

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE
SONA EREN ARA DÖNEMİNE AİT FİNANSAL
BİLGİLERE İLİŞKİN SINIRLI DENETİM RAPORU

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

İÇİNDEKİLER	SAYFA
ARA DÖNEM FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN SINIRLI DENETİM RAPORU	1-2
FİNANSAL DURUM TABLOLARI	3
KAR VEYA ZARAR TABLOLARI VE KAPSAMLI DİĞER GELİR TABLOLARI	4
ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	5
NAKİT AKIŞ TABLOSU	6
FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR	7-55

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEM
FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN SINIRLI DENETİM RAPORU

Metro Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi
Yönetim Kurulu'na
İstanbul

Giriş

Metro Ticari ve Mali Yatırımlar Holding A.Ş.'nin ("Şirket") 30 Haziran 2017 tarihli ilişikteki finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık dönemine ait kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, özkaynak değişim tablosunun ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özetinin ve diğer açıklayıcı dipnotlarının sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Şirket yönetimi, söz konusu ara dönem finansal bilgilerin Türkiye Muhasebe Standartlarına uygun olarak hazırlanmasından ve gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

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

Sonuç

Sınırlı denetimimize göre, ilişikteki ara dönem konsolide finansal bilgilerin Metro Ticari ve Mali Yatırımlar Holding A.Ş.'nin 30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla finansal durumunun, finansal performansının ve aynı tarihte sona eren altı aylık döneme ilişkin nakit akışlarının Türkiye Muhasebe Standartlarına uygun olarak, doğru ve gerçeğe uygun bir görünümünü sağlamadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

Diğer Hususlar

Şirket, SPK tarafından yayımlanan VI-103.1 sayılı (Yönetici Kazançlarının Ödenmesi) tebliğ kapsamında Metro Yatırım Menkul Değerler A.Ş.'nin sermaye piyasası araçları üzerinde yaptığı işlemler sonucu elde ettiği 5,012,597 TL tutarındaki net kazancını ilgili tebliğ değerlendirmesi sonucu tahsil etmiştir. Akabinde Şirket Yönetimi tarafından yapılan değerlendirmeler sonucu ilgili işlem sözkonusu tebliğ kapsamında olmadığı değerlendirilmiş ve 5,012,597 TL tutarındaki bakiyenin geri iadesi yapılmıştır. İlgili işlemler cari hesaba mahsuben kaydedilmiş ve netleştirilmiştir.

İlişikteki finansal tablolarda uzun vadeli finansal yatırımlar hesabı altında muhasebeleştirilen ve gerçeğe uygun değerlerine göre değerlendirilen satılmaya hazır finansal yatırımlar ilişikteki finansal tablo dipnotlarında açıklanan muhasebe tahminleri ve ilgili dipnotlarda belirtilmiştir.

Metro Ticari ve Mali Yatırımlar Holding A.Ş.'nin Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları'na ("TMS") uygun olarak 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla düzenlenmiş finansal tabloları bir başka Denetim Şirketi tarafından denetlenmiş ve söz konusu şirket 31 Ocak 2017 tarihli raporunda sözkonusu finansal tablolar üzerinde olumlu görüş beyan etmiştir. Şirket'in 30 Haziran 2016 tarihi itibarıyla düzenlenmiş ara dönem finansal tabloları da aynı denetim şirketi tarafından sınırlı incelemeye tabi tutulmuş ve söz konusu denetim şirketi 08 Ağustos 2016 tarihli raporunda ilgili ara dönem finansal tabloların Türkiye Muhasebe Standartları'na uygun olarak hazırlanmadığı kanaatine varılmasına sebep olacak herhangi bir hususa rastlamadığını ifade etmiştir.

ATA Uluslararası Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş.
Member Firm of Kreston International



Seyfettin EROL
Sorumlu Denetçi

İstanbul 09 Ağustos 2017

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2017 VE 31 ARALIK 2016 TARİHLİ FİNANSAL DURUM TABLOLARI
(Tüm tutarlar, TL olarak gösterilmiştir)

		<i>Sınırlı Denetim'den Geçmiş</i>	<i>Bağımsız Denetim'den Geçmiş</i>
	Cari	Cari	Geçmiş
	Dipnot	Dönem	Dönem
	Referansları	30.06.2017	31.12.2016
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		70,187,125	17,174,904
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	73,739	78,400
Finansal Yatırımlar	4	52,832,856	-
<i>Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar/Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar</i>	4	52,832,856	-
Ticari Alacaklar	6	79,985	103,718
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	5-6	3,037	9,164
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	6	76,948	94,554
Diğer Alacaklar	7	16,087,112	15,873,091
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	5-7	16,086,345	15,872,324
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	7	767	767
Peşin Ödenmiş Giderler	8	101,470	121,250
<i>İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler</i>	8	-	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler</i>	8	101,470	121,250
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	10	115,867	84,993
Diğer Dönen Varlıklar	17	896,096	913,452
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		70,187,125	17,174,904
Duran Varlıklar			
Finansal Yatırımlar	4	917,711,681	983,000,287
<i>Satılmaya Hazır Finansal Yatırımlar</i>	4	917,711,681	983,000,287
Diğer Alacaklar	7	1,191,600	1,272,002
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	5-7	1,191,600	1,272,002
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	7	-	-
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	11	2,080,000	2,096,000
Maddi Duran Varlıklar	12	167,954	211,539
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	13	66,388	75,206
Ertelenmiş Vergi Varlığı		-	-
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		921,217,623	986,655,034
TOPLAM VARLIKLAR		991,404,748	1,003,829,938
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	9	6,000,000	6,204,000
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar</i>	9	6,000,000	6,204,000
<i>Banka Kredileri</i>	9	6,000,000	6,204,000
Ticari Borçlar	6	270,943	682,364
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	5-6	114,961	394,124
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	6	155,982	288,240
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	15	832,567	419,013
Diğer Borçlar	7	4,683,994	19,225,989
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	5-7	4,683,994	19,225,989
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>		-	-
Ertelenmiş Gelirler	8	4,190	4,190
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	23	-	-
Kısa Vadeli Karşılıklar	14	186,035	210,707
<i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	14	186,035	210,707
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	17	791,431	483,819
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler</i>	17	791,431	483,819
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		12,769,160	27,230,082
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	16	104,644	94,039
<i>Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	16	104,644	94,039
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Borçlar	23	-	-
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	23	29,557,079	28,356,277
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler	17	479,868	705,911
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler</i>	17	479,868	705,911
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		30,141,591	29,156,227
ÖZKAYNAKLAR			
Ödenmiş Sermaye	18	300,000,000	300,000,000
Sermaye Düzeltme Farkları	18	15,583,748	15,583,748
Paylara İlişkin Primler/İskontolar	18	24,162,856	24,162,856
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	18	(34,133)	(53,547)
<i>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)</i>	18	(34,133)	(53,547)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	18	58,921	58,921
<i>Yasal Yedekler</i>	18	58,921	58,921
Geçmiş Yıllar Karları/Zararları	18	607,691,651	584,600,894
Net Dönem Karı/Zararı		1,030,954	23,090,757
TOPLAM ÖZKAYNAKALAR		948,493,997	947,443,629
TOPLAM KAYNAKLAR		991,404,748	1,003,829,938

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

01 OCAK - 30 HAZİRAN DÖNEMLERİNE AİT GELİR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI

(Tüm tutarlar, TL olarak gösterilmiştir)

		<i>Sınırlı Denetim'den Geçmiş</i>	<i>Sınırlı Denetim'den Geçmiş</i>	<i>Sınırlı Denetim'den Geçmemiş</i>	<i>Sınırlı Denetim'den Geçmemiş</i>
		Cari Dönem 01.01.2017- 30.06.2017	Geçmiş Dönem 01.01.2016- 30.06.2016	Cari Dönem 01.04.2017- 30.06.2017	Geçmiş Dönem 01.04.2016- 30.06.2016
Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu	Dipnot Referansları				
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat		-	-	-	-
Satışların Maliyeti (-)		-	-	-	-
BRÜT KAR/ZARAR		-	-	-	-
Genel Yönetim Giderleri (-)	19	(2,363,432)	(2,033,615)	(1,289,222)	(1,047,464)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	20	3,148,909	3,895,804	2,364,649	1,874,715
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	20	(399,728)	(5,231,437)	(150,734)	(3,605,807)
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI		385,749	(3,369,248)	924,693	(2,778,556)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	21	30,374,379	163,220	11,510,151	81,610
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	21	(28,315,411)	(34,354,471)	(15,120,314)	(16,650,983)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KÂRI/ZARARI		2,444,717	(37,560,499)	(2,685,470)	(19,347,929)
Finansman Gelirleri (+)	22	263,383	-	33,676	-
Finansman Giderleri (-)	22	(481,198)	(620,729)	(300,767)	(364,536)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI		2,226,902	(38,181,228)	(2,952,561)	(19,712,465)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri		(1,195,948)	1,886,811	(2,713,186)	960,894
Dönem Vergi (Gideri) Geliri	23	-	-	-	-
Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	23	(1,195,948)	1,886,811	(2,713,186)	960,894
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI		1,030,954	(36,294,417)	(5,665,747)	(18,751,571)
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI		-	-	-	-
DÖNEM KARI/ZARARI		1,030,954	(36,294,417)	(5,665,747)	(18,751,571)
Dönem Karı/Zararının Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-	-	-
Ana Ortaklık Payları		1,030,954	(36,294,417)	(5,665,747)	(18,751,571)
Pay Başına Kazanç					
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	24	0.0034	(0.1210)	(0.0189)	(0.0625)
Durdurulan Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç		-	-	-	-
DİĞER KAPSAMLI GELİR:					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar					
<i>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)</i>	16	24,267	6,739	22,129	(1,937)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler					
<i>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi</i>	23	(4,853)	(1,348)	(4,425)	387
DİĞER KAPSAMLI GELİR		19,414	5,391	17,704	(1,550)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		1,050,368	(36,289,026)	(5,648,043)	(18,753,121)
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-	-	-
Ana Ortaklık Payları		1,050,368	(36,289,026)	(5,648,043)	(18,753,121)

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

01 OCAK - 30 HAZİRAN 2017 VE 2016 DÖNEMLERİNE AİT ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

(Tüm tutarlar, TL olarak gösterilmiştir)

					Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		Birikmiş Karlar		
Sınırlı Denetimden geçmiş	Dipnot Referansları	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Pay İhraç Primleri / İskontoları	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / kayıpları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	Net Dönem Karı / Zararı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar
ÖNCEKİ DÖNEM									
01.01.2016 itibariyle bakiyeler (Dönem Başı)	18	300,000,000	15,583,748	24,162,856	(53,923)	58,921	723,725,683	(139,124,789)	924,352,496
Geçmiş yıllar karından transfer	18	-	-	-	-	-	(139,124,789)	139,124,789	-
Toplam kapsamlı gelir / (gider)	18-16-23	-	-	-	5,391	-	-	(36,289,026)	(36,283,635)
30.06.2016 itibariyle bakiyeler (Dönem Sonu)		300,000,000	15,583,748	24,162,856	(48,532)	58,921	584,600,894	(36,289,026)	888,068,861
CARİ DÖNEM									
01.01.2017 itibariyle bakiyeler (Dönem Başı)	18	300,000,000	15,583,748	24,162,856	(53,547)	58,921	584,600,894	23,090,757	947,443,629
Geçmiş yıllar karından transfer	18	-	-	-	-	-	23,090,757	(23,090,757)	-
Toplam Kapsamlı Gelir	18-16-23	-	-	-	19,414	-	-	1,030,954	1,050,368
30.06.2017 itibariyle bakiyeler (Dönem Sonu)		300,000,000	15,583,748	24,162,856	(34,133)	58,921	607,691,651	1,030,954	948,493,997

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
01 OCAK - 30 HAZİRAN 2017 VE 2016 DÖNEMLERİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

		<i>Sınırlı Denetim'den Geçmiş Cari Dönem</i>	<i>Sınırlı Denetim'den Geçmiş Geçmiş Dönem</i>
	Dipnot Referansları	01.01.-30.06.2017	01.01.-30.06.2016
Nakit Akış Tablosu (Dolaylı Yöntem)			
A. İŞLETME FAALİYETLERDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(4,699,170)	94,410
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		1,030,954	(36,294,417)
Dönem Net Karı / (Zararı) Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		8,851,793	34,649,925
Amortisman ve İtfa Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	11-12-13	69,269	62,491
Değer Düşüklüğü/İptali İle İlgili Düzeltmeler		7,576,375	36,563,445
- Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	20	20,000	2,208,974
- Diğer Finansal Varlıklar veya Yatırımlar Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	4-21	7,556,375	34,354,471
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		34,873	73,155
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	16	34,873	22,155
- Dava Karşılıkları ile İlgili Düzeltmeler		-	51,000
Faiz Gelirleri ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		-	(162,355)
- Faiz Geliri		-	(163,554)
- Faiz Gideri		-	1,199
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler		1,171,276	(1,886,811)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(14,551,043)	1,739,380
Ticari Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	6	3,733	(2,455,517)
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Artış / Azalış	5	6,127	3,803
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Artış / Azalış	6	(2,394)	(2,459,320)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	7	(133,619)	3,874,230
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklardaki Artış /Azalış	5	(133,619)	3,874,230
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklardaki Artış / Azalış	7	-	-
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	8	19,780	59,985
Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	6	(411,421)	513,028
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış İle İlgili Düzeltmeler	5	(279,163)	425,643
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış İle İlgili Düzeltmeler	6	(132,258)	87,385
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış/Azalış İle İlgili Düzeltmeler	15	413,554	164,189
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	7	(14,541,995)	(549,668)
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlardaki Artış / Azalış	5	(14,541,995)	(549,668)
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlardaki Artış / Azalış	7	-	-
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış/Azalış İle İlgili Düzeltmeler	8	-	2,862
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		98,925	130,271
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)	17	17,356	103,802
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)	14-17	81,569	26,469
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(4,668,296)	94,888
Vergi Ödemeleri/ladeleri	10-23	(30,874)	(478)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		4,898,509	(149,847)
Bağlı Ortaklıklarda İlave Pay Alımlarına İlişkin Nakit Çıkışları	4	(183,472)	(312,133)
Bağlı Ortaklıkların Kontrolünün Kaybı Sonucunu Doğurmayan Satışlara İlişkin Nakit Girişleri	4	47,040,000	253,000
Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araçlarının Edinimi İçin Yapılan Nakit Çıkışları	4-21	(41,957,152)	-
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	11-12-13	-	-
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	11-12-13	(867)	(90,714)
Maddi Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	11-12-13	(11,027)	(6,839)
Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	11-12-13	10,160	(83,875)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(204,000)	24,000
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		6,000,000	24,000
Kredilerden Elde Edilen Nakit Girişleri	9	6,000,000	24,000
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	9	(6,204,000)	-
Kredi Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	9	(6,204,000)	-
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C)		(4,661)	(31,437)
D. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3	78,400	108,852
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D)	3	73,739	77,415

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

NOT 1 – ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

Şirket’in genel merkezi reşadiye caddesi, cumhuriyet köyü no:18 Beykoz/ İstanbul ’dur.

30.06.2017 tarihi itibarıyla Şirket’in bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 14 kişidir (31.12.2016: 14).

Şirket sermayesinin tamamı halka açık olup, ana ortağı Galip Öztürk Turizm Yatırımları A.Ş.’dir.

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

- Yatırım faaliyetleri
- Tesis 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 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.

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.

Pita İkram ve Gıda Ürünleri Ticaret A.Ş. ("Pita İkram"); Faaliyet konusu gıda alımı, satımı, ihracatı, ithalatı yapmaktır. Kuruluş tarihi 10 Ağustos 2015’tir.

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

Metro 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.

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.

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

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.

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.

NOT 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 Resmi 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 660 sayılı Kanun Hükmünde Kararname'nin ("KHK") 9'uncu maddesinin (b) bendine dayanılarak geliştirilen 2 Haziran 2016 tarihli ve 30 sayılı Kurul kararıyla onaylanan 2016 TMS Taksonomisi'ne uygun olarak sunulmuştur

Finansal Tabloların Onaylanması

Finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul'un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

Para Ölçüm Birimi ve Raporlama Birimi

30 Haziran 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla Şirket'in fonksiyonel ve raporlama para birimi geçmiş dönemlerle karşılaştırmalı TL olarak sunulmuştur.

Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları

30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

Yayımlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

TFRS 9 Finansal Araçlar (2017)

KGK tarafından Ocak 2017'de yayımlanan TFRS 9 Standardı TMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme standardındaki mevcut yönlendirmeyi değiştirmektedir. Bu versiyon daha önceki versiyonlarda yayımlanan yönlendirmeleri de içerecek şekilde finansal varlıklardaki değer kaybının hesaplanması için yeni bir beklenen kredi kayıp modeli de dahil olmak üzere finansal araçların sınıflandırılması ve ölçülmesi ve yeni genel riskten korunma muhasebesi gereklilikleri ile ilgili güncellenmiş uygulamaları içermektedir. TFRS 9'un yeni versiyonu aynı zamanda TMS 39'da yer alan finansal araçların muhasebeleştirilmesi ve bilanço dışında bırakılması ile ilgili uygulamaları yeni standarda taşımaktadır. TFRS 9 standardı 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Şirket, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat

Eylül 2016'da yayımlanan yeni standart, mevcut TFRS'lerde yer alan rehberliği değiştirip müşterilerle yapılan sözleşmeler için kontrol bazlı yeni bir model getiriyor. Bu yeni standart, hasılatın muhasebeleştirilmesinde, sözleşmede yer alan mal ve hizmetleri ayrıştırma ve zamana yayarak muhasebeleştirme konularında yeni yönlendirmeler getirmekte ve hasılat bedelinin, gerçeğe uygun değerden ziyade, şirketin hak etmeyi beklediği bedel olarak ölçülmesini öngörmektedir. Bu değişiklik 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Şirket, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

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

Aşağıda listelenen yeni standartlar, yorumlar ve mevcut Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'ndaki ("UFRS") değişiklikler UMSK tarafından yayınlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiştir; fakat bu yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler henüz KGK tarafından TFRS'ye uyarlanmamıştır/yayınlanmamıştır ve bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar. Buna bağlı olarak UMSK tarafından yayımlanan fakat halihazırda KGK tarafından yayımlanmayan standartlara UFRS veya UMS şeklinde atıfta bulunmaktadır. Şirket, finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu standart ve yorumlar TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

UFRS 16 Kiralama İşlemleri

Yeni UFRS 16 Kiralama İşlemleri Standardı 13 Ocak 2016 tarihinde UMSK tarafından yayınlanmıştır. Bu standart kiralama işlemlerini yöneten mevcut UMS 17 Kiralama İşlemleri, UFRS Yorum 4 Bir Anlaşmanın Kiralama İşlemi İçerip İçermediğinin Belirlenmesi ve UMS Yorum 15 Faaliyet Kiralamaları – Teşvikler standartlarının ve yorumlarının yerini almakta ve UMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller standardında da değişikliklere sebep olmaktadır. UFRS 16, kiracılar açısından mevcut uygulama olan finansal kiralama işlemlerinin bilançoda ve operasyonel kiralama işlemlerinin bilanço dışında gösterilmesi şeklindeki ikili muhasebe modelini ortadan kaldırmaktadır. Bunun yerine, mevcut finansal kiralama muhasebesine benzer olarak bilanço bazlı tekil bir muhasebe modeli ortaya koyulmaktadır. Kiralayanlar için muhasebeleştirme mevcut uygulamalara benzer şekilde devam etmektedir. Bu değişiklik 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olacaktır ve TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat standardını uygulayan işletmeler için erken uygulamaya izin verilmektedir. Şirket, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

UFRYK 22 - Yabancı Para İşlemleri ve Avans Tutarları

UMSK tarafından verilen veya alınan avanslardan yabancı para cinsinden olanlar için hangi tarihli kurun dikkate alınacağı konusunda yaşanan tereddütleri gidermek üzere UFRYK 22 yayımlanmıştır. Bu Yorum, işletmeler tarafından parasal olmayan kalem niteliğindeki peşin ödenen giderler veya avans olarak alınan gelirler için muhasebeleştirilen ve yabancı para cinsinden olan varlık veya yükümlülükler için geçerlidir. İşlem tarihi, hangi tarihli kurun kullanılacağına belirlenmesi bakımından, peşin ödemeye ilişkin bir varlığın veya ertelenen gelire ilişkin bir yükümlülüğün ilk muhasebeleştirme tarihi olacaktır. Önceden alınan veya peşin olarak verilen birden fazla avans tutarı varsa, her bir avans tutarı için ayrı bir işlem tarihi belirlenmelidir. UFRYK 22'in yürürlük tarihi 1 Ocak 2018'den sonra başlayan raporlama dönemleri olmakla birlikte, erken uygulanmasına izin verilmektedir. Şirket, değişikliğin finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

UFRS 2 Hisse Bazlı Ödemeler standardında değişiklikler – Hisse Bazlı Ödeme İşlemlerinin Sınıflandırılması ve Ölçümü

UMSK tarafından hisse bazlı ödemelere ilişkin muhasebe uygulamalarındaki tutarlılığın artırılması ve bazı belirsizlikleri gidermek üzere UFRS 2 Hisse Bazlı Ödemeler standardında değişiklikler yapılmıştır. Bu değişikliklerle; ödemesi nakit olarak yapılan hisse bazlı ödemelerin ölçümü, stopaj netleştirilerek gerçekleştirilen hisse bazlı ödemelerin sınıflandırılması ve nakit olarak ödenenden özkaynağa dayalı araçla ödenen şekline dönüşen hisse bazlı ödemelerdeki değişikliğin muhasebeleştirilmesi konularına açıklık getirilmektedir. Böylelikle, nakit olarak yapılan hisse bazlı ödemelerin ölçümünde özkaynağa dayalı hisse bazlı ödemelerin ölçümünde kullanılan aynı yaklaşım benimsenmiştir. Stopaj netleştirilerek gerçekleştirilen hisse bazlı ödemeler, belirli koşulların karşılanması durumunda, özkaynağa dayalı finansal araçlar vermek suretiyle yapılan ödemeler olarak muhasebeleştirilecektir. Bu değişiklik, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Şirket, değişikliğin finansal durumu ve performansı üzerine etkisi olmasını beklememektedir.

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

UMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Transferi

UMSK tarafından yatırım amaçlı gayrimenkullerden diğer varlık gruplarına ve diğer varlık gruplarından yatırım amaçlı gayrimenkul grubuna transferlerine ilişkin kanıt sağlayan olaylar hakkında belirsizlikleri gidermek üzere UMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller Standardında değişiklikler yapılmıştır. Bu değişiklikle, yönetimin varlığın kullanımına ilişkin değişiklik niyetinin tek başına varlığın kullanım amacının değiştiğine kanıt oluşturmadığına açıklık getirilmiştir. Dolayısıyla, bir işletme yatırım amaçlı gayrimenkülü geliştirilmeden elden çıkarılmasına karar verdiğinde, gayrimenkul finansal tablo dışı bırakılıncaya (finansal tablodan çıkarılıncaya) kadar yatırım amaçlı gayrimenkul olarak değerlendirilmeye devam edilir ve stok olarak yeniden sınıflandırılmaz. Benzer şekilde, işletme mevcut yatırım amaçlı gayrimenkulünü gelecekte aynı şekilde kullanımına devam etmek üzere yeniden yapılandırmaya başladığında, bu gayrimenkul yatırım amaçlı gayrimenkul olarak sınıflandırılmaya devam edilir ve yeniden yapılandırma süresince sahibi tarafından kullanılan gayrimenkul olarak sınıflandırılmaz. Bu değişiklik, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Değişikliğin, Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

UFRS'deki iyileştirmeler

Uygulamadaki standartlar için yayınlanan "UFRS'de Yıllık İyileştirmeler / 2014-2016 Dönemi" aşağıda sunulmuştur. Değişiklikler 1 Ocak 2018 tarihinden itibaren geçerlidir. Değişikliklerin, Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

Yıllık iyileştirmeler - 2014-2016 Dönemi

UFRS 12 "Diğer İşletmelerdeki Yatırımlara İlişkin Açıklamalar"

UFRS 12'nin kapsamının daha açık şekilde ifade edilmesine yönelik olarak bir işletmenin bağlı ortaklığındaki, iş ortaklığındaki veya iştirakindeki yatırımlarını UFRS 5 uyarınca satış amaçlı olarak sınıflandırılması (elden çıkarılacak varlık grubu içerisine dahil edilmesi) durumunda, UFRS 12 uyarınca yapılması gerekli olan özet finansal bilgilerin açıklamasının gerekli olmadığının eklenmesi.

UMS 28 "İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar"

İştiraklerdeki veya iş ortaklıklarındaki yatırımların doğrudan veya dolaylı olarak risk sermayesi girişi, yatırım fonu, menkul kıymetler veya yatırım amaçlı sigorta fonları gibi işletmeler tarafından sahip olunması durumunda, iştiraklerdeki veya iş ortaklıklarındaki yatırımların için UFRS 9 uyarınca gerçeğe uygun değer yöntemini uygulamalarına imkan tanınması.

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.

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

2.b 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;

- 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.

İlgili tebliğe göre; "TFRS 10 Konsolide Finansal Tabloar" Standardının 4 üncü paragrafına eklenen c bendinde "Bir yatırım işletmesinin, bu TFRS'nin 31 inci paragrafı uyarınca tüm bağlı ortaklıklarını gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtarak ölçmesi zorunlu olduğunda, konsolide finansal tablo sunması gerekli değildir" düzenlemesi getirilmiştir. Şirket, bu kapsamda finansal yatırımlarının gerçeğe uygun değerlerini, halka açık olan yatırımlar için borsa 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 spekülasyon 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 Haziran 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla bağlı ortaklıklar ve iştirakin teşebbüs oranları gösterilmiştir:

Ortaklığın Ünvanı	Sahiplik Oranı (%)	
	<u>30.06.2017</u>	<u>31.12.2016</u>
Metro Seyahat	%100.00	%100.00
Metro Enerji	%100.00	%100.00
Metro Maden	%100.00	%100.00
Pita İkrâm	%100.00	%100.00
Metro Travel	%100.00	%100.00
Van-Et	%66.42	%66.42
Mepet	%49.53	%70.76
Samsun Gıda	%4.82	%4.82

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

2.c. Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Bir işletme muhasebe politikalarını ancak aşağıdaki hallerde değiştirebilir;

d) Bir standart veya yorum tarafından gerekli kılınıyorsa veya

e) 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.d. 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:

Şüpheli alacaklar karşılığı

Şüpheli alacak karşılıkları, Şirket yönetiminin finansal durum tablosu tarihi itibarıyla var olan ancak cari ekonomik koşullar çerçevesinde tahsil edilememesi riski olan alacaklara ait gelecekteki zararları karşılayacağına inandığı tutarları yansıtmaktadır. Alacakların değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığı değerlendirilirken ilişkili kuruluş ve sürekli müşteriler dışında kalan borçluların geçmiş performansları piyasadaki kredibiliteleri ve finansal durum tablosu tarihinden finansal tabloların onaylanma tarihine kadar olan performansları ile yeniden görüşülen koşullar da dikkate alınmaktadır. Finansal durum tablosu tarihi itibarıyla şüpheli alacak karşılıkları Not 6'da yansıtılmıştır.

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'da yer almaktadır.

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

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. Yapılan değerlendirmeler neticesinde, 30 Haziran 2017 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 23'da yer almaktadır.

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

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

Finansal Yatırımların Muhasebeleştirilmesi;

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

Kullanılan tahminler ilgili muhasebe politikalarında veya dipnotlarda gösterilmektedir.

30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla yapılan gerçeğe uygun değer çalışmalarında ağırlıklı ortalama sermaye maliyeti hesaplamasında revize veriler kullanılmış olup 31 Aralık 2016 tarihli değerlendirme raporlarındaki nakit akışları devam ettirilmiştir.

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

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

Dönem sonu finansal tablolar Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yayınlanan Türkiye Muhasebe Standartları'na göre Şirket'in durumunu layıkıyla arz edebilmek için bir takım düzeltme ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutularak hazırlanmıştır.

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

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 gerçekleşmeyeceğine yönelik olay veya değişikliklerin meydana gelmesi durumunda herhangi bir değer düşüklüğünün olup olmadığı incelenmektedir. Söz konusu uyarıların olması veya taşınan değerlerin gerçekleşebilir değeri aşması durumunda varlıklar gerçekleşebilir değerlerine indirgenmektedir. Varlıkların taşıdıkları değer, gerçekleşebilir değeri aştığında değer düşüklüğü karşılık gideri gelir tablosuna yansıtılır. Paraya çevrilebilecek tutar, varlığın net satış fiyatı ve kullanımdaki net defter değerinden yüksek olanıdır. Paraya çevrilebilecek tutar, belirlenebiliyorsa her bir kıymet için, belirlenemiyorsa kıymetin dahil olduğu nakit yaratan birim için tahmin edilir. Ancak, değer düşüklüğü karşılığının ters çevrilmesi sonucu varlığın taşınan değerinde meydana gelen artış, bu varlığa geçmiş yıllarda hiç değer düşüklüğü ayrılmamış olması halinde belirlenecek değerini aşmaması koşuluyla kayda alınmaktadır.

Alacaklar ve Borçlar

Şirket tarafından bir alıcıya ürün veya hizmet sağlanması veya bir satıcıdan ürün veya hizmet alınması sonucunda oluşan ticari alacaklar ve ticari borçlar ertelenmiş finansman gelirlerden ve giderlerinden netleştirilmiş olarak gösterilirler. Ertelenmiş finansman gelirlerinin ve giderlerinin netleştirilmesi sonrası ticari alacaklar ve ticari borçlar, orijinal fatura değerinden kayda alınan alacakların ve borçların izleyen dönemlerde elde edilecek tutarlarının etkin faiz yöntemi ile iskonto edilmesi ile hesaplanır. Belirlenmiş faiz oranı olmayan kısa vadeli alacaklar, orijinal etkin faiz oranının etkisinin çok büyük olmaması durumunda, fatura değerleri üzerinden gösterilmiştir.

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.

Şüpheli Alacaklar Karşılığı

Şirket, tahsil imkânının kalmadığına dair objektif bir bulgu olduğu takdirde ilgili ticari alacaklar için şüpheli alacak karşılığı ayırmaktadır. Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değeri ile tahsili mümkün tutar arasındaki farktır. Tahsili mümkün tutar, teminatlardan ve güvencelerden tahsil edilebilecek meblağlar dâhil olmak üzere tüm nakit akışlarının, oluşan ticari alacağın orijinal etkin faiz oranı esas alınarak iskonto edilen değeridir.

Şüpheli alacak tutarına karşılık ayrılmasını takiben, şüpheli alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan şüpheli alacak karşılığından düşülerek diğer gelirlere kaydedilir.

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

Yatırım amaçlı gayrimenkuller

Mal ve hizmetlerin üretiminde kullanılmak veya idari maksatlarla veya işlerin normal seyri esnasında satılmak yerine, kira elde etmek veya sermaye kazancı elde etmek amacıyla veya her ikisi için elde tutulan araziler ve binalar "yatırım amaçlı gayrimenkuller" olarak sınıflandırılır. Yatırım amaçlı gayrimenkuller elde etme maliyetinden birikmiş amortismanın düşülmesi suretiyle gösterilmektedir. Yatırım amaçlı gayrimenkuller (araziler hariç) doğrusal amortisman metoduyla faydalı ömür esasına uygun bir şekilde ve aktife girdikleri tarihler dikkate alınarak amortismanına tabi tutulmaktadır. Söz konusu varlıkların tahmin edilen faydalı ömürlerine göre belirlenmiş amortisman ömürleri 50 yıldır.

Yatırım amaçlı gayrimenkuller olası bir değer düşüklüğünün tespiti amacıyla incelenir ve bu inceleme sonunda yatırım amaçlı gayrimenkullerin kayıtlı değeri, geri kazanılabilir değerinden fazla ise, karşılık ayrılmak suretiyle geri kazanılabilir değerine indirilir. Geri kazanılabilir değer, ilgili yatırım amaçlı gayrimenkulün mevcut kullanımından gelecek net nakit akımları ile net satış fiyatından yüksek olanı olarak kabul edilir.

Maddi Duran Varlıklar ve İlgili Amortismanlar

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

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

	<u>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.

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

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:

Seviye 1: Özdeş varlıklar ya da borçlar için aktif piyasalardaki kayıtlı (düzeltilmemiş) fiyatlar;

Seviye 2: Seviye 1'de yer alan kayıtlı fiyatlar dışında kalan ve varlıklar ya da borçlar açısından doğrudan (fiyatlar aracılığıyla) ya da dolaylı olarak (fiyatlardan türetilmek suretiyle) gözlemlenebilir nitelikteki veriler;

Seviye 3: Varlık ya da borçlara ilişkin olarak gözlemlenebilir piyasa verilerine dayanmayan veriler (gözlemlenebilir nitelikte olmayan veriler).

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2017 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.

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

Finansal araçlar

(i) Finansal varlıklar

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

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

Etkin faiz yöntemi

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

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

Alım-satım amaçlı finansal varlıklar

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

Vadesine kadar elde tutulan finansal varlıklar

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

Satılmaya hazır finansal varlıklar

Satılmaya hazır finansal varlıklar (a) vadesine kadar elde tutulacak finansal varlık olmayan veya (b) alım satım amaçlı finansal varlık olmayan finansal varlıklardan oluşmaktadır. Satılmaya hazır finansal varlıklar kayıtlara alındıktan sonra güvenilir bir şekilde ölçülebiliyor olması koşuluyla gerçeğe uygun değerleriyle değerlendirilmektedir. Gerçeğe uygun değeri güvenilir bir şekilde ölçülemeyen ve aktif bir piyasası olmayan menkul kıymetler maliyet değeriyle gösterilmektedir. Not 2.b'de detaylı açıklanan tebliğe uygun olarak Şirket, finansal yatırımlarını Satılmaya Hazır Finansal Varlık olarak sınıflamıştır. Şirket, Yatırım İşletmesi olmasından dolayı, bu tür varlıkların makul değerinde meydana gelen değişiklikler kar / zarar olarak ilgili dönemin gelir tablosunda gösterilir.

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

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

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

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

(ii) Finansal yükümlölükler

Şirket'in finansal yükümlölükleri ve özkaynak araçları, sözleşmeye bağılı düzenlemelere, finansal bir yükümlölüğün ve özkaynağı dayalı bir aracın tanımlanma esasına göre sınıflandırılır. Şirket'in tüm borçları düşölüldükten sonra kalan varlıklarındaki hakkı temsil eden sözleşme özkaynağı dayalı finansal araçtır. Belirli finansal yükümlölükler ve özkaynağı dayalı finansal araçlar için uygulanan muhasebe politikaları aşağıda belirtilmiştir.

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

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlölükler

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

Finansal varlık ve yükümlölüklerin kayda alınması ve kayıttan çıkarılması

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

Hasılat

Hizmet satışları:

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

Temettü ve faiz geliri:

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

Hisse senedi yatırımlarından elde edilen temettü geliri, hissedarların temettü alma hakkı doğduğı zaman kayda alınır.

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

Banka kredileri

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

Kiralama işlemleri

Kiracı olarak

Finansal kiralama

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

Operasyonel kiralama

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

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 faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları, Şirket’in esas faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarını gösterir. Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akışları, Şirket’in yatırım faaliyetlerinde (duran varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akışlarını gösterir. Finansal faaliyetlere ilişkin nakit akışları, Şirket’in finansal faaliyetlerde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir. Nakit ve nakit benzeri değerler, nakit ve vadesiz banka mevduatı ile tutarı belirli nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli, yüksek likiditeye sahip ve vadesi 3 ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir.

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2017 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).

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

NOT 3 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

30 Haziran 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibariyle hazır değerler aşağıdaki gibidir:

	30.06.2017	31.12.2016
Kasa	355	1,731
Bankalar		
Vadeli (*)	36,845	-
Vadesiz	36,539	76,669
	73,739	78,400

30 Haziran 2017 tarihleri itibariyle Şirket'in banka mevduatları vadeli ve vadesiz mevduatlardan oluşmakta olup aynı tarihler itibariyle hesaplar üzerinde blokaj bulunmamaktadır.

(*) İlgili mevduatın vadesi 1 ay olup faiz oranı %13.35'tir. Vadeli mevduatlara faiz tahakkuku yapılmış olup kar veya zarar tablosuna yansıtılmıştır.

NOT 4 – FİNANSAL YATIRIMLAR

Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar:

	30.06.2017	31.12.2016
Borsada İşlem Gören Hisse Senetleri	52,586,466	-
- İlişkili taraflara ait BİST'de işlem gören paylar	30,092,835	-
- İlişkili olmayan taraflara ait BİST'de işlem gören paylar	22,493,630	-
Özel Kesim Tarafından Çıkarılmış Tahviller	246,390	-
Alım satım amaçlı finansal varlıklar toplamı	52,832,856	-

Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar/Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar	Maliyet Değeri	Değer Artışı / (Azalışı)	Gerçeğe Uygun Değer
İlişkili taraflara ait BİST'de işlem gören paylar	23,058,824	7,166,796	30,092,835
İlişkili olmayan taraflara ait BİST'de işlem gören paylar	18,664,258	3,696,588	22,493,630
Özel Kesim Tarafından Çıkarılmış Tahviller	234,070	12,320	246,390
Toplam	41,957,153	10,875,704	52,832,856

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 4 – FİNANSAL YATIRIMLAR (devam ediyor)

Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar:

	Gerçeğe Uygun Değer 31.12.2015	Girişler	Çıkışlar	Değer Artışı / (Azalışı)	Gerçeğe Uygun Değer 31.12.2016	Girişler	Çıkışlar	Değer Artışı / (Azalışı)	Gerçeğe Uygun Değer 30.06.2017
<u>Satılmaya Hazır Finansal Yatırımlar</u>									
Metro Seyahat	769,402,183	310,000	-	(1,574,589)	768,137,594	-	-	(5,638,641)	762,498,953
Metro Enerji	6,477,498	-	-	2,496,801	8,974,299	-	-	(165,010)	8,809,289
Samsun Gıda	6,302,361	-	-	(1,836,829)	4,465,532	-	-	33,003	4,498,535
Mepet (*)	146,100,070	-	-	10,664,239	156,764,309	-	(47,040,000)	(6,717,816)	103,006,493
Van-Et	18,098,571	-	-	20,589,201	38,687,772	-	-	(5,479,384)	33,208,388
Metro Maden	5,461,627	300,000	-	343,137	6,104,764	-	-	(453,411)	5,651,353
Pita İkram	50,000	-	-	-	50,000	-	-	(1,223)	48,777
Metro Travel	943,532	-	-	(14,609)	928,923	-	-	(9,596)	919,327
	952,835,842	610,000	-	30,667,351	984,113,193	-	(47,040,000)	(18,432,078)	918,641,115
<u>Sermaye Taahhütleri (-)</u>									
Metro Enerji	(169,000)	-	-	-	(169,000)	169,000	-	-	-
Metro Travel	(943,532)	14,609	-	-	(928,923)	9,596	-	-	(919,327)
Pita İkram	(21,991)	7,008	-	-	(14,983)	4,876	-	-	(10,107)
Net Değer	951,701,319	631,617	-	30,667,351	983,000,287	183,472	(47,040,000)	(18,432,078)	917,711,681

(*) Şirket 01.01-30.06.2017 dönemi içerisinde BİST’de işlem gören finansal yatırımlarından Mepet’in %21.23’ne tekabül eden 16 milyon lot hissesini satmış olup ilgili satış işleminden 1,045,042 TL hisse satış zararı oluşmuştur.

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 4 – FİNANSAL YATIRIMLAR (devam ediyor)

Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar (devam ediyor)

Şirket'in 30 Haziran 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibariyle gerçeğe uygun değer hesaplamasında kullandığı yöntemler aşağıdaki gibidir:

	Değerleme Yöntemi		Değerleme Rapor Tarihi		Değerleme Şirketi
	30.06.2017	31.12.2016	30.06.2017	31.12.2016	
<u>Satılmaya Hazır Finansal Yatırımlar</u>					
Metro Seyahat	İNA	İNA	*****	25 Ocak 2017	Aday Bağımsız Denetim ve S.M.M.M A.Ş.
Metro Enerji	*	*	*****	26 Ocak 2017	Aday Bağımsız Denetim ve S.M.M.M A.Ş.
Samsun Gıda	**	**	*****	26 Ocak 2017	Aday Bağımsız Denetim ve S.M.M.M A.Ş.
Mepet	Borsa Rayici	Borsa Rayici	-	-	-
Van-Et	Borsa Rayici	Borsa Rayici	-	-	-
Metro Maden	***	***	-	-	-
Pita İkram	Maliyet Değeri	Maliyet Değeri	-	-	-
Metro Travel	****	****	-	-	-

İndirgenmiş Nakit Akımları ("İNA") yöntemine göre değerlendirilmiş yatırımlarda iskonto oranları 30 Haziran 2017 tarihi itibariyle %12.73 ile %14.61 arasında değişmektedir. (31 Aralık 2016: %12.42 - %13.53)

(*) Net Aktif Değer Yöntemine göre hesaplanan değer %15'i, İndirgenmiş Nakit Akım Yöntemi'ne göre hesaplanan değer %44'ü, Karşılaştırılabilir Firma Değeri Yöntemi'ne göre hesaplanan değer %41'i toplamından oluşmaktadır.

(**) Net Aktif Değer Yöntemine göre hesaplanan değer %32'si, İndirgenmiş Nakit Akım Yöntemi'ne göre hesaplanan değer %30'u, Piyasa Bazlı Şirket Değeri Yöntemi'ne göre hesaplanan değer %38'i toplamından oluşmaktadır.

(***) Söz konusu bağlı ortaklık faaliyetlerine başlamadığından yasal özkaynak büyüklüğüne getirilmiştir.

(****) Şirket'in nakit yaratma gücündeki yetersizlik nedeniyle değer düşüklüğü karşılığı ayrılmıştır.

(*****) 31 Aralık 2016 tarihi itibariyle hazırlanan değerlendirme raporları baz alınarak 30 Haziran 2017 tarihi itibariyle güncellemeler yapıp finansal tablolara yansıtılmıştır.

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

NOT 5 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

5.1. Kısa Vadeli Alım Satım amaçlı Finansal Yatırımlar altında sınıflandırılan İlişkili taraflara ait borsada işlem gören paylar

	Nominal değeri	En iyi alış fiyatı	Gerçeğe uygun değeri
<i>İlişkili taraflara ait borsada işlem gören paylar</i>			
AVGYO - Avrasya Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.	5,843,269	5.15	30,092,835
Kısa Vadeli Borçlar Toplamı			30,092,835

5.2. İlişkili Taraflardan Alacaklar

İlişkili taraflardan alacaklar	30 Haziran 2017		31 Aralık 2016	
	Ticari	Diğer	Ticari	Diğer
<u>Kısa Vadeli Alacaklar</u>				
Avrasya Terminal İşletmeleri A.Ş.	-	15,065,058	-	14,940,690
Avrasya Petrol ve Turistik Tesisleri Yat.A.Ş.	-	938,025	-	931,634
Metro Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	-	83,262	-	-
Metro Rent A Bus Otobüs Kiralama A.Ş.	1,973	-	7,583	-
Bafra Bakliyat Pirinç San.Tic.Ltd.Şti	685	-	1,091	-
Metro Servis Personel Taşımacılığı Ltd.Şti.	91	-	384	-
Çarşamba Metro Turizm Tur.Tes. İşl.ve Pet.Ür.Tic.A.Ş.	288	-	-	-
Sampi Gıda Üretim Paz.ve Tic.A.Ş.	-	-	106	-
Kısa Vadeli Alacaklar Toplamı	3,037	16,086,345	9,164	15,872,324
<u>Uzun Vadeli Alacaklar</u>				
Metro Maden Pazarlama ve Dağıtım Hizmetleri A.Ş.	-	742,929	-	575,780
Mepet Metro Petrol ve Tesisleri San.Tic. A.Ş.	-	211,847	-	286,605
Samsun Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	61,185	-	31,677
Vanet Gıda Sanayi İç ve Dış Tic. A.Ş.	-	175,638	-	-
Metro Turizm Seyahat Organizasyon Tic.A.Ş.	-	-	-	377,940
Uzun Vadeli Alacaklar Toplamı	-	1,191,600	-	1,272,002
İlişkili Taraflardan Toplam Alacaklar	3,037	17,277,945	9,164	17,144,326

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

NOT 5 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devam ediyor)

5.3. İlişkili Taraflara Borçlar

İlişkili taraflara borçlar	30 Haziran 2017		31 Aralık 2016	
	Ticari	Diğer	Ticari	Diğer
Kısa Vadeli Borçlar				
Metro Grup Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş.	-	1,686,083	-	1,709,993
Vanbes Besicilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	1,161,445	-	2,054,987
Galip Öztürk	-	917,386	-	794,000
Metro Turizm Seyahat Organizasyon Tic.A.Ş.	-	597,080	-	-
Ayten Öztürk Ünal	-	155,000	-	155,000
Fatma Öztürk Gümüşsu	-	155,000	-	155,000
Metro Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	58,187	-	385,600	-
Avrasya Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.	44,013	-	-	8,435,317
Pita Turizm Seyahat ve Taş. Tic. A.Ş.	-	12,000	-	12,000
Metro Turizm Otel Petrol Ürünleri A.Ş.	-	-	-	46,429
Sampi Gıda Üretim Paz.ve Tic.A.Ş.	9,497	-	-	-
Atlas Yazılım ve Bilişim Hizmetleri A.Ş.	1,568	-	5,046	-
Elit Otelcilik Turizm Sey.ve Pet.Ürünleri Ltd.Şti	1,696	-	3,091	-
Galip Öztürk Turizm Yatırımları A.Ş.	-	-	-	5,786,736
Metro Medya Sigorta Aracılık Hizmetleri Ltd.Şti.	-	-	387	-
Vanet Gıda Sanayi İç ve Dış Tic. A.Ş.	-	-	-	76,527
Kısa Vadeli Borçlar Toplamı	114,961	4,683,994	394,124	19,225,989
İlişkili Taraflara Toplam Borçlar	114,961	4,683,994	394,124	19,225,989

5.4. İlişkili Taraflardan Alımlar

İlişkili taraflardan alımlar	Hizmet	30 Haziran 2017		
		Adat	Kira	Diğer
Metro Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	116,700	12,261	-	-
Avrasya Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.	-	93,886	107,500	-
Metro Turizm Seyahat Organizasyon ve Ticaret A.Ş.	44,367	96,434	-	-
Vanbes Besicilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	66,663	-	-
Galip Öztürk Turizm Yatırımları A.Ş.	-	52,950	-	-
Metro Grup Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş.	-	52,221	-	-
Atlas Yazılım ve Bilişim Hizmetleri Tic. A.Ş.	38,522	-	-	15,203
Sampi Gıda Üretim Paz.ve Tic.A.Ş.	5,054	-	14,938	-
Mepet Metro Petrol ve Tesisleri San.Tic. A.Ş.	2,000	-	-	969
Elit Otelcilik Turizm Sey.ve Pet.Ürünleri Ltd.Şti	-	-	6,000	-
Vanet Gıda Sanayi İç ve Dış Ticaret A.Ş.	-	-	-	-
Metro Otomotiv Pazarlama San. Tic. A.Ş.	-	-	-	-
Metro Turizm Otelcilik ve Petrol Ürünleri Ticaret A.Ş.	-	-	-	-
Toplam Alışlar	206,643	374,415	128,438	16,172

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

NOT 5 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devam ediyor)

5.5. İlişkili Taraflara Satışlar

İlişkili taraflara satışlar	Hizmet	30 Haziran 2017			Diğer
		Adat	Kira		
Metro Turizm Seyahat Organizasyon ve Ticaret A.Ş.	804,808	-	-	-	-
Avrasya Terminal İşletmeleri A.Ş.	-	426,396	60,000	-	-
Mepet Metro Petrol ve Tesisleri San.Tic. A.Ş.	323,288	6,743	-	-	-
Vanet Gıda Sanayi İç ve Dış Ticaret A.Ş.	102,095	2,608	-	-	-
Avrasya Petrol ve Turistik Tesisleri Yat.A.Ş.	-	30,386	-	-	-
Metro Maden Pazarlama ve Dağıtım Hizmetleri A.Ş.	-	28,436	-	-	-
Samsun Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.	23,223	1,697	-	-	-
Metro Grup Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş.	16,095	-	-	-	-
Metro Travel Organizasyon A.Ş.	8,047	-	-	-	-
Metro Rent A Bus Otobüs Kiralama A.Ş.	6,750	-	-	-	-
Vanbes Besicilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	4,281	-	-	-	-
Metro Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	1,120	-	-	-	-
Ülkem Bafra Bakliyat	580	-	-	-	-
Atlas Menkul Kıymetler A.Ş.	470	-	-	-	-
Metro Servis Personel Taşımacılığı Ltd.Şti.	314	-	-	-	-
Çarşamba Metro Turizm Tur.Tes. İşl.ve Pet.Ür.Tic.A.Ş.	244	-	-	-	-
Pita Turizm Seyahat ve Taş. Tic. A.Ş.	-	-	60,000	-	-
Toplam Satışlar	1,291,315	496,266	120,000	-	-

5.6. İlişkili Taraflara Verilen Teminatlar

İlişkili Taraflar	Teminat Cinsi	Verildiği Taraf	Teminat Tutarı	
			30.06.2017	31.12.2016
Metro Maden Pazarlama ve Dağıtım Hizmetleri A.Ş.	T.Mektubu	Enerji ve Tabi Kaynaklar Bakanlığı	55,084	55,084
Metro Altın İşletmeciliği Sanayi ve Ticaret A.Ş.	T.Mektubu	İzmir Oramn İşleri	17,360	17,360
Mepet Metro Petrol ve Tesisleri San.Tic. A.Ş.	T.Mektubu	Petrol Ofisi A.Ş.	1,800,000	1,800,000
İlişkili Taraflara Verilen Toplam Teminat			1,872,444	1,872,444

5.7. Üst Yönetime Sağlanan Menfaatler

Üst Yönetime Sağlanan Menfaatler	01.01.- 30.06.2017	01.01.- 30.06.2016
Ödenen ücret ve benzeri menfaatler	409,650	178,812
Kısa Vadeli Borçlar Toplamı	409,650	178,812

30.06.2017 tarihi itibarıyla üst yönetime sağlanan menfaatler içerisinde 273,817 TL huzur hakkı bulunmaktadır. (30.06.2016: 42,734 TL)

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

NOT 6 – TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar

	30.06.2017	31.12.2016
Alıcılar	81,060	94,554
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot 5.2)	3,037	9,164
Alacaklar reeskontu (-)	(4,112)	-
Şüpheli ticari alacaklar	2,976,373	2,976,373
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(2,976,373)	(2,976,373)
	79,985	103,718

Ticari alacakların yaşlandırması aşağıda sunulmuştur:

	30.06.2017	31.12.2016
Vadesi geçmemiş	84,097	103,718
Vadesi üzerinden 1 yıldan fazla geçmiş ve karşılık ayrılan alacaklar	2,976,373	2,976,373
	3,060,470	3,080,091

Şüpheli ticari alacak karşılıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31.03.2017	31.12.2016
1 Ocak tutarı	2,976,373	510,880
İptal edilen karşılıklar	-	-
Dönem içinde ayrılan karşılıklar	-	2,465,493
Dönem sonu bakiyesi	2,976,373	2,976,373

Kısa Vadeli Ticari Borçlar

	30.06.2017	31.12.2016
Satıcılar	170,335	288,240
İlişkili taraflara ticari borçlar	114,961	394,124
Borç reeskontları (-)	(14,353)	-
	270,943	682,364

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

NOT 7 – DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Diğer Kısa Vadeli Alacaklar

	30.06.2017	31.12.2016
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (dipnot 5.2)	16,086,345	15,872,324
Verilen depozito ve teminatlar	767	767
	16,087,112	15,873,091

Diğer Uzun Vadeli Alacaklar

	30.06.2017	31.12.2016
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (dipnot 5.2)	1,191,600	1,272,002
	1,191,600	1,272,002

Diğer Kısa Vadeli Borçlar

	30.06.2017	31.12.2016
İlişkili taraflara diğer borçlar (dipnot 5.3)	4,683,994	19,225,989
	4,683,994	19,225,989

NOT 8 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler

	30.06.2017	31.12.2016
İş avansları	62,770	5,508
Peşin ödenmiş giderler	38,700	110,727
Verilen sipariş avansları	-	5,015
	101,470	121,250

Kısa vadeli ertelenmiş gelirler

	30.06.2017	31.12.2016
Alınan avanslar	4,190	4,190
	4,190	4,190

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

NOT 9 – FİNANSAL BORÇLAR

	30.06.2017	31.12.2016
Kısa vadeli banka kredileri	6,000,000	6,204,000
Kısa Vadeli Borçlanmalar	6,000,000	6,204,000

30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla TL faiz oranı %17'dir. (31 Aralık 2016: %17.05)

NOT 10 – CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR

	30.06.2017	31.12.2016
Peşin ödenmiş vergi ve fonlar	115,867	84,993
	115,867	84,993

NOT 11 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Şirket'in 30 Haziran 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihlerinde sona eren dönemlerince yatırım amaçlı gayrimenkulleri ve ilgili birikmiş amortismanlarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

Maliyet Değerleri	Arsa ve Araziler	Binalar	Toplam
01.01.2016 açılış bakiyesi	720,000	1,600,000	2,320,000
Girişler/Çıkışlar	-	-	-
31 Aralık 2016 kapanış bakiyesi	720,000	1,600,000	2,320,000
Girişler/Çıkışlar	-	-	-
30 Haziran 2017 kapanış bakiyesi	720,000	1,600,000	2,320,000
Birikmiş Amortismanlar			
01.01.2016 açılış bakiyesi	-	192,000	192,000
Girişler	-	32,000	32,000
31 Aralık 2016 kapanış bakiyesi	-	224,000	224,000
Girişler	-	16,000	16,000
30 Haziran 2017 kapanış bakiyesi	-	240,000	240,000
31 Aralık 2016 Net Defter Değeri	720,000	1,376,000	2,096,000
30 Haziran 2017 Net Defter Değeri	720,000	1,360,000	2,080,000

30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkuller üzerindeki sigorta teminatı tutarı 1,100,000 TL'dir.

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

NOT 12 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maliyet Değerleri	Taşıtlar	Döşeme ve demirbaşlar	Toplam
01.01.2016 açılış bakiyesi	376,169	500,287	876,456
- Girişler	-	14,601	14,601
31.12.2016 kapanış bakiyesi	376,169	514,888	891,057
Girişler	-	11,027	11,027
Çıkışlar	-	(11,126)	(11,126)
30.06.2017 kapanış bakiyesi	376,169	514,789	890,958
Birikmiş Amortismanlar			
01.01.2016 açılış bakiyesi	125,390	467,188	592,578
Girişler	75,234	11,706	86,940
31.12.2016 kapanış bakiyesi	200,624	478,894	679,518
Girişler	37,617	6,835	44,452
Çıkışlar	-	(966)	(966)
30.06.2017 kapanış bakiyesi	238,241	484,763	723,004
31.12.2016 Net Defter Değeri	175,545	35,994	211,539
30.06.2017 Net Defter Değeri	137,928	30,026	167,954

30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerindeki sigorta teminatı tutarı 11,100 TL'dir.

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

NOT 13 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maliyet Değerleri	Haklar	Toplam
01.01.2016 açılış bakiyesi	504,652	504,652
Girişler	83,875	83,875
31.12.2016 kapanış bakiyesi	588,527	588,527
Girişler	-	-
Çıkışlar	-	-
30.06.2017 kapanış bakiyesi	588,527	588,527
Birikmiş Amortismanlar		
01.01.2016 açılış bakiyesi	501,279	501,279
Girişler	12,042	12,042
31.12.2016 kapanış bakiyesi	513,321	513,321
Girişler	8,818	8,818
Çıkışlar	-	-
30.06.2017 kapanış bakiyesi	522,139	522,139
31.12.2016 Net Defter Değeri	75,206	75,206
30.06.2017 Net Defter Değeri	66,388	66,388

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

NOT 14 – KARŞILIKLAR VE KOŞULLU YÜKÜMLÜLÜKLER

Kısa vadeli borç karşılıkları

	30.06.2017	31.12.2016
Dava karşılıkları	186,035	186,035
Gider karşılıkları	-	24,672
	186,035	210,707

Dava ve ihtilaflar

30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla Şirket aleyhine yürütülen, 186,035 TL'si işçi alacağı, 21,000 TL'si tazminat davası ve 1,183,140 TL'si geçmiş dönemlerde ilişkili tarafı olan Ercan Kargo Taşımacılık ve Lojistik Hiz. A.Ş.'ye açılmış olan işçi ve alacak davaları olmak üzere, toplam 1,390,175 TL tutarında dava mevcuttur (31 Aralık 2016: 451,3775 TL). Şirket lehine yürütülen icra tutarı 2,494,935 TL'dir. (31 Aralık 2016 :1,449,128 TL)

Koşullu Yükümlülükler

30 Haziran 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla Şirket'in teminat/rehin/ipotek pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir;

Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	2,100,000	2,100,000
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı (*)	1,872,444	1,872,444
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	3,972,444	3,972,444
Şirket'in vermiş olduğu TRİ'lerin Şirket'in özkaynaklarına oranı	%0.42	%0.42

(*) Şirket, Yatırım işletmesi kapsamında bağlı ortaklıklarını gerçeğe uygun değeri ile göstermektedir. (Not 4)

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

Şirket'in vermiş olduğu diğer TRİ'lerin detayı aşağıdaki gibidir:

Cinsi	Kime Verildiği	30.06.2017	31.12.2016
Teminat Mektubu	Mahkeme /icra müdürlüğü	4,500	4,500
Teminat Mektubu	Akaryakıt Şirketlerine	1,800,000	1,800,000
Teminat Mektubu	Diğer Kamu Kurumları	67,944	67,944
İpotek	Bankalar	2,100,000	2,100,000
Toplam		3,972,444	3,972,444

NOT 15 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

	30.06.2017	31.12.2016
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri (*)	437,337	197,730
Ödenecek vergi ve fonlar (**)	388,027	196,484
Personele borçlar	7,203	24,799
	832,567	419,013

(*) 30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla Şirket'in vadesi geçmiş ancak ödenmemiş 413,070 TL tutarında ödenecek sosyal güvenlik kesintisi borcu bulunmakta olup ilgili borcun 31.03.2017'ye kadar tahakkuk eden toplam 334,633 TL'lik kısmı 7020 sayılı "bazı alacakların yeniden yapılandırılması" 'na ilişkin kanun kapsamında 01.07.2017 tarihinde aylık olarak 18 eşit taksitte geri ödemesi yapılmak üzere taksitlendirilmiştir. Vadesi geçmiş ve protokole bağlanmamış borçlar bilanço tarihi sonrasında mahsuben ve nakden ödenmektedir.

(**) 30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla Şirket'in vadesi geçmiş ancak ödenmemiş 328,835 TL tutarında personel ücret gelir ve damga vergisi borcu bulunmakta olup ilgili borcun 28.02.2017'ye kadar tahakkuk eden toplam 227,761 TL'lik kısmı 7020 sayılı "bazı alacakların yeniden yapılandırılması"'na ilişkin kanun kapsamında 01.07.2017 tarihinde 31.05.2020 tarihine kadar aylık olarak eşit taksitlerde geri ödemesi yapılmak üzere taksitlendirilmiştir. Vadesi geçmiş ve protokole bağlanmamış borçlar bilanço tarihi sonrasında mahsuben ve nakden ödenmektedir.

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

NOT 16 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN UZUN VADELİ KARŞILIKLAR

	30.06.2017	31.12.2016
Kıdem tazminatı karşılıkları	104,644	94,039
	104,644	94,039

Şirket'in kıdem tazminatı karşılığı dipnot 2'de açıklandığı şekilde hesaplanmıştır. 30 Haziran 2017 tarihinde karşılık, her hizmet yılı için maksimum 4,426 TL olmak üzere 30 günlük ücret üzerinden ve emeklilik ya da ayrılış tarihindeki oranlar kullanılarak hesaplanmaktadır (31 Aralık 2016: 4,297 TL).

Şirket, 30 Haziran 2017 ve 31 Aralık 2016 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:

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

	30.06.2017	31.12.2016
Reeskont oranı	%10.50	%10.50
Enflasyon oranı	%8.50	%7.00
Reel iskonto oranları	%1.84	%3.27

Şirket, çalışanlarına kıdem tazminatı dışında başka bir fayda sağlamamaktadır.

Kıdem tazminatı karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30.06.2017	31.12.2016
1 Ocak bakiyesi	94,039	74,021
Hizmet Maliyeti	42,888	33,270
Faiz Maliyeti	1,525	2,077
Dönem içindeki ödemeler	(9,541)	(14,859)
Aktüeryal Fark	(24,267)	(470)
Dönem sonu bakiyesi	104,644	94,039

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

NOT 17 – DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer dönen varlıklar

	30.06.2017	31.12.2016
Devreden KDV	896,096	913,452
	896,096	913,452

Diğer kısa vadeli yükümlülükler

	30.06.2017	31.12.2016
Ödenecek vergi ve fonlar (*)	326,027	83,523
Vadesi geçmiş ertelenmiş ve taksitlendirilmiş vergi borçları	465,404	400,296
	791,431	483,819

(*) 30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla Şirket'in vadesi geçmiş ancak ödenmemiş 320,538 TL tutarında vergi borcu bulunmakta olup ilgili borcun 28.02.2017'ye kadar tahakkuk eden toplam 249,169 TL'lik kısmı 7020 sayılı "bazı alacakların yeniden yapılandırılması"na ilişkin kanun kapsamında 01.07.2017 tarihinde 31.05.2020 tarihine kadar aylık olarak eşit taksitlerde geri ödemesi yapılmak üzere taksitlendirilmiştir. Vadesi geçmiş ve protokole bağlanmamış borçlar bilanço tarihi sonrasında mahsuben ve nakden ödenmektedir.

Diğer uzun vadeli yükümlülükler

	30.06.2017	31.12.2016
Vadesi geçmiş ertelenmiş ve taksitlendirilmiş borçlar (*)	479,868	705,911
	479,868	705,911

(*) 30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla Şirket'in 6736 sayılı kanun kapsamında taksitlendirilmiş toplam 945,272 TL tutarında vergi vergi borcu bulunmakta olup 31.10.2019 tarihine kadar aylık olarak eşit taksitlerde geri ödemesi yapılmak üzere 2016 yılı içerisinde taksitlendirilmiştir. İlgili borcun 465,404 TL tutarındaki kısmı kısa vadeli ve 479,868 TL'lik kısmı ise uzun vadelidir.

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

NOT 18 – ÖZKAYNAKLAR

Ödenmiş Sermaye

Şirket'in esas sermayesi 300,000,000 TL'dir (31 Aralık 2016: 300,000,000 TL). Bu sermaye, her biri 1 Kuruş (Kr) nominal değerli 30,000,000,000 adet olup, tamamı hamiline A grubu hisselerden oluşmaktadır.

Şirket'in kayıtlı sermaye tavanı 1,000,000,000 TL olup her biri 1 Kuruş itibari değerinde 100,000,000,000 adet paya bölünmüştür.

30 Haziran 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibariyle Şirket'in ortakları ve sermayeye katılım oranları aşağıdaki gibidir:

	30.06.2017		31.12.2016	
	Tutar TL	Pay (%)	Tutar TL	Pay (%)
Galip Öztürk Turizm Yatırımları A.Ş.	128,181,104	%42.73	127,391,104	%42.46
Halka açık diğer kısım	171,818,896	%57.27	172,608,896	%57.54
Toplam Ödenmiş Sermaye	300,000,000	%100.00	300,000,000	%100.00

Sermaye Düzeltme Farkları

	30.06.2017	31.12.2016
Öz Sermaye Enflasyon Düzeltmesi Farkları	15,583,748	15,583,748
	15,583,748	15,583,748

Paylara İlişkin Primler/İskontolar

	30.06.2017	31.12.2016
Hisse senedi ihraç primleri	24,162,856	24,162,856
	24,162,856	24,162,856

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

	30.06.2017	31.12.2016
Yasal yedekler	58,921	58,921
	58,921	58,921

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

	30.06.2017	31.12.2016
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / (kayıpları)	(34,133)	(53,547)
	(34,133)	(53,547)

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2017 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, 2017 yılı içerisinde, kar payı dağıtımı yapmamıştır. Geçmiş yıllar karlarına transferler aşağıdadır:

	30.06.2017	31.12.2016
Dönem Başı	584,600,894	723,725,683
Net dönem zararından transfer	23,090,757	(139,124,789)
	607,691,651	584,600,894

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

NOT 19 – GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

30 Haziran 2017 ve 2016 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde, genel yönetim giderleri aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.06.2017	01.01.- 30.06.2016	01.04.- 30.06.2017	01.04.- 30.06.2016
Personel giderleri	1,129,957	835,199	704,375	449,535
Danışmanlık giderleri	332,535	390,961	133,961	166,032
Marka lisans kullanım hakkı	296,845	290,775	160,907	154,837
Kira giderleri	163,407	173,097	83,393	87,597
Vergi, resim ve harçlar	75,673	67,689	42,420	57,026
Temsil ağırlama, seyahat giderleri	78,876	34,927	10,671	18,032
Ofis giderleri	49,907	31,139	26,894	10,508
Komisyon giderleri	20,272	13,231	10,212	3,109
Sağlık giderleri	42,000	42,000	21,000	21,000
Aidat ve abonelik giderleri	45,923	22,045	22,661	11,627
Amortisman ve itfa giderleri	53,269	62,491	26,620	40,683
Diğer giderler	74,768	70,062	46,108	27,479
	2,363,432	2,033,615	1,289,222	1,047,464

NOT 20 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER ve GİDERLER

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler

30 Haziran 2017 ve 2016 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde, esas faaliyetlerden diğer gelirler aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.06.2017	01.01.- 30.06.2016	01.04.- 30.06.2017	01.04.- 30.06.2016
Katılım payı geliri	1,291,315	1,000,853	765,425	501,418
SPK tebliği no VI-103.1'e istinaden yapılan tahsilatlar	1,162,722	-	1,162,722	-
Adat gelirleri	576,064	2,892,071	324,816	1,377,429
Gider karşılıkları iptali	100,792	1,199	94,624	(482)
Tahakkuk etmemiş finansman geliri	14,353	1,681	14,353	(3,650)
Diğer gelirler	3,663	-	2,709	-
SGK teşvik primi	-	-	-	-
	3,148,909	3,895,804	2,364,649	1,874,715

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler

30 Haziran 2017 ve 2016 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde, esas faaliyetlerden diğer giderler aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.06.2017	01.01.- 30.06.2016	01.04.- 30.06.2017	01.04.- 30.06.2016
Adat giderleri	374,415	2,784,073	155,888	1,368,261
Karşılıklara ilişkin düzeltmeler	20,000	-	-	-
Tahakkuk etmemiş finansman gideri	4,112	163,554	4,112	(35,314)
Şüpheli alacak karşılığı	-	2,210,655	-	2,210,655
Dava karşılığı	-	51,000	-	51,000
Kıdem tazminatı karşılığı	-	22,155	(10,432)	11,205
Diğer giderler	1,201	-	1,166	-
	399,728	5,231,437	150,734	3,605,807

NOT 21 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER ve GİDERLER

Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler

30 Haziran 2017 ve 2016 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde yatırım faaliyetlerinden gelirler aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.06.2017	01.01.- 30.06.2016	01.04.- 30.06.2017	01.04.- 30.06.2016
Hisse senedi satış karları	19,329,405	-	2,081,532	-
- İlişkili taraflara ait BİST'de işlem gören pay satışlarından elde edilen karlar	2,978,066	-	-	-
- Diğer taraflara ait BİST'de işlem gören pay satışlarından elde edilen karlar	16,351,339	-	2,081,532	-
Gerçeğe uygun değer artışları(Dipnot 4)	10,863,384	-	9,369,007	-
- Alım Satım Amaçlı Finansal Varlıklar : Kısa vadeli ilişkili taraflara ait borsada işlem gören paylar	7,204,796	-	7,204,796	-
- Alım Satım Amaçlı Finansal Varlıklar : Kısa vadeli diğer taraflara ait borsada işlem gören paylar	3,658,588	-	3,658,588	-
Kira gelirleri	168,304	163,220	84,151	81,610
Özel kesim tahvillerinin değer artışları	12,320	-	7,685	-
Sabit kıymet satış karları	966	-	966	-
Diğer menkul kıymet satış karları	-	-	(33,190)	-
	30,374,379	163,220	11,510,151	81,610

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

Yatırım Faaliyetlerinden Giderler

30 Haziran 2017 ve 2016 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde yatırım faaliyetlerinden giderler aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.06.2017	01.01.- 30.06.2016	01.04.- 30.06.2017	01.04.- 30.06.2016
Gerçeğe uygun değer azalışları	18,432,079	34,354,471	8,716,284	16,658,983
- Satılmaya Hazır Finansal Yatırımlar - Uzun Vadeli	18,432,079	34,354,471	15,740,993	16,658,983
- Alım Satım Amaçlı Finansal Varlıklar : Kısa vadeli ilişkili taraflara ait borsada işlem gören paylar	-	-	(4,138,883)	-
- Alım Satım Amaçlı Finansal Varlıklar : Kısa vadeli diğer taraflara ait borsada işlem gören paylar	-	-	(2,885,826)	-
Hisse senedi satış zararları	9,636,733	-	6,353,766	-
- İlişkili taraflara ait BİST'de işlem gören pay satışlarından elde edilen zararlar	6,353,766	-	5,308,724	-
- Diğer taraflara ait BİST'de işlem gören pay satışlarından elde edilen zararlar	3,282,967	-	1,045,042	-
Aracılık hizmetleri giderleri	230,599	-	42,264	-
Yatırım amaçlı gayrimenkullere ilişkin amortisman giderleri	16,000	-	8,000	(8,000)
	28,315,411	34,354,471	15,120,314	16,650,983

NOT 22 – FİNANSMAN GELİRLERİ ve GİDERLERİ

Finansman Gelirleri

30 Haziran 2017 ve 2016 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde finansman gelirleri aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.06.2017	01.01.- 30.06.2016	01.04.- 30.06.2017	01.04.- 30.06.2016
Faiz geliri	263,383	-	33,676	-
	263,383	-	33,676	-

Finansman Giderleri

30 Haziran 2017 ve 2016 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.06.2017	01.01.- 30.06.2016	01.04.- 30.06.2017	01.04.- 30.06.2016
Kredi faiz giderleri	421,255	545,166	266,218	327,969
Banka masrafları	59,943	75,563	34,549	36,567
	481,198	620,729	300,767	364,536

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

NOT 23 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Şirket, Türkiye’de yürürlükte bulunan vergi mevzuatı ve uygulamalarına tabidir.

01.01.2006 tarihi itibarıyla 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu uygulamaya başlamıştır.

01.01.2006 tarihi itibarıyla Kurumlar Vergisi oranı %20 (31.12.2016: %20)’dir.

Bu kanuna göre Kurumlar vergisi, mükelleflerin bir hesap dönemi içinde elde ettikleri safi kurum kazancı üzerinden hesaplanır. Safi kurum kazancının tespitinde, Gelir Vergisi Kanununun ticarî kazanç hakkındaki hükümleri uygulanır.

Kurumlar Vergisi Matrahı, kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunur. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir.

Vergi mevzuatı uyarınca üçer aylık dönemler itibarıyla oluşan kazançlar üzerinden 01.01.2006 tarihinden itibaren uygulanmak üzere %20 (31.12.2016: %20) oranında geçici vergi hesaplanarak ödenmekte, ödenen tutarlar yıllık kazanç üzerinden hesaplanan vergiden mahsup edilmektedir.

Kurumlar vergisi beyannamesi, hesap döneminin kapandığı ayı izleyen dördüncü ayın birinci gününden yirmi beşinci günü akşamına kadar mükellefin bağlı olduğu vergi dairesine verilecek ve üç aylık devreler itibarıyla ödenen geçici vergiler o yıla ait Kurumlar Vergisi borcundan düşüldükten sonra kalan bakiye beyannamenin verildiği ayın sonuna kadar ödenecektir.

Kurumlar vergisi mükelleflerinin hesap dönemi içerisinde elde ettikleri kurum kazancı üzerinden ödemek zorunda oldukları kurumlar vergisi dışında ayrıca bazı hallerde Gelir Vergisi Kanunu (GVK) hükümlerine göre gelir vergisi tevkifatı (stopajı) ödeme mükellefiyetleri doğmaktadır.

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2017 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı % 20’dir (31.12.2016: %20).

Tam mükellef kurumlar tarafından tam mükellef gerçek kişilere ve gelir ve kurumlar vergisi mükellefi olmayanlara dağıtılan kar payları %15 oranında tevkifata tabidir

Tam mükellef kurumlarca karın sermayeye eklenmesi kar dağıtımı sayılmayacağından tevkifat yapılmayacaktır.

Tam mükellef kurumlar tarafından dar mükellef gerçek kişilere, dar mükellef kurumlara (Türkiye’de bir işyeri veya daimi temsilci aracılığı ile kar payı elde edenler hariç) ve gelir ve kurumlar vergisinden muaf olan dar mükelleflere dağıtılan kar payları % 15 oranında tevkifata tabidir.

Diğer taraftan 4842 sayılı Yasa ile istisna kazançlardan stopaj uygulamasına son verilmiştir. Bu nedenle, istisna olsun veya olmasın tüm kazançlar dağıtımı halinde stopaja tabidir.

Halka açık olan veya olmayan şirketlerle ilgili stopaj oranlarındaki değişiklik kaldırılmıştır. Tüm kurumlar yukarıda belirtilen şekilde kar dağıtımları halinde %15 oranında stopaj yapacaklardır.

Türk vergi mevzuatına göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilirler. Ancak, mali zararlar, geçmiş yıl karlarından mahsup edilemez.

Türkiye’de ödenecek vergiler konusunda vergi otoritesi ile mutabakat sağlamak gibi bir uygulama bulunmamaktadır. Vergi incelemesine yetkili makamlar beş yıl zarfında muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve hatalı işlem tespit edilirse ödenecek vergi miktarları değişebilir.

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

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

Gayrimenkul ve İştirak Hissesi Satış Kazancı İstisnası

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

30 Haziran 2017 ve 2016 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait vergi gelir/giderinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01 - 30.06.2017	01.01 - 30.06.2016
Cari kurumlar vergisi	-	-
Ertelenen vergi varlıkları/(yükümlülükleri), net	(1,195,948)	1,886,811
	(1,195,948)	1,886,811

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı % 20'dir. (2016: %20). Satılmaya hazır finansal varlıklar, arsa ve binalar için ertelenmiş vergi %5 oranı üzerinden hesaplanmıştır.

	30.06.2017		31.12.2016	
	Kümülatif Geçici Farklar	Ertelenmiş Vergi	Kümülatif Geçici Farklar	Ertelenmiş Vergi
<u>Ertelenmiş vergi varlıkları</u>				
Kısa Vadeli finansal yatırımlar gerçeğe uygun değer farkı			-	-
Şüpheli alacaklar karşılığı	1,154,324	230,865	1,154,324	230,865
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değeri ile vergi matrahları arasındaki net fark	520,928	104,186	514,197	102,839
Dava karşılıkları	186,035	37,207	161,363	32,273
Kıdem tazminatı karşılıkları	104,644	20,929	94,039	18,808
Reeskont giderleri	4,112	822	-	-
		394,009		384,785
<u>Ertelenmiş vergi yükümlülükleri</u>				
Satılmaya hazır finansal varlık gerçeğe uygun değer farkı	(604,647,880)	(29,943,580)	(574,761,943)	(28,738,097)
Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değer farkları	(43,294)	(2,165)	(59,294)	(2,965)
Özel kesim tahvillerinin gerçeğe uygun değer farkı	(12,320)	(2,464)	-	-
Reeskont gelirleri	(14,353)	(2,871)	-	-
Diğer	(40)	(8)	-	-
		(29,951,088)		(28,741,062)
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü, net		(29,557,079)		(28,356,277)

Ertelenmiş Vergi Varlıkları / Yükümlülükleri Hareketleri hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	01.01- 30.06.2017	01.01- 30.06.2016
Dönem başı açılış bakiyesi	(28,356,277)	(27,040,337)
Özkaynağa yansıyan: Aktüeryal fark	(4,854)	(1,348)
Ertelenmiş vergi gideri / (geliri)	(1,195,948)	1,886,811
Dönem sonu kapanış bakiyesi	(29,557,079)	(25,154,874)

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

NOT 24 – PAY BAŞINA KAZANÇ

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

	01.01.- 30.06.2017	01.01.- 30.06.2016
Dönem net karı / (zararı)	1,030,954	(36,294,417)
Pay adedi	300,000,000	300,000,000
Pay Başına Kazanç	0.0034	(0.1210)

NOT 25 – FİNANSAL ARAÇLAR

	30.06.2017	31.12.2016
<i>Finansal varlıklar</i>		
Hazır değerler	73,739	78,400
Ticari alacaklar	79,985	103,718
Finansal yatırımlar	970,544,537	983,000,287
<i>Finansal yükümlülükler</i>		
Finansal borçlar	6,000,000	6,204,000
Ticari borçlar	270,943	682,364

NOT 26 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal Araçlar

Kredi riski

Finansal araçları elinde bulundurmamak, 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.

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

Şirket'in 30 Haziran 2017 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 kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (*)	3,037	76,948	17,277,945	767	52,586,466	246,390	2,173,384	355
Azami riski teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	3,037	76,948	17,277,945	767	52,586,466	246,390	73,384	355
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	-	-	-	-	-	-	2,100,000	-

(*) 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.

Şirket'in 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla finansal araç türleri itibarıyla maruz kaldığı kredi riskleri:

	Alacaklar		Bankalardaki	Diğer
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	Mevduat	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (*)	103,718	17,145,093	2,176,669	6,746
Azami riski teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	103,718	17,145,093	76,669	6,746
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	2,976,373	-	-	-
Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	(2,976,373)	-	-	-
Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-
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	-	-	2,100,000	-

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

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 Haziran 2017 tarihi itibarıyla likidite riskini gösteren tablo aşağıdadır:

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III)	1 aydan kısa (I)	1-3 ay arası (II)	3-12 ay arası (III)
---------------------------	---------------	--	------------------	-------------------	---------------------

Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler

Banka kredileri	6,000,000	6,728,167	-	242,722	6,485,444
	6,000,000	6,728,167	-	242,722	6,485,444

Beklenen vadeler uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)	1 aydan kısa (I)	1-3 ay arası (II)	3-12 ay arası (III)	1-5 yıl arasında (IV)
-----------------------------------	---------------	---	------------------	-------------------	---------------------	-----------------------

Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler

Ticari Borçlar	270,943	285,296	-	285,296	-	-
<i>İlişkili taraflara ticari borçlar</i>	114,961	129,314	-	129,314	-	-
<i>İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar</i>	155,982	155,982	-	155,982	-	-
Diğer Borçlar	6,792,050	6,792,050	1,332,791	4,743,074	236,318	479,867
<i>İlişkili taraflara diğer borçlar</i>	4,683,994	4,683,994	-	4,683,994	-	-
<i>İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar</i>	2,108,056	2,108,056	1,332,791	59,080	236,318	479,867
	7,062,993	7,077,346	1,332,791	5,028,370	236,318	479,867

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

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 13 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 özsermayeye bölünmesiyle bulunur. Net borç, nakit ve nakit benzeri değerlerin toplam borç tutarından (bilançoda gösterilen kredileri, ticari ve diğer borçları içerir) düşülmesiyle hesaplanır.

Kur Riski

Şirket'in döviz cinsinden finansal araçları bulunmadığından kur riskine maruz kalmamaktadır.

Piyasa Riski

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

Menkul kıymet piyasası riski

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

30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla Şirket portföyünde bulunan hisse senetleri % 1 oranında artsaydı/azalsaydı diğer tüm değişkenlerin sabit kaldığı varsayımıyla satılmaya hazır finansal varlıkların rayiç değerinde ve Şirket'in vergi öncesi dönem karı/zararında 525,865 TL (31 Aralık 2015 : 1,954,521 TL) artış/azalış oluşmaktadır.

Faiz Oranı Riski

Şirket'in değişken faizli finansal borç tutarı 6,000,000TL'dir. Şirket'in değişken faizli finansal yükümlülüklerinin, 30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla mevcut finansal durum pozisyonuna göre TL faiz oranlarında %1'lik bir düşüş / yükseliş olması ve diğer tüm değişkenlerin sabit tutulması durumunda, vergi öncesi kar yaklaşık 60,000 TL yüksek/düşük olacaktır.

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

NOT 27 – 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 satımına 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.

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 Haziran 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla net borç / toplam sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2017	31.12.2016
Toplam borçlar	42,910,751	56,386,309
Eksi: Hazır değerler	(73,739)	(78,400)
Net borç	42,837,012	56,307,909
Toplam öz sermaye	948,493,997	947,443,629
Toplam sermaye	991,331,009	1,003,751,538
Net Borç / Toplam Sermaye oranı	%4	%6

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

NOT 28 - FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN

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.

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 dolaşımda olmayan (halka kapalı statüde) 48,971,241 nominal değerli B grubu payların dolaşıma sokulması sağlanmıştır. İlk iştirak tarihi itibarıyla Şirket Mepet hisse senetlerinin %100'üne sahipken, 30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla % 49.53 (31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla % 70,76) oranında hisse senedine sahiptir.

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

- 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. Payları borsada işlem görmekte olan Van-Et'in iştirak tarihi itibarıyla %100'ü Şirket'e ait iken iştirak oranı 30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla %66,42'ye (31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla %66,42) düşmüştür.
- d) Şirket, 27 Ocak 2016 tarihinde Metro Kargo'daki hisselerini Erla Asistans Danışmanlık A.Ş.'ye 253,000 TL bedelle satmıştır.

NOT 29 - BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

- a) Şirket Yönetim Kurulunun 17.07.2017 tarihli kararı ile; merkez adresi Reşadiye Caddesi, Cumhuriyet Köyü no:18 Beykoz-İstanbul olarak değiştirilmiştir.
- b) Şirket Yönetim kurulunun 19.07.2017 tarihli kararı ile Batum Gogoli caddesinde bulunan 415 odalı, 1,500 kişilik konferans salonu bulunan toplam 60,226 m2 alana sahip olan Euphoria Oteline sahip Legend Hotel Batumi JSC Şirketinin paylarının tamamını SPK tarafından onaylı bir değerlendirme firmasının değerlendirme raporu sonucunda belirlenecek gerçeğe uygun değeri üzerinden satın alınacaktır.
- c) Şirket Yönetim kurulunun 08.08.2017 tarihli kararı ile Çiğdem Öztürk Göbülük Yönetim Kurulu Başkanlığı görevinden istifa etmiştir. Şirketin Yönetim Kurulu Başkanlığına Mehmet Akif YAŞIN atanmıştır.