferlerinin yapılmış olması, gelir tutarının güvenilir şekilde belirlenebilmesi ve işlemle ilgili ekonomik faydaların Şirket'e akmasının muhtemel olması üzerine alınan veya alınabilecek bedelin makul değeri üzerinden tahakkuk esasına göre kayıtlara alınır.

b) Stoklar

Stoklar, maliyetin veya net makul değer düşüklüğü olanı ile değerlendirilir. Stokların maliyeti, stokların yerine getirilişi sırasında oluşan tüm masraflar ve üretimle ilgili bir genel masraf da hesaba katılarak üretime başlanana kadar oluşan tüm masraflardan oluşur.

c) İlişkili Taraflar

Bu finansal tabloların amacı doğrultusunda ortaklar, yönetim kurulu üyeleri, konsolidasyon yapılmayan bağlı ortaklıklar, aileleri ve kendileri tarafından kontrol edilen önemli etkinliğe sahip şirketler "ilişkili taraflar" olarak kabul ve ifade edilmişlerdir. Olağan faaliyetler nedeniyle ilişkili taraflar ile yapılan işlemler genel olarak piyasa koşullarına uygun fiyatlarla gerçekleştirilmiştir.

d) Maddi Duran Varlıklar

Maddi duran varlıklar, 1 Ocak 2005 tarihinden önce iktisap edilen kalemler için TL'nin 31 Aralık 2004 tarihindeki alım gücüyle ifade edilen düzeltilmiş elde etme maliyetleri üzerinden, 1 Ocak 2005 tarihinden sonra iktisap edilen kalemler için ise elde etme maliyetlerinden birikmiş amortismanın ve mevcutsa kalıcı değer düşüklüğünün düşülmesi ile gösterilmektedir.

Maddi varlıklar, 31 Aralık 2022 tarihindeki satın alma gücü ile ifade edilen elde etme maliyetlerinden birikmiş amortismanın düşülmesi ile gösterilmektedir. Maddi varlıklar doğrusal ve azalan bakiyeler yöntemiyle amortismanına tabi tutulmuştur. Arsa, faydalı ömrünün sınırsız kabul edilmesinden dolayı amortismanına tabi tutulmamaktadır. Mali varlıkların amortisman dönemleri aşağıda belirtilmiştir:

Binalar	25-50 yıl
Makine, Tesis ve Cihazlar	4-25 yıl
Taşıtlar	5-10 yıl
Demirbaşlar	5-15 yıl

Maddi varlıklar, kapasitelerinin tam olarak kullanmaya hazır olduğu ve fiziksel durumlarının belirlenen üretim kapasitelerini karşılayacağı durumlarda aktifleştirilir ve itfa edilmeye başlanırlar.

Opsiyonel kiralamaya baz olan amortisman tutarı, aracın maliyet bedeli ile kiralama süresi sonunda ikinci el araç pazarında satışından elde edilecek bedel, "yani kalıntı bedeli", arasındaki fark üzerinden hesaplanmaktadır. Kalıntı değer, finansal tabloların oluşturulması aşamasında tahmin ve varsayımlara dayanılarak tespit edilmektedir. Kalıntı değer ile ilgili yapılan tahminlerin gelecekte gerçekleşebilmesi, gelecekte Şirketin ikinci el pazarındaki satış kabiliyetine bağlıdır.

Varlıkların kayıtlı değeri, tahmini ikame değerinden daha yüksek olduğu takdirde, karşılık ayırmak suretiyle ikame değerine indirgenmektedir. Gayrimenkuller ve yapılmakta olan yatırımlar için değer düşüklüğü bağımsız ekspertiz firmalarının değerlendirme raporları esas alınarak belirlenir. Sabit kıymetlerin tamir bakım ve onarımı için harcanan tutarlar gider kaydedilmektedir. Maddi varlıkların elden çıkarılması



METAL OTO TİCARET AŞ 01.01.-31.12.2022 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Birim-Aksi belirtilmedikçe tutarlar TL olarak ifade edilmiştir)

sonucu oluşan kar ve zararlar ilgili gelir ve gider kaydedilmektedir. Maddi varlıkların elden çıkarılması sonucu oluşan kar ve zararlar ilgili gelir ve gider hesaplarına dahil edilirler.

e) Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Maddi olmayan varlıklar, 31 Aralık 2022 tarihindeki satın alma gücü ile ifade edilen elde etme maliyetinden kayda alınır. 1 Ocak 2005 tarihinden önce iktisap edilen kalemler için TL'nin 31 Aralık 2004 tarihindeki alım gücüyle ifade edilen düzeltilmiş elde etme maliyetleri üzerinden, 1 Ocak 2005 tarihinden sonra iktisap edilen kalemler için ise elde etme maliyetlerinden birikmiş amortismanın ve mevcutsa kalıcı değer düşüklüğünün düşülmesi ile gösterilmektedir. Özel maliyetler kiralama sözleşmesi süresi içerisinde, diğer maddi olmayan varlıklar ise faydalı ömürleri esas alınarak itfa edilirler.

f) Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Şirket, her bilanço tarihinde maddi ve maddi olmayan duran varlıklarının, maliyet değerinden birikmiş amortismanlar ve itfa payları düşülerek bulunan defter değerine ilişkin değer kaybının olduğuna dair herhangi bir gösterge olup olmadığını analize tabi tutmaktadır. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, değer düşüklüğü tutarını belirleyebilmek için o varlığın geri kazanılabilir tutarı tahmin edilmektedir.

g) Finansal Araçlar

Krediler ve alacaklar, etkin bir piyasada kota olmayan ve sabit veya belirli ödemelerden oluşan türev olmayan finansal varlıklardan oluşmaktadır. Krediler ve alacaklar, alım-satım amacıyla tutulmadan, Şirketin herhangi bir borçluya doğrudan para, mal veya hizmet tedarik ettiğinde ortaya çıkmaktadır. Vadeleri bilanço tarihinden itibaren 12 aydan kısa ise, bu varlıklar dönen varlıklar içinde, 12 aydan fazla ise duran varlıklar içinde gösterilmektedir. Krediler ve alacaklar, ilgili tutarların işlem masrafları çıkarıldıktan sonraki değerleri ile kaydedilir. Krediler ve alacaklar sonradan etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyet değeri üzerinden gösterilir.

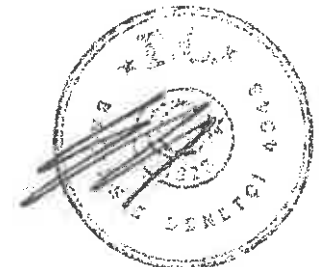
h) Kur Değişiminin Etkileri

Dönem içinde gerçekleşen dövizli işlemler, işlem tarihlerinde geçerli olan döviz kurları üzerinden çevrilmiştir. Dövizle dayalı parasal varlıklar ve yükümlülükler dönem sonunda geçerli olan döviz alış kuru üzerinden çevrilmiştir. Dövizle dayalı parasal varlık ve yükümlülüklerin çevrimlerinden doğan kur kazancı veya zararları, gelir tablosuna yansıtılmıştır.

i) Hisse Başına Kazanç

Gelir tablosunda belirtilen hisse başına kazanç, net dönem karından veya zararından adi hisse senedi sahiplerine isabet eden kısmın, dönem içindeki ağırlıklı ortalama adi hisse senedi sayısına bölünmesiyle hesaplanır.

Türkiye'de şirketler sermayelerini, hissedarlarına geçmiş yıl karlarından dağıttıkları "bedelsiz hisse" yolu ile arttırabilmektedirler. Bu tip "bedelsiz hisse" gibi değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama hisse sayısı, söz konusu hisse senedi dağıtımlarının geçmişe dönük etkileri de dikkate alınarak bulunmuştur.



METAL OTO TİCARET AŞ 01.01.-31.12.2022 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Birim-Aksi belirtilmedikçe tutarlar TL olarak ifade edilmiştir)

j) Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

Bilanço tarihinden sonraki olaylar; kara ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, Bilanço tarihi ile Bilançonun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasında işletme lehine veya aleyhine ortaya çıkan olayları ifade eder.

Şirket, Bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, mali tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir.

k) Karşılıklar, Koşullu Yükümlülükler ve Koşullu Varlıklar

Karşılıklar

Geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir hukuki veya zımni yükümlülüğün bulunması ve yükümlülüğün yerine getirilmesi için ekonomik fayda içeren kaynakların Şirketten çıkmalarının muhtemel olması ve yükümlülük tutarının güvenli bir biçimde tahmin ediliyor olması durumunda finansal tablolarda karşılık ayrılmaktadır. Karşılıklar, bilanço tarihi itibarıyla yükümlülüğün yerine getirilmesi için yapılacak harcamanın Şirket yönetimi tarafından yapılan en gerçekçi tahminine göre hesaplanmakta ve etkisinin önemli olduğu durumlarda bugünkü değerine indirmek için iskonto edilmektedir.

Koşullu Yükümlülükler

Bu gruba giren yükümlülükler, geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti işletmenin tam olarak kontrolünde bulunmayan bir veya daha fazla kesin mahiyette olmayan olayın ileride gerçekleşip gerçekleşmemesi ile mevcudiyeti teyit edilebilecek olan yükümlülükler koşullu yükümlülükler olarak değerlendirilmekte ve finansal tablolara dahil edilmemektedir. Çünkü yükümlülüğün yerine getirilmesi için, ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimali bulunmamakta veya yükümlülük tutarı yeterince güvenilir olarak ölçülememektedir. Şirket ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkmaları ihtimali çok uzak olmadıkça, koşullu yükümlülüklerini finansal tablo dipnotlarında göstermektedir.

Koşullu Varlıklar

Şirkette geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti işletmenin tam anlamıyla kontrolünde bulunmayan bir veya daha fazla kesin olmayan olayın gerçekleşip gerçekleşmemesi ile teyit edilecek olan varlık, koşullu varlık olarak değerlendirilmektedir. Ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeye girişi kesin değil ise koşullu varlıklar finansal tablo dipnotlarında açıklanmaktadır.

Karşılık tutarının ödenmesi için kullanılan ekonomik faydaların tamamının ya da bir kısmının üçüncü taraflarca karşılanmasının beklendiği durumlarda tahsil edilecek olan tutar, bu tutarın geri ödemesinin kesin olması ve tutarın güvenilir bir şekilde hesaplanması durumunda, bir varlık olarak muhasebeleştirilmekte ve raporlanmaktadır.

l) Kiralama İşlemleri

Finansal kiralama yoluyla elde edilen maddi varlık, varlığın kiralama döneminin başındaki rayiç değerinden veya asgari kira ödemelerinin o tarihte indirgenmiş değerinden düşük olanı üzerinden kaydedilir. Her bir kira ödemesi, finansal kiralama borcu üzerinde sabit bir oranın elde edilmesi amacıyla borç ve finansal giderler arasında tahsis edilir. Finansman giderleri, kira dönemi boyunca gelir tablosuna gider olarak yansıtılır.



METAL OTO TİCARET AŞ 01.01.-31.12.2022 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Birim-Aksi belirtilmedikçe tutarlar TL olarak ifade edilmiştir)

Mülkiyete ait risk ve getirilerin önemli bir kısmının kiralayana ait olduğu kiralama işlemi, faaliyet kiralaması olarak sınıflandırılır. Faaliyet kiralaması (kiralayandan alınan teşvikler düşüldükten sonra) altında yapılan ödemeler, kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile gelir tablosuna gider olarak kaydedilir.

m) Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklik ve Hatalar

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem mali tabloları yeniden düzenlenir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkinse, değişiklik yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkinse, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak uygulanır.

n) Finansal Bilgilerin Bölümlere Göre Raporlanması

Şirketin faaliyetleri tek bir hizmet alanında yoğunlaştığından bölümler bazında raporlamaya ihtiyaç yoktur.

o) Kıdem Tazminatı

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, 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, azami 15.371,40 TL (31 Aralık 2021: 8.284,51 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 bilanço tarihinde devlet tahvilleri kazanç oranı ile iskonto etmiştir. Hesaplanan tüm kazançlar ve kayıplar gelir tablosuna yansıtılmıştır.

Bilanço gününde kullanılan temel varsayımlara ait oranlar aşağıdaki gibidir:

	31.12.2022	31.12.2021
Faiz oranı	%10,13	%17,50
Enflasyon oranı	10,70	%21,74
İskonto oranı	%0,52	%3,61

p) Nakit ve Nakit Benzerleri

Hazır değerler, nakit ve banka mevduatı ile tutarı belirli nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli ve yüksek likiditeye sahip ve değerindeki değişim riski önemsiz olan ve vadesi 3 ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir.

q) Ticari Alacak

Doğrudan bir borçluya mal veya hizmet tedariki ile oluşan Şirket kaynaklı ticari alacaklar, etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyeti üzerinden değerlendirilmiştir. Belirtilmiş bir faiz oranı bulunmayan kısa vadeli ticari alacaklar, faiz tahakkuku etkisinin önemsiz olması durumunda fatura tutarından değerlendirilmiştir.

Şirket'in, ödenmesi gereken meblağları tahsil edemeyecek olduğunu gösteren bir durumun söz konusu olması halinde ticari alacaklar için bir alacak riski karşılığı oluşturulur. Karşılık, müşteriden alınan teminatlar göz önüne alınarak, Şirket yönetimi tarafından tahmin edilen ve ekonomik koşullardan ya da hesaba doğası gereği



METAL OTO TİCARET AŞ 01.01.-31.12.2022 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Birim-Aksi belirtilmedikçe tutarlar TL olarak ifade edilmiştir)

taşıdığı riskten kaynaklanabilecek olası zararları karşıladığı düşünülen tutardır. Ayrılan karşılık değer düşüklüğü olarak kapsamlı gelir tablosuna yansıtılır. Değer düşüklüğü tutarı, zarar yazılmasından sonra oluşacak bir durum dolayısıyla azalır, söz konusu tutar, cari dönemde gelir tablosuna yansıtılır.

r) Ticari borçlar

Ticari ve diğer borçlar, mal ve hizmet alımı ile ilgili ileride doğacak faturalanmış ya da faturalanmamış tutarın rayiç değerini temsil eden indirgenmiş maliyet bedeliyle kayıtlarda yer almaktadır.

s) Varlıklarda değer düşüklüğü

Varlıkların taşınan değerlerinin gerçekleşmeyeceğine yönelik olay veya değişikliklerin meydana gelmesi durumunda herhangi bir değer düşüklüğünün olup olmadığı incelenmektedir. Söz konusu uyarıların olması veya taşınan değerlerin gerçekleşebilir değeri aşması durumunda varlıklar gerçekleşebilir değerlerine indirgenmektedir. Varlıkların taşıdıkları değer, gerçekleşebilir değeri aştığında değer düşüklüğü karşılık gideri gelir tablosuna yansıtılır.

Paraya çevrilebilecek tutar, varlığın net satış fiyatı ve kullanımdaki net defter değerinden yüksek olanıdır. Paraya çevrilebilecek tutar, belirlenebiliyorsa her bir kıymet için, belirlenemiyorsa kıymetin dahil olduğu nakit yaratan birim için tahmin edilir. Ancak, değer düşüklüğü karşılığının ters çevrilmesi sonucu varlığın taşınan değerinde meydana gelen artış, bu varlığa geçmiş yıllarda hiç değer düşüklüğü ayrılmamış olması halinde belirlenecek değerini aşmaması koşuluyla kayda alınmaktadır.

t) Finansal araçlar

(i) Finansal varlıklar

Şirket finansal varlıklarını itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen, gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılan ve gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar olarak üç sınıfta muhasebeleştirilmektedir. Sınıflandırma, finansal varlıklardan faydalanma amaçlarına göre belirlenen iş modeli ve beklenen nakit akışları esas alınarak yapılmaktadır. Şirket, finansal varlıklarının sınıflandırmasını satın alındıkları tarihte yapar.

İtfa Edilmiş Maliyet Bedelinden Muhasebeleştirilen Finansal Varlıklar

Sözleşmeye dayalı nakit akışlarının tahsil edilmesi iş modelinin benimsendiği, sözleşme şartlarının belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içerdiği, sabit veya belirli ödemeleri olan, aktif bir piyasada işlem görmeyen ve türev araç olmayan finansal varlıklar itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen varlıklar olarak sınıflandırılır.

İtfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen varlıklar, finansal durum tablosunda "ticari alacaklar" ve "nakit ve nakit benzerleri" kalemlerini içermektedir.

Şirket, finansal tablolarda yer alan itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ticari alacakların önemli bir finansman bileşeni içermemesi nedeniyle değer düşüklüğü hesaplamaları için kolaylaştırılmış uygulamayı seçmiştir.

Buna göre Şirket, ticari alacaklar belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda, beklenen kredi zarar karşılığını ömür boyu beklenen kredi zararlarına eşit bir tutardan ölçmekte ve hesaplamalarında geçmiş kredi zararı deneyimleri ile birlikte geleceğe yönelik tahminleri dikkate almaktadır.

Gerçeğe Uygun Değer Farkı Üzerinden Muhasebeleştirilen Finansal Varlıklar

Şirket'in sözleşmeye dayalı nakit akışlarını tahsil etme ve/veya satış yapma iş modelini benimsediği varlıklar gerçeğe uygun değerinden muhasebeleştirilen varlıklar olarak sınıflandırılır.



METAL OTO TİCARET AŞ 01.01.-31.12.2022 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Birim-Aksi belirtilmedikçe tutarlar TL olarak ifade edilmiştir)

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.

(ii) 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.

(iii) Türev finansal araçlar ve finansal riskten korunma muhasebesi

Türev finansal araçlar ilk olarak ilgili türev sözleşmenin yürürlüğe girdiği tarih itibarıyla makul değeri ile kayıtlara yansıtılmakta, izleyen dönemlerde de makul değerleri ile değerlendirilmektedir. Türev finansal araçlar makul değerleri pozitif ise varlıklar, negatif ise yükümlülükler içerisinde sınıflandırılırlar.

Türev finansal araçlar ile ilgili kazanç ve kayıpların muhasebeleştirilme yöntemi, türev finansal aracın finansal riskten korunma amaçlı olup olmamasına ve riskten korunulan aracın türüne göre değişim göstermektedir. Şirket işlem tarihinde, riskten korunma aracı ile riskten korunulan kalemin arasındaki ilişkiyi, Şirket'in risk yönetim amaçları ve riskten korunma işlemleri ile ilgili stratejileri ile birlikte ilişkilendirmektedir. Ayrıca Şirket, riskten korunma amaçlı kullanılan türev işlemlerin, riskten korunulan kalemin gerçeğe uygun değer veya nakit akımlarındaki değişiklikleri etkin ölçüde dengeleyebildiğinin değerlendirmesini de düzenli olarak gerçekleştirmektedir.

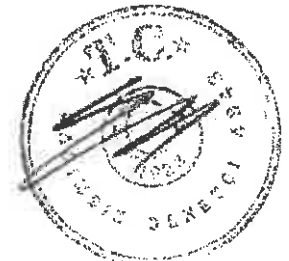
Alım Satım Amaçlı Türev Finansal Araçlar:

Şirket'in alım satım amaçlı türev finansal araçları vadeli yabancı para alım-satım sözleşmelerinden oluşmaktadır. Söz konusu türev finansal araçlar ekonomik olarak Şirket için risklere karşı etkin bir koruma sağlamakla birlikte, genellikle risk muhasebesi yönünden gerekli koşulları taşımaması nedeniyle finansal tablolarda alım-satım amaçlı türev finansal araçlar olarak muhasebeleştirilmektedir. Bu tür türev finansal araçların gerçeğe uygun değerindeki değişimlerden kaynaklanan tüm kazanç ve kayıplar gelir tablosunda finansal gelir/ gider olarak muhasebeleştirilir.

Nakit Akıma Yönelik Riskten Korunma:

Nakit akıma yönelik riskten korunma olarak belirlenen türev işlemlerin gerçeğe uygun değer değişikliklerinin etkin kısmı özkaynaklarda riskten korunma fonu içerisinde muhasebeleştirilir. Etkin olmayan kısım ile ilgili gelir ve giderler derhal finansal gelir/ gider olarak sınıflandırılıp kapsamlı gelir tablosuna yansıtılır. Riskten korunma fonu içerisinde biriken tutarlar riskten korunulan kaleminin gelir tablosunu etkilediği dönemlerde (örneğin riskten korunulan tahmini nakit akımlarının gerçekleşmesi) gelir tablosu ile ilişkilendirilir.

Nakit akış riskinden korunma muhasebesine, riskten korunma aracının sona ermesi, gerçekleşmesi, satılması veya etkinlik testinin etkin olmaması dolayısıyla devam edilmediği takdirde, özkaynak altında muhasebeleştirilen tutarlar riskten korunma konusu kaleme ilişkin nakit akışları gerçekleştiğinde kar/zarar hesaplarına transfer edilmektedir. Buna istinaden Şirket'in yapmış olduğu bazı türev sözleşmeleri TMS 39'da yer alan risk muhasebesi yönünden gerekli koşulları taşıdığından riskten korunma amaçlı türev araçlar olarak değerlendirilmiş ve muhasebeleştirilmiştir.



METAL OTO TİCARET AŞ 01.01.-31.12.2022 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Birim-Aksi belirtilmedikçe tutarlar TL olarak ifade edilmiştir)

u) Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Şirket, dönem sonuçları üzerinden cari ve ertelenmiş vergileri hesaplamaktadır. Hazırlanan mali tablolarda, Şirketin yılsonu itibarıyla dönem sonuçlarına dayanılarak kanunen kabul edilmeyen giderler, indirimler ve istisnalar dikkate alınarak bulunan matrah üzerinden bilanço tarihinde geçerli olan vergi oranları kullanılıp Kurumlar Vergisi hesaplanarak karşılık ayrılmaktadır.

Ertelenmiş vergi aktifi ve pasifi, bazı gelir ve gider kalemlerin muhasebe ve vergisel açılardan farklı değerlendirmeleri sonucunda ortaya çıkan zamanlama farklılıklarını baz alarak, yükümlülük metoduna göre hesaplanmaktadır.

Ertelenmiş vergi varlıkların oluşturduğu veya yükümlülüklerin yerine getirildiği dönemde geçerli olan vergi oranları üzerinden hesaplanır. Ödenecek kurumlar vergisi tutarları, peşin ödenen kurumlar vergisi tutarlarıyla, ilişkili olduğundan netleştirilmektedir.

Ertelenen vergi yükümlülüğü vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenen vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır.

Aynı ülkenin vergi mevzuatına tabi olmak şartıyla ve cari vergi varlıklarının cari vergi yükümlülüklerinden mahsup edilmesi konusunda yasal olarak uygulanabilir bir hakkın bulunması durumunda ertelenen vergi varlıkları ve ertelenen vergi yükümlülükleri, karşılıklı olarak birbirinden mahsup edilir.

v) Devlet Teşvik ve Yardımları

Makul değerleri ile izlenen parasal olmayan devlet teşvikleri de dâhil olmak üzere tüm devlet teşvikleri, elde edilmesi için gerekli şartların işletme tarafından yerine getirileceğine ve teşvikin işletme tarafından elde edilebileceğine dair makul bir güvence olduğunda finansal tablolara yansıtılır.

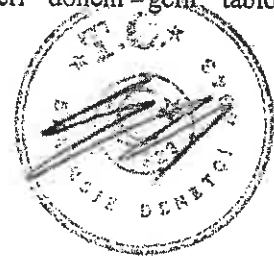
Araştırma ve geliştirme teşvikleri, Şirket'in teşvik talepleri yetkili makamlar tarafından onaylandığı zaman finansal tablolara yansıtılır. Şirket'in cari dönemde ve önceki dönemde yararlandığı bir devlet teşviği ve yardımı yoktur.

y) Nakit Akımının Raporlanması

Şirket net varlıklarındaki değişimleri, finansal yapısını ve nakit akımlarının tutar ve zamanlamasını değişen şartlara göre yönlendirme yeteneği hakkında mali tablo kullanıcılarına bilgi vermek üzere, nakit akım tablolarını düzenlemektedir.

2.12 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Finansal tabloların TMS/TFRS' ye göre hazırlanmasında Şirket yönetiminin, raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, bilanço tarihi itibari ile oluşması muhtemel yükümlülük ve taahhütleri ve raporlama dönemi itibarıyla gelir ve gider tutarlarını belirleyen varsayımlar ve tahminler yapması gerekmektedir. Bu tahmin ve varsayımlar şirket yönetiminin mevcut olaylar ve işlemlere ilişkin en iyi bilgilerine dayanmasına rağmen fiili sonuçlar ile farklılık gösterebilmektedir. Tahminler düzenli olarak gözden geçirilmekte, gerekli düzeltmeler yapılmakta ve gerçekleştikleri dönem-gelir tablosunda yansıtılmaktadırlar.



METAL OTO TİCARET AŞ 01.01.-31.12.2022 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Birim-Aksi belirtilmedikçe tutarlar TL olarak ifade edilmiştir)

3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31.12.2022	31.12.2021
Kasa	3.976.407	545.874
Banka		
- Mevduat Vadesiz	80.867.630	11.923.511
- Mevduat Vadeli	314.126	18.753.839
Diğer Hazır Değerler	10.316.770	13.033.355
Nakit ve benzeri varlıklar toplamı	95.474.933	44.256.579

Yıl içindeki yabancı para cinsinden işlemler, işlemlerin yapıldığı tarihteki geçerli olan kurlar ile Türk Lirasına çevrilmektedir. Şirketin Bilanço dönemindeki banka mevcutları, 31.12.2022 ve 31.12.2021 tarihli T.C. Merkez Bankası döviz kurları kullanılarak değerlemeye tabi tutulmuştur. Yabancı para cinsinden olan kalemlerin çevrimi sonucunda çıkan gelir ve giderler, gelir tablosunda gelir ve gider hesap kalemlerine dahil edilmiştir.

4. FİNANSAL YATIREMLER

	31.12.2022	31.12.2021
Kısa Vadeli		
Yatırım Fonu	1.030.305	1.420.970
Toplam	1.030.305	1.420.970
Uzun Vadeli		
Bağlı Menkul Kıymetler	27.750.000	27.750.000
Toplam	27.750.000	27.750.000



METAL OTO TİCARET AŞ 01.01.-31.12.2022 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Birim-Aksi belirtilmedikçe tutarlar TL olarak ifade edilmiştir)

5. FİNANSAL BORÇLANMALAR

Finansal Borçlar Kısa Vadeli	31.12.2022	31.12.2021
Kısa Vadeli Banka Borçları	321.639	2.670
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	1.772.892.433	1.401.681.019
Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	421.367.387	150.181.402
Finansal Kiralama İşlemlerinden Maliyet	(98.431.273)	(36.192.278)
Kısa Vadeli Finansal Borç Toplamı	2.096.150.186	1.515.672.813

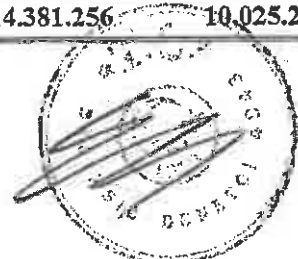
Finansal Borçlar Uzun Vadeli	31.12.2022	31.12.2021
Uzun Vadeli Banka Borçları	409.120.248	376.447.405
Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	25.585.833	83.606.655
Finansal Kiralama İşlemlerinden Maliyet	(3.330.328)	(15.639.232)
Uzun V. Finansal Borç Toplamı	431.375.753	444.414.828

6. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	31.12.2022	31.12.2021
Alıcılar	335.000.843	52.580.923
İlişkili Taraflardan Alacaklar	71.498.572	474.927
Alacak Senetleri	280.283.808	240.774.296
Alacak Senetleri Reeskontu (-)	(17.706.318)	(9.645.722)
Diğer Ticari Alacaklar	--	--
Şüpheli Ticari Alacaklar	14.381.256	10.025.254
Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)	(14.381.256)	(10.025.254)
Toplam	669.076.905	284.184.424

şüpheli alacakların hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	31.12.2022	31.12.2021
Dönem başı bakiye	10.025.254	4.629.924
Yıl içinde ayrılan karşılıklar / düzeltmesi	4.356.002	5.395.330
Dönem içerisinde tahsil edilen (-)	--	--
Toplam	14.381.256	10.025.254



METAL OTO TİCARET AŞ 01.01.-31.12.2022 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Birim-Aksi belirtilmedikçe tutarlar TL olarak ifade edilmiştir)

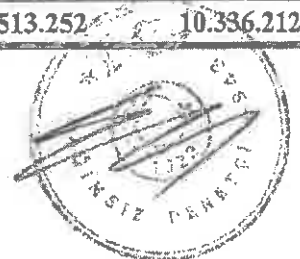
Kısa Vadeli Ticari Borçlar	31.12.2022	31.12.2021
Satıcılar	217.071.935	45.351.726
İlişkili Taraflara Borçlar	57.499.761	8.818.531
Borç Senetleri	140.414.724	56.053.710
Borç Senetleri Reeskontu (-)	(9.486.526)	(1.849.736)
Diğer Ticari Borçlar	6.157.259	2.616.028
Toplam	411.657.153	110.990.259

7. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	31.12.2022	31.12.2021
İlişkili Taraflardan Alacaklar	155.625	174.945
Vergi Alacağı	253.800	253.800
Diğer Çeşitli Alacaklar	15.640.764	320.073
Verilen depozito ve teminatlar	--	341.900
Toplam	16.050.189	1.090.718

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar	31.12.2022	31.12.2021
Verilen Depozito ve Teminatlar	5.760.910	3.511.904
Toplam	5.760.910	3.511.904

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	31.12.2022	31.12.2021
Alınan Depozito ve Teminatlar	1.289.786	1.189.198
Ödenecek Vergi ve Harçlar	521.670	8.239.630
Vadesi geç. Tak. Vergi ve Diğ. Yüküm	92.635.733	680.604
Diğer Çeşitli Borçlar	3.066.063	226.780
Toplam	97.513.252	10.336.212



METAL OTO TİCARET AŞ 01.01.-31.12.2022 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Birim-Aksi belirtilmedikçe tutarlar TL olarak ifade edilmiştir)

8. STOKLAR

Stoklar	31.12.2022	31.12.2021
Ticari Mallar	44.666.360	655.663.598
Diğer Stoklar	48.252	48.252
Toplam	44.714.612	655.711.850

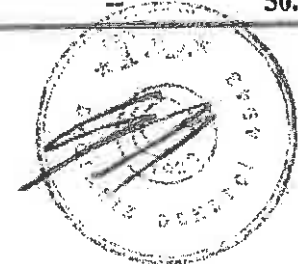
9. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Peşin Ödenmiş Giderler	31.12.2022	31.12.2021
Gelecek Aylara Ait Gider	178.052.311	21.407.465
Verilen Sipariş Avansları	317.517.582	211.737.321
Toplam	495.569.893	233.144.786

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	31.12.2022	31.12.2021
Gelecek Yıllara Ait Gider	--	--
Verilen Sipariş Avansları	308.883.736	54.566.709
Toplam	308.883.736	54.566.709

Ertelenmiş Gelirler	31.12.2022	31.12.2021
Alınan Sipariş Avansları	47.153.146	5.635.074
Gelecek Aylara Ait Gelirler	50.168	638.062
Toplam	47.203.314	6.273.136

Uzun Vadeli Ertelenmiş Gelirler	31.12.2022	31.12.2021
Gelecek Yıllara Ait Gelirler	--	50.168
Toplam		50.168



METAL OTO TİCARET AŞ 01.01.-31.12.2022 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Birim-Aksi belirtilmedikçe tutarlar TL olarak ifade edilmiştir)

10. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

	Yatırım Amaçlı Arsalar	Yatırım Amaçlı Binalar	Toplam
01.01.2022 itibarıyla	86.700.428	468.827.137	555.527.565
Girişler	138.270.281	--	138.270.281
Çıkışlar	--	(174.423.353)	(174.423.353)
Değer Artış Fonu	207.831.920	22.878.788	230.710.708
31.12.2022	432.802.629	317.282.572	750.085.201
Birikmiş Amortisman	--	(16.117.397)	(16.117.397)
Net Değer	432.802.629	301.165.175	733.967.804

	Yatırım Amaçlı Arsalar	Yatırım Amaçlı Binalar	Toplam
01.01.2021 itibarıyla	--	76.108.793	76.108.793
Girişler	86.700.428	392.718.344	479.418.772
Çıkışlar	--	--	--
Değer Artış Fonu	--	--	--
31.12.2021	86.700.428	468.827.137	555.527.565
Birikmiş Amortisman	--	(8.641.398)	(8.641.398)
Net Değer	86.700.428	460.185.739	546.886.167

Şirket yatırım amaçlı gayrimenkullerini lisanslı gayrimenkul değerlendirme şirketleri listesinde olan Düzey Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş.'nin hazırladığı raporlara istinaden değerlemeye tabi tutmuştur.



METAL OTO TİCARET AŞ 01.01.-31.12.2022 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Birim-Aksi belirtilmedikçe tutarlar TL olarak ifade edilmiştir)

12. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	Binalar	Tesis Makine Cihaz	Taşıtlar	Demirbaşlar	Özel Maliyet	Toplam
01.01.2022 itibarıyla	--	15.229	9.105.587	17.071.920	14.516.231	40.708.967
Girişler	--	--	4.810.444	28.605.953	5.851.524	36.244.689
Çıkışlar	--	--	(9.042.409)	--	--	(6.019.177)
Değer Artış Fonu	--	--	30.120.378	--	--	30.120.378
31.12.2022	--	15.229	34.994.000	45.677.873	20.367.755	101.054.857
Birik. Amort.	--	(13.481)	--	(20.145.857)	(13.034.549)	(33.193.887)
Net Değer	--	1.748	34.994.000	25.532.016	7.333.206	67.860.970
01.01.2021 itibarıyla	47.818.028	15.229	16.184.952	16.676.112	14.274.447	94.968.768
Girişler	--	--	1.787.212	395.808	241.784	2.424.804
Çıkışlar	(47.818.028)	--	(14.929.884)	--	--	(62.747.912)
Değer Artış Fonu	--	--	6.063.307	--	--	6.063.307
31.12.2021	--	15.229	9.105.587	17.071.920	14.516.231	40.708.967
Birik. Amort.	--	(11.708)	--	(15.643.297)	(10.252.443)	(25.907.448)
Net Değer	--	3.521	9.105.587	1.428.623	4.263.788	14.801.519



METAL OTO TİCARET AŞ 01.01.-31.12.2022 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Birim-Aksi belirtilmedikçe tutarlar TL olarak ifade edilmiştir)

13. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	Haklar	Şerefiye	Kur.ve Örg.Giderleri	Toplam
01.01.2022 itibarıyla	194.792.639	108.000	--	194.900.639
Girişler	455.514.952	--	--	455.514.952
Çıkışlar	(184.728.439)	--	--	(184.728.439)
31.12.2022	465.579.152	108.000	--	465.687.152
Brik. Amort	(35.782.025)	(108.000)	--	(35.890.025)
Net Değer	429.797.127	--	--	429.797.127
01.01.2021 itibarıyla	2.145.534	108.000	--	2.253.534
Girişler	192.647.105	--	--	192.647.105
Çıkışlar	--	--	--	--
31.12.2021	194.792.639	108.000	--	194.900.639
Brik. Amort	(20.534.365)	(108.000)	--	(20.642.365)
Net Değer	174.258.274	--	--	174.258.274

14. KARŞILIKLAR, ŞARTA BAĞLI VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

TL Karşılıkları

31.12.2022

31.12.2021

1. Kendi Tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	2.664.068.066	3.186.281.362
2. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	--	--
3. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3.kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	--	--
4. Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı	--	--
a) Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	--	--
b) 2.ve 3.maddeler kapsamına girmeye diğer şirket lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	--	--
c) 3.madde kapsamına girmeyen 3.kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	--	--



METAL OTO TİCARET AŞ 01.01.-31.12.2022 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Birim-Aksi belirtilmedikçe tutarlar TL olarak ifade edilmiştir)

	TL Karşılıkları	
	31.12.2022	31.12.2021
Rehinler	1.549.648.247	1.739.759.924
Teminat mektupları	65.529.819	185.881.438
İpotek	1.048.890.000	1.260.640.000
Toplam	2.664.068.066	3.186.281.362

15. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

15.1 Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2022	31.12.2021
Personele borçlar	1.718.334	334.471
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	3.279.493	902.989
Ödenecek Ücret Stopajları	1.294.796	177.346
Bes Kesintileri	18.692	14.768
Toplam	6.311.315	1.429.574

15.2 Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 Şirket çalışanlarının kullanılmayan izin ücreti karşılığı detayı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2022	31.12.2021
İzin karşılığı	983.234	413.342
Toplam	983.234	413.342

15.3 Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 Şirket çalışanlarının kıdem tazminatı karşılığı detayı aşağıdaki gibidir:



METAL OTO TİCARET AŞ 01.01.-31.12.2022 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Birim-Aksi belirtilmedikçe tutarlar TL olarak ifade edilmiştir)

	31.12.2022	31.12.2021
Kıdem tazminatı karşılığı	7.444.130	1.819.979
Toplam	7.444.130	1.819.979

Türkiye’de mevcut kanunlar çerçevesinde, Şirket bir yıllık hizmet süresini dolduran ve herhangi bir geçerli nedene bağlı olmaksızın işine son verilen, askerlik hizmeti için göreve çağrılan, vefat eden, erkekler için 25 kadınlar için 20 yıllık hizmet süresini dolduran ya da emeklilik yaşına gelmiş (kadınlarda 58, erkeklerde 60 yaş) personeline kıdem tazminatı ödemesi yapmaktır.

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

Bilanço tarihindeki karşılıklar yıllık % 10,13 beklenen maaş artış oranı ve % 10,70 faiz oranı varsayımına göre, yaklaşık % 0,52 gerçek iskonto oranı ve aşağıdaki emekli olma varsayımlarına göre hesaplanmıştır. (31 Aralık 2021 sırasıyla: % 17,50, %21,74 ve %3,61)

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanmaktadır.

Şirket’in kıdem tazminatı karşılığı, kıdem tazminatı tavanı her altı ayda bir ayarlandığı için, 01 Temmuz 2022 tarihinden itibaren geçerli olan 15.371,40 TL (31.12.2021: 8.284,51 TL) üzerinden hesaplanmaktadır.

Kıdem tazminatı karşılığının yıl içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31.12.2022	31.12.2021
Ocak.01	1.819.979	1.019.261
Yıl içi hareket	5.624.151	800.718
Toplam	7.444.130	1.819.979

16. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer Dönen Varlıklar

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla diğer dönen varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:



METAL OTO TİCARET AŞ 01.01.-31.12.2022 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Birim-Aksi belirtilmedikçe tutarlar TL olarak ifade edilmiştir)

Diğer Dönen Varlıklar	31.12.2022	31.12.2021
Devreden KDV	18.363.835	--
Diğer Dönen Varlıklar	--	--
Personel Avansları	242.722	242.722
İş Avansları	5.946.903	5.427.369
Gelir Tahakkuku	889.394	50.281.828
Toplam	25.442.854	55.951.919

Kısa Vadeli Diğer Yükümlülükler	31.12.2022	31.12.2021
Gider Tahakkukları	22.458.978	30.923.029
Toplam	22.458.978	30.923.029

17. ÖZKAYNAKLAR

17.1 Ödenmiş Sermaye

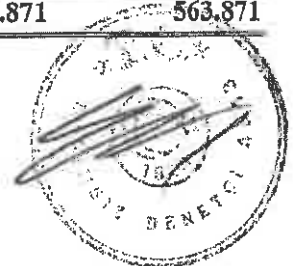
	31.12.2022	31.12.2021
Murat ÖZKAYA	217.644.000	100.000.000
Toplam	217.644.000	100.000.000

17.2 Özel Fonlar

	31.12.2022	31.12.2021
Değer Artış Fonu	830.783.229	267.989.698
Toplam	830.783.229	267.989.698

17.3 Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler

	31.12.2022	31.12.2021
Yasal Yedekler	563.871	563.871
Toplam	563.871	563.871



METAL OTO TİCARET AŞ 01.01.-31.12.2022 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Birim-Aksi belirtilmedikçe tutarlar TL olarak ifade edilmiştir)

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 519. maddesine göre işletmeler yıllık kârlarının %5'ini ödenmiş sermayelerinin %20'sini buluncaya kadar genel kanuni yedek akçe olarak ayırırlar. İşletmenin geçmiş yıllar zararları varsa %5'in hesabında yıllık kardan düşülür.

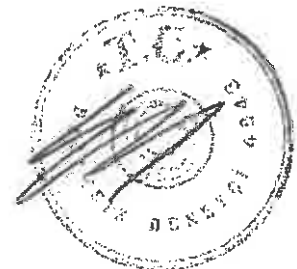
TTK'nun 519. maddesinin c bendi gereğince pay sahiplerine %5 oranında kar payı ödendikten sonra pay sahipleri ile kara iştirak eden diğer kimselere dağıtılması kararlaştırılan kısmın %10'u da genel kanuni yedek akçeye eklenir.

17.4 Geçmiş Yıllar Kar/Zararı

	31.12.2022	31.12.2021
Geçmiş Yıllar Zararı	(56.591.565)	(59.759.822)
Geçmiş Yıllar Karı	--	--
Toplam	(56.591.565)	(59.759.822)

18. SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

18.1 Satış Gelirleri	01.01.- 31.12.2022	01.01.- 31.12.2021
Satışlar	2.279.243.603	1.288.733.406
Satışlardan İndirimler	(77.530.274)	(33.470.750)
Net Satışlar	2.201.713.329	1.255.262.656
18.2 Satışların Maliyeti	01.01.- 31.12.2022	01.01.- 31.12.2021
Satılan Ticari Mallar Maliyeti	1.486.395.176	804.680.720
Satılan Hizmet Maliyeti	496.781.632	270.240.022
Diğer satışların maliyeti	504.418	3.997.600
Satışların Maliyeti Toplam	1.983.681.226	1.078.918.342



METAL OTO TİCARET AŞ 01.01.-31.12.2022 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Birim-Aksi belirtilmedikçe tutarlar TL olarak ifade edilmiştir)

19. PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

Faaliyet Giderleri	01.01.- 31.12.2022	01.01.- 31.12.2021
Pazarlama ve Satış Giderleri	1.451.550	389.415
Genel Yönetim Giderleri	31.798.759	19.859.414
Toplam	33.250.309	20.248.829

19.1 Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri (-)

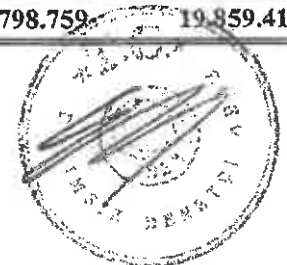
Şirket'in 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerindeki pazarlama satış ve dağıtım giderleri hesap detayı aşağıdaki gibidir:

Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri	01.01.- 31.12.2022	01.01.- 31.12.2021
Personel Giderleri	390.189	--
Araç Maliyet Gideri	628.948	--
Danışmanlık Gideri	--	5.010
Teşhir Dekorasyon ve Pazarlama Gid	--	--
Diğer Giderler	432.413	384.405
Toplam	1.451.550	389.415

19.2 Genel Yönetim Giderleri (-)

Şirket'in 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerindeki pazarlama satış ve dağıtım giderleri hesap detayı aşağıdaki gibidir:

Genel Yönetim Giderleri	01.01.- 31.12.2022	01.01.- 31.12.2021
Personel Giderleri	19.765.396	13.756.321
Seyahat Giderleri	6.381.813	5.878.874
Danışmanlık Giderleri	--	41.267
Noter Tecüme	--	--
Temsil Ağırlama Gideri	1.222	11.969
Güvenlik Gideri	--	--
Amortisman giderleri	--	--
Diğer giderler	5.650.328	170.983
Toplam	31.798.759	19.859.414



METAL OTO TİCARET AŞ 01.01.-31.12.2022 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Birim-Aksi belirtilmedikçe tutarlar TL olarak ifade edilmiştir)

20. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

20.1 Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler

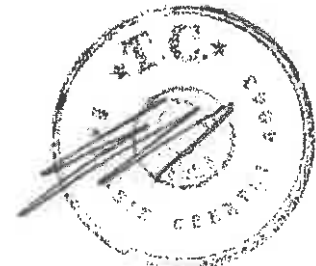
Şirket'in 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren yıllara ait esas faaliyetlerden diğer gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.12.2022	01.01.- 31.12.2021
Kur Farkı Gelirleri	--	--
Vade Farkı Gelirleri	--	--
Yansıtma Gelirleri	14.308.852	11.507.415
Vadeli Satışlardan Ertelenmiş Faiz Gelirleri	19.132.248	2.683.156
Diğer olağan gelir ve karlar	64.299.233	41.419.944
Diğer olağandışı gelir ve karlar	172.982.138	14.323.159
Toplam	270.722.471	69.933.674

20.2 Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)

Şirket'in 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren yıllara ait esas faaliyetlerden diğer giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.12.2022	01.01.- 31.12.2021
Kur farkı giderleri	--	--
Karşılık Giderleri	--	--
Komisyon Gideri	--	--
Şüpheli Alacak Karşılık Giderleri	3.103.767	6.679.503
Vadeli Alışlardan Ertelenmiş Faiz Giderleri	19.556.054	10.975.543
Diğer gider ve zararlar	12.179.092	20.131.195
Toplam	34.838.913	37.786.241



METAL OTO TİCARET AŞ 01.01.-31.12.2022 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Birim-Aksi belirtilmedikçe tutarlar TL olarak ifade edilmiştir)

21. FİNANSMAN GİDERLERİ ve GELİRLERİ

21.1 Finansman Giderleri (-)

Şirket'in 31 Aralık 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren yıllara ait finansman giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.12.2022	01.01.- 31.12.2021
Banka giderleri	496.156.425	234.158.089
Leasing Giderleri	116.561.797	14.548.162
Kredi faiz giderleri	--	35.989.459
Kur farkı gideri	2.434.373	1.893.305
Toplam	615.152.595	286.589.015

21.2 Finansman Gelirleri

Şirket'in 31 Aralık 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren yıllara ait finansman gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.12.2022	01.01.- 31.12.2021
Faiz Geliri	2.806.561	27.361.179
Kur Farkı Geliri	8.818.080	84.774.441
Diğer Finansal Gelir	--	--
Toplam	11.624.641	112.135.620

22. GELİR VERGİLERİ

22.1 Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü

	31.12.2022	31.12.2021
Kurumlar vergisi karşılığı	--	--
Toplam	--	--

22.2 Vergi Karşılığı

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle gelir tablosuna yansıyan vergi gelir/(giderleri) bulunmamaktadır.



METAL OTO TİCARET AŞ 01.01.-31.12.2022 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Birim-Aksi belirtilmedikçe tutarlar TL olarak ifade edilmiştir)

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. Türk vergi mevzuatı, ana ortaklık olan Şirketin bağlı ortaklıkları konsolide ettiği finansal tabloları üzerinden vergi beyannamesi vermesine olanak tanımamaktadır. Bu sebeple konsolide finansal tablolara yansıtılan vergi yükümlülükleri, konsolidasyon kapsamına alınan tüm Şirketler için ayrı ayrı hesaplanmıştır.

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.

31 Aralık 2022 yılında uygulanan efektif vergi oranı %23’dir (2021: %25).

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibariyle hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2022 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibariyle vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %23’dir. (2021: %25).

Zararlar gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

Türkiye’de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Şirketler ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yılın 1 -25 Nisan tarihleri arasında (özel hesap dönemine sahip olanlarda dönem kapanışını izleyen dördüncü ayın 1 -25 tarihleri arasında) vergi beyannamelerini hazırlamaktadır. Vergi Dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilir.

Kurumlar Vergisi Kanunu “Madde 5 istisnalar” kısmında açıklanan kuramların en az iki sene süreyle aktiflerinde yer alan taşınmazların satışından doğan karların %50 ve iştirak hisseleri ile aynı süreyle sahip oldukları kurucu senetleri, intifa senetleri ve rüçhan haklarının satışlarından doğan karların %75’i Kurumlar Vergisi Kanunu’nda öngörüldüğü şekilde 5 yıl fonda tutulması şartı ile vergiden istisnadır.

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, 23 Temmuz 2006 tarihi itibariyle %15 olarak değiştirilmiştir. Dağıtılmayıp sermayeye ilave edilen kar payları gelir vergisi stopajına tabi değildir. 24 Nisan 2003 tarihinden önce alınmış yatırım teşvik belgelerine istinaden yararlanılan yatırım indirimi tutarı üzerinden %19,8 vergi tevkifatı yapılması gerekmektedir. Bu tarihten sonra yapılan teşvik belgesi yatırım harcamalarından şirketlerin üretim faaliyetiyle doğrudan ilgili olanların %40’ı vergilendirilebilir kazançtan düşülebilir.

Ertelenmiş Vergi

Şirket’in ertelenmiş vergi aktifi ve yükümlülüğü Tebliğ’e göre hazırlanan mali tablolar ile Şirket’in yasal kayıtları arasındaki geçici farklardan oluşmaktadır. Bu farklar Tebliğ ve vergi amaçlı hazırlanan tablolarda



METAL OTO TİCARET AŞ 01.01.-31.12.2022 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Birim-Aksi belirtilmedikçe tutarlar TL olarak ifade edilmiştir)

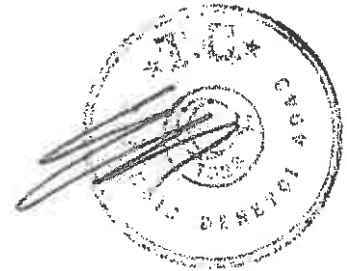
gelir ve giderlerin değişik raporlama dönemlerinde vergilendirilmesinden kaynaklanmaktadır.

Bilanço tarihleri itibariyle birikmiş geçici farklar ve ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

	31.12.2022		31.12.2021	
	Değerleme farkları	Varlık/ (Yükümlülük)	Değerleme farkları	Varlık/ (Yükümlülük)
Ertelenen vergi varlıkları				
Alacak reeskontu	17.706.318	4.072.453	9.645.722	2.411.431
Şüpheli alacaklar	10.180.902	2.341.607	9.938.977	2.484.744
Maddi duran varlıklar düzeltmesi	--	--	--	--
İzin Karşılığı	983.234	226.144	413.342	103.336
Kıdem tazminatı karşılığı	7.444.130	1.712.150	1.819.979	454.995
Borç reeskontu	(9.486.526)	(2.181.901)	(1.849.736)	(462.434)
MDV Değerleme	(1.080.931.000)	(248.614.130)	(282.516.608)	(70.629.153)
Toplam		(242.443.677)		(65.637.081)
Ertelenen Vergi Varlığı İçin Ayrılan Karşılık		--		--
Ertelenen Vergi Yükümlülüğü, Net		(242.443.677)		(65.637.081)

23. HİSSE BAŞINA KAZANÇ

Hisse Başına Kazanç	31.12.2022	31.12.2021
Hissedarlara Ait Net Kar/Zarar	43.628.394	5.030.671
Çıkarılmış Hisse Adedi	217.644.000	100.000.000
Hisse Başına Kazanç/Kayıp	0,200	0,050



METAL OTO TİCARET AŞ 01.01.-31.12.2022 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Birim-Aksi belirtilmedikçe tutarlar TL olarak ifade edilmiştir)

24. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMASI

İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar

Kısa Vadeli Alacaklar	31.12.2022	31.12.2021
Easy Drive Filo As.	5.483.745	474.927
Metal Filo Hiz	13.691.515	--
Metal Auto Mot.Araçlar A.Ş.	3.489.667	--
Metal Havacılık A.Ş.	15.747.844	--
Central Oto Kiralama A.Ş.	33.085.801	--
Toplam	71.498.572	474.927

İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar

Kısa Vadeli Alacaklar	31.12.2022	31.12.2021
Murat ÖZKAYA	155.625	174.945
Toplam	155.625	174.945

İlişkili Taraflara Ticari Borçlar

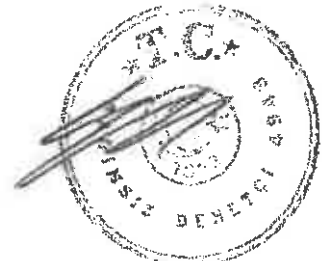
Kısa Vadeli Borçlar	31.12.2022	31.12.2021
Central Oto Ticaret A.Ş.	--	8.818.531
Metal Filo Hiz.	1.165.400	--
Bi Police Sigorta Acenteliği Ltd. Şti.	56.334.361	--
Toplam	57.499.761	8.818.531

Üst Yönetime Sağlanan Menfaatler; 1 Ocak - 31 Aralık 2022 tarihleri arası üst yönetime ödenen ücret ve benzeri menfaatlerin toplam tutarı 6.100.000.- TL'dir. İlgili tutarın tamamı huzur hakkında oluşmaktadır

25. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

a) Faiz Oran Riski

Piyasa faiz oranlarındaki değişmelerin finansal araçların gerçeğe uygun değerinde veya gelecekteki nakit akışlarında dalgalanmalara yol açması, Şirketin faiz oranı riskiyle başa çıkma gerekliliğini doğurur. Şirket faaliyeti gereği, bu riski faiz değişimlerinden etkilenen varlıkları genellikle uzun vadeli elde tutsa bile büyük bir bölümünü ödemek suretiyle yönetmektedir.



METAL OTO TİCARET AŞ 01.01.-31.12.2022 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Birim-Aksi belirtilmedikçe tutarlar TL olarak ifade edilmiştir)

Faiz Pozisyonu Tablosu		Cari Dönem	Önceki Dönem
Sabit faizli finansal araçlar			
	Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan varlıklar	-	-
Finansal varlıklar	Satılmaya hazır finansal varlıklar	1.030.305	1.420.970
Finansal yükümlülükler		2.527.525.939	1.960.087.641
Değişken faizli finansal araçlar			
Finansal varlıklar		-	-
Finansal yükümlülükler		-	-

b) Kredi Riski

Şirket sahip olduğu finansal araçlar nedeniyle önceki yılda olduğu gibi, herhangi bir kredi riskine maruz kalmamaktadır. Finansal aracın karşı tarafının yükümlülüğünü yerine getirmemesi nedeniyle finansal kayıp veya zarar meydana gelme riski şirketin kredi risklerini oluşturmaktadır.

31.12.2022	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		Nakit ve nakit benzeri		
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf	Bankalardaki Mevduat	Repo ve Fonlar	Diğer
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	71.498.572	597.578.333	155.625	15.894.564	81.181.756	-	14.293.177
<i>Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı</i>							
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	71.498.572	597.578.333	155.625	15.894.564	81.181.756	-	14.293.177
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
Değer düşüklüğü (-)	-	14.381.256	-	-	-	-	-
Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	(14.381.256)	-	-	-	-	-
Vadesi gelmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi işçeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

Ticari alacaklar

Diğer alacaklar

Nakit ve nakit benzeri



METAL OTO TİCARET AŞ 01.01.-31.12.2022 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Birim-Aksi belirtilmedikçe tutarlar TL olarak ifade edilmiştir)

31.12.2021	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf	Bankalardaki Mevduat	Repo ve Fonlar	Diğer
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) <i>Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı</i>	474.927	283.709.497	174.945	915.773	30.677.350	-	13.579.229
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	474.927	283.709.497	174.945	915.773	30.677.350	-	13.579.229
B. Koşulları yeniden görülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
Değer düşüklüğü (-)	-	10.025.254	-	-	-	-	-
Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısım.	-	(10.025.254)	-	-	-	-	-
Vadesi gelmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısım.	-	-	-	-	-	-	-
E.Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

c) Likidite Riski

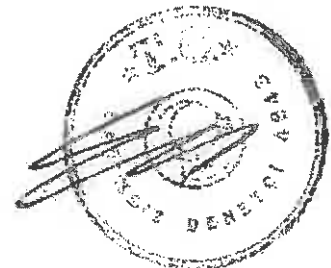
Likidite riski, bir işletmenin borçlarından kaynaklanan yükümlülükleri, nakit veya başka bir finansal araç vermek suretiyle yerine getirmekte zorlanması riskidir. Şirket yönetimi, varlıklarını öz kaynak ile finanse ederek, likidite riskini asgari seviyede tutmaktadır. Şirket likidite yönetimini beklenen vadelere göre değil, sözleşme uyarınca belirlenen vadelere uygun olarak gerçekleştirmektedir. Şirketin türev finansal yükümlülükleri bulunmamaktadır.

Likidite riskine ilişkin tablo aşağıda yer almaktadır:

2022 Yılı

Sözleşme	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
		Çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)				
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler						
Banka Kredileri	2.527.525.939	2.527.525.939	-	2.096.150.186	431.375.753	-
Toplam	2.527.525.939	2.527.525.939	-	2.096.150.186	431.375.753	-

2021 Yılı



METAL OTO TİCARET AŞ 01.01.-31.12.2022 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Birim-Aksi belirtilmedikçe tutarlar TL olarak ifade edilmiştir)

Sözleşme		Sözleşme uyarınca nakit				
Uyarınca vadeler	Defter Değeri	Çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler						
Banka Kredileri	1.960.087.641	1.960.087.641	-	1.515.672.813	444.414.828	-
Toplam	1.960.087.641	1.960.087.641	-	1.515.672.813	444.414.828	-

2022 Yılı

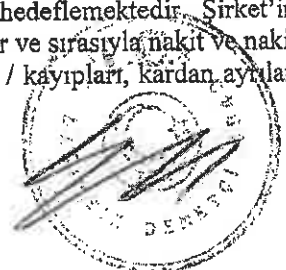
Sözleşme		Sözleşme uyarınca nakit				
Uyarınca vadeler	Defter Değeri	Çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler						
Ticari borçlar	411.657.153	411.657.153	-	411.657.153	-	-
Diğer borçlar	97.513.252	97.513.252	-	97.513.252	-	-
Toplam	509.170.405	509.170.405	-	509.170.405	-	-

2021 Yılı

Sözleşme		Sözleşme uyarınca nakit				
Uyarınca vadeler	Defter Değeri	Çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler						
Ticari borçlar	110.990.259	110.990.259	-	110.990.259	-	-
Diğer borçlar	10.336.212	10.336.212	-	10.336.212	-	-
Toplam	121.326.471	121.326.471	-	121.326.471	-	-

d) Sermaye Risk Yönetimi

Şirket, sermaye yönetiminde, bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak karını artırmayı hedeflemektedir. Şirket'in sermaye risk yönetimi hesaplanırken, 9. notta açıklanan kredileri de içeren borçlar ve sırasıyla nakit ve nakit benzerleri, ödenmiş sermaye, tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç / kayıpları, kardan ayrılan



METAL OTO TİCARET AŞ 01.01.-31.12.2022 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Birim-Aksi belirtilmedikçe tutarlar TL olarak ifade edilmiştir)

kısıtlanmış yedekler ile geçmiş yıl kar / (zararları) içeren özkaynak kalemleri dikkate alınır. Şirket sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilen riskler üst yönetim tarafından değerlendirilir. Üst yönetim değerlendirmelerine dayanarak, sermaye yapısının yeni borç edinilmesi veya mevcut olan borcun geri ödenmesiyle dengede tutulması amaçlanmaktadır. Şirket, endüstrideki diğer firmalarla tutarlı olmak üzere sermayeyi kaldıraç oranına göre inceler. Söz konusu rasyo net borcun toplam sermayeye bölünmesi ile hesaplanır. Net borç ise toplam kredilerden (cari ve cari olmayan kredilerin bilançoda gösterildiği gibi dahil edilmesiyle) nakit ve nakit benzerlerinin çıkarılması suretiyle elde edilir. 2022 yılında Şirket'in stratejisi, önceki yıllarla aynı olup, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle özkaynakların borçlara oranı aşağıdaki gibidir:

Sermaye Borç Oranı

	31.12.2022	31.12.2021
Toplam borçlar	3.363.540.992	2.187.960.421
Eksi: Nakit ve nakit benzeri değerler (Not 3)	(95.474.933)	(44.256.579)
Net borç	3.268.066.059	2.143.703.842
Toplam özsermaye	1.328.729.408	349.629.577
Toplam sermaye	4.596.795.467	2.493.333.419
Borç/sermaye oranı	0,71	0,86

e) Yabancı Para Riski

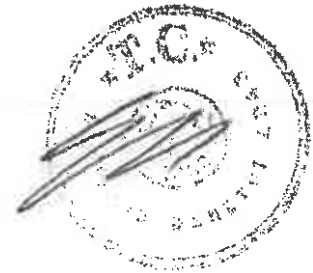
Kur riski Şirket' in Amerikan Doları, Euro ve İsviçre Frangı yabancı borçlara sahip olmasından kaynaklanmaktadır. Ayrıca, Şirket' in yaptığı işlemlerden doğan kur riski vardır. Bu riskler, döviz pozisyonunun analiz edilmesi ile takip edilmekte ve sınırlandırılmaktadır. Cari yılda Şirket' in maruz kaldığı piyasa riskinde veya maruz kalınan riskleri yönetim ve ölçüm yöntemlerinde, önceki yıla göre bir değişiklik olmamıştır.

Şirket' in yabancı para cinsinden parasal ve parasal olmayan varlıklarının ve yükümlülüklerinin bilanço tarihi itibariyle dağılımı aşağıdaki gibidir:



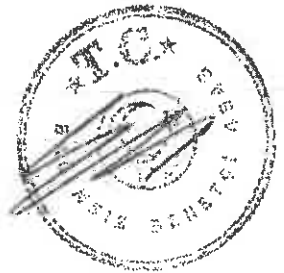
METAL OTO TİCARET AŞ 01.01.-31.12.2022 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Birim-Aksi belirtilmedikçe tutarlar TL olarak ifade edilmiştir)

	Cari Dönem		
	TL Karşılığı	ABD Doları	Euro
Parasal finansal varlıklar	2.038.825	263	102.301
Ticari alacaklar	15.576.145	833.100	--
Sipariş avansları	--	--	--
Diğer varlıklar	--	--	--
Dönen varlıklar	17.614.970	833.363	102.301
Toplam Varlıklar	17.614.970	833.363	102.301
Banka kredileri	--	--	--
Ticari borçlar	--	--	--
Alınan sipariş avansları	--	--	--
Kısa Vadeli Yükümlülükler	--	--	--
Toplam Yükümlülükler	--	--	--
Net Yabancı Para Varlık Pozisyonu	17.614.970	833.363	102.301
Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık Pozisyonu	17.614.970	833.363	102.301
İhracat	--	--	--
İthalat	--	--	--



METAL OTO TİCARET AŞ 01.01.-31.12.2022 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Birim-Aksi belirtilmedikçe tutarlar TL olarak ifade edilmiştir)

	Önceki			
	Dönem	TL	ABD	Euro
		Karşılığı	Doları	
Parasal finansal varlıklar	6.968.735	7.130	468.333	
Ticari alacaklar	6.559.189	325.788	158.782	
Sipariş avansları	--	--	--	
Diğer varlıklar	--	--	--	
Dönen varlıklar	13.527.924	332.917	627.115	
Toplam Varlıklar	13.527.924	332.917	627.115	
Banka kredileri	--	--	--	
Ticari borçlar	--	--	--	
Alınan sipariş avansları	--	--	--	
Kısa Vadeli Yükümlülükler	--	--	--	
Toplam Yükümlülükler	--	--	--	
Net Yabancı Para Varlık Pozisyonu	13.527.924	332.917	627.115	
Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık Pozisyonu	13.527.924	332.917	627.115	
İhracat	--	--	--	
İthalat	--	--	--	



METAL OTO TİCARET AŞ 01.01.-31.12.2022 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Birim-Aksi belirtilmedikçe tutarlar TL olarak ifade edilmiştir)

f) Kur Riskine Duyarlılık Analizi

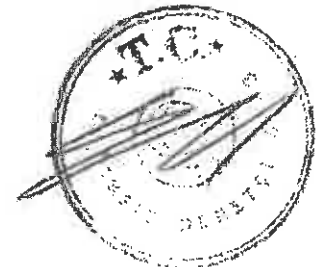
31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle döviz kuru duyarlılık analizi tablosu aşağıda sunulmuştur:

Cari Dönem

	Vergi Öncesi Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değişmesi halinde				
1-ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	1.558.105	(1.558.105)	1.558.105	(1.558.105)
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3-ABD Doları net etki (1+2)	1.558.105	(1.558.105)	1.558.105	(1.558.105)
Euro'nun TL karşısında % 10 değişmesi halinde				
4-Eur net varlık/yükümlülüğü	203.392	(203.392)	203.392	(203.392)
5-Eur riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6-Eurnet etki (4+5)	203.392	(203.392)	203.392	(203.392)
Toplam (3+6)	1.761.497	(1.761.497)	1.761.497	(1.761.497)

Önceki Dönem

	Vergi Öncesi Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değişmesi halinde				
1-ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	432.044	(432.044)	388.840	(388.840)
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3-ABD Doları net etki (1+2)	432.044	(432.044)	388.840	(388.840)
Euro'nun TL karşısında % 10 değişmesi halinde				
4-Eur net varlık/yükümlülüğü	920.749	(920.749)	828.674	(828.674)
5-Eur riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6-Eurnet etki (4+5)	920.749	(920.749)	828.674	(828.674)
Toplam (3+6)	1.352.793	(1.352.793)	1.217.514	(1.217.514)



METAL OTO TİCARET AŞ 01.01.-31.12.2022 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Birim-Aksi belirtilmedikçe tutarlar TL olarak ifade edilmiştir)

26. MADDİ OLMAYAN FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

	İtfa edilmiş değerlerden gösterilen diğer		İtfa edilmiş değerlerden gösterilen diğer		Kayıtlı değer	Gerçeğe Uygun Değer
	finansal varlıklar	Krediler ve alacaklar	finansal yükümlülükler			
31.Ara.22						
Finansal varlıklar						
Nakit ve Nakit Benzerleri	95.474.933	--	--	95.474.933	95.474.933	95.474.933
Ticari Alacaklar	--	669.076.905	--	669.076.905	669.076.905	669.076.905
Finansal Yatırımlar	28.780.305	--	--	28.780.305	28.780.305	28.780.305
Finansal yükümlülükler						
Finansal Borçlar	--	--	2.527.525.939	2.527.525.939	2.527.525.939	2.527.525.939
Ticari Borçlar	--	--	411.657.153	411.657.153	411.657.153	411.657.153
Diğer Finansal Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--

	İtfa edilmiş değerlerden gösterilen diğer		İtfa edilmiş değerlerden gösterilen diğer		Kayıtlı değer	Gerçeğe Uygun Değer
	finansal varlıklar	Krediler ve alacaklar	finansal yükümlülükler			
31.Ara.21						
Finansal varlıklar						
Nakit ve Nakit Benzerleri	44.256.579	--	--	44.256.579	44.256.579	44.256.579
Ticari Alacaklar	--	284.184.424	--	284.184.424	284.184.424	284.184.424
Finansal Yatırımlar	29.170.970	--	--	29.170.970	29.170.970	29.170.970
Finansal yükümlülükler						
Finansal Borçlar	--	--	1.960.087.641	1.960.087.641	1.960.087.641	1.960.087.641
Ticari Borçlar	--	--	110.990.259	110.990.259	110.990.259	110.990.259
Diğer Finansal Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--



METAL OTO TİCARET AŞ 01.01.-31.12.2022 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Birim-Aksi belirtilmedikçe tutarlar TL olarak ifade edilmiştir)

27. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır. (31.12.2021: Bulunmamaktadır.)

28. FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

Bulunmamaktadır. (31.12.2021: Bulunmamaktadır.)

