

**METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR
HOLDİNG A.Ş. 30 EYLÜL 2022 TARİHİ
İTİBARIYLA SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLAR VE
DİPNOTLARI**

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

İÇİNDEKİLER

SAYFA

FİNANSAL DURUM TABLOLARI

1-2

KAR VEYA ZARAR TABLOLARI VE KAPSAMLI DİĞER GELİR TABLOLARI

3-4

ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

5

NAKİT AKIŞ TABLOSU

6-7

FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

8-48

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG A.Ş.**30 EYLÜL 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLİ****FİNANSAL DURUM TABLOLARI***(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)*

		Bağımsız Denetimden	Bağımsız Denetimden
		Geçmemiş	Geçmemiş
Dipnot		30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Referansları			
VARLIKLAR			
DÖNEN VARLIKLAR			
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	10.636.422	17.371.004
Finansal Yatırımlar	4	1.969.280	16.913
- Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar/Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar	4	1.969.280	16.913
Ticari Alacaklar	6	361.272	535.004
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	5-6	297.122	331.118
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	6	64.150	203.886
Diğer Alacaklar	7	27.474.910	20.504.820
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	5-7	27.474.142	20.494.784
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	7	768	10.036
Peşin Ödenmiş Giderler	8	530.816	548.614
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	8	530.816	548.614
Cari Dönem Vergisi ile İlgili Varlıklar	9	--	65.034
Diğer dönen varlıklar	17	--	530.812
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		40.972.700	39.572.201
DURAN VARLIKLAR			
Finansal Yatırımlar	4	1.841.540.692	1.525.153.067
- Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar/Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar	4	1.841.540.692	1.525.153.067
Diğer Alacaklar	7	3.128.384	2.404.167
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	5-7	3.122.806	2.363.895
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	7	5.578	40.272
Maddi Duran Varlıklar	11	220.854	220.925
- Taşıtlar	11	162.355	181.298
- Mobilya ve Demirbaşlar	11	58.499	39.627
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	13	4.887	6.043
- Haklar	13	4.887	6.043
Peşin Ödenmiş Giderler	8	--	254.237
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	8	--	254.237
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		1.844.894.817	1.528.038.439
TOPLAM VARLIKLAR		1.885.867.517	1.567.610.640

Ekteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLİ

FİNANSAL DURUM TABLOLARI

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

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmemiş
	Dipnot Referansları	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
KAYNAKLAR			
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Ticari Borçlar	6	859.737	836.594
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	5-6	669.167	628.264
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	6	190.570	208.330
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	15	45.527	36.094
Diğer Borçlar	7	539.440	1.249.446
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	5-7	509.400	1.214.602
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	7	30.040	34.844
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	24	141.205	--
Kısa Vadeli Karşılıklar		10.855.582	5.944.006
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	16	108.900	110.241
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	14	10.746.682	5.833.765
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	17	538.373	223.657
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	17	538.373	223.657
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		12.979.864	8.289.797
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Uzun Vadeli Karşılıklar	16	236.400	206.510
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	16	236.400	206.510
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	24	56.299.151	42.265.119
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler	17	--	127.765
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler	17	--	127.765
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		56.535.551	42.599.394
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		69.515.415	50.889.191
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		1.816.352.102	1.516.721.449
Ödenmiş Sermaye	18	540.000.000	300.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları	18	15.583.748	15.583.748
Sermaye Avansı	18	--	241.008.223
Paylara İlişkin Primler (İskontolar)	18	25.171.079	24.162.856
Geri Alınmış Paylar	18	(16.258.757)	(16.258.757)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir veya Giderler	18	(87.094)	(114.857)
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	18	(87.094)	(114.857)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	18	16.317.678	16.317.678
- Yasal Yedekler	18	16.317.678	16.317.678
Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	18	935.580.412	617.034.196
Net Dönem Karı / Zararı	18	300.045.036	318.988.362
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		--	--
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		1.816.352.102	1.516.721.449
TOPLAM KAYNAKLAR		1.885.867.517	1.567.610.640

Ekteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG A.Ş.
30 EYLÜL 2022 VE 30 EYLÜL 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KAR VEYA ZARAR TABLOLARI

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

		<i>Bağımsız Denetimden Geçmemiş</i>	<i>Bağımsız Denetimden Geçmemiş</i>	<i>Bağımsız Denetimden Geçmemiş</i>	<i>Bağımsız Denetimden Geçmemiş</i>
	<i>Dipnot Referansları</i>	<i>01 Ocak - 30 Eylül 2022</i>	<i>01 Ocak - 30 Eylül 2021</i>	<i>01 Temmuz - 30 Eylül 2022</i>	<i>01 Temmuz - 30 Eylül 2021</i>
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	19	15.660.784	--	18.567	--
Satışların Maliyeti	19	(15.731.913)	--	(29.031)	--
BRÜT KAR (ZARAR)		(71.129)	--	(10.464)	--
Genel Yönetim Giderleri	20	(5.931.292)	(4.056.987)	(2.218.447)	(1.469.501)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	21	329.065.050	6.325.181	30.836.795	2.005.133
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	21	(8.103.314)	(23.645.315)	(43.858)	33.367.094
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)		314.959.315	(21.377.121)	28.564.026	33.902.726
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	22	--	347.000	--	347.000
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	22	--	--	--	--
FİNANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI (ZARARI)		314.959.315	(21.030.121)	28.564.026	34.249.726
Finansman Gelirleri	23	--	--	--	273.106
Finansman Giderleri	23	(93.996)	(76.522)	(49.060)	(12.584)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)		314.865.319	(21.106.643)	28.514.966	34.510.248
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) Geliri					
Dönem Vergi (Gideri) Geliri	24	(793.192)	--	(155.258)	--
Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	24	(14.027.091)	1.401.243	(1.203.927)	(2.172.224)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)		300.045.036	(19.705.400)	27.155.781	32.338.024
DÖNEM KARI (ZARARI)		300.045.036	(19.705.400)	27.155.781	32.338.024
<i>Dönem Karı (Zararının) Dağılımı</i>					
<i>Kontrol Gücü Olmayan Paylar</i>		--	--	--	--
<i>Ana Ortaklık Payları</i>		300.045.036	(19.705.400)	27.155.781	32.338.024
<i>Pay Başına Kazanç (Kayıp)</i>	25	0,6001	(0,0657)	0,0503	0,1078

Ekteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG A.Ş.
30 EYLÜL 2022 VE 30 EYLÜL 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT
DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI

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

		<i>Bağımsız Denetimden</i>	<i>Bağımsız Denetimden</i>	<i>Bağımsız Denetimden</i>	<i>Bağımsız Denetimden</i>
		<i>Geçmemiş</i>	<i>Geçmemiş</i>	<i>Geçmemiş</i>	<i>Geçmemiş</i>
<i>Dipnot</i>		<i>01 Ocak -</i>	<i>01 Ocak -</i>	<i>01 Temmuz -</i>	<i>01 Temmuz -</i>
<i>Referansları</i>		<i>30 Eylül 2022</i>	<i>30 Eylül 2021</i>	<i>30 Eylül 2022</i>	<i>30 Eylül 2021</i>
DÖNEM KARI (ZARARI)		300.045.036	(19.705.400)	27.155.781	32.338.024
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER (GİDERLER)		27.763	(91.934)	(44.429)	(49.960)
<i>Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar</i>		<i>34.704</i>	<i>(114.917)</i>	<i>(55.536)</i>	<i>(62.449)</i>
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	16	34.704	(114.917)	(55.536)	(62.449)
<i>Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler</i>		<i>(6.941)</i>	<i>22.983</i>	<i>11.107</i>	<i>12.489</i>
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi	24	(6.941)	22.983	11.107	12.489
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)		300.072.799	(19.797.334)	27.111.352	32.288.064
<i>Toplam Kapsamlı Gelirin (Giderin) Dağılımı</i>					
<i>Kontrol Gücü Olmayan Paylar</i>		--	--	--	--
<i>Ana Ortaklık Payları</i>		300.072.799	(19.797.334)	27.111.352	32.288.064

Ekteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG A.Ş.
30 EYLÜL 2022 VE 30 EYLÜL 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT
ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI

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

	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Avansları	Sermaye Düzeltilme Farkları	Paylara İlişkin Primler	Geri Alınmış Paylar	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler	Birikmiş Karlar / Zararlar			Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Toplam Özsermaye
						Tanımlanmış Fayda Planlarının Birikmiş Yeniden Ölçüm Kazançları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları / (Zararları)	Dönem Kar / (Zararı)			
01 Ocak 2021 İtibariyle Yeniden Düzenlenen Bakiyeler (Dönem Başı)	300.000.000	--	15.583.748	24.162.856	(80.305)	(125.431)	139.226	420.251.375	212.961.273	972.892.742	--	972.892.742
Transferler	--	--	--	--	--	--	--	212.961.273	(212.961.273)	--	--	--
Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış) (*)	--	--	--	--	(5.724.026)	--	5.724.026	(5.724.026)	--	(5.724.026)	--	(5.724.026)
Toplam Kapsamlı Gelir /Gider	--	--	--	--	--	(91.934)	--	--	(19.705.400)	(19.797.334)	--	(19.797.334)
30 Eylül 2021 İtibariyle Bakiyeler (Dönem Sonu)	300.000.000	--	15.583.748	24.162.856	(5.804.331)	(217.365)	5.863.252	627.488.622	(19.705.400)	947.371.382	--	947.371.382
01 Ocak 2022 İtibariyle Bakiyeler (Dönem Başı)	300.000.000	241.008.223	15.583.748	24.162.856	(16.258.757)	(114.857)	16.317.678	617.034.196	318.988.362	1.516.721.449	--	1.516.721.449
Hatalara İlişkin Düzeltmeler	--	--	--	--	--	--	--	--	(442.146)	(442.146)	--	(442.146)
-- Kurumlar vergisi karşılığına ilişkin düzeltmeler	--	--	--	--	--	--	--	--	(442.146)	(442.146)	--	(442.146)
Düzeltmelerden Sonraki Tutar	300.000.000	241.008.223	15.583.748	24.162.856	(16.258.757)	(114.857)	16.317.678	617.034.196	318.546.216	1.516.279.303	--	1.516.279.303
Transferler	240.000.000	(241.008.223)	--	1.008.223	--	--	--	318.546.216	(318.546.216)	--	--	--
Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış) (*)	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Toplam Kapsamlı Gelir /Gider	--	--	--	--	--	27.763	--	--	300.045.036	300.072.799	--	300.072.799
30 Eylül 2022 İtibariyle Bakiyeler (Dönem Sonu)	540.000.000	--	15.583.748	25.171.079	(16.258.757)	(87.094)	16.317.678	935.580.412	300.045.036	1.816.352.102	--	1.816.352.102

Ekteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG A.Ş.
30 EYLÜL 2022 VE 30 EYLÜL 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT
NAKİT AKIŞ TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

		<i>Bağımsız Denetimden Geçmemiş</i>	<i>Bağımsız Denetimden Geçmemiş</i>
Nakit Akış Tablosu (Dolaylı Yöntem)	Dipnot Referansları	01 Ocak - 30 Eylül 2022	01 Ocak - 30 Eylül 2021
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(7.481.725)	(2.190.371)
Dönem Zarı (Zararı)		300.045.036	(19.705.400)
- Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		300.045.036	(19.705.400)
- Durdurulan Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		--	--
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		(303.944.487)	18.223.798
Amortisman ve İtfâ Gideri ile İlgili Düzeltmeler	11-12-13-21	31.311	178.877
Değer Artışı veya Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		(319.127.643)	22.108.625
- Diğer Finansal Varlıklar veya Yatırımlar Değer Artışı veya Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	4-21	(319.127.643)	22.108.625
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		4.976.170	42.480
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	14-16	63.253	98.976
- Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	14	4.912.917	(56.496)
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		(4.655.033)	(2.330.473)
- Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	21-23	(5.662.896)	(2.935.446)
- Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	21-23	43.265	604.973
- Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Geliri	21	1.014.793	--
- Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Gideri	21	(50.195)	--
Vergi (Geliri) Gideri ile İlgili Düzeltmeler	24	14.820.283	(1.401.243)
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler		--	--
- Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler	22	--	--
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler		--	(347.000)
- Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler	21	--	--
- Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler	22	--	(347.000)
İştirak, İş ortaklığı ve Finansal Yatırımların Elden Çıkarılmasından veya Paylarındaki Değişim Sebebi ile Oluşan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler	19-21	10.425	(353)
Kar/Zarar Mutabakatı ile İlgili Diğer Düzeltmeler		--	(27.115)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(4.842.289)	(1.563.372)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		173.732	(23.732)
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki (Artış) / Azalış	5-6	33.996	69.015
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki (Artış) / Azalış	6	139.736	(92.747)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(5.378.583)	(648.424)
- İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	5-7	(5.422.545)	(669.597)
- İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	7	43.962	21.173
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)		272.035	326.882
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	8	272.035	326.882
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		73.338	187.961
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	5-6	91.098	198.993
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	6	(17.760)	(11.032)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	16	9.433	(34.219)
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(710.006)	(1.425.636)
- İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	5-7	(705.202)	(1.425.636)
- İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	7	(4.804)	--
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		717.762	53.796
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)	18	530.812	273.861
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)	18-10	186.950	(220.065)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(8.741.740)	(3.044.974)
Ödenen Faiz	21-23	(43.265)	(477.511)
Alınan Faiz	21-23	2.332.379	1.373.780
Vergi Ödemeleri / İadeleri (net)	9-24	(1.029.099)	(41.666)

Ekteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG A.Ş.
30 EYLÜL 2022 VE 30 EYLÜL 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT
NAKİT AKIŞ TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

Nakit Akış Tablosu (Dolaylı Yöntem)	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmemiş
		01 Ocak - 30 Eylül 2022	01 Ocak - 30 Eylül 2021
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		747.143	5.359.386
Bağlı Ortaklıkların Kontrolünün Kaybı Sonucunu Doğurmayan Satışlara İlişkin Nakit Girişleri	4	15.660.784	--
Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araçlarının Edinimi İçin Yapılan Nakit Çıkışları		(14.883.557)	(17.806)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(30.084)	(9.808)
- Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	11	(30.084)	(9.808)
- Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	13	--	--
Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Alımından Kaynaklanan Girişleri		--	5.387.000
Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Satımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	10	--	--
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		--	(5.907.155)
Kiralama sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	9	--	(183.129)
İşletmenin kendi paylarını almasından / satmasından kaynaklanan nakit çıkışları/girişleri	18	--	(5.724.026)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		(6.734.582)	(2.738.140)
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		17.371.004	10.013.766
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		10.636.422	7.275.626

Ekteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLO
DİPNOTLARI

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

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 kanallandırmak, bu surette şirketleri ve yatırımları geliştirmek, sonrasında çıkış stratejileri çerçevesinde sermaye kazancı elde etmek ve yatırım, finansman, organizasyon ile yönetim konularında danışmanlık yapmaktır.

30 Eylül 2022 Tarihi itibarıyla Şirket'in sermayesi 540.000.000 TL olup, Şirket sermayesinin dağılımına ilişkin detaylar 18 nolu dipnotta yer almaktadır.

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

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Şirket'in bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 7 kişidir. (31 Aralık 2021:8). Şirket sermayesinin tamamı halka açık olup, ana ortakları Şirket sermayesinin %27,778'sine sahip Fatma Öztürk Gümüşsu ve %11,995'sine sahip Ayten Öztürk Ünal'dır.

Şirket'in ve yatırım yaptığı iştirak ve bağlı ortaklarının temel faaliyetleri Türkiye'de olup Şirket 09.08.2017 tarihinde Gürcistan'da Tesis ve otel işletmeciliği konusunda faaliyet gösteren Legend Hotel Batumi JSC'nin hisselerinin tamamını iktisap etmiştir. 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"); 31.03.2017 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 18.06.2020 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. 30 Eylül 2022 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
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLO
DİPNOTLARI

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

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. Şirket 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Metro Enerji'ye ait hisse senetlerinin %100'üne sahiptir.

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 rödöfans sözleşmeleri ile faal durumu gelmiştir. Şirket'in 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Metro Maden'e iştirak oranı %100'dür.

Pita İkram ve Gıda Ürünleri Ticaret A.Ş. ("Pita İkram"); Faaliyet konusu gıda alımı, satımı, ihracatı, ithalatı yapmaktır. Kuruluş tarihi 10 Ağustos 2015'tir. Şirket 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Pita İkram sermayesinin tamamına sahiptir.

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 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Metro Seyahat hisse senetlerinin %100'üne sahiptir.

Metro Travel Seyahat Organizasyon A.Ş. ("Metro Travel"); 11 Şubat 2010 tarihinde 'Metro Civa Kıymetli Maden İşletmeciliği Sanayi ve Ticaret A.Ş.' ünvanı altında kurulmuş ve iştirak edilmiştir. 5 Eylül 2015 tarihinde Metro Travel Seyahat Organizasyon A.Ş. ünvanını 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 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Metro Travel'a iştirak oranı %100'dür.

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 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Van-Et hisse senetlerinin %6,50'sine sahiptir.

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 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Mepet hisselerinin % 46,87'sine sahiptir.

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 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Samsun Gıda hisse senetlerinin %4,82'sine sahiptir.

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 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Van-Bes'e iştirak oranı %99,85'tir.

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLO
DİPNOTLARI

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.a. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Uygunluk Beyanı

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 15 Nisan 2019 tarihinde kamuya duyurulan güncel “2019 TFRS Taksonomisi” adıyla yayınlanan TMS taksonomisine uygun olarak sunulmuştur.

Finansal Tabloların Onaylanması

Finansal tablolar, 30 Ekim 2022 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul’un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

Geçerli Para Birimi ve Sunum Birimi

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla finansal tablolar, Şirket’in geçerli ve sunum para birimi olan Türk Lirası (“TL”) kullanılarak sunulmuştur.

Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (“TMS”)/TFRS ve TMS/TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket’in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 ‘daki değişiklikler - Gösterge faiz oranı reformu Faz 2 (1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte); Bu Faz 2 değişiklikleri, bir gösterge faiz oranının alternatifiyle değiştirilmesi de dahil olmak üzere reformların uygulanmasından kaynaklanan hususları ele almaktadır. Faz 2 değişiklikleri, IBOR reformundan doğrudan etkilenen riskten korunma ilişkilerine belirli TMS 39 ve TFRS 9 riskten korunma muhasebesi gerekliliklerinin uygulanmasında geçici ek kolaylıklar sağlar.

TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri’nde yapılan değişiklikler - TFRS 9’un uygulanmasının ertelenmesi (1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte); Bu değişiklikler TFRS 17’nin uygulanma tarihini 2 yıl süreyle erteleyerek 1 Ocak 2023’e ertelemiştir. Bu değişiklikler, TFRS 4’teki TFRS 9 Finansal Araçlar standardının uygulanmasına ilişkin geçici muafiyetin belirlenmiş tarihini 1 Ocak 2023’e ertelemiştir.

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLO
DİPNOTLARI

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

TFRS 16 ‘Kiralamalar’ - COVID 19 kira imtiyazları kolaylaştırıcı uygulamanın uzatılmasına ilişkin değişiklikler (1 Nisan 2021 tarihi itibarıyla yürürlüktedir); COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Mayıs 2020’de, UMSK UFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir. 31 Mart 2021 tarihinde, UMSK kolaylaştırıcı uygulamanın tarihini 30 Haziran 2021’den 30 Haziran 2022’ye uzatmak için ilave bir değişiklik yayınlamıştır. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirmeyi seçebilirler. Bu uygulama kolaylığı çoğu zaman kira ödemelerinde azalmayı tetikleyen olay veya koşulun ortaya çıktığı dönemlerde kira imtiyazının değişken kira ödemesi olarak muhasebeleştirilmesine neden olur.

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

TFRS 3, TMS 16, TMS 37’de yapılan dar kapsamlı değişiklikler ve TFRS 1, TFRS 9, TMS 41 ve TFRS 16’da yapılan bazı yıllık iyileştirmeler; 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.

- **TFRS 3 ‘İşletme Birleşmeleri’nde yapılan değişiklikler;** bu değişiklik İşletme birleşmeleri için muhasebe gerekliliklerini değiştirmeden TFRS 3’te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeveye yapılan bir referansı güncellemektedir.
- **TMS 16 ‘Maddi Duran Varlıklar’ da yapılan değişiklikler;** bir şirketin, varlık kullanıma hazır hale gelene kadar üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirin maddi duran varlığın tutarından düşülmesini yasaklamaktadır. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyeti kar veya zarara yansıtacaktır.
- **TMS 37, ‘Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar’ da yapılan değişiklikler’** bu değişiklik bir sözleşmeden zarar edilip edilmeyeceğine karar verirken şirketin hangi maliyetleri dahil edeceğini belirtir.

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

TMS 1, “Finansal Tabloların Sunuluşu” standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği; yürürlük tarihi 1 Ocak 2024 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerine ertelenmiştir. TMS 1, "Finansal Tabloların Sunuluşu" standardında yapılan bu dar kapsamlı değişiklikler, raporlama dönemi sonunda mevcut olan haklara bağlı olarak yükümlülüklerin cari veya cari olmayan olarak sınıflandırıldığını açıklamaktadır. Sınıflandırma, raporlama tarihinden sonraki olaylar veya işletmenin beklentilerinden etkilenmemektedir (örneğin, bir imtiyazın alınması veya sözleşmenin ihlali). Değişiklik ayrıca, TMS 1’de bir yükümlülüğün “ödenmesi”nin neyi ifade ettiğini açıklığa kavuşturmuştur.

TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8’deki dar kapsamlı değişiklikler, 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.

TMS 12, Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik, 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirmelerini gerektirmektedir.

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLO
DİPNOTLARI

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

TFRS 17, 'Sigorta Sözleşmeleri', Aralık 2021'de değiştirildiği şekliyle; 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4'ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.

Söz konusu değişikliklerin, Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

Netleştirme / Mahsup

Finansal varlık ve yükümlülükler, gerekli kanuni hak olması, söz konusu varlık ve yükümlülükleri net olarak değerlendirmeye niyet olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin eş zamanlı olduğu durumlarda net olarak gösterilirler.

İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

İlişikteki finansal tablolar, 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.b Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Mali durum ve performans değerlendirmelerinin tespitine imkân vermek üzere Şirket'in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Şirket, 30 Eylül 2022 tarihli finansal durum tablosunu 31 Aralık 2021 tarihli finansal durum tablosu ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir. Şirket 01 Ocak- 30 Eylül 2022 dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, nakit akış tablosu ve özkaynak değişim tablosunu ise 01 Ocak- 30 Eylül 2021 dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

2.b.1 Yeniden Sınıflandırmalar

30 Eylül 2021 tarihinde sona eren hesap dönemine ait kar/zarar tablosunda yapılan yeniden sınıflandırmalar ve yapılan yeniden sınıflandırmalara ilişkin açıklamalar aşağıdaki şekildedir;

	<i>Yeniden Sınıflanmış</i>	<i>Önceki Dönem</i>	<i>Yeniden Sınıflama Etkisi</i>
	<i>01 Ocak -</i>	<i>Raporlanan</i>	
	<i>30 Eylül 2021</i>	<i>01 Ocak -</i>	
		<i>30 Eylül 2021</i>	
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat (*)	--	--	--
Satışların Maliyeti (*)	--	--	--
BRÜT KAR (ZARAR)	--	--	--
Genel Yönetim Giderleri	(4.056.987)	(4.056.987)	--
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler (**)	6.325.181	5.075.555	1.249.626
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (**)	(23.645.315)	(1.490.329)	(22.154.986)
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)	(21.377.121)	(471.761)	(20.905.360)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler (*), (**)	347.000	592.036	(245.036)
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (*), (**)	--	(22.154.986)	22.154.986
FİNANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI (ZARARI)	(21.030.121)	(22.034.711)	1.004.590
Finansman Gelirleri (**)	--	1.004.590	(1.004.590)
Finansman Giderleri	(76.522)	(76.522)	--
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)	(21.106.643)	(21.106.643)	--
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) Geliri			
Dönem Vergi (Gideri) Geliri	--	--	--
Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	1.401.243	1.401.243	--
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)	(19.705.400)	(19.705.400)	--
DÖNEM KARI (ZARARI)	(19.705.400)	(19.705.400)	--

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLO
DİPNOTLARI

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

(*) Yatırım faaliyetlerinden gelirler içerisinde yer alan, 241.932 TL tutarındaki kira gelirleri ve 3.104 TL tutarındaki gerçeğe uygun değer farkı zararları, esas faaliyetlerden diğer gelirler hesabına sınıflanmıştır. Yatırım faaliyetlerinden giderler içerisinde yer alan, (22.111.376) TL tutarındaki gerçeğe uygun değer farkı zararları ve (43.610) TL tutarındaki aracılık hizmet giderleri, esas faaliyetlerden diğer giderler hesabına sınıflanmıştır.

(**) Finansal gelirler içerisinde yer alan 1.004.590 TL tutarındaki faiz geliri, esas faaliyetlerden diğer gelirler hesabına sınıflanmıştır.

2.b.2 Düzeltmeler

Şirket'in 2021 yılı Kurumlar Vergisi karşılığında (442.146) TL tutarında düzeltme yapılmıştır. Şirket, söz konusu kurumlar vergisi karşılığı düzeltmesini geçmiş yıl zararlarına yansıtmak suretiyle finansal tabloları ile ilişkilendirmiştir.

2.c Finansal Yatırımların Muhasebeleştirilmesi

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 finansal tablolarını düzenlemiştir. İlgili tebliğdeki tanıma göre;

- 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 esaslı üzerinden ölçen ve değerleyen işletmedir.

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 finansal yatırımlarının gerçeğe uygun değerlerini, halka açık olan yatırımlar için borsa rayicine, 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. Şirket yönetimi, söz konusu değerlemelerde ekonomik, konjonktürel veya spekülatif dalgalanma olduğunu düşünmesi durumunda bu etkileri indirgeyerek finansal tablolara yansıtır.

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 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla bağlı ortaklıklar ve iştirakin teşebbüs oranları gösterilmiştir:

Ortaklığın Ünvanı	Sahiplik Oranı (%)	
	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Metro Seyahat	100%	100%
Metro Enerji	100%	100%
Metro Maden	100%	100%
Pita İkram	100%	100%
Metro Travel	100%	100%
Legend Hotel Batumi JSC	94,99%	94,99%
Vanbes Besicilik A.Ş.	99,85%	99,85%
Van-Et	6,50%	18,50%
Mepet	46,87%	43,29%
Samsun Gıda	4,82%	4,82%

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLO
DİPNOTLARI

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

2.d. Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Bir işletme muhasebe politikalarını ancak aşağıdaki hallerde değiştirebilir;

- a) Bir standart veya yorum tarafından gerekli kılınyorsa veya
- b) İşletmenin finansal durumu, performansı veya nakit akışları üzerindeki işlemlerin ve olayların etkilerinin finansal tablolarda daha uygun ve güvenilir bir şekilde sunulmasını sağlayacak nitelikte ise.

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

2.e. Muhasebe Tahminleri, Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır. Şirket'in cari yıl içerisinde muhasebe tahminlerinde önemli bir değişikliği olmamıştır.

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

Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların faydalı ömürleri

Şirket, maddi ve maddi olmayan duran varlıklarının üzerinden dipnot 2.f'de belirtilen faydalı ömürleri dikkate alarak amortisman ayırmaktadır. Faydalı ömürlere ilişkin açıklamalar dipnot 2.f'de açıklanmıştır.

Kıdem tazminatı karşılığı

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, iskonto oranları, gelecekteki maaş artışları ve çalışanların ayrılma oranlarını içeren birtakım varsayımlara dayalı aktüeryal hesaplamalar ile belirlenmektedir. Bu planların uzun vadeli olması sebebiyle, söz konusu varsayımlar önemli belirsizlikler içerir. Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklara ilişkin detaylar Not 16'da yer almaktadır.

Dava karşılığı

Dava karşılıkları ayrılırken, ilgili davaların kaybedilme olasılığı ve kaybedildiği takdirde katlanılacak olan sonuçlar Şirket hukuk müşavirlerinin görüşleri doğrultusunda değerlendirilmektedir. Şirket Yönetiminin elindeki verileri kullanarak yaptığı en iyi tahminler doğrultusunda gerekli gördüğü karşılığa ilişkin açıklamalar Not 14'de yer almaktadır.

Ertelenmiş vergi

Şirket, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TFRS'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 tutarları ile TFRS'ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmaktadır. Şirket'in gelecekte oluşacak indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları bulunmaktadır. Ertelenmiş vergi varlıklarının kısmen ya da tamamen geri kazanılabilir tutarı mevcut koşullar altında tahmin edilmiştir. Değerlendirme sırasında, gelecekteki kar projeksiyonları ve diğer vergi varlıklarının son kullanılabileceği tarihler göz önünde bulundurulmuştur.

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLO
DİPNOTLARI

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

Yapılan değerlendirmeler neticesinde, 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla vergi indirimlerinden kaynaklanan geçici farklar üzerinden öngörülebilir ve vergi kanunları çerçevesinde vergi indirim hakkının devam edebileceği süre içerisinde yararlanılabileceği sonucuna varılan kısmı için ertelenen vergi varlığı olacağı tahmin edilmiş ve muhasebeleştirilmiştir. İlgili finansal durum tablosu tarihi itibarıyla ertelenmiş vergi hesaplamalarına ilişkin detaylar Not 24'de yer almaktadır.

Finansal yatırımların gerçeğe uygun değer tahminleri;

Şirket finansal yatırımlardan Borsa İstanbul'da işlem gören şirketlerin hisse senetlerine yapılan yatırımların 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değerleri 30 Eylül 2022 Borsa İstanbul bülteninde yer alan bekleyen en iyi alış değerleri kullanılmak suretiyle tahmin edilmiştir.

Gürcistan Borsasında işlem gören Metro Euphoria paylarının 30 Eylül 2022 tarihli değeri tespit edilirken, Metro Euphoria'nın halka açıklık oranı ve işlem hacmi göz önünde bulundurularak Gürcistan Borsasındaki 30 Eylül 2022 tarihli hisse değeri kullanılmamıştır. Şirket'in Metro Euphoria sermayesinde sahip olduğu payların gerçeğe uygun değerinin tespitinde Yeditepe Bağımsız Denetim A.Ş. tarafından hazırlanan 10 Şubat 2022 tarihli 31 Aralık 2021 Şirket Değerleme raporu kullanılmıştır.

Halka açık olmayan, finansal yatırımların gerçeğe uygun değer tahmini yapılırken, Metro Turizm'in gerçeğe uygun değer tahmininde Yeditepe Bağımsız Denetim A.Ş. tarafından hazırlanan 01 Ağustos 2022 tarihli 31 Mart 2022 Şirket Değerleme raporu kullanılmış olup, diğer halka açık olmayan finansal yatırımların gerçeğe uygun değer tahmininde Yeditepe Bağımsız Denetim A.Ş. tarafından hazırlanan 10 Şubat 2022 tarihli 31 Aralık 2021 Şirket Değerleme raporları kullanılmıştır. Değerleme raporlarında şirket değerinin tespitinde Toplama Yöntemi, Borsa Kılavuz Emsaller Yöntemi ve İndirgenmiş Nakit Akım yöntemi kullanılmıştır. İndirgenmiş Nakit akım yönteminde ilgili nakit üreten birimlerin gelecekte yaratacağı nakit akışlarıyla ve iskonto oranıyla ilgili tahminler ve varsayımlar kullanılmıştır.

Kullanılan tahminler ilgili muhasebe politikalarında veya dipnotlarda gösterilmektedir.

2.f Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Nakit ve Nakit Benzerleri

Nakit ve nakit benzeri değerler bilançoda maliyet değerleri ile yansıtılmaktadır. Nakit ve nakit benzeri değerler, eldeki nakit, banka mevduatları ile tutarı belirli, nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli ve yüksek likiditeye sahip ve değerindeki değişim riski önemsiz olan ve vadesi 3 ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir.

Varlıklarda değer düşüklüğü

Varlıkların taşınan değerlerinin gerçekleşemeyeceğine 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.

Borçlanma Maliyeti

Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar söz konusu olduğunda, satın alınması, yapımı veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilen borçlanma maliyetleri, ilgili varlık kullanıma veya satışa hazır hale getirilene kadar varlığın maliyetine dahil edilmektedir. Yatırımla ilgili kredinin henüz harcanmamış kısmının geçici süre ile finansal yatırımlarda değerlendirilmesiyle elde edilen finansal yatırım geliri aktifleştirmeye uygun borçlanma maliyetlerinden mahsup edilir. Diğer tüm borçlanma maliyetleri, oluştukları dönemlerde gelir tablosuna kaydedilmektedir.

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLO
DİPNOTLARI

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

Maddi Duran Varlıklar ve İlgili Amortismanlar

Maddi duran varlıklar, elde etme maliyetinden birikmiş amortismanın düşülmesi ile varsa kalıcı değer düşüklüğünün indirilmesi sonrasında oluşan net değeri ile finansal durum tablosunda gösterilmektedir. Amortisman tabi tutulan varlıklar, maliyet tutarları üzerinden tahmini ekonomik ömürlerine dayanan oranlarla doğrusal amortisman yöntemine göre aktifte girdikleri tarih dikkate alınarak kıst amortismanına tabi tutulmaktadır.

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

	<u>Süre</u>
Taşıt araçları	5 yıl
Döşeme ve demirbaşlar	3-5 yıl

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.

Çalışanlara Sağlanan Faydalar/Kıdem Tazminatları

• **Kıdem Tazminatı Yükümlülüğü**

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, iskonto oranları, gelecekteki maaş artışları ve çalışanların ayrılma oranlarını içeren birtakım varsayımlara dayalı aktüeryal hesaplamalar ile belirlenmektedir. Bu planların uzun vadeli olması sebebiyle, söz konusu varsayımlar önemli belirsizlikler içerir. Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklara ilişkin detaylar Not 16'da yer almaktadır.

• **Sosyal Sigortalar Primleri**

Şirket, Sosyal Sigortalar Kurumu'na zorunlu olarak sosyal sigortalar primi ödemektedir. Şirket'in, bu primleri ödediği sürece başka yükümlülüğü kalmamaktadır. Bu primler tahakkuk esasına göre ilgili dönemlere personel giderleri olarak yansıtılmaktadır.

Gerçeğe Uygun Değerlerin Belirlenmesi

Şirket'in çeşitli muhasebe politikaları ve dipnot açıklamaları hem finansal hem de finansal olmayan varlık ve yükümlülüklerde gerçeğe uygun değer belirlenmesini gerektirmektedir. Gerçeğe uygun değerler değerlendirme ve/veya açıklama amacıyla aşağıdaki yöntemlerle belirlenmektedir. Uygulanabilir olması halinde, gerçeğe uygun değerlerin belirlenmesinde kullanılan varsayımlar ilgili varlık veya yükümlülüğe ilişkin dipnotlarda ilave bilgi olarak sunulmuştur. Seviyelere göre değerlendirme yöntemleri şu şekilde tanımlanmıştır:

Birinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, birbirinin aynı varlık ve yükümlülükler için aktif piyasada işlem gören borsa fiyatlarından değerlendirilmiştir.

İkinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, ilgili varlık ya da yükümlülüğün birinci seviyede belirtilen borsa fiyatından başka direkt ya da endirekt olarak piyasada gözlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değerlendirilmiştir.

Üçüncü seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, varlık ya da yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlenebilir bir veriye dayanmayan girdilerden değerlendirilmiştir.

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLO
DİPNOTLARI

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

Vergi

İlişikteki mali tablolarda, vergi gideri dönem cari vergi karşılığı ve ertelenmiş vergiden oluşmaktadır. Dönem faaliyet sonuçlarından doğacak kurumlar, gelir vergisine ilişkin yükümlülükler için bilanço tarihinde geçerli olan yasal vergi oranları çerçevesinde bir karşılık ayrılmıştır. Ertelenmiş vergi aktif ve pasifi muhasebe ve vergilendirmenin farklı muamelesi sonucu önemli zamanlama farklarından (ileride vergilendirilebilir zamanlama farkları) kaynaklanmakta ve “borçlanma” metodu kullanılarak cari vergi oranı üzerinden hesaplanmaktadır. Ertelenmiş vergi borçlanma metodu kullanılarak aktif ve pasiflerin raporlanan mali tablolarda taşıdıkları değerler ile vergi amaçlı hazırlanan yasal mali tablolardaki değerleri arasındaki geçici farklar üzerinden muhasebeleştirilmektedir.

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

Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

Karşılıklar

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

Şarta bağlı yükümlülükler ve şarta bağlı varlıklar

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

Finansal araçlar

Finansal varlıklar

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlık olarak sınıflanan ve gerçeğe uygun değerinden kayıtlara alınanlar haricindeki finansal varlıklar, gerçeğe uygun piyasa değeri ile alım işlemiyle doğrudan ilişkilendirilebilen harcamaların toplam tutarı üzerinden muhasebeleştirilir. Yatırım araçlarının ilgili piyasa tarafından belirlenen süreye uygun olarak teslimatı koşulunu taşıyan bir kontrata bağlı olan finansal varlıkların alımı veya satışı sonucunda ilgili varlıklar, işlem tarihinde kayıtlara alınır veya kayıtlardan çıkarılır. Finansal varlıklar “gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar”, “itfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar”, ve “gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar” 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. Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar dışında sınıflandırılan finansal varlıklar ile ilgili gelirler etkin faiz yöntemi kullanmak suretiyle hesaplanmaktadır.

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLO
DİPNOTLARI

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal yatırımlar

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal yatırımlar; alım-satım amacıyla elde tutulan ve alım satım amaçlı olarak edinilmemekle birlikte ilk muhasebeleştirme esnasında bu kategoride muhasebeleştirilen finansal varlıklar ve Dipnot 2.c’deki konsolidasyon istinasını sağlayan bağlı ortaklıkları ve iştirakleridir. 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 kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak sınıflandırılır. Şirket borsada işlem gören sermaye piyasası araçlarının gerçeğe uygun değerinin belirlenmesinde öncelikle en iyi alış fiyatını, bu bilginin mevcut olmadığı durumlarda son işlem fiyatını kullanmaktadır.

Konsolidasyon istinasını sağlayan bağlı ortaklıklar ve iştiraklerin gerçeğe uygun değerleri belirlenirken kullanılan yöntemler Dipnot 2.e ve Dipnot 4’de açıklanmıştır.

İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar

Sabit ve belirlenebilir ödemeleri olan, piyasada işlem görmeyen ticari ve diğer alacaklar ve krediler bu kategoride sınıflandırılır. Krediler ve alacaklar etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyeti üzerinden değer düşüklüğü düşülerek gösterilir.

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar, itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen ve gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar dışında kalan finansal varlıklardan oluşmaktadır. Söz konusu varlıkların değerlemesi sonucu oluşan kazanç ve kayıplar gelir tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

Şirket her bilanço döneminde, bir finansal varlık veya finansal varlık grubunun değer düşüklüğüne uğradığına ilişkin ortada tarafsız göstergelerin bulunup bulunmadığı hususunu değerlendirir. Anılan türden bir göstergenin mevcut olması durumunda Şirket, ilgili değer düşüklüğü tutarını tespit eder. Bir finansal varlık veya finansal varlık grubu, yalnızca ilgili varlığın ilk muhasebeleştirilmesinden sonra bir veya birden fazla olayın (“zarar/kayıp olayı”) meydana geldiğine ve söz konusu zarar olayının (veya olaylarının) ilgili finansal varlığın veya varlık grubunun güvenilir bir biçimde tahmin edilebilen gelecekteki nakit akışları üzerindeki etkisi sonucunda değer düşüklüğüne uğradığına ilişkin tarafsız bir göstergenin bulunması durumunda değer düşüklüğüne uğrar ve değer düşüklüğü zararı oluşur. İleride meydana gelecek olaylar sonucunda oluşması muhtemel kayıplar, olasılığın yüksekliğine bakılmaksızın muhasebeleştirilmez. Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıkların değer düşüklüğüne uğraması durumunda, birikmiş kar veya zarar kayıtları özkaynak kalemlerinden çıkarılarak dönem net kar/zararında gösterilmektedir.

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

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLO
DİPNOTLARI

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

Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzeri kalemleri, nakit para, vadesiz mevduat, ters repo işlemlerinden alacaklar ve yatırım tarihinden itibaren vadeleri 3 ay veya 3 aydan daha az olan, hemen nakde çevrilebilecek olan ve önemli tutarda değer değişikliği riski taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli finansal varlıklardır.

Finansal Yükümlülükler

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

Hasılat, bağlı ortaklık ve/veya iştirak hisse satış gelirlerinden oluşmaktadır. Kontrol kaybı yaratan ve diğer bağlı ortaklık ve iştirak hisse satış gelirleri satışın gerçekleştiği anda kayıtlara alınmaktadır. Satışların maliyeti satışı yapılan bağlı ortaklık ve/veya iştirak hisselerinin defter değeri ve hisse senedi satışlarına ilişkin aracılık komisyonlarından oluşmaktadır.

Diğer faaliyetlerden gelirler/giderler

Diğer faaliyetlerden gelirler/giderler, finansal yatırımların gerçeğe uygun değer artış gelirleri / azalış giderleri, adat faiz gelir/giderleri, faiz gelirleri, karşılık giderleri, konusu kalmayan karşılık gelirleri, kira gelirleri, yansıtma gelirleri, maddi duran varlık satış kar/zararları, kur farkı gelir/giderleri ve tahakkuk etmemiş finansman gelir/giderlerinden oluşmaktadır.

Pay Başına Kazanç / (Zarar)

Gelir tablosunda belirtilen pay başına kazanç / (zarar), net karın / (zararın), dönem sonlarında piyasada bulunan hisse senetleri sayısına bölünmesi ile bulunmuştur. Türkiye’de şirketler, sermayelerini, hissedarlarına geçmiş yıl karlarından dağıttıkları “bedelsiz hisse” yolu ile arttırabilmektedirler. Bu tip “bedelsiz hisse” dağıtımları, hisse başına kazanç hesaplamalarında, ihraç edilmiş hisse gibi değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama hisse sayısı, söz konusu hisse senedi dağıtımlarının geçmişe dönük etkileri de dikkate alınarak bulunmuştur.

Diğer Bilanço Kalemleri

Diğer bilanço kalemleri esas olarak kayıtlı değerleriyle yansıtılmışlardır.

Nakit Akış Tablosu

Şirket, net varlıklarındaki değişimleri, finansal yapısını ve nakit akışlarının tutar ve zamanlamasını değişen şartlara göre yönlendirme yeteneği hakkında finansal tablo kullanıcılarına bilgi vermek üzere, nakit akış tablolarını düzenlemektedir. Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akışları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır. İşletme faaliyetlerden kaynaklanan nakit akışları, Şirket’in esas faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarını gösterir. Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akışları, Şirket’in yatırım faaliyetlerinde (duran varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akışlarını gösterir.

Finansal faaliyetlere ilişkin nakit akışları, Şirket’in finansal faaliyetlerde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir. Nakit ve nakit benzeri değerler, nakit ve vadesiz banka mevduatı ile tutarı belirli nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli, yüksek likiditeye sahip ve vadesi 3 ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir.

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLO
DİPNOTLARI

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

Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

Bilanço tarihi ile bilançonun yetkilendirme tarihi arasında mali tablolarda düzeltme gerektiren bir olayın ortaya çıkması durumunda mali tablolara gerekli düzeltmeler yapılmakta, düzeltme gerektirmeyen durumlarda ilgili olay bilanço dipnotlarında açıklanmaktadır.

İlişkili Taraflar

Aşağıdaki kriterlerden birinin varlığında, taraf Şirket ile ilişkili sayılır;

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

İlişkili taraflarla yapılan işlem, ilişkili taraflar arasında kaynaklarının, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir. Şirket, ilişkili taraflarıyla olağan faaliyetleri çerçevesinde iş ilişkilerine girmektedir (Not 5).

Bölümlere göre raporlama

Bölüm benzer ürünlerin veya hizmetlerin üretildiği (sektörel bölümlere) ya da ürünlerin ve hizmetlerin belirli bir ekonomik çevrede sağlandığı (coğrafi bölümlere) şeklinde ayırt edilebilen diğer bölümlerden farklı risklerle veya kazançlarla yüz yüze olan bileşenlerdir. Şirket tek bir sektörde ve coğrafi bölgede faaliyet gösterdiği için bölümlere göre raporlama yapılmamıştır.

3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki şekildedir;

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kasa	--	--
Bankalar	10.636.422	17.371.004
Vadeli	10.626.527	17.273.761
Vadesiz	9.895	97.243
Toplam	10.636.422	17.371.004

(*) Vadeli mevduatların faiz oranları %18,00 ve %14,00'dir (31 Aralık 2021 %17,50 ve %14,58).

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLO
DİPNOTLARI

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

4. FİNANSAL YATIRIMLAR

Finansal yatırımlar gerçeğe uygun değerleri bulunurken, kullanılan veriler sebebiyle sınıflandırıldığı seviyeler aşağıdaki gibidir. 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde Şirket, ikinci seviye ile birinci seviye arasında ve ikinci seviyeden üçüncü seviyeye ya da üçüncü seviyeden herhangi bir değişiklik yapmamıştır.

30 Eylül 2022	<i>Seviye 1</i>	<i>Seviye 2</i>	<i>Seviye 3</i>
Kısa vadeli Gerçeğe uygun değer farkı kar zarara yansıtılan finansal yatırımlar	1.969.280	--	--
Uzun vadeli Gerçeğe uygun değer farkı kar zarara yansıtılan finansal yatırımlar	143.432.646	1.698.108.046	--
31 Aralık 2021	<i>Seviye 1</i>	<i>Seviye 2</i>	<i>Seviye 3</i>
Kısa vadeli Gerçeğe uygun değer farkı kâr zarara yansıtılan finansal yatırımlar	16.913	--	--
Uzun vadeli Gerçeğe uygun değer farkı kâr zarara yansıtılan finansal yatırımlar	96.537.460	1.428.615.607	--

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla kısa vadeli finansal yatırımların detayı ve kısa vadeli finansal yatırımlara ilişkin açıklamalar aşağıdaki şekildedir;

Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
- İlişkili taraflara ait BİST'de işlem gören paylar	--	--
- İlişkili olmayan taraflara ait BİST'de işlem gören paylar	8.938	16.913
Yatırım Fon Payları	1.960.342	--
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal yatırımlar toplamı	1.969.280	16.913

30 Eylül 2022

<i>Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar/Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar</i>	<i>Maliyet Değeri</i>	<i>Değer Artışı / Azalışı</i>	<i>Gerçeğe Uygun Değer</i>
- İlişkili taraflara ait BİST'de işlem gören paylar	--	--	--
- İlişkili olmayan taraflara ait BİST'de işlem gören paylar	4.157	4.781	8.938
- Yatırım fon payları	1.935.273	25.069	1.960.342
Toplam	1.939.430	29.850	1.969.280

31 Aralık 2021

<i>Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar/Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar</i>	<i>Maliyet Değeri</i>	<i>Değer Artışı / Azalışı</i>	<i>Gerçeğe Uygun Değer</i>
- İlişkili taraflara ait BİST'de işlem gören paylar	--	--	--
- İlişkili olmayan taraflara ait BİST'de işlem gören paylar	16.661	252	16.913

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLO
DİPNOTLARI

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

Toplam	16.661	252	16.913
---------------	---------------	------------	---------------

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla uzun vadeli finansal yatırımların detayı ve uzun vadeli finansal yatırımlara ilişkin açıklamalar aşağıdaki şekildedir;

	Gerçeğe Uygun Değer 01 Ocak 2021	Girişler	Çıkışlar	Değer Artışı / (Azalışı)	Gerçeğe Uygun Değer 31 Aralık 2021	Girişler	Çıkışlar	Değer Artışı / (Azalışı)	Gerçeğe Uygun Değer 30 Eylül 2022
Metro Seyahat	327.979.599	--	--	(11.208.332)	316.771.267	--	--	269.492.439	586.263.706
Metro Enerji	2.347.569	--	--	206.372	2.553.941	--	--	--	2.553.941
Samsun Gıda	1.451.869	--	--	87.417	1.539.286	--	--	--	1.539.286
Mepet (***)	93.949.036	--	--	(18.594.080)	75.354.956	12.531.080	(1.501.500)	50.629.357	137.013.893
Van-Et (*) (**)	98.433.821	--	(62.728.815)	(14.522.502)	21.182.504	--	(13.740.000)	(1.023.751)	6.418.753
Metro Maden	103.427.772	--	--	22.123.914	125.551.686	--	--	--	125.551.686
Pita İkrâm	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Metro Travel	1.455.761	--	--	554.173	2.009.934	--	--	--	2.009.934
Legend Hotel Batumi JSC	602.781.261	--	--	371.088.735	973.869.996	--	--	--	973.869.996
Vanbes Besicilik A.Ş.	4.878.354	--	--	1.441.143	6.319.497	--	--	--	6.319.497
	1.236.705.042	--	(62.728.815)	351.176.840	1.525.153.067	12.531.080	(15.241.500)	319.098.045	1.841.540.692
Sermaye Taahhütleri (-)									
Metro Enerji	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Metro Travel	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Pita İkrâm	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Net Değer	1.236.705.042	--	(62.728.815)	351.176.840	1.525.153.067	12.531.080	(15.241.500)	319.098.045	1.841.540.692

(*) 01 Ocak 2021-31 Aralık 2021 döneminde 8.125.494 TL nominal tutardaki Van-Et hisse senetleri 45.350.310 TL bedel ile satılmıştır.

(**) 01 Ocak 2022 – 30 Eylül 2022 döneminde 3.000.000 TL nominal tutardaki Van-Et hisse senetleri 12.838.500 TL bedel ile satılmıştır.

(***) 01 Ocak – 30 Eylül 2022 döneminde 3.341.666 TL nominal tutardaki Mepet hisse senetleri 12.531.080 TL bedel ile iktisap edilmiş ve 650.000 TL nominal tutardaki Mepet Hisse senetleri 2.385.500 TL bedel ile satılmıştır.

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

Şirket’in 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 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>30 Eylül 2022</i>	<i>31 Aralık 2021</i>	<i>30 Eylül 2022</i>	<i>31 Aralık 2021</i>	<i>30 Eylül 2022</i>	<i>31 Aralık 2021</i>
<u>Satılmaya Hazır Finansal Yatırımlar</u>						
Metro Seyahat	(I)	(I)	1 Ağustos 2022	10 Şubat 2022	Yeditepe Bağımsız Denetim A.Ş.	Yeditepe Bağımsız Denetim A.Ş.
Metro Enerji	(II)	(II)	10 Şubat 2022	10 Şubat 2022	Yeditepe Bağımsız Denetim A.Ş.	Yeditepe Bağımsız Denetim A.Ş.
Samsun Gıda	(III)	(III)	10 Şubat 2022	10 Şubat 2022	Yeditepe Bağımsız Denetim A.Ş.	Yeditepe Bağımsız Denetim A.Ş.
Mepet	Borsa Rayici	Borsa Rayici	--	--	--	--
Van-Et	Borsa Rayici	Borsa Rayici	--	--	--	--
Metro Maden	(VI)	(VI)	10 Şubat 2022	10 Şubat 2022	Yeditepe Bağımsız Denetim A.Ş.	Yeditepe Bağımsız Denetim A.Ş.
Pita İkram	(VII)	(VII)	--	--	--	--
Metro Travel	(VIII)	(VIII)	10 Şubat 2022	10 Şubat 2022	Yeditepe Bağımsız Denetim A.Ş.	Yeditepe Bağımsız Denetim A.Ş.
Legend Hotel Batumi JSC	(IX)	(IX)	10 Şubat 2022	10 Şubat 2022	Yeditepe Bağımsız Denetim A.Ş.	Yeditepe Bağımsız Denetim A.Ş.
Vanbes Besicilik A.Ş.	(X)	(X)	10 Şubat 2022	10 Şubat 2022	Yeditepe Bağımsız Denetim A.Ş.	Yeditepe Bağımsız Denetim A.Ş.

(I) Metro Seyahat Şirket değerinin tespiti için hazırlanan değerleme raporunda Toplama yönetimi ve İndirgenmiş Nakit Akımları yöntemleri kullanılmıştır. Değerleme raporunun sonuç kısmında İNA yönetimi %100, Toplama Yöntemi ise %0 oranında ağırlıklandırılmak suretiyle Metro Seyahat Şirket piyasa değeri tespit edilmiştir. İndirgenmiş Nakit Akımları (“İNA”) yönteminde kullanılan iskonto oranı 31 Mart 2022 itibarıyla 2022’de elde edilecek serbest nakit akımları için % 26,94, 2023 ve sonrasında elde edilecek serbest nakit akımları için %26,97’dir. (31 Aralık 2021; Metro Seyahat Şirket değerinin tespiti için hazırlanan değerleme raporunda Toplama yönetimi ve İndirgenmiş Nakit Akımları yöntemleri kullanılmıştır. Değerleme raporunun sonuç kısmında İNA yönetimi %100, Toplama Yöntemi ise %0 oranında ağırlıklandırılmak suretiyle Metro Seyahat Şirket piyasa değeri tespit edilmiştir. İndirgenmiş Nakit Akımları (“İNA”) yönteminde kullanılan iskonto oranı 31 Aralık 2021 itibarıyla 2022’de elde edilecek serbest nakit akımları için %27,51, 2023 ve sonrasında elde edilecek serbest nakit akımları için %27,54’tür.)

(II) Metro Enerji’nin Şirket değerinin tespitinde Toplama Yöntemi kullanılmıştır. Şirket’in resmi olarak varlığını sürdürmesine karşın faaliyet halinde olmaması nedeniyle sadece Toplama Yöntemi kullanılmıştır.

(III) Samsun Gıda Şirket değerinin tespiti için hazırlanan değerleme raporunda Toplama Yöntemi ve İndirgenmiş Nakit Akımları yöntemleri kullanılmış, Şirket Pazar değerinin tespitinde Toplama Yöntemi dikkate alınmıştır.

(IV) Metro Maden Şirket değerleme raporunda, şirket değerinin tespitinde Toplama yöntemi kullanılmak suretiyle Metro Maden’in piyasa değeri tespit edilmiştir.

(V) Pita İkram 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla gayri faal olduğundan, söz konusu bağlı ortaklık için değer düşüklüğü karşılığı ayrılmıştır.

(VI) Metro Travel Şirket değerinin tespiti için hazırlanan değerleme raporunda Toplama Yöntemi ve İndirgenmiş Nakit Akımları yöntemleri kullanılmıştır. Değerleme raporunun sonuç kısmında İNA yönetimi %100, Toplama Yöntemi ise %0 oranında ağırlıklandırılmak suretiyle Şirket piyasa değeri tespit edilmiştir. İndirgenmiş Nakit Akımları (“İNA”) yönteminde kullanılan iskonto oranı 31 Aralık 2021 itibarıyla %30,17’dir.

(VII) Metro Euphoria Şirket değerinin tespiti için hazırlanan değerleme raporunda Toplama Yöntemi ve İndirgenmiş Nakit Akımları yöntemleri kullanılmıştır. Değerleme raporunun sonuç kısmında İNA yönetimi %100, Toplama Yöntemi ise %0 oranında ağırlıklandırılmak suretiyle Şirket piyasa değeri tespit edildiği belirtilmiştir. İndirgenmiş Nakit Akımları (“İNA”) yönteminde kullanılan iskonto oranı 31 Aralık 2021 itibarıyla % 5,99’dur.

(VIII) Van-bes Şirket değerinin tespitinin için hazırlanan Şirket değerleme raporunda Toplama yöntemi ve İndirgenmiş Nakit Akım Yöntemleri kullanılmıştır. Değerleme raporunun sonuç kısmında İNA yönetimi %100, Toplama Yöntemi ise %0 oranında ağırlıklandırılmak suretiyle Şirket piyasa değeri tespit edildiği belirtilmiştir. İndirgenmiş Nakit Akımları (“İNA”) yönteminde kullanılan iskonto oranı 31 Aralık 2021 itibarıyla %32,32’dir.

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLO
DİPNOTLARI

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

5. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

5.1. Kısa Vadeli Gerçeğe uygun değer farkı kar/zararda yansıtılan finansal varlıklar altında sınıflandırılan ilişkili taraflara ait borsada işlem gören paylar,

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla kısa vadeli gerçeğe uygun değer farkı kar/zararda yansıtılan finansal varlıklar altında sınıflandırılan ilişkili taraflara ait borsada işlem gören pay bulunmamaktadır.

5.2. İlişkili Taraflardan Alacaklar

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan alacakların detayı aşağıdaki şekildedir;

İlişkili taraflardan alacaklar	30 Eylül 2022		31 Aralık 2021	
	Ticari	Diğer	Ticari	Diğer
<u>Kısa Vadeli Alacaklar</u>				
Polonezyum Gayrimenkul İnşaat ve Ticaret A.Ş.	31.146	--	22.928	--
Mepet Metro Petrol ve Tesisleri San.Tic. A.Ş.	--	12.292.202	125.849	1.503.728
Pita Turizm Seyahat ve Taş. Tic. Ltd. Şti	212.810	--	187.800	--
Metro Rent A Bus Otobüs Kiralama A.Ş	--	--	--	--
Metro Turizm Seyahat Organizasyon Tic.A.Ş	--	7.838.676	--	9.400.518
Vanbes Besicilik A.Ş.	--	8.327.628	--	7.530.139
Samsun Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.	6.968	--	--	2.053.000
Sampi Gıda Üretim Paz.ve Tic.A.Ş.	--	--	1.624	--
Bafra Bakliyat Pirinç San.Tic.Ltd.Şti	--	--	--	25.310
Metro Travel Seyahat Organizasyon Tic.A.Ş	2.345	--	--	--
Vanet Gıda Sanayi İç ve Dış Tic. A.Ş	43.853	--	--	--
Fatma Öztürk Gümüşsu	--	--	--	--
İlişkili Taraf Reeskont	--	(984.364)	(7.083)	(17.951)
Kısa Vadeli Alacaklar Toplamı	297.122	27.474.142	331.118	20.494.744
<u>Uzun Vadeli Alacaklar</u>				
Metro Maden Pazarlama ve Dağıtım Hizmetleri A.Ş	--	3.013.956	--	2.363.895
Mepet Metro Petrol ve Tesisleri San.Tic. A.Ş.	--	125.000	--	--
İlişkili Taraf Reeskont	--	(16.150)	--	--
Uzun Vadeli Alacaklar Toplamı	--	3.122.806	--	2.363.895
İlişkili Taraflardan Toplam Alacaklar	297.122	30.596.948	331.118	22.858.639

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLO
DİPNOTLARI

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

5.3. İlişkili Taraflara Borçlar

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle ilişkili taraflardan borçların detayı aşağıdaki şekildedir;

İlişkili taraflara borçlar	30 Eylül 2022		31 Aralık 2021	
	Ticari	Diğer	Ticari	Diğer
Kısa Vadeli Borçlar				
Metro Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	77.177	--	570.122	--
Mepet Metro Petrol ve Tesisleri San. Tic. A.Ş.	--	--	--	--
Metro Portföy Yönetimi A.Ş.	51.776	--	44.671	--
Metro Grup Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş.	--	21.139	--	94.436
Avrasya Petrol Ve Turistik Tesisleri Yatırımlar A.Ş.	7.017	--	5.500	--
Ayten Öztürk Ünal	--	154.140	--	154.140
Galip Öztürk	500.000	--	--	--
Fatma Öztürk Gümüşsu	--	334.121	--	619.956
Atlas Yazılım ve Bilişim Hizmetleri A.Ş.	43.875	--	18.720	--
Vanet Gıda Sanayi İç ve Dış Tic. A.Ş.	--	--	--	346.070
Metro Turizm Seyahat Organizasyon Tic. A.Ş.	--	--	--	--
İlişkili Taraf Reeskont	(10.678)	--	(10.749)	--
İlişkili Taraflara Toplam Borçlar	669.167	509.400	628.264	1.214.602

5.4. İlişkili Taraflardan Alınan Hizmet, Adat, Kira, Danışmanlık ve Diğer Giderler

30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihlerinde son eren hesap dönemlerinde ilişkili taraflardan yapılan hizmet, adet, kira, danışmanlık alımlarının ve diğer giderlerin detayı aşağıdaki şekildedir;

30 Eylül 2022

Şirket	Hizmet / Mal	Adat / Faiz	Kira, Ortak Alan Kullanım ve Marka Kullanım	Danışmanlık	Diğer
Metro Portföy Yönetimi A.Ş.	--	--	--	403.265	--
Avrasya Petrol ve Turistik Tesisleri Yat. A.Ş.	--	2.624	92.707	--	--
Metro Grup Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş.	--	4.398	--	--	--
Atlas Yazılım ve Bilişim Hizmetleri A.Ş.	48.098	--	--	--	--
Metro Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	--	21.270	--	105.812	--
Mepet Metro Petrol ve Tesisleri Sanayi Ticaret A.Ş.	40.368	--	--	--	--
Metro Turizm Seyahat Organizasyon ve Ticaret A.Ş.	13.336	--	--	--	65.616
Vanet Gıda Sanayi İç ve Dış Ticaret A.Ş.	--	13.119	--	--	--
Galip Öztürk	--	--	825.000	--	--
Toplam Alışlar	101.802	41.411	917.707	509.077	65.616

30 Eylül 2021

Şirket	Hizmet Alım	Mal Alım	Adat / Faiz	Kira, Ortak Alan Kullanım ve Marka Kullanım	Diğer
Metro Turizm Seyahat Organizasyon ve Ticaret A.Ş.	2.192	--	--	--	25.080
Mepet Metro Petrol ve Tesisleri Sanayi Ticaret A.Ş.	--	16.900	--	--	926
Vanet Gıda Sanayi İç ve Dış Ticaret A.Ş.	--	--	49.986	--	--
Metro Grup Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş.	--	--	126.055	--	--
Avrasya Petrol ve Turistik Tesisleri Yat. A.Ş.	--	--	279.532	48.669	--
Atlas Yazılım ve Bilişim Hizmetleri A.Ş.	29.690	4.774	--	--	--
Metro Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	165.000	--	36.992	--	--
Metro Portföy Yönetimi A.Ş.	218.289	--	--	--	--
Galip Öztürk	--	--	--	827.083	--
Avrasya Terminal İşletmeleri A.Ş.	--	--	57.879	--	--
Toplam Alışlar	415.171	21.674	550.444	875.752	26.006

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLO
DİPNOTLARI

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

5.5. İlişkili Taraflara Verilen Hizmet, Adat, Kira, Hisse Senedi Satışı ve Diğer Satış Gelirleri

30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihlerinde son eren hesap dönemlerinde ilişkili taraflara yapılan hizmet, adet, kira, hisse senedi satışlarının detayı aşağıdaki şekildedir;

30 Eylül 2022

Şirket	Adat / Faiz	Diğer	Yansıtma Gelirleri
Metro Turizm Seyahat Organizasyon ve Ticaret A.Ş.	971.185	--	1.552.001
Vanbes Besicilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	592.657	--	92.681
Metro Maden Pazarlama ve Dağıtım Hizmetleri A.Ş.	235.422	--	--
Mepet Metro Petrol ve Tesisleri Sanayi Ticaret A.Ş.	2.591.357	--	540.008
Avrasya Petrol ve Turistik Tesisleri Yat. A.Ş.	--	7.242	3.082
Metro Travel Seyahat Organizasyon A.Ş.	--	--	10.593
Vanet Gıda Sanayi İç ve Dış Ticaret A.Ş.	16.570	--	42.127
Metro Grup Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş.	--	--	20.885
Bafra Bakliyat Pirinç San. Tic. Ltd. Şti	32.113	--	--
Samsun Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.	1.385	--	44.609
Atlas Yazılım Ve Bilişim Hizmetleri A.Ş.	--	1.414	--
Toplam Satışlar	4.440.689	8.656	2.305.986

30 Eylül 2021

Şirket	Adat / Faiz	Kira, Ortak Alan Kullanım	Yansıtma Gelirleri	Gayrimenkul Satışı
Avrasya Terminal İşletmeleri A.Ş.	--	--	--	--
Metro Portföy Yönetimi A.Ş.	--	--	--	--
Avrasya Petrol ve Turistik Tesisleri Yat. A.Ş.	--	--	--	--
Metro Grup Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş.	--	--	22.774	--
Atlas Yazılım Ve Bilişim Hizmetleri A.Ş.	--	--	--	--
Metro Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	--	--	--	--
Mepet Metro Petrol ve Tesisleri Sanayi Ticaret A.Ş.	23.734	--	397.337	--
Vanet Gıda Sanayi İç ve Dış Ticaret A.Ş.	--	--	149.964	--
Galip Öztürk	--	--	--	--
Pita Turizm Seyahat ve Taş. Tic. Ltd. Şti	--	--	30.000	--
Metro Turizm Seyahat Organizasyon ve Ticaret A.Ş.	1.072.126	--	1.176.143	--
Vanbes Besicilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	614.836	--	70.569	--
Avrasya Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.	--	--	--	2.575.000
Metro Travel Seyahat Organizasyon A.Ş.	--	--	11.761	--
Samsun Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.	1.406	--	33.943	--
Metro Maden Pazarlama ve Dağıtım Hizmetleri A.Ş.	213.669	--	--	--
Tofed	--	90.000	--	--
Toplam Satışlar	1.925.771	90.000	1.892.491	2.575.000

5.6. İlişkili Taraflara Verilen Teminatlar

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflar lehine verilen teminatların detayı aşağıdaki şekildedir;

İlişkili Taraf	Teminat Cinsi	Verildiği Taraf	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Mepet Metro Petrol ve Tesisleri Sanayi Ticaret A.Ş.	Tem. Mektubu	Petrol Ofisi A.Ş.	1.800.000	1.800.000
Metro Altın İşletmeciliği Sanayi ve Ticaret A.Ş.	Tem. Mektubu	Enerji ve Tabi Kaynaklar Bakanlığı	13.360	13.360
Metro Maden Pazarlama ve Dağıtım Hizmetleri A.Ş.	Tem. Mektubu	Ankara 23. İcra	4.500	4.500

5.7. Üst Yönetime Sağlanan Menfaatler

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLO
DİPNOTLARI

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

30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihleri itibariyle üst yönetime ödenen ücret ve benzeri menfaatlerin detayı aşağıdaki şekildedir;

	30 Eylül 2022	30 Eylül 2021
Ödenen ücret ve benzeri menfaatler	689.524	186.902
Toplam	689.524	186.902

6. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle ticari alacak ve ticari borçların detayı aşağıdaki şekildedir;

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Alıcılar	64.150	210.922
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot 5.1)	297.122	338.201
Alacak reeskontu (-)	--	(7.036)
İlişkili taraflardan ticari alacaklar reeskont (Dipnot 5.1)	--	(7.083)
Şüpheli ticari alacak	2.976.373	2.976.373
Şüpheli ticari alacak karşılığı (-)	(2.976.373)	(2.976.373)
Toplam	361.272	535.004

Ticari alacakların yaşlandırması aşağıda sunulmuştur:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Vadesi geçmemiş	361.272	549.123
Vadesi üzerinden 1 Yılda fazla geçmiş	2.976.373	2.976.373
Toplam	3.337.645	3.525.496

Şüpheli ticari alacak karşılıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
1 Ocak Tutarı	2.976.373	2.976.373
Yıl içinde ayrılan karşılıklar	--	--
Toplam	2.976.373	2.976.373

Kısa Vadeli Ticari Borçlar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Satıcılar	198.017	211.860
İlişkili taraflara ticari borçlar (dipnot 5.2)	679.845	639.013
Borç reeskontları (İlişkili Olmayan)	(7.447)	(3.530)
Borç reeskontları (İlişkili Taraf)	(10.678)	(10.749)
Toplam	859.737	836.594

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLO
DİPNOTLARI

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

7. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla diğer alacak ve diğer borçların detayı aşağıdaki şekildedir;

Diğer Kısa Vadeli Alacaklar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	--	9.268
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (dipnot 5.1)	27.474.142	20.494.784
Verilen depozito ve Teminatlar	768	768
Toplam	27.474.910	20.504.820

Diğer Uzun Vadeli Alacaklar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (dipnot 5.1)	3.122.806	2.363.895
Verilen depozito ve Teminatlar	5.578	40.272
Toplam	3.128.384	2.404.167

Diğer Kısa Vadeli Borçlar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
İlişkili taraflara diğer borçlar (dipnot 5.2)	509.400	1.214.602
Alınan depozito ve teminatlar	30.000	30.000
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar (*)	40	4.844
Toplam	539.440	1.249.446

8. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla kısa ve uzun vadeli peşin ödenmiş giderlerin detayı aşağıdaki şekildedir;

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Peşin ödenmiş giderler	492.829	545.189
İş avansları	37.987	1.203
Verilen sipariş avansları	--	2.222
Toplam	530.816	548.614

Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Peşin ödenmiş giderler	--	254.237
Toplam	--	254.237

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLO
DİPNOTLARI

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

9. CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle cari dönem vergisiyle ilgili varlıkların detayı aşağıdaki şekildedir;

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Peşin ödenmiş vergi ve fonlar	--	65.034
Toplam	--	65.034

10. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Şirket'in 30 Eylül 2022 tarihinde sona eren dönemde yatırım amaçlı gayrimenkul bulunmamaktadır.

31 Aralık 2021 tarihinde sona eren dönem içinde yatırım amaçlı gayrimenkullerde gerçekleşen hareketler aşağıdaki şekildedir;

Yatırım amaçlı gayrimenkuller	1 Ocak 2021	Giren	Çıkan	Gerçeğe uygun değer farkı	31 Aralık 2021
Mersin İli, Akdeniz İlçesi, Kazanlı Mahallesi, 301 Ada 818 Parsel	2.600.000	--	(2.600.000)	--	--
Ankara İli, Yenimahalle İlçesi ve Orman Çiftliği Mahallesi, 6024 Ada 17 nolu parselde	2.440.000	--	(2.440.000)	--	--
Toplam	5.040.000	--	(5.040.000)	--	--

11. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Şirket'in 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren dönemlere ait maddi duran varlıklar hareket tablosu aşağıdaki şekildedir;

Maliyet Değerleri	Taahhütler	Döşeme ve Demirbaşlar	Toplam
01 Ocak 2021 Açılış Bakiyesi	1.025.588	541.529	1.567.117
Giriş	--	25.908	25.908
Çıkışlar	(324.709)	--	(324.709)
31 Aralık 2021 Kapanış Bakiyesi	700.879	567.437	1.268.316
Giriş	--	30.084	30.084
Çıkışlar	--	--	--
30 Eylül 2022 Kapanış Bakiyesi	700.879	597.521	1.298.400
Birikmiş Amortismanlar			
01 Ocak 2021 Açılış Bakiyesi	(598.053)	(520.194)	(1.118.247)
Giriş	(64.942)	(7.616)	(72.558)
Çıkışlar	143.414	--	143.414
31 Aralık 2021 Kapanış Bakiyesi	(519.581)	(527.810)	(1.047.391)
Giriş	(18.943)	(11.212)	(30.155)
Çıkışlar	--	--	--
30 Eylül 2022 Kapanış Bakiyesi	(538.524)	(539.022)	(1.077.546)
31 Aralık 2021 Net Defter Değeri	181.298	39.627	220.925
30 Eylül 2022 Kapanış Bakiyesi	162.355	58.499	220.854

Maddi duran varlıklar üzerinde 129.000 TL tutarında sigorta teminatı bulunmaktadır.

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLO
DİPNOTLARI

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

12. KİRALAMA İŞLEMLERİ

12.1 Kiralama İşlemleri Kullanım Hakları

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla kiralama işlemleri kullanım hakları bulunmamaktadır.

31 Aralık 2021 tarihinde sona eren hesap döneminde kiralama işlemleri kullanım haklarının detayları aşağıdaki şekildedir;

	<i>Gayrimenkuller</i>	<i>Taşıtlar</i>	<i>Toplam</i>
<u>Açılış Bakiyesi 01 Ocak 2021</u>	830.771	132.898	963.669
İlaveler	--	--	--
Kapanış Bakiyesi 31 Aralık 2021	830.771	132.898	963.669
<u>Birikmiş Kullanım Hakkı İtfa Payı</u>			
Açılış Bakiyesi 01.01.2021	(725.670)	(103.638)	(829.308)
Cari Dönem İtfa Payı	(105.101)	(29.260)	(134.361)
Kapanış Bakiyesi 31 Aralık 2021	(830.771)	(132.898)	(963.669)
Net Defter Değeri 01 Ocak 2021	105.101	29.260	134.361
Kapanış Bakiyesi 31 Aralık 2021	--	--	--

12.2 Kiralama İşlemlerinden Borçlar

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla kiralama işlemlerinden borçlar bulunmamaktadır.

13. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Şirket'in 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren dönemlere ait maddi olmayan duran varlıklar hareket tablosu aşağıdaki şekildedir;

<i>Maliyet Değerleri</i>	<i>Haklar</i>	<i>Toplam</i>
01 Ocak 2021 Açılış Bakiyesi	596.242	596.242
Giriş	--	--
Çıkışlar	--	--
31 Aralık 2021 Kapanış Bakiyesi	596.242	596.242
Giriş	--	--
Çıkışlar	--	--
30 Eylül 2022 Kapanış Bakiyesi	596.242	596.242
Birikmiş Amortismanlar		
01 Ocak 2021 Açılış Bakiyesi	(583.064)	(583.064)
Giriş	(7.135)	(7.135)
Çıkışlar	--	--
31 Aralık 2021 Kapanış Bakiyesi	(590.199)	(590.199)
Giriş	(1.156)	(1.156)
Çıkışlar	--	--
30 Eylül 2022 Kapanış Bakiyesi	(591.355)	(591.355)
31 Aralık 2021 Net Defter Değeri	6.043	6.043
30 Eylül 2022 Kapanış Bakiyesi	4.887	4.887

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLO
DİPNOTLARI

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

14. KARŞILIKLAR VE KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla kısa vadeli borç karşılıklarının detayı aşağıdaki şekildedir;

Kısa Vadeli Borç Karşılıkları

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Dava karşılıkları	9.529.920	4.617.003
İdari para cezası karşılıkları	1.216.762	1.216.762
İzin karşılıkları	108.900	110.241
Toplam	10.855.582	5.944.006

(*) İdari para ceza karşılıkları Sermaye Piyasası Kurulu Karar Organı'nın 14.10.2021 Tarih 53/1528 Sayılı Kararı çerçevesinde Şirket aleyhine düzenlenen 1.189.715 TL ve Sermaye Piyasası Kurulu Karar Organı'nın 14.10.2021 Tarih 53/1530 Sayılı Kararı çerçevesinde Şirket aleyhine düzenlenen 27.047 TL tutarındaki idari para cezaları için ayrılan karşılıklardan oluşmaktadır. Şirket söz konusu idari para cezalarına ilişkin dava açmış olup, hukuki süreç devam etmektedir.

Dava ve İhtilaflar

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Şirket aleyhine yürütülen alacak, işçi davalarının ve icra takiplerinin toplam tutarı 12.500.739 TL' dir (31 Aralık 2021: 7.614.614 TL). Söz konusu aleyhe devam eden davalara ilişkin gerçekleşmesi muhtemel risk tutarları üzerinden yapılan hesaplamalar neticesinde 9.529.920 TL tutarında dava karşılığı ayrılmıştır. Şirket lehine yürütülen dava ve icra takiplerinin toplam tutarı 7.312.904 TL' dir (31 Aralık 2021: 7.962.971 TL' dir).

Koşullu Yükümlülükler

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Şirket'in teminat /rehin/ipotek pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki şekildedir;

Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	4.311.920	1.950.856
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı (*)	1.817.860	1.817.860
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
iii.C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
Toplam	6.129.780	3.768.716
Toplam TRİ'ler / Özkaynaklar	0,34%	0,25%

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLO
DİPNOTLARI

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

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

<i>Cinsi</i>	<i>Kime Verildiği</i>	<i>30 Eylül 2022</i>	<i>31 Aralık 2021</i>
Teminat Mektubu	Akaryakıt Şirketlerine	1.800.000	1.800.000
Teminat Mektubu	Mahkeme/İcra Müdürlüğü	4.316.420	1.955.356
Teminat Mektubu	Diğer Kamu Kurumları	13.360	13.360
Rehin	Bankalar	--	--
Toplam		6.129.780	3.768.716

<i>Teminat Mektuplarının Banka Detayları</i>	<i>Döviz Cinsi</i>	<i>30 Eylül 2022</i>	<i>31 Aralık 2021</i>
Şekerbank Türk A.Ş.	TL	6.111.920	3.750.856
Türkiye İş Bankası A.Ş.	TL	17.860	17.860
Toplam		6.129.780	3.768.716

(*) Akaryakıt şirketlerine verilen teminat mektubu Şirket'in limitlerinden Mepet Metro Petrol ve Tesisleri San. Tic. A.Ş. adına verilmiş teminat mektubudur.

Şirket'in vermiş olduğu TRİ'lerin Şirket'in özkaynaklarına oranı % 0,34. (31 Aralık 2021; % 0,25'dir).

15. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçların detayı aşağıdaki şekildedir;

	<i>30 Eylül 2022</i>	<i>31 Aralık 2021</i>
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	42.556	36.094
Personele borçlar	2.971	--
Toplam	45.527	36.094

16. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KISA VE UZUN VADELİ KARŞILIKLAR

16.1 Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıkların detayı aşağıdaki şekildedir;

	<i>30 Eylül 2022</i>	<i>31 Aralık 2021</i>
Kullanılmamış izin karşılıkları	108.900	110.241
Toplam	108.900	110.241

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLO
DİPNOTLARI

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

16.2 Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıkların detayı aşağıdaki şekildedir;

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kıdem tazminatı karşılıkları	236.400	206.510
Toplam	236.400	206.510

Şirket'in kıdem tazminatı karşılığı dipnot 2'de açıklandığı şekilde hesaplanmıştır. 30 Eylül 2022 tarihinde karşılık, her hizmet yılı için maksimum 15.371,40TL olmak üzere 30 günlük ücret üzerinden ve emeklilik ya da ayrılış tarihindeki oranlar kullanılarak hesaplanmaktadır (31 Aralık 2021: 8.284,51 TL).

Şirket, 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait finansal tablolarında yukarıda belirtilen esaslara dayanarak beklenen enflasyon oranı ve reel reeskont oranı kullanılarak bilanço gününe indirgenerek hesaplanmış kıdem tazminatı yükümlülüğünü finansal tablolarına yansıtmıştır. Finansal durum tablosu gününde kullanılan temel varsayımlara ait oranlar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Reeskont oranı	27,35%	24,37%
Enflasyon oranı	23,00%	20,00%
Reel iskonto oranları	3,54%	3,64%

Kıdem tazminatı karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2022	30 Eylül 2021
1 Ocak bakiyesi	206.510	194.301
Hizmet maliyeti	22.234	34.062
Faiz maliyeti	42.360	30.602
Dönem içi ödemeler	--	--
Aktüeryal gelir/gider	(34.704)	114.917
Dönem sonu bakiyesi	236.400	373.882

17. DİĞER DÖNEN /DURAN VARLIKLAR VE DİĞER KISA VE UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle diğer dönen/duran varlıklar ve diğer kısa ve uzun vadeli yükümlülüklerin detayları aşağıdaki şekildedir;

Diğer dönen varlıklar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Devreden KDV	--	530.812
Diğer	--	--
Toplam	--	530.812

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLO
DİPNOTLARI

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

Kısa vadeli diğer yükümlülükler

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Vadesi geçmiş ertelenmiş ve taksitlendirilmiş vergi ve sosyal güvenlik borçları	148.348	143.989
Ödenecek vergi ve fonlar	390.025	79.668
Toplam	538.373	223.657

Uzun vadeli diğer yükümlülükler

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Vadesi geçmiş ertelenmiş ve taksitlendirilmiş vergi ve sosyal güvenlik borçları	--	127.765
Toplam	--	127.765

18. ÖZKAYNAKLAR

Ödenmiş Sermaye

Şirket'in ödenmiş sermayesi 540.000.000 TL'dir (31 Aralık 2021: 300.000.000 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.

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle Şirket'in ortakları ve sermayeye katılım oranları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022		31 Aralık 2021	
	Tutar TL	Pay %	Tutar TL	Pay %
Fatma Öztürk Gümüşi	150.000.000	27,778%	--	--
Ayten Öztürk Ünal	64.774.900	11,995%	--	--
Galip Öztürk Turizm Yatırımları A.Ş.	--	--	119.319.389	39,77%
Halka açık diğer kısım	325.225.100	60,227%	180.680.611	60,23%
Toplam Ödenmiş Sermaye	540.000.000	100%	300.000.000	100%

Sermaye Düzeltme Farkları

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle sermaye düzeltme farkları aşağıdaki şekildedir;

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Özsermaye enflasyon düzeltmesi farkları	15.583.748	15.583.748
Toplam	15.583.748	15.583.748

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLO
DİPNOTLARI

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

Sermaye Avansları

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla sermaye avansları aşağıdaki şekildedir;

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Sermaye avansları	--	241.008.223
Toplam	--	241.008.223

Paylara İlişkin Primler / İskontolar

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla hisse senedi ihraç primleri aşağıdaki şekildedir;

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Hisse senedi ihraç primleri	25.171.079	24.162.856
Toplam	25.171.079	24.162.856

Geri Alınmış Paylar

Şirket 01 Ocak 2021 – 31 Aralık 2021 döneminde kendisine ait Borsa İstanbul'da işlem gören 12.537.979 adet payı 16.178.452 TL bedel ile satın almıştır.

Sermaye Piyasası Kurulu'nun 03 Ocak 2014 tarih II.22.1 sayılı Geri Alınan Paylar Tebliği kapsamında Madde 20 düzenlemesi uyarınca geri alınan paylar özkaynaklar altında Geri alınmış paylar kaleminde alım bedelleri ile muhasebeleştirilmiş ve geri alınan payların geri alım bedeli kadar yedek akçe geçmiş yıllar karlarından ayrılarak öz kaynaklar altında kısıtlanmış yedek olarak sınıflandırılmıştır. Geri alınan payların satışı sonrasında elde edilecek kar geçmiş yıllar karları ile ilişkilendirilecektir.

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Dönem başı geri alınmış paylar	(16.258.757)	(80.305)
Dönem içi geri alınan pay tutarı	--	(16.178.452)
Dönem için geri alınan pay satışları	--	--
Toplam	(16.258.757)	(16.258.757)

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler aşağıdaki şekildedir;

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Yasal Yedekler	16.317.678	139.226
Geri alınan payların satışı nedeniyle artış/azalışlar	--	16.178.452
Toplam	16.317.678	16.317.678

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler aşağıdaki şekildedir;

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / (kayıpları)	(87.094)	(114.857)
Toplam	(87.094)	(114.857)

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLO
DİPNOTLARI

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

Geçmiş Yıllar Kar / Zararları

Halka açık şirketler, kar payı dağıtımlarını SPK'nın 1 Şubat 2014 tarihinden itibaren yürürlüğe giren II-19.1 no'lu Kâr Payı Tebliği'ne göre yaparlar. Kar Payı Tebliği'nde yer alan düzenleme ve açıklamalar aşağıda özetlenmiştir.

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

Ortaklıkların kar dağıtım politikalarında:

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

Dağıtılacak kar payı tutarının üst sınırı, yasal kayıtlarda yer alan ilgili kar dağıtım kaynaklarının dağıtılabilir tutarı kadardır. Kar payı, dağıtım tarihi itibarıyla mevcut payların tümüne, kural olarak, eşit şekilde dağıtılır. Payların iktisap ve ihraç tarihleri dikkate alınmaz. Türk Ticaret Kanuna göre ayrılması gereken yedek akçeler ile ana sözleşme ve kar dağıtım politikasında ortaklar için öngörülen kar payı ayrılmadıkça başka yedek akçe ayrılmasına, ertesi yıla kar aktarılmasına karar verilemez.

Ana sözleşmede yer alması kaydıyla, imtiyazlı pay veya intifa senedi sahiplerine, yönetim kurulu üyelerine, çalışanlar ve pay sahibi olmayan diğer kişilere kardan pay verilebilir. Ancak pay sahipleri için belirlenen kar payı nakden ödenmeden intifa senedi sahipleri, yönetim kurulu üyeleri, çalışanlar ve diğer kişilere kar payı ödenemez. Tebliğ, prensip olarak, imtiyazlı paylar hariç olmak üzere, sayılan kişilere ödenecek kar payı tutarına ilişkin ana sözleşmede bir belirleme yapılmamışsa, bunlara dağıtılacak tutarın en fazla pay sahiplerine dağıtılan kar payının ¼'ü kadar olabileceğini öngörmektedir. Pay sahibi dışındaki kişilere kar payı dağıtılacak ise ve taksitle ödeme söz konusu ise, taksit tutarları, pay sahiplerine yapılacak taksit ödemeleri ile orantılı ve aynı esaslara göre ödenir.

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

Payları borsada işlem gören şirketler:

- Kar dağıtımına ilişkin yönetim kurulu önerisini
- Yahut kar payı avansı dağıtımına ilişkin yönetim kurulu kararını
- Kar dağıtım tablosu veya kar payı avansı dağıtım tablosu

kamuya duyurulur. Kar dağıtım tablosunun en geç olağan genel kurul gündeminin ilan edildiği tarihte kamuya açıklanması zorunludur.

Şirket 01 Ocak – 30 Haziran 2022 dönemi içerisinde kar payı dağıtımını yapmamıştır. Geçmiş yıllar karlarındaki değişim aşağıdadır;

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Dönem başı	617.034.196	420.251.375
Net dönem kar/zararından transfer	318.988.362	212.961.273
Kurumlar vergisi karşılığı düzeltme	(442.146)	--
Geri alınmış paylar etkisi	--	(16.178.452)
Toplam	935.580.412	617.034.196

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLO
DİPNOTLARI

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

19. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde hasılat ve satışların detayı aşağıdaki şekildedir;

Hasılat

	01 Ocak- 30 Eylül 2022	01 Ocak- 30 Eylül 2021	01 Temmuz- 30 Eylül 2022	01 Temmuz- 30 Eylül 2021
Portföy şirket hisse satışları	15.660.784	--	--	--
-- Van-et hisse satış gelirleri	12.838.500	--	--	--
-- Mepet hisse satış gelirleri	2.385.500	--	--	--
-- Petkim hisse satış gelirleri	418.217	--	--	--
-- Naturel Gaz hisse satış gelirleri	18.564	--	18.564	--
-- Formet hisse satış gelirleri	3	--	3	--
Toplam	15.660.784	--	18.567	--

Satışların maliyeti

	01 Ocak- 30 Eylül 2022	01 Ocak- 30 Eylül 2021	01 Temmuz- 30 Eylül 2022	01 Temmuz- 30 Eylül 2021
Hisse senedi maliyetleri	(15.671.209)	--	(12.504)	--
-- Van-et hisse maliyeti	(13.740.000)	--	--	--
-- Mepet hisse maliyeti	(1.501.500)	--	--	--
-- Petkim hisse maliyeti	(417.205)	--	--	--
-- Naturel Gaz hisse maliyeti	(12.503)	--	(12.503)	--
-- Formet hisse maliyeti	(1)	--	(1)	--
Aracılık hizmeti maliyetleri	(60.704)	--	(16.527)	--
Toplam	(15.731.913)	--	(29.031)	--

20. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde gerçekleşen genel yönetim giderlerinin detayı aşağıdaki şekildedir;

	01 Ocak- 30 Eylül 2022	01 Ocak- 30 Eylül 2021	01 Temmuz- 30 Eylül 2022	01 Temmuz- 30 Eylül 2021
Personel giderleri	(1.411.688)	(669.963)	(572.101)	(449.446)
Danışmanlık giderleri	(1.622.607)	(1.111.781)	(529.117)	(226.775)
Marka Lisans Kullanım Hakkı	(825.000)	(827.083)	(275.000)	(275.000)
Kira giderleri	(412.788)	--	(168.971)	--
Vergi, resim ve harçlar	(51.168)	(171.542)	(15.389)	(153.625)
Temsil ağırlama, seyahat giderleri	(35.064)	(38.887)	(16.010)	(23.020)
Ofis giderleri	(264.042)	(101.361)	(149.170)	(40.718)
Loca Giderleri	(355.932)	(355.932)	(101.695)	(101.695)
Kayıt, noter, ilan, aidat ve abonelik giderleri	(291.306)	(81.371)	(7.847)	(31.727)
Amortisman ve itfa giderleri	(31.311)	(172.127)	(7.252)	(36.106)
İzin karşılığı giderleri	(1.341)	(34.312)	(1.341)	12.670
Mahkeme giderleri	(407.679)	(309.164)	(345.202)	(47.209)
Kıdem tazminatı karşılığı	(64.593)	(64.664)	(25.613)	(31.526)
Diğer giderler	(156.773)	(118.800)	(3.739)	(65.324)
Toplam	(5.931.292)	(4.056.987)	(2.218.447)	(1.469.501)

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLO
DİPNOTLARI

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

21. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler

30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde gerçekleşen esas faaliyetlerden diğer gelirlerin detayı aşağıdaki şekildedir;

	01 Ocak- 30 Eylül 2022	01 Ocak- 30 Eylül 2021	01 Temmuz- 30 Eylül 2022	01 Temmuz- 30 Eylül 2021
Gerçeğe uygun değer artışları(Dipnot 4)	320.129.210	3.104	27.192.301	2.751
- Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar/Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar: Kısa vadeli ilişkili taraflara ait borsada işlem gören paylar	--	--	--	--
- Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar/Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar: Kısa vadeli diğer taraflara ait borsada işlem gören paylar	7.414	3.104	1.399	2.751
- Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar/Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar: Uzun vadeli	320.121.796	--	27.190.902	--
Diğer gerçeğe uygun değer farkı kar/zararı yansıtılan finansal varlıklar	42.639	--	42.639	--
Yansıtma gelirleri	2.305.986	1.904.701	722.397	577.984
Adat faiz gelirleri	4.440.689	1.925.771	2.332.481	666.084
Konusu kalmayan dava karşılıklar	320.000	830.000	--	--
Tahakkuk etmemiş finansman geliri	50.195	5.123	--	372
Kira gelirleri	547.760	241.932	257.295	105.966
Faiz gelirleri	1.222.207	1.004.590	289.682	273.106
Kur farkı gelirleri	5.940	13.038	--	2.014
Diğer gelirler	424	396.922	--	376.856
Toplam	329.065.050	6.325.181	30.836.795	2.005.133

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler

30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde gerçekleşen esas faaliyetlerden diğer giderlerin detayı aşağıdaki şekildedir;

	01 Ocak- 30 Eylül 2022	01 Ocak- 30 Eylül 2021	01 Temmuz- 30 Eylül 2022	01 Temmuz- 30 Eylül 2021
Gerçeğe uygun değer azalışları	(1.026.637)	(22.111.376)	910.473	33.553.152
- Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar/Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar: - Uzun Vadeli	(1.023.751)	(22.109.640)	909.998	33.553.564
- Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar/Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar: Kısa vadeli ilişkili taraflara ait borsada işlem gören paylar	--	(1.736)	--	(412)
- Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar/Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar: Kısa vadeli diğer taraflara ait borsada işlem gören paylar	(2.886)	--	475	--
Diğer gerçeğe uygun değer farkı kar/zararı yansıtılan finansal varlıklar	(17.570)	--	(17.570)	--
Adat giderleri	(41.411)	(550.444)	(3.417)	(165.633)
Dava karşılığı	(5.993.507)	(773.504)	--	--
SPK idari para cezası karşılık giderleri	--	--	--	--
Diğer karşılık giderleri	--	(146.356)	--	(2.810)
Tahakkuk etmemiş finansman gideri	(1.014.793)	(11.263)	(934.199)	2.601
Kur farkı giderleri	--	--	--	--
Diğer giderler	(9.396)	(52.372)	855	(20.216)
Toplam	(8.103.314)	(23.645.315)	(43.858)	33.367.094

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLO
DİPNOTLARI

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

22.YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER ve GİDERLER

30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde yatırım faaliyetlerinden gelirler ve giderler bulunmamaktadır.

	01 Ocak- 30 Eylül 2022	01 Ocak- 30 Eylül 2021	01 Temmuz- 30 Eylül 2022	01 Temmuz- 30 Eylül 2021
Yatırım amaçlı gayrimenkul değer artış gelirleri	--	--	--	--
Yatırım amaçlı gayrimenkul satış karı	--	347.000	--	--
Toplam	--	347.000	--	--

23. FİNANSMAN GİDERLERİ

Finansman giderleri

30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde gerçekleşen finansman giderlerinin detayı aşağıdaki şekildedir;

	01 Ocak- 30 Eylül 2022	01 Ocak- 30 Eylül 2021	01 Temmuz- 30 Eylül 2022	01 Temmuz- 30 Eylül 2021
Faiz giderleri	(1.854)	--	--	--
Gecikme faiz giderleri	--	(15.171)	--	(3)
Banka masrafları	(1.658)	(5.837)	--	(1.289)
Teminat mektubu komisyon giderleri	(88.409)	(27.276)	(46.985)	(10.331)
TFRS 16 Kiralama işlemleri faiz etkisi	--	(28.095)	--	(961)
Diğer finansman giderleri	(2.075)	(143)	(2.075)	--
Toplam	(93.996)	(76.522)	(49.060)	(12.584)

24. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı %20’dir. Yapılan Kanun değişikliği ile 2018, 2019 ve 2020 yılları için bu oran %22, 2021 yılı için %25, 2022 yılı için %23 ve sonraki yıllar için ise %20 olarak belirlenmiştir. 30 Eylül 2022 tarihi ile sona eren dönem için kurumlar vergisi oranı %23’dür (2021: %25) Söz konusu kanun kapsamında, 30 Eylül 2022 tarihli finansal tablolarda ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, geçici farkların 2022 yılında vergi etkisi oluşturacak kısmı için %23 vergi oranı ile sonraki dönemlerde vergi etkisi oluşturacak kısmı için ise %20 oranı ile hesaplanmıştır.

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 %15 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.

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLO
DİPNOTLARI

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

Gayrimenkul ve İştirak Hissesi Satış Kazancı İstisnası

Kurumların tam mükellefiyete tabi bir başka kurumun sermayesine iştiraktan elde ettikleri temettü kazançları (yatırım fonlarının katılma belgeleri ile yatırım ortaklıkları hisse senetlerinden elde edilen kar payları hariç) kurumlar vergisinden istisnadır. Ayrıca, kurumların en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan iştirak hisseleri ile aynı süreyle sahip oldukları gayrimenkullerinin (taşınmazlarının) kurucu senetleri, intifa senetleri ve rüçhan haklarının satışından doğan kazançların %75'lik kısmı 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla kurumlar vergisinden istisnadır.

7061 sayılı kanunla yapılan değişiklikle bu oran taşınmazlar açısından %75'ten %50'ye indirilmiş ve 01.01.2018 tarihinden itibaren hazırlanacak vergi beyannamelerinde bu oran %50 olarak kullanılacaktır. İstisnadan 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.

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

Şirketin en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan gayrimenkullerinin (taşınmazlarının) satışından doğan kazançların %75'lik kısmı, 31 Aralık 2017 itibarıyla kurumlar vergisinden istisna olduğundan dolayı Şirket'in sahip olduğu gayrimenkulleri üzerinde oluşan vergilendirilebilir geçici farklar için önceki dönemlerde kullanılan %20 oranındaki kurumlar vergisi üzerinden %75 oranında istisna uygulanarak %5 olarak kabul edilmekteydi. 1 Ocak 2018 sonrasında ileriye yönelik istisna oranı %50 olarak belirlendiğinden istisna uygulanmış ve yeni ertelenmiş vergi oranı %10 olarak kabul edilmiştir.

Şirketin en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan iştirak hisseleri ile aynı süreyle sahip oldukları kurucu senetleri, intifa senetleri ve rüçhan haklarının üzerinde oluşan vergilendirilebilir geçici farklar için istisna oranı %75 olarak belirlendiğinden istisna uygulanmış ve ertelenmiş vergi oranı %5 olarak kabul edilmiştir.

Türkiye'de yerleşik tam mükellef kurumla, en az iki yıl süreyle aktiflerinde yer alan kanuni ve iş merkezi Türkiye'de bulunmayan anonim veya limited şirket niteliğindeki yurt dışındaki şirkete, nakit varlıklar dışında kalan aktif toplamının kazancın elde edildiği tarih itibarıyla aralıksız en az bir yıl süredir %75 veya daha fazlası ve yurtdışı iştirakin sermayesine en az %10 oranında sahip olunması halinde iştirak hisse senetleri satışından doğan kazançlar kurumlar vergisinden istisnadır.

30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait vergi gelir/giderinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01 Ocak- 30 Eylül 2022	01 Ocak- 30 Eylül 2021	01 Temmuz- 30 Eylül 2022	01 Temmuz- 30 Eylül 2022
Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı	(793.192)	--	(155.258)	--
Ertelenen vergi gelirleri net	(14.027.091)	1.401.243	(1.203.927)	(2.172.224)
Toplam	(14.820.283)	1.401.243	(1.359.185)	(2.172.224)

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla cari dönem kurumlar vergisi varlık ve yükümlülüklerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Dönem karı kurumlar vergi karşılığı	(793.192)	--
Peşin ödenmiş vergi ve fonlar	651.987	65.034
(Dönem karı vergi yükümlülüğü) / Cari Dönem Vergisi ile İlgili Varlıklar (Net)	(141.205)	65.034

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLO
DİPNOTLARI

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle Cari Dönem Karı Vergi Varlık ve Yükümlülüklerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Vergi Varlıkları / Yükümlülükleri	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Dönem karı vergi yükümlülüğü	141.205	--
Ertelenen vergi yükümlülüğü (Net)	56.299.151	42.265.119
Toplam	56.440.356	42.265.119

Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı %20’dir. Yapılan Kanun değişikliği ile 2018, 2019 ve 2020 yılları için bu oran %22, 2021 yılı için %25, 2022 yılı için %23 ve sonraki yıllar için ise %20 olarak belirlenmiştir. 30 Eylül 2022 tarihi ile sona eren dönem için kurumlar vergisi oranı %23’dür (2021: %25) Söz konusu kanun kapsamında, 30 Eylül 2022 tarihli finansal tablolarda ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, geçici farkların 2022 yılında vergi etkisi oluşturacak kısmı için %23 vergi oranı ile sonraki dönemlerde vergi etkisi oluşturacak kısmı için ise %20 oranı ile hesaplanmıştır.

	30 Eylül 2022		31 Aralık 2021	
	<i>Kümülatif Geçici farklar</i>	<i>Ertelenmiş Vergi</i>	<i>Kümülatif Geçici farklar</i>	<i>Ertelenmiş Vergi</i>
<u>Ertelenmiş Vergi Varlıkları</u>				
Şüpheli alacaklar karşılığı	1.154.324	230.865	1.154.324	230.865
Dava karşılıkları	10.746.682	2.149.336	4.617.003	923.401
Kıdem tazminatı karşılıkları	236.400	47.280	206.510	41.302
İzin karşılıkları	108.900	25.047	110.241	25.355
Reeskont giderleri	984.364	226.404	32.070	7.376
Diğer alacaklara ilişkin düzeltmeler	957.175	191.435	1.028.022	205.604
Kur farkı giderleri	--	--	647	149
Gerçeğe Uygun Değer Farkı				
Kar/Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar (Kısa Vadeli)	--	--	2.634	606
Toplam Geçici Farklar / Ertelenmiş Vergi Varlıkları	14.187.845	2.870.367	7.151.451	1.434.658

Ertelenmiş vergi yükümlülükleri

Faiz Gelir Tahakkuk	(49.291)	(11.337)	--	--
Maddi, maddi olmayan duran varlıklar kayıtlı değeri ile vergi matrahları arasındaki net fark	(31.970)	(6.394)	(191.934)	(38.387)
Gerçeğe Uygun Değer Farkı				
Kar/Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar (Uzun Vadeli)	(1.182.930.379)	(59.146.519)	(873.148.834)	(43.657.442)
Gerçeğe Uygun Değer Farkı				
Kar/Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar (Kısa Vadeli)	(4.780)	(1.099)	(2.886)	(664)
Reeskont Gelirleri	(18.125)	(4.169)	(14.279)	(3.284)
Toplam Geçici Farklar / Ertelenmiş Vergi Yükümlülükleri	(1.183.034.545)	(59.169.518)	(873.357.933)	(43.699.777)
Geçici Farklar / Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü, net		(56.299.151)		(42.265.119)

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLO
DİPNOTLARI

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

Ertelenmiş Vergi Varlıkları / Yükümlülükleri Hareketleri hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	01 Ocak- 30 Eylül 2022	01 Ocak- 30 Eylül 2021
Dönem başı açılış bakiyesi	(42.265.119)	(28.002.373)
Özkaynağa yansıyan: Aktüeryal fark Ertelenen Vergi Etkisi	(6.941)	22.983
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	(14.027.091)	1.401.243
Toplam	(56.299.151)	(26.578.147)

25. PAY BAŞINA KAZANÇ

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

	01 Ocak- 30 Eylül 2022	01 Ocak- 30 Eylül 2021	01 Temmuz- 30 Eylül 2022	01 Temmuz- 30 Eylül 2022
Dönem Net Karı / (Zararı)	300.045.036	(19.705.400)	27.155.781	32.338.024
Ağırlık ortalama Pay Adeti	500.000.000	300.000.000	540.000.000	300.000.000
Pay Başına Kazanç	0,6001	(0,0657)	0,0503	0,1078

26. FİNANSAL ARAÇLAR

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla finansal araçların detayı aşağıdaki şekildedir;

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
<i>Finansal Varlıklar</i>		
Nakit ve nakit benzerleri	10.636.422	17.371.004
Ticari alacaklar	361.272	535.004
Finansal yatırımlar	1.843.509.972	1.525.169.980
<i>Finansal Yükümlülükler</i>		
Finansal borçlar	--	--
Ticari borçlar	859.737	836.594

27. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal Varlıklar

Birinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, birbirinin aynı varlık ve yükümlülükler için aktif piyasada işlem gören borsa fiyatlarından değerlendirilmektedir.

İkinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, ilgili varlık ya da yükümlülüğün birinci seviyede belirtilen borsa fiyatından başka doğrudan ya da dolaylı olarak piyasada gözlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değerlendirilmektedir.

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLO
DİPNOTLARI

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

Üçüncü seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, varlık ya da yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlenebilir bir veriye dayanmayan girdilerden değerlendirilmektedir.

Finansal yatırımlar gerçeğe uygun değerleri bulunurken, kullanılan veriler sebebiyle sınıflandırıldığı seviyeler aşağıdaki gibidir. 30 Eylül 2022 tarihinde sona eren dönem içerisinde Şirket, belirlenen seviyeler arasında herhangi bir değişiklik yapmamıştır.

30 Eylül 2022	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Kısa vadeli Gerçeğe uygun değer farkı kar zarara yansıtılan finansal yatırımlar	1.969.280	--	--
Uzun vadeli Gerçeğe uygun değer farkı kar zarara yansıtılan finansal yatırımlar	143.432.646	1.698.108.046	--

Kredi riski

Finansal araçları elinde bulundurmak, karşı tarafın anlaşmanın gereklerini yerine getirememesi riskini de taşımaktadır. Şirket yönetimi bu riskleri, her anlaşmada bulunan karşı taraf için ortalama riski kısıtlayarak karşılamaya çalışmaktadır. Kredi limitlerinin kullanımı Şirket tarafından sürekli olarak izlenmekte ve müşterilerinin finansal pozisyonu, geçmiş tecrübeler ve diğer faktörler göz önüne alınarak müşterilerinin kredi kalitesi sürekli değerlendirilmektedir.

Şirket, kredi/alacaklarının tahsil imkanının kalmadığına dair objektif bir bulgu olduğu takdirde ilgili kredi/alacaklar için şüpheli alacak karşılığı ayırmaktadır. Ayrıca finansal varlıklar olası bir değer düşüklüğünün tespiti amacıyla incelenir ve finansal varlığın kayıtlı değerinin gerçeğe uygun değeri ile karşılaştırılması suretiyle test edilmektedir.

Şirket'in 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla finansal araç türleri itibarıyla maruz kaldığı kredi riskleri;

	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Finansal yatırımlar		Nakit ve nakit benzeri	
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Mevduat	Diğer
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (*)	297.122	64.150	30.596.948	6.346	1.841.540.692	1.969.280	16.766.202	--
Azami riski teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	297.122	64.150	30.596.948	6.346	1.841.540.692	1.969.280	10.636.422	--
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi taktirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri (**)	--	--	--	--	--	--	--	--
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	--	--	--	--	--	--	--
Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--	--	--
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--	--	--	--
Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	2.976.373	--	--	--	--	--	--
Değer düşüklüğü (-)	--	(2.976.373)	--	--	--	--	--	--
Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--	--	--
Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--	--	--	--
Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--	--	--	--
Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--	--	--
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--	6.129.780	--

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

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

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLO
DİPNOTLARI

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

Şirket’in 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla finansal araç türleri itibarıyla maruz kaldığı kredi riskleri;

	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Finansal yatırımlar		Nakit ve nakit benzeri	
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Mevduat	Diğer
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (*)	331.118	203.886	22.858.679	50.308	1.525.153.067	16.913	21.139.720	--
Azami riski teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	331.118	203.886	22.858.679	50.308	1.525.153.067	16.913	17.371.004	--
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi taktirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri (**)	--	--	--	--	--	--	--	--
C.Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	--	--	--	--	--	--	--
Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--	--	--
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--	--	--	--
Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	2.976.373	--	--	--	--	--	--
Değer düşüklüğü (-)	--	(2.976.373)	--	--	--	--	--	--
Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--	--	--
Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--	--	--	--
Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--	--	--	--
Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--	--	--
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--	3.768.716	--

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

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

Likidite Riski

Likidite riski, Şirket’in net fonlama yükümlülüklerini yerine getirmeme ihtimalidir. Piyasalarda meydana gelen bozulmalar veya kredi puanının düşürülmesi gibi fon kaynaklarının azalması sonucunu doğuran olayların meydana gelmesi, likidite riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir.

Şirket’in 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla likidite riskini gösteren tablolar aşağıdadır:

Beklenen vadeler uyarınca	Defter Değeri	Beklenen vadeler uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III)	3 Aydan Kısa (I)	3 - 12 Ay arası (II)	1- 5 Yıl arası (III)
Ticari Borçlar	859.737	877.862	198.017	679.845	--
Diğer Borçlar	539.440	539.440	--	539.440	--
Diğer Yükümlülükler	538.373	580.928	432.580	148.348	--
	1.937.550	1.998.230	630.597	1.367.633	--

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLO
DİPNOTLARI

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

Şirket'in 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla likidite riskini gösteren tablolar aşağıdadır:

<i>Beklenen vadeler uyarınca</i>	<i>Defter Değeri</i>	<i>Beklenen vadeler uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III)</i>	<i>3 Aydan Kısa (I)</i>	<i>3 - 12 Ay arası (II)</i>	<i>1- 5 Yıl arası (III)</i>
Ticari Borçlar	836.594	850.873	211.860	639.013	--
Diğer Borçlar	1.249.446	1.249.446	4.844	1.244.602	--
Diğer Yükümlülükler	351.422	426.477	166.624	113.327	146.526
	2.437.462	2.526.796	383.328	1.996.942	146.526

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 18 no' lu dipnotta açıklanan sermaye, sermaye yedekleri ve kar yedeklerini içeren özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

Şirket'in genel stratejisi önceki dönemden bir farklılık göstermemektedir.

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

Kur Riski

Yabancı para varlıklar, yükümlülükler ve bilanço dışı yükümlülüklerle sahip olma durumunda ortaya çıkan kur hareketlerinden kaynaklanacak etkilere kur riski denir. Dönem içinde gerçekleşen dövizli işlemler, işlem tarihlerinde geçerli olan döviz kurları üzerinden çevrilmiştir. Dövizle dayalı parasal varlık ve yükümlülükler, dönem sonunda geçerli olan döviz kurları üzerinden çevrilmiştir. Dövizle dayalı parasal varlık ve yükümlülüklerin çevrimlerinden doğan kur kazancı veya zararları, kar/zarar tablosuna yansıtılmıştır. Şirketin parasal döviz yükümlülükleri ve parasal döviz alacaklarını aşmakta; kurların yükselmesi durumunda, Şirket yabancı para riskine maruz kalmaktadır.

Şirket'in 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla yabancı para cinsinden varlığı ve yabancı para cinsinde yükümlülüğü bulunmamaktadır.

Şirket 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla 21.592 GEL karşılığı 61.659 TL Yabancı para varlığı bulunmakta, yabancı para cinsinden yükümlülüğü bulunmamaktadır.

Piyasa Riski

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

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLO
DİPNOTLARI

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

Menkul kıymet piyasası riski

Şirket uzun vadeli ve kısa vadeli Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar/Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar bilanço kalemlerinde yer alan ve Borsa İstanbul'da işlem gören finansal yatırımlarından dolayı menkul kıymet piyasası riskine maruz kalmaktadır. Buna göre;

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Şirket portföyünde bulunan Borsa İstanbul'da işlem gören hisse senetlerinin değeri %1 oranında artsaydı/azalsaydı diğer tüm değişkenlerin sabit kaldığı varsayımıyla finansal varlıkların rayiç değerinde ve Şirket'in vergi öncesi dönem karı/zararında 1.434.416 TL (31 Aralık 2021: 965.544 TL) artış/azalış oluşmaktadır.

Faiz Oranı Riski

Şirket'in değişken faizli finansal borcu bulunmamaktadır.

28. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bilanço sonrası olaylar bulunmamaktadır.

29. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

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

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

Finansal Aktifler

Makul değeri defter değerine yaklaşan parasal aktifler:

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

Finansal Pasifler

Makul değeri defter değerine yaklaşan parasal pasifler:

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

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLO
DİPNOTLARI

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

Sermaye Risk Yönetimi

Şirket, sermaye yönetiminde, bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini verimli şekilde kullanarak karlılığını artırmayı hedeflemektedir.

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

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla net borç / toplam sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Toplam Borç	69.515.415	50.889.191
Eksi: Nakit ve Nakit Benzerleri	(10.636.422)	(17.371.004)
Net Borç	58.878.993	33.518.187
Toplam Özsermaye	1.816.352.102	1.516.721.449
Toplam Sermaye	1.875.231.095	1.550.239.636
Toplam	3%	2%

30. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

1-) Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yayınlanan Türkiye Muhasebe Standartları Hakkında Tebliğlerde Değişiklik Yapılmasına İlişkin 13 Sıra Nolu Tebliğ'de yatırım işletmesi tanımı aşağıdaki şekildedir;

Yatırım İşletmesi

- (a) Yatırım yönetimi hizmeti sunmak amacıyla bir veya birden fazla yatırımcıdan fon elde eden
- (b) 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
- (c) Yatırımlarının tamamının (veya tamamına yakınının) performansını gerçeğe uygun değer esası üzerinden ölçen ve değerleyen işletmedir.

Metro Ticari Mali Yatırımlar Holding A.Ş.'nin esas sözleşmesindeki amacı ve faaliyet konusu; kurulmuş veya kurulacak şirketlerin sermaye ve idarelerine iştirak etmek, vereceği yatırım kararları doğrultusunda kaynakları kanallandırmak, yatırım, finansman, pazarlama, organizasyon ve yönetim konularında danışmanlık yapmaktır.

Şirket, Yatırım işletmesi tanımı ve faaliyet konusu çerçevesinde yukarıda açıklanan faaliyetine ilişkin uygulamaları, tek gelir kaynağının sermaye kazancı ve yatırım geliri olduğu, bu amaçla birden fazla yatırımcıdan fon elde ettiği ve yatırımlarının tamamının performansını gerçeğe uygun değer esası üzerinden değerlediğinden dolayı kendisini "Yatırım İşletmesi" olarak tanımlamaktadır.

Bu nedenle Şirket, Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yayınlanan Türkiye Muhasebe Standartları Hakkında Tebliğlerde Değişiklik Yapılmasına İlişkin 13 Sıra Nolu Tebliği kapsamında konsolidasyon istisnasından yararlanmayı tercih etmiştir.

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLO
DİPNOTLARI

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

Şirket’in iştirak ve bağlı ortaklığı konumundaki önemli şirketler ve bunlara ilişkin olarak almış olduğu kararlar ve halen devam etmekte olan süreçler aşağıdaki şekildedir;

- a) **Metro Turizm Seyahat Organizasyon ve Ticaret A.Ş. (“Metro Organizasyon”)**; faaliyet konusu karayolu yolcu taşımacılığı, turizm acentalığı, yurtiçi-yurtdışı uçak bileti satmak ve motorlu kara nakil araçları alıp-satmak olan şirkete tarafımızdan 12 Şubat 2009 tarihinde iştirak edilmiştir. Şirket’in söz konusu iştirakinden çıkış planı halka arz ve nitelikli yatırımcılara yapılacak borsa dışı satışlardır.
- b) **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 olan şirkete 31 Aralık 2010 tarihinde iştirak edilmiştir. Mepet 18 Temmuz 2011 tarihinde sermaye Artırımı yöntemi ile halka arz edilmiş ve Şirketin 23.08.2011 tarihinde almış olduğu karar doğrultusunda, %90,86 hissesine sahip olduğu Mepet Metro Petrol ve Tesisleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.’nin dolaşımında olmayan (halka kapalı statüde) 48.971.241 nominal değerli B grubu payların dolaşıma sokulması sağlanmıştır.
- Şirket’in söz konusu iştirakinden çıkış planı BİST’de yapılacak satışlar ve nitelikli yatırımcılara yapılacak borsa dışı satışlardır. İlk iştirak tarihi itibarıyla Şirket Mepet hisse senetlerinin %100’üne sahipken, 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla % 46,87 (31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla %43,29) oranında hisse senedine sahiptir.
- c) **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. Şirket 18-19 Ağustos 2011 tarihlerinde 8.950.000 TL tutarında payın halka arzını gerçekleştirmek suretiyle Van-ET’i halka arz etmiştir. Şirket’in söz konusu iştirakinden çıkış planı halka arz ve nitelikli yatırımcılara yapılacak borsa dışı satışlardır. Payları borsada işlem görmekte olan Van-Et’in iştirak tarihi itibarıyla %100’ü Şirket’e ait iken iştirak oranı 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla %6,50’ye (31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla %18,50) düşmüştür.
- d) **Metro Euphoria Hotel Batumi JSC (“Metro Euphoria”)**; 31.03.2017 tarihinde Gürcistan’ın Acara Özerk Cumhuriyeti başkenti Batum’da kurulmuştur. Şirket’in merkez adresi Gogoli 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. Şirket Legend Hotel’in hisselerinin tamamını İtimat Bağımsız Denetim tarafından hazırlanan değerlendirme raporunda belirlenen tutar olan 373.579.392 TL (106,736,969 USD) üzerinden %10 iskonto edilerek 336.221.453 TL karşılığında 09 Ağustos 2017 tarihinde iktisap etmiştir. Şirket’in “Legend Hotel” için çıkış stratejisi borsa ve borsa dışı nitelikli yatırımcılara satıştır. Bu çıkış stratejisi çerçevesinde Metro Euphoria Hotel Batumi JSC ile JSC Galt & Taggart (Galt and Taggart) şirketi arasında Metro Euphoria Hotel Batumi JSC’nin 60.529.922 GEL ödenmiş sermayesini oluşturan paylarının bir kısmının Gürcistan Borsasında (Georgian Stock Exchange) halka arz edilmesi için 04.12.2019 tarihinde sözleşme imzalanmış ve halk arz süreci başlatılmıştır

Metro Euphoria Hotel Batumi JSC’nin paylarının Gürcistan Borsası’nda (Georgian Stock Exchange) halka arz edilmesi için Gürcistan Merkez Bankası’na yapılan başvuru ve izahname 10.07.2020 tarihinde onaylanmıştır. 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. 30 Eylül 2022 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.