

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

**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN
ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLAR**

İçindekiler	Sayfa No
Finansal Durum Tablosu.....	1-2
Kar veya Zarar Tablosu.....	3
Özkaynaklar Değişim Tablosu.....	4
Nakit Akış Tablosu.....	5
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar	6 – 25

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2022
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		48.811.395	46.422.294
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	5.288.882	99.747
Finansal Yatırımlar	4	22.909.429	2.014.352
- Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar/Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar		22.909.429	2.014.352
Ticari Alacaklar		1.751.982	233.747
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	5	236.973	216.658
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar		1.515.009	17.089
Diğer Alacaklar		17.829.177	43.517.086
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	5	17.694.916	43.516.318
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		134.261	768
Peşin Ödenmiş Giderler		193.712	445.393
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler		193.712	445.393
Cari Dönem Vergisi ile İlgili Varlıklar		838.213	111.969
Duran Varlıklar		3.301.015.471	3.220.833.408
Finansal Yatırımlar	4	3.297.807.422	3.205.114.898
- Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar/Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar		3.297.807.422	3.205.114.898
Diğer Alacaklar		--	11.787.916
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	5	--	11.747.644
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		--	40.272
Maddi Duran Varlıklar	6	3.204.706	3.926.094
- Taşıtlar		3.102.094	3.822.827
- Mobilya ve Demirbaşlar		102.612	103.267
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		3.343	4.500
- Haklar		3.343	4.500
TOPLAM VARLIKLAR		3.349.826.866	3.267.255.702

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2022
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		21.359.890	32.127.124
Ticari Borçlar		363.049	1.173.797
-İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	5	282.179	966.691
-İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar		80.870	207.106
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		359.027	90.674
Diğer Borçlar		9.715.272	19.813.214
-İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	5	9.680.136	19.780.368
-İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar		35.136	32.846
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	11	--	--
Kısa Vadeli Karşılıklar		10.697.617	10.727.483
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	7	186.208	216.074
-Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	7	10.511.409	10.511.409
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		224.925	321.956
Uzun Vadeli Yükümlülükler		131.481.276	124.721.538
Uzun Vadeli Karşılıklar		1.078.509	421.596
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar		1.078.509	421.596
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	11	130.402.767	124.299.942
ÖZKAYNAKLAR		3.196.985.700	3.110.407.040
Ödenmiş Sermaye	8	540.000.000	540.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları		15.583.748	15.583.748
Paylara İlişkin Primler (İskontolar)	8	25.171.079	25.171.079
Geri Alınmış Paylar	8	(16.258.757)	(16.258.757)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya (Giderler)		(482.792)	(200.758)
-Kıdem Tazminatı Karşılığı Aktüeryal Kayıp/Kazanç Fonu		(482.792)	(200.758)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		16.317.678	16.317.678
Geçmiş Yıl Karları /Zararları		2.530.617.130	935.580.412
Net Dönem Karı/Zararı		86.037.614	1.594.213.638
TOPLAM KAYNAKLAR		3.349.826.866	3.267.255.702

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KAR VEYA ZARAR TABLOSU
VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU**

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

	Dipnot	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Ocak– 30 Eylül 2023	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Ocak– 30 Eylül 2022	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Temmuz– 30 Eylül 2023	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Temmuz– 30 Eylül 2022
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	9	4.930.971	15.660.784	1.005.377	18.567
Satışların Maliyeti (-)	9	(4.919.099)	(15.731.913)	(764.531)	(29.031)
Brüt Kar/(Zarar)		11.872	(71.129)	240.846	(10.464)
Genel Yönetim Giderleri (-)		(11.908.018)	(5.931.292)	(3.810.572)	(2.218.447)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	10	105.835.524	329.065.050	94.038.489	30.836.795
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	10	(855.584)	(8.103.314)	48.068.375	(43.858)
Esas Faaliyet Karı / (Zararı)		93.083.794	314.959.315	138.537.138	28.564.026
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		--	--	--	--
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)		--	--	--	--
Finansman Gelir / (Gideri) Öncesi Faaliyet Karı/(Zararı)		93.083.794	314.959.315	138.537.138	28.564.026
Finansman Gelirleri		--	--	--	--
Finansman Giderleri (-)		(134.961)	(93.996)	(44.141)	(49.060)
Vergi Öncesi Kar / (Zarar)		92.948.833	314.865.319	138.492.997	28.514.966
Vergi Gelir /(Gideri)					
- Dönem Vergi Gideri	11	(737.885)	(793.192)	--	(155.258)
- Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	11	(6.173.334)	(14.027.091)	(7.581.870)	(1.203.927)
Dönem Net Karı / (Zararı)		86.037.614	300.045.036	130.911.127	27.155.781
Dönem Kar / Zararının Dağılımı		86.037.614	300.045.036	130.911.127	27.155.781
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		--	--	--	--
Ana Ortaklık Payları		86.037.614	300.045.036	130.911.127	27.155.781
Pay Başına Kazanç	12	0,1593	0,6001	0,4364	0,0503
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI					
Kar Veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar					
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		352.543	34.704	51.789	(55.536)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi		(70.509)	(6.941)	(9.853)	11.107
Diğer Kapsamlı Gelir/(Gider)		282.034	27.763	41.936	(44.429)
Toplam Kapsamlı Gelir		86.319.648	300.072.799	130.953.063	27.111.352
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı		86.319.648	300.072.799	130.953.063	27.111.352
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		--	--	--	--
Ana Ortaklık Payları		86.319.648	300.072.799	130.953.063	27.111.352

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

Kar Veya Zararda
Yeniden
Sınıflandırılmayacaklar

	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Avansları	Sermaye Düzeltilme Farkları	Paylara İlişkin Primler (İskontolar)	Geri Alınmış Paylar	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç veya Kayıpları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları /(Zararları)	Net Dönem Karı /(Zararı)	Toplam Özkaynaklar
1 Ocak 2022 Bakiyesi	300.000.000	241.008.223	15.583.748	24.162.856	(16.258.757)	(114.857)	16.317.678	617.034.196	318.546.216	1.516.279.303
Transfer	240.000.000	(241.008.223)	--	1.008.223	--	--	--	318.546.216	(318.546.216)	--
Toplam Kapsamlı Gelir/ (Gider)	--	--	--	--	--	27.763	--	--	300.045.036	300.072.799
30 Eylül 2022 Bakiyesi	540.000.000	--	15.583.748	25.171.079	(16.258.757)	(87.094)	16.317.678	935.580.412	300.045.036	1.816.352.102
1 Ocak 2023 Bakiyesi	540.000.000	--	15.583.748	25.171.079	(16.258.757)	(200.758)	16.317.678	935.580.412	1.594.213.638	3.110.407.040
Transfer	--	--	--	--	--	--	--	1.594.213.638	(1.594.213.638)	--
Kurumlar vergisi karşılığı değişikliği	--	--	--	--	--	--	--	823.080	--	823.080
Toplam Kapsamlı Gelir/ (Gider)	--	--	--	--	--	(282.034)	--	--	86.037.614	85.755.580
30 Eylül 2023 Bakiyesi	540.000.000	--	15.583.748	25.171.079	(16.258.757)	(482.792)	16.317.678	2.530.617.130	86.037.614	3.196.985.700

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

Notlar	Sınırlı Denetimden Geçmiş 1 Ocak–30 Eylül 2023	Sınırlı Denetimden Geçmiş 1 Ocak–30 Eylül 2022
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI	22.575.930	(7.481.725)
Dönem Karı /Zararı	86.037.614	300.045.036
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler	(92.263.693)	(303.944.487)
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	599.255	31.311
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler	415.522	4.976.170
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	--	63.253
- Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	415.522	4.912.917
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	(3.989.502)	(4.655.033)
- Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	10 (2.644.155)	(5.662.896)
- Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	10 763.324	43.265
- Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Geliri	10 36.204	1.014.793
- Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Gideri	10 (2.144.875)	(50.195)
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	11 6.911.219	14.820.283
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler	(92.466.349)	(319.127.643)
Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler	(3.776.030)	--
İştirak, İş ortaklığı ve Finansal Yatırımların Elden Çıkarılmasından veya Paylarındaki Değişim Sebebi ile Oluşan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler	42.192	10.425
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler	29.443.058	(4.842.289)
Ticari Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	(1.513.453)	173.732
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Artış/Azalış	(15.883)	33.996
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Artış/Azalış	(1.497.570)	139.736
Faaliyetl. İlgili Diğer Alacakt. Artış/Azalışla İlgili Düzeltm.	42.219.801	(5.378.583)
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklardaki Artış/Azalış	42.353.294	(5.422.545)
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklardaki Artış/Azalış	(133.493)	43.962
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	251.681	272.035
- İlişkili Olmayan Taraflardan Peşin Ödenmiş Giderler	251.681	272.035
Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	(825.027)	73.338
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış İle İlgili Düzeltmeler	(695.261)	91.098
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış İle İlgili Düzeltmeler	(129.766)	(17.760)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	268.353	9.433
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	(10.861.266)	(710.006)
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlardaki Artış / Azalış	(10.863.556)	(705.202)
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlardaki Artış / Azalış	2.290	(4.804)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	(97.031)	717.762
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)	--	530.812
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)	(97.031)	186.950
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları	23.216.979	(8.741.740)
Ödenen Faiz	--	(43.265)
Alınan Faiz	--	2.332.379
Vergi Ödemeleri / İadeleri, (Net)	(641.049)	(1.029.099)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI	(17.386.795)	747.143
Bağlı Ortaklıkların Kontrolünün Kaybı Sonucunu Doğurmayan Satışlara İlişkin Nakit Girişleri	--	15.660.784
Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araçlarının Edinimi İçin Yapılan Nakit Çıkışları	(21.286.115)	(14.883.557)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Girişleri/ Çıkışları	3.899.320	(30.084)
- Maddi Duran Varlık Satımından Kaynaklanan Nakit Girişleri	3.938.385	--
- Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	(39.065)	(30.084)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI	--	--
D. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)	5.189.135	(6.734.582)
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	99.747	17.371.004
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (D+E)	5.288.882	10.636.422

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

NOT 1 – ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Şirket’in sermayesi 540.000.000 TL (31 Aralık 2022: 540 Milyon TL) olup, Şirket sermayesinin dağılımına ilişkin detaylar 8 No’lu dipnotta yer almaktadır.

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

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Şirket’in bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 6 kişidir. (31 Aralık 2022:6). Şirket sermayesinin tamamı halka açık olup, ana ortakları Şirket sermayesinin %27,778’sine sahip Fatma Öztürk Gümüşsu ve %11,995’sine sahip Ayten Öztürk Ünal’dır. Şirket’in fiili dolaşımdaki paylarının oranı % 60,227’dir.

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

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

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

Metro Euphoria Hotel Batumi JSC ("Metro Euphoria"); 31 Mart 2017 tarihinde Gürcistan’ın Acara Özerk Cumhuriyeti başkenti Batum’da kurulmuştur. Şirket’in merkez adresi Gogoli Caddesi No:1, Batum, fiili adresi ise Mtsvane Caddesi No:1 Batum’dur. Şirket, Lech ve Maria Kaczynski Sokak No:1 Batum / Gürcistan adresinde yer alan otele sahip olup, söz konusu oteli "EUPHORIA HOTEL" adı ile işletmek ile ilgili ticari faaliyette bulunmaktadır. İştirak edilme tarihi 09 Ağustos 2017’dir. Şirket Metro Euphoria Batumi JSC’nin %5,01 hissesini 29.508.337 TL’ye 18 Haziran 2020 tarihinde Metro Avrasya Investment Georgia JSC şirketine satmıştır. Bu satış işleminden sonra bağlı ortaklık oranı %94,99 olmuştur. Metro Euphoria sermayesinin 6.052.993 GEL tutarındaki kısmı A Grubu, 54.486.929 GEL tutarındaki kısmı B grubu paylardan oluşmaktadır. 15 Eylül 2020 Tarihinde Metro Euphoria’nın 54.486.929 GEL tutarındaki B grubu paylarının tamamının Gürcistan Borsasında kote edilmesiyle, Metro Euphoria Gürcistan borsasında işlem görmeye başlamıştır. 30 Eylül 2023 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.

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

Metro Grup Elektrik Enerjisi Toptan Satış Anonim Şirketi ("Metro Enerji"); Faaliyet konusu Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu’ndan gerekli lisansları alarak enerji kaynaklarının üretim tesislerinde elektrik enerjisine dönüştürülmesi için üretim tesisi kurmak, elektrik üretmek ve müşterilere satmaktır. İştirak edilme tarihi kuruluş tarihi olan 10 Eylül 2011’dir. 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Metro Enerji’ye ait hisse senetlerinin %100’üne sahiptir (31 Aralık 2022; %100).

Metro Maden Pazarlama ve Dağıtım Hizmetleri A.Ş. ("Metro Maden"); Faaliyet konusu yer altı ve yer üstü maden ve tabii kaynaklarını mevcut kanunlara uyarak çıkarmak, işletmek, zenginleştirmek, rafine etmek, satın almak ve kiraya vermektir. İştirak edilme tarihi kuruluş tarihi olan 30 Kasım 2007’dir. Metro Maden 2020 yılı içerisinde sahip olduğu maden sahalarına ilişkin imzalamış olduğu rödövens sözleşmeleri ile faal durumu gelmiştir. Şirket’in 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Metro Maden’e iştirak oranı %100’dür (31 Aralık 2022; %100).

Pita İkrâm ve Gıda Ürünleri Ticaret A.Ş. ("Pita İkrâm"); Faaliyet konusu gıda alımı, satımı, ihracatı, ithalatı yapmaktır. Kuruluş tarihi 10 Ağustos 2015’tir. Şirket 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Pita İkrâm sermayesinin tamamına sahiptir (31 Aralık 2022; %100).

Metro Turizm Seyahat Organizasyon ve Ticaret A.Ş. ("Metro Seyahat"); Faaliyet konusu karayolu yolcu taşımacılığı, turizm acentalığı, yurtiçi-yurtdışı uçak bileti satmak ve motorlu kara nakil araçları alıp-satmaktır. İştirak edilme tarihi 12 Şubat 2009’dur. Şirket 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Metro Seyahat hisse senetlerinin %100’üne sahiptir (31 Aralık 2022; %100).

Metro Travel Seyahat Organizasyon A.Ş. ("Metro Travel"); 11 Şubat 2010 tarihinde ‘Metro Civa Kıymetli Maden İşletmeciliği Sanayi ve Ticaret A.Ş.’ unvanı altında kurulmuş ve iştirak edilmiştir. 5 Eylül 2015 tarihinde Metro Travel Seyahat Organizasyon A.Ş. unvanını almış ve nevi değişikliği olmuştur. Faaliyet konuları; yurtiçi ve yurtdışı turistik gezi düzenlemek, karayolu yolcu taşımacılığı, turizm acentalığı, yurtiçi-yurtdışı uçak bileti satmak, turizme yönelik otel işletmeciliğidir. Şirket’in 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Metro Travel’a iştirak oranı %100’dür (31 Aralık 2022; %100).

Vanet Gıda Sanayi İç ve Dış Ticaret A.Ş. ("Van-Et"); Faaliyet konusu her türlü gıda maddelerini almak, satmak, gıda maddelerini paketlemek için tesisler kurmak, işletmek, kiralamak, kiraya vermektir. İştirak edilme tarihi kuruluş tarihi olan 27 Eylül 2010’dur. Van-Et halka açık olup, payları Borsa İstanbul’da işlem görmektedir. Şirket 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Van-Et hisse senetlerinin %6,50’sine sahiptir. (31 Aralık 2022; %6,50).

MEPET Metro Petrol ve Tesisleri Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Mepet"); Faaliyet konusu Petrol, petrol ürünü, petrol türevleri, benzin, motorin, gazyağı, fuel oil, solvent, jet yakıtı gibi her türlü akaryakıt, madeni yağlar, gresler vb. alımını, satımını yapmak, her türlü petrol yükleme, boşaltma depolama, dağıtım, dolum tesislerini kurmak, işletmek, kiraya vermek, işletme hakkı vermek, işletme kurup satmak, kurulmuş işletmeleri devir almak, her türlü petrol şirketinin bayiliğini almak ve ana sözleşmesinde yazılı diğer işleri yapmaktır. İştirak edilme tarihi 31 Aralık 2010’dur. Mepet halka açık olup, payları Borsa İstanbul’da işlem görmektedir. Şirket 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Mepet hisselerinin % 46,87’ine sahiptir. (31 Aralık 2022; %46,87).

Samsun Gıda Sanayi ve Tic. A.Ş. ("Samsun Gıda"); Faaliyet konusu havaalanları kargo terminal işletmeciliği, her türlü petrol ürünleri almak, satmak, ithalat ve ihracatını yapmak, tesis işletmek, gerekli istasyonları inşa etmek ve kiralamaktır. İştirak edilme tarihi 30 Kasım 2007’dir. Şirket’in 2015 yılı içerisindeki sermaye artışına katılmaması nedeniyle iştirak oranı %4,82’ye düşmüştür. Şirket 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Samsun Gıda hisse senetlerinin %4,82’sine sahiptir. (31 Aralık 2022; %4,82).

Van-Bes Besicilik Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Van-Bes"); Faaliyet konusu Küçükbaş, büyükbaş ve kanatlı hayvan üretilmesi, yetiştirilmesi, bakımı, besisi, kesimi, muhafazası, alımı, satımı, ithali ve ihracatıdır. İştirak edilme tarihi 21 Eylül 2017’dir. Şirket’in 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Van-Bes’e iştirak oranı %100’dür. (31 Aralık 2022; %99,85).

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 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 4 Ekim 2022 tarihinde kamuya duyurulan güncel "2022 TFRS Taksonomisi" adıyla yayınlanan TMS taksonomisine uygun olarak sunulmuştur.

Şirket'in 30 Eylül 2023 tarihinde sona eren dokuz aylık döneme ilişkin özet finansal tabloları TMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama uyarınca hazırlanmıştır. Ara dönem özet finansal tablolar yıllık finansal tablolarda yer alması gereken tüm bilgileri ve açıklamaları içermez ve Şirket'in 31 Aralık 2022 tarihli hazırlanan yıllık finansal tabloları ile birlikte okunması gerekir.

Finansal Tabloların Onaylanması

Finansal tablolar, 24 Ekim 2023 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul'un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

2.2 Para Ölçüm Birimi ve Raporlama Birimi

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

2.3 Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

1 Ocak 2005 tarihinden itibaren, enflasyon muhasebesi uygulamasının şartları sağlanmadığı için TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomide Raporlama" standartına göre finansal tabloların hazırlanması ve sunumu uygulaması sona ermiştir.

2.4 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

İlişikteki finansal tablolar, Şirket'in finansal durumu, performansı ve nakit akışındaki eğilimleri belirleyebilmek amacıyla, önceki dönemle karşılaştırmalı hazırlanmaktadır. Finansal tabloların kalemlerinin gösterimi veya sınıflandırılması değiştiğinde karşılaştırılabilirliği sağlamak amacıyla, önceki dönem finansal tabloları da buna uygun olarak yeniden sınıflandırılmakta ve bu hususlara ilişkin olarak açıklama yapılmaktadır.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Netleştirme / Mahsup

İçerik ve tutar itibarıyla önem arz eden her türlü kalem, benzer nitelikte dahi olsa, finansal tablolarda ayrı gösterilir. Önemli olmayan tutarlar, esasları veya fonksiyonları açısından birbirine benzeyen kalemler itibarıyla toplulaştırılarak gösterilir.

İşlem ve olayın özünün mahsubu gerekli kılması sonucunda, bu işlem ve olayın net tutarlar üzerinden gösterilmesi veya varlıkların, değer düşüklüğü düşüldükten sonraki tutarları üzerinden izlenmesi, mahsup edilmeme kuralının ihlali olarak değerlendirilmez.

Şirket'in normal iş akışı içinde gerçekleştirdiği işlemler sonucunda, "Gelirler" başlıklı kısmında tanımlanan hasılat dışında elde ettiği gelirler, işlem veya olayın özüne uygun olması şartıyla, net değerleri üzerinden gösterilir.

2.6 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları

30 Eylül 2023 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

a) 1 Ocak 2023 Tarihinden İtibaren Geçerli Olan Yeni Standart, Değişiklik ve Yorumlar

TFRS 17 – Sigorta Sözleşmeleri

KGK Şubat 2019'da, sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17'yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. Gelecekteki nakit akış tahminlerinde ve risk düzeltilmesinde meydana gelen bazı değişiklikler de hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirilmektedir. İşletmeler, iskonto oranlarındaki değişikliklerin etkilerini kar veya zarar ya da diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirmeyi tercih edebilirler. Standart, katılım özelliklerine sahip sigorta sözleşmelerinin ölçüm ve sunumu için özel yönlendirme içermektedir. TFRS 17, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde yürürlüğe girecek olup bu tarihte veya öncesinde TFRS 9 Finansal Araçlar ve TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılatı uygulayan işletmeler için erken uygulamaya izin verilmektedir. KGK tarafından Aralık 2021'de yayımlanan değişikliklere göre, TFRS 17 ilk kez uygulandığında sunulan karşılaştırmalı bilgilerde yer alan finansal varlıklar ile sigorta sözleşmesi yükümlülükleri arasındaki muhtemel muhasebe uyumsuzluklarını gidermek amacıyla işletmeler "sınıflandırmanın örtüştürülmesi"ne yönelik geçiş opsiyonuna sahiptir.

TFRS 17'nin uygulanmasının Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TMS 1 Değişiklikleri – Yükümlülüklerin Kısa ve Uzun Vade Olarak Sınıflandırılması

Ocak 2021'de KGK, "TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu" standardında değişiklikler yapmıştır. 1 Ocak 2023 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere yapılan bu değişiklikler yükümlülüklerin uzun ve kısa vade sınıflandırılmasına ilişkin kriterlere açıklamalar getirmektedir. Yapılan değişiklikler TMS 8 "Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar" e göre geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

TMS 1'de yapılan bu değişikliğin, Şirket'in finansal tabloları üzerindeki önemli bir etkisi olmamıştır.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

a) 1 Ocak 2023 Tarihinden İtibaren Geçerli Olan Yeni Standart, Değişiklik ve Yorumlar (Devamı)

TMS 1 Değişiklikleri – Muhasebe Politikalarının Açıklanması

Ağustos 2021'de KGK, TMS 1 için işletmelerin muhasebe politikası açıklamalarına önemlilik tahminlerini uygulamalarına yardımcı olmak adına rehberlik ve örnekler sağladığı değişiklikleri yayınlamıştır. TFRS'de "kayda değer" teriminin bir tanımının bulunmaması nedeniyle, KGK, muhasebe politikası bilgilerinin açıklanması bağlamında bu terimi "önemli" terimi ile değiştirmeye karar vermiştir. 'Önemli' TFRS'de tanımlanmış bir terimdir ve KGK'ya göre finansal tablo kullanıcıları tarafından büyük ölçüde anlaşılmaktadır. Muhasebe politikası bilgilerinin önemliliğini değerlendirirken, işletmelerin hem işlemlerin boyutunu, diğer olay veya koşulları hem de bunların niteliğini dikkate alması gerekir. Ayrıca işletmenin muhasebe politikası bilgilerini önemli olarak değerlendirebileceği durumlara örnekler eklenmiştir.

TMS 1'de yayınlanan değişiklikler 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. TMS 1'de yapılan bu değişikliğin, Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı

Ağustos 2021'de KGK, TMS 8'de "muhasebe tahminleri" için yeni bir tanım getiren değişiklikler yayınlamıştır. Değişiklikler, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikler ve hataların düzeltilmesi arasındaki ayrıma açıklık getirmektedir. Ayrıca, işletmelerin muhasebe tahminlerini geliştirmek için ölçüm tekniklerini ve girdilerini nasıl kullanacaklarına açıklık getirir. Değiştirilen standart, girdideki bir değişikliğin veya bir ölçüm tekniğindeki değişikliğin muhasebe tahmini üzerindeki etkilerinin, önceki dönem hatalarının düzeltilmesinden kaynaklanmıyorsa, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler olduğuna açıklık getirmektedir. Muhasebe tahminindeki değişikliğin önceki tanımı, muhasebe tahminlerindeki değişikliklerin yeni bilgilerden veya yeni gelişmelerden kaynaklanabileceğini belirtmekteydi. Bu nedenle, bu tür değişiklikler hataların düzeltilmesi olarak değerlendirilmemektedir.

TMS 8 için yayınlanan değişiklikler, 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. TMS 8'de yapılan bu değişikliğin, Şirket'in finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

TMS 12 Değişiklikleri – Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklerle İlişkin Ertelenmiş Vergi

Ağustos 2021'de KGK, TMS 12'de ilk muhasebeleştirme istisnasının kapsamını daraltan ve böylece istisnanın eşit vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farklara neden olan işlemlere uygulanmamasını sağlayan değişiklikler yayınlamıştır. Değişiklikler, bir yükümlülüğe ilişkin yapılan ödemelerin vergisel açıdan indirilebilir olduğu durumlarda, bu tür indirimlerin, finansal tablolarda muhasebeleştirilen yükümlülüğe (ve faiz giderine) ya da ilgili varlık bileşenine (ve faiz giderine) vergi amacıyla ilişkilendirilebilir olup olmadığının (geçerli vergi kanunu dikkate alındığında) bir muhakeme meselesi olduğuna açıklık getirmektedir. Bu muhakeme, varlık ve yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara alınmasında herhangi bir geçici farkın olup olmadığının belirlenmesinde önemlidir.

TMS 12'ye yapılan değişiklikler 1 Ocak 2023'te veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. TMS 12'de yapılan bu değişikliğin, Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

b) 30 Eylül 2023 Tarihi İtibarıyla Yayınlanan Ama Yürürlüğe Girmemiş Ve Erken Uygulamaya Konulmayan Standartlar

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

TMS 12 Gelir Vergileri değişikliklerine ilişkin Kurul Kararı 19 Eylül 2023 tarihinde KGK tarafından yayımlanmıştır.

Uluslararası Vergi Reformu-İkinci Sütun Modeli Kurallarına ilişkin değişiklikler ile bir şirketin İkinci Sütun Modeli'nden kaynaklı gelir vergisine maruz kalma durumunu daha iyi anlamalarına yardımcı olmak amacıyla ilâve açıklama yükümlülüğü getirilmiştir. Bu değişiklik ile TMS 12 Gelir Vergileri standardındaki hükümlerin bir istisnası olarak işletmeler, İkinci Sütun Gelir Vergileriyle ilgili ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri hakkındaki bilgileri finansal tablolarına yansıtmaz ve açıklamaz.

İşletmeler, Uluslararası Vergi Reformu—İkinci Sütun Modeli Kuralları'da tanınan geçici istisnadan hemen yararlanabilir ancak 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için açıklamaları yapmak zorundadır. Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TMS 1 İlişkin Değişiklikleri – Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler

Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler'de belirtilen değişiklikler, raporlama tarihinde, işletmenin borcun kısa vadeli veya uzun vadeli olarak sınıflandırılmasını değerlendirirken gelecekte uyulması gereken kredi sözleşmesi şartlarını dikkate almasına gerek olup olmadığına açıklık getirmektedir. İşletmeler kredi sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin ödemesini erteleme hakkının; raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk sağlanmasına bağlı olması durumunda, söz konusu yükümlülükler uzun vadeli olarak sınıflandırılabilir. Bu tür durumlarda işletme, finansal tablo kullanıcılarının yükümlülüklerin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde geri ödenme riski taşıdığını anlamalarını sağlayacak bilgileri dipnotlarda açıklar. Bu değişiklik, yatırımcıların bu tür borçların erken ödenebilir hale gelme riskini anlamalarına yardımcı olmak amacıyla uzun vadeli borçlar hakkında sağlanan bilgileri iyileştirmiştir.

Bu değişiklikler, 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Şirket, bu değişikliğin, finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

b) 30 Eylül 2023 Tarihi İtibarıyla Yayınlanan Ama Yürürlüğe Girmemiş Ve Erken Uygulamaya Konulmayan Standartlar

TFRS 16 Değişiklikleri – Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülükleri

Ocak 2023'te KGK TFRS 16'ya yönelik değişiklikler yayımlanmıştır. Söz konusu değişiklikler, elde kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirilmemesini sağlayacak şekilde, satıcı-kiracı tarafından satış ve geri kiralama işleminden doğan kira yükümlülüklerinin ölçümünde uygulanacak hükümleri belirlemektedir. Bu kapsamda, satıcı-kiracı satış ve geri kiralama işleminin fiilen başladığı tarihten sonra "Kira yükümlülüğünün sonraki ölçümü" başlığı altındaki TFRS 16 hükümlerini uygularken, elde kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirmeyecek şekilde "kira ödemeleri"ni ya da "revize edilmiş kira ödemeleri"ni belirleyecektir. Değişiklikler, geri kiralama ortada çıkan kira yükümlülüklerinin ölçümüne yönelik spesifik bir hüküm içermemektedir. Söz konusu kira yükümlülüğünün ilk ölçümü, TFRS 16'da yer alan kira ödemeleri tanımına dahil edilenlerden farklı ödemelerin kira ödemesi olarak belirlenmesine neden olabilecektir. Satıcı-kiracının TMS 8'e göre güvenilir ve ihtiyaca uygun bilgi sağlayacak muhasebe politikası geliştirmesi ve uygulaması gerekecektir.

Bu Değişiklikler 1 Ocak 2024 tarihinde ya da bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Satıcı-kiracı değişiklikleri TFRS 16'nın ilk uygulama tarihinden sonra girdiği satış ve geri kiralama işlemlerine TMS 8'e göre geriye dönük uygular. Şirket, bu değişikliğin, finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

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

Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları TMS 7 ile TFRS 7 değişikliklerine ilişkin Kurul Kararı, 19 Eylül 2023 tarihinde KGK tarafından yayımlanmıştır.

Yapılan değişiklikle birlikte işletmelerin tedarikçi finansmanı anlaşmalarına yönelik olarak aşağıdaki hususları açıklamaları yapmaları öngörülmektedir:

- Anlaşmaların hüküm ve koşulları,
- Tedarikçi finansmanı anlaşmasının parçası olan finansal yükümlülüklerin ve finansal durum tablosunda bu yükümlülüklerle ilişkilendirilen kalemlerin defter değeri, bu yükümlülüklerin ödenen kısımları; yükümlülüklerin nerede sınıflandırıldığı,
- Vade aralıkları,
- Likidite riski hakkında bilgiler.

TMS 7 ve TFRS 7'ye ilişkin değişiklikler, erken uygulanmasına izin verilmekte birlikte, 1 Ocak 2024 tarihi ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanmak üzere yürürlüğe girecektir. Şirket, bu değişikliğin, finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**2.7 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları**

Finansal tabloların hazırlanmasında Şirket yönetiminin, raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, bilanço tarihi itibarı ile vukuu muhtemel yükümlülük ve taahhütleri ve raporlama dönemi itibarıyla gelir ve gider tutarlarını belirleyen varsayımlar ve tahminler yapması gerekmektedir. Gerçekleşmiş sonuçlar tahminlerden farklı olabilmektedir. Tahminler düzenli olarak gözden geçirilmekte, gerekli düzeltmeler yapılmakta ve gerçekleştikleri dönemde kar veya zarar tablosuna yansıtılmaktadırlar. Ancak, gerçek sonuçlar, bu sonuçlardan farklılık gösterebilmektedir.

Finansal tablolara yansıtılan tutarlar üzerinde önemli derecede etkisi olabilecek yorumlar ve bilanço tarihinde var olan veya ileride gerçekleşebilecek tahminlerin esas kaynakları göz önünde bulundurularak varsayımlar yapar. Kullanılan önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımlar ilgili muhasebe politikalarında gösterilmektedir. Başlıcaları aşağıdaki gibidir:

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 yapılmaktadır.

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.

İzin karşılıkları

Çalışanların kazanılmış ama kullanılmayan izin günlerinin parasal karşılığıdır. Kullanılmamış izin günü ile günlük brüt ücretin çarpılmasıyla hesaplanmıştır.

Kullanılan tahminler ilgili muhasebe politikalarında veya dipnotlarda gösterilmektedir.

NOT 3 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki şekildedir;

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Bankalar		
Vadeli (*)	3.351.020	53.693
Vadesiz	1.937.862	46.054
	5.288.882	99.747

(*) Vadeli mevduatların faiz oranı %34,5'tir (31 Aralık 2022: %12,50 ve %12'dir).

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ**30 EYLÜL 2023 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI**

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

NOT 4 – FİNANSAL YATIRIMLAR

Finansal yatırımlar gerçeğe uygun değerleri bulunurken, kullanılan veriler sebebiyle sınıflandırıldığı seviyeler aşağıdaki gibidir. 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerinde Şirket, ikinci seviye ile birinci seviye arasında ve ikinci seviyeden üçüncü seviyeye ya da üçüncü seviyeden herhangi bir değişiklik yapmamıştır.

30 Eylül 2023	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Kısa vadeli gerçeğe uygun değer farkı kâr zarara yansıtılan finansal yatırımlar	22.909.429	--	--
Uzun vadeli Gerçeğe uygun değer farkı kâr zarara yansıtılan finansal yatırımlar	311.164.742	2.986.642.680	--
31 Aralık 2022	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Kısa vadeli gerçeğe uygun değer farkı kâr zarara yansıtılan finansal yatırımlar	2.014.352	--	--
Uzun vadeli gerçeğe uygun değer farkı kâr zarara yansıtılan finansal yatırımlar	227.472.218	2.977.642.680	--

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kısa vadeli finansal yatırımların detayı ve kısa vadeli finansal yatırımlara ilişkin açıklamalar aşağıdaki şekildedir;

Kısa vadeli finansal yatırımlar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Borsada işlem gören hisse senetleri		
- İlişkili taraflara ait BİST'de işlem gören paylar	21.921.433	--
- İlişkili olmayan taraflara ait BİST'de işlem gören paylar	987.996	2.014.352
	22.909.429	2.014.352

30 Eylül 2023

Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar/Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar	Maliyet Değeri	Değer Artışı / Azalışı	Gerçeğe Uygun Değer
- İlişkili taraflara ait BİST'de işlem gören paylar	13.218.533	8.702.900	21.921.433
- İlişkili olmayan taraflara ait BİST'de işlem gören paylar	912.291	75.705	987.996
	14.130.824	8.778.605	22.909.429

31 Aralık 2022

- İlişkili olmayan taraflara ait BİST'de işlem gören paylar	1.986.873	27.479	2.014.352
	1.986.873	27.479	2.014.352

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ**30 EYLÜL 2023 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI**

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

NOT 4 – FİNANSAL YATIRIMLAR (Devamı)**Uzun vadeli finansal yatırımlar**

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla uzun vadeli finansal yatırımların detayı ve uzun vadeli finansal yatırımlara ilişkin açıklamalar aşağıdaki şekildedir;

	Gerçeğe Uygun Değer 1 Ocak 2022	Girişler	Çıkışlar	Değer Artışı / (Azalışı)	Gerçeğe Uygun Değer 31 Aralık 2022	Girişler	Çıkışlar	Değer Artışı / (Azalışı)	Gerçeğe Uygun Değer 30 Eylül 2023
Metro Seyahat	316.771.267	--	--	431.075.245	747.846.512	--	--	--	747.846.512
Metro Enerji	2.553.941	--	--	880.217	3.434.158	--	--	--	3.434.158
Samsun Gıda	1.539.286	--	--	9.893.685	11.432.971	--	--	--	11.432.971
Mepet (**)	75.354.956	12.531.080	(1.501.500)	131.142.675	217.527.211	--	--	63.916.267	281.443.478
Van-Et (*)	21.182.504	--	(13.740.000)	2.502.503	9.945.007	--	--	19.776.257	29.721.264
Metro Maden	125.551.686	--	--	82.114.384	207.666.070	--	--	--	207.666.070
Pita İkram	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Metro Travel	2.009.934	--	--	(1.460.368)	549.566	--	--	--	549.566
Metro Euphoria Hotel Batumi JSC	973.869.996	--	--	1.019.024.880	1.992.894.876	--	--	--	1.992.894.876
Vanbes Besicilik A.Ş.(***)	6.319.497	--	--	7.499.030	13.818.527	9.000.000	--	--	22.818.527
	1.525.153.067	12.531.080	(15.241.500)	1.682.672.253	3.205.114.898	9.000.000	--	83.692.524	3.297.807.422

(*) 1 Ocak 2022 – 31 Aralık 2022 döneminde 3.000.000 TL nominal tutardaki Van-Et hisse senetleri 12.838.500 TL bedel ile satılmıştır.

(**) 1 Ocak – 31 Aralık 2022 döneminde 3.341.666 TL nominal tutardaki Mepet hisse senetleri 12.531.080 TL bedel ile iktisap edilmiş ve 650.000 TL nominal tutardaki Mepet Hisse senetleri 2.385.500 TL bedel ile satılmıştır.

(***) 1 Ocak – 30 Eylül 2023 dönemi Vanbes Besicilik A.Ş.'nin sermaye artırımını katılım tutarıdır.

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI

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

NOT 4 – FİNANSAL YATIRIMLAR (Devamı)

Uzun vadeli finansal yatırımlar (devamı)

Şirket'in 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıkların gerçeğe uygun değer hesaplamasında kullandığı yöntemler aşağıdaki gibidir:

	<i>Değerleme Yöntemi</i>		<i>Değerleme Rapor Tarihi</i>		<i>Değerleme Şirketi</i>	
	<i>30 Eylül 2023</i>	<i>31 Aralık 2022</i>	<i>30 Eylül 2023</i>	<i>31 Aralık 2022</i>	<i>30 Eylül 2023</i>	<i>31 Aralık 2022</i>
Metro Seyahat	(I)	(I)	22 Şubat 2023	22 Şubat 2023	Yeditepe Bağımsız Denetim A.Ş.	Yeditepe Bağımsız Denetim A.Ş.
Metro Enerji	(II)	(II)	22 Şubat 2023	22 Şubat 2023	Yeditepe Bağımsız Denetim A.Ş.	Yeditepe Bağımsız Denetim A.Ş.
Samsun Gıda	(III)	(III)	22 Şubat 2023	22 Şubat 2023	Yeditepe Bağımsız Denetim A.Ş.	Yeditepe Bağımsız Denetim A.Ş.
Mepet	Borsa Rayici	Borsa Rayici	--	--	--	--
Van-Et	Borsa Rayici	Borsa Rayici	--	--	--	--
Metro Maden	(VI)	(VI)	22 Şubat 2023	22 Şubat 2023	Yeditepe Bağımsız Denetim A.Ş.	Yeditepe Bağımsız Denetim A.Ş.
Pita İkram	(VII)	(VII)	--	--	--	--
Metro Travel	(VIII)	(VIII)	22 Şubat 2023	22 Şubat 2023	Yeditepe Bağımsız Denetim A.Ş.	Yeditepe Bağımsız Denetim A.Ş.
Metro Euphoria Hotel	(IX)	(IX)	22 Şubat 2023	22 Şubat 2023	Yeditepe Bağımsız Denetim A.Ş.	Yeditepe Bağımsız Denetim A.Ş.
Batumi JSC	(IX)	(IX)	22 Şubat 2023	22 Şubat 2023	Yeditepe Bağımsız Denetim A.Ş.	Yeditepe Bağımsız Denetim A.Ş.
Vanbes Besicilik A.Ş.	(X)	(X)	22 Şubat 2023	22 Şubat 2023	Yeditepe Bağımsız Denetim A.Ş.	Yeditepe Bağımsız Denetim A.Ş.

(I) Metro Seyahat Şirket değerinin tespiti için hazırlanan değerleme raporunda Toplama yönetimi ve İndirgenmiş Nakit Akımları yöntemleri kullanılmıştır. Değerleme raporunun sonuç kısmında İNA yönetimi %100, Toplama Yöntemi ise %0 oranında ağırlıklandırılmak suretiyle Metro Seyahat Şirket piyasa değeri tespit edilmiştir.

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

(III) Samsun Gıda Şirket değerinin tespiti için hazırlanan değerleme raporunda Toplama yönetimi ve İndirgenmiş Nakit Akımları yöntemleri kullanılmıştır. Değerleme raporunun sonuç kısmında İNA yönetimi %100, Toplama Yöntemi ise %0 oranında ağırlıklandırılmak suretiyle Samsun Gıda şirket piyasa değeri tespit edilmiştir.

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

(V) Pita İkram gayri faal olduğundan, söz konusu bağlı ortaklık için değer düşüklüğü karşılığı ayrılmıştır.

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI

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

NOT 4 – FİNANSAL YATIRIMLAR (Devamı)

Uzun vadeli finansal yatırımlar (devamı)

(VI) Metro Travel Şirket değerinin tespiti için hazırlanan değerleme raporunda Toplama Yöntemi ve İndirgenmiş Nakit Akımları yöntemleri kullanılmıştır. Değerleme raporunun sonuç kısmında İndirgenmiş Nakit Akışları Yönteminde mevcut durumun devam edeceği zarar etmekte olan firmanın bu şekilde kalması varsayımı yapılmıştır. Buna karşın böyle bir durum sürdürülebilir ve uygulanabilir değildir. Bu nedenle değerleme çalışmasında İndirgenmiş Nakit Akışları Yöntemi ile elde edilen değer %0 ve Toplama Yöntemi ile elde edilen değer %100 oranında ağırlıklandırıldığı ifade edilmiştir.

(VII) Metro Euphoria Hotel Batumi JSC 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.

(VIII) 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.

Şirket’in BİST’de işlem görmeyen uzun vadeli finansal yatırımlarının değerleri belirlenirken kullanılan 31 Aralık 2022 tarihli değerleme raporlarında nihai piyasa değerinin belirlenmesinde gelir yaklaşımı kapsamında İndirgenmiş Nakit Akımları (“İNA”) kullanılan Şirketlerin Türk Lirası cinsinden yapılan analizlerde uygulanan iskonto oranları % 18,81 ile % 20,77 aralığında, Yabancı para cinsinden (USD) cinsinden yapılan analizde ise uygulanan iskonto oranı % 10,38 olarak kullanılmıştır.

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ**30 HAZİRAN 2023 TARİHLİ ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 5 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI**a) Kısa vadeli gerçeğe uygun değer farkı kar/zararda yansıtılan finansal varlıklar altında sınıflandırılan ilişkili taraflara ait borsada işlem gören paylar**

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla kısa vadeli yatırımlar içerisinde ilişkili taraf olan Avrasya Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.'nin, borsada işlem gören, 2.903.501 TL nominal tutarlı hisseleri bulunmaktadır (Not 4) (31 Aralık 2022: Yoktur).

b) Alacaklar/ Borçlar

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan alacakların detayı aşağıdaki şekildedir;

	30 Eylül 2023		31 Aralık 2022	
	Ticari	Diğer	Ticari	Diğer
Kısa vadeli alacaklar				
Polonezyum Gayrimenkul İnşaat ve Ticaret A.Ş.	49.173	--	33.290	--
Mepet Metro Petrol ve Tesisleri San. Tic. A.Ş.	--	788.073	--	9.548.462
Pita Turizm Seyahat Ve Taş. Tic. Ltd. Şti	187.800	44.187	187.800	--
Metro Maden Pazarlama ve Dağ. Hizmetleri A.Ş	--	4.330.309	--	--
Metro Turizm Seyahat Organizasyon Tic. A.Ş.	--	--	--	1.500.000
Metro Travel Seyahat Organizasyon Tic. A.Ş.	--	3.375	--	1.836
Samsun Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.	--	12.353.809	--	34.034.163
Vanbes Besicilik A.Ş.	--	30.711	--	--
Vanet Gıda Sanayi İç ve Dış Tic. A.Ş	--	144.452	--	544.796
Pita İkram Ve Gıda Ürünleri Ticaret A.Ş	--	--	--	27.154
Alacak reeskontu	--	--	(4.432)	(2.140.093)
	236.973	17.694.916	216.658	43.516.318
Uzun vadeli alacaklar				
Metro Maden Pazarlama ve Dağ. Hizmetleri A.Ş	--	--	--	3.151.589
Vanbes Besicilik A.Ş.	--	--	--	8.596.055
	--	--	--	11.747.644

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ**30 EYLÜL 2023 TARİHLİ ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 5 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)**b) Alacaklar/ Borçlar (Devamı)**

	30 Eylül 2023		31 Aralık 2022	
	Ticari	Diğer	Ticari	Diğer
Kısa vadeli borçlar				
Metro Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	18.264	--	108.229	--
Mepet Metro Petrol ve Tesisleri San. Tic. A.Ş.	--	--	--	2.424
Metro Portföy Yönetimi A.Ş.	91.971	--	77.864	--
Metro Grup Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş.	--	43.860	--	127.768
Metro Turizm Seyahat Organizasyon Tic. A.Ş.	13.590	9.636.276	--	--
Avrasya Petrol ve Tur. Tesisleri Yatırımlar A.Ş.	--	--	9.159	--
Metro Turizm Seyahat Organizasyon Tic. A.Ş.	--	--	34.000	19.650.176
Galip Öztürk	--	--	750.000	--
Ayten Öztürk Ünal	139.333	--	--	--
Atlas Yazılım ve Bilişim Hizmetleri A.Ş.	19.021	--	17.255	--
Borç reeskontu	--	--	(29.816)	--
	282.179	9.680.136	966.691	19.780.368

c) Alışlar/ Satışlar

	1 Ocak – 30 Eylül 2023				
	Hizmet	Adat / Faiz	Kira	Yansıtma/ Diğer	Mal
İlişkili taraflardan alımlar					
Metro Portföy Yönetimi A.Ş.	593.013	--	--	--	--
Avrasya Petrol ve Turistik Tesisleri Yat. A.Ş.	--	--	9.000	81.009	--
Metro Grup Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş.	--	8.701	--	--	--
Atlas Yazılım Ve Bilişim Hizmetleri A.Ş.	82.639	--	--	--	15.675
Metro Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	161.154	--	--	--	--
Mepet Metro Petrol ve Tesisleri Sanayi Ticaret A.Ş.	--	--	--	1.767	55.492
Metro Turizm Seyahat Organizasyon ve Ticaret A.Ş.	286.430	773.328	--	26.952	--
Vanet Gıda Sanayi İç ve Dış Ticaret A.Ş.	--	--	--	--	--
Galip Öztürk	--	--	1.030.000	--	--
	1.123.236	782.029	1.039.000	109.728	71.167

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ**30 EYLÜL 2023 TARİHLİ ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 5 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)**c) Alışlar/ Satışlar (Devamı)**

1 Ocak – 30 Eylül 2023			
	Adat / Faiz	Yansıtma gelirleri	Kira
İlişkili taraflara satışlar			
Metro Turizm Seyahat Organizasyon ve Ticaret A.Ş.	124.529	2.491.660	--
Vanbes Besicilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	282.014	174.160	--
Metro Maden Pazarlama ve Dağıtım Hizmetleri A.Ş.	290.260	--	--
Mepet Metro Petrol ve Tesisleri Sanayi Ticaret A.Ş.	--	879.876	--
Metro Travel Seyahat Organizasyon A.Ş.	--	24.917	--
Vanet Gıda Sanayi İç ve Dış Ticaret A.Ş.	48.254	40.490	--
Metro Grup Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş.	--	49.833	--
Samsun Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.	1.291.468	72.009	--
Fatma Öztürk Gümüşsu	23.484	--	--
Türkiye Otobüsçüler Federasyonu (Tofed)	--	--	350.000
	2.060.009	3.732.945	350.000

1 Ocak – 30 Eylül 2022					
	Hizmet/Mal	Adat / Faiz	Kira, Ortak Alan Kullanım ve Marka Kullanım	Danışmanlık	Diğer
İlişkili taraflardan alımlar					
Metro Portföy Yönetimi A.Ş.	--	2.624	92.707	--	--
Avrasya Petrol ve Turistik Tesisleri Yat. A.Ş.	--	4.398	--	--	--
Metro Grup Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş.	48.098	--	--	--	--
Atlas Yazılım ve Bilişim Hizmetleri A.Ş.	--	21.270	--	105.812	--
Metro Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	40.368	--	--	--	--
Mepet Metro Petrol ve Tesisleri Sanayi Ticaret A.Ş.	13.336	--	--	--	65.616
Metro Turizm Seyahat Organizasyon ve Ticaret A.Ş.	--	13.119	--	--	--
Vanet Gıda Sanayi İç ve Dış Ticaret A.Ş.	--	--	825.000	--	--
Galip Öztürk	--	--	--	403.265	--
	101.802	41.411	917.707	509.077	65.616

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 TARİHLİ ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 5 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

c) Alışlar/ Satışlar (Devamı)

1 Ocak – 30 Eylül 2022			
	Adat / Faiz	Diğer	Yansıtma Gelirleri
İlişkili taraflara satışlar			
Metro Turizm Seyahat Organizasyon ve Ticaret A.Ş.	971.185	--	1.552.001
Vanbes Besicilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	592.657	--	92.681
Metro Maden Pazarlama ve Dağıtım Hizmetleri A.Ş.	235.422	--	--
Mepet Metro Petrol ve Tesisleri Sanayi Ticaret A.Ş.	2.591.357	--	540.008
Avrasya Petrol ve Turistik Tesisleri Yat. A.Ş.	--	7.242	3.082
Metro Travel Seyahat Organizasyon A.Ş.	--	--	10.593
Vanet Gıda Sanayi İç ve Dış Ticaret A.Ş.	16.570	--	42.127
Metro Grup Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş.	--	--	20.885
Bafra Bakliyat Pirinç San. Tic. Ltd. Şti	32.113	--	--
Samsun Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.	1.385	--	44.609
Atlas Yazılım Ve Bilişim Hizmetleri A.Ş.	--	1.414	--
	4.440.689	8.656	2.305.986

d) Verilen Teminatlar

İlişkili Taraf	Teminat Cinsi	Verildiği Taraf	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
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 Tabii Kaynaklar Bakanlığı	13.360	13.360
Metro Maden Pazarlama ve Dağıtım Hizmetleri A.Ş.	Tem. Mektubu	Ankara 23. İcra	4.500	4.500

e) Üst yönetime sağlanan menfaatler

1 Ocak – 30 Eylül 2023 tarihleri arası üst yönetime sağlanan ücret ve benzeri menfaatlerin toplam tutarı 2.361.050 TL'dir (1 Ocak – 30 Eylül 2022: 689.524 TL). İlgili tutarın tamamı ücretten oluşmaktadır. Şirket yönetim kurulu üyelerini üst yönetim olarak belirlemiştir.

NOT 6 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

1 Ocak – 30 Eylül 2023 tarihleri arası 39.065 TL maddi duran varlık alımı, 700.878 TL tutarında maddi duran varlık satışı olmuştur (1 Ocak -30 Eylül 2022: 30.084 TL). Aynı dönem ait amortisman gideri tutarı 398.558 TL'dir (1 Ocak -30 Eylül 2022: 7.051 TL).

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 TARİHLİ ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 7 – KARŞILIKLAR

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla kısa vadeli borç karşılıklarının detayı aşağıdaki şekildedir;

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Dava karşılıkları *	9.294.647	9.294.647
İdari para cezası karşılıkları **	1.216.762	1.216.762
İzin karşılıkları	186.208	216.074
	10.697.617	10.727.483

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

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

NOT 8 – ÖZKAYNAKLAR

Ödenmiş Sermaye

Şirket'in ödenmiş sermayesi 540.000.000 TL'dir (31 Aralık 2022: 540.000.000 TL). Bu sermaye, her biri 1 Kuruş (Kr) nominal değerli 54.000.000.000 adet olup, tamamı hamiline A grubu hisselerden oluşmaktadır.

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

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Şirket'in ortakları ve sermayeye katılım oranları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023		31 Aralık 2022	
	Tutar TL	Pay %	Tutar TL	Pay %
Fatma Öztürk Gümüşsu	150.000.000	27,778%	150.000.000	27,778%
Ayten Öztürk Ünal	64.774.900	11,995%	64.774.900	11,995%
Halka açık diğer kısım	325.225.100	60,227%	325.225.100	60,227%
	540.000.000	100%	540.000.000	100%

Paylara İlişkin Primler / İskontolar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Hisse senedi ihraç primleri	25.171.079	25.171.079
	25.171.079	25.171.079

Geri Alınmış Paylar

Geri alınmış paylar 12.634.418 nominal adet ve 16.258.757 TL maliyet değerli Şirket paylarından oluşmaktadır.

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ**30 EYLÜL 2023 TARİHLİ ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 9 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

1 Ocak- 30 Eylül 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde hasılat ve satışların maliyetinin detayı aşağıdaki şekildedir;

	1 Ocak– 30 Eylül 2023	1 Ocak– 30 Eylül 2022	1 Temmuz– 30 Eylül 2023	1 Temmuz– 30 Eylül 2022
Hisse satışları	4.566.094	15.660.784	1.005.377	18.567
Fon satışları	364.877	--	--	--
	4.930.971	15.660.784	1.005.377	18.567
	1 Ocak– 30 Eylül 2023	1 Ocak– 30 Eylül 2022	1 Temmuz– 30 Eylül 2023	1 Temmuz– 30 Eylül 2022
Satışların maliyeti				
Hisse alım maliyetleri	4.560.144	15.671.209	764.531	12.504
Fon alım maliyetleri	358.955	--	--	--
Aracılık hizmet maliyeti	--	60.704	--	16.527
	4.919.099	15.731.913	764.531	29.031

NOT 10 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

	1 Ocak– 30 Eylül 2023	1 Ocak– 30 Eylül 2022	1 Temmuz– 30 Eylül 2023	1 Temmuz– 30 Eylül 2022
Diğer faaliyet gelirleri				
Gerçeğe uygun değer artışları	92.466.349	320.171.849	89.277.674	27.234.940
Yansıtma gelirleri	3.732.944	2.305.986	1.208.563	722.397
Adat faiz gelirleri	2.060.009	4.440.689	734.560	2.332.481
Konusu kalmayan dava karşılıklar	--	320.000	--	--
Tahakkuk etmemiş finansman geliri	2.144.875	50.195	--	--
Kira gelirleri	1.066.671	547.760	400.134	257.295
Faiz gelirleri	584.146	1.222.207	360.361	289.682
Maddi duran varlık satış karı	3.776.030	--	2.057.196	--
Kur farkı gelirleri	--	5.940	--	--
Diğer gelirler	4.500	424	1	--
	105.835.524	329.065.050	94.038.489	30.836.795

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ**30 EYLÜL 2023 TARİHLİ ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 10 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER (Devamı)

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Diğer faaliyet giderleri				
Gerçeğe uygun değer azalışları	--	1.026.637	(48.461.773)	(910.473)
Adat giderleri	763.324	41.411	530.387	3.417
Dava karşılığı	--	5.993.507	--	--
Tahakkuk etmemiş finansman gideri	36.204	1.014.793	(150.995)	934.199
Diğer giderler	56.056	26.966	14.006	16.715
	855.584	8.103.314	(48.068.375)	43.858

NOT 11 – GELİR VERGİLERİ**Kurumlar vergisi**

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

2023 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %25 olarak uygulanacaktır (31 Aralık 2022: %23).

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

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

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

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla finansal durum tablosuna yansıyan kurumlar vergisi karşılığı bulunmamaktadır.

1 Ocak- 30 Eylül 2023 ve Eylül 2022 tarihleri itibarıyla kar zarar tablosuna yansıyan vergi gelir gideri aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022
Kurumlar vergisi	(737.885)	(793.192)
Ertelenmiş vergi geliri/gideri	(6.173.334)	(14.027.091)
Vergi gelir/gideri	(6.911.219)	(14.820.283)

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ**30 EYLÜL 2023 TARİHLİ ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 11 – GELİR VERGİLERİ (Devamı)**Ertelenmiş vergiler**

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

	30 Eylül 2023		31 Aralık 2022	
	Kümülatif Geçici farklar	Ertelenmiş Vergi	Kümülatif Geçici farklar	Ertelenmiş Vergi
Ertelenmiş Vergi Varlıkları				
Şüpheli alacaklar karşılığı	1.159.474	231.895	1.159.474	231.895
Dava karşılıkları	10.511.409	2.102.282	10.511.409	2.102.282
Kıdem tazminatı karşılıkları	1.078.509	215.702	421.596	84.319
İzin karşılıkları	186.208	37.242	216.074	43.215
Reeskont giderleri	--	--	2.144.875	428.975
Diğer alacaklara ilişkin düzeltmeler	787.596	157.519	922.480	184.496
Toplam Geçici Farklar / Ertelenmiş Vergi Varlıkları		2.744.640		3.075.182
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri				
Maddi, maddi olmayan duran varlıklar kayıtlı değeri ile vergi matrahları arasındaki net fark	575.821	115.164	(185.789)	(37.158)
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar (uzun vadeli)	(2.630.197.107)	(131.509.855)	(2.546.504.583)	(127.325.229)
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar (kısa vadeli)	(8.763.579)	(1.752.716)	(27.479)	(5.496)
Reeskont gelirleri	--	--	(36.204)	(7.241)
Toplam Geçici Farklar / Ertelenmiş Vergi Yükümlülükleri		(133.147.407)		(127.375.124)
Geçici Farklar / Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü, net		(130.402.767)		(124.299.942)

Ertelenmiş vergi varlıkları / yükümlülükleri hareketleri hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Dönem başı açılış bakiyesi	(124.299.942)	(42.265.119)
Özkaynağa yansıyan: aktüeryal fark	70.509	21.475
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	(6.173.334)	(82.056.298)
	(130.402.767)	(124.299.942)

NOT 12 – PAY BAŞINA KAZANÇ

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

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022
Dönem net karı / (zararı)	86.037.614	300.045.036
Pay adedi	54.000.000.000	50.000.000.000
100 pay başına kazanç/(kayıp)	0,1593	0,6001

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 TARİHLİ ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 13 – KUR RİSKİ

Şirket önemli bir kur riskine maruz kalmamaktadır.

NOT 14 – BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.

NOT 15 – DİĞER HUSUSLAR

Şirket’in paylarının %94,99’una sahip olduğu Gürcistan Batum’da mükim Metro Euphoria Hotel Batumi JSC’nin Lech ve Maria Kaczynski Sokak No:1 Batum / Gürcistan adresinde yer alan otel binasının tapu kayıtları üzerinde Şirket nezdinde devam eden vergi incelemesi ve halen devam etmekte olan otel binasına ilişkin kira sözleşmesi imzalanıp, sonrasında kira sözleşmesinin karşı tarafın yükümlülüklerini yerine getirmemesi nedeniyle kira sözleşmesinin tek taraflı olarak fesh edildiği Dibo Grup JSC tarafından kira sözleşmesinin feshinden kaynaklanan zararların tazmine ilişkin açılan ticari dava nedeniyle satılmaz şerhi bulunmaktadır.