

**METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG
ANONİM ŞİRKETİ**

**31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLAR VE
DİPNOTLARI**

İçindekiler**Sayfa No**

Özet Finansal Durum Tablosu.....	1-2
Özet Kar veya Zarar Tablosu.....	3
Özet Özkaynaklar Değişim Tablosu	4
Özet Nakit Akış Tablosu	5
Özet Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar	6 – 22

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

	Dipnot	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 31 Mart 2024	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2023
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		41.896.772	49.205.440
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	161.792	246.879
Finansal Yatırımlar			
- Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar/Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar	5	22.645.789	29.585.000
Ticari Alacaklar			
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	3	187.800	216.090
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar		1.578.174	1.806.048
Diğer Alacaklar			
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	3	16.819.360	15.865.595
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		312.177	351.630
Peşin Ödenmiş Giderler		191.550	203.476
Cari Dönem Vergisi ile İlgili Varlıklar		130	930.722
Duran Varlıklar		3.875.776.899	3.700.374.529
Finansal Yatırımlar			
- Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar/Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar	5	3.870.419.480	3.694.676.503
Maddi Duran Varlıklar	6	5.357.419	5.698.026
TOPLAM VARLIKLAR		3.917.673.671	3.749.579.969

İlişikteki dipnotlar bu özet finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

	Dipnot	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 31 Mart 2024	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2023
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		16.157.075	13.138.466
Ticari Borçlar			
-İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	3	1.541.448	204.567
-İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar		282.992	136.256
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		725.554	475.741
Diğer Borçlar			
-İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	3	4.904.262	2.311.846
-İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar		30.000	34.519
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	11	--	--
Kısa Vadeli Karşılıklar			
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar		263.452	299.382
-Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	7	8.409.367	9.676.155
Uzun Vadeli Yükümlülükler		201.994.558	182.381.808
Uzun Vadeli Karşılıklar			
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar		547.629	568.277
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	11	201.446.929	181.813.531
ÖZKAYNAKLAR		3.699.522.038	3.554.059.695
Ödenmiş Sermaye	8	540.000.000	540.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları	8	4.190.561.033	4.190.561.033
Geri Alınmış Paylar	8	(107.277.442)	(107.277.442)
Paylara İlişkin Primler (İskontolar)	8	287.417.817	287.417.817
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya (Giderler)			
-Kıdem Tazminatı Karşılığı Aktüeryal Kayıp/Kazanç Fonu		(335.164)	(403.880)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	8	133.431.116	133.431.116
Geçmiş Yıl Karları /Zararları		(1.489.668.949)	857.589.443
Net Dönem Karı/Zararı		145.393.627	(2.347.258.392)
TOPLAM KAYNAKLAR		3.917.673.671	3.749.579.969

İlişikteki dipnotlar bu özet finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
ÖZET KAR VEYA ZARAR TABLOSU VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

	Dipnot	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak– 31 Mart 2024	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak– 31 Mart 2023
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat	9	562.404	5.269.002
Satışların Maliyeti (-)	9	(674.264)	(5.139.641)
Brüt Kar/(Zarar)		(111.860)	129.361
Genel Yönetim Giderleri (-)		(5.808.435)	(7.265.836)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	10	179.560.078	11.203.879
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	10	(3.525.106)	(186.762.780)
Esas Faaliyet Karı / (Zararı)		170.114.677	(182.695.376)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		--	--
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)		--	--
Finansman Gelir / (Gideri) Öncesi Faaliyet Karı/(Zararı)		170.114.677	(182.695.376)
Finansman Giderleri (-)		--	(97.503)
Net Parasal Pozisyon Kazançları/Kayıpları		18.692.188	23.705.476
Vergi Öncesi Kar / (Zarar)		188.806.865	(159.087.403)
Vergi Gelir / (Gideri)		(43.413.238)	37.723.959
- Dönem Vergi Gideri	11	--	--
- Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	11	(43.413.238)	37.723.959
Dönem Net Karı / (Zararı)		145.393.627	(121.363.444)
100 Pay Başına Kazanç	12	2,644	(2,207)
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI			
Kar Veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar			
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		91.621	262.015
Vergi Etkisi		(22.905)	(57.718)
Diğer Kapsamlı Gelir/(Gider)		68.716	204.297
Toplam Kapsamlı Gelir		145.462.343	(121.159.147)

İlişikteki dipnotlar bu özet finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

Kar Veya Zararda
Yeniden
Sınıflandırılmayacaklar

	Sermaye	Sermaye Düzeltmesi Farkları	Geri Alınan Paylar (-)	Paylara İlişkin Primler	Aktüeryal Kazanç/Kayıp	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	Net Dönem Karı/Zararı	Toplam Özsermaye
1 Ocak 2023 Bakiyesi	540.000.000	4.190.561.033	(107.277.442)	287.417.817	(162.352)	121.288.053	(308.165.741)	1.177.898.246	5.901.559.614
Transfer	--	--	--	--	--	--	1.177.898.246	(1.177.898.246)	--
Toplam Kapsamlı Gelir/ (Gider)	--	--	--	--	--	--	--	--	--
<i>Dönem Karı/Zararı Kapsamlı Gelir</i>	--	--	--	--	--	--	--	(121.363.444)	(121.363.444)
	--	--	--	--	204.297	--	--	--	204.297
31 Mart 2023 Bakiyesi	540.000.000	4.190.561.033	(107.277.442)	287.417.817	41.945	121.288.053	869.732.505	(121.363.444)	5.780.400.467
1 Ocak 2024 Bakiyesi	540.000.000	4.190.561.033	(107.277.442)	287.417.817	(403.880)	133.431.116	857.589.443	(2.347.258.392)	3.554.059.695
Transfer	--	--	--	--	--	--	(2.347.258.392)	2.347.258.392	--
Toplam Kapsamlı Gelir/ (Gider)	--	--	--	--	--	--	--	--	--
<i>Dönem Karı/Zararı Kapsamlı Gelir</i>	--	--	--	--	--	--	--	145.393.627	145.393.627
	--	--	--	--	68.716	--	--	--	68.716
31 Mart 2024 Bakiyesi	540.000.000	4.190.561.033	(107.277.442)	287.417.817	(335.164)	133.431.116	(1.489.668.949)	145.393.627	3.699.522.038

İlişikteki dipnotlar bu özet finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

	Notlar	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak- 31 Mart 2024	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak- 31 Mart 2023
A. FAALİYETLERDEN DOĞAN NAKİT AKIMLARI		(3.073.756)	(4.435.524)
Dönem Zarı (Zararı)		145.393.627	(121.363.444)
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		(151.414.329)	113.738.979
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	6	385.606	386.109
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler			
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		(145.372)	287.740
- Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		--	--
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler			
- Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	10	(4.731.378)	(1.515.365)
- Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	10	3.459.114	321.995
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	11	20.563.990	(6.453.599)
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler	10	(172.967.637)	184.324.478
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler		--	(2.887.641)
Diğer Nakit Gerektirmeyen Düzeltmeler		2.021.348	(60.724.738)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		1.674.682	1.995.571
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler			
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki (Artış) / Azalış		--	(9.586)
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki (Artış) / Azalış		(8.571)	29.282
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler			--
- İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)		(3.030.864)	34.817.620
- İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)		(6.582)	(4.084)
Peşin ödenmiş giderlerdeki değişim		(14.713)	(111.791)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)		312.096	482.993
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler			--
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)		1.363.663	355.656
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)		164.574	(127.902)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler			--
- İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)		2.895.079	(33.473.583)
- İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)		--	77.010
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler			
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)		--	--
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)		--	(40.044)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(4.346.020)	(5.628.894)
Ödenen Faiz	10	(3.459.114)	(321.995)
Alınan Faiz	10	4.731.378	1.515.365
Ödenen kıdem tazminatları		--	--
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		3.020.990	4.532.453
Maddi Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(44.999)	(39.411)
Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		--	3.169.715
Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araçlarının Satılması Sonucu Elde Edilen Nakit Girişleri	5	3.065.989	1.402.149
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		--	--
Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Enflasyon Etkisi		(32.321)	(64.608)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		(85.087)	32.321
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	246.879	214.558
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (D+E)	4	161.792	246.879

İlişikteki dipnotlar bu özet finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 TARİHLİ ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 1 – ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Metro Ticari ve Mali Yatırımlar Holding A.Ş. ("Şirket" veya "Metro Holding") (bir önceki unvanı Metro Ticari ve Mali Yatırımlar A.Ş.) 1977 yılında Vanet A.Ş. olarak Van'da kurulmuş olup, unvan ve nevi değiştirmiştir. Şirket İstanbul Ticaret Sicil Müdürlüğüne 597335 sicil numarası ile tescil edilmiştir. Şirket'in ana faaliyeti kurulmuş veya kurulacak şirketlerin sermaye ve idarelerine iştirak etmek, vereceği yatırım kararları doğrultusunda kaynakları kanalize etmek, bu surette şirketleri ve yatırımları geliştirmek, sonrasında çıkış stratejileri çerçevesinde sermaye kazancı elde etmek ve yatırım, finansman, organizasyon ile yönetim konularında danışmanlık yapmaktır.

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla Şirket'in sermayesi tamamı halka açık olup 540.000.000 TL (31 Aralık 2023: 540 Milyon TL) olup, Şirket sermayesinin dağılımına ilişkin detaylar 8 No'lu dipnotta yer almaktadır.

Şirket'in genel merkezi Reşadiye Caddesi, Cumhuriyet Köyü No:18 Beykoz / İstanbul 'dur.

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla Şirket'in bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 6 kişidir. (31 Aralık 2023: 6 kişi).

Şirket'in ve yatırım yaptığı iştirak ve bağlı ortaklarının temel faaliyetleri Türkiye'de ve Gürcistan'tadır. Şirket'in ve yatırım yaptığı iştirak ve bağlı ortaklıkların faaliyetleri aşağıda belirtilen belli başlı altı sektör altında toplanmıştır:

Yatırım faaliyetleri
Tesis ve otel işletmeciliği
Seyahat işletmeciliği
Et ve et ürünleri üretimi
Maden
Enerji

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

Metro Euphoria Hotel Batumi JSC ("Metro Euphoria"); 31 Mart 2017 tarihinde Gürcistan'ın Acara Özerk Cumhuriyeti başkenti Batum'da kurulmuştur. Şirket'in merkez adresi Gogoli Caddesi No:1, Batum, fiili adresi ise Mtsvane Caddesi No:1 Batum'dur. Şirket, Lech ve Maria Kaczynski Sokak No:1 Batum / Gürcistan adresinde yer alan otele sahip olup, söz konusu oteli "EUPHORIA HOTEL" adı ile işletmek ile ilgili ticari faaliyette bulunmaktadır. İştirak edilme tarihi 09 Ağustos 2017'dir. Şirket Metro Euphoria Batumi JSC'nin %5,01 hissesini 29.508.337 TL'ye 18 Haziran 2020 tarihinde Metro Avrasya Investment Georgia JSC şirketine satmıştır. Bu satış işleminden sonra bağlı ortaklık oranı %94,99 olmuştur. Metro Euphoria sermayesinin 6.052.993 GEL tutarındaki kısmı A Grubu, 54.486.929 GEL tutarındaki kısmı B grubu paylardan oluşmaktadır. 15 Eylül 2020 Tarihinde Metro Euphoria'nın 54.486.929 GEL tutarındaki B grubu paylarının tamamının Gürcistan Borsasında kote edilmesiyle, Metro Euphoria Gürcistan borsasında işlem görmeye başlamıştır. 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla Şirket, Metro Euphoria'nın 60.529.922 GEL tutarındaki sermayesinin 6.052.993 GEL tutarındaki kısmı A grubu pay, 51.446.833 GEL tutarındaki kısmı B grubu pay olmak üzere 57.499.826 GEL tutarındaki kısmına sahiptir.

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 TARİHLİ ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

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

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 Eylül 2011'dir. 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla Metro Enerji'ye ait hisse senetlerinin %100'üne sahiptir (31 Aralık 2023; %100).

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 Maden 2020 yılı içerisinde sahip olduğu maden sahalarına ilişkin imzalamış olduğu rödövens sözleşmeleri ile faal durumu gelmiştir. Şirket'in 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla Metro Maden'e iştirak oranı %100'dür (31 Aralık 2023; %100).

Pita İkrâm ve Gıda Ürünleri Ticaret A.Ş. ("Pita İkrâm"); Faaliyet konusu gıda alımı, satımı, ihracatı, ithalatı yapmaktır. Kuruluş tarihi 10 Ağustos 2015'tir. Şirket 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla Pita İkrâm sermayesinin tamamına sahiptir (31 Aralık 2023; %100).

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. Şirket 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla Metro Seyahat hisse senetlerinin %100'üne sahiptir (31 Aralık 2023; %100).

Metro Travel Seyahat Organizasyon A.Ş. ("Metro Travel"); 11 Şubat 2010 tarihinde 'Metro Civa Kıymetli Maden İşletmeciliği Sanayi ve Ticaret A.Ş.' unvanı altında kurulmuş ve iştirak edilmiştir. 5 Eylül 2015 tarihinde Metro Travel Seyahat Organizasyon A.Ş. unvanını almış ve nevi değişikliği olmuştur. Faaliyet konuları; yurtiçi ve yurtdışı turistik gezi düzenlemek, karayolu yolcu taşımacılığı, turizm acentalığı, yurtiçi-yurtdışı uçak bileti satmak, turizme yönelik otel işletmeciliğidir. Şirket'in 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla Metro Seyahat hisse senetlerinin %100'üne sahiptir (31 Aralık 2023; %100).

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. Van-Et halka açık olup, payları Borsa İstanbul'da işlem görmektedir. Şirket 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla Van-Et hisse senetlerinin %6,50'sine sahiptir. (31 Aralık 2023; %6,50).

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 31 Aralık 2010'dur. Mepet halka açık olup, payları Borsa İstanbul'da işlem görmektedir. Şirket 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla Mepet hisselerinin %46,87'ine sahiptir. (31 Aralık 2023; %46,87).

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 2015 yılı içerisindeki sermaye artışına katılmaması nedeniyle iştirak oranı %4,82'ye düşmüştür. Şirket 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla Samsun Gıda hisse senetlerinin %4,82'sine sahiptir. (31 Aralık 2023; %4,82).

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, ithali ve ihracatıdır. İştirak edilme tarihi 21 Eylül 2017'dir. Şirket'in 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla Van-Bes'e iştirak oranı %99,91'dir. (31 Aralık 2023; %99,91).

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları'na (TMS) uygun olarak hazırlanmıştır. TMS; Türkiye Muhasebe Standartları, Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumlardan oluşmaktadır.

Şirket'in ilişikteki finansal tabloları SPK'nın 07 Haziran 2013 tarihli "Finansal Tablo ve Dipnot Formatları Hakkında Duyuru" suna uygun olarak hazırlanmıştır. Ayrıca ilişikteki finansal tablolar KGK tarafından 4 Ekim 2022 tarihinde kamuya duyurulan güncel "2022 TFRS Taksonomisi" adıyla yayımlanan TMS taksonomisine uygun olarak sunulmuştur.

Şirket'in 31 Mart 2024 tarihinde sona eren üç aylık döneme ilişkin özet finansal tabloları TMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama uyarınca hazırlanmıştır. Ara dönem özet finansal tablolar yıllık finansal tablolarda yer alması gereken tüm bilgileri ve açıklamaları içermez ve Şirket'in 31 Aralık 2023 tarihli hazırlanan yıllık finansal tabloları ile birlikte okunması gerekir.

Finansal Tabloların Onaylanması

Finansal tablolar, 4 Haziran 2024 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve yayımlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul'un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

2.2 Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") 23 Kasım 2023 tarihinde Türkiye'de enflasyon muhasebesi uygulanmasına ilişkin açıklamada bulunmuş olup söz konusu duyuruya göre, TFRS uygulayan işletmelerin 31 Aralık 2023 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolarının TMS 29'da yer alan ilgili muhasebe ilkelerine uygun olarak enflasyon etkisine göre düzeltilerek sunulması gerekmektedir. Bu finansal tabloların hazırlanmış olduğu tarih itibarıyla 31 Aralık 2023 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmıştır.

TMS 29, hiper enflasyonist ekonomilerin para birimi ile hazırlanan mali tabloların bilanço tarihindeki ölçüm biriminden gösterilmesini ve genel fiyat endeksinin kullanılarak daha önceki dönemlere ait bakiyelerin de aynı birimden gösterilmesini öngörmektedir. TMS 29'un uygulanmasını gerektiren durumlardan biri, üç yıllık kümülatif enflasyon oranının, yaklaşık %100 veya üzerinde olmasıdır. Türkiye'de Türkiye İstatistik Kurumu ("TÜİK") tarafından yayımlanan tüketici fiyat endeksi ("TÜFE") baz alındığında söz konusu kümülatif oran 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sona eren üç yıllık dönem için %268 olmuştur.

Fiyat endekslerinde yukarıda belirtilen düzeyde artış olmamakla beraber, halkın tasarruflarını ağırlıklı olarak yabancı para cinsinden tutması, mal ve hizmet fiyatlarının yabancı para birimi üzerinden belirlenmesi, faiz oranlarının, ücret ve fiyatların genel fiyat endekslerine bağlanması, kısa vadeli işlemler de dahil satın alma gücündeki kayıpları karşılamak için fiyatların vade farkı konularak belirlenmesi gibi yüksek enflasyon emarelerinin mevcut bulunması halinde de TMS 29'un uygulanması gerekmektedir.

Enflasyona göre yapılan düzeltmeler, TÜİK tarafından yayımlanan Türkiye'deki Tüketici Fiyat Endeksi kullanılarak bulunan katsayılar esas alınarak hesaplanmıştır. 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla ekte sunulan finansal tabloların düzeltilmesinde kullanılan endeks ve katsayılar aşağıda belirtilmiştir:

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 TARİHLİ ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR(Devamı)

2.2 Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi (Devamı)

Dönem	Endeks	Düzeltilme Katsayısı
31 Mart 2024	2.139,47	1
31 Aralık 2023	1.859,38	1,15064
31 Mart 2023	1.269,75	1,68495
31 Aralık 2022	1.128,45	1,89594

TMS 29 endeksleme işlemlerinin ana hatları aşağıdaki gibidir:

Bilanço tarihi itibarıyla cari satın alma gücü ile gösterilenler dışındaki tüm kalemler ilgili tüketici fiyat endeksi katsayıları kullanılarak endekslenmiştir. Önceki yıllara ait tutarlar da yine aynı şekilde endekslenmiştir.

Önceki raporlama dönemlerine ait mali tablolar paranın en son bilanço tarihindeki cari satın alma gücü esas alınarak düzeltilmiştir. Cari dönem düzeltme katsayısı önceki dönem finansal tablolarına uygulanmıştır.

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

Parasal olmayan aktif ve pasifler satın alma veya ilk kayda alınma tarihinden bilanço tarihine kadar olan süre içerisinde genel fiyat endeksinde meydana gelen değişikliklerin alım maliyetlerine ve birikmiş amortisman tutarlarına yansıtılması suretiyle yeniden ifade edilmiştir. Böylece maddi duran varlıklar, maddi olmayan duran varlıklar, kullanım hakkı varlıkları ve benzeri aktifler piyasa değerlerini geçmeyecek şekilde alım değerleri üzerinden endekslenmiştir. Amortismanlar da benzeri şekilde yeniden düzeltilmişlerdir. Özkaynakların içerisinde yer alan tutarlar, bu tutarların şirkete katıldığı veya şirket içerisinde olduğu dönemlerdeki tüketici fiyat endekslerinin uygulanması neticesinde yeniden düzeltilmiştir.

Finansal durum tablosundaki parasal olmayan kalemlerin kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna etkisi olanlar dışında kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda yer alan tüm kalemler, gelir ve gider hesaplarının mali tablolara ilk olarak yansıtıldıkları dönemler üzerinden hesaplanan katsayılar ile endekslenmişlerdir.

Net parasal pozisyon üzerinden genel enflasyon neticesinde oluşan kazanç veya kayıp; parasal olmayan aktiflere, özkaynak kalemlerine ve kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu hesaplarına yapılan düzeltmelerin farkıdır. Net parasal pozisyon üzerinden hesaplanan bu kazanç veya kayıp net kara dahil edilmiştir.

Nakit akış tablosunda sunulan tüm kalemler raporlama dönemi sonundaki cari ölçüm birimine göre ifade edilerek enflasyona göre düzeltilmiştir. Enflasyonun işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları üzerindeki etkisi ilgili kaleme atfedilmiş ve nakit ve nakit benzerleri üzerindeki parasal kazanç veya kayıp ayrı olarak sunulmuştur.

2.3 Geçerli Para Birimi ve Finansal Tablo Sunum Para Birimi

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

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 TARİHLİ ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 İşletmenin Sürekliliği

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

2.5 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.

2.6 Netleştirme / Mahsup

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

2.7 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

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

2.8 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla sona eren üç aylık ara döneme ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2024 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

Özet finansal tablolarda raporlanan tutarları ve dipnotları etkileyen standartlarda yapılan değişiklikler:

Bulunmamaktadır.

a) 1 Ocak 2024 Tarihinden İtibaren Geçerli Olan Yeni Standart, Değişiklik ve Yorumlar

-TMS 1'e İlişkin Değişiklikler- Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler

-TFRS 16 Değişiklikleri – Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülükleri

-TMS 7 ve TFRS 7'ye İlişkin Değişiklikler – Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları

TMS 12 Gelir Vergileri'ne İlişkin Değişiklikler – Uluslararası Vergi Reformu-İkinci Sütun Modeli Kuralları

b) 31 Mart 2024 Tarihi İtibarıyla Yayınlanan Ama Yürürlüğe Girmemiş Ve Erken Uygulamaya Konulmayan Standartlar

- TMS 21 Değiştirilebilirliğin Eksikliği

- TSRS 1 Sürdürülebilirlikle ilgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler

- TSRS 2 İklimle ilgili açıklamalar

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ**31 MART 2024 TARİHLİ ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 3 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI**a) Alacaklar/ Borçlar**

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan alacakların detayı aşağıdaki şekildedir;

	31 Mart 2024		31 Aralık 2023	
	Ticari	Diğer	Ticari	Diğer
Kısa vadeli borçlar				
Metro Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	90.000	--	--	--
Mepet Metro Petrol ve Tesisleri San. Tic. A.Ş.	--	1.046.523	--	--
Metro Portföy Yönetimi A.Ş.	233.773	--	111.089	--
Metro Grup Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş.	--	--	--	830
Metro Turizm Seyahat Organizasyon Tic. A.Ş.	1.874	--	9.440	2.311.016
Avrasya Petrol ve Tur. Tesisleri Yatırımlar A.Ş.	135.983	--	37.026	--
Galip Öztürk	--	--	--	--
Ayten Öztürk Ünal	278.667	--	--	--
Samsun Gıda Sanayi Ticaret A.Ş.	--	3.857.739	--	--
Avrasya Terminal İşletmeleri A.Ş.	800.000	--	--	--
Metro Rent A Bus Otobüs Kiralama A.Ş.	--	--	46.253	--
Atlas Yazılım ve Bilişim Hizmetleri A.Ş.	1.151	--	759	--
	1.541.448	4.904.262	204.567	2.311.846

	31 Mart 2024		31 Aralık 2023	
	Ticari	Diğer	Ticari	Diğer
Kısa vadeli alacaklar				
Mepet Metro Petrol ve Tesisleri San. Tic. A.Ş.	--	121.898	--	17.789
Pita Turizm Seyahat ve Taş. Tic. Ltd. Şti	187.800	59.526	216.090	--
Metro Maden Paz. ve Dağıtım Hizmetleri A.Ş.	--	6.046.558	--	5.595.221
Metro Turizm Seyahat Organizasyon Tic. A.Ş.	--	9.223.311	--	--
Vanbes Besicilik A.Ş.	--	32.835	--	35.294
Metro Grup Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş.	--	193.735	--	--
Metro Travel Seyahat Organizasyon Tic. A.Ş.	--	7.184	--	3.878
Samsun Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.	--	--	--	8.011.421
Vanet Gıda Sanayi İç ve Dış Tic. A.Ş.	--	1.134.313	--	2.143.418
Pita İkrâm ve Gıda Ürünleri Ticaret A.Ş.	--	--	--	58.574
	187.800	16.819.360	216.090	15.865.595

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ**31 MART 2024 TARİHLİ ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 3 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)**b) Alışlar/ Satışlar**

	1 Ocak – 31 Mart 2024			
İlişkili taraflardan alımlar	Hizmet	Adat / Faiz	Kira/Marka kullanımı	Diğer
Metro Portföy Yönetimi A.Ş.	330.438	--	--	--
Avrasya Petrol ve Turistik Tesisleri Yat. A.Ş.	--	--	6.060	--
Metro Grup Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş.	--	--	--	--
Atlas Yazılım ve Bilişim Hizmetleri A.Ş.	44.308	--	--	81.019
Metro Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	88.235	--	--	10.125
Mepet Metro Petrol ve Tesisleri Sanayi Tic. A.Ş.	--	987.055	--	28.532
Metro Turizm Seyahat Org. ve Ticaret A.Ş.	23.233	2.472.059	--	9.317
Galip Öztürk	--	--	422.180	--
	486.214	3.459.114	428.240	128.993

	1 Ocak – 31 Mart 2024	
İlişkili taraflara satışlar	Adat / Faiz	Yansıtma gelirleri
Metro Turizm Seyahat Organizasyon ve Ticaret A.Ş.	141.196	878.283
Vanbes Besicilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	--	82.409
Metro Maden Pazarlama ve Dağıtım Hizmetleri A.Ş.	426.772	--
Mepet Metro Petrol ve Tesisleri Sanayi Ticaret A.Ş.	--	333.928
Metro Travel Seyahat Organizasyon A.Ş.	--	9.056
Vanet Gıda Sanayi İç ve Dış Ticaret A.Ş.	140.512	26.596
Metro Grup Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş.	9.942	18.112
Bafra Bakliyat Pirinç San.Tic.Ltd. Şti	15.029	57.544
Samsun Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.	3.997.927	26.172
	4.731.378	1.432.100

	1 Ocak – 31 Mart 2023		
İlişkili taraflardan alımlar	Hizmet	Adat / Faiz	Kira
Metro Portföy Yönetimi A.Ş.	310.193	--	--
Avrasya Petrol ve Turistik Tesisleri Yat. A.Ş.	--	--	5.186
Metro Grup Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş.	--	5.349	--
Atlas Yazılım Ve Bilişim Hizmetleri A.Ş.	41.816	--	--
Metro Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	92.864	--	--
Mepet Metro Petrol ve Tesisleri Sanayi Ticaret A.Ş.	23.452	316.646	--
Metro Turizm Seyahat Organizasyon ve Ticaret A.Ş.	1.317	--	--
Vanet Gıda Sanayi İç ve Dış Ticaret A.Ş.	--	--	--
Galip Öztürk	--	--	432.185
	469.642	321.995	437.371

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 TARİHLİ ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 3 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

b) Alışlar/ Satışlar (devamı)

İlişkili taraflara satışlar	1 Ocak – 31 Mart 2023	
	Adat / Faiz	Yansıtma gelirleri
Metro Turizm Seyahat Organizasyon ve Ticaret A.Ş.	66.698	1.669.553
Vanbes Besicilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	235.838	100.174
Metro Maden Pazarlama ve Dağıtım Hizmetleri A.Ş.	112.539	--
Mepet Metro Petrol ve Tesisleri Sanayi Ticaret A.Ş.	--	589.566
Metro Travel Seyahat Organizasyon A.Ş.	--	16.696
Vanet Gıda Sanayi İç ve Dış Ticaret A.Ş.	24.337	27.131
Metro Grup Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş.	--	33.391
Samsun Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.	997.650	48.250
	1.437.062	2.484.761

c) Kısa vadeli gerçeğe uygun değer farkı kar/zararda yansıtılan finansal varlıklar altında sınıflandırılan ilişkili taraflara ait borsada işlem gören paylar

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla kısa vadeli yatırımlar içerisinde ilişkili taraf olan Avrasya Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.'nin, borsada işlem gören, 2.903.501 TL nominal tutarlı hisseleri bulunmaktadır (31 Aralık 2023: 2.903.501 TL nominal tutarlı hisseler).

d) Üst yönetime sağlanan menfaatler

1 Ocak – 31 Mart 2024 tarihleri arası üst yönetime sağlanan ücret ve benzeri menfaatlerin toplam tutarı 191.546 TL'dir (1 Ocak – 31 Mart 2023: 300.320. TL). İlgili tutarın tamamı ücretten oluşmaktadır. Şirket yönetim kurulu üyelerini üst yönetim olarak belirlemiştir.

NOT 4 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki şekildedir;

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Bankalar		
Vadesiz	9.575	93.416
Vadeli	152.217	153.463
	161.792	246.879

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 TARİHLİ ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 5 – FİNANSAL YATIRIMLAR

Finansal yatırımlar gerçeğe uygun değerleri bulunurken, kullanılan veriler sebebiyle sınıflandırıldığı seviyeler aşağıdaki gibidir. 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihlerinde Şirket, ikinci seviye ile birinci seviye arasında ve ikinci seviyeden üçüncü seviyeye ya da üçüncü seviyeden herhangi bir değişiklik yapmamıştır.

31 Mart 2024	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Kısa vadeli	22.645.789	--	--
Uzun vadeli	517.831.613	3.352.587.867	--

31 Aralık 2023	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Kısa vadeli	29.585.000	--	--
Uzun vadeli	342.088.636	3.352.587.867	--

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibariyle kısa vadeli finansal yatırımların detayı ve kısa vadeli finansal yatırımlara ilişkin açıklamalar aşağıdaki şekildedir;

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Borsada işlem gören hisse senetleri		
- İlişkili taraflara ait BİST'de işlem gören paylar	22.008.538	28.698.197
- İlişkili olmayan taraflara ait BİST'de işlem gören paylar	637.251	886.803
	22.645.789	29.585.000

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 TARİHLİ ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 5 – FİNANSAL YATIRIMLAR (Devamı)

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla uzun vadeli finansal yatırımların detayı ve uzun vadeli finansal yatırımlara ilişkin açıklamalar aşağıdaki şekildedir;

	Gerçeğe Uygun Değer 1 Ocak 2023	Girişler	Çıkışlar	Değer Artışı / (Azalışı)	Gerçeğe Uygun Değer 31 Aralık 2023	Girişler	Çıkışlar	Değer Artışı/ (Azalışı)	Gerçeğe Uygun Değer 31 Mart 2024
Metro Seyahat	1.417.875.142	--	--	(511.485.244)	906.389.898	--	--	--	906.389.898
Metro Enerji	6.510.971	--	--	(2.756.510)	3.754.461	--	--	--	3.754.461
Samsun Gıda	21.676.273	--	--	(5.603.280)	16.072.993	--	--	--	16.072.993
Mepet	412.419.422	--	--	(103.613.072)	308.806.350	--	--	170.025.127	478.831.477
Van-Et	18.855.176	--	--	14.427.110	33.282.286	--	--	5.717.850	39.000.136
Metro Maden	393.723.250	--	--	(268.756.085)	124.967.165	--	--	--	124.967.165
Metro Travel	1.041.946	--	--	(1.041.946)	--	--	--	--	--
Metro Euphoria Hotel Batumi JSC	3.778.417.177	--	--	(1.611.595.189)	2.166.821.988	--	--	--	2.166.821.988
Vanbes Besicilik A.Ş.*	26.199.155	14.801.870	--	93.580.337	134.581.362	--	--	--	134.581.362
	6.076.718.512	14.801.870	--	(2.396.843.879)	3.694.676.503	--	--	175.742.977	3.870.419.480

(*) 1 Ocak – 31 Aralık 2023 dönemi Vanbes Besicilik A.Ş.'nin sermaye artırımını katılım tutarıdır.

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 TARİHLİ ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 5 – FİNANSAL YATIRIMLAR (Devamı)

Şirket'in 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıkların gerçeğe uygun değer hesaplamasında kullandığı yöntemler aşağıdaki gibidir:

	<i>Değerleme Yöntemi</i>		<i>Değerleme Rapor Tarihi</i>		<i>Değerleme Şirketi</i>	
	<i>31 Mart 2024</i>	<i>31 Aralık 2023</i>	<i>31 Mart 2024</i>	<i>31 Aralık 2023</i>	<i>31 Mart 2024</i>	<i>31 Aralık 2023</i>
Metro Seyahat	--	(I)	--	30 Nisan 2024	--	Bizim Menkul Değerler A.Ş.
Metro Enerji	--	(II)	--	30 Nisan 2024	--	Bizim Menkul Değerler A.Ş.
Samsun Gıda	--	(III)	--	30 Nisan 2024	--	Bizim Menkul Değerler A.Ş.
Mepet	Borsa Rayici	Borsa Rayici	--	--	--	--
Van-Et	Borsa Rayici	Borsa Rayici	--	--	--	--
Metro Maden	--	(IV)	--	30 Nisan 2024	--	Bizim Menkul Değerler A.Ş.
Metro Travel	--	(V)	--	30 Nisan 2024	--	Bizim Menkul Değerler A.Ş.
Metro Euphoria Hotel Batumi JSC	--	(VI)	--	30 Nisan 2024	--	Bizim Menkul Değerler A.Ş.
Vanbes Besicilik A.Ş.	--	(VII)	--	30 Nisan 2024	--	Bizim Menkul Değerler A.Ş.

(I) Metro Seyahat Şirket değerinin tespiti için hazırlanan değerlendirme raporunda İndirgenmiş Nakit Akımları yöntemi kullanılmıştır.

(II) Metro Enerji'nin Şirket değerinin tespitinde Net Aktif Değer Yöntemi kullanılmıştır. Metro Enerji'nin resmi olarak varlığını sürdürmesine karşın faaliyet halinde olmaması nedeniyle sadece Net Aktif Değer Yöntemi kullanılmıştır.

(III) Samsun Gıda Şirket değerinin tespiti için hazırlanan değerlendirme raporunda Net Aktif Değer yöntemi kullanılmıştır.

(IV) Metro Maden Şirket değerinin tespiti için hazırlanan değerlendirme raporunda Net Aktif Değer yöntemi kullanılmıştır.

(V) Metro Travel Şirket değerinin tespiti için hazırlanan değerlendirme raporunda Net Aktif Değer yöntemi kullanılmış olup özlaynak değerinin negatif olması nedeniyle değeri 0 (Sıfır) olarak tespit edilmiştir.

(VI) Metro Euphoria Hotel Batumi JSC Şirket değerinin tespiti için hazırlanan değerlendirme raporunda İndirgenmiş Nakit Akımları yöntemi kullanılmıştır.

(VII) Van-bes Şirket değerinin tespitinin için hazırlanan Şirket değerlendirme raporunda Çarpan Analizi ve İndirgenmiş Nakit Akım yöntemleri kullanılmıştır. Değerleme raporunun sonuç kısmında İndirgenmiş Nakit Akım yöntemi %75, Çarpan Analizi yöntemi ise %25 oranında ağırlıklandırılmak suretiyle piyasa değeri tespit edilmiştir.

Şirket'in BİST'de işlem görmeyen uzun vadeli finansal yatırımlarının değerleri belirlenirken kullanılan 31 Aralık 2023 tarihli değerlendirme raporlarında nihai piyasa değerinin belirlenmesinde gelir yaklaşımı kapsamında İndirgenmiş Nakit Akımları yöntemi kullanılan şirketlerin Türk Lirası cinsinden yapılan analizlerde uygulanan iskonto oranları % 31,6 ile % 35,7 aralığında, Amerikan Doları cinsinden yapılan analizde ise uygulanan iskonto oranı % 11,30 olarak kullanılmıştır.

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 6 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

1 Ocak – 31 Mart 2024 tarihleri arası 44.999 TL maddi duran varlık alımı olmuştur (1 Ocak -31 Mart 2023: 39.411 TL). Aynı dönem ait amortisman gideri tutarı 385.606 TL'dir (1 Ocak -31 Mart 2023: 386.109 TL).

NOT 7 – KARŞILIKLAR VE KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Şirket'in 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kısa vadeli borç karşılıklarının detayı aşağıdaki şekildedir;

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Dava karşılıkları *	7.192.605	8.276.099
İdari para cezası karşılıkları **	1.216.762	1.400.056
	8.409.367	9.676.155

*Aleyhe devam eden davalara ilişkin gerçekleşmesi muhtemel risk tutarları üzerinden yapılan hesaplamalar neticesinde ayrılan dava karşılığı tutarıdır.

** İdari para ceza karşılıkları Sermaye Piyasası Kurulu'nun Şirket aleyhine düzenlendiği idari para cezaları için ayrılmıştır Şirket söz konusu idari para cezalarına ilişkin dava açmış olup, hukuki süreç devam etmektedir.

Karşılıkların hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Dönem başı	9.676.155	19.929.043
İptal edilen karşılıklar	--	(2.418.694)
İlave karşılıklar	--	--
Parasal kazanç/kayıp	(1.266.788)	(7.834.194)
	8.409.367	9.676.155

7.b Verilen/Alınan teminat/ipotek/rehinler (TRİ)

Şirket'in 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla verilen TRİ tablosu aşağıdaki gibidir;

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler		
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	9.336.336	10.742.762
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	1.207.949.320	1.389.914.806
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı *	134.000.000	154.185.760
iii.C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
	1.351.285.656	1.554.843.328

* Özkaynaklara oranı %4,34'tür.

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 TARİHLİ ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 7 – KARŞILIKLAR VE KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

7.b Verilen/Alınan teminat/ipotek/rehinler (TRİ) (devamı)

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

Cinsi	Kime verildiği	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Teminat Mektubu	Akaryakıt şirketlerine	1.800.000	2.071.152
Teminat Mektubu	Mahkeme/İcra Müdürlüğü	4.088.665	4.704.582
Teminat Mektubu	Diğer Kamu Kurumları	5.265.531	6.058.731
Finansman senedi	Banka	955.131.460	1.099.012.463
Kefalet	Banka	385.000.000	442.996.400
		1.351.285.656	1.554.843.328

NOT 8 – ÖZKAYNAKLAR

Şirket'in ödenmiş sermayesi 540.000.000 TL'dir (31 Aralık 2023: 540.000.000 TL). Bu sermaye, her biri 1 Kuruş (Kr) nominal değerli 54.000.000.000 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.

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Şirket'in ortakları ve sermayeye katılım oranları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024		31 Aralık 2023	
	Tutar TL	Pay %	Tutar TL	Pay %
Fatma Öztürk Gümüşsu	150.000.000	27,778%	150.000.000	27,778%
Ayten Öztürk Ünal	64.774.900	11,995%	64.774.900	11,995%
Halka açık diğer kısım	325.225.100	60,227%	325.225.100	60,227%
Sermaye toplamı	540.000.000	100%	540.000.000	100%
Sermaye düzeltilmesi olumlu farkları	4.190.561.033		4.190.561.033	
	4.730.561.033		4.730.561.033	

Paylara ilişkin primler / iskontolar

Paylara ilişkin primler hisse senedi ihraç primlerinden oluşmaktadır.

Geri alınmış paylar

Geri alınmış paylar Şirket'in iktisap ettiği kendi paylarıdır. İlgili tutar enflasyona göre düzelmiştir.

Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Yasal yedekler	693.707	693.707
İştirak satış kazancı istisnası	132.737.409	132.737.409
	133.431.116	133.431.116

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 TARİHLİ ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 9 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

1 Ocak- 31 Mart 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde hasılat ve satışların maliyetinin detayı aşağıdaki şekildedir;

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Hasılat		
Hisse satış gelirleri	562.404	4.638.225
Fon satış gelirleri	--	630.777
	562.404	5.269.002
	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Satışların maliyeti		
Hisse satış gelirleri	538.433	4.519.101
Fon satış gelirleri	--	620.540
Komsiyonlar	135.831	--
	674.264	5.139.641

NOT 10 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Şirket'in 1 Ocak- 31 Mart 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde esas faaliyetlerden diğer gelirlerinin ve giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Diğer faaliyet gelirleri		
Finansal varlık değer artışları	173.033.629	72.659
Adat gelirleri	4.731.378	1.437.062
Kira gelirleri	362.971	518.441
Gider yansıtma gelirleri	1.432.100	2.418.066
Faiz gelirleri	--	78.303
Sabit kıymet satış karları	--	2.971.417
Tahakkuk etmemiş finansman geliri	--	3.707.931
Diğer		
	179.560.078	11.203.879
	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Diğer faaliyet giderleri		
Finansal varlık değer düşüklüğü	65.992	184.397.137
Adat giderleri	3.459.114	321.995
Diğer giderler	--	2.043.648
	3.525.106	186.762.780

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 TARİHLİ ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 11 – GELİR VERGİLERİ

Kurumlar vergisi

Şirket ve Türkiye’de yerleşik bağlı ortaklıkları, Türkiye’de yürürlükte bulunan vergi mevzuatı ve uygulamalarına tabidir. Kurumlar vergisi, ilgili olduğu hesap döneminin sonunu takip eden dördüncü ayın son günü akşamına kadar beyan edilmekte ve ilgili ayın sonuna kadar tek taksitte ödenmektedir.

15 Temmuz 2023 tarih ve 30659 sayılı Resmi Gazete’de yayınlanan 7456 sayılı “6 Şubat 2023 Tarihinde Meydana Gelen Depremlerin Yol Açtığı Ekonomik Kayıpların Telafisi için Ek Motorlu Taşıtlar Vergisi İhdası ile Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun” ile Kurumlar vergisi oranını 5 puan artırılmış olup, ayrıca ihracattan elde edilen kazançlarda uygulanacak kurumlar vergisi indirim oranı 5 puana çıkarılmıştır. Bu değişiklik ile kurumlar vergisi oranı %20’den %25’e çıkartılmıştır (31 Aralık 2023: %25).

Kurumlar Vergisi Kanunu’na göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönemin kurumlar vergisi matrahından indirilebilir. Beyanlar ve ilgili muhasebe kayıtları vergi dairesince beş yıl içerisinde incelenebilmekte ve vergi hesapları revize edilebilmektedir.

Türkiye’de mukim anonim şirketlerden, kurumlar vergisi ve gelir vergisinden sorumlu olmayanlar ve muaf tutulanlar haricindekilere yapılanlarla Türkiye’de mukim olan ve olmayan gerçek kişilere ve Türkiye’de mukim olmayan tüzel kişilere yapılan temettü ödemeleri %10 gelir vergisine tabidir.

Türkiye’de mukim anonim şirketlerden yine Türkiye’de mukim anonim şirketlere yapılan temettü ödemeleri gelir vergisine tabi değildir. Ayrıca karın dağıtılmaması veya sermayeye eklenmesi durumunda gelir vergisi hesaplanmamaktadır.

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla finansal durum tablosuna yansıyan kurumlar vergisi karşılığı bulunmamaktadır.

1 Ocak- 31 Mart 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla kar zarar tablosuna yansıyan vergi gelir gideri aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Vergi gelir/gideri		
Cari kurumlar vergisi	--	--
Ertelenmiş vergi geliri/gideri	(43.413.238)	(136.007.345)
	(43.413.238)	(136.007.345)

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 TARİHLİ ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 11 – GELİR VERGİLERİ (Devamı)

Ertelenmiş vergiler

Şirket vergiye esas yasal mali tabloları ile Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na ("TFRS") göre hazırlanmış mali tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi aktifi ve pasifini muhasebeleştirilmektedir. Ertelenmiş vergi, varlıkların oluştuğu veya yükümlülüklerin yerine getirildiği dönemlerde geçerli olacak kurumlar vergisi oranı üzerinden hesaplanmıştır.

	31 Mart 2024		31 Aralık 2023	
	Kümülatif Geçici farklar	Ertelenmiş Vergi	Kümülatif Geçici farklar	Ertelenmiş Vergi
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkları	(1.277.892)	(255.578)	(2.260.011)	(452.002)
Kıdem tazminatı karşılığı	547.629	109.526	568.277	113.656
Şüpheli alacak karşılığı	1.159.474	231.895	1.334.137	266.828
Finansal yatırımlar	(3.252.277.356)	(203.267.335)	(2.939.793.888)	(183.737.118)
Dava karşılık gideri	7.192.605	1.438.521	8.276.099	1.655.220
Ceza karşılığı	1.216.762	243.352	1.400.055	280.011
İzin karşılığı	263.452	52.690	299.382	59.874
Ertelenen vergi varlıkları	10.379.922	2.075.984	11.877.950	2.375.589
Ertelenen vergi yükümlülükleri	(3.253.555.248)	(203.522.913)	(2.942.053.899)	(184.189.120)
Ertelenen vergi yükümlülükleri, Net		(201.446.929)		(181.813.531)

Ertelenmiş vergi varlıkları / yükümlülükleri hareketleri hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Aralık 2023
Dönem başı açılış bakiyesi	(181.813.531)	(236.754.523)
Özkaynağa yansıyan: aktüeryal fark	(22.905)	80.509
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	(43.413.238)	(38.208.774)
Parasal kazanç/kayıp	23.802.745	93.069.257
	(201.446.929)	(181.813.531)

NOT 12 – PAY BAŞINA KAZANÇ/(KAYIP)

Pay başına kazanç / zarar kazanç ve zararın ilgili yıl içinde mevcut hisseleri ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile tespit edilir.

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Dönem net karı / (zararı)	145.393.627	(121.363.444)
Pay adedi	5.500.000.000	5.500.000.000
100 pay başına kazanç/(kayıp)	2,644	(2,207)

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 TARİHLİ ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 13 – KUR RİSKİ

Şirket önemli bir kur riskine maruz kalmamaktadır.

NOT 14 – BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.