

**METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR
HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE
SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI**

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

İÇİNDEKİLER

SAYFA

FİNANSAL DURUM TABLOLARI

1-2

KAR VEYA ZARAR TABLOLARI VE KAPSAMLI DİĞER GELİR TABLOLARI

3-4

ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

5

NAKİT AKIŞ TABLOSU

6-7

FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

8-56

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG A.Ş.
30 EYLÜL 2021 VE 31 ARALIK 2020 TARİHLİ
FİNANSAL DURUM TABLOLARI

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

		Denetimden	Bağımsız
		Geçmemiş	Denetimden
	Dipnot		Geçmiş
	Referansları	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
VARLIKLAR			
DÖNEN VARLIKLAR			
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	7.275.626	10.013.766
Finansal Yatırımlar	4	17.676	2
- Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar/Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar	4	17.676	2
Ticari Alacaklar	6	530.086	501.231
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	5-6	264.003	333.018
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	6	266.083	168.213
Diğer Alacaklar	7	16.641.688	14.493.453
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	5-7	16.636.788	14.467.380
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	7	4.900	26.073
Peşin Ödenmiş Giderler	8	966.208	531.972
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	8	966.208	531.972
Cari Dönem Vergisi ile İlgili Varlıklar	10	50.774	9.108
Diğer dönen varlıklar	18	675.940	949.801
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		26.157.998	26.499.333
DURAN VARLIKLAR			
Finansal Yatırımlar	4	1.214.596.902	1.236.705.042
- Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar/Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar	4	1.214.596.902	1.236.705.042
Diğer Alacaklar	7	2.304.966	2.248.234
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	5-7	2.264.694	2.207.962
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	7	40.272	40.272
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	11	--	5.040.000
Maddi Duran Varlıklar	12	405.376	448.870
- Taşıtlar	12	378.828	427.535
- Mobilya ve Demirbaşlar	12	26.548	21.335
Kullanım Hakkı Varlıkları	13	15.535	134.361
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	14	6.429	13.178
- Haklar	14	6.429	13.178
Peşin Ödenmiş Giderler	8	1.594	762.712
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	8	1.594	762.712
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		1.217.330.802	1.245.352.397
TOPLAM VARLIKLAR		1.243.488.800	1.271.851.730

Ekteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG A.Ş.
30 EYLÜL 2021 VE 31 ARALIK 2020 TARİHLİ
FİNANSAL DURUM TABLOLARI

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

		Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
	Dipnot Referansları	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
KAYNAKLAR			
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	9	13.715	169.430
- İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar	9	13.715	169.430
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar	9-13	13.715	169.430
Ticari Borçlar	6	578.685	390.724
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	5-6	474.723	275.730
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	6	103.962	114.994
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	16	32.375	66.594
Diğer Borçlar	7	264.401.246	230.471.728
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	5-7	264.371.246	230.441.728
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	7	30.000	30.000
Kısa Vadeli Karşılıklar		3.769.746	3.791.930
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	17	108.064	73.752
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	15	3.661.682	3.718.178
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	18	241.229	589.687
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	18	241.229	589.687
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		269.036.996	235.480.093
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	9	--	--
- İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Borçlanmalar	9	--	--
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar	9-13	--	--
Diğer Borçlar	7	--	35.282.221
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	5-7	--	35.282.221
Uzun Vadeli Karşılıklar	17	373.882	194.301
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	17	373.882	194.301
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	24	26.578.147	28.002.373
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler	18	128.393	--
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler	18	128.393	--
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		27.080.422	63.478.895
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		296.117.418	298.958.988
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		947.371.382	972.892.742
Ödenmiş Sermaye	19	300.000.000	300.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları	19	15.583.748	15.583.748
Paylara İlişkin Primler (İskontolar)	19	24.162.856	24.162.856
Geri Alınmış Paylar	19	(5.804.331)	(80.305)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir veya Giderler	19	(217.365)	(125.431)
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	19	(217.365)	(125.431)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	19	5.863.252	139.226
- Yasal Yedekler	19	5.863.252	139.226
Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	19	627.488.622	420.251.375
Net Dönem Karı / Zararı	19	(19.705.400)	212.961.273
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		947.371.382	972.892.742
TOPLAM KAYNAKLAR		1.243.488.800	1.271.851.730

Ekteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG A.Ş.
30 EYLÜL 2021 VE 30 EYLÜL 2020 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KAR VEYA ZARAR TABLOLARI

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

		Denetimden Geçmemiş	Denetimden Geçmemiş	Denetimden Geçmemiş	Denetimden Geçmemiş
	Dipnot	01 Ocak -	01 Ocak -	01 Temmuz -	01 Temmuz -
	Referansları	30 Eylül 2021	30 Eylül 2020	30 Eylül 2021	30 Eylül 2020
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat		--	--	--	--
Satışların Maliyeti		--	--	--	--
BRÜT KAR (ZARAR)		--	--	--	--
Genel Yönetim Giderleri	20	(4.056.987)	(2.704.443)	(1.469.501)	(872.011)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	21	5.075.555	3.513.957	1.623.310	973.090
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	21	(1.490.329)	(1.185.827)	(172.615)	(203.033)
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)		(471.761)	(376.313)	(18.806)	(101.954)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	22	592.036	121.032.529	455.717	75.481.042
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	22	(22.154.986)	(36.556)	33.539.709	(17.159)
FİNANSMAN GELİRİ (GİDERİ)		(22.034.711)	120.619.660	33.976.620	75.361.929
ÖNCESİ FAALİYET KARI (ZARARI)					
Finansman Gelirleri	23	1.004.590	41.548	273.106	17.825
Finansman Giderleri	23	(76.522)	(84.408)	(12.584)	(30.014)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER		(21.106.643)	120.576.800	34.237.142	75.349.740
VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)					
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) Geliri					
Dönem Vergi (Gideri) Geliri	24	--	--	--	--
Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	24	1.401.243	(5.316.847)	(2.172.224)	(3.757.192)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER		(19.705.400)	115.259.953	32.064.918	71.592.548
DÖNEM KARI (ZARARI)		(19.705.400)	115.259.953	32.064.918	71.592.548
<i>Dönem Karı (Zararının) Dağılımı</i>					
<i>Kontrol Gücü Olmayan Paylar</i>		--	--	--	--
<i>Ana Ortaklık Payları</i>		(19.705.400)	115.259.953	32.064.918	71.592.548
<i>Pay Başına Kazanç (Kayıp)</i>	25	(0,0657)	0,3842	0,1069	0,2386

Ekteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG A.Ş.
30 EYLÜL 2021 VE 30 EYLÜL 2020 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
DIĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

		<i>Denetimden Geçmemiş</i>	<i>Denetimden Geçmemiş</i>	<i>Denetimden Geçmemiş</i>	<i>Denetimden Geçmemiş</i>
	<i>Dipnot Referansları</i>	<i>01 Ocak - 30 Eylül 2021</i>	<i>01 Ocak - 30 Eylül 2020</i>	<i>01 Temmuz - 30 Eylül 2021</i>	<i>01 Temmuz - 30 Eylül 2020</i>
DÖNEM KARI (ZARARI)		(19.705.400)	115.259.953	32.064.918	71.592.548
DIĞER KAPSAMLI GELİRLER (GİDERLER)		(91.934)	12.886	(49.960)	1.569
<i>Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar</i>		<i>(114.917)</i>	<i>16.521</i>	<i>(62.449)</i>	<i>2.012</i>
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	17	(114.917)	16.521	(62.449)	2.012
<i>Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğ er Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler</i>		<i>22.983</i>	<i>(3.635)</i>	<i>12.489</i>	<i>(443)</i>
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi	24	22.983	(3.635)	12.489	(443)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)		(19.797.334)	115.272.839	32.014.958	71.594.117
<i>Toplam Kapsamlı Gelirin (Giderin) Dağılımı</i>					
<i>Kontrol Gücü Olmayan Paylar</i>		--	--	--	--
<i>Ana Ortaklık Payları</i>		(19.797.334)	115.272.839	32.014.958	71.594.117

Ekteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG A.Ş.
01 OCAK - 30 EYLÜL 2021 VE 01 OCAK - 30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT
ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Paylara İlişkin Primler	Geri Alınmış Paylar	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler	Birikmiş Karlar / Zararlar			Ana Ortaklığa Ait Öz kaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Toplam Özsermaye
					Tanımlanmış Fayda Planlarının Birikmiş Yeniden Ölçüm Kazançları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları / (Zararları)	Dönem Kar / (Zararı)			
01 Ocak 2020 İtibariyle Bakiyeler (Dönem Başı)	300.000.000	15.583.748	24.162.856	(80.305)	(77.885)	139.226	288.164.691	132.086.684	759.979.015	--	759.979.015
Transferler	--	--	--	--	--	--	132.086.684	(132.086.684)	--	--	--
Toplam Kapsamlı Gelir /Gider	--	--	--	--	12.886	--	--	115.259.953	115.272.839	--	115.272.839
30 Eylül 2020 İtibariyle Bakiyeler (Dönem Sonu)	300.000.000	15.583.748	24.162.856	(80.305)	(64.999)	139.226	420.251.375	115.259.953	875.251.854	--	875.251.854
01 Ocak 2021 İtibariyle Bakiyeler (Dönem Başı)	300.000.000	15.583.748	24.162.856	(80.305)	(125.431)	139.226	420.251.375	212.961.273	972.892.742		972.892.742
Transferler	--	--	--	--	--	--	212.961.273	(212.961.273)	--	--	--
Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış) (*)	--	--	--	(5.724.026)	--	5.724.026	(5.724.026)	--	(5.724.026)		(5.724.026)
Toplam Kapsamlı Gelir /Gider	--	--	--	--	(91.934)	--	--	(19.705.400)	(19.797.334)	--	(19.797.334)
30 Eylül 2021 İtibariyle Bakiyeler (Dönem Sonu)	300.000.000	15.583.748	24.162.856	(5.804.331)	(217.365)	5.863.252	627.488.622	(19.705.400)	947.371.382	--	947.371.382

Ekteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG A.Ş.
01 OCAK - 30 EYLÜL 2021 VE 01 OCAK - 30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT
NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

		Denetimden Geçmemiş	Denetimden Geçmemiş
Nakit Akış Tablosu (Dolaylı Yöntem)	Dipnot Referansları	01.01.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2020
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(2.190.371)	(29.508.437)
Dönem Zarı (Zararı)		(19.705.400)	115.259.953
- Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		(19.705.400)	115.259.953
- Durdurulan Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		--	--
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		18.223.798	(115.761.649)
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	11-12-13	178.877	299.146
Değer Artışı veya Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler		22.108.625	(120.517.552)
- Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		--	--
- Diğer Finansal Varlıklar veya Yatırımlar Değer Artışı veya Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	4-22	22.108.625	(120.517.552)
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		42.480	68.578
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	16-17	98.976	68.578
- Dava karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	15	(56.496)	--
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		(2.330.473)	(891.807)
- Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	21-23	(2.935.446)	(1.848.332)
- Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	21-23	604.973	956.525
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	24	(1.401.243)	5.316.847
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler		(347.000)	--
- Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler		(347.000)	--
İştirak, İş ortaklığı ve Finansal Yatırımların Elden Çıkarılmasından veya Paylarındaki Değişim Sebebi ile Oluşan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler		(353)	(88.093)
Kar/Zarar Mutabakatı ile İlgili Diğer Düzeltmeler		(27.115)	51.232
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(1.563.372)	(30.190.797)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(23.732)	(236.458)
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki (Artış) / Azalış	5-6	69.015	(109.343)
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki (Artış) / Azalış	6	(92.747)	(127.115)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(648.424)	5.556.947
- İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	5-7	(669.597)	5.617.770
- İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	7	21.173	(60.823)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)		326.882	59.398
- İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	5-8	--	--
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	8	326.882	59.398
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		187.961	84.604
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	5-6	198.993	74.269
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	6	(11.032)	10.335
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	16	(34.219)	24.774
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(1.425.636)	(36.065.216)
- İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	5-7	(1.425.636)	(36.095.216)
- İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	7	--	30.000
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		53.796	385.154
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)	18	273.861	227.131
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)	18	(220.065)	158.023
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(3.044.974)	(30.692.493)
Ödenen Faiz	23	(477.511)	--
Alınan Faiz	23	1.373.780	1.184.056
Vergi Ödemeleri	10	(41.666)	--

Ekteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG A.Ş.
01 OCAK - 30 EYLÜL 2021 VE 01 OCAK - 30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT
NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

		Denetimden Geçmemiş	Denetimden Geçmemiş
	Dipnot Referansları	01.01.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2020
Nakit Akış Tablosu (Dolaylı Yöntem)			
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		5.359.386	29.899.242
Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araçlarının Edinimi İçin Satışından Elde Edilen Nakit Girişleri	4	--	29.899.242
Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araçlarının Edinimi İçin Yapılan Nakit Çıkışları		(17.806)	--
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		--	--
- Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	12	--	--
- Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	14	--	--
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(9.808)	--
- Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	12	(9.808)	--
- Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	14	--	--
Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Alımından Kaynaklanan Girişleri	11	5.387.000	--
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(5.907.155)	(216.681)
Kiralama sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	9	(183.129)	(216.681)
İşletmenin kendi paylarını almasından / satmasından kaynaklanan nakit çıkışları/girişleri	22	(5.724.026)	--
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		(2.738.140)	174.124
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		10.013.766	651.509
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		7.275.626	825.633

Ekteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

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

30.09.2021 tarihi itibarıyla Şirket'in bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 9 kişidir. (31.12.2020:8). 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 Şirket 09.08.2017 tarihinde Gürcistan'da Tesis ve otel işletmeciliği konusunda faaliyet gösteren Legend Hotel Batumi JSC'nin hisselerinin tamamını iktisap etmiştir. Şirket'in ve yatırım yaptığı iştirak ve bağlı ortaklıkların faaliyetleri aşağıda belirtilen belli başlı altı sektör altında toplanmıştır:

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

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

Metro Euphoria Hotel Batumi JSC ("Metro Euphoria"); 31.03.2017 tarihinde Gürcistan'ın Acara Özerk Cumhuriyeti başkenti Batum'da kurulmuştur. Şirket'in merkez adresi Gogoli Caddesi No:1, Batum, fiili adresi ise Mtsvane Caddesi No:1 Batum'dur. Şirket, Lech ve Maria Kaczynski Sokak No:1 Batum / Gürcistan adresinde yer alan otele sahip olup, söz konusu oteli "EUPHORIA HOTEL" adı ile işletmek ile ilgili ticari faaliyette bulunmaktadır. İştirak edilme tarihi 09 Ağustos 2017'dir. Şirket Metro Euphoria Batumi JSC'nin %5 hissesini 29.508.337 TL'ye 18.06.2020 tarihinde Metro Avrasya Investment Georgia JSC şirketine satmıştır. Bu satış işleminden sonra bağlı ortaklık oranı %95 olmuştur. Metro Euphoria sermayesinin 6.052.993 GEL tutarındaki kısmı A Grubu, 54.486.929 GEL tutarındaki kısmı B grubu paylardan oluşmaktadır. 15 Eylül 2020 Tarihinde Metro Euphoria'nın 54.486.929 GEL tutarındaki B grubu paylarının tamamının Gürcistan Borsasında kote edilmesiyle, Metro Euphoria Gürcistan borsasında işlem görmeye başlamıştır. 30 Eylül 2021 Tarihi itibarıyla Şirket, Metro Euphoria'nın 60.529.922 GEL tutarındaki sermayesinin 6.052.993 GEL tutarındaki kısmı A grubu pay, 51.446.833 GEL tutarındaki kısmı B grubu pay olmak üzere 57.499.826 GEL tutarındaki kısmına sahiptir.

Metro 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. Metro Maden 2020 yılı içerisinde sahip olduğu maden sahalarına ilişkin imzalamış olduğu rödövans sözleşmeleri ile faal durumu gelmiştir.

Pita İkrâm ve Gıda Ürünleri Ticaret A.Ş. ("Pita İkrâm"); 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.

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.

Van-Bes Besicilik Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Van-Bes"); Faaliyet konusu Küçükbaş, büyükbaş ve kanatlı hayvan üretilmesi, yetiştirilmesi, bakımı, besisi, kesimi, muhafazası, alımı, satımı, ithali ve ihracıdır. İştirak edilme tarihi 21 Eylül 2017'dir. Şirket'e iştirak oranı %99,85'tir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.a. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Uygunluk Beyanı

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

Şirket’in ilişikteki finansal tabloları SPK’nın 07 Haziran 2013 tarihli “Finansal Tablo ve Dipnot Formatları Hakkında Duyuru” suna uygun olarak hazırlanmıştır. Ayrıca ilişikteki finansal tablolar KGK tarafından 15 Nisan 2019 tarihinde kamuya duyurulan güncel “2019 TFRS Taksonomisi” adıyla yayınlanan TMS taksonomisine uygun olarak sunulmuştur.

Finansal Tabloların Onaylanması

Finansal tablolar, 27 Ekim 2021 Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul’un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

Para Ölçüm Birimi ve Raporlama Birimi

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Şirket’in fonksiyonel ve raporlama para birimi geçmiş dönemlerle karşılaştırmalı TL olarak sunulmuştur.

Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket’in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır

a) 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

Gösterge Faiz Oranı Reformu – 2. Aşama (TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 Değişiklikleri)

TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16’da değişiklikler içeren Gösterge Faiz Oranı Reformu – 2.Aşama’daki değişiklikler, reformun gerektirdiği değişikliklere pratik bir çözüm getirmekte olup, korunma muhasebesinin hükümlerine ilişkin olarak Gösterge Faiz Oranı Reformu uyarınca korunma muhasebesinin sona erdirilmesine gerek olup olmadığına, ve Gösterge Faiz Oranı Reformu’na tabi olan finansal araçlardan kaynaklanan ve işletmenin maruz kaldığı risklerin niteliği ve kapsamı ile işletmenin bu riskleri nasıl yönettiği ve işletmenin alternatif gösterge faiz oranlarına geçişi tamamlamak açısından kaydettiği ilerleme ve işletmenin bu geçiş sürecini nasıl yönettiğine açıklık getirir.

TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16’ya yapılan bu değişiklikler 1 Ocak 2021 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Şirket yönetimi, bu değişikliklerin Şirket'in finansal tabloları üzerinde herhangi bir etkisi bulunmadığını değerlendirmiştir. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

b) Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

Şirket henüz yürürlüğe girmemiş aşağıdaki standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen aşağıdaki değişiklik ve yorumları henüz uygulamamıştır:

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

TMS 1 (Değişiklikler) Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması

TFRS 3 (Değişiklikler) Kavramsal Çerçeve'ye Yapılan Atıflar

TMS 16 (Değişiklikler) Maddi Duran Varlıklar – Amaçlanan Kullanım Öncesi Kazançlar

TMS 37 (Değişiklikler) Ekonomik Açıdan Dezavantajlı Sözleşmeler – Sözleşme Yerine Getirme Maliyeti

TFRS'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler TFRS 1, TFRS 9 ve TMS 41'e Yapılan Değişiklikler 2018 – 2020

TFRS 4 (Değişiklikler) TFRS 9'un Uygulanmasına İlişkin Geçici Muafiyet Süresinin Uzatılması

TFRS 16 (Değişiklikler) COVID-19'la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Haziran 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar

TFRS 17 – Sigorta Sözleşmeleri

TFRS 17. Sigorta yükümlülüklerinin mevcut bir karşılama değerinde ölçülmesini gerektirir ve tüm sigorta sözleşmeleri için daha düzenli bir ölçüm ve sunum yaklaşımı sağlar. Bu gereklilikler sigorta sözleşmelerinde tutarlı, ilkeye dayalı bir muhasebeleştirmeye ulaşmak için tasarlanmıştır. TFRS 17, 1 Ocak 2023 itibarıyla TFRS 4 Sigorta Sözleşmelerinin yerini alacaktır.

Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 1 (Değişiklikler) Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması

Bu değişikliklerin amacı finansal durum tablosunda yer alan ve belirli bir vadesi bulunmayan borç ve diğer yükümlülüklerin kısa vadeli mi (bir yıl içerisinde ödenmesi beklenen) yoksa uzun vadeli mi olarak sınıflandırılması gerektiği ile ilgili şirketlerin karar verme sürecine yardımcı olmak suretiyle standardın gerekliliklerinin tutarlı olarak uygulanmasını sağlamaktır.

TMS 1'de yapılan bu değişiklikler, bir yıl ertelenerek 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TFRS 3'deki Değişiklikler – Kavramsal Çerçeve'ye Yapılan Atıflar

Bu değişiklik standardın hükümlerini önemli ölçüde değiştirmeden TFRS 3'te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeve'ye yapılan bir referansı güncellemektedir.

Bu değişiklikler, 1 Ocak 2022 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya Kavramsal Çerçeve'de şimdiye kadar yapılan diğer referans güncellemeleri ile birlikte uygulanması suretiyle izin verilmektedir.

Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 16 (Değişiklikler) Maddi Duran Varlıklar – Amaçlanan Kullanım Öncesi Kazançlar

Bu değişiklikler, ilgili maddi duran varlığın yönetim tarafından amaçlanan koşullarda çalışabilmesi için gerekli yer ve duruma getirilirken üretilen kalemlerin satışından elde edilen gelirlerin ilgili varlığın maliyetinden düşülmesine izin vermemekte ve bu tür satış gelirleri ve ilgili maliyetlerin kâr veya zarara yansıtılmasını gerektirmektedir.

Bu değişiklikler, 1 Ocak 2022 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 37'deki Değişiklikler - Ekonomik Açıdan Dezavantajlı Sözleşmeler-Sözleşmeyi Yerine Getirme Maliyetleri

TMS 37'de yapılan değişiklikle, sözleşmenin ekonomik açıdan dezavantajlı bir sözleşme olup olmadığının belirlenmesi amacıyla tahmin edilen sözleşmeyi yerine getirme maliyetlerinin hem sözleşmeyi yerine getirmek için katlanılan değişken maliyetlerden hem de sözleşmeyi yerine getirmeyle doğrudan ilgili olan diğer maliyetlerden dağıtılan tutarlardan oluştuğu hüküm altına alınmıştır.

Bu değişiklik, 1 Ocak 2022'de veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TFRS'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler 2018 – 2020

TFRS 1 Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması'nda Yapılan Değişiklik TFRS 1'de yapılan değişiklikle, standardın D16(a) paragrafında yer alan ana ortaklığından daha sonraki bir tarihte TFRS'leri uygulamaya başlayan bağlı ortaklığa, varlık ve yükümlülüklerinin ölçümüne ilişkin tanınan muafiyetin kapsamına birikimli çevrim farkları da dâhil edilerek, TFRS'leri ilk kez uygulamaya başlayanların uygulama maliyetleri azaltılmıştır.

Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TFRS 9 Finansal Araçlar'da Yapılan Değişiklik

Bu değişiklik, bir finansal yükümlülüğün bilanço dışı bırakılmasına ilişkin değerlendirmede dikkate alınan ücretlere ilişkin açıklık kazandırılmıştır. Borçlu, başkaları adına borçlu veya alacaklı tarafından ödenen veya alınan ücretler de dahil olmak üzere, borçlu ile alacaklı arasında ödenen veya alınan ücretleri dahil eder.

Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 41 Tarımsal Faaliyetler'de Yapılan Değişiklik

Bu değişiklikle TMS 41'in 22'nci paragrafında yer alan ve gerçeğe uygun değer belirlenmesinde vergilendirmeden kaynaklı nakit akışlarının hesaplamaya dâhil edilmemesini gerektiren hüküm çıkarılmıştır. Değişiklik standardın ilgili hükümlerini TFRS 13 hükümleriyle uyumlu hale getirmiştir.

TFRS 1, TFRS 9 ve TMS 41'e yapılan değişiklikler 1 Ocak 2022 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TFRS 4 (Değişiklikler) – TFRS 9'un Uygulanmasına İlişkin Geçici Muafiyet Süresinin Uzatılması,

TFRS 17'nin yürürlük tarihinin 1 Ocak 2023'e ertelenmesiyle sigortacılara sağlanan TFRS 9'un uygulanmasına ilişkin geçici muafiyet süresinin sona erme tarihi de 1 Ocak 2023 olarak revize edilmiştir.

Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir

TFRS 16 (Değişiklikler) – COVID-19'la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Haziran 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") Haziran 2020'de yayımlanan ve kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan belirli imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını belirlemeleri konusundaki muafiyeti bir yıl daha uzatan COVID-19'la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Haziran 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar-TFRS 16'ya İlişkin Değişiklikler'i yayımlamıştır.

Değişiklik ilk yayımlandığında, kolaylaştırıcı uygulama kira ödemelerinde meydana gelen herhangi bir azalışın, sadece normalde vadesi 30 Haziran 2021 veya öncesinde dolan ödemeleri etkilemesi durumunda geçerliydi. Kiralayanların kiracılara COVID-19 ile ilgili kira imtiyazları sunmaya devam etmesi ve COVID-19 pandemisinin etkilerinin devam etmesi ve bu etkilerin önemli olması nedenleriyle, KGK kolaylaştırıcı uygulamanın kullanılabileceği süreyi bir yıl uzatmıştır.

Bu yeni değişiklik kiracılar tarafından, 1 Nisan 2021 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

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. 30 Eylül 2021 Tarihi itibarıyla Şirket'in kısa vadeli yükümlülükleri, dönen varlıklarından 242.878.998 TL fazla olup, Şirket'in dönen varlıkları kısa vadeli borçlarını karşılamamaktadır. Şirket, kısa vadeli yükümlülüklerinin bir kısmını 15 Şubat 2021 Tarihli Yönetim Kurulu Kararı çerçevesinde 300.000.000 TL tutarında gerçekleştirilecek sermaye artırımında elde edilecek fon ile, bir kısmını ise Gerçeğe uygun değeri kar/zarara yansıtılan uzun vadeli finansal varlıkların Şirket'in çıkış stratejileri çerçevesinde gerçekleştirilecek pay satışlarından elde edilecek fon ile karşılamayı planlamaktadır.

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

Mali durum ve performans değerlendirmelerinin tespitine imkân vermek üzere Şirket'in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Şirket, 30 Eylül 2021 tarihli finansal durum tablosunu 31 Aralık 2020 tarihli finansal durum tablosu ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir. Şirket 01 Ocak- 30 Eylül 2021 dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, nakit akış tablosu ve özkaynak değişim tablosunu ise 01 Ocak- 30 Eylül 2020 dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

2.c Finansal Yatırımların Muhasebeleştirilmesi

Şirket, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından 05.03.2014 tarihinde yayımlanan ve 31 Aralık 2013 hesap döneminden sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olacak 13 no'lu "Türkiye Muhasebe Standartları Hakkında Tebliğlerde Değişiklik Yapılmasına İlişkin Tebliğ" kapsamında finansal tablolarını düzenlemiştir. İlgili tebliğdeki tanıma göre;

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

İlgili tebliğe göre; "TFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar" Standardının 4'üncü paragrafına eklenen c bendinde "Bir yatırım işletmesinin, bu TFRS'nin 31 inci paragrafı uyarınca tüm bağlı ortaklıklarını gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtarak ölçmesi zorunlu olduğunda, konsolide finansal tablo sunması gerekli değildir" düzenlemesi getirilmiştir. Şirket, bu kapsamda finansal yatırımlarının gerçeğe uygun değerlerini, halka açık olan yatırımlar için borsa rayicine, diğer yatırımlar için Sermaye Piyasası Kurulu tarafından yetkilendirilmiş uzman kuruluşlarca hazırlanan Değerleme Raporlarında belirlenmiş değere göre tespit etmekte ve gerçeğe uygun değer farklarını kâr veya zarara yansıtmaktadır. Şirket yönetimi, söz konusu değerlemelerde ekonomik, konjonktürel veya 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 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla bağlı ortaklıklar ve iştirakin teşebbüs oranları gösterilmiştir:

Ortaklığın Ünvanı	Sahiplik Oranı (%)	
	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Metro Seyahat	100%	100%
Metro Enerji	100%	100%
Metro Maden	100%	100%
Pita İkram	100%	100%
Metro Travel	100%	100%
Legend Hotel Batumi JSC	94,99%	94,99%
Vanbes Besicilik A.Ş.	99,85%	99,85%
Van-Et	51,00%	51,00%
Mepet	43,29%	43,29%
Samsun Gıda	4,82%	4,82%

2.d. Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Bir işletme muhasebe politikalarını ancak aşağıdaki hallerde değiştirebilir;

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

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

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

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

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

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

Şirket kullanmadığı âtil duran gayrimenkulleri ile kiraladığı gayrimenkullerini yatırım amaçlı gayrimenkul olarak sınıflamıştır.

Şirket geçmiş dönemden devreden yatırım amaçlı gayrimenkulleri için Net Kurumsal Gayrimenkul Danışmanlık A. Ş'ye 25 Aralık 2020 tarihi itibarıyla, değerleme yaptırmış olup yatırım amaçlı gayrimenkullerin 31 Aralık 2020 tarihli gerçeğe uygun değerlerinin tespiti için bu değerleme raporları kullanılmıştır. Söz konusu gayrimenkuller 01.01.2021-30.09.2021 dönemi içerisinde satılmıştır.

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 17'de 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 15'da yer almaktadır.

Ertelenmiş vergi

Şirket, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TFRS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas tutarları ile TFRS'ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmaktadır. Şirket'in gelecekte oluşacak indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları bulunmaktadır. Ertelenmiş vergi varlıklarının kısmen ya da tamamen geri kazanılabilir tutarı mevcut koşullar altında tahmin edilmiştir. Değerlendirme sırasında, gelecekteki kar projeksiyonları ve diğer vergi varlıklarının son kullanılabileceği tarihler göz önünde bulundurulmuştur. Yapılan değerlendirmeler neticesinde, 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla vergi indirimlerinden kaynaklanan geçici farklar üzerinden öngörülebilir ve vergi kanunları çerçevesinde vergi indirim hakkının devam edebileceği süre içerisinde yararlanılabileceği sonucuna varılan kısmı için ertelenen vergi varlığı olacağı tahmin edilmiş ve muhasebeleştirilmiştir. İlgili finansal durum tablosu tarihi itibarıyla ertelenmiş vergi hesaplamalarına ilişkin detaylar Not 24'de yer almaktadır.

Finansal yatırımların gerçeğe uygun değer tahminleri;

Finansal yatırımlardan Borsa İstanbul'da işlem gören şirketlerin hisse senetlerine yapılan yatırımların gerçeğe uygun değerleri 30 Eylül 2021 Borsa İstanbul bülteninde yer alan bekleyen en iyi alış değerleri kullanılmak suretiyle tahmin edilmiştir.

Gürcistan Borsasında işlem gören Metro Euphoria paylarının 30 Eylül 2021 tarihli değeri tespit edilirken, Metro Euphoria'nın halka açıklık oranı ve işlem hacmi göz önünde bulundurularak Gürcistan Borsasındaki 30 Eylül 2021 tarihli hisse değeri kullanılmamıştır.

Şirket'in Metro Euphoria sermayesinde sahip olduğu payların gerçeğe uygun değerinin tespitinde Yeditepe Bağımsız Denetim A.Ş. tarafından hazırlanan 19 Şubat 2021 tarihli 31 Aralık 2020 Şirket Değerleme raporu kullanılmıştır.

Halka açık olmayan, finansal yatırımların gerçeğe uygun değer tahmini yapılırken Yeditepe Bağımsız Denetim A.Ş. tarafından hazırlanan 19 Şubat 2021 tarihli 31 Aralık 2020 Şirket Değerleme raporları kullanılmıştır. Değerleme raporlarında şirket değerinin tespitinde Toplama Yöntemi, Borsa Kılavuz Emsaller Yöntemi ve İndirgenmiş Nakit Akım yöntemi kullanılmıştır. İndirgenmiş Nakit akım yönteminde ilgili nakit üreten birimlerin gelecekte yaratacağı nakit akışlarıyla ve iskonto oranıyla ilgili tahminler ve varsayımlar kullanılmıştır.

Kullanılan tahminler ilgili muhasebe politikalarında veya dipnotlarda gösterilmektedir.

2.f Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Nakit ve Nakit Benzerleri

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

Varlıklarda değer düşüklüğü

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

Borçlanma Maliyeti

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

Yatırım amaçlı gayrimenkuller

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, kira ve/veya değer artış kazancı elde etmek amacıyla elde tutulan gayrimenkuller olup ilk olarak maliyet değerleri ve buna dahil olan işlem maliyetleri ile ölçülürler. Yatırım amaçlı gayrimenkuller, satılmaları veya kullanılamaz hale gelmeleri ve satışından gelecekte herhangi bir ekonomik yarar sağlanamayacağının belirlenmesi durumunda bilanço dışı bırakılırlar. Yatırım amaçlı gayrimenkulün kullanım süresini doldurmasından veya satışından kaynaklanan kar/zarar, oluştukları dönemde gelir tablosuna dahil edilir.

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

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, TMS 40 "Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller" standardında muhasebeleştirme sonrası ölçme yöntemlerinden "Gerçeğe uygun değer yöntemi"ne göre değerlendirilmektedir. Şirket, Türkiye'deki Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerini SPK tarafından verilen değerlendirme lisansına sahip Net Kurumsal Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş.'nin hazırlamış olduğu 25 Aralık 2020 tarihli muhtelif değerlendirme raporlarına istinaden değerlendirilmiştir.

Şirket tarafından kullanılan bir gayrimenkulün, gerçeğe uygun değer esasına göre gösterilecek yatırım amaçlı bir gayrimenkule dönüşmesi durumunda, Şirket, kullanımdaki değişikliğin gerçekleştiği tarihe kadar söz konusu gayrimenkulü maddi duran varlık olarak değerlendirmekte ve söz konusu varlığı muhasebeleştirme sonrası ölçümünde TMS 16 Maddi Duran Varlıklar Standardını uygulamaktadır.

Şirket, TMS 16 Maddi Duran Varlıklar Standardına göre hesaplanmış olan gayrimenkulün defter değeri ile gerçeğe uygun değeri arasında bu tarihte meydana gelecek farklılığı ise yine TMS 16 Maddi Duran Varlıklar Standardına göre yapılmış bir yeniden değerlendirme gibi işleme tabi tutar ve söz konusu gayrimenkulün maddi duran varlıklardan yatırım amaçlı gayrimenkullere sınıflandığı tarihe kadar gerçekleşen değer artışını diğer kapsamlı gelir üzerinden özkaynaklarda değer artışı olarak muhasebeleştirirken, değer düşüklüğünü ise cari dönem kar/zararı ile ilişkilendirmektedir. Söz konusu gayrimenkulün maddi duran varlıklardan yatırım amaçlı gayrimenkullere sınıflaması sonrasındaki değer artışı cari dönem kar/zararında muhasebeleştirilirken, değer düşüklüğü ise söz konusu gayrimenkulün yatırım amaçlı gayrimenkule sınıflanması öncesindeki dönemlerde oluşmuş yeniden değerlendirme fazlasının bulunması durumunda yeniden değerlendirme fazlası hesabından mahsup edilmekte, yeniden değerlendirme fazlasının bulunmaması durumunda kar/zararında muhasebeleştirilmektedir.

Maddi Duran Varlıklar ve İlgili Amortismanlar

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

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

Taşıt araçları
Döşeme ve demirbaşlar

Süre
5 yıl
3-5 yıl

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

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

Çalışanlara Sağlanan Faydalar/Kıdem Tazminatları

- **Kıdem Tazminatı Yükümlülüğü**

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, iskonto oranları, gelecekteki maaş artışları ve çalışanların ayrılma oranlarını içeren birtakım varsayımlara dayalı aktüeryal hesaplamalar ile belirlenmektedir. Bu planların uzun vadeli olması sebebiyle, söz konusu varsayımlar önemli belirsizlikler içerir. Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklara ilişkin detaylar Not 17’de yer almaktadır.

- **Sosyal Sigortalar Primleri**

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

Gerçeğe Uygun Değerlerin Belirlenmesi

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

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

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

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

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.

**METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ 30 EYLÜL 2021
TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI**
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Ertelenmiş vergi pasifi genellikle tüm vergilendirilebilir veya düşülebilir geçici farklar için mali tablolara alınmakta; ancak ertelenmiş vergi aktifli 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 ettirmektedir. 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 gözükten gelir ve karlar mali tablolarda yansıtılmaktadır.

Finansal araçlar

Finansal varlıklar

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

Etkin faiz yöntemi

Etkin faiz yöntemi, finansal varlığın itfa edilmiş maliyet ile değerlendirilmesi ve ilgili faiz gelirinin ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir. Etkin faiz oranı; finansal aracın beklenen ömrü boyunca veya uygun olması durumunda daha kısa bir zaman dilimi süresince tahsil edilecek tahmini nakit toplamının, ilgili finansal varlığın tam olarak net bugünkü değerine indirgeyen orandır. Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar dışında sınıflandırılan finansal varlıklar ile ilgili gelirler etkin faiz yöntemi kullanmak suretiyle hesaplanmaktadır.

**METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ 30 EYLÜL 2021
TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI**
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal yatırımlar

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal yatırımlar; alım-satım amacıyla elde tutulan ve alım satım amaçlı olarak edinilmemekle birlikte ilk muhasebeleştirme esnasında bu kategoride muhasebeleştirilen finansal varlıklar ve Dipnot 2.c'deki konsolidasyon istinasını sağlayan bağlı ortaklıkları ve iştirakleridir. Bir finansal varlık kısa vadede elden çıkarılması amacıyla edinildiği zaman söz konusu kategoride sınıflandırılır. Finansal riske karşı etkili bir koruma aracı olarak belirlenmemiş olan türev ürünleri teşkil eden bahse konu finansal varlıklar da gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak sınıflandırılır. Şirket borsada işlem gören sermaye piyasası araçlarının gerçeğe uygun değerinin belirlenmesinde öncelikle en iyi alış fiyatını, bu bilginin mevcut olmadığı durumlarda son işlem fiyatını kullanmaktadır.

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

İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar

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

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar

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

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

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

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

Nakit ve nakit benzerleri

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

**METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ 30 EYLÜL 2021
TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI**
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Finansal Yükümlülükler

Finansal yükümlülükler, ilk muhasebeleştirilmesi sırasında gerçeğe uygun değerinden ölçülür. İlgili finansal yükümlülüğün yüklenimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de söz konusu gerçeğe uygun değere ilave edilir. Krediler, alındıkları tarihlerde, alınan kredi tutarından işlem masrafları çıkartıldıktan sonraki değerleriyle kaydedilir. Krediler, iskonto edilmiş değer ile ilk kayda alınan değer arasındaki farkın önemli olması durumunda, etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyet değeri üzerinden belirtilir. İşlem masrafları düşüldükten sonra kalan tutar ile iskonto edilmiş maliyet değeri arasındaki fark, gelir tablosuna kredi dönemi süresince finansman maliyeti olarak yansıtılır. Kredilerden kaynaklanan finansman maliyeti, oluştuğunda gelir tablosuna kaydedilir.

Hasılat

Şirket, taahhüt edilmiş bir mal veya hizmeti müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya getirdikçe hasılatı finansal tablolarına kaydeder. Bir varlığın kontrolü müşterinin eline geçtiğinde (veya geçtikçe) varlık devredilmiş olur.

Şirket aşağıda yer alan temel prensipler doğrultusunda hasılatı finansal tablolarına kaydetmektedir:

- (a) Müşteriler ile sözleşmeleri belirlenmesi
- (b) Sözleşmedeki performans yükümlülüklerini belirlenmesi
- (c) Sözleşmedeki işlem fiyatını saptanması
- (d) İşlem fiyatını sözleşmedeki performans yükümlülüklerine bölüştürülmesi
- (e) Her performans yükümlülüğü yerine getirildiğinde hasılatın muhasebeleştirilmesi

Şirket aşağıdaki şartların tamamının karşılanması durumunda müşterisi ile yaptığı bir sözleşmeyi hasılat olarak muhasebeleştirir:

- (a) Sözleşmenin tarafları sözleşmeyi (yazılı, sözlü ya da diğer ticari teamüllere uyarınca) onaylamış ve kendi edimlerini ifa etmeyi taahhüt etmektedir,
- (b) Şirket her bir tarafın devredeceği mal veya hizmetlerle ilgili hakları tanımlayabilmektedir,
- (c) Şirket devredilecek mal veya hizmetlerle ilgili ödeme koşulları tanımlayabilmektedir,
- (d) Sözleşme özü itibarıyla ticari niteliktedir,
- (e) Şirket'in müşteriye devredilecek mal veya hizmetler karşılığı bedel tahsil edecek olması muhtemeldir. Bir bedelin tahsil edilebilirliğinin muhtemel olup olmadığını değerlendirirken işletme, sadece müşterinin bu bedeli vadesinde ödeyebilmesini ve buna ilişkin niyetini dikkate alır.

Temettü ve faiz geliri:

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

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.

Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

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

İlişkili Taraflar

Aşağıdaki kriterlerden birinin varlığında, taraf Şirket ile ilişkili sayılır;

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

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

Bölümlere göre raporlama

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

**METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ 30 EYLÜL 2021
TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI**
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki şekildedir;

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kasa	--	--
Bankalar		
Vadeli (*)	7.264.340	10.013.766
Vadesiz (**)	11.286	--
Toplam	7.275.626	10.013.766

4. FİNANSAL YATIRIMLAR

Finansal yatırımlar gerçeğe uygun değerleri bulunurken, kullanılan veriler sebebiyle sınıflandırıldığı seviyeler aşağıdaki gibidir. 30 Eylül 2021 tarihinde sona eren dönem içerisinde Şirket, ikinci seviye ile birinci seviye arasında ve üçüncü seviyeye ya da üçüncü seviyeden herhangi bir değişiklik yapmamıştır.

30 Eylül 2021	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Kısa vadeli Gerçeğe uygun değer farkı kar zarara yansıtılan finansal yatırımlar	17.676	--	--
Uzun vadeli Gerçeğe uygun değer farkı kar zarara yansıtılan finansal yatırımlar	170.273.217	1.044.323.685	--
31 Aralık 2020	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Kısa vadeli Gerçeğe uygun değer farkı kar zarara yansıtılan finansal yatırımlar	2	--	--
Uzun vadeli Gerçeğe uygun değer farkı kar zarara yansıtılan finansal yatırımlar	192.382.857	1.044.322.185	--

**METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ 30 EYLÜL 2021
TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI**
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla kısa vadeli finansal yatırımların detayı ve kısa vadeli finansal yatırımlara ilişkin açıklamalar aşağıdaki şekildedir;

Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Borsada İşlem Gören Hisse Senetleri	17.676	2
- İlişkili taraflara ait BİST'de işlem gören paylar	--	--
- İlişkili olmayan taraflara ait BİST'de işlem gören paylar	17.676	2
Ahım satım amaçlı finansal varlıklar toplamı	17.676	2

30 Eylül 2021

<i>Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar/Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar</i>	<i>Maliyet Değeri</i>	<i>Değer Artışı / Azalışı</i>	<i>Gerçeğe Uygun Değer</i>
- İlişkili taraflara ait BİST'de işlem gören paylar	--	--	--
- İlişkili olmayan taraflara ait BİST'de işlem gören paylar	16.661	1.015	17.676
Toplam	16.661	1.015	17.676

31 Aralık 2020

<i>Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar/Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar</i>	<i>Maliyet Değeri</i>	<i>Değer Artışı / Azalışı</i>	<i>Gerçeğe Uygun Değer</i>
- İlişkili taraflara ait BİST'de işlem gören paylar	--	--	--
- İlişkili olmayan taraflara ait BİST'de işlem gören paylar	2	--	2
Toplam	2	--	2

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ 30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar

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

	Gerçeğe Uygun Değer	Girişler	Çıkışlar	Değer Artışı / (Azalışı)	Gerçeğe Uygun Değer	Girişler	Çıkışlar	Değer Artışı / (Azalışı)	Gerçeğe Uygun Değer
	31.12.2019				31.12.2020				30.09.2021
<u>Finansal Yatırımlar</u>									
Metro Seyahat	362.437.234	--	--	(34.457.635)	327.979.599	--	--	--	327.979.599
Metro Enerji	2.276.952	--	--	70.617	2.347.569	--	--	--	2.347.569
Samsun Gıda	1.521.311	--	--	(69.442)	1.451.869	--	--	--	1.451.869
Mepet	69.817.538	--	(5.880.000)	30.011.498	93.949.036	--	--	(7.829.086)	86.119.950
Van-Et	18.105.703	--	--	80.328.118	98.433.821	--	--	(14.280.554)	84.153.267
Metro Maden	5.203.251	--	--	98.224.521	103.427.772	1.500	--	--	103.429.272
Pita İkram	7.723	--	--	(7.723)	--	--	--	--	--
Metro Travel	2.272.062	--	--	(816.301)	1.455.761	--	--	--	1.455.761
Metro Euphoria Hotel Batumi JSC	590.312.513	--	(29.550.733)	42.019.481	602.781.261	--	--	--	602.781.261
Vanbes Besicilik A.Ş.	--	--	--	4.878.354	4.878.354	--	--	--	4.878.354
	1.051.954.287	--	(35.430.733)	220.181.488	1.236.705.042	1.500	--	(22.109.640)	1.214.596.902
<u>Sermaye Taahhütleri (-)</u>									
Metro Enerji	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Metro Travel	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Pita İkram	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Net Değer	1.051.954.287	--	(35.430.733)	220.181.488	1.236.705.042	1.500	--	(22.109.640)	1.214.596.902

(*) 01.01.2020 – 31.12.2020 döneminde Metro Euphoria'nın B grubu paylarından 3.030.096,00 TL nominal değer sahip olan kısmı satılmıştır. Metro Euphoria B grubu paylarının tamamı 15 Eylül 2020 Tarihinde Gürcistan Borsasına kote edilmiş olup, ilgili tarihten itibaren Metro Euphoria B Grubu payları Gürcistan Borsasında işlem görmektedir.

(**) 01.01.2020 – 31.12.2020 döneminde 3.000.000 TL nominal tutardaki Mepet A.Ş. hisse senetlerini 9.084.990 TL bedel ile satılmıştır.

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ 30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

Şirket’in 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıkların gerçeğe uygun değer hesaplamasında kullandığı yöntemler aşağıdaki gibidir:

	<i>Değerleme Yöntemi</i>		<i>Değerleme Rapor Tarihi</i>		<i>Değerleme Şirketi</i>	
	<i>30 Haziran 2021</i>	<i>31 Aralık 2020</i>	<i>30 Haziran 2021</i>	<i>31 Aralık 2020</i>	<i>30 Haziran 2021</i>	<i>31 Aralık 2020</i>
<u>Gerçeğe Uygun Değer Farkı</u> <u>Kar/Zarara Yansıtılan Finansal</u> <u>Varlıklar (Uzun Vadeli)</u>						
Metro Seyahat	*	*	19 Şubat 2021	19 Şubat 2021	Yeditepe Bağımsız Denetim A.Ş.	Yeditepe Bağımsız Denetim A.Ş.
Metro Enerji	**	**	19 Şubat 2021	19 Şubat 2021	Yeditepe Bağımsız Denetim A.Ş.	Yeditepe Bağımsız Denetim A.Ş.
Samsun Gıda	***	***	19 Şubat 2021	19 Şubat 2021	Yeditepe Bağımsız Denetim A.Ş.	Yeditepe Bağımsız Denetim A.Ş.
Mepet	Borsa Rayici	Borsa Rayici	--	--	--	--
Van-Et	Borsa Rayici	Borsa Rayici	--	--	--	--
Metro Maden	*****	*****	19 Şubat 2021	19 Şubat 2021	Yeditepe Bağımsız Denetim A.Ş.	Yeditepe Bağımsız Denetim A.Ş.
Pita İkram	*****	*****	--	--	--	--
Metro Travel	*****	*****	19 Şubat 2021	19 Şubat 2021	Yeditepe Bağımsız Denetim A.Ş.	Yeditepe Bağımsız Denetim A.Ş.
Metro Euphoria	*****	*****	19 Şubat 2021	19 Şubat 2021	Yeditepe Bağımsız Denetim A.Ş.	Yeditepe Bağımsız Denetim A.Ş.
Vanbes Besicilik A.Ş.	*****	*****	19 Şubat 2021	19 Şubat 2021	Yeditepe Bağımsız Denetim A.Ş.	Yeditepe Bağımsız Denetim A.Ş.

(*) Metro Seyahat Şirket değerinin tespiti için hazırlanan değerleme raporunda Toplama yönetimi ve İndirgenmiş Nakit Akımları yöntemleri kullanılmıştır. Değerleme raporunun sonuç kısmında İNA yönetimi %100, Toplama Yöntemi ise %0 oranında ağırlıklandırılmak suretiyle Metro Seyahat Şirket piyasa değeri tespit edilmiştir. İndirgenmiş Nakit Akımları (“İNA”) yönteminde kullanılan iskonto oranı 31 Aralık 2020 itibarıyla % 17,65’tir.

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

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

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ 30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

(****) Metro Maden 01.01.2020-31.12.2020 döneminde imzalanan rödovans sözleşmeleri ile fiili olarak faaliyete geçmiştir. Metro Maden Şirket değerleme raporunda, şirket değerinin tespitinde Toplama yöntemi kullanılmak suretiyle Metro Maden’in piyasa değeri tespit edilmiştir.

(*****) Pita İkrar 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla gayri faal olduğundan, söz konusu bağlı ortaklık için değer düşüklüğü karşılığı ayrılmıştır.

(*****) Metro Travel Şirket değerinin tespiti için hazırlanan değerleme raporunda Toplama Yöntemi ve İndirgenmiş Nakit Akımları yöntemleri kullanılmıştır. Değerleme raporunun sonuç kısmında İNA yönetimi %100, Toplama Yöntemi ise %0 oranında ağırlıklandırılmak suretiyle Şirket piyasa değeri tespit edilmiştir. İndirgenmiş Nakit Akımları (“İNA”) yönteminde kullanılan iskonto oranı 31 Aralık 2020 itibarıyla %18,97’dir.

(*****) Metro Euphoria Şirket değerinin tespiti için hazırlanan değerleme raporunda Toplama Yöntemi ve İndirgenmiş Nakit Akımları yöntemleri kullanılmıştır. Değerleme raporunun sonuç kısmında İNA yönetimi %100, Toplama Yöntemi ise %0 oranında ağırlıklandırılmak suretiyle Şirket piyasa değeri tespit edildiği belirtilmiştir. İndirgenmiş Nakit Akımları (“İNA”) yönteminde kullanılan iskonto oranı 31 Aralık 2020 itibarıyla %5,84’tür.

(*****) Van-bes Şirket değerinin tespiti için hazırlanan Şirket değerleme raporunda Toplama yöntemi ve İndirgenmiş Nakit Akım Yöntemleri kullanılmıştır. Değerleme raporunun sonuç kısmında İNA yönetimi %100, Toplama Yöntemi ise %0 oranında ağırlıklandırılmak suretiyle Şirket piyasa değeri tespit edildiği belirtilmiştir. İndirgenmiş Nakit Akımları (“İNA”) yönteminde kullanılan iskonto oranı 31 Aralık 2020 itibarıyla %22,90’dır.

5. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 Tarihleri itibarıyla kısa vadeli gerçeğe uygun değer farkı kar/zararda yansıtılan finansal varlıklar altında sınıflandırılan ilişkili taraflara ait borsada işlem gören pay bulunmamaktadır.

5.2. İlişkili Taraflardan Alacaklar

30 Eylül 2021 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan alacakların detayı aşağıdaki şekildedir;

İlişkili taraflardan alacaklar	30 Eylül 2021		31 Aralık 2020	
	Ticari	Diğer	Ticari	Diğer
<u>Kısa Vadeli Alacaklar</u>				
Metro Rent A Bus Otobüs Kiralama A.Ş.	--	--	5.386	--
Mepet Metro Petrol ve Tesisleri San.Tic. A.Ş.	47.769	--	112.338	--
Pita Turizm Seyahat Ve Taş. Tic. Ltd. Şti	187.800	--	162.746	--
Pita İkram Ve Gıda Ürünleri Ticaret A.Ş.	12.463	--	--	--
Elit Otelcilik Turizm Sey.ve Pet.Ürünleri Ltd.Şti	--	--	10.000	--
Metro Turizm Seyahat Organizasyon Tic.A.Ş.	--	9.378.467	--	8.004.072
Vanbes Besicilik A.Ş.	--	7.258.321	--	6.463.308
Metro Travel Seyahat Organizasyon Tic.A.Ş.	1.457	--	1.943	--
Samsun Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.	14.514	--	40.802	--
Sampi Gıda Üretim Paz.ve Tic.A.Ş.	--	--	--	--
İlişkili Taraf Reeskont	--	--	(197)	--
Kısa Vadeli Alacaklar Toplamı	264.003	16.636.788	333.018	14.467.380
	--	--	--	--
<u>Uzun Vadeli Alacaklar</u>				
Metro Maden Pazarlama ve Dağıtım Hizmetleri A.Ş.	--	2.264.694	--	2.207.962
Uzun Vadeli Alacaklar Toplamı	--	2.264.694	--	2.207.962
İlişkili Taraflardan Toplam Alacaklar	264.003	18.901.482	333.018	16.675.342

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ 30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

5.3. İlişkili Taraflara Borçlar

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla ilişkili taraflardan borçların detayı aşağıdaki şekildedir;

İlişkili taraflara borçlar	30 Eylül 2021		31 Aralık 2020	
	Ticari	Diğer	Ticari	Diğer
Kısa Vadeli Borçlar				
Metro Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	441.693	--	227.673	--
Metro Portföy Yönetimi A.Ş.	26.570	--	13.052	--
Metro Grup Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş.	--	1.143.275	--	1.013.676
Avrasya Petrol Ve Turistik Tesisleri Yatırımlar A.Ş.	--	10.097.332	--	9.893.485
Galip Öztürk	--	11.703.134	--	10.953.134
Avrasya Terminal İşletmeleri A.Ş.	--	511.197	--	2.842.900
Ayten Öztürk Ünal	--	154.140	--	154.140
Fatma Öztürk Gümüşi	--	619.956	--	619.956
Ahmet Pulatoğlu	--	10.225	--	--
Atlas Yazılım ve Bilişim Hizmetleri A.Ş.	6.460	--	40.139	--
Vanet Gıda Sanayi İç ve Dış Tic. A.Ş.	--	382.670	--	497.340
Metro Avrasya Georgia Jsc.	--	239.749.317	--	204.467.097
İlişkili Taraf Reeskont	--	--	(5.134)	--
Kısa Vadeli Borçlar Toplamı	474.723	264.371.246	275.730	230.441.728
Metro Avrasya Georgia Jsc	--	--	--	35.282.221
Uzun Vadeli Borçlar Toplamı	--	--	--	35.282.221
İlişkili Taraflara Toplam Borçlar	474.723	264.371.246	275.730	265.723.949

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

01 Ocak 2021- 30 Eylül 2021 döneminde ilişkili taraflardan yapılan hizmet, adet, kira, danışmanlık alımlarının ve diğer giderlerin detayı aşağıdaki şekildedir;

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

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ 30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

01 Ocak 2021- 30 Eylül 2021 döneminde ilişkili taraflara yapılan hizmet, adet, kira, hisse senedi satışlarının detayı aşağıdaki şekildedir;

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

5.6. İlişkili Taraflara Verilen Teminatlar

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla ilişkili taraflar lehine verilen teminatların detayı aşağıdaki şekildedir;

İlişkili Taraf	Teminat Cinsi	Verildiği Taraf	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Mepet Metro Petrol ve Tesisleri Sanayi Ticaret A.Ş.	Tem. Mektubu	Petrol Ofisi A.Ş.	1.800.000	1.800.000
Metro Altın İşletmeciliği Sanayi ve Ticaret A.Ş.	Tem. Mektubu	Enerji ve Tabi Kaynaklar Bakanlığı	13.360	13.360
Metro Maden Pazarlama ve Dağıtım Hizmetleri A.Ş.	Tem. Mektubu	Ankara 23. İcra	4.500	4.500
Şirket'in Kredi Limiti ve Grubun Kullanmış olduğu Krediler için Verilmiş Olan Genel Teminat (*)	Hisse Senedi	Şekerbank	--	52.020.000
İlişkili Taraflara Verilen Toplam Teminatlar			1.817.860	53.837.860

(*) Şirket sahip olduğu Mepet Metro Petrol ve Tesisleri San. Tic. A.Ş. hisselerinden 18.000.000 adet kadarını kendi kredi limitleri ve grup şirketlerinin kullanmış olduğu krediler dahilinde Şekerbank'a teminat olarak vermiştir.

5.7. Üst Yönetime Sağlanan Menfaatler

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Ödenen ücret ve benzeri menfaatler	186.902	41.152
Toplam	186.902	41.152

6. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla ticari alacak ve ticari borçların detayı aşağıdaki şekildedir;

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Alıcılar	266.083	168.388
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot 5.1)	264.003	333.215
Alacak reeskontu (-)	--	(175)
İlişkili taraflardan ticari alacaklar reeskont (Dipnot 5.1)	--	(197)
Şüpheli ticari alacak	2.976.373	2.976.373
Şüpheli ticari alacak karşılığı (-)	(2.976.373)	(2.976.373)
Toplam	530.086	501.231

Ticari alacakların yaşlandırması aşağıda sunulmuştur:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Vadesi geçmemiş	530.086	501.603
Vadesi üzerinden 1 Yılda fazla geçmiş	2.976.373	2.976.373
Toplam	3.506.459	3.477.976

Şüpheli ticari alacak karşılıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
1 Ocak Tutarı	2.976.373	2.976.373
Yıl içinde ayrılan karşılıklar	--	--
Toplam	2.976.373	2.976.373

Kısa Vadeli Ticari Borçlar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Satıcılar	103.962	116.372
İlişkili taraflara ticari borçlar (dipnot 5.2)	474.723	280.864
Borç reeskontları (İlişkili Olmayan)	--	(1.378)
Borç reeskontları (İlişkili Taraf)	--	(5.134)
Toplam	578.685	390.724

**METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ 30 EYLÜL 2021
TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI**
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

7. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla diğer alacak ve diğer borçların detayı aşağıdaki şekildedir;

Diğer Kısa Vadeli Alacaklar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	16.636.788	21.173
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (dipnot 5.1)	--	14.467.380
Verilen depozito ve Teminatlar	4.900	4.900
Toplam	16.641.688	14.493.453

Diğer Uzun Vadeli Alacaklar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (dipnot 5.1)	2.264.694	2.207.962
Verilen depozito ve Teminatlar	40.272	40.272
Toplam	2.304.966	2.248.234

Diğer Kısa Vadeli Borçlar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
İlişkili taraflara diğer borçlar (dipnot 5.2)	264.371.246	230.441.728
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar (*)	30.000	30.000
Toplam	264.401.246	230.471.728

Diğer Uzun Vadeli Borçlar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
İlişkili taraflara diğer borçlar (dipnot 5.2)	--	35.282.221
Toplam	--	35.282.221

8. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla kısa ve uzun vadeli peşin ödenmiş giderlerin detayı aşağıdaki şekildedir;

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Peşin ödenmiş giderler	966.208	519.173
İş avansları	--	3.911
Verilen sipariş avansları	--	8.888
Toplam	966.208	531.972

(*) Kısa vadeli peşin ödenmiş giderlerin, 915.254 TL tutarındaki kısmı peşin ödenmiş loca kullanım giderinden oluşmaktadır.

**METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ 30 EYLÜL 2021
TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI**
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Peşin ödenmiş giderler	1.594	762.712
Toplam	1.594	762.712

9. KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR

9.1 Finansal Borçlar

Şirket'in 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla kısa ve uzun vadeli finansal borcu bulunmamaktadır.

9.2 Kiralama işlemlerinden borçlar

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla kiralama işlemlerinden borçların detayı aşağıdaki şekildedir;

30.09.2021

Vade	Gelecekteki Asgari Kira Ödemeleri	Faiz	Asgari Kira Ödemelerinin Net Bugünkü Değeri
1 Yıldan Az	14.565	(850)	13.715
1-5 Yıl Arası	--	--	--
5 Yıldan Fazla	--	--	--
Toplam	14.565	(850)	13.715

31.12.2020

Vade	Gelecekteki Asgari Kira Ödemeleri	Faiz	Asgari Kira Ödemelerinin Net Bugünkü Değeri
1 Yıldan Az	197.694	(28.264)	169.430
1-5 Yıl Arası	--	--	--
5 Yıldan Fazla	--	--	--
Toplam	197.694	(28.264)	169.430

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ 30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

10. CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla cari dönem vergisiyle ilgili varlıkların detayı aşağıdaki şekildedir;

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Peşin ödenen stopaj vergileri	50.774	9.108
Toplam	50.774	9.108

11. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Şirket'in 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerinde sona eren dönemler içinde yatırım amaçlı gayrimenkullerde gerçekleşen hareketler aşağıdaki şekildedir;

Yatırım amaçlı gayrimenkuller	1 Ocak 2021	Giren	Çıkan	Gerçeğe uygun değer farkı	30 Eylül 2021
Mersin İli, Akdeniz İlçesi, Kazanlı Mahallesi, 301 Ada 818 Parsel	2.600.000	--	(2.600.000)	--	--
Ankara İli, Yenimahalle İlçesi ve Orman Çiftliği Mahallesi, 6024 Ada 17 nolu parselde	2.440.000	--	(2.440.000)	--	--
Toplam	5.040.000	--	(5.040.000)	--	--

Yatırım amaçlı gayrimenkuller	1 Ocak 2020	Giren	Çıkan	Gerçeğe uygun değer farkı	31 Aralık 2020
Mersin İli, Akdeniz İlçesi, Kazanlı Mahallesi, 301 Ada 818 Parsel	2.200.000	--	--	400.000	2.600.000
Ankara İli, Yenimahalle İlçesi ve Orman Çiftliği Mahallesi, 6024 Ada 17 nolu parselde	2.300.000	--	--	140.000	2.440.000
Toplam	4.500.000	--	--	540.000	5.040.000

12. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Şirket'in 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerinde sona eren dönemlere ait maddi duran varlıklar hareket tablosu aşağıdaki şekildedir;

<i>Maliyet Değerleri</i>	<i>Taşıtlar</i>	<i>Döşeme ve Demirbaşlar</i>	<i>Toplam</i>
01.01.2020 Açılış Bakiyesi	1.025.588	530.877	1.556.465
Giriş	--	10.652	10.652
Çıkışlar	--	--	--
31.12.2020 Kapanış Bakiyesi	1.025.588	541.529	1.567.117
Giriş	--	9.808	9.808
Çıkışlar	--	--	--
30.09.2021 Kapanış Bakiyesi	1.025.588	551.337	1.576.925
Birikmiş Amortismanlar			
01.01.2020 Açılış Bakiyesi	533.112	513.302	1.046.414
Giriş	64.941	6.892	71.833
Çıkışlar	--	--	--
31.12.2020 Kapanış Bakiyesi	598.053	520.194	1.118.247
Giriş	48.707	4.595	53.302
Çıkışlar	--	--	--
30.09.2021 Kapanış Bakiyesi	646.760	524.789	1.171.549
31 Aralık 2020 Net Defter Değeri	427.535	21.335	448.870
30 Eylül 2021 Net Defter Değeri	378.828	26.548	405.376

13. KİRALAMA İŞLEMLERİ

13.1 Kiralama İşlemleri Kullanım Hakları

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Kiralama işlemleri kullanım haklarının detayları aşağıdaki şekildedir;

	<i>Gayrimenkuller</i>	<i>Taşıtlar</i>	<i>Toplam</i>
<u>Açılış Bakiyesi 01 Ocak 2021</u>	830.771	132.898	963.669
İlaveler	--	--	--
Kapanış Bakiyesi 30 Eylül 2021	830.771	132.898	963.669
<u>Birikmiş Kullanım Hakkı İtfa Payı</u>			
Açılış Bakiyesi 01.01.2021	(725.670)	(103.638)	(829.308)
Cari Dönem İtfa Payı	(92.492)	(26.334)	(118.826)
Kapanış Bakiyesi 30 Eylül 2021	(818.162)	(129.972)	(948.134)
Net Defter Değeri 31 Aralık 2020	105.101	29.260	134.361
Net Defter Değeri 30 Eylül 2021	12.609	2.926	15.535

13.2 Kiralama İşlemlerinden Borçlar

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla kiralama işlemlerinden borçların detayı aşağıdaki şekildedir;

30.09.2021

Vade	Gelecekteki Asgari Kira Ödemeleri	Faiz	Asgari Kira Ödemelerinin Net Bugünkü Değeri
1 Yıldan Az	14.565	(850)	13.715
1-5 Yıl Arası	--	--	--
5 Yıldan Fazla	--	--	--
Toplam	14.565	(850)	13.715

31.12.2020

Vade	Gelecekteki Asgari Kira Ödemeleri	Faiz	Asgari Kira Ödemelerinin Net Bugünkü Değeri
1 Yıldan Az	197.694	(28.264)	169.430
1-5 Yıl Arası	--	--	--
5 Yıldan Fazla	--	--	--
Toplam	197.694	(28.264)	169.430

**METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ 30 EYLÜL 2021
TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI**
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

14. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Şirket'in 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerinde sona eren dönemlere ait maddi olmayan duran varlıklar hareket tablosu aşağıdaki şekildedir;

<i>Maliyet Değerleri</i>	<i>Haklar</i>	<i>Toplam</i>
01.01.2020 Açılış Bakiyesi	588.527	588.527
Giriş	7.715	7.715
Çıkışlar	--	--
31.12.2020 Kapanış Bakiyesi	596.242	596.242
Giriş	--	--
Çıkışlar	--	--
30.09.2021 Kapanış Bakiyesi	596.242	596.242
Birikmiş Amortismanlar		
01.01.2020 Açılış Bakiyesi	565.936	565.936
Giriş	17.128	17.128
Çıkışlar	--	--
31.12.2020 Kapanış Bakiyesi	583.064	583.064
Giriş	6.749	6.749
Çıkışlar	--	--
30.09.2021 Kapanış Bakiyesi	589.813	589.813
31 Aralık 2020 Net Defter Değeri	13.178	13.178
30 Eylül 2021 Net Defter Değeri	6.429	6.429

15. KARŞILIKLAR VE KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle kısa vadeli borç karşılıklarının detayı aşağıdaki şekildedir;

Kısa Vadeli Borç Karşılıkları

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Dava karşılıkları	3.661.682	3.718.178
İzin karşılıkları	108.064	73.752
Toplam	3.769.746	3.791.930

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ 30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Dava ve İhtilaflar

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla Şirket aleyhine yürütülen alacak, işçi davalarının ve icra takiplerinin toplam tutarı 7.382.473 TL' dir (31 Aralık 2020: 7.295.423 TL). Söz konusu aleyhe devam eden davalara ilişkin gerçekleşmesi muhtemel risk tutarları üzerinden yapılan hesaplamalar neticesinde 3.661.682 TL tutarında dava karşılığı ayrılmıştır. Şirket lehine yürütülen dava ve icra takiplerinin toplam tutarı 4.115.868 TL' dir (31 Aralık 2020: 4.115.868 TL' dir).

Koşullu Yükümlülükler

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Şirket'in teminat /rehin/ipotek pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki şekildedir;

<i>Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler</i>	<i>30 Eylül 2021</i>	<i>31 Aralık 2020</i>
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	1.862.017	1.357.589
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı (*)	1.817.860	53.837.860
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
iii.C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
Toplam	3.679.877	55.195.449

(*) Şirket yatırım işletmesi kapsamında bağlı ortaklıklarını gerçeğe uygun değeri göstermektedir (Not:4). Şirket'in vermiş olduğu TRİ'lerin detayı aşağıdaki gibidir;

<i>Cinsi</i>	<i>Kime Verildiği</i>	<i>30 Eylül 2021</i>	<i>31 Aralık 2020</i>
Teminat Mektubu	Akaryakıt Şirketlerine	1.800.000	1.800.000
Teminat Mektubu	Mahkeme/İcra Müdürlüğü	1.862.017	1.357.589
Teminat Mektubu	Diğer Kamu Kurumları	17.860	17.860
Rehin	Bankalar	--	52.020.000
Toplam		3.679.877	55.195.449

<i>Teminat Mektuplarının Banka Detayları</i>	<i>Döviz Cinsi</i>	<i>30 Eylül 2021</i>	<i>31 Aralık 2020</i>
Şekerbank Türk A.Ş.	TL	3.662.017	3.157.589
Türkiye İş Bankası A.Ş.	TL	17.860	17.860
Toplam		3.679.877	3.175.449

**METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ 30 EYLÜL 2021
TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI**
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Şirket sahip olduğu 52.020.000TL değerinde 18.000.000 adet Mepet Metro Petrol ve Tesisleri San. Tic. A.Ş. hisse senetlerini Şekerbank'a kendi kredi limitleri ve grup şirketlerinin kredileri için teminat olarak vermiştir.

Şirket'in vermiş olduğu TRİ'lerin Şirket'in özkaynaklarına oranı %0,39'dür. (31 Aralık 2020; %5,67'dir).

16. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçların detayı aşağıdaki şekildedir;

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	32.375	46.604
Personele borçlar	--	19.990
Toplam	32.375	66.594

17. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KISA VE UZUN VADELİ KARŞILIKLAR

17.1 Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıkların detayı aşağıdaki şekildedir;

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kullanılmamış izin karşılıkları	108.064	73.752
Toplam	108.064	73.752

17.2 Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıkların detayı aşağıdaki şekildedir;

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kıdem tazminatı karşılıkları	373.882	194.301
Toplam	373.882	194.301

Şirket'in kıdem tazminatı karşılığı dipnot 2'de açıklandığı şekilde hesaplanmıştır. 30 Eylül 2021 tarihinde karşılık, her hizmet yılı için maksimum 8.284,51 TL olmak üzere 30 günlük ücret üzerinden ve emeklilik ya da ayrılış tarihindeki oranlar kullanılarak hesaplanmaktadır (31 Aralık 2020: 7.117,17 TL).

Şirket, 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 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:

**METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ 30 EYLÜL 2021
TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI**
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Reeskont oranı	21,00%	17,00%
Enflasyon oranı	19,58%	14,60%
Reel iskonto oranları	1,19%	2,09%

Kıdem tazminatı karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
1 Ocak bakiyesi	194.301	103.339
Hizmet maliyeti	34.062	18.354
Faiz maliyeti	30.602	13.176
Dönem içi ödemeler	--	--
Aktüeryal fark	114.917	59.432
Dönem sonu bakiyesi	373.882	194.301

18. DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer kısa vadeli varlıklar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Devreden KDV	675.940	949.801
Toplam	675.940	949.801

Kısa vadeli diğer yükümlülükler

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Vadesi geçmiş ertelenmiş ve taksitlendirilmiş vergi borçları	177.743	329.366
Ödenecek vergi ve fonlar	63.486	260.321
Toplam	241.229	589.687

Uzun vadeli diğer yükümlülükler

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Vadesi geçmiş ertelenmiş ve taksitlendirilmiş vergi borçları	128.393	--
Toplam	128.393	--

**METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ 30 EYLÜL 2021
TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI**
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

19. ÖZKAYNAKLAR

Ödenmiş Sermaye

Şirket'in ödenmiş sermayesi 300.000.000 TL'dir (31 Aralık 2020: 300.000.000 TL). Bu sermaye, her biri 1 Kuruş (Kr) nominal değerli 30.000.000.000 adet olup, tamamı hamiline A grubu hisselerden oluşmaktadır.

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

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle Şirket'in ortakları ve sermayeye katılım oranları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021		31 Aralık 2020	
	<i>Tutar TL</i>	<i>Pay %</i>	<i>Tutar TL</i>	<i>Pay %</i>
Galip Öztürk Turizm Yatırımları A.Ş.	119.319.389	39,77%	119.319.389	39,77%
Halka açık diğer kısım	180.680.611	60,23%	180.680.611	60,23%
Toplam Ödenmiş Sermaye	300.000.000	100%	300.000.000	100%

Sermaye Düzeltme Farkları

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Özsermaye enflasyon düzeltmesi farkları	15.583.748	15.583.748
Toplam	15.583.748	15.583.748

Paylara İlişkin Primler / İskontolar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Hisse senedi ihraç primleri	24.162.856	24.162.856
Toplam	24.162.856	24.162.856

Geri Alınmış Paylar

Şirket 01 Ocak 2018 – 31 Aralık 2018 döneminde kendisine ait Borsa İstanbul' da işlem gören 4.110.375 adet payı 4.690.398 TL bedel ile satın almıştır. 01 Ocak 2019 – 31 Aralık 2019 döneminde ise kendisine ait Borsa İstanbul' da işlem gören 4.759.908 adet payı 3.852.944 TL bedel ile satın almıştır. Şirket 01 Ocak 2019 – 31 Aralık 2019 döneminde 8.773.844 adet geri alınan payı satmış olup, satılan payların elde etme maliyeti 8.463.037 TL'dir.

Şirket 01 Ocak 2021 – 31 Eylül 2021 döneminde kendisine ait Borsa İstanbul' da işlem gören 3.500.000 adet payı 5.724.026 TL bedel ile satın almıştır.

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

**METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ 30 EYLÜL 2021
TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI**
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Dönem başı geri alınmış paylar	(80.305)	(80.305)
Dönem içi geri alınan pay tutarı	(5.724.026)	--
Dönem için geri alınan pay satışları	--	--
Toplam	(5.804.331)	(80.305)

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Yasal Yedekler	139.226	139.226
Geri alınan payların satışı nedeniyle artış/azalışlar	5.724.026	--
Toplam	5.863.252	139.226

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / (kayıpları)	(217.365)	(125.431)
Toplam	(217.365)	(125.431)

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.

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ 30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

Tebliğ, prensip olarak, imtiyazlı paylar hariç olmak üzere, sayılan kişilere ödenecek kar payı tutarına ilişkin ana sözleşmede bir belirleme yapılmamışsa, bunlara dağıtılacak tutarın en fazla pay sahiplerine dağıtılan kar payının ¼'ü kadar olabileceğini öngörmektedir. Pay sahibi dışındaki kişilere kar payı dağıtılacak ise ve taksitle ödeme söz konusu ise, taksit tutarları, pay sahiplerine yapılacak taksit ödemeleri ile orantılı ve aynı esaslara göre ödenir.

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

Payları borsada işlem gören şirketler:

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

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

Şirket 01 Ocak – 30 Eylül 2021 dönemi içerisinde kar payı dağıtımını yapmamıştır. Geçmiş yıllar karlarındaki değişim aşağıdadır;

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Dönem başı	420.251.375	288.164.691
Net dönem kar/zararından transfer	212.961.273	132.086.684
Geri alınmış paylara ilişkin olarak yasal yedeklere sınıflanan	(5.724.026)	--
Toplam	627.488.622	420.251.375

20. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

30 Eylül 2021 ve 30 Eylül 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde gerçekleşen genel yönetim giderlerinin detayı aşağıdaki şekildedir;

	01.01- 30.09.2021	01.01- 30.09.2020	01.07- 30.09.2021	01.07- 30.09.2020
Personel giderleri	(669.963)	(324.881)	(449.446)	(63.303)
Danışmanlık giderleri	(1.111.781)	(599.450)	(226.775)	(144.616)
Marka Lisans Kullanım Hakkı	(827.083)	(875.000)	(275.000)	(281.250)
Vergi, resim ve harçlar	(171.542)	(16.587)	(153.625)	(6.337)
Temsil ağırlama, seyahat giderleri	(38.887)	(19.584)	(23.020)	(5.883)
Ofis giderleri	(101.361)	(107.363)	(40.718)	(33.521)
Aidat ve abonelik giderleri	(81.371)	(43.655)	(31.727)	(3.166)
Amortisman ve itfa giderleri	(172.127)	(299.146)	(36.106)	(98.771)
İzin karşılığı giderleri	(34.312)	(43.965)	12.670	(3.069)
Mahkeme Giderleri	(309.164)	--	(47.209)	--
Kıdem tazminatı karşılığı	(64.664)	(24.613)	(31.526)	(8.375)
Loca Giderleri	(355.932)	(101.965)	(101.695)	(101.965)
Diğer giderler	(118.800)	(248.234)	(65.324)	(121.755)
Toplam	(4.056.987)	(2.704.443)	(1.469.501)	(872.011)

**METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ 30 EYLÜL 2021
TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI**
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

21. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler

30 Eylül 2021 ve 30 Eylül 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde gerçekleşen esas faaliyetlerden diğer gelirlerin detayı aşağıdaki şekildedir;

	01.01- 30.09.2021	01.01- 30.09.2020	01.07- 30.09.2021	01.07- 30.09.2020
Katılım payı gelirleri	1.904.701	1.707.143	577.984	512.752
Adat gelirleri	1.925.771	1.800.720	666.084	460.467
Konusu kalmayan dava karşılıklar	830.000	--	--	--
Tahakkuk etmemiş finansman geliri	5.123	6.064	372	--
Kur farkı gelirleri	13.038	--	2.014	-129
Diğer gelirler	396.922	30	376.856	--
Toplam	5.075.555	3.513.957	1.623.310	973.090

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler

30 Eylül 2021 ve 30 Eylül 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde gerçekleşen esas faaliyetlerden diğer giderlerin detayı aşağıdaki şekildedir;

	01.01- 30.09.2021	01.01- 30.09.2020	01.07- 30.09.2021	01.07- 30.09.2020
Adat giderleri	(550.444)	(950.422)	(165.633)	(209.717)
Dava karşılığı	(773.504)	--	--	--
Diğer karşılık giderleri	(146.356)	(228.585)	(2.810)	--
Tahakkuk etmemiş finansman gideri	(11.263)	(6.103)	2.601	7.203
Kur farkı giderleri	--	--	--	--
Diğer giderler	(8.762)	(717)	(6.773)	(519)
Toplam	(1.490.329)	(1.185.827)	(172.615)	(203.033)

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ 30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

22.YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER ve GİDERLER

Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler

30 Eylül 2021 ve 30 Eylül 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde gerçekleşen yatırım faaliyetlerinden gelirlerin detayı aşağıdaki şekildedir;

	01.01- 30.09.2021	01.01- 30.09.2020	01.07- 30.09.2021	01.07- 30.09.2020
Hisse senedi satış karları	353	110.493	--	32.146
- Diğer taraflara ait BİST'de işlem gören pay satışlarından elde edilen karlar	353	110.493	--	32.146
Gerçeğe uygun değer artışları(Dipnot 4)	2.751	120.526.748	2.751	75.345.642
- Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar/Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar: Kısa vadeli diğer taraflara ait borsada işlem gören paylar	2.751	13.080	2.751	--
- Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar/Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar: Uzun vadeli	--	120.513.668	--	75.345.642
Kira gelirleri	241.932	395.288	105.966	103.254
Yatırım amaçlı gayrimenkul satış karı	347.000	--	347.000	--
Toplam	592.036	121.032.529	455.717	75.481.042

Yatırım faaliyetlerinden giderler

30 Eylül 2021 ve 30 Eylül 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde gerçekleşen yatırım faaliyetlerinden giderlerin detayı aşağıdaki şekildedir;

	01.01- 30.09.2021	01.01- 30.09.2020	01.07- 30.09.2021	01.07- 30.09.2020
Gerçeğe uygun değer azalışları	(22.111.376)	(9.196)	33.553.152	--
- Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar/Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar: - Uzun Vadeli	(22.109.640)	--	33.553.564	--
- Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar/Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar: Kısa vadeli diğer taraflara ait borsada işlem gören paylar	(1.736)	(9.196)	(412)	--
Hisse senedi satış zararları	--	(22.400)	--	(15.110)
- İlişkili taraflara ait BİST'de işlem gören pay satışlarından elde edilen zararlar	--	(22.400)	--	(15.110)
Aracılık hizmetleri giderleri	(43.610)	(4.960)	(13.443)	(2.049)
Toplam	(22.154.986)	(36.556)	33.539.709	(17.159)

23. FİNANSMAN GELİRLERİ ve GİDERLERİ

Finansman gelirleri

30 Eylül 2021 ve 30 Eylül 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde gerçekleşen finansman gelirlerinin detayı aşağıdaki şekildedir;

	01.01- 30.09.2021	01.01- 30.09.2020	01.07- 30.09.2021	01.07- 30.09.2020
Faiz gelirleri	1.004.590	41.548	273.106	17.825
Toplam	1.004.590	41.548	273.106	17.825

Finansman giderleri

30 Eylül 2021 ve 30 Eylül 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde gerçekleşen finansman giderlerinin detayı aşağıdaki şekildedir;

	01.01- 30.09.2021	01.01- 30.09.2020	01.07- 30.09.2021	01.07- 30.09.2020
Gecikme faizi giderleri	(15.171)	--	(3)	--
Banka masrafları	(5.837)	(11.727)	(1.289)	(2.997)
Teminat mektubu komisyon giderleri	(27.276)	(21.449)	(10.331)	(7.184)
TFRS 16 Kiralama işlemleri faiz etkisi	(28.095)	(51.232)	(961)	(19.833)
Diğer finansman giderleri	(143)	--	--	--
Toplam	(76.522)	(84.408)	(12.584)	(30.014)

24. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla %25’dir (2020: %22). 7316 sayılı “Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” kapsamında 2021 yılı için kurumlar vergisi oranı %25, 2022 yılı için ise %23’ye olarak belirlenmiştir.

2021 yılında vergi mevzuatı uyarınca üçer aylık dönemler itibarıyla oluşan kazançlar üzerinden 1. Üç aylık dönem için %20, 2.,3.ve 4. üçer aylık dönemler için %25 (2020: %22) oranında geçici vergi hesaplanarak ödenecektir. Bu şekilde ödenen tutarlar yıllık kazanç üzerinden hesaplanan vergiden mahsup edilecektir.

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

Türkiye’de mukim anonim şirketlerden, kurumlar vergisi ve gelir vergisinden sorumlu olmayanlar ve muaf tutulanlar haricindekilere yapılanlarla Türkiye’de mukim olan ve olmayan gerçek kişilere ve Türkiye’de mukim olmayan tüzel kişilere yapılan temettü ödemeleri %15 gelir vergisine tabidir.

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

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ 30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

Gayrimenkul ve İştirak Hissesi Satış Kazancı İstisnası

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

7061 sayılı kanunla yapılan değişiklikle bu oran taşınmazlar açısından %75'ten %50'ye indirilmiş ve 01.01.2018 tarihinden itibaren hazırlanacak vergi beyannamelerinde bu oran %50 olarak kullanılacaktır. İstisnadan yararlanmak için söz konusu kazancın pasifte bir fon hesabında tutulması ve 5 yıl süre ile işletmeden çekilmemesi gerekmektedir. Satış bedelinin satışın yapıldığı yılı izleyen ikinci takvim yılı sonuna kadar tahsil edilmesi gerekir.

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

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

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

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

30 Eylül 2021 ve 30 Eylül 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait vergi gelir/giderinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2020	01.07.- 30.09.2021	01.07.- 30.09.2020
Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı	--	--	--	--
Ertelenen vergi gelirleri net	1.401.243	(5.316.847)	(2.172.224)	(3.757.192)
Toplam	1.401.243	(5.316.847)	(2.172.224)	(3.757.192)

22 Nisan 2021 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 7316 sayılı "Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun" kapsamında 2021 yılı için kurumlar vergisi oranı %25, 2022 yılı için ise %23'ye olarak belirlenmiştir. Söz konusu kanun kapsamında, 30 Haziran 2021 tarihli finansal tablolarla ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, geçici farkların 2021 yılı içerisinde vergi etkisi oluşturacak kısmı için %25, 2022 yılı içerisinde vergi etkisi oluşturacak kısmı için vergi etkisi %23, 2022 yılı sonrasında vergi etkisi oluşturacak kısmı için %20 vergi oranı ile hesaplanmıştır.

**METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ 30 EYLÜL 2021
TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI**
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	30 Eylül 2021		31 Aralık 2020	
	<i>Kümülatif Geçici farklar</i>	<i>Ertelenmiş Vergi</i>	<i>Kümülatif Geçici farklar</i>	<i>Ertelenmiş Vergi</i>
<u>Ertelenmiş Vergi Varlıkları</u>				
Şüpheli alacaklar karşılığı	1.154.324	230.865	1.154.324	230.865
Maddi, maddi olmayan duran varlıklar kayıtlı değeri ile vergi matrahları arasındaki net fark	--	--	--	--
Dava karşılıkları	3.661.682	732.336	3.718.178	743.636
Kıdem tazminatı karşılıkları	373.882	74.776	194.301	38.860
İzin karşılıkları	108.064	21.613	73.752	14.750
Reeskont giderleri	--	--	372	74
Diğer alacaklara ilişkin düzeltmeler	1.028.022	205.604	881.666	176.333
Kiralama işlemleri	1.820	455	35.069	7.014
Diğer borçlar	--	--	11.770	2.354
Toplam Geçici Farklar / Ertelenmiş Vergi Varlıkları	6.327.794	1.265.649	6.069.432	1.213.886

<u>Ertelenmiş vergi yükümlülükleri</u>				
Faiz Gelir Tahakkuk	--	--	(11.102)	(2.220)
Maddi, maddi olmayan duran varlıklar kayıtlı değeri ile vergi matrahları arasındaki net fark	(601.291)	(120.258)	(274.209)	(54.842)
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar/Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar (Uzun Vadeli)	(554.465.674)	(27.723.284)	(576.575.314)	(28.828.766)
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar/Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar (Kısa Vadeli)	(1.015)	(254)	--	--
Yatırım amaçlı gayrimenkuller kayıtlı değeri ile vergi matrahları arasındaki fark	--	--	(3.291.294)	(329.129)
Reeskont Gelirleri	--	--	(6.512)	(1.302)
Toplam Geçici Farklar / Ertelenmiş Vergi Yükümlülükleri	(555.067.980)	(27.843.796)	(580.158.431)	(29.216.259)
Geçici Farklar / Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü, net	(548.740.186)	(26.578.147)	(574.088.999)	(28.002.373)

Ertelenmiş Vergi Varlıkları / Yükümlülükleri Hareketleri hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2020
Dönem başı açılış bakiyesi	(28.002.373)	(17.293.699)
Özkaynağa yansıyan: Aktüeryal fark	22.983	(3.635)
TFRS 16 etkisi ile ilgili düzeltme	--	--
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	1.401.243	(5.316.847)
Toplam	(26.578.147)	(22.614.181)

**METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ 30 EYLÜL 2021
TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI**
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

25. PAY BAŞINA KAZANÇ

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

	01.01.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2020	01.07.- 30.09.2021	01.07.- 30.09.2020
Dönem Net Karı / (Zararı)	(19.705.400)	115.259.953	32.064.918	71.592.548
Pay Adeti	300.000.000	300.000.000	300.000.000	300.000.000
Pay Başına Kazanç	(0,0657)	0,3842	0,1069	0,2386

26. FİNANSAL ARAÇLAR

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla finansal araçların detayı aşağıdaki şekildedir;

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
<i>Finansal Varlıklar</i>		
Nakit ve nakit benzerleri	7.275.626	10.013.766
Ticari alacaklar	530.086	501.231
Finansal yatırımlar	1.214.614.578	1.236.705.044
<i>Finansal Yükümlülükler</i>		
Finansal borçlar	--	--
Ticari borçlar	578.685	390.724

27. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal Varlıklar

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

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

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

Finansal yatırımlar gerçeğe uygun değerleri bulunurken, kullanılan veriler sebebiyle sınıflandırıldığı seviyeler aşağıdaki gibidir. 30 Haziran 2021 tarihinde sona eren dönem içerisinde Şirket, belirlenen seviyeler arasında herhangi bir değişiklik yapmamıştır.

30 Eylül 2021	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Kısa vadeli Gerçeğe uygun değer farkı kar zarara yansıtılan finansal yatırımlar	17.676	--	--
Uzun vadeli Gerçeğe uygun değer farkı kar zarara yansıtılan finansal yatırımlar	170.273.217	1.044.323.685	--

Kredi riski

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ 30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

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

Şirket'in 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla finansal araç türleri itibarıyla maruz kaldığı kredi riskleri;

	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Finansal yatırımlar		Nakit ve nakit benzeri	
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Mevduat	Diğer
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (*)	264.003	266.083	18.901.482	45.172	1.214.596.902	17.676	10.955.503	--
Azami riski teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--				
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	264.003	266.083	18.901.482	45.172	1.214.596.902	17.676	7.275.626	--
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri (**)	--	--	--	--	--	--	--	--
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	--	--	--	--	--	--	--
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	--	--	--	--	--	--	3.679.877	--

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

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

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ 30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Şirket'in 31 Aralık 2020 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) (*)	333.018	168.213	16.675.342	66.345	1.236.705.042	2	65.209.215	--
Azami riski teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--				
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	333.018	168.213	16.675.342	66.345	1.236.705.042	2	10.013.766	--
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	--	--	--	--	--	--	55.195.449	--

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

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

Likidite Riski

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

Şirket'in 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla likidite riskini gösteren tablolar aşağıdadır:

<i>Sözleşme uyarınca vadeler</i>	<i>Defter Değeri</i>	<i>Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III)</i>	<i>3 Aydan Kısa (I)</i>	<i>3 - 12 Ay arası (II)</i>	<i>1- 5 Yıl arası (III)</i>
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler					
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	13.715	--	14.565	--	--
Diğer Borçlar	239.749.317	239.749.317	239.749.317	--	--
Toplam	239.763.032	239.749.317	239.763.882	--	--

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ 30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

<i>Beklenen vadeler uyarınca</i>	<i>Defter Değeri</i>	<i>Beklenen vadeler uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III)</i>	<i>3 Aydan Kısa (I)</i>	<i>3 - 12 Ay arası (II)</i>	<i>1- 5 Yıl arası (III)</i>
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler					
Ticari Borçlar	578.685	578.685	103.962	474.723	--
Diğer Borçlar	24.651.929	24.651.929	--	24.651.929	--
	25.230.614	25.230.614	103.962	25.126.652	--

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

Şirket'in genel stratejisi önceki dönemden bir farklılık göstermemektedir.

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

Kur Riski

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

30 Eylül 2021 Tarihi itibariyle Şirket'in 21.592 GEL karşılığı 61.659 TL yabancı para varlığı bulunmaktadır. 30 Eylül 2021 Tarihi itibariyle Şirket'in yabancı para cinsinden yükümlülüğü bulunmamaktadır.

31 Aralık 2020 tarihi itibariyle yabancı para cinsinden varlıkları ve yükümlülükleri bulunmamaktadır.

Piyasa Riski

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

Menkul kıymet piyasası riski

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

30 Eylül 2021 tarihi itibariyle Şirket portföyünde bulunan Borsa İstanbul'da işlem gören hisse senetlerinin değeri %1 oranında artsaydı/azalsaydı diğer tüm değişkenlerin sabit kaldığı varsayımıyla finansal varlıkların rayiç değerinde ve Şirket'in vergi öncesi dönem karı/zararında 1.702.909 TL (31 Aralık 2020: 1.923.829 TL) artış/azalış oluşmaktadır.

Faiz Oranı Riski

Şirket'in değişken faizli finansal borcu bulunmamaktadır.

28. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bilanço sonrası olay bulunmamaktadır.

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

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

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

Finansal Aktifler

Makul değeri defter değerine yaklaşan parasal aktifler:

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

Finansal Pasifler

Makul değeri defter değerine yaklaşan parasal pasifler:

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

Sermaye Risk Yönetimi

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

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

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla net borç / toplam sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

**METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ 30 EYLÜL 2021
TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI**
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Toplam Borç	296.117.418	298.958.988
Eksi: Nakit ve Nakit Benzerleri	(7.275.626)	(10.013.766)
Net Borç	286.501.024	288.945.222
Toplam Özsermaye	947.371.382	972.892.742
Toplam Sermaye	1.233.872.406	1.261.837.964
Toplam	23,22%	22,90%

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

AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

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

Yatırım İşletmesi

- (a) Yatırım yönetimi hizmeti sunmak amacıyla bir veya birden fazla yatırımcıdan fon elde eden,
- (b) Yatırımcısına veya yatırımcılarına, iş amacının fonları yalnızca sermaye kazancı veya yatırım geliri ya da her ikisini birden elde etmek üzere yatırım yapmak olduğunu taahhüt eden ve
- (c) Yatırımlarının tamamının (veya tamamına yakınının) performansını gerçeğe uygun değer esaslı 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 kanallı etmek, 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 esaslı 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. Metro Organizasyon Yönetim Kurulunu 14 Haziran 2020 Tarihli Yönetim Kurulu Kararı ile Şirket paylarının Borsa İstanbul A.Ş.'de işlem görmesi amacıyla gerekli başvuru işlemlerinin yapılmasına karar verilmiştir.

- b) **MEPET Metro Petrol ve Tesisleri Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Mepet")**; faaliyet konusu petrol, petrol ürünü, petrol türevleri, benzin, motorin, gazyağı, fuel oil, solvent, jet yakıtı gibi her türlü akaryakıt, madeni yağlar, gresler vb. alımını, satımını yapmak, her türlü petrol yükleme, boşaltma depolama, dağıtım, dolum tesislerini kurmak, işletmek, kiraya vermek, işletme hakkı vermek, işletme kurup satmak, kurulmuş işletmeleri devir almak, her türlü petrol şirketinin bayiliğini almak olan şirkete 31 Aralık 2010 tarihinde iştirak edilmiştir. Mepet 18 Temmuz 2011 tarihinde sermaye Artırımı yöntemi ile halka arz edilmiş ve Şirketin 23.08.2011 tarihinde almış olduğu karar doğrultusunda, %90,86 hissesine sahip olduğu Mepet Metro Petrol ve Tesisleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin dolaşımında olmayan (halka kapalı statüde) 48.971.241 nominal değerli B grubu payların dolaşıma sokulması sağlanmıştır.

Şirket'in söz konusu iştirakinden çıkış planı BİST'de yapılacak satışlar ve nitelikli yatırımcılara yapılacak borsa dışı satışlardır. İlk iştirak tarihi itibarıyla Şirket Mepet hisse senetlerinin %100'üne sahipken, 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla % 43,29 (31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla %43,29) oranında hisse senedine sahiptir.

- c) **Vanet Gıda Sanayi İç ve Dış Ticaret A.Ş. ("Van-Et")**; faaliyet konusu her türlü gıda maddelerini almak, satmak, gıda maddelerini paketlemek için tesisler kurmak, işletmek, kiralamak, kiraya vermektir. İştirak edilme tarihi kuruluş tarihi olan 27 Eylül 2010'dur. Şirket 18-19 Ağustos 2011 tarihlerinde 8.950.000 TL tutarında payın halka arzını gerçekleştirmek suretiyle Van-ET'i halka arz etmiştir. Şirket'in söz konusu iştirakinden çıkış planı halka arz ve nitelikli yatırımcılara yapılacak borsa dışı satışlardır. Payları borsada işlem görmekte olan Van-Et'in iştirak tarihi itibarıyla %100'ü Şirket'e ait iken iştirak oranı 31 Haziran 2020 tarihi itibarıyla %51'e (31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla %51,00) düşmüştür.

- d) **Metro Euphoria Hotel Batumi JSC ("Metro Euphoria")**; 31.03.2017 tarihinde Gürcistan'ın Acara Özerk Cumhuriyeti başkenti Batum'da kurulmuştur. Şirket'in merkez adresi Gogoli Caddesi No:1, Batum dur. Şirket, Lech ve Maria Kaczynski Sokak No:1 Batum / Gürcistan adresinde yer alan otele sahip olup, söz konusu oteli "EUPHORIA HOTEL" adı ile işletmek ile ilgili ticari faaliyette bulunmaktadır. Şirket Legend Hotel'in hisselerinin tamamını İtimat Bağımsız Denetim tarafından hazırlanan değerlendirme raporunda belirlenen tutar olan 373.579.392 TL (106,736,969 USD) üzerinden %10 iskonto edilerek 336.221.453 TL karşılığında 09 Ağustos 2017 tarihinde iktisap etmiştir. Şirket'in "Legend Hotel" için çıkış stratejisi borsa ve borsa dışı nitelikli yatırımcılara satıştır. Bu çıkış stratejisi çerçevesinde Metro Euphoria Hotel Batumi JSC ile JSC Galt & Taggart (Galt and Taggart) şirketi arasında Metro Euphoria Hotel Batumi JSC'nin 60.529.922 GEL ödenmiş sermayesini oluşturan paylarının bir kısmının Gürcistan Borsasında (Georgian Stock Exchange) halka arz edilmesi için 04.12.2019 tarihinde sözleşme imzalanmış ve halk arz süreci başlatılmıştır. Metro Euphoria Hotel Batumi JSC'nin paylarının Gürcistan Borsası'nda (Georgian Stock Exchange) halka arz edilmesi için Gürcistan Merkez Bankası'na yapılan başvuru ve izahname 10.07.2020 tarihinde onaylanmıştır. 15 Eylül 2020 Tarihinde Metro Euphoria'nın 54.486.929 GEL tutarındaki B grubu paylarının tamamının Gürcistan Borsasında kote edilmesiyle, Metro Euphoria Gürcistan borsasında işlem görmeye başlamıştır. 30 Haziran 2021 Tarihi itibarıyla Şirket, Metro Euphoria'nın 60.529.922 GEL tutarındaki sermayesinin 6.052.993 GEL tutarındaki kısmı A grubu pay, 51.446.833 GEL tutarındaki kısmı B grubu pay olmak üzere 57.499.826 GEL tutarındaki kısmına sahiptir.