

**METRO TİCARİ VE MALİ
YATIRIMLAR HOLDİNG A.Ş.
30 EYLÜL 2014 TARİHİ İTİBARIYLA
SOLO FİNANSAL TABLOLARI**

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG A.Ş.
1 OCAK – 30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
SOLO FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

İÇİNDEKİLER	Sayfa No
FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	4-5
NAKİT AKIŞ TABLOSU.....	6
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR.....	7-55

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2014 TARİHİ İTİBARIYLA BİLANÇOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

VARLIKLAR	Dipnot Referansları	Denetimden Geçmemiş 30.09.2014	Yeniden Düzenlenmiş* Denetimden Geçmiş 31.12.2013	Yeniden Düzenlenmiş* Denetimden Geçmiş 31.12.2012
Cari / Dönen Varlıklar				
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	126.930	156.684	81.793
Ticari Alacaklar				
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	6-7	8.114.485	14.257.107	5.610
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7	2.830.092	1.438.630	183.041
Diğer Alacaklar				
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	23.279	1.217	436.008
Peşin Ödenmiş Giderler	9	225.260	2.831.316	16.648
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	21	76.517	83.108	70.705
Diğer Dönen Varlıklar	16	65.254	416.826	320.834
ARA TOPLAM		11.461.817	19.184.888	1.114.639
Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar		--	--	--
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		11.461.817	19.184.888	1.114.639
Cari Olmayan / Duran Varlıklar				
Finansal Yatırımlar				
- Satılmaya Hazır Finansal Varlıklar	5	1.067.056.034	930.403.096	800.929.570
Ticari Alacaklar				
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	6-7	4.477.916	--	--
Diğer Alacaklar				
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	6-8	9.144.160	23.524.309	5.471.432
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		--	--	546
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	10	2.168.000	3.595.000	3.657.500
Maddi Duran Varlıklar	11	376.910	17.764	54.543
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	12	1.681	1.101	1.311
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		1.083.224.701	957.541.270	810.114.902
TOPLAM VARLIKLAR		1.094.686.518	976.726.158	811.229.541

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

*Dipnot: 2.4

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2014 TARİHİ İTİBARIYLA BİLANÇOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

			<i>Yeniden Düzenlenmiş*</i>	<i>Yeniden Düzenlenmiş*</i>
	Dipnot Referansları	Denetimden Geçmemiş 30.09.2014	Denetimden Geçmiş 31.12.2013	Denetimden Geçmiş 31.12.2012
KAYNAKLAR				
Kısa Vadeli Yükümlülükler				
Kısa Vadeli Borçlanmalar	23	4.770.790	6.194.738	6.907.691
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısım	23	500.000	--	--
Ticari Borçlar				
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	6-7	6.538.524	23.276.517	394.071
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	7	56.625	87.890	114.174
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	14	165.491	104.189	296.439
Diğer Borçlar				
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	6-8	37.130.166	32.102.911	28.112.182
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar		--	--	9.997.521
Ertelenmiş Gelirler	6-9	20.244.922	--	--
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	16	26.889	108.750	73.631
ARA TOPLAM		69.433.407	61.874.995	45.895.709
Satış Amaçlı Sınıflandırılan Varlık Gruplarına İlişkin Yükümlülükler		--	--	--
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		69.433.407	61.874.995	45.895.709
Uzun Vadeli Yükümlülükler				
Uzun Vadeli Karşılıklar				
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	14	31.069	15.992	14.356
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	21	31.500.035	26.717.883	20.624.191
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		31.531.104	26.733.875	20.638.547
Özkaynaklar				
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar				
Ödenmiş Sermaye	17	300.000.000	300.000.000	300.000.000
Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi (-)		--	--	(4.663.687)
Paylara İlişkin Primler / İskontolar	17	24.162.856	24.162.856	24.162.817
Sermaye Düzeltmesi Farkları	17	15.583.748	15.583.748	15.583.748
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler				
- Yeniden Değerleme ve Ölçüm	17	--	625.794	685.169
Kazanç/Kayıpları				
- Diğer Kazanç/Kayıpları	14	(84.337)	(29.886)	(11.072)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	17	58.921	58.921	58.921
Geçmiş Yıllar Kar/Zararları		548.341.649	408.938.726	339.800.686
Net Dönem Karı/Zararı		105.659.170	138.777.129	69.078.703
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		--	--	--
TOPLAM ANA ORTAKLIĞA AİT ÖZKAYNAKLAR		993.722.007	888.117.288	744.695.285
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		--	--	--
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		993.722.007	888.117.288	744.695.285
TOPLAM KAYNAKLAR		1.094.686.518	976.726.158	811.229.541

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

* Bkz. Not 2.4

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		<i>Denetimden Geçmemiş</i>	<i>Yeniden Düzenlenmiş*</i>	<i>Denetimden Geçmiş</i>	<i>Yeniden Düzenlenmiş*</i>
	Dipnot Referansları	01.01.-30.09.2014	01.01.-30.09.2013	01.07.-30.09.2014	01.07.-30.09.2013
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER					
Hasılat		--	--	--	--
Satışların Maliyeti (-)		--	--	--	--
BRÜT ESAS FAALİYET KARI		--	--	--	--
Genel Yönetim Giderleri (-)		(3.171.427)	(4.175.790)	(1.081.233)	(840.272)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	18	5.739.039	2.823.447	2.705.358	780.969
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	18	(1.091.368)	(1.315.010)	343.597	(177.347)
FAALİYET KARI/ZARARI		1.476.244	(2.667.353)	1.967.722	(236.650)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	19	110.138.135	35.884.222	(54.540.567)	21.154.005
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	19	(118.447)	(39.947.907)	(8.292)	(34.105.316)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/ZARARI		111.495.932	(6.731.038)	(52.581.137)	(13.187.961)
Finansman Gideri		(1.040.997)	(877.630)	(250.318)	(263.937)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI		110.454.935	(7.608.668)	(52.831.455)	(13.451.898)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir/Gideri		(4.795.765)	(25.513)	2.672.307	376.694
- Dönem Vergi Gelir/Gideri		--	--	--	--
- Ertelenmiş Vergi Gelir/Gideri	21	(4.795.765)	(25.513)	2.672.307	376.694
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI		105.659.170	(7.634.181)	(50.159.148)	(13.075.204)
DURDURULAN FAALİYETLER		--	--	--	--
DÖNEM KARI/ZARARI		105.659.170	(7.634.181)	(50.159.148)	(13.075.204)
Diğer kapsamlı gelir/gider					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar					
--Diğer Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelir Unsurları	14	(68.064)	(18.180)	(78.912)	(20.767)
--Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	14	13.613	3.636	15.783	4.153
Diğer kapsamlı gelir/(gider) (vergi sonrası)		(54.451)	(14.544)	(63.129)	(16.614)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR / GİDER		105.604.719	(7.648.725)	(50.222.277)	(13.091.818)
Dönem Kar/Zararının Dağılımı					
Azınlık Payları		--	--	--	--
Ana Ortaklık Payları		105.604.719	(7.648.725)	(50.222.277)	(13.091.818)
Hisse Başına Kazanç	22	0,352	(0,025)	(0,167)	(0,044)

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

* Bkz. Not 2.4

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT

ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

						Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		Birikmiş Karlar						
						Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/ (Kayıpları)	Diğer Kazanç/ (Kayıplar)	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar/(Zararları)	Net Dönem Karı/Zararı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar		
	Dipnot	Ödenmiş Sermaye	Paylara İlişkin Primler / İskontolar	Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları	Karşılıklı Sermaye İştirak Düzeltmesi(-)									Özkaynaklar
01.01.2013 tarihi itibarıyla bakiyeler- Önceden raporlanan		300.000.000	43.552.989	15.583.810	(5.359.127)	2.684.908	(94.314)	888.123	(13.631.372)	(7.660.526)	335.964.491	33.023.527		368.988.018
Muhasebe politikalarındaki değişikliklere ilişkin düzeltmeler	2.4	--	(19.390.172)	(62)	695.440	(1.999.739)	83.242	(829.202)	353.432.058	76.739.229	408.730.794	(33.023.527)		375.707.267
01.01.2013 tarihi itibarıyla bakiyeler- Yeniden düzenlenmiş		300.000.000	24.162.817	15.583.748	(4.663.687)	685.169	(11.072)	58.921	339.800.686	69.078.703	744.695.285	--		744.695.285
Transferler	17	--	--	--	--	--	--	--	69.078.703	(69.078.703)	--	--		--
Yeniden değerlendirme ve ölçüm kayıpları	17	--	--	--	--	(44.531)	--	--	44.531	--	--	--		--
Geri alınan paylar satışı	17	--	--	--	3.446.571	--	--	--	(1.609.455)	--	1.837.116	--		1.837.116
Aktüeryal kazanç / kayıp	14	--	--	--	--	--	(14.544)	--	--	--	(14.544)	--		(14.544)
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	22	--	--	--	--	--	--	--	--	(7.634.181)	(7.634.181)	--		(7.634.181)
30.09.2013 tarihi itibarıyla bakiyeler		300.000.000	24.162.817	15.583.748	(1.217.116)	640.638	(25.616)	58.921	407.314.465	(7.634.181)	738.883.676	--		738.883.676
01.01.2014 tarihi itibarıyla bakiyeler- Önceden raporlanan		300.000.000	43.552.989	15.583.810	--	2.684.908	(628.854)	3.454.406	(31.021.612)	(10.090.467)	323.535.180	22.869.670		346.404.850
Muhasebe politikalarındaki değişikliklere ilişkin düzeltmeler	2.4	--	(19.390.133)	(62)	--	(2.059.114)	598.968	(3.395.485)	439.960.338	148.867.596	564.582.108	(22.869.670)		541.712.438
01.01.2014 tarihi itibarıyla bakiyeler- Yeniden düzenlenmiş		300.000.000	24.162.856	15.583.748	--	625.794	(29.886)	58.921	408.938.726	138.777.129	888.117.288	--		888.117.288
Transferler	17	--	--	--	--	--	--	--	138.777.129	(138.777.129)	--	--		--
Yeniden değerlendirme ve ölçüm kayıpları	17	--	--	--	--	(625.794)	--	--	625.794	--	--	--		--
Aktüeryal kazanç / kayıp(-)	14	--	--	--	--	--	(54.451)	--	--	--	(54.451)	--		(54.451)
Yatırım amaçlı gayrimenkul satışı		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--		--
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	22	--	--	--	--	--	--	--	--	105.659.170	105.659.170	--		105.659.170
30.09.2014 tarihi itibarıyla bakiyeler		300.000.000	24.162.856	15.583.748	--	--	(84.337)	58.921	548.341.649	105.659.170	993.722.007	--		993.722.007

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
NAKİT AKIM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		<i>Denetimden Geçmemiş</i>	<i>Yeniden Düzenlenmiş Denetimden Geçmemiş</i>
	Dipnot Referansları	01.01.-30.09.2014	01.01.-30.09.2013
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		42.867.938	(1.806.586)
Vergi öncesi net kar/ (zarar)		110.454.935	(7.608.668)
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		(93.726.545)	4.393.280
Amortisman ve İtfa Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	10,11,12	66.159	62.317
Değer Düşüklüğü/İptali İle İlgili Düzeltmeler	19	(93.678.079)	4.236.058
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler			
- Kıdem Tazminatı Karşılığı İle İlgili Düzeltmeler	12	(52.987)	(16.859)
Değer Düşüklüğü/İptali İle İlgili Düzeltmeler			
- Faiz Geliri		457.618	321.025
- Faiz Gideri		(519.256)	(209.261)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		26.132.957	1.408.881
Ticari Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	7	(1.849.080)	(288.229)
İlişkili Taraflardan Alacaklardaki Artış İle İlgili Düzeltmeler	6	1.664.706	5.862
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	8	34.603.009	(1.560.446)
Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	7	(31.265)	444.942
İlişkili Taraflara Borçlardaki Azalış İle İlgili Düzeltmeler	6	(16.218.737)	(396.278)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	8	5.027.255	3.201.041
Diğer Cari/Dönen Varlıklardaki Artış/ Azalış İle İlgili Düzeltmeler	14	2.957.628	(313.895)
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülüklerdeki Artış/Azalış İle İlgili Düzeltmeler		(81.861)	252.619
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış/Azalış İle İlgili Düzeltmeler	12	61.302	63.265
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		42.861.347	(1.806.507)
Vergi Ödemeleri/İadeleri	23	6.591	(79)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(41.973.744)	1.439.980
Bağlı Ortaklıkların Kontrolünün Elde Edilmesine Yönelik Alışlara İlişkin Nakit Çıkışları		(42.974.859)	(424.945)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		1.397.917	33.335
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	10,11,12	(396.802)	(5.526)
Geri Alınan Paylar Satışına İlişkin Nakit Girişleri		--	1.837.116
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(923.948)	491.725
Alınan Kredilerden Kaynaklanan Nakit Girişleri		500.000	491.725
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(1.423.948)	--
Faiz gideri		1.040.930	873.281
Ödenen Faiz		(1.040.930)	(873.281)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ		(29.754)	125.119
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	156.684	81.793
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	126.930	206.912

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
SOLO FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 1 – ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Metro Ticari ve Mali Yatırımlar Holding A.Ş. (“Şirket” veya “Metro Holding”) (bir önceki ünvanı Metro Ticari ve Mali Yatırımlar A.Ş.) 1977 yılında Vanet A.Ş. olarak Van’da kurulmuş olup, unvan ve nevi değiştirmiştir. Şirket Van Ticaret Sicil Memurluğu’na 2047/VAN sicil numarası ile tescil edilmiştir. Şirket’in ana faaliyeti kurulmuş veya kurulacak şirketlerin sermaye ve idarelerine iştirak etmek, vereceği yatırım kararları doğrultusunda kaynakları kanallı etmek, yatırım, finansman, organizasyon ve yönetim konularında danışmanlık yapmaktır.

Şirket’in genel merkezi Büyükdere Cad.Metrocity İş Merkezi A Blok No:171 Kat :7 Şişli / İSTANBUL ’dur.

Şirket sermayesinin tamamı halka açık olup, ana ortağı Sn. Galip Öztürk’tür.

Şirket’in ve yatırım yaptığı iştirak ve bağı ortaklarının temel faaliyetleri Türkiye’de olup, faaliyetleri aşağıda belirtilen belli başlı altı sektör altında toplanmıştır:

Yatırım faaliyetleri faaliyetleri

Tesis işletmeciliği

Seyahat işletmeciliği

Et ve et ürünleri üretimi

Maden

Enerji

Tekstil

Metro Ticari ve Mali Yatırımlar Holding A.Ş.’nin bağı ortaklıkları ve iştiraklerinin faaliyet konuları aşağıda belirtilmiştir:

Metro Grup Elektrik Enerjisi Toptan Satış Anonim Şirketi (“Metro Enerji”); Faaliyet konusu Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu’ndan gerekli lisansları alarak enerji kaynaklarının üretim tesislerinde elektrik enerjisine dönüştürülmesi için üretim tesisi kurmak, elektrik üretmek ve müşterilere satmaktır. İştirak edilme tarihi kuruluş tarihi olan 10 Haziran 2011’dir.

Metro Maden Pazarlama ve Dağıtım Hizmetleri A.Ş. (“Metro Maden”); Faaliyet konusu yer altı ve yer üstü maden ve tabii kaynaklarını mevcut kanunlara uyarak çıkarmak, işletmek, zenginleştirmek, rafine etmek, satın almak ve kiraya vermektir. İştirak edilme tarihi kuruluş tarihi olan 30 Kasım 2007’dir.

Metro Turizm Otelcilik ve Petrol Ürünleri Ticaret A.Ş. (“Metro Turizm Otelcilik”); Faaliyet konusu petrol ve petrol ürünü, fueloil, mazot, LPG, akaryakıt alımı, satımı, ihracatı, ithalatı yapmak; menkul ve gayrimenkul, makine demirbaş almak satmak ve kiraya vermektir. İştirak edilme tarihi 30 Kasım 2007’dir.

Metro Turizm Seyahat Organizasyon ve Ticaret A.Ş. (“Metro Seyahat”); Faaliyet konusu karayolu yolcu taşımacılığı, turizm acentalığı, yurtiçi-yurtdışı uçak bileti satmak ve motorlu kara nakil araçları alıp-satmaktır. İştirak edilme tarihi 12 Şubat 2009’dur.

Metro Yağı Turistik Tesis İşletmeciliği ve Petrol Ürünleri Ticaret A.Ş. (“Metro Yağı”); Faaliyet konusu her türlü petrol ürünleri almak, satmak, ithalat ve ihracatını yapmak, bayilik almak, kurmak, işletmek, gerekli istasyonları inşa etmek ve kiralamaktır. İştirak edilme tarihi 30 Kasım 2007’dir. 23 Ekim 2013 tarihinde hisselerin tamamı Mepet’e satılmıştır. Şirket nevi değiştirmek suretiyle 8 Mart 2010 tarihinde limited şirketten anonim şirkete dönüşmüştür.

Metro Civa Kıymetli Maden İşletmeciliği Sanayi ve Ticaret A.Ş. (“Metro Civa”); Faaliyet konusu yer altı ve yer üstü maden ve tabii kaynakların çıkartılması, işletilmesi, üretilmesi, zenginleştirilmesi, rafine edilmesi, satın alınması ve kiraya verilmesidir. İştirak edilme tarihi kuruluş tarihi olan 11 Şubat 2010’dur.Hali hazırda faaliyeti yoktur.

Vanet Gıda Sanayi İç ve Dış Ticaret A.Ş. (“Van-Et”); Faaliyet konusu her türlü gıda maddelerini almak, satmak, gıda maddelerini paketlemek için tesisler kurmak, işletmek, kiralamak, kiraya vermektir. İştirak edilme tarihi kuruluş tarihi olan 27 Eylül 2010’dur.

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
SOLO FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 1 – ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (Devamı)

MEPET Metro Petrol ve Tesisleri Sanayi ve Ticaret A.Ş. (“Mepet”); Faaliyet konusu Petrol, petrol ürünü, petrol türevleri, benzin, motorin,gazyağı, fuel oil, solvent, jet yakıtı gibi her türlü akaryakıt, madeni yağlar, gresler vb. alımını, satımını yapmak, her türlü petrol yükleme, boşaltma depolama, dağıtım,dolum tesislerini kurmak, işletmek, kiraya vermek, işletme hakkı vermek, işletme kurup satmak, kurulmuş işletmeleri devir almak, her türlü petrol şirketinin bayiliğini almak ve ana sözleşmesinde yazılı diğer işleri yapmaktır. İştirak edilme tarihi 30 Eylül 2010’dur.

Van-Bes Besicilik Sanayi ve Ticaret A.Ş. . (“Van-Bes”); Faaliyet konusu küçükbaş, büyükbaş ve kanatlı hayvan üretilmesi, yetiştirilmesi, bakımı, besisi, kesimi, muhafazası, alımı satımı ithalatı ve ihracatıdır. İştirak edilme tarihi 24 Haziran 1987’dir.Şirket’in hali hazırda bodrosunda bulunan işçileri Van-Et’e kiralama dışında faaliyeti yoktur.

Samsun Gıda Sanayi ve Tic. A.Ş. (“Samsun Gıda”); Faaliyet konusu havaalanları kargo terminal işletmeciliği, her türlü petrol ürünleri almak, satmak, ithalat ve ihracatını yapmak, tesis işletmek, gerekli istasyonları inşa etmek ve kiralamaktır. İştirak edilme tarihi 30 Kasım 2007’dir.Şirket’in hisse oranı 2011 yılı içerisinde %11 oranına düştüğü için iştiraklerden finansal yatırımlar hesabına sınıflanmıştır.

Metro Kargo Taşımacılık ve Lojistik Hizmetleri A.Ş. (“Metro Kargo”); Faaliyet konusu yurtiçi ve yurtdışında her nevi kara, hava ve deniz nakil vasıtaları ile yük ve eşya taşımaktır. İştirak edilme tarihi kuruluş tarihi olan 30 Kasım 2007’dir.

30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla Şirket bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 15 kişidir (31 Aralık 2013: 11 kişi).

30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tablolar yayınlanmak üzere 23 Temmuz 2014 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında onaylanmıştır. Genel Kurul’un yasal mevzuata göre düzenlenmiş finansal tabloları ve bu finansal tabloları tashih etme hakkı vardır.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Uygulanan Muhasebe Standartları

Şirket, muhasebe kayıtlarını ve yasal finansal tablolarını Türkiye’de geçerli olan ticari mevzuat, mali mevzuat ve Maliye Bakanlığı’nca yayımlanan Tek Düzen Hesap Planı gereklerine göre Türk Lirası (TL) olarak tutmaktadır. Finansal tablolar Şirket’in yasal kayıtlarına dayandırılmış olup Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) tebliğlerine uygun hale getirilmesi için düzeltme ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutulmuştur.

SPK, Seri II, No: 14.1 sayılı “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” 13 Haziran 2013 tarihinde Resmi Gazete’de yayımlanarak 1 Nisan 2013 tarihinden sonra sona eren ara dönem finansal raporlardan geçerli olmak üzere, yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir.Bu tebliğ işletmeler tarafından düzenlenecek finansal raporlar ile bunların hazırlanması ve ilgililere sunulmasına ilişkin ilke, usul ve esasları belirlemektedir. İlgili tebliğ ile Seri: XI, No: 29 sayılı “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” yürürlükten kaldırılmıştır.

Seri II, No: 14.1 sayılı “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” ne istinaden, işletmeler, finansal tablolarının hazırlanmasında Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartları (“TMS/TFRS”) esas alırlar. Dolayısıyla ilişikteki finansal tablolar TMS/TFRS’ye göre hazırlanmış olup finansal tablolar ve dipnotlar, SPK tarafından uygulanması zorunlu kılınan formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dâhil edilerek sunulmuştur.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Uygulanan Muhasebe Standartları

Finansal tablolar tarihi maliyet esasına göre hazırlanmıştır. Finansal varlıklar ve yükümlülükler gerçeğe uygun değeriyle ölçülüp; gerçeğe uygun değer değişiklikleri kapsamlı gelir tablosu/özkaynak ile ilişkilendirilmiştir.

SPK’nın , Seri II, No: 14.1 sayılı tebliği uyarınca işletmeler, ara dönem finansal tablolarını TMS 34 “Ara Dönem Finansal Raporlama” standardına uygun olarak tam set veya özet olarak hazırlamakta serbesttir. Şirket bu çerçevede 2.4 te açıklanan düzeltmelerin etkisi nedeniyle tam set finansal tablo hazırlamayı tercih etmiştir.

2.2 Finansal Yatırımların Muhasebeleştirilmesi

Şirket, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Satandartları Kurumu tarafından 05.03.2014 tarihinde yayımlanan ve 31 Aralık 2013 hesap döneminden sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olacak 13 no’lu “Türkiye Muhasebe Standartları Hakkında Tebliğlerde Değişiklik Yapılmasına İlişkin Tebliğ” kapsamında belirtilmiş “Yatırımcı İşletme” tanımına uygun koşulları taşıdığına ilişkin gerekçelerini Dipnot 26’da detaylı açıklandığı üzere 27 Mayıs 2014 tarihinde Sermaye Piyasası Kurulu’na sunmuştur. Bu tanıma göre bir Yatırımcı İşletmesi;

- Yatırım yönetimi hizmeti sunmak amacıyla bir veya birden fazla yatırımcıdan fon elde eden,
- Yatırımcısına veya yatırımcılarına, iş amacının fonları yalnızca sermaye kazancı veya yatırım geliri ya da her ikisini birden elde etmek üzere yatırım yapmak olduğunu taahhüt eden ve
- Yatırımlarının tamamının (veya tamamına yakınının) performansını gerçeğe uygun değer esasları üzerinden ölçen ve değerleyen işletmedir.

İlgili tebliğe göre; “TFRS 10 Konsolide Finansal Tabloar” Standardının 4 üncü paragrafına eklenen c bendinde “*Bir yatırım işletmesinin, bu TFRS’nin 31 inci paragrafı uyarınca tüm bağlı ortaklıklarını gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtarak ölçmesi zorunlu olduğunda, konsolide finansal tablo sunması gerekli değildir*” düzenlemesi getirilmiştir. Şirket, bu kapsamda finansal yatırımlarının gerçeğe uygun değerlerini, halka açık olan yatırımlar için borsa rayicisine, diğer yatırımlar için Sermaye Piyasası Kurulu tarafından yetkilendirilmiş uzman kuruluşlarca hazırlanan Değerleme Raporlarında belirlenmiş değere göre tespit etmekte ve gerçeğe uygun değer farklarını kâr veya zarara yansıtmaktadır.

Herhangi bir iştirak ya da bağlı ortaklığın, satın alım tarihinin bilanço tarihine yakın gerçekleşmesi durumunda maliyet değerinin gerçeğe uygun değerini yansıttığı kabul edilmektedir.

Aşağıdaki tabloda 30 Eylül 2014, 31 Aralık 2013 ve 2012 tarihleri itibarıyla bağlı ortaklıklar ve iştirakin teşebbüs oranları gösterilmiştir:

Ortaklığın ünvanı	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
	Sahip olunan pay (%)		
Metro Enerji	100,00	100,00	100,00
Metro Maden	94,00	94,00	94,00
Metro Turizm Otelcilik	96,00	96,00	96,00
Metro Seyahat	99,69	99,69	99,69
Metro Yağlı	--	--	97,78
Metro Civa	99,96	99,96	99,96
Mepet	82,14	70,08	63,93
Van-Et	66,26	66,26	55,09
Van-Bes	99,69	99,69	99,69
Metro Kargo	5,06	5,06	5,06
Samsun Gıda	9,63	9,63	9,63

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları

30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2014 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket’in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

1 Ocak 2014 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar aşağıdaki gibidir:

Yatırım İşletmeleri (TFRS 10, TFRS 12 ve TMS 27’ye ilişkin değişiklikler))

TFRS 10 standardı yatırım şirketi tanımına uyan şirketlerin konsolidasyon hükümlerinden muaf tutulmasına ilişkin bir istisna getirmek için değiştirilmiştir. Konsolidasyon hükümlerine getirilen istisna ile yatırım şirketlerinin bağlı ortaklıklarını TFRS 9 *Finansal Araçlar* standardı hükümleri çerçevesinde gerçeğe uygun değerden muhasebeleştirmeleri gerekmektedir. İşletmelerin TFRS 9’u uygulamamaları durumunda, TMS 39 *Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme* hükümleri çerçevesinde gerçeğe uygun değerden muhasebeleştirmeleri gerekmektedir. Şirket söz konusu değişikliğin etkilerini Dipnot 2.4 te detaylı açıkladığı üzere finansal tablolarına yansıtmıştır.

TMS 32 Finansal Araçlar: Sunum - Finansal Varlık ve Borçların Netleştirilmesi (Değişiklik)

Değişiklik “muhasebeleştirilen tutarları netleştirme konusunda mevcut yasal bir hakkının bulunması” ifadesinin anlamına açıklık getirmekte ve TMS 32 netleştirme prensibinin eş zamanlı olarak gerçekleşmeyen ve brüt ödeme yapılan hesaplaşma (takas büroları gibi) sistemlerindeki uygulama alanına açıklık getirmektedir. Söz konusu değişikliklerin Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü - Finansal olmayan varlıklar için geri kazanılabilir değer açıklamaları (Değişiklik)

TFRS 13 „Gerçeğe Uygun Değer Ölçümleri“ne getirilen değişiklikten sonra “TMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü standardındaki yapılan değişiklik ile değer düşüklüğüne uğramış finansal olmayan varlıkların geri kazanılabilir değerlerine ilişkin bazı açıklama hükümlerini açıklığa kavuşturulmuştur. TMS 36 standardında yapılan değişiklikler finansal olmayan varlıkların geri kazanılabilir miktarlarının açıklanmasını sadece değer kaybı veya değer kaybının ters çevrildiği durumlarda gerektirmektedir. Söz konusu değişiklikler açıklama hükümlerini etkilemiştir ve değişikliklerin Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme – Türev ürünlerin devri ve riskten korunma muhasebesinin devamlılığı (Değişiklik)

TMS 39 *Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme Standardı*’na getirilen değişik, finansal riskten korunma aracının kanunen ya da düzenlemeler sonucunda merkezi bir karşı tarafa devredilmesi durumunda riskten korunma muhasebesinin durdurulmasını zorunlu kılan hükme dar bir istisna getirmektedir. Söz konusu değişikliklerin Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

TFRYK Yorum 21 Zorunlu Vergiler

Bu yorum, zorunlu vergiye ilişkin yükümlülüğün, işletme tarafından ödemeyi ortaya çıkaran eylemin ilgili yasalar çerçevesinde gerçekleştiği anda kaydedilmesi gerektiğine açıklık getirmektedir. Aynı zamanda bu yorum, zorunlu verginin sadece ilgili yasalar çerçevesinde ödemeyi ortaya çıkaran eylemin bir dönem içerisinde kademeli olarak gerçekleşmesi halinde kademeli olarak tahakkuk edebileceğine açıklık getirmektedir. Asgari bir eşiğin aşılması halinde ortaya çıkan bir zorunlu vergi, asgari eşik aşılmadan yükümlülük olarak kayıtlara alınamayacaktır. Söz konusu yorumun Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

TFRS 9 Finansal Araçlar – Sınıflandırma ve Açıklama

Aralık 2012’de yayınlanan değişiklikle yeni standart, 1 Ocak 2015 tarihi ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olacaktır. TFRS 9 Finansal Araçlar standardının ilk safhası finansal varlıkların ve yükümlülüklerin ölçülmesi ve sınıflandırılmasına ilişkin yeni hükümler getirmektedir. TFRS 9’da yapılan değişiklikler esas olarak finansal varlıkların sınıflama ve ölçümünü ve gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılan finansal yükümlülüklerin ölçümünü etkileyecektir ve bu tür finansal yükümlülüklerin gerçeğe uygun değer değişikliklerinin kredi riskine ilişkin olan kısmının diğer kapsamlı gelir tablosunda sunumunu gerektirmektedir. Standardın erken uygulanmasına izin verilmektedir. Şirket, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (“UMSK”) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

Aşağıda listelenen yeni standartlar, yorumlar ve mevcut UFRS standartlarındaki değişiklikler UMSK tarafından yayınlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiştir; fakat bu yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler henüz KGK tarafından TFRS’ye uyarlanmamıştır/ yayınlanmamıştır ve bu sebeple TFRS’nin bir parçasını oluşturmazlar. Şirket, konsolide finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu standart ve yorumlar TFRS’de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

UFRS 9 Finansal Araçlar – Riskten Korunma Muhasebesi ve UFRS 9, UFRS 7 ve UMS 39’daki değişiklikler – UFRS 9 (2013)

UMSK Kasım 2013’te, yeni riskten korunma muhasebesi gerekliliklerini ve UMS 39 ve UFRS 7’deki ilgili değişiklikleri içeren UFRS 9’un yeni bir versiyonunu yayınlamıştır. Bu standart UFRS 9’un eski versiyonlarında yer alan 1 Ocak 2015 zorunlu yürürlük tarihini ertelemektedir. Bu standardın zorunlu bir geçerlilik tarihi yoktur, fakat hemen uygulanabilir durumdadır ve yeni bir zorunlu geçerlilik tarihi, UMSK projenin değer düşüklüğü fazını bitirdikten sonra belirlenecektir. Buna ek olarak işletmeler tüm riskten korunma işlemleri için UMS 39’un riskten korunma muhasebesi gerekliliklerini uygulamaya devam etmek üzere muhasebe politikası seçimi yapabilirler. Şirket, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (“UMSK”) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (Devamı)

UMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar – Tanımlanmış Fayda Planları: Çalışan katkıları (Değişiklik)

Standartta yapılan değişiklik kapsamında çalışanların yaptığı bazı katkıların muhasebeleştirilmesindeki karmaşıklık azaltılmıştır ve çalışanların fayda planlarına yaptığı katkılar, plan dahilinde belirlenmiş, hizmet ile doğrudan ilişkili ve hizmet verilen yıldan bağımsız ise bu katkıların hizmetin verildiği dönemde hizmet maliyetinden düşülmesine izin verilmektedir. Bu değişiklik 1 Temmuz 2014 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Değişikliğin Şirket’un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

UFRS 14 Düzenleyici Erteleme Hesapları

UMSK 2012 yılında Oranı Düzenlenmiş Faaliyetler üzerine kapsamlı bir proje başlatmıştır. UMSK projenin bir parçası olarak oranı düzenlenen işletmelerden ilk defa UFRS uygulayacak olanlar için geçici bir çözüm olması açısından kısıtlı kapsamda bir standart yayımlamıştır. Bu standart ilk kez UFRS uygulayacak işletmeler için halihazırda genel kabul görmüş muhasebe prensiplerine göre muhasebeleştirdikleri düzenleyici erteleme hesaplarını UFRS’ye geçişlerinde aynı şekilde muhasebeleştirmelerine izin vermektedir. Bu standart 1 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Değişikliğin Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

UFRS 15 Müşterilerle Yapılan Sözleşmeler

Yeni standart, Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (UFRS) ve Amerika Birleşik Devletleri Genel Kabul Görmüş Muhasebe Prensipleri’nde yer alan rehberlikleri değiştirip; müşterilerle yapılan sözleşmeler için kontrol bazlı yeni bir model getiriyor. Bu yeni standart, hasılatın muhasebeleştirilmesinde, sözleşmede yer alan mal ve hizmetleri ayırıştırma ve zaman boyunca muhasebeleştirme konularında yeni yönlendirmeler getirmekte ve hasılat bedelinin, gerçeğe uygun değerden ziyade, şirketin hak etmeyi beklediği bedel olarak ölçülmesini öngörmektedir.

Bu değişiklik 1 Ocak 2017 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Şirket, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

UMS 16 ve UMS 38 – Uygulanılabilir amortisman ve itfa yöntemlerine açıklık getirilmesi

UMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında yapılan değişiklik gelir bazlı amortisman hesaplaması yöntemlerinin maddi duran varlıkların amortisman hesaplamalarında kullanılamayacağını açıkça ifade etmektedir. UMS 38 Maddi Olmayan Duran Varlıklar standardında yapılan değişiklik, maddi olmayan duran varlıkların amortismanında gelir bazlı amortisman yöntemlerinin kullanılmasının uygun olmayacağı yönünde aksi kanıtlanılabilir bir varsayım uygulamaya koymaktadır.

Bu değişiklikler 1 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir ve ileriye dönük olarak uygulanacaktır. Standardın erken uygulamasına izin verilmektedir. Değişikliğin Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

TFRS 11 – Müşterek faaliyetlerde edinilen payların muhasebeleştirilmesi

Değişiklikler bir işletme standardın işletme tanımına uygun olan müşterek faaliyetlerde edinilen paylar için TFRS 3 İşletme Birleşmeleri standardının uygulanıp uygulanamayacağına açıklık getirmektedir. Değişiklikler işletme birleşmesi muhasebeleştirmesinin bir işletme teşkil eden müşterek faaliyetlerde edinilen paylar için uygulanmasını gerektirmektedir. Bu değişiklikler 1 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir ve ileriye dönük olarak uygulanacaktır. Standardın erken uygulamasına izin verilmektedir. Değişikliğin Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

UFRS’deki iyileştirmeler

UMSK, Aralık 2013’te „2010–2012 dönemi“ ve „2011–2013 Dönemi“ olmak üzere iki dizi „UFRS“de Yıllık İyileştirmeler” yayınlamıştır. Standartların “Karar Gerekçeleri”ni etkileyen değişiklikler haricinde değişiklikler 1 Temmuz 2014’ten itibaren geçerlidir.

Yıllık iyileştirmeler - 2010–2012 Dönemi

UFRS 2 Hisse Bazlı Ödemeler:

Hakediş koşulları ile ilgili tanımlar değişmiş olup sorunları gidermek için performans koşulu ve hizmet koşulu tanımlanmıştır. Değişiklik ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

UFRS 3 İşletme Birleşmeleri

Bir işletme birleşmesindeki özkaynak olarak sınıflanmayan koşullu bedel, UFRS 9 Finansal Araçlar kapsamında olsun ya da olmasın sonraki dönemlerde gerçeğe uygun değerinden ölçülerek kar veya zararda muhasebeleşir. Değişiklik işletme birleşmeleri için ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

UFRS 8 Faaliyet Bölümleri

Değişiklikler şu şekildedir: i) Faaliyet bölümleri standardın ana ilkeleri ile tutarlı olarak birleştirilebilir/ toplulaştırılabilir. ii) Faaliyet varlıklarının toplam varlıklar ile mutabakatı, bu mutabakat işletmenin faaliyetlere ilişkin karar almaya yetkili yöneticisine raporlanıyorsa açıklanmalıdır. Değişiklikler geriye dönük olarak uygulanacaktır.

UFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü Karar Gerekçeleri

Karar Gerekçeleri’nde açıklandığı üzere, faiz oranı belirtilmeyen kısa vadeli ticari alacak ve borçlar, iskonto etkisinin önemsiz olduğu durumlarda, fatura tutarından gösterilebilecektir. Değişiklikler derhal uygulanacaktır.

UMS 16 Maddi Duran Varlıklar ve UMS 38 Maddi Olmayan Duran Varlıklar

UMS 16.35(a) ve UMS 38.80(a)’daki değişiklik yeniden değerlemenin aşağıdaki şekilde yapılabileceğini açıklığa kavuşturmuştur i) varlığın brüt defter değeri piyasa değerine getirilecek şekilde düzeltilir veya ii) varlığın net defter değerinin piyasa değeri belirlenir ve net defter değeri piyasa değerine gelecek şekilde brüt defter değeri oransal olarak düzeltilir. Değişiklik geriye dönük olarak uygulanacaktır.

UMS 24 İlişkili Taraf Açıklamaları

Değişiklik, kilit yönetici personeli hizmeti veren yönetici işletmenin ilişkili taraf açıklamalarına tabi ilişkili bir taraf olduğunu açıklığa kavuşturmuştur. Değişiklik geriye dönük olarak uygulanacaktır.

Yıllık İyileştirmeler - 2011–2013 Dönemi

UFRS 1 Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması

Değişiklik ile UFRS finansal tablolarını ilk kez uygulayanlara, henüz uygulaması zorunlu olmamakla birlikte erken uygulanabilecek yeni veya değiştirilmiş standartları uygulamasına izin verilmiştir.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

UFRS’deki iyileştirmeler (Devamı)

UFRS 3 İşletme Birleşmeleri

Değişiklik ile, i) sadece iş ortaklıklarının değil müşterek anlaşmaların UFRS 3’ün kapsamında olmadığı ve ii) bu kapsam istisnasının sadece müşterek anlaşmanın finansal tablolarındaki muhasebeleşmeye uygulanabilir olduğu açıklığa kavuşturulmuştur. Değişiklik ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

UFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü

UFRS 13’deki portföy istisnasının sadece finansal varlık ve finansal yükümlülükler değil UMS 39 kapsamındaki diğer sözleşmelere de uygulanabileceği açıklığa kavuşturulmuştur. Değişiklik ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

UMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Gayrimenkulün yatırım amaçlı gayrimenkul ve sahibi tarafından kullanılan gayrimenkul olarak sınıflanmasında UFRS 3 ve UMS 40’un karşılıklı ilişkisini açıklığa kavuşturmuştur. Değişiklik ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

Söz konusu değişikliklerin Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

KGK tarafından yayınlanan ilke kararları

Yukarıda belirtilenlere ek olarak KGK Türkiye Muhasebe Standartlarının Uygulanmasına yönelik aşağıdaki ilke kararlarını yayımlamıştır. “Finansal tablo örnekleri ve kullanım rehberi” yayınlanma tarihi itibarıyla geçerlilik kazanmıştır ancak diğer kararların 31 Aralık 2012 tarihinden sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere uygulanmıştır.

2013-1 Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi

KGK, 20 Mayıs 2013 tarihinde finansal tablolarının yeknesak olmasını sağlamak ve denetimini kolaylaştırmak amacıyla “Finansal tablo örnekleri ve kullanım rehberi” yayınlamıştır. Bu düzenlemede yer alan finansal tablo örnekleri, bankacılık, sigortacılık, bireysel emeklilik veya sermaye piyasası faaliyetlerinde bulunmak üzere kurulan finansal kuruluşlar dışında TMS’yi uygulamakla yükümlü olan grupların hazırlayacakları finansal tablolara örnek teşkil etmesi amacıyla yayınlanmıştır. Şirket bu düzenlemenin gerekliliklerini yerine getirmek amacıyla Not 2.1’de belirtilen sınıflama değişikliklerini yapmıştır.

2013-2 Ortak Kontrole Tabi İşletme Birleşmelerinin Muhasebeleştirilmesi

Karara göre i) ortak kontrole tabi işletme birleşmelerinin hakların birleşmesi (pooling of interest) yöntemi ile muhasebeleştirilmesi gerektiği, ii) dolayısıyla finansal tablolarda şerefiyeye yer verilmemesi gerektiği ve iii) hakların birleştirilmesi yöntemi uygulanırken, ortak kontrolün olduğu raporlama döneminin başı itibarıyla birleşme gerçekleşmiş gibi finansal tabloların düzeltilmesi ve ortak kontrolün olduğu raporlama döneminin başından itibaren karşılaştırmalı olarak sunulması gerektiği hükme bağlanmıştır. Söz konusu kararın Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

KGK tarafından yayınlanan ilke kararları (Devamı)

2013-3 İntifa Senetlerinin Muhasebeleştirilmesi

İntifa senedinin hangi durumlarda finansal bir borç hangi durumlarda ise özkaynağa dayalı finansal araç olarak muhasebeleştirilmesi gerektiği konusuna açıklık getirilmiştir. Söz konusu kararın Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır.

2013-4 Karşılıklı İştirak Yatırımlarının Muhasebeleştirilmesi

Bir işletmenin iştirak yatırımı olan bir işletmede kendisine ait hisselerin bulunması durumu karşılıklı iştirak ilişkisi olarak tanımlanmış ve karşılıklı iştiraklerin muhasebeleştirilmesi konusu, yatırımın türüne ve uygulanan farklı muhasebeleştirme esaslarına bağlı olarak değerlendirilmiştir. Söz konusu ilke kararı ile konu aşağıdaki üç ana başlık altında değerlendirilmiş ve her birinin muhasebeleştirme esasları belirlenmiştir.

- i) Bağlı ortaklığın, ana ortaklığın özkaynağa dayalı finansal araçlarına sahip olması durumu,
- ii) İştiraklerin veya iş ortaklığının yatırımcı işletmenin özkaynağa dayalı finansal araçlarına sahip olması durumu
- iii) İşletmenin özkaynağa dayalı finansal araçlarına, TMS 39 ve TFRS 9 kapsamında muhasebeleştirdiği bir yatırımının bulunduğu işletme tarafından sahip olunması durumu.

Söz konusu kararın Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır.

2.4 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Mali Tabloların Düzeltilmesi

Şirket, solo finansal tablolarını karşılaştırmalı olarak hazırlamaktadır. Cari dönem solo finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflanır ve önemli farklılıklar açıklanır.

Şirket, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından 05.03.2014 tarihinde yayımlanan ve 31 Aralık 2013 hesap döneminden sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olacak 13 no’lu “Türkiye Muhasebe Standartları Hakkında Tebliğlerde Değişiklik Yapılmasına İlişkin Tebliğ” kapsamında belirtilmiş “Yatırımcı İşletme” tanımına uygun olduğundan, 31 Aralık 2013, 30 Haziran 2013, 31 Aralık 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihli finansal tablolarını yeniden düzenlemiştir. İlgili tebliğe göre; “TFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar” Standardının 4 üncü paragrafına eklenen c bendinde “Bir yatırım işletmesinin, bu TFRS’nin 31 inci paragrafı uyarınca tüm bağlı ortaklıklarını gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtarak ölçmesi zorunlu olduğunda, konsolide finansal tablo sunması gerekli değildir” düzenlemesi getirilmiştir. Şirket, bu kapsamda belirtilen dönemlerde hazırladığı konsolide finansal tablolarını, tüm finansal yatırımlarını gerçeğe uygun değeri ile finansal tablolarına yansıtarak solo finansal tablolara dönüştürmüştür. Düzeltmelerin özeti aşağıdaki gibidir;

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
SOLO FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Mali Tabloların Düzeltilmesi(Devam)

31.12.2013				
	Raporlanan	Solo Mali Tabloya Dönüşüm	Gerçeğe Uygun Değer Düzeltmesi	Yeniden Düzenlenmiş
Dönen Varlıklar	140.116.314	(120.931.426)	--	19.184.888
Duran Varlıklar	467.732.372	(51.534.641)	541.343.539	957.541.270
Toplam	607.848.686	(172.466.067)	541.343.539	976.726.158
Kısa Vadeli Yükümlülükler	205.013.533	(143.138.538)	--	61.874.995
Uzun Vadeli Yükümlülükler	56.430.303	(56.763.605)	27.067.177	26.733.875
Sermaye	300.000.000	--	--	300.000.000
Sermaye Düzeltmesi Farkları	15.583.810	(62)	--	15.583.748
Geri Alınan Paylar(-)	--	--	--	--
Paylara İlişkin Primler	43.552.989	(19.390.133)	--	24.162.856
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak				--
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	2.056.054	(1.460.146)	--	595.908
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	3.454.406	(3.395.485)	--	58.921
Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	(31.021.612)	46.133.785	393.826.553	408.938.726
Net Dönem Karı/Zararı	(10.090.467)	28.417.827	120.449.769	138.777.129
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	22.869.670	(22.869.670)	--	--
Toplam	607.848.686	(172.466.027)	541.343.499	976.726.158

31.12.2012				
	Raporlanan	Solo Mali Tabloya Dönüşüm	Gerçeğe Uygun Değer Düzeltmesi	Yeniden Düzenlenmiş
Dönen Varlıklar	84.850.176	(83.735.537)	--	1.114.639
Duran Varlıklar	417.997.714	(24.390.002)	416.507.190	810.114.902
Toplam	502.847.890	(108.125.539)	416.507.190	811.229.541
Kısa Vadeli Yükümlülükler	123.708.885	(77.813.176)	--	45.895.709
Uzun Vadeli Yükümlülükler	10.150.987	(13.983.762)	24.471.322	20.638.547
Sermaye	300.000.000	--	--	300.000.000
Sermaye Düzeltmesi Farkları	15.583.810	(62)	--	15.583.748
Geri Alınan Paylar(-)	(5.359.127)	695.440	--	(4.663.687)
Paylara İlişkin Primler	43.552.989	(19.390.172)	--	24.162.817
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak				--
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	2.590.594	(1.916.497)	--	674.097
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	888.123	(829.202)	--	58.921
Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	(13.631.372)	33.057.656	320.374.402	339.800.686
Net Dönem Karı/Zararı	(7.660.526)	5.077.764	71.661.465	69.078.703
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	33.023.527	(33.023.527)	--	--
Toplam	502.847.890	(108.125.538)	416.507.189	811.229.541

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
SOLO FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Mali Tabloların Düzeltilmesi(Devam)

	30 Eylül 2013 İtibariyle Raporlanan	Solo Mali Tablolara Dönüşüm	Gerçeğe Uygun Değer Düzeltilmesi	30 Eylül 2013 Yeniden Düzenlenmiş
KAR VEYA ZARAR KISMI				
Satış Gelirleri	702.202.228	(702.202.228)	--	--
Satışların Maliyeti (-)	(671.997.361)	671.997.361	--	--
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar (Zarar)	30.204.867	(30.204.867)	--	--
Finans Sektörü Faaliyetleri Hasılatı	9.691.439	(9.691.439)	--	--
Finans Sektörü Faaliyetleri Maliyeti (-)	--	--	--	--
Finans Sektörü Faaliyetlerinden brüt kar (zarar)	9.691.439	(9.691.439)	--	--
BRÜT ESAS FAALİYET KARI	39.896.306	(39.896.306)	--	--
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	(3.781.502)	3.781.502	--	--
Genel Yönetim Giderleri (-)	(21.287.753)	17.111.963	--	(4.175.790)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	9.765.082	(6.941.635)	--	2.823.447
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(19.045.264)	17.730.254	--	(1.315.010)
FAALİYET KARI/ZARARI	5.546.869	(8.214.222)	--	(2.667.353)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	8.017.543	(7.845.170)	35.711.849	35.884.222
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	(1.035.015)	1.035.015	(39.947.907)	(39.947.907)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ KARI/ZARARI	12.529.397	(15.024.377)	(4.236.058)	(6.731.038)
Finansman Giderleri (-)	(3.627.839)	2.750.209	--	(877.630)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI	8.901.558	(12.274.168)	(4.236.058)	(7.608.668)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir/Gideri	(3.326.588)	3.089.272	211.803	(25.513)
- Dönem Vergi Gelir/Gideri	(4.071.741)	4.071.741	--	--
- Ertelenmiş Vergi Gelir/Gideri	745.153	(982.469)	211.803	(25.513)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI	5.574.970	(9.184.896)	(4.024.255)	(7.634.181)
DURDURULAN FAALİYETLER				
Durdurulan Faaliyetler Vergi Sonrası Dönem Karı/Zararı	25.315	(25.315)	--	--
DÖNEM KARI/ZARARI	5.600.285	(9.210.211)	(4.024.255)	(7.634.181)
Diğer kapsamlı gelir/(gider)				
--Aktüeryal kazanç /kayıp (-)	(555.776)	537.596	--	(18.180)
--Aktüeryal Kazanç /Kayıp (-) vergi etkisi	111.155	(107.519)	--	3.636
Diğer kapsamlı gelir/(gider) (vergi sonrası)	(444.621)	430.077	--	(14.544)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR / (GİDER)	5.155.664	(8.780.134)	(4.024.255)	(7.648.725)
Dönem Kar/Zararının Dağılımı				
Azınlık Payları	(660.466)	660.466	--	--
Ana Ortaklık Payları	6.260.751	(9.870.677)	(4.024.255)	(7.634.181)
Toplam Kapsamlı Gelir / (Gider) 'in dağılımı				
Azınlık Payları	(690.667)	690.667	--	--
Ana Ortaklık Payları	5.846.331	(9.470.801)	(4.024.255)	(7.648.725)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Netleştirme / Mahsup

Finansal varlıklar ve yükümlülükler, yasal olarak netleştirme hakkı var olması, net olarak ödenmesi veya tahsilinin mümkün olması veya varlığın elde edilmesi ile yükümlülüğün yerine getirilmesinin eş zamanlı olarak gerçekleşebilmesi halinde, bilançoda net değerleri ile gösterilirler.

2.6 Kullanılan Para Birimi

Şirket’in finansal tabloları faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Şirket’in finansal durumu ve faaliyet sonuçları, geçerli para birimi olan ve finansal tablolar için sunum para birimi olan Türk Lirası cinsinden ifade edilmiştir.

2.7 Muhasebe Politikalarında/Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar

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

Bilgilerin yeniden düzenlenmesi aşırı bir maliyete neden oluyorsa önceki dönemlere ait karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmemekte, bir sonraki dönemin birikmiş karlar hesabı, söz konusu dönem başlamadan önce hatanın kümülatif etkisiyle yeniden düzenlenmektedir.

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

İlişikteki finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan önemli muhasebe politikaları aşağıdaki gibidir:

Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzerleri, kasadaki nakit varlıkları, bankalardaki nakit para ve vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatları içermektedir. Nakit ve nakit benzerleri, kolayca nakde dönüştürülebilir, vadesi üç ayı geçmeyen ve değer kaybetme riski bulunmayan kısa vadeli yüksek likiditeye sahip varlıklardır.

Nakit ve nakit benzerleri elde etme maliyetleri ve tahakkuk etmiş faizlerinin toplamı ile gösterilmiştir. Yabancı para cinsinden olan banka bakiyeleri dönem sonu kurundan değerlendirilmiştir.

Ticari alacaklar

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 hesabın doğası gereği 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.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

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.

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.

Maddi duran varlıklar

Maddi duran varlıklar, 1 Ocak 2005 tarihinden önce iktisap edilen kalemler için TL'nin 31 Aralık 2004 tarihindeki satın alım gücüyle ifade edilen düzeltilmiş elde etme maliyetleri üzerinden, 1 Ocak 2005 tarihinden sonra iktisap edilen kalemler için ise elde etme maliyetleri üzerinden, birikmiş amortisman ve varsa kalıcı değer düşüklüğünün indirilmesi sonrasında oluşan net değeri ile finansal tablolara yansıtılmaktadır. Diğer maddi duran varlıklar, ilk kayda alındıkları anda önemli bölümlere dağıtılır ve her bir bölüm ilgili faydalı ömürleri göz önünde bulundurularak amortismanına tabi tutulur. Amortisman, maddi duran varlıkların yaklaşık ekonomik ömürlerini yansıtan oranlarda doğrusal amortisman metoduna göre hesaplanmaktadır. Arsaların, ekonomik ömürleri sonsuz olarak kabul edildiğinden amortismanına tabi tutulmamışlardır.

Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri ile makine, tesis ve cihazlar, kapasitelerinin tam olarak kullanılmaya hazır olduğu ve fiziksel durumlarının belirlenen üretim kapasitesini karşılayacağı durumlarda aktifleştirilir ve amortismanına tabi tutulmaya başlanırlar. Maddi duran varlıkların hurda değerinin önemli tutarda olmadığı tahmin edilmektedir. Maddi duran varlık alımları için verilmiş olan avanslar, ilgili varlık aktifleştirilene kadar diğer dönen varlıklar kalemi altında takip edilmektedir.

Söz konusu varlıkların tahmin edilen faydalı ömürlerine göre belirlenmiş amortisman ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

	Amortisman Yılı
Binalar	17 – 50
Nakil Vasıtaları	5
Döşeme ve Demirbaşlar	5

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Maddi duran varlıklar (Devamı)

Bakım ve onarım giderleri oluştukları dönemin kapsamlı gelir tablosuna gider olarak kaydedilirler. Aktifleştirmeden sonraki harcamalar, gelecekte yenilemeden önceki durumdan daha iyi bir performans ile ekonomik fayda sağlanmasının kuvvetle muhtemel olması ve ilgili harcamanın maliyetinin güvenilir bir şekilde ölçülmesi durumunda ilgili varlığın maliyetine eklenirler. Şirket, aktifleştirmeden sonraki harcamalar kapsamındaki değiştirilen parçaların diğer bölümlerden bağımsız bir şekilde amortismanına tabi tutulup tutulmadığına bakmaksızın taşınan değerlerini bilançodan çıkarır. Varlığın maliyetine eklenen söz konusu aktifleştirme sonrası harcamalar, ekonomik ömürleri çerçevesinde amortismanına tabi tutulurlar.

Maddi duran varlıkların elden çıkartılmasında elde edilen kar ya da zarar, maddi duran varlığın taşıdığı değere göre belirlenir ve ilgili gelir ve gider hesaplarına kaydedilir.

Maddi olmayan duran varlıklar

Maddi olmayan varlıklar, tanımlanabilir olması, ilgili kaynak üzerinde kontrolün bulunması ve gelecekte elde edilmesi beklenen bir ekonomik faydanın varlığı kriterlerine göre finansal tablolara alınmaktadır. Maddi olmayan varlıklar, elde etme maliyetinden birikmiş amortismanın ve varsa kalıcı değer kayıpları düşülerek ifade edilmişlerdir. Amortisman, bütün maddi olmayan duran varlıklar için doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak kıst bazında hesaplanmıştır. İktisap edilmiş hakları, bilgi sistemlerini ve bilgisayar yazılımlarını içermektedir.

Satış amacıyla elde tutulan duran varlıklar ve durdurulan faaliyetler

Satış amaçlı elde tutulan duran varlıklar kayıtlı değerlerinin, kullanılmak suretiyle değil, satış işlemi sonucu geri kazanıldığı durumlarda satış amaçlı elde tutulan duran varlıklar olarak sınıflandırılır ve amortisman ayrılması durdurulur. Satış amaçlı elde tutulan duran varlıklar kayıtlı değerleri ile gerçeğe uygun değerlerinden satış giderlerinin çıkarılması sonucu oluşan değerden düşük olanı ile değerlendirilir.

Durdurulan faaliyetlerden kaynaklanan gelir ve gider kapsamlı gelir tablosu içinde ayrı olarak sınıflanır.

Yatırım amaçlı gayrimenkuller

Mal ve hizmetlerin üretiminde yada tedarikinde veya idari amaçla kullanılmak veya işlerin normal seyri esnasında satılmak yerine, kira geliri veya değer artış kazancı ya da her ikisini birden elde etmek amacıyla (sahibi veya finansal kiralama sözleşmesine göre kiracı tarafından) elde tutulan arsa veya bina ya da binanın bir kısmı veya her ikisi yatırım amaçlı gayrimenkuller olarak sınıflandırılır.

Yatırım amaçlı bir gayrimenkul, gayrimenkulle ilgili gelecekteki ekonomik yararların işletmeye girişinin muhtemel olması ve yatırım amaçlı gayrimenkulün maliyetinin güvenilir bir şekilde ölçülebilir olması durumunda bir varlık olarak muhasebeleştirilir.

Şirket, önceki yıllarda kiraya verdiği kendisine ait binaları ve arsaları yatırım amaçlı gayrimenkul olarak sınıflamıştır (Dipnot 10). Daha önce yeniden değerlendirilmiş tutar üzerinden takip edilen bu gayrimenkullere ilişkin yeniden değerlendirme farkları özkaynak grubu içinde “Değer Artış Fonu” içerisinde yeralmaktadır (Dipnot 17). İlgili tutarlar yatırım amaçlı gayrimenkullerin elden çıkarılmasıyla doğrudan geçmiş yıl kar/zararları hesabına yansıtılacaktır.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Borçlanma maliyetleri

Özellikli varlığın elde edilmesi, inşaatı veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen borçlanma maliyetleri, ilgili özellikli varlığın maliyetinin bir parçası olarak aktifleştirilir. Diğer borçlanma maliyetleri oluştuğu dönemde gider olarak muhasebeleştirilir.

Finansal araçlar

(i) Finansal varlıklar

Finansal yatırımlar, gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan ve gerçeğe uygun değerinden kayıtlara alınan finansal varlıklar haricinde, gerçeğe uygun piyasa değerinden alım işlemiyle doğrudan ilişkilendirilebilen harcamalar düşüldükten sonra kalan tutar üzerinden muhasebeleştirilir. Yatırımlar, yatırım araçlarının ilgili piyasa tarafından belirlenen süreye uygun olarak teslimatı koşulunu taşıyan bir kontrata bağlı olan işlem tarihinde kayıtlara alınır veya kayıtlardan çıkarılır.

Finansal varlıklar “alım-satım amaçlı finansal varlıklar”, “vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar”, “satılmaya hazır finansal varlıklar” ve “kredi ve alacaklar” olarak sınıflandırılır.

Etkin faiz yöntemi

Etkin faiz yöntemi, finansal varlığın itfa edilmiş maliyet ile değerlendirilmesi ve ilgili faiz gelirinin ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir. Etkin faiz oranı, finansal aracın beklenen ömrü boyunca veya uygun olması durumunda daha kısa bir zaman dilimi süresince tahsil edilecek tahmini nakit toplamının, ilgili finansal varlığın tam olarak net bugünkü değerine indirgeyen orandır.

Alım-Satım amaçlı finansal varlıklar dışında sınıflandırılan finansal varlıklar ile ilgili gelirler etkin faiz yöntemi kullanmak suretiyle hesaplanmaktadır.

Alım-satım amaçlı finansal varlıklar

Gerçeğe uygun değer farkı gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar; alım-satım amacıyla elde tutulan finansal varlıklardır. Bir finansal varlık kısa vadede elden çıkarılması amacıyla edinildiği zaman söz konusu kategoride sınıflandırılır. Finansal riske karşı etkili bir koruma aracı olarak belirlenmemiş olan türev ürünleri teşkil eden bahse konu finansal varlıklar da gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak sınıflandırılır. Bu kategoride yer alan varlıklar, dönen varlıklar olarak sınıflandırılırlar.

Vadesine kadar elde tutulan finansal varlıklar

Şirket’in vadesine kadar elde tutma olanağı ve niyeti olduğu, sabit veya belirlenebilir bir ödeme planına sahip, sabit vadeli borçlanma araçları, vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar olarak sınıflandırılır. Vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar etkin faiz yöntemine göre itfa edilmiş maliyet bedelinden değer düşüklüğü tutarı düşülerek kayıtlara alınır ve ilgili gelirler etkin faiz yöntemi kullanılmak suretiyle hesaplanır.

Satılmaya hazır finansal varlıklar

Satılmaya hazır finansal varlıklar (a) vadesine kadar elde tutulacak finansal varlık olmayan veya (b) alım satım amaçlı finansal varlık olmayan finansal varlıklardan oluşmaktadır. Satılmaya hazır finansal varlıklar kayıtlara alındıktan sonra güvenilir bir şekilde ölçülebiliyor olması koşuluyla gerçeğe uygun değerleriyle değerlendirilmektedir. Gerçeğe uygun değeri güvenilir bir şekilde ölçülemeyen ve aktif bir piyasası olmayan menkul kıymetler maliyet değeriyle gösterilmektedir. Satılmaya hazır finansal varlıklara ilişkin kar veya zararlara ilgili dönemin gelir tablosunda yer verilmektedir. Bu tür varlıkların makul değerinde meydana gelen değişiklikler özkaynak hesapları içinde gösterilmektedir. İlgili varlığın elden çıkarılması veya değer düşüklüğü olması durumunda özkaynak hesaplarındaki tutar kar / zarar olarak gelir tablosuna transfer edilir. Satılmaya hazır finansal varlık olarak sınıflandırılan özkaynak araçlarına yönelik yatırımlardan kaynaklanan ve gelir tablosunda muhasebeleştirilen değer düşüş karşılıkları, sonraki dönemlerde gelir tablosundan iptal edilemez. Satılmaya hazır olarak sınıflandırılan özkaynak araçları haricinde, değer düşüklüğü zararı sonraki dönemde azalırsa ve azalış değer düşüklüğü zararının muhasebeleştirilmesi sonrasında meydana gelen bir olayla ilişkilendirilebiliyorsa, önceden muhasebeleştirilen değer düşüklüğü zararı gelir tablosunda iptal edilebilir.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal araçlar (Devamı)

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

Alım-satım amaçlı finansal varlıklar dışındaki finansal varlık veya finansal varlık grupları, her bilanço tarihinde değer düşüklüğüne uğradıklarına ilişkin göstergelerin bulunup bulunmadığına dair değerlendirmeye tabi tutulur. Finansal varlığın ilk muhasebeleştirilmesinden sonra bir veya birden fazla olayın meydana gelmesi ve söz konusu olayın ilgili finansal varlık veya varlık grubunun güvenilir bir biçimde tahmin edilebilen gelecekteki nakit akımları üzerindeki olumsuz etkisi sonucunda ilgili finansal varlığın değer düşüklüğüne uğradığına ilişkin tarafsız bir göstergenin bulunması durumunda değer düşüklüğü zararı oluşur.

Bütün finansal varlıklarda (diğer alt başlıklarda tanımlanan alacak ve krediler hariç), değer düşüklüğü doğrudan ilgili finansal varlığın kayıtlı değerinden düşülür. Satılmaya hazır özkaynak araçları haricinde, değer düşüklüğü zararı sonraki dönemde azalırsa ve azalış değer düşüklüğü zararının muhasebeleştirilmesi sonrasında meydana gelen bir olayla ilişkilendirilebiliyorsa, önceden muhasebeleştirilen değer düşüklüğü zararı, değer düşüklüğünün iptal edileceği tarihte yatırımın değer düşüklüğü hiçbir zaman muhasebeleştirilmemiş olması durumunda ulaşacağı itfa edilmiş maliyet tutarını aşmayacak şekilde gelir tablosunda iptal edilir. Satılmaya hazır özkaynak araçlarının gerçeğe uygun değerinde değer düşüklüğü sonrasında meydana gelen artış, doğrudan özkaynaklarda muhasebeleştirilir.

(ii) Finansal yükümlülükler

Şirket’in finansal yükümlülükleri ve özkaynak araçları, sözleşmeye bağlı düzenlemelere, finansal bir yükümlülüğün ve özkaynağa dayalı bir aracın tanımlanma esasına göre sınıflandırılır. Şirket’in tüm borçları düşüldükten sonra kalan varlıklarındaki hakkı temsil eden sözleşme özkaynağa dayalı finansal araçtır. Belirli finansal yükümlülükler ve özkaynağa dayalı finansal araçlar için uygulanan muhasebe politikaları aşağıda belirtilmiştir.

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

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler

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

Finansal varlık ve yükümlülüklerin kayda alınması ve kayıttan çıkarılması

Şirket, finansal varlık veya yükümlülükleri, ilgili finansal araç sözleşmelerine taraf olduğu takdirde bilançosuna yansıtmaktadır. Şirket finansal varlığın tamamını veya bir kısmını, sadece söz konusu varlıkların konu olduğu sözleşmeden doğan haklar üzerindeki kontrolünü kaybettiği zaman kayıttan çıkartır. Şirket finansal yükümlülükleri ancak sözleşmede tanımlanan yükümlülüğü ortadan kalkar, iptal edilir veya zaman aşımına uğrar ise kayıttan çıkartır.

Hisse başına kazanç

Hisse başına kar, net karın ilgili yıl içinde mevcut hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile tespit edilir. Şirketler mevcut hissedarlara birikmiş karlardan ve izin verilen yedeklerden hisseleri oranında hisse dağıtarak (“Bedelsiz Hisseler”) sermayelerini artırabilir (Dipnot 18). Hisse başına kar hesaplanırken, bu bedelsiz hisse ihracı çıkarılmış hisseler olarak sayılır. Dolayısıyla hisse başına kar hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse adedi ortalaması, hisselerin bedelsiz olarak çıkarılmasını geriye dönük olarak uygulamak suretiyle elde edilir.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Karşılıklar, şarta bağlı yükümlülükler ve şarta bağlı varlıklar

Şirket'in, geçmişteki işlemlerinin sonucunda mevcut hukuki veya geçerli bir yükümlülüğünün olduğu bulunması ve yükümlülüğün yerine getirilmesi için kaynakların dışa akmasının gerekli olabileceği ve tutar için güvenilir bir tahminin yapılabileceği durumlarda karşılıklar oluşturulur.

Geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti işletmenin tam olarak kontrolünde bulunmayan gelecekteki bir veya daha fazla kesin olmayan olayın gerçekleşip gerçekleşmemesi ile teyit edilebilmesi mümkün yükümlülükler ve varlıklar finansal tablolara alınmamakta ve şarta bağlı yükümlülükler ve varlıklar olarak değerlendirilmekte ve finansal tablolara dahil edilmemektedir (Dipnot 13). Gelecek dönemlerde oluşması beklenen operasyonel zararlar için herhangi bir karşılık ayrılmamaktadır.

Şarta bağlı yükümlülük olarak işleme tabi tutulan kalemler için gelecekte ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimalinin muhtemel hale gelmesi durumunda, bu şarta bağlı yükümlülük, güvenilir tahminin yapılamadığı durumlar hariç, olasılıktaki değişikliğin dönemin finansal tablolarında karşılık olarak finansal tablolara alınır.

Bilanço tarihinden sonraki olaylar

Bilanço tarihinden sonraki olaylar; dönem karına ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar.

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

İlişkili taraflar

Bu rapor kapsamında Şirket'in hissedarları, Şirket'in hissedarlarının doğrudan veya dolaylı sermaye ve yönetim ilişkisi içinde bulunduğu iştirakleri ve bağlı ortaklıkları ve bağlı ortaklıkları dışındaki kuruluşlar, Şirket faaliyetlerinin planlanması, yürütülmesi ve denetlenmesi ile doğrudan veya dolaylı olarak yetkili ve sorumlu olan, Şirket veya Şirket'in yönetim kurulu üyesi, genel müdür gibi yönetici personel, bu kişilerin yakın aile üyeleri ve bu kişilerin doğrudan veya dolaylı olarak kontrolünde bulunan şirketler, ilişkili taraflar olarak kabul edilmektedir. İlişkili taraflarla olan işlemler finansal tablo dipnotlarında açıklanır

Kiralama işlemleri

Kiracı olarak

Finansal kiralama

Finansal kiralama yoluyla elde edilen maddi duran varlık, varlığın kiralama döneminin başındaki vergi avantaj veya teşvikleri düşüldükten sonraki gerçeğe uygun değerinden veya asgari kira ödemelerinin o tarihte indirgenmiş değerinden düşük olanı üzerinden aktifleştirilir. Anapara kira ödemeleri yükümlülük olarak gösterilir ve ödendikçe azaltılır. Faiz ödemeleri ise, finansal kiralama dönemi boyunca gelir tablosunda giderleştirilir. Finansal kiralama sözleşmesi ile elde edilen maddi duran varlıklar, varlığın faydalı ömrü boyunca amortismanına tabi tutulur.

Operasyonel kiralama

Mülkiyete ait risk ve getirilerin önemli bir kısmının kiralayana ait olduğu kiralama işlemi, işletme kiralaması olarak sınıflandırılır. İşletme kiralaları olarak yapılan ödemeler, kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile gelir tablosuna gider olarak kaydedilir.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Çalışanlara sağlanan faydalar

Tanımlanmış fayda planı

Şirket, Türkiye’deki 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.

Şirket, ilişikteki finansal tablolarda yer alan kıdem tazminatı karşılığını çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. Hesaplanan tüm aktüeryal kazançlar ve kayıplar kapsamlı gelir tablosuna yansıtılmıştır.

Tanımlanmış katkı planı

Şirket, Türkiye’de Sosyal Güvenlik Kurumu’na zorunlu olarak sosyal sigortalar primi ödemektedir. Şirket’in, bu primleri ödediği sürece başka yükümlülüğü kalmamaktadır. Bu primler tahakkuk ettikleri dönemde personel giderlerine yansıtılmaktadır.

Banka kredileri

Krediler, alındıkları tarihlerde, alınan kredi tutarından işlem masrafları çıkartıldıktan sonraki değerleriyle kaydedilir. Krediler, iskonto edilmiş değer ile ilk kayda alınan değer arasındaki farkın önemli olması durumunda, etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyet değeri üzerinden belirtilir. İşlem masrafları düşüldükten sonra kalan tutar ile iskonto edilmiş maliyet değeri arasındaki fark, gelir tablosuna kredi dönemi süresince finansman maliyeti olarak yansıtılır. Kredilerden kaynaklanan finansman maliyeti, oluştuğunda gelir tablosuna kaydedilir.

Hasılat

Hizmet satışları:

Hizmet süresinin kısa, hizmet sayısının çok ve hizmet başı bedellerin düşük olması durumunda hizmet satışları, hizmet yapılıp tamamlandığında gelir kaydedilmektedir. Verilen hizmetle ilgili maliyetin oluşmuş olması veya güvenilir şekilde tahmin edilebiliyor olması, hizmet karşılığının güvenilir şekilde ölçülebiliyor olması ve ekonomik faydanın işletme tarafından elde edileceğinin muhtemel olması halinde hizmet satışı gelir olarak kaydedilmektedir.

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 doğduğu zaman kayda alınır.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

Vergi gideri veya geliri, dönem içerisinde ortaya çıkan kazanç veya zararlar ile alakalı olarak hesaplanan yasal ve ertelenmiş verginin toplamıdır.

Ertelenmiş vergi, bilanço yükümlülüğü metoduna göre bilanço tarihinde geçerli olan vergi oranları kullanılarak hesaplanmıştır. Ertelenmiş vergi, aktif ve pasiflerin finansal tablolarda yansıtılan değerleri ile vergi matrahları arasındaki geçici farkların vergi etkisi olup, finansal raporlama amacıyla dikkate alınarak yansıtılmaktadır.

Ertelenmiş vergi aktifli ilerde bu zamanlama farklılıklarının kullanılabileceği bir mali kar oluşabileceği ölçüde; tüm indirilebilir geçici farklar, kullanılmayan teşvik tutarları ile geçmiş dönemlere ilişkin taşınan mali zararlar için tanımlanır. Ertelenmiş vergi aktifli her bilanço döneminde gözden geçirilmekte ve ertelenmiş vergi aktifinin ilerde kullanılması için yeterli mali karın oluşmasının mümkün olmadığı durumlarda, bilançoda taşınan değeri azaltılmaktadır.

Ertelenmiş vergi aktifli ve pasifinin hesaplanmasında, Şirket’in bu geçici farkları kullanabileceğini düşündüğü tarihlerde geçerli olacak vergi oranları -bilanço tarihi itibarıyla yürürlüğe girmiş veya girmesi kesinleşmiş olan oranlar baz alınarak- kullanılmaktadır. Her bilanço döneminde Şirket, ertelenmiş vergi varlıklarını gözden geçirmekte ve gelecekte indirilebilir olması ihtimali göz önüne alınarak muhasebeleştirilmektedir.

Nakit akım tablosu

Nakit akım tablosunda, döneme ilişkin nakit akımları esas, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır. Nakit akım tablosunda yer alan nakit ve nakit benzerleri, nakit ve banka mevduatını içermektedir.

2.9 Önemli muhasebe tahminleri ve varsayımlar

Varlık ve yükümlülüklerin kayıtlı değerleri üzerinde önemli etkisi olan muhasebe tahminleri aşağıdaki gibidir:

Ertelenmiş finansman gelir/gideri:

Ticari alacak ve borçların etkin faiz yöntemiyle itfa edilmiş maliyetinin hesaplanmasında alacak ve borçlara ilişkin mevcut verilere göre beklenen tahsil ve ödeme vadeleri dikkate alınmıştır. Vadeli alım ve satımlar dolayısıyla dönem içerisinde alış maliyetleri ile satış gelirlerinin içerisinde yer alan finansman gelir ve giderlerinin tutarı, alınan ticari alacak ve borçların ilgili döneme ait devir hızları kullanılarak etkin faiz yöntemine göre tahmini bazda hesaplanmış ve finansman gelir ve giderlerine sınıflandırılmıştır. Vadeli alım ve satımlardan kaynaklanan ve dönem içinde oluşan alış maliyetleri ile satış gelirlerinin içerdiği tahakkuk etmemiş finansman gelir ve gider tutarları ortalama ticari alacak ve borç devir hızlarını kullanmak suretiyle yaklaşık olarak tesbit edilmektedir.

Faydalı ömür:

Maddi ve maddi olmayan varlıklar tahmini faydalı ömürleri boyunca amortisman ve itfaya tabi tutulmuştur.

Kıdem tazminatı:

Kıdem tazminatı karşılığı, personel devir hızı oranı geçmiş yıl tecrübeleri ve beklentiler doğrultusunda devir hızı hesaplanarak bilanço tarihindeki değerine indirgenmiştir.

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
SOLO FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.9 Önemli muhasebe tahminleri ve varsayımlar (Devamı)

Dava karşılıkları:

Dava karşılıkları ayrılırken, ilgili davaların kaybedilme olasılığı ve kaybedildiği takdirde katlanılacak olan sonuçlar Şirket hukuk müşavirlerinin görüşleri doğrultusunda değerlendirilmekte ve Şirket Yönetimi elindeki verileri kullanarak karşılık ayrılmaktadır.

Sahip olunan gayrimenkullere ilişkin maddi duran varlık - yatırım amaçlı gayrimenkul ayrımı:

Şirket sahip olup da kiraladığı tesisleri yatırım amaçlı gayrimenkul olarak sınıflamıştır. Şirket yasal kayıtlarında akaryakıt istasyonları ile birlikte muhasebeleştirilen ilgili tesislerin kayıtlı değerleri, gelecek dönemlerde yaratacakları net nakit akışı dikkate alınarak ayırtmıştır.

Finansal Yatırımların Muhasebeleştirilmesi:

Halka açık olmayan, finansal yatırımların gerçeğe uygun değeri tahmini yapılırken ilgili nakit üreten birimlerin gelecekte yaratacağı nakit akışlarıyla ve iskonto oranıyla ilgili tahminler ve varsayımlar kullanılmıştır.

Kullanılan tahminler ilgili muhasebe politikalarında veya dipnotlarda gösterilmektedir.

NOT 3 – İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Yoktur. (2013: Yoktur)

NOT 4 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Şirket’in 30 Eylül 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla nakit ve nakit benzerleri aşağıdaki gibidir;

Hazır Değerler	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Kasa	17.978	3.200
Bankalar		
- Vadesiz mevduat	107.748	153.484
Diğer hazır değerler	1.204	--
Toplam	126.930	156.684

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
SOLO FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 5 – DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Şirket’in 30 Eylül 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle diğer işletmelerdeki payları aşağıdaki gibidir:

	Gerçeğe Uygun Değer 31.12.2012	Girişler	Çıkışlar	Değer Artışı / (Azalışı)	Gerçeğe Uygun Değer 31.12.2013	Girişler	Çıkışlar	Değer Artışı / (Azalışı)	Gerçeğe Uygun Değer 30.09.2014
Yatırım Adı									
Metro Enerji	5.245.209	--	--	711.335	5.956.544	--	--	343.798	6.300.342
Metro Maden	4.700.000	--	--	--	4.700.000	--	--	--	4.700.000
Metro Turizm Otelcilik	16.651.493	--	--	4.948.507	21.600.000	--	--	--	21.600.000
Metro Seyahat	697.936.243	--	--	(45.473.755)	652.462.488	--	--	32.310.205	684.772.693
Metro Yağlı	20.320.327	--	(14.477.736)	(5.842.591)	--	--	--	--	--
Metro Civa	999.960	--	--	(37.062)	962.898	--	--	(9.422)	953.476
Mepet	43.246.527	12.711.230	--	159.895.968	215.853.725	39.652.532	--	32.916.577	288.422.834
Van-Et	11.128.440	4.511.385	--	12.453.599	28.093.424	3.312.905	--	28.225.946	59.632.275
Van-Bes	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Metro Kargo	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Samsun Gıda	2.701.331	--	--	35.584	2.736.915	--	--	(109.025)	2.627.890
Herry	--	--	--	--	--	18.300.000	(18.300.000)	--	--
	802.929.530	17.222.615	(14.477.736)	126.691.585	932.365.994	61.265.437	(18.300.000)	93.678.079	1.069.009.510
Sermaye Taahhütleri									
(-)									
Metro Enerji	(1.000.000)	--	--	--	(1.000.000)	--	--	--	(1.000.000)
Metro Civa	(999.960)	37.062	--	--	(962.898)	9.422	--	--	(953.476)
Metro Kargo	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Herry	--	--	--	--	--	(10.490.000)	10.490.000	--	--
Net Değer	800.929.570	17.259.677	(14.477.736)	126.691.585	930.403.096	50.784.859	(7.810.000)	93.678.079	1.067.056.034

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
SOLO FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 5 – DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR- (Devamı)

	Kayıtlı Değer 31.12.2011	Değer Artışı / (Azalışı)	Gerçeğe Uygun Değer 31.12.2011	Girişler	Çıkışlar	Değer Artışı / (Azalışı)	Gerçeğe Uygun Değer 31.12.2012
Yatırım Adı							
Metro Enerji	1.940.000	2.592.791	4.532.791	--	--	712.418	5.245.209
Metro Maden	4.700.000	--	4.700.000	--	--	--	4.700.000
Metro Turizm Otelcilik	6.933.100	7.166.211	14.099.311	--	--	2.552.182	16.651.493
Metro Seyahat	202.935.543	328.967.371	531.902.914	--	--	166.033.329	697.936.243
Metro Yağlı	12.622.500	7.697.827	20.320.327	--	--	--	20.320.327
Metro Civa	999.960	--	999.960	--	--	--	999.960
Mepet	138.530.006	(16.321.022)	122.208.984	--	(2.425.660)	(76.536.797)	43.246.527
Van-Et	11.018.258	17.739.395	28.757.653	--	--	(17.629.213)	11.128.440
Van-Bes	6.025.634	(6.025.634)	--	--	--	--	--
Metro Kargo	253.000	(49.000)	204.000	--	--	(204.000)	--
Samsun Gıda	2.890.000	(693.872)	2.196.128	--	--	505.203	2.701.331
Herry	--	--	--	--	--	--	--
	388.848.001	341.074.067	729.922.068	--	(2.425.660)	75.433.122	802.929.530
Sermaye Taahhütleri (-)							
Metro Enerji	(1.000.000)	--	(1.000.000)	--	--	--	(1.000.000)
Metro Civa	(999.960)	--	(999.960)	--	--	--	(999.960)
Metro Kargo	(204.000)	--	(204.000)	204.000	--	--	--
Herry	--	--	--	--	--	--	--
Net Değer	386.644.041	341.074.067	727.718.108	204.000	(2.425.660)	75.433.122	800.929.570

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
SOLO FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 5 – DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR- (Devamı)

Şirket’in 30 Eylül 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle gerçeğe uygun değer hesaplamasında kullandığı yöntemler aşağıdaki gibidir:

	Değerleme Yöntemi			Değerleme Rapor Tarihi			Değerleme Şirketi
	30.09.2014	31.12.2013	31.12.2012	30.09.2014	31.12.2013	31.12.2012	
Yatırım Adı							
Metro Enerji(Dipnot:26)	***	***	***	2 Mayıs 2014	2 Mayıs 2014	2 Mayıs 2014	Artıdeğer Uluslararası Bağımsız Denetim ve YMM A.Ş.
Metro Maden**	Maliyet Değeri	Maliyet Değeri	Maliyet Değeri	25 Nisan 2014	25 Nisan 2014	25 Nisan 2014	Yeditepe Bağımsız Denetim SMM A.Ş.
Metro Turizm Otelcilik	İNA	İNA	İNA	6 Mart 2014	6 Mart 2014	20 Şubat 2012	Artıdeğer Uluslararası Bağımsız Denetim ve YMM A.Ş.
Metro Seyahat(Dipnot:26)	İNA	İNA	İNA	20 Ocak 2014	30 Nisan 2014	30 Nisan 2014	Aday Bağımsız Denetim ve S.M.M.M A.Ş.
Metro Yağlı	--	İNA	İNA	--	23 Ekim 2013	20 Şubat 2012	NETA Yatırım Menkul Değerler A.Ş.
Metro Civa*	--	--	--	--	--	--	
Mepet	Borsa rayici	Borsa rayici	Borsa rayici	--	--	--	
Van-Et	Borsa rayici	Borsa rayici	Borsa rayici	--	--	--	
Van-Bes*	--	--	--	--	--	--	
Metro Kargo*	--	--	--	--	--	--	
Samsun Gıda	İNA	İNA	İNA	25 Nisan 2014	25 Nisan 2014	25 Nisan 2014	Yeditepe Bağımsız Denetim SMM A.Ş.
Herry	Maliyet Değeri	--	--	--	--	--	

İndirgenmiş Nakit Akımları ("İNA") yöntemine göre değerlendirilmiş yatırımlarda iskonto oranları 30 Eylül 2014 tarihi itibariyle %11,40 ile %11,54 arasında değişmektedir. (31 Aralık 2013: %11,82 - %12,12), (31 Aralık 2012: %10,72 - %12,59)

*Şirketlerin nakit yaratma gücündeki yetersizlik nedeniyle değer düşüklüğü karşılığı ayrılmıştır.

**Söz konusu bağlı ortaklığın değerlendirme raporu hazırlanmış ancak rapor tarihi itibariyle Şirket faaliyetlerine başlamadığından maliyet değeri ile muhasebeleştirilmiştir.

*** Net Aktif Değer Yöntemine göre hesaplanan değer %30'u, İndirgenmiş Nakit Akım Yöntemi'ne göre hesaplanan değer %50'si, Karşılaştırılabilir Firma Değeri Yöntemi'ne göre hesaplanan değer %20'si toplamından oluşmaktadır.

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
SOLO FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 6 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

a) Alacak/ borç bakiyeleri ;

	30 Eylül 2014 Ticari	Diğer
İlişkili taraflardan alacaklar		
Mepet Metro Petrol ve Tesisleri San.Tic. A.Ş.	13.610.875	--
Sampi Gıda Üretim Paz.ve Tic.A.Ş.	3.605	--
Miranda Otel İşletmeciliği A.Ş.	470	--
Samsun Gıda Sanayi İç Ve Dış Tic. A.Ş	--	2.891.674
Metro Kargo Taşımacılık Lojistik Hizmetleri A.Ş	--	1.415.422
Metro Maden Pazarlama ve Dağıtım Hizmetleri A.Ş	--	4.213.864
Metro Turizm Otel Petrol Ürünleri A.Ş	--	623.200
Gerçekleşmemiş faiz gelirleri	(1.022.549)	--
	12.592.401	9.144.160

	30 Eylül 2014 Ticari	Diğer	Ertelenmiş Gelirler
İlişkili taraflara borçlar			
Galip Öztürk	1.775.000	26.586.078	--
Mepet Metro Petrol ve Tesisleri San.Tic. A.Ş.	--	1.564.689	--
Avrasya Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.	--	--	20.244.922
Vanbes Besicilik A.Ş.	--	1.875.974	--
Vanet Gıda Sanayi İç ve Dış Tic. A.Ş	--	1.037.101	--
Metro Turizm Seyahat Organizasyon ve Tic. A.Ş.	95.969	5.456.378	--
Efestur Seyahat A.Ş.	372.100	--	--
Metro Yağlı Turist.Tesisleri Ltd.Şti.	4.399.377	--	--
Avrasya Petro Turistik Tesisleri A.Ş.	141.500	--	--
Metro Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	30.540	--	--
Metro Grup Elektrik A.Ş.	--	791.602	--
Gerçekleşmemiş faiz giderleri	(275.962)	(181.656)	--
	6.538.524	37.130.166	20.244.922

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
SOLO FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 6 – İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI (Devamı)

a) Alacak/ borç bakiyeleri (devamı);

	31 Aralık 2013	
	Ticari	Diğer
İlişkili taraflardan alacaklar		
Bostan Tarım Ürünleri Seracılık ve Gıda San.Tic.A.Ş.	9.440	--
Metro Altın İşl.San.ve Tic.A.Ş.	3.894	--
Metro Turizm Otelcilik ve Petrol Ürünleri A.Ş.	--	--
Sampi Gıda Üretim Paz.ve Tic.A.Ş.	19.715	--
Miranda Otel İşletmeciliği A.Ş.	470	--
Samsun Gıda Sanayi İç Ve Dış Tic. A.Ş	4.833	--
Metro Kargo Taşımacılık Lojistik Hizmetleri A.Ş	--	101.431
Metro Maden Pazarlama ve Dağıtım Hizmetleri A.Ş	--	3.557.057
Metro Turizm Otel Petrol Ürünleri A.Ş	--	435.824
Samsun Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.	--	447.209
Metro Turizm Seyahat Organizasyon Tic.A.Ş	--	18.390.084
Vanet Gıda Sanayi İç ve Dış Tic. A.Ş	35.206	--
Mepet Metro Petrol ve Tesisleri San.Tic. A.Ş.	14.511.816	1.134.808
Gerçekleşmemiş faiz gelirleri	(328.267)	(542.104)
	14.257.107	23.524.309

	31 Aralık 2013	
	Ticari	Diğer
İlişkili taraflara borçlar		
Galip Öztürk	--	28.843.258
Avrasya Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.	19.218.022	--
Atlas Yazılım ve Bilişim Hizmetleri A.Ş	5.146	--
İstanbul Metro Turizm Seyahat Ltd.Şti.	1.211	--
Metro Turizm Seyahat Organizasyon ve Tic. A.Ş.	72.471	--
Metro Medya Sigorta Aracılık Hizmetleri Ltd.Şti.	388	--
Metro İnşaat İth.İhr.San. ve Tic.Ltd.Şti.	5.280	--
Metro Yağlı Turist.Tesisleri Ltd.Şti.	4.044.781	--
Metro Grup Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş	--	953.875
Vanbes Besicilik Sanayi ve Ticaret A.Ş	--	1.877.669
Metro Yatırım Menkul Değerler A.Ş	11.849	--
Galip Öztürk Holding A.Ş	8.865	--
Vanet Gıda Sanayi İç ve Dış Tic. A.Ş	--	503.551
Ertelenmiş finansman geliri	(91.496)	(75.442)
	23.276.517	32.102.911

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
SOLO FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 6 – İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI (Devamı)

b) Alış / satış bakiyeleri ;

	1 Ocak – 30 Eylül 2014		
	Hizmet	Adat	Diğer
İlişkili taraflardan alışlar			
MEPET Metro Petrol ve Tesisleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.	2.542	61.898	--
Metro Turizm Seyahat Organizasyon ve Ticaret A.Ş.	29.399	104.964	3.479
Vanet Gıda Sanayi İç ve Dış Ticaret A.Ş.	--	37.755	--
Metro Grup Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş.	--	49.640	--
Metro Yağlı Turistik Tesis İşletmeciliği ve Petrol Ürünleri Ticaret A.Ş.	--	302.013	--
Avrasya Gayrimenkul Yat.ve Tic.A.Ş	122.000	13.509	--
Sampi Gıda A.Ş.	--	--	1.112
Avrasya Petro Turistik Tesisleri A.Ş.	18.000	--	--
Efes Turizm Seyahat A.Ş	--	--	378.338
Atlas Yazılım ve Bilişim Hizmetleri Tic. A.Ş.	8.934	--	--
Miranda Otel İşletmeciliği A.Ş.	1.477	--	--
Metro Yatırım Menkul Değerler A.Ş	25.207	--	90.000
	207.559	569.779	472.929
	1 Ocak – 30 Eylül 2013		
	Hizmet	Adat	Diğer
İlişkili taraflardan alışlar			
Metro Turizm Seyahat Organizasyon ve Ticaret A.Ş.	311.941	311.180	652.041
Metro Grup Elektrik Enerjisi Toptan Satış Anonim Şirketi	--	37.011	--
Metro Yağlı Turistik Tesis İşletmeciliği ve Petrol Ürünleri Ticaret A.Ş.	--	151.441	--
Avrasya Gayrimenkul Yat.ve Tic.A.Ş	142.292	--	--
Metro Yatırım Menkul Değerler A.Ş	82.839	--	--
Sampi Gıda A.Ş.	5.636	--	--
Atlas Yazılım ve Bilişim Hizmetleri Tic. A.Ş.	966	--	4.500
Vanbes Besicilik Sanayi ve Ticaret A.Ş	--	108.591	--
Efestur Seyehat A.Ş.	--	--	12.361
	543.674	608.223	668.902

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
SOLO FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 6 – İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI (Devamı)

b) Alış / satış bakiyeleri(Devamı) ;

	1 Ocak – 30 Eylül 2014		
	Hizmet	Adat	Diğer
İlişkili taraflara satışlar			
Metro Maden Pazarlama ve Dağıtım Hizmetleri A.Ş.	--	234.847	9
Metro Turizm Otelcilik ve Petrol Ürünleri Ticaret A.Ş.	--	30.706	603
MEPET Metro Petrol ve Tesisleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.	224.281	1.043.958	--
Vanet Gıda Sanayi İç ve Dış Ticaret A.Ş.	--	12.158	28.224
Metro Turizm Seyahat Organizasyon ve Ticaret A.Ş.	972.671	648.372	--
Metro Kargo Taşımacılık ve Lojistik Hizmetleri A.Ş.	--	96.658	--
Samsun Gıda Sanayi ve Tic. A.Ş.	--	100.123	5.498
Metro Grup Elektrik Enerjisi Toptan Satış Anonim Şirketi	--	--	4.065
Metro Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	--	6.408	--
Balta Turizm Ltd. Şti	--	--	40.000
	1.196.952	2.173.230	78.399

	1 Ocak – 30 Eylül 2013		
	Hizmet	Adat	Diğer
İlişkili taraflara satışlar			
Metro Maden Pazarlama ve Dağıtım Hizmetleri A.Ş.	--	184.262	--
Metro Turizm Otelcilik ve Petrol Ürünleri Ticaret A.Ş.	--	37.902	--
MEPET Metro Petrol ve Tesisleri Sanayi ve Ticaret A.Ş. (“	611.877	174.129	1.049
Vanet Gıda Sanayi İç ve Dış Ticaret A.Ş.	149.284	43.300	--
Metro Turizm Seyahat Organizasyon ve Ticaret A.Ş.	1.441.668	34.575	--
Metro Grup Elektrik Enerjisi Toptan Satış Anonim Şirketi	--	--	351
Van-bes Besicilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	--	--	--
Sampi Gıda Üretim Paz.ve Tic.A.Ş.	--	--	15.000
Metro Yağlı Turistik Tesis İşletmeciliği ve Petrol Ürünleri Ticaret A.Ş.	--	--	26
	2.202.829	474.168	16.426

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
SOLO FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 6 – İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI (Devamı)

c) Verilen teminat ve ipotekler

Cinsi	Kime Verildiği	Grup şirketi	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Mektup	Enerji tabi kaynaklar	Metro Maden Pazarlama ve Dağıtım Hizmetleri A.Ş.	55.084	55.084
Mektup	İzmir Orman İşleri	Metro Altın İşletmeciliği Sanayi ve Ticaret A.Ş.	17.360	17.360
Mektup	Mahkeme	Vanet Gıda Sanayi İç ve Dış Ticaret A.Ş.	48.500	48.500
Mektup	Petrol Ofisi	MEPET Metro Petrol ve Tesisleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.	1.800.000	1.800.000
			1.920.944	1.920.944

d) Üst yönetime sağlanan menfaatler toplamı;

Üst Yönetime Sağlanan Menfaatler	30 Eylül 2014	30 Eylül 2013
Ödenen ücret ve benzeri menfaatler	433.908	677.210
	433.908	677.210

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
SOLO FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 7 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

Şirket’in 30 Eylül 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla ticari alacakları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Kısa vadeli ticari alacaklar		--
Ticari alacaklar	10.884	--
Alınan çekler ve senetler	3.019.348	1.438.630
Tahsili şüpheli ticari alacaklar	737.753	761.466
	3.767.985	2.200.096
Ertelenmiş finansman geliri (-)	(200.140)	--
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(737.753)	(761.466)
Toplam ilişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	2.830.092	1.438.630
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot 6)	8.600.417	14.585.374
Ertelenmiş finansman geliri (Dipnot 6)	(485.932)	(328.267)
Toplam ticari alacaklar	10.944.577	15.695.737

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Uzun vadeli ticari alacaklar		
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot 6)	5.014.533	--
Ertelenmiş finansman geliri (Dipnot 6)	(536.617)	--
Toplam ticari alacaklar	4.477.916	--

Şüpheli ticari alacaklar karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Dönem başı bakiye	761.466	477.267
İptal edilen karşılık	(23.713)	(9.684)
Yıl içinde ayrılan karşılıklar	--	293.883
	737.753	761.466

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
SOLO FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 7 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR(Devamı)

Ticari alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Vadesi geçmemiş	11.630.649	16.024.004
Vadesi geçmiş 365 günden fazla	737.753	761.466
	12.368.402	16.785.470

30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla Şirket’in alacaklarına karşılık olarak almış olduğu teminatlar Dipnot 13 ’de açıklanmıştır. Grup alacaklarının maruz kaldığı riskler ve risklerin düzeyi ile dövizli bakiyeleri Dipnot 23’de açıklanmıştır.

Şirket’in 30 Eylül 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla ticari borçları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Kısa vadeli ticari borçlar		
Satıcılar	56.625	87.890
Toplam ilişkili olmayan taraflara ticari borçlar	56.625	87.890
İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot 6)	6.814.486	23.368.013
Ertelenmiş finansman gideri(Dipnot 6)	(275.962)	(91.496)
Toplam ticari borçlar	6.595.149	23.364.407

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
SOLO FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 8 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

Şirket’in 30 Eylül 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla diğer alacakları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Kısa vadeli diğer alacaklar		
Diğer alacaklar	22.062	--
Verilen teminatlar	1.217	1.217
Toplam ilişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	23.279	1.217

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Uzun vadeli diğer alacaklar		
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	9.144.160	23.524.309
	9.144.160	23.524.309

Şirket’in 30 Eylül 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla kısa vadeli diğer borçları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Kısa vadeli diğer borçlar		
İlişkili taraflara borçlar (Dipnot 6)	37.311.822	32.178.353
Ertelenmiş finansman gideri	(181.656)	(75.442)
Toplam kısa vadeli diğer borçlar	37.130.166	32.102.911

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
SOLO FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 9 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Şirket’in 30 Eylül 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle peşin ödenmiş giderleri ve ertelenmiş gelirler aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler		
Verilen sipariş avansları	--	2.510.000
Peşin ödenmiş sigorta giderleri	218.039	268.882
Personel avansları	7.221	52.434
	225.260	2.831.316

Şirket’in 30 Eylül 2014 tarihi itibariyle ilişkili taraftan 20.244.922 TL alınan avansı mevcuttur.

NOT 10 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Şirket’in 30 Eylül 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihlerinde sona eren dönemler içinde yatırım amaçlı gayrimenkulleri ve ilgili birikmiş amortismanlarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

Cari Dönem	1 Ocak 2014	İlaveler	Çıkışlar	30 Eylül 2014
Maliyet				
Arazi ve arsalar	720.000	--	--	720.000
Binalar	3.125.000	--	(1.525.000)	1.600.000
	3.845.000	--	(1.525.000)	2.320.000
Birikmiş amortisman				
Binalar	250.000	29.083	(127.083)	152.000
	250.000	29.083	(127.083)	152.000
Net kayıtlı değer	3.595.000			2.168.000

Önceki Dönem	1 Ocak 2013	İlaveler	Çıkışlar	31 Aralık 2013
Maliyet				
Arazi ve arsalar	720.000	--	--	720.000
Binalar	3.125.000	--	--	3.125.000
	3.845.000	--	--	3.845.000
Birikmiş amortisman				
Binalar	187.500	62.500	--	250.000
	187.500	62.500	--	250.000
Net kayıtlı değer	3.657.500			3.595.000

Grup yatırım amaçlı gayrimenkuller üzerinden cari dönemde 94.000 TL kira geliri (1 Ocak -30 Eylül 2013: 126.500 TL) elde etmiştir.

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
SOLO FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 11 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihlerinde sona eren dönem içinde maddi duran varlıklar ve ilgili birikmiş amortismanlarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

Cari Dönem	1 Ocak 2013	İlaveler	Çıkışlar	30 Eylül 2014
Maliyet				
Taşıt araçları	187.181	376.168	(152.732)	410.617
Döşeme ve demirbaşlar	467.841	19.812	--	487.653
	655.022	395.980	(152.732)	898.270
Birikmiş amortisman				
Taşıt araçları	187.180	31.349	(152.732)	65.797
Döşeme ve demirbaşlar	450.078	5.485	--	455.563
	637.258	36.834	(152.732)	521.360
Net kayıtlı değer	17.764			376.910

Önceki Dönem	1 Ocak 2013	İlaveler	Çıkışlar	31 Aralık 2013
Maliyet				
Taşıt araçları	304.833	--	(117.652)	187.181
Döşeme ve demirbaşlar	454.703	13.138	--	467.841
	759.536	13.138	(117.652)	655.022
Birikmiş amortisman				
Taşıt araçları	259.733	11.765	(84.318)	187.180
Döşeme ve demirbaşlar	445.260	4.818	--	450.078
	704.993	16.583	(84.318)	637.258
Net kayıtlı değer	54.543			17.764

NOT 12 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihlerinde sona eren dönemler içinde maddi olmayan varlıklar ve ilgili itfa paylarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2013	İlaveler	31 Aralık 2013	İlaveler	30 Eylül 2014
Maliyet					
Haklar	501.398	--	501.398	822	502.220
	501.398	--	501.398	822	502.220
Birikmiş itfa payı					
Haklar	500.087	210	500.297	242	500.539
	500.087	210	500.297	242	500.539
Net kayıtlı değeri	1.311		1.101		1.681

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
SOLO FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 13 – KARŞILIKLAR, ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

13.1 Kısa vadeli borç karşılıkları

Şirket’in 30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla kısa vadeli borç karşılığı yoktur. (31 Aralık 2013: Yoktur.)

13.2 Dava ve ihtilaflar

30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla Şirket aleyhine yürütülen, 22.621 TL’si işçi alacağı, 3.840 TL’si ise tazminat davası olmak üzere, toplam 26.461 TL tutarında dava mevcuttur (31 Aralık 2013: 57.321 TL). Şirket lehine yürütülen icra tutarı 113.165 TL’dir. Şirket aleyhine yürütülen icra takibi ise bulunmamaktadır. (31 Aralık 2013 :104.550). Şirket lehine yürütülen icra tutarı 113.165 TL’dir. (31 Aralık 2013 :104.550) Şirket aleyhine yürütülen icra takibi ise bulunmamaktadır.

13.3 Verilen/alınan teminatlar/ipotekler/rehinler

Şirket’in 30 Eylül 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla verdiği teminat/rehin/ipotek aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	4.479.800	3.008.300
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	--	--
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	--	--
D. Diğer Verilen TRİ’lerin Toplam Tutarı	--	--
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	--	--
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri *	1.920.944	1.920.944
Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	--	--
iii.C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	--	--
Toplam	6.400.744	4.929.244
Şirket’in vermiş olduğu diğer TRİ’lerin Şirket’in özkaynaklarına oranı	0,02%	0,02%

* Bkz Dipnot 6.

Şirket’in vermiş olduğu TRİ’lerin detayı aşağıdaki gibidir;

Cinsi	Kime Verildiği	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Teminat Mektubu	Mahkeme /icra müdürlüğü	26.300	62.800
Teminat Mektubu	Bankalar	1.800.000	1.800.000
Teminat Mektubu	Diğer Kamu Kurumları	116.444	116.444
İpotek	Bankalar	4.458.000	2.950.000
Toplam		6.400.744	4.929.244

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
SOLO FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 14 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

14.1 Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

Şirket’in 30 Eylül 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle satılmaya çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki borçları aşağıdaki gibidir:

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Ödenecek vergi borçları	148.652	37.405
Personele borçlar	3.999	59.912
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	12.840	6.872
	165.491	104.189

Türkiye’de mevcut kanunlar çerçevesinde, 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 yada emeklilik yaşına gelmiş personeline kıdem tazminatı ödemesi yapmak zorundadır. Hesaplama yapılırken aylık kıdem tazminatı tavanı aşılmamaktadır.

14.2 Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar

Şirket’in 30 Eylül 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle satılmaya çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıkları aşağıdaki gibidir:

Uzun Vadeli Karşılıklar	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Kıdem tazminatı karşılığı	31.069	15.992
	31.069	15.992

30 Eylül 2014 tarihi itibariyle ödenecek kıdem tazminatı, 1 Ocak 2014 tarihinden itibaren geçerli olan aylık 3.438,22 TL (31 Aralık 2013: 3.254.44 TL) tavanından hesaplamıştır.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
SOLO FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 14 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

14.2 Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (Devamı)

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, Şirket’in çalışanların emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahminine göre hesaplanır. UMS 19, “Çalışanlara Sağlanan Faydalar” uyarınca şirketin yükümlülüklerini tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Buna uygun olarak, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

Esas varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülüğün enflasyona paralel olarak artmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. 30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. 30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla karşılıklar yıllık % 6 enflasyon oranı ve %9,8 iskonto oranı varsayımına göre, % 3,58 reel iskonto oranı ile hesaplanmıştır. (31 Aralık 2013: 3,58 reel iskonto oranı) İsteğe bağlı işten ayrılmalar neticesinde ödenmeyip, Grup’a kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranı da dikkate alınmıştır.

30 Eylül 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla kıdem tazminatı karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Dönem başı	15.992	14.356
Cari dönem hizmet maliyeti	19.564	12.014
Faiz maliyeti	746	671
Ödemeler	(73.297)	(34.566)
Aktüeryal kazanç/(kayıp)	68.064	23.517
Dönem sonu	31.069	15.992

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
SOLO FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 15 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Şirket’in 30 Eylül 2014 ve 2013 tarihleri itibarıyla niteliklerine göre giderleri aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak - 30 Eylül 2014	1 Ocak - 30 Eylül 2013	1 Temmuz - 30 Eylül 2014	1 Temmuz - 30 Eylül 2013
Personel giderleri	1.339.616	1.850.510	563.215	471.660
Haberleşme giderleri	9.285	24.652	4.413	10.631
Danışmanlık giderleri	514.345	857.763	126.335	81.020
Kira giderleri	639.349	297.775	269.222	110.092
İlan ve reklam giderleri	19.800	73.833	7.800	14.333
Seyahat giderleri	30.081	18.680	12.672	2.867
Temsil ağırlama giderleri	74.699	354.215	46.354	3.516
Komisyon giderleri	30.329	31.975	9.755	10.582
Bakım onarım giderleri	23.922	48.139	7.109	21.237
Taşıt giderleri	76.285	251.275	(36.499)	60.248
Bağış ve yardımlar	46.649	91.675	--	10.000
Vergi resim ve harçlar	256.681	100.125	49.604	2.266
Amortisman giderleri	66.159	62.317	29.104	20.774
Diğer giderler	44.227	112.856	(7.851)	21.046
Toplam	3.171.427	4.175.790	1.081.233	840.272

NOT 16 – DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Şirket’in 30 Eylül 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla diğer dönen varlıkları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Diğer dönen varlıklar		
Devreden KDV	65.254	416.826
	65.254	416.826

Şirket’in 30 Eylül 2014 ve 31 Aralık 2013 itibarıyla diğer kısa vadeli yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		
Ödenecek KDV	26.889	108.750
	26.889	108.750

Diğer uzun vadeli yükümlülükleri ve diğer duran varlıkları yoktur (31 Aralık 2013: Yoktur.) .

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
SOLO FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 17 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Şirket'in esas sermayesi 300.000.000 TL'dir (31 Aralık 2013: 300.000.000 TL). Bu sermaye, her biri 1 Kuruş (Kr) nominal değerli 30.000.000.000 adet olup, tamamı hamiline A grubu hisselerden oluşmaktadır.

Şirket'in kayıtlı sermaye tavanı 1.000.000.000 TL olup her biri 1 Kuruş itibari değerinde 100.000.000.000 adet paya bölünmüştür.

30 Eylül 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle Şirket'in ortakları ve sermayeye katılım oranları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2014		31 Aralık 2013	
	Pay yüzdesi	Pay tutarı	Pay yüzdesi	Pay tutarı
Galip Öztürk	37,68	113.054.065	46,69	140.083.952
Halka açık diğer kısım	62,32	186.945.935	53,31	159.916.048
Toplam	100,00	300.000.000	100,00	300.000.000

Değer artış fonu

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Maddi duran varlık değer artış fonu *	--	625.794
	--	625.794

* İlgili tutarlar yatırım amaçlı gayrimenkullere sınıflanan maddi duran varlıkların sınıflama öncesi değerlendirme farklarıdır.

Hisse senedi ihraç primleri

Hisse senetleri ihraç primleri, hisse senetlerinin piyasa fiyatlarıyla satılması sonucu elde edilen nakit girişlerini ifade eder. Bu primler özkaynaklar altında gösterilir ve dağıtılamaz. Ancak ileride yapılacak sermaye artışlarında kullanılabilir.

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler yasal yedeklerden oluşmaktadır. Türk Ticaret Kanunu'na göre yasal yedek akçeler, birinci ve ikinci tertip yasal yedek akçelerden oluşmaktadır. Birinci tertip yasal yedek akçeler, Şirket sermayesinin % 20'sine ulaşıncaya kadar yasal dönem karının % 5'i oranında ayrılmaktadır. İkinci tertip yasal yedek akçeler, Şirket sermayesinin % 5'ini aşan tüm kar payı dağıtımlarında % 10'u oranında ayrılmaktadır.

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
SOLO FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 17 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)

Karşılıklı iştirak sermaye düzeltmesi

Şirket kendine ait hisse senetlerinin nominal tutarına denk gelen ödeme tutarı, hisse senedinin iptaline veya yeniden ihraç edilmesine kadar özkaynaklardan düşülmekte ve karşılıklı iştirak sermaye düzeltmesi kalemi altında gösterilmektedir. Bu hisse senetlerinin muteakip dönemlerde yeniden ihraç edilmesi veya satılması durumunda tahsil edilen tutar yine özkaynaklarda gösterilir. Şirket'in 2011 yılı içerisinde 4.663.687 TL tutar karşılığı aldığı, 5.359.127 TL nominal tutarlı hisseler sermaye hesabından, alım fiyatı ile nominal tutarı arasındaki fark olan 695.440 TL ise geçmiş yıl karları hesabına ilave edilmiştir. Şirket 2013 yılı içerisinde söz konusu hisseleri satmıştır.

Sermaye düzeltmesi farkları

Sermaye düzeltme farkları, Şirket sermayesinin enflasyona (31 Aralık 2004 tarihindeki satın alma gücünde) göre düzeltilmiş toplam tutarı ile Şirket'in enflasyon düzeltmesi öncesindeki sermaye tutarı arasındaki farkı ifade eder. Sermaye eklenmesi dışında kullanımı yoktur.

NOT 18 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Şirket'in 30 Eylül 2014 ve 2013 tarihleri itibarıyla esas faaliyetlerden diğer gelirlerinin/giderlerinin dokümü aşağıdaki gibidir:

Diğer faaliyetlerden gelir ve karlar	1 Ocak - 30 Eylül 2014	1 Ocak - 30 Eylül 2013	1 Temmuz - 30 Eylül 2014	1 Temmuz - 30 Eylül 2013
Katılım payı geliri	1.206.872	1.811.255	337.163	510.781
Adat gelirleri	3.949.859	664.663	2.356.294	190.495
Tahakkuk etmemiş finansman geliri	457.618	321.025	(91.728)	55.767
Diğer gelirler	124.690	26.504	103.629	23.926
	5.739.039	2.823.447	2.705.358	780.969

Diğer faaliyetlerden gider ve zararlar	1 Ocak - 30 Eylül 2014	1 Ocak - 30 Eylül 2013	1 Temmuz - 30 Eylül 2014	1 Temmuz - 30 Eylül 2013
Tahakkuk etmemiş finansman gideri	519.256	209.261	(612.711)	24.170
Kıdem tazminatı karşılığı	--	--	(17.724)	--
Şüpheli alacak gideri	--	40.000	--	(270.000)
Adat giderleri	569.920	1.056.825	286.838	423.177
Diğer giderler	2.192	8.924	--	--
	1.091.368	1.315.010	(343.597)	177.347

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
SOLO FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 19 – YATIRIM FAALİYETLERDEN GELİRLER VE GİDERLER

Şirket’in 30 Eylül 2014 ve 2013 tarihleri itibarıyla yatırım faaliyetlerinden gelirlerinin/giderlerinin dökümü aşağıdaki gibidir:

Yatırım faaliyetlerinden gelirler	1 Ocak - 30 Eylül 2014	1 Ocak - 30 Eylül 2013	1 Temmuz - 30 Eylül 2014	1 Temmuz - 30 Eylül 2013
Temettü geliri	15.834.140	--	--	--
Sabit kıymet satış karı	413.469	45.873	(580.000)	(2)
Kira geliri	94.000	126.500	48.000	44.750
Gerçeğe uygun değer artışları(Dipnot 5)	93.796.526	35.711.849	(54.008.567)	21.109.257
	110.138.135	35.884.222	(54.540.567)	21.154.005

Yatırım faaliyetlerinden giderler	1 Ocak - 30 Eylül 2014	1 Ocak - 30 Eylül 2013	1 Temmuz - 30 Eylül 2014	1 Temmuz - 30 Eylül 2013
Gerçeğe uygun değer azalışları (Dipnot 5)	118.447	39.947.907	8.292	34.105.316
	118.447	39.947.907	8.292	34.105.316

NOT 20 – FİNANSMAN GİDERLERİ

Şirket’in 30 Eylül 2014 ve 2013 tarihleri itibarıyla finansman giderleri dökümü aşağıdaki gibidir:

Finansman giderleri	1 Ocak - 30 Eylül 2014	1 Ocak - 30 Eylül 2013	1 Temmuz - 30 Eylül 2014	1 Temmuz - 30 Eylül 2013
Faiz giderleri	1.040.930	873.281	250.318	262.105
Kur farkı giderleri	67	--	--	--
Banka komisyon giderleri	--	4.349	--	1.832
	1.040.997	877.630	250.318	263.937

NOT 21 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

Kurumlar Vergisi

Şirket'in cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır.

Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve vergiden istisna kazançlar, vergiye tabi olmayan gelirler ve diğer indirimler (varsa geçmiş yıl zararları ve tercih edildiği takdirde kullanılan yatırım indirimleri) düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

2014 yılında uygulanan kurumlar vergisi oranı % 20'dir (2013: %20).

Türkiye'de geçici vergi üçer aylık dönemler itibariyle hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2014 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibariyle vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %20'dir. (2013: %20). 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 ödenecek vergiler konusunda vergi otoritesi ile mutabakat sağlamak gibi bir uygulama bulunmamaktadır. Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dördüncü ayın 25'inci günü akşamına kadar bağlı bulunulan vergi dairesine verilir. Bununla beraber, vergi incelemesine yetkili makamlar beş yıl zarfında muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve hatalı işlem tespit edilirse ödenecek vergi miktarları değişebilir.

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 stopajı %15 olarak uygulanmaktadır

Kurumlar Vergisi Kanunu'nda kurumlara yönelik birçok istisna bulunmaktadır. Bu istisnalardan Şirket'e ilişkin olanları aşağıda açıklanmıştır:

Gayrimenkul ve İştirak Hissesi Satış Kazancı İstisnası

Kurumların, en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan iştirak hisselerinin, gayrimenkullerinin, rüçhan hakkı, kurucu senedi ve intifa senetleri satışından doğan kazançlarının %75'i kurumlar vergisinden istisnadır. istisnadan yararlanmak için söz konusu kazancın pasifte bir fon hesabında tutulması ve 5 yıl süre ile işletmeden çekilmemesi gerekmektedir. Satış bedelinin satışın yapıldığı yılı izleyen ikinci takvim yılı sonuna kadar tahsil edilmesi gerekir. Menkul kıymet ve taşınmaz ticareti ve kiralaması ile uğraşan kurumların bu amaçla ellerinde bulundurdıkları değerlerin satışından elde ettikleri kazançlar istisna kapsamı dışındadır.

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
SOLO FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 21 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

Kurumlar Vergisi (Devam)

Şirket’in 30 Eylül 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle Şirket’in bilançoya yansıyan vergi yükümlülükleri aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Cari vergi yükümlülüğü		
Kurumlar vergisi karşılığı	--	--
Peşin ödenmiş vergi ve fonlar	76.517	83.108
Ödenecek kurumlar vergisi	76.517	83.108

Şirket’in 30 Eylül 2014 ve 2013 tarihleri itibariyle Şirket’in gelir tablosuna yansıyan vergi gelir/(giderleri) aşağıdaki gibidir;

Vergi gideri/(geliri)	1 Ocak - 30 Eylül 2014	1 Ocak - 30 Eylül 2013	1 Temmuz - 30 Eylül 2014	1 Temmuz - 30 Eylül 2013
Cari kurumlar vergisi	--	--	--	--
Ertelenmiş vergi (geliri) / gideri	(4.795.765)	(25.513)	2.672.307	376.694
	(4.795.765)	(25.513)	2.672.307	376.694

Ertelenmiş Vergiler

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

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %20’dir (2013 :%20). Gayrimenkul değerleme farklarının ertelenmiş vergi hesaplamasında Kurumlar Vergisi Kanunu’nun istisnalar kısmında “Gayrimenkul ve İştirak Hissesi ve Satış Kazancı İstisnası” gereği bazı bağlı ortaklıkların arazi –arsa ve binalar için ertelenmiş vergi oranı %5 (%25’inin %20’si) alınmıştır.

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
SOLO FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 21 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

Ertelenmiş Vergiler (Devamı)

	Toplam Geçici Farklar		Ertelenen Vergi Varlıkları/(Yükümlülükleri)	
	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Satılmaya hazır finansal varlık gerçeğe uygun değer farkı	(635.021.618)	(541.343.539)	(31.751.081)	(27.067.177)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değeri ile vergi matrahları arasındaki net fark	533.263	496.187	106.653	99.237
Kıdem tazminatı karşılığı	16.933	773	3.387	155
Ertelenmiş finansman geliri	(457.618)	(166.938)	(91.524)	(33.388)
Ertelenmiş finansman gideri	686.072	870.371	137.214	174.074
Şüpheli alacaklar karşılığı	509.403	699.403	101.881	139.881
Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değer farkları	(131.294)	(613.294)	(6.565)	(30.665)
Ertelenen vergi varlıkları	(635.593.597)	(542.123.771)	(31.845.783)	(27.131.230)
Ertelenen vergi yükümlülükleri	1.728.738	2.066.734	345.748	413.347
Ertelenen Vergi Varlıkları, Net	(633.864.859)	(540.057.037)	(31.500.035)	(26.717.883)

30 Eylül 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle Şirket’in gelir tablosuna yansıyan ertelenmiş vergi gelir/ (giderleri) hareketi aşağıdaki gibidir;

Ertelenmiş vergi varlığı hareketi:	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
1 Ocak itibariyle açılış bakiyesi	(26.717.883)	(20.624.191)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	(4.795.765)	(6.098.396)
Özkaynağa yansıyan	13.613	4.704
31 Aralık itibariyle kapanış bakiyesi	(31.500.035)	(26.717.883)

NOT 22 – PAY BAŞINA KAZANÇ

Hisse başına esas kar/ (kayıp), hissedarlara ait net karın(kayıbın) adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile hesaplanır.

	1 Ocak - 30 Eylül 2014	1 Ocak - 30 Eylül 2013	1 Temmuz - 30 Eylül 2014	1 Temmuz - 30 Eylül 2013
Hissedarlara ait net kar / (zarar)	105.659.170	(7.634.181)	(50.159.148)	(13.075.204)
Çıkarılmış hisselerinin ağırlıklı ortalama adedi	300.000.000	300.000.000	300.000.000	300.000.000
Tam TL cinsinden yüz hisse başına kar/(zarar)	0,352	(0,025)	(0,167)	(0,044)

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
SOLO FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 23 – FİNANSAL ARAÇLAR

Şirket’in 30 Eylül 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla finansal borçları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Kısa vadeli borçlanmalar		
Kısa vadeli banka kredileri %17	4.770.790	6.194.738
	4.770.790	6.194.738
	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısım		
Taahhüt kredisi %16,3	500.000	--
	500.000	--

NOT 24 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Sermaye 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 yapısı borçlar, nakit ve nakit benzerleri ve 17 no’ lu dipnotta açıklanan sermaye, sermaye yedekleri ve kar yedeklerini içeren özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

Şirket sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilen riskler Şirket’in üst yönetimi tarafından değerlendirilir. Bu incelemeler sırasında üst yönetim sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilebilen riskleri değerlendirir ve Yönetim Kurulu’nun kararına bağlı olanları Yönetim Kurulu’nun değerlendirmesine sunar.

Şirket’in genel stratejisi önceki dönemden bir farklılık göstermemektedir.

Şirket, sermaye yeterliliğini borç / özsermaye oranını kullanarak izlemektedir. Bu oran net borcun toplam özsermayeye bölünmesiyle bulunur. Net borç, nakit ve nakit benzeri değerlerin toplam borç tutarından (bilançoda gösterilen kredileri, ticari ve diğer borçları içerir) düşülmesiyle hesaplanır.

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
SOLO FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 24 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(Devamı)

Kredi riski

Finansal araçları elinde bulundurmak, karşı tarafın anlaşmanın gereklerini yerine getirememesi riskini de taşımaktadır. Şirket'in kredi riski esas olarak ticari alacaklarından kaynaklanmaktadır..

Cari Dönem	Alacaklar		Bankalardaki	Diğer
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	Mevduat	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) ⁽¹⁾	12.368.402	9.167.439	6.365.748	19.182
Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	12.368.402	9.167.439	107.748	19.182
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri ⁽²⁾	--	--	--	--
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri				
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	737.753	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	(737.753)	--	--	--
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar ⁽³⁾	--	--	6.258.000	--

(1) Tutarların belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

(2) Vadesi geçmiş ve değer düşüklüğüne uğramamış ticari alacaklar, Şirket'in ticari ilişkilerinin devam ettiği, tahsilat sorunu yaşamadığı müşteri bakiyelerinden oluşmaktadır.

(3) Bilanço dışı kredi riski içeren unsurların (verilen teminatların) ayrıntılı dökümü Dipnot 13'te gösterilmiştir.

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
SOLO FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 24 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(Devamı)

Kredi riski (Devamı)

Önceki Dönem	Alacaklar		Bankalardaki Mevduat
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D)	16.080.004	23.525.526	4.903.484
Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	16.024.004	23.525.526	153.484
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	56.000	--	--
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri			
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	761.466	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	(761.466)	--	--
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	4.750.000

Piyasa Riski

Piyasa riski faiz oranlarında, kurlarda veya menkul kıymetlerin değerinde meydana gelecek ve Şirket'i olumsuz etkileyecek değişimlerdir.

Menkul kıymet piyasası riski

Şirket yatırımlarından Borsa İstanbul'da işlem gören Mepet ve Van-Et hisselerinden dolayı menkul kıymet piyasası riskine maruz kalmaktadır. Buna göre;

30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla Şirket portföyünde bulunan hisse senetleri % 1 oranında artsaydı/azalsaydı diğer tüm değişkenlerin sabit kaldığı varsayımıyla satılmaya hazır finansal varlıkların rayiç değerinde ve Şirket'in vergi öncesi dönem karı/zararında 3.480.551 TL (30 Eylül 2013 : 2.439.471 TL) artış/azalış oluşmaktadır.

Likidite riski

Likidite riski, Şirket'in net fonlama yükümlülüklerini yerine getirmeme ihtimalidir. Grup yönetimi, fon kaynaklarını dağıtarak mevcut ve muhtemel yükümlülüklerini yerine getirmek için yeterli tutarda nakit ve benzeri kaynağı bulundurmak suretiyle likidite riskini yönetmektedir.

Kur riski

Şirket döviz cinsinden finansal araçları bulunmadığından kur riskine maruz kalmamaktadır.

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
SOLO FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 25 - BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

a) Şirket’in yatırımlarından Mepet Metro Petrol ve Tesisleri Sanayi Tic. A.Ş. ve Vanet Gıda Sanayi İç ve Dış Tic. A.Ş. hisseleri rapor tarihinde sırasıyla 4,85 TL ve 1,60 TL’den kapanmıştır.

NOT 26 - FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

1-) Şirket, bağlı ortaklığı Metro Turizm Seyahat Org. Ve Tic. A.Ş. ‘nin 31 Aralık 2012 tarihli gerçeğe uygun değeri Aday Bağımsız Denetim ve S.M.M.M A.Ş.’nin 30 Nisan 2014 tarihli değerleme raporunda belirlediği değer üzerinden finansal tablolara yansıtılmıştır. 31 Aralık 2013 ve 30 Eylül 2014 tarihli gerçeğe uygun değeri Aday Bağımsız Denetim ve S.M.M.M A.Ş.’nin 20 Ocak 2014 tarihli değerleme raporunda 30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla belirlediği değerlerin hesaplamasında kullanılan iskonto oranlarının ilgili finansal tablo tarihleri itibarıyla geçerli piyasa koşulları göz önünde bulundurularak revize edilmesi ve değerlemede kullanılan baz mali bilgilerin denetlenmiş ve TFRS uygulanmış rakamlarla değiştirilmesi suretiyle finansal tablolara yansıtılmıştır.

2-) Şirket, bağlı ortaklığı Metro Grup Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş. ‘nin 31 Aralık 2013 ve 2012 tarihli gerçeğe uygun değerleri Artideğer Uluslararası Bağımsız Denetim ve Y.M.M. A.Ş.’nin 2 Mayıs 2014 tarihli değerleme raporunda belirlediği değer üzerinden finansal tablolara yansıtılmıştır. 30 Eylül 2014 tarihli gerçeğe uygun değeri aynı değerleme raporunda belirlediği değerlerin hesaplamasında kullanılan iskonto oranlarının 30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla geçerli piyasa koşulları göz önünde bulundurularak revize edilmesi suretiyle finansal tablolara yansıtılmıştır.