

METRO YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE
SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI

METRO YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

İÇİNDEKİLER	SAYFA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	4
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT ÖZET DİPNOTLAR	6-43

METRO YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL DURUM TABLOLARI

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

	Dipnot Referansları	Sınırlı	Bağımsız
		Denetimden	Denetimden
		Geçmemiş	Geçmiş
		30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
VARLIKLAR			
DÖNEN VARLIKLAR			
Nakit ve Nakit Benzerleri	5	60.701.915	45.586.686
Finansal Yatırımlar	6	153.830.779	102.687.334
- Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar/Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar		153.830.779	102.687.334
Ticari Alacaklar	7	56.048.705	54.954.761
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	4	336.624	770.443
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar		55.712.081	54.184.318
Diğer Alacaklar	8	815.532	935.946
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	4	210.200	634.308
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		605.332	301.638
Peşin Ödenmiş Giderler	9	301.430	105.353
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler		301.430	105.353
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	10	9.759	129.057
Diğer Dönen Varlıklar	10	495	846
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		271.708.615	204.399.983
DURAN VARLIKLAR			
Finansal Yatırımlar	6	159.711	159.711
İtfa Edilmiş Maliyetiyle Ölçülen Finansal Varlıklar		159.711	159.711
Diğer Alacaklar	8	6.843.915	6.409.368
Peşin Ödenmiş Giderler	9	29.332	67.409
Maddi Duran Varlıklar	11	810.753	446.372
- Tesis, Makine ve Cihazlar		50.707	55.366
- Taşıtlar		52.770	67.611
- Mobilya ve Demirbaşlar		704.922	320.669
- Diğer Maddi Duran Varlıklar		2.354	2.726
Kullanım Hakkı Varlıkları	13	51.525	110.093
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	12	287.515	106.447
- Bilgisayar Yazılımları		287.515	106.447
Ertelenmiş Vergi Varlığı	24	7.414.495	1.375.763
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		15.597.246	8.675.163
TOPLAM VARLIKLAR		287.305.861	213.075.146

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

METRO YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA****FİNANSAL DURUM TABLOLARI**

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

		Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
	Dipnot Referansları	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
KAYNAKLAR			
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	13	51.705	79.536
İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar		51.705	79.536
- Kiralama işlemlerinden borçlar		51.705	79.536
Ticari Borçlar	7	48.073.194	54.395.637
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	4	14.319	6.182
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar		48.058.875	54.389.455
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	16	70.040	107.794
Diğer Borçlar	8	2.206.027	175.571
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	4	2.120.684	--
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar		85.343	175.571
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü		35.709	--
Kısa Vadeli Karşılıklar	14	37.118.850	8.396.840
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar		479.852	317.110
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar		36.638.998	8.079.730
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		87.555.525	63.155.378
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	13	3.771	35.681
İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar		3.771	35.681
- Kiralama işlemlerinden borçlar		3.771	35.681
Uzun Vadeli Karşılıklar		1.741.698	904.852
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	14	1.741.698	904.852
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	24	3.283.749	3.558.101
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		5.029.218	4.498.634
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		92.584.743	67.654.012
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		64.735.538	56.551.446
Ödenmiş Sermaye	17	64.200.000	50.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları	17	192.342	192.342
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak	17	(503.545)	33.672
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir veya Giderler	17		
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		(503.545)	33.672
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	17	5.075.865	3.546.647
Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	17	1.249.567	(7.442.301)
Net Dönem Karı / Zararı		(5.478.691)	10.221.086
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		129.985.580	88.869.688
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		194.721.118	145.421.134
TOPLAM KAYNAKLAR		287.305.861	213.075.146

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

METRO YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2022 VE 30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU VE KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI

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

		Sınırlı	Sınırlı	Sınırlı	Sınırlı
		Denetimden Geçmemiş	Denetimden Geçmemiş	Denetimden Geçmemiş	Denetimden Geçmemiş
	Dipnot Referansları	01 Ocak - 30 Eylül 2022	01 Ocak - 30 Eylül 2021	01 Temmuz - 30 Eylül 2022	01 Temmuz - 30 Eylül 2021
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	18	618.131.775	1.071.529.262	174.155.166	54.161.062
Satışların Maliyeti	18	(574.929.180)	(1.055.324.512)	(156.674.740)	(40.340.376)
BRÜT KAR (ZARAR)		43.202.595	16.204.750	17.480.426	13.820.686
Genel Yönetim Giderleri	19	(38.338.214)	(8.074.459)	(31.695.635)	(2.743.099)
Pazarlama Giderleri	19	(708.097)	(444.263)	(304.198)	(23.904)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	21	38.733	155.388	10.072	59.538
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	21	(129.313)	(45.710)	(29.711)	(9.168)
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)		4.065.704	7.795.706	(14.539.046)	11.104.053
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	23	47.188.035	2.477.461	32.550.486	(7.868.619)
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	23	(19.356.712)	(16.225.506)	(576)	(3.811.554)
FİNANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI (ZARARI)		31.897.027	(5.952.339)	18.010.864	(576.120)
Finansman Gelirleri	22	--	--	--	--
Finansman Giderleri	22	(19.535)	(17.711)	(6.526)	(5.840)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)		31.877.492	(5.970.050)	18.004.338	(581.960)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) Geliri		5.937.163	580.002	6.276.503	1.438.035
Dönem Vergi (Gideri) Geliri	24	(242.364)	(342.309)	(44.041)	(117.904)
Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	24	6.179.527	922.311	6.320.544	1.555.939
DÖNEM KARI (ZARARI)		37.814.655	(5.390.048)	24.280.841	856.075
Dönem Karı (Zararının) Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		43.293.346	(1.293.312)	32.226.149	463.544
Ana Ortaklık Payları		(5.478.691)	(4.096.736)	(7.945.308)	392.531
Pay Başına Kazanç (Kayıp)		(100,48)	(81,93)	(149,81)	7,85
DÖNEM KARI (ZARARI)					
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER (GİDERLER)					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar					
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		(727.544)	(14.379)	(388.520)	25.950
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları). Vergi Etkisi		133.557	2.207	75.704	(4.270)
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)		(593.987)	(12.172)	(312.816)	21.680
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)		37.220.668	(5.402.220)	23.968.025	877.755
Toplam Kapsamlı Gelirin (Giderin) Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		43.236.576	(1.296.489)	(1.764.405)	467.916
Ana Ortaklık Payları		(6.015.908)	(4.105.731)	25.732.430	409.839

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

METRO YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2022 VE 30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE ÖZSERMAYE DEĞİŞİM TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltilmesi Farkları	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler	Birikmiş Karlar / Zararlar			Anaortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol gücü olmayan paylar	Toplam Özsermaye
				Tanımlanmış Fayda Planlarının Birikmiş Yeniden Ölçüm Kazançları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları / (Zararları)	Dönem Kar / (Zararı)			
01 Ocak 2021 itibariyle Bakiyeler (Dönem Başı)		50.000.000	192.342	(7.628)	2.581.496	(17.556.946)	2.283.256	37.492.520	88.621.976	126.114.496
Transferler	16	--	--	--	545.121	1.738.135	(2.283.256)	--	--	--
Kontrol Gücü Olmayan Pay Sahipleriyle Yapılan İşlemler		--	--	--	--	(195.166)	--	(195.166)	(10.927)	(206.093)
Kar Payları		--	--	--	--	(1.570.308)	--	(1.570.308)	--	(1.570.308)
Toplam Kapsamlı Gelir /Gider	17	--	--	(8.995)	--	--	(4.096.736)	(4.105.731)	(1.296.489)	(5.402.220)
Dönem Karı (Zararı)		--	--	--	--	--	(4.096.736)	(4.096.736)	(1.293.312)	(5.390.048)
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		--	--	(8.995)	--	--	--	(8.995)	(3.177)	(12.172)
30 Eylül 2021 itibariyle Bakiyeler (Dönem Sonu)		50.000.000	192.342	(16.623)	3.126.617	(17.584.285)	(4.096.736)	31.621.315	87.314.560	118.935.875
01 Ocak 2022 itibariyle Bakiyeler (Dönem Başı)		50.000.000	192.342	33.672	3.546.647	(7.442.301)	10.221.086	56.551.446	88.869.688	145.421.134
Transferler	16	--	--	--	1.529.218	8.691.868	(10.221.086)	--	--	--
Kontrol Gücü Olmayan Pay Sahipleriyle Yapılan İşlemler		--	--	--	--	--	--	--	--	--
Sermaye artırım		14.200.000	--	--	--	--	--	14.200.000	--	14.200.000
Kar Payları		--	--	--	--	--	--	--	(2.120.684)	(2.120.684)
Toplam Kapsamlı Gelir /Gider	17	--	--	(537.217)	--	--	(5.478.691)	(6.015.908)	43.236.576	37.220.668
Dönem Karı (Zararı)		--	--	--	--	--	(5.478.691)	(5.478.691)	43.293.346	37.814.655
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		--	--	(537.217)	--	--	--	(537.217)	(56.770)	(593.987)
30 Eylül 2022 itibariyle Bakiyeler (Dönem Sonu)		64.200.000	192.342	(503.545)	5.075.865	1.249.567	(5.478.691)	64.735.538	129.985.580	194.721.118

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

METRO YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2022 VE 30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI

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

	Dipnot Referansları	Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmemiş
		30 Eylül 2022	30 Eylül 2021
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
Dönem Karı (Zararı)		29.594.743	15.297.283
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		37.814.655	(4.096.736)
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		37.814.655	(4.096.736)
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	11-12	355.595	277.146
Değer Artışı veya Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler		(25.499.791)	16.529.110
-Diğer Finansal Varlıklar veya Yatırımlar Değer Artışı veya Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	5	(25.499.791)	16.529.110
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler	13	28.831.312	221.413
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	14	272.044	222.817
-Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler	14	28.559.268	(1.404)
Vergi gideri / geliri ile ilgili düzeltmeler	24	(6.179.527)	(924.518)
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		(1.381.288)	(1.005.912)
-Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	23	(1.400.466)	(1.021.130)
-Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	22	19.535	16.595
-Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelemiş Finansman Gideri	21	6.556	1.958
-Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri	23	(6.913)	(3.335)
Bağlı Ortaklıkların veya Müşterek Faaliyetlerin Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler		--	(209.270)
Kar (Zarar) Mutabakatı İle İlgili Diğer Düzeltmeler		--	(1.293.312)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(5.740.104)	4.794.827
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	6	(1.100.500)	52.801.622
-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	6	433.819	(94.023)
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	6	(1.534.319)	52.895.645
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	7	(314.133)	1.209.098
-İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	7	424.108	(417.086)
-İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	7	(738.241)	1.626.184
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	9	(158.000)	(76.345)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	6	(6.315.530)	(50.826.091)
-İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	6	8.137	712
-İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	6	(6.323.667)	(50.826.803)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	14	(37.754)	46.547
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	7	2.030.456	1.609.956
-İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	7	2.120.684	1.570.308
-İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	7	(90.228)	39.648
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		155.357	30.040
-Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)		119.649	(7.318)
-Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)	24	35.708	37.358
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		28.200.852	14.292.748
Ödenen Faiz	22	(6.575)	(16.595)
Alınan Faiz	23	1.400.466	1.021.130
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(26.486.130)	(15.276.904)
Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araçlarının Edinimi İçin Yapılan Nakit Çıkışları	5	(25.643.654)	(14.369.881)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(842.476)	(59.980)
Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	11	(606.476)	(48.173)
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	12	(236.000)	(11.807)
Bağlı Ortaklıklarda İlave Pay Alımlarına İlişkin Nakit Çıkışları		--	(847.043)
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		12.006.616	(1.635.391)
Kiralama sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	13	(72.700)	(65.083)
Ödenen Temettüleri		(2.120.684)	(1.570.308)
Pay İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri		14.200.000	--
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		15.115.229	(1.615.012)
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		45.586.686	49.882.010
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		60.701.915	48.266.998

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

**METRO YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

1. ORGANİZASYON VE FAALİYET KONUSU

Metro Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi (“Ana Ortaklık Şirket”) ve bağlı ortaklıkları, konsolide finansal tablo dipnotlarında “Grup” olarak ifade edileceklerdir.

Ana Ortaklık Şirket ve konsolidasyona dahil edilen diğer Şirket’in faaliyetlerine ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir;

Metro Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi

Metro Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi, 20.12.1996 tarihinde ‘Toprak Menkul Değerler A.Ş.’ unvanı ile İstanbul Ticaret Sicili’ne tescil ve 27.12.1996 tarih, 4197 sayılı Türkiye Ticaret Sicil Gazetesi’nde ilan edilerek kurulmuştur. Şirket, 28.10.2004 tarihli Yönetim Kurulu Kararı ile ünvanının ‘Metro Yatırım Menkul Değerler A.Ş.’ olarak değiştirilmesine karar vermiş ve 08.02.2005 tarih ve 6235 sayılı Türkiye Ticaret Sicil Gazetesi’nde ilan ile unvan değişikliği işlemi gerçekleşmiştir.

Ana Ortaklık Şirket’in ana faaliyet alanı mevduat toplamak ve mevzuatın imkan verdiği haller hariç olmak kaydıyla ödünç para vermeye müncer olmamak üzere, aşağıdaki iş ve işlemleri yapmaktır:

- a) Sermaye piyasası araçlarının Sermaye Piyasası Mevzuatı çerçevesinde kendi nam ve hesabına, başkası nam ve hesabına, kendi namına başkası hesabına alım satımını yapmak,
- b) Sermaye Piyasası Kanunu ve Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK” veya “Kurul”) düzenlemeleri uyarınca “Geniş Yetkili Aracı Kurum” yetkisi çerçevesinde; aşağıdaki faaliyetlerde bulunmak,
 - İşlem aracılığı faaliyeti,
 - Portföy aracılığı faaliyeti,
 - Yatırım danışmanlığı faaliyeti,
 - Aracılık yüklenimi suretiyle halka arza aracılık faaliyeti,
 - Sınırlı saklama hizmetinde,
- c) Menkul kıymetler borsalarına üye olarak, borsa işlemlerinde bulunmak,
- d) Menkul kıymetlerin geri alım ve satım taahhüdü ile alım satımı,
- e) Müşterilerin verdiği yetkiye bağlı olarak müşteriler nam ve hesabına sermaye piyasası araçlarının anapara, faiz, temettü ve benzeri gelirlerinin tahsili, ödenmesi ile yeni bedelsiz pay alma haklarını kullanmak,
- f) Kredili menkul kıymet, açığa satış ve menkul kıymetlerin ödünç alınması ve verilmesi,

Ana Ortaklık Şirket, Büyükdere Caddesi Metrocity A Blok Kat:17 No: 171 1. Levent – İstanbul merkez adresinde faaliyet göstermektedir.

Ana Ortaklık Şirket’in sermayesi 64.200.000 TL olup tamamı Fatma Öztürk Gümüşsu’ya aittir.

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Grup’un 30 çalışanı bulunmaktadır (31 Aralık 2021: 30).

Ana Ortaklık Şirket’in faaliyet gösterdiği şubesi bulunmamaktadır.

Metro Portföy Yönetimi Anonim Şirketi

Metro Portföy Yönetimi Anonim Şirketi (Metro Portföy), 10 Nisan 2017 tarihinde İstanbul’da kurulmuştur.

Metro Portföy, Sermaye Piyasası Kanunu ve ilgili mevzuat hükümleri çerçevesinde sermaye piyasası araçlarından oluşan portföyleri, müşterilerle sözleşme yapmak suretiyle vekil sıfatıyla yönetmek ve sermaye piyasası faaliyetlerinde bulunmak amacıyla kurulmuştur.

METRO YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Metro Portföy, Sermaye Piyasası Kurulu’na “Portföy Yöneticiliği Faaliyet Yetki Belgesi” ve “Yatırım Danışmanlığı Faaliyet Yetki Belgesi” almak için başvuruda bulunmuş olup, 09.10.2017 tarih ve 2017/34 sayılı haftalık bültende açıklandığı üzere Şirket’e faaliyet izni ve portföy yöneticiliği yetki belgesi verilmesi talebi olumlu karşılanmıştır.

Şirket, Denizbank A.Ş. ile 18.05.2017 tarihinde “Bireysel Portföy Saklama Sözleşmesi” ve 13.06.2017 tarihinde ise “Fon Hizmet Sözleşmesi” imzalamıştır.

Şirket’in yönetim merkezinin adresi Büyükdere Cd. No:171 Metrocity A Blok K:17 1. Levent / İstanbul olup şubesi bulunmamaktadır.

Şirket’in sermayesi 12.500.000 TL olup tamamı Metro Yatırım Menkul Değerler A.Ş.’ye aittir. 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Şirket’in 5 çalışanı bulunmaktadır (31 Aralık 2021:5).

	30 Eylül 2022		31 Aralık 2021	
	Oran	Tutar (TL)	Oran	Tutar (TL)
Metro Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi	100,00%	12.500.000	100,00%	8.000.000
Toplam	100,00%	12.500.000	100,00%	8.000.000

Şirket 19 Nisan 2022 Tarih 2022/6 No’lu kararı ile 8.000.000 TL olan Şirket sermayesinin 4.500.000 TL tutarında arttırılmak suretiyle 12.500.000 TL’ye çıkarılmasına, bu hususta Sermaye Piyasası Kurulu ve diğer kurumlardan gerekli izinlerin alınmasına karar vermiştir. Sermaye artırımına ilişkin esas sözleşme değişikliğine Sermaye Piyasası Kurulu tarafından 08.06.2022 tarihinde onay verilmiş olup, Şirket sermayesi 28 Temmuz 2022 tarihinde 12.500.000 TL olarak tescil edilmiştir.

Metro Yatırım Ortaklığı Anonim Şirketi

Metro Yatırım Ortaklığı A.Ş. (“Metro Yatırım Ortaklığı”) 15 Haziran 1998 tarihinde İstanbul’da kurulmuştur. Şirket’in ana faaliyet konusu, Sermaye Piyasası Kanunu ve ilgili mevzuat çerçevesinde menkul kıymetlerini satın aldığı ortaklıkların sermayesine ve yönetimine hakim olmamak kaydıyla sermaye piyasası araçları ile ulusal ve uluslararası borsalarda veya borsa dışı organize piyasalarda işlem gören altın ve diğer kıymetli madenler portföyü işletmektir.

Şirket, faaliyetlerini Sermaye Piyasası Kanunu’nun (SPK), Yatırım Ortaklıklarına İlişkin Esaslarını belirlediği tebliğlere göre sürdürmektedir. Metro Yatırım Ortaklığı’nın ana faaliyeti, sermaye piyasası araçlarından oluşan portföyün yönetilmesinden oluşmaktadır.

Metro Yatırım Ortaklığı’nın fiili faaliyet konusu çerçevesinde;

- Ortaklık portföyünü oluşturur, yönetir ve gerektiğinde portföyde değişiklikler yapar,
- Portföy çeşitlemesiyle yatırım riskini, faaliyet alanlarına ve ortaklıkların durumlarına göre en aza indirecek bir biçimde dağıtır,
- Menkul kıymetlere, finansal piyasa ve kurumlara, ortaklıklara ilişkin gelişmeleri sürekli izler ve portföy yönetimiyle ilgili gerekli önlemleri alır,
- Portföyün değerini korumaya ve artırmaya yönelik araştırmalar yapar.

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Metro Yatırım Ortaklığı’nın 5 çalışanı bulunmaktadır (31 Aralık 2021: 4 kişi).

Metro Yatırım Ortaklığı A.Ş. (Eski Unvanı: Eczacıbaşı Yatırım Ortaklığı A.Ş.)’nin ticari sicile kayıtlı adresi aşağıdaki gibidir:

Büyükdere Cd. No:171 Metrocity A Blok K:17 1. Levent / İstanbul.

METRO YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Şirket’in 20 Kasım 2019 Tarihli Yönetim Kurulu Kararı ile, 21.000.000 TL olan Şirket sermayesinin 75.000.000 TL kayıtlı sermaye tavanı içerisinde, 21.000.000 TL nakit sermaye artırımını yapılması suretiyle %100 oranında arttırılarak 42.000.000 TL’ye yükseltmesine karar verilmiştir.

Bu karar kapsamında 5 Mayıs 2020 tarihinde başlayan yeni pay alma haklarının kullandırılması süreci 20 Mayıs 2020 tarihinde tamamlanmış olup, kullanılmayan yeni pay almak hakları 28 Mayıs 2020 tarihinde Borsa İstanbul A.Ş.’de Birincil Piyasada satılması sonucunda sermaye artırım süreci tamamlanmıştır. Sermaye artırım sürecinde 20.828.892 TL’si yeni alma hakkını kullanan mevcut ortaklardan, 376.946 TL’si Borsa İstanbul A.Ş. Birincil piyasada yapılan satışlardan olmak üzere Şirkete toplam 21.205.929 TL fon girişi sağlanmıştır.

Şirket’in 75.000.000 TL kayıtlı sermaye tavanı içerisinde, 21.000.000, -TL olan çıkarılmış sermayesinin %100 oranında arttırılarak tamamı nakit karşılığı olmak üzere 42.000.000, -TL’ye çıkarılmasına ilişkin olarak Şirket esas sözleşmesinin "Sermaye ve Paylar" başlıklı 11. maddesinin tadiline Sermaye Piyasası Kurulu'nun 16. Haziran 2020 tarih ve 12233903-335.04.04-E.6058 sayılı yazısı ile onay verilmiş ve Şirket esas sözleşmesi 03 Temmuz 2020 tarihinde tescil edilmiştir.

Ana Ortaklık Şirket, 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Metro Yatırım Ortaklığı A.Ş.’nin 2.100.000 nominal bedelli A Grubu ve 1,05 nominal bedelli B Grubu paylarına sahip bulunmaktadır.

Ana Ortaklık Şirket’in Metro Yatırım Ortaklığı A.Ş.’de 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla sahip olduğu pay oranı %5 olup 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla oy hakkı oranı %44,12’dir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.a. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Uygulanan Muhasebe Standartları

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

Grup’un ilişikteki konsolide finansal tabloları SPK’nın 07 Haziran 2013 tarihli “Finansal Tablo ve Dipnot Formatları Hakkında Duyuru” suna uygun olarak hazırlanmıştır. Ayrıca ilişikteki konsolide finansal tablolar KGK tarafından 660 sayılı Kanun Hükmünde Kararname’nin (“KHK”) 9’uncu maddesinin (b) bendine dayanılarak geliştirilen ve akabinde TFRS-15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat ile TFRS-16 Kiralamalar standartlarındaki değişiklikler ile birlikte 15 Nisan 2019 tarihinde yayımlanan 2019 TMS Taksonomisi’ne uygun olarak sunulmuştur.

Finansal tablolar Grup’un yasal kayıtlara dayandırılmış ve TL cinsinden ifade edilmiş olup, KGK tarafından yayınlanan Türkiye Muhasebe Standartları’na göre Grup’un durumunu layıkıyla arz edebilmek için bir takım düzeltme ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutularak hazırlanmıştır.

Kullanılan Para Birimi

Grup’un finansal tabloları, faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. İşletmenin finansal durumu ve faaliyet sonucu, Grup’un geçerli para birimi olan ve finansal tablo için sunum para birimi olan Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.

METRO YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Konsolide Finansal Tabloların Onaylanması

Finansal tablolar yayımlanmak üzere 07 Kasım 2022 tarihinde Grup'un Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Böyle bir niyet olmamakla beraber, Grup Yönetimi'nin ve bazı düzenleyici organların yasal mevzuata göre düzenlenmiş finansal tabloları yayımlandıktan sonra değiştirmeye yetkileri vardır.

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

Konsolidasyon Esasları

Ana Ortaklık Grup'un doğrudan veya dolaylı olarak, %50 veya daha fazla hissesine sahip olduğu veya %50 üzerinde oy hakkı sahibi olduğu veya faaliyetleri üzerinde kontrol hakkına sahip olduğu şirketler "tam konsolidasyon yöntemi" ne tabi tutulmuştur. Ana Ortaklık Şirket kendi yararına mali ve idari politikaları belirleme hakkına sahipse kontrol söz konusu olmaktadır. Ana Ortaklık Grup'un, yönetimine ve işletme politikalarının belirlenmesine katılma anlamında devamlı bir bağının ve/veya doğrudan veya dolaylı sermaye ve yönetim ilişkisinin bulunduğu ya da sermayesinde yüzde yirmi veya daha fazla, yüzde elliden az oranda paya veya bu oranda yönetime katılma hakkına sahip bulunduğu şirketler "özkaynak yöntemi" ne tabi tutulmaktadır.

Tam Konsolidasyon Yöntemi

Tam konsolidasyon yönteminde uygulanan esaslar aşağıdaki gibidir:

- Konsolidasyona dahil edilen şirketlerin uyguladıkları muhasebe politikaları Ana Ortaklık Grup'un muhasebe politikalarına uygun hale getirilmiştir.
- Ana Ortaklık Grup'unun konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklığın özkaynaklarında sahip olduğu payların elde etme maliyeti, bu payların bağlı ortaklığın Ana Ortaklık Grup'un muhasebe politikalarına uygun hale getirilmiş finansal durum tablosunun özkaynaklarında temsil ettiği değerden mahsup edilmiştir.
- Ana Ortaklık Şirket ile bağlı ortaklıkların ödenmiş sermayesi ve satın alma tarihindeki öz sermayeleri dışındaki finansal durum tablosu kalemleri toplanmış ve yapılan toplama işleminde, konsolidasyon yöntemine tabi ortaklıkların birbirlerinden olan alacak ve borçları karşılıklı indirilmiştir.
- Konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklıkların ödenmiş/çıkarılmış sermaye dahil bütün öz sermaye hesap grubu kalemlerinden, ana ortaklık ve bağlı ortaklıklar dışı paylara isabet eden tutarlar indirilmiş ve konsolide finansal durum tablosunda "Kontrol Gücü Olmayan Paylar" hesabında gösterilmiştir.
- Ana Ortaklık Şirket ile bağlı ortaklıkların kar veya zarar tablosu kalemleri ayrı ayrı toplanmış ve birbirleriyle olan işlemleri nedeniyle oluşmuş gelir ve gider kalemleri ilgili hesaplarla karşılıklı mahsup edilmiştir. Hesap dönemi içinde elde edilen bağlı ortaklıklar için kar veya zarar tablosu kalemlerinin toplanmasında bağlı ortaklığın elde edildiği tarihten sonra gerçekleşenler dikkate alınmıştır.

METRO YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla, Ana Ortaklık Grup'un doğrudan veya dolaylı olarak, %50 veya daha fazla hissesine sahip olduğu veya %50 üzerinde oy hakkı sahibi olduğu veya faaliyetleri üzerinde kontrol hakkına sahip olduğu ve "tam konsolidasyon yöntemi" ne tabi tutulmuş Şirket aşağıdaki gibidir;

Bağlı Ortaklıklar	Ana Ortaklık Grup'un Bağlı Ortaklıktaki Pay Oranı			Ana Ortaklık Dışı Özsermaye
	(Doğrudan)	(Dolaylı)	Oy Hakkı	Payı
Metro Portföy Yönetimi Anonim Şirketi	%100	%100	%100	--
Metro Yatırım Ortaklığı Anonim Şirketi	%5	%5	%44,12	%95

Grup Metro Yatırım Ortaklığı A.Ş.'de bulunan oy haklarının çoğunluğunu dönem sonu itibarı ile kaybetmesine rağmen TFRS 10 'Konsolide Finansal Tablolar ' Standardı uyarınca sahip olduğu oy haklarının bağlı ortaklığının faaliyetleri üzerinde kendine güç sağlayacak yeterlilikte olup olmadığını , oy haklarını elinde bulunduran diğer yatırımcıların paylarının büyüklüğüne ve dağılımına kıyasla Grup'un elinde bulundurduğu oy haklarının büyüklüğünü göz önünde bulundurarak değerlendirmiş.Söz konusu değerlendirme neticesinde kontrol gücünün halen Grup'ta bulunduğu kanaatine sahip olması nedeniyle bağlı ortaklığın tam konsolidasyon yöntemi ile finansal tablolarda yer almasına karar verilmiştir.

İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

İlişikteki konsolide finansal tablolar, Grup'un önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

Netleştirme/Mahsup

Finansal varlık ve yükümlülükler, gerekli kanuni hak olması, söz konusu varlık ve yükümlülükleri net olarak değerlendirmeye niyetli olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin birbirini takip ettiği durumlarda net olarak gösterilmiştir.

2.b. Muhasebe Politikalarında Değişiklikler ve Hatalar

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.

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla sona eren ara döneme ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS ve TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır.

METRO YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

2.c. Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler

İlişikteki konsolide finansal tabloların Sermaye Piyasası Muhasebe Standartları ile uyumlu bir şekilde hazırlanması Yönetim tarafından hazırlanmış finansal tablolarda yer alan bazı aktif ve pasiflerin taşıdıkları değerler, muhtemel mükellefiyetlerle ilgili verilen açıklamalar ile raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarına ilişkin olarak bazı tahminler yapılmasını gerektirmektedir. Gerçekleşen tutarlar tahminlerden farklılıklar içerebilir. Bu tahminler düzenli aralıklarla gözden geçirilmekte ve bilindikleri dönemler itibarıyla kar veya zarar tablosunda raporlanmaktadır.

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:

Dava karşılığı

Dava karşılıkları ayrılırken, ilgili davaların kaybedilme olasılığı ve kaybedildiği takdirde katlanılacak olan sonuçlar Grup hukuk müşavirlerinin görüşleri doğrultusunda değerlendirilmektedir. Grup 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.

Ertelenmiş vergi

Grup, 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. Grup'un diğer indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları bulunmaktadır. Ertelenmiş vergi varlıklarının kısmen ya da tamamen geri kazanılabilir tutarı mevcut koşullar altında tahmin edilmiştir. Değerlendirme sırasında, gelecekteki kar projeksiyonları ve diğer vergi varlıklarının son kullanılabileceği tarihler göz önünde bulundurulmuştur. Yapılan değerlendirmeler neticesinde, 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri 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.

2.d Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları

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

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

TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 'daki değişiklikler - Gösterge faiz oranı reformu Faz 2 (1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir); Bu Faz 2 değişiklikleri, bir gösterge faiz oranının alternatififiyle değiştirilmesi de dahil olmak üzere reformların uygulanmasından kaynaklanan hususları ele almaktadır. Faz 2 değişiklikleri, IBOR reformundan doğrudan etkilenen riskten korunma ilişkilerine belirli TMS 39 ve TFRS 9 riskten korunma muhasebesi gerekliliklerinin uygulanmasında geçici ek kolaylıklar sağlar.

METRO YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Netleştirme / Mahsup

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

2.f Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Esas Faaliyet Gelirleri / (Giderleri)

Grup, portföyündeki menkul kıymetlerin satış gelirlerini, satış anında tahsil edilebilir hale geldiğinde; temettü ve benzeri gelirleri ise bu gelirlerin vadesinde almaya hak kazandığından gelir kaydetmektedir.

Faiz gelir ve giderleri gelir tablosunda tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir. Faiz gelirleri, sabit getirili menkul kıymetlerden alınan kupon faizlerini, borsa para piyasası ile ters repo işlemlerinden kaynaklanan faizleri ve vadeli işlem teminatlarının nemalanı içermektedir. Ücret ve komisyon giderleri hizmet gerçekleştiği veya ödeme yapıldığı esnada gider olarak kaydedilirler.

Finansal Araçlar

Finansal Varlıklar

Grup finansal varlıklarını itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen, gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılan ve gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar olarak üç sınıfta muhasebeleştirilmektedir. Sınıflandırma, finansal varlıklardan faydalanma amaçlarına göre belirlenen iş modeli ve beklenen nakit akışları esas alınarak yapılmaktadır. Şirket, finansal varlıklarının sınıflandırmasını satın alındıkları tarihte yapar.

İtfa Edilmiş Maliyet Bedelinden Muhasebeleştirilen Finansal Varlıklar

Sözleşmeye dayalı nakit akışlarının tahsil edilmesi iş modelinin benimsendiği, sözleşme şartlarının belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içerdiği, sabit veya belirli ödemeleri olan, aktif bir piyasada işlem görmeyen ve türev araç olmayan finansal varlıklar itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen varlıklar olarak sınıflandırılır.

İtfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen varlıklar, finansal durum tablosunda “ticari alacaklar” ve “nakit ve nakit benzerleri” kalemlerini içermektedir.

Grup, finansal tablolarda yer alan itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ticari alacakların önemli bir finansman bileşeni içermemesi nedeniyle değer düşüklüğü hesaplamaları için kolaylaştırılmış uygulamayı seçmiştir. Buna göre Şirket, ticari alacaklar belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda, beklenen kredi zarar karşılığını ömür boyu beklenen kredi zararlarına eşit bir tutardan ölçmekte ve hesaplamalarında geçmiş kredi zararı deneyimleri ile birlikte geleceğe yönelik tahminleri dikkate almaktadır.

Gerçeğe Uygun Değer Farkı Üzerinden Muhasebeleştirilen Finansal Varlıklar

Grup’un sözleşmeye dayalı nakit akışlarını tahsil etme ve/veya satış yapma iş modelini benimsediği varlıklar gerçeğe uygun değerinden muhasebeleştirilen varlıklar olarak sınıflandırılır.

“Gerçeğe Uygun Değer Değişimi Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklar”, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlığın satılmasını amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulan ve sözleşme şartlarında belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarının bulunduğu finansal varlıklardır. İlgili finansal varlıklardan kaynaklanan kazanç veya kayıplardan, değer düşüklüğü kazanç ya da kayıpları ile kur farkı gelir veya giderleri dışında kalanlar diğer kapsamlı gelire yansıtılır. Söz konusu varlıkların satılması durumunda diğer kapsamlı gelire sınıflandırılan değerlendirme farkları geçmiş yıl karlarına sınıflandırılır.

Grup, özkaynağa dayalı finansal varlıklara yapılan yatırımlar için, gerçeğe uygun değerinde sonradan oluşan değişimlerin diğer kapsamlı gelire yansıtılması yöntemini, ilk defa finansal tablolara alma sırasında geri dönülemez bir şekilde tercih edebilir. Söz konusu tercihin yapılması durumunda, ilgili yatırımlardan elde edilen temettü gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

METRO YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

“*Gerçeğe Uygun Değer Değişimi Kar Veya Zarara 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 değerlendirilmesi sonucu oluşan kazanç ve kayıplar gelir tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

Finansal Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Finansal varlıklar ve sözleşme varlıkları değer düşüklüğü "beklenen kredi zararı" modeli ile hesaplanmaktadır. Değer düşüklüğü modeli, itfa edilmiş maliyet finansal varlıklara ve sözleşme varlıklarına uygulanmaktadır.

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.

Finansal Yükümlülükler

Grup, türev olmayan finansal yükümlülüklerini ilgili aracın sözleşmeye bağlı koşullarına taraf durumuna geldiği işlem tarihinde kayıtlarına almaktadır. Tüm finansal yükümlülükler Şirket’in ilgili finansal aracın sözleşmeye bağlı koşullarına taraf durumuna geldiği işlem tarihinde kayıtlara alınmaktadır. Sözleşmeye dayalı yükümlülüklerinin yerine getirildiği, iptal ya da feshedildiği durumlarda; Şirket, söz konusu finansal yükümlülüğü kayıtlarından çıkarmaktadır. Finansal yükümlülükler ilk kayıt tarihinde gerçeğe uygun değerleri ile muhasebeleştirilmektedir. Finansal borçlar, işlem maliyetlerini de içeren elde etme maliyetleri ile kayıtlara alınmakta ve sonrasında etkin faiz oranı yöntemine göre itfa edilmiş maliyet bedelleri üzerinden ölçülmektedir.

Ters repo alacakları

Geri satım taahhüdü ile menkul kıymet alım işlemleri (“ters repo”) neticesinde karşı taraflara sağlanan fonlar ise “nakit ve nakit benzerleri” ana kalemi altında ayrı bir kalem olarak gösterilmektedir. Ters repo ile alınmış menkul kıymetlerin alım ve geri satım fiyatları arasındaki farkın döneme isabet eden kısmı için gelir reeskontu hesaplanmaktadır.

Maddi Duran Varlıklar

Maddi duran varlıklar elde etme maliyetinden birikmiş amortismanın düşülmesi ile gösterilmektedir. Amortismanına tabi tutulan varlıklar, maliyet tutarları üzerinden tahmini ekonomik ömürlerine dayanan oranlarla doğrusal amortisman yöntemine göre aktife girdikleri tarih dikkate alınarak kıst amortismanına tabi tutulmaktadır. Tamir ve bakım harcamaları, masraf yapıldığı tarihte ilgili masraf hesabına intikal ettirmektedir.

Aşağıda belirtilen amortisman süreleri, ilgili aktiflerin tahmini faydalanma süreleri dikkate alınarak oluşturulmuştur:

	Ekonomik Ömrü
Tesis makine ve cihazlar	4-5 yıl
Taşıt araçları	4-5 yıl
Özel maliyetler	4-5 yıl

METRO YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Grup’un maddi olmayan duran varlıkları, satın alma maliyeti değerinden, birikmiş itfa ve tükenme payları ile kalıcı değer kayıpları düşülmüş olarak gösterilmektedir. Satın alınan maddi olmayan duran varlıklar, özellikle yazılımlar, 3 yıllık faydalı ömürleri üzerinden doğrusal itfa yöntemi kullanılarak itfa edilir.

Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Şerefiye gibi sınırsız ömrü olan varlıklar itfaya tabi tutulmazlar. Bu varlıklar için her yıl değer düşüklüğü testi uygulanır. İtfaya tabi olan varlıklar için ise defter değerinin geri kazanılmasının mümkün olmadığı durum ya da olayların ortaya çıkması halinde değer düşüklüğü testi uygulanır. Varlığın defter değerinin geri kazanılabilir tutarını aşması durumunda değer düşüklüğü karşılığı kaydedilir. Geri kazanılabilir tutar, satış maliyetleri düşüldükten sonra elde edilen gerçeğe uygun değer veya kullanımdaki değer büyük olanıdır. Değer düşüklüğünün değerlendirilmesi için varlıklar ayrı tanımlanabilir nakit akımlarının olduğu en düşük seviyede gruplanır (nakit üreten birimler). Şerefiye haricinde değer düşüklüğüne tabi olan finansal olmayan varlıklar her raporlama tarihinde değer düşüklüğünün olası iptali için gözden geçirilir.

İlişkili Taraflar

Bu rapor kapsamında Grup’un hissedarları veya dolaylı sermaye ve yönetim ilişkisi içinde bulunduğu iştirakleri ve bağlı ortaklıkları ve bağlı ortaklıkları dışındaki kuruluşlardır. Şirket faaliyetlerinin planlanması, yürütülmesi ve denetlenmesi ile doğrudan veya dolaylı olarak yetkili ve sorumlu olan, Grup’un yönetim kurulu üyesi, genel müdür gibi yönetici personel, bu kişilerin yakın aile üyeleri ve bu kişilerin doğrudan veya dolaylı olarak kontrolünde bulunan şirketler, ilişkili taraflar olarak kabul edilmektedir.

Diğer Bilanço Kalemleri

Diğer bilanço kalemleri esas olarak kayıtlı değerleriyle yansıtılmıştır.

Borçlanma Maliyetleri

Tüm finansman giderleri, oluştukları dönemlerde gelir tablosuna kaydedilmektedir.

Operasyonel kiralama işlemleri (Şirket’in “kiracı” olduğu durumlar)

Mülkiyete ait risk ve faydanın tamamının kiracıya devir edildiği kiralama işlemi, finansal kiralama olarak sınıflandırılır. Diğer bütün kiralamalar operasyonel kiralama olarak sınıflanır.

Operasyonel kiralama sözleşmesinden kaynaklanan kira borçları kiralama dönemi boyunca gelir tablosunda eşit tutarlarda gider olarak kaydedilir. Operasyonel kiralamaya teşvik amacıyla elde edilen ve edilecek faydalar da aynı şekilde eşit tutarlarda operasyonel kiralama dönemi boyunca gelir tablosuna yansıtılır.

Grup’un taraf olduğu kira sözleşmelerinin süresinin 1 yıldan uzun olmaması nedeniyle Grup söz konusu kiralama sözleşmelerinin muhasebeleştirilmesinde TFRS 16 Kiralama İşlemleri Standardı’nda yer alan istisnadan yararlanmıştır.

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

1 Ocak 2006 tarihinden geçerli olmak üzere yürürlüğe giren, 21 Haziran 2006 tarihli ve 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu’nun 5’inci Maddesi’nin (1) numaralı fıkrasının (d) bendine göre Türkiye’de kurulu menkul kıymetler yatırım fonları ve ortaklıklarının portföy işletmeciliğinden doğan kazançları kurumlar vergisinden istisnadır. Söz konusu kurumlar vergisi istisnası geçici vergi uygulaması bakımından da geçerlidir.

METRO YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Aynı Kanun'un 15'inci Maddesi'nin (3) numaralı fıkrasına göre, menkul kıymet yatırım fon ve ortaklıklarının kurumlar vergisinden istisna edilen söz konusu portföy işletmeciliği kazançları üzerinden dağıtılsın dağıtılmasın % 15 oranında vergi kesintisi yapılır. Bakanlar Kurulu, bu vergi kesintisi oranını her bir ödeme ve gelir için ayrı ayrı sifıra kadar indirmeye, kurumlar vergisi oranına kadar yükseltmeye yetkilidir. Söz konusu tevkifat oranı 2009 / 14594 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile % 0 olarak uygulanmaktadır.

Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 34'üncü Maddesi'nin (8) numaralı fıkrasında, menkul kıymet yatırım fon ve ortaklıklarının, portföy işletmeciliği kazançlarının elde edilmesi sırasında 15'inci Madde gereğince kendilerinden kesilen vergileri, vergi kesintisi yapanlarca ilgili vergi dairesine ödenmiş olmak şartıyla, aynı Kanun'un 15'inci Maddesi'nin (3) numaralı fıkrasına göre kurum bünyesinde yapacakları vergi kesintisinden mahsup edebilecekleri, mahsup edilemeyen kesinti tutarının başvuru halinde kendilerine red ve iade edileceği belirtilmiştir.

5281 sayılı Kanun ile 1 Ocak 2006 ila 31 Aralık 2015 tarihleri arasında uygulanmak üzere 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'na eklenen 5527 sayılı Kanun ile Değişik Geçici 67'nci Madde'nin (1) numaralı fıkrasına göre menkul kıymet yatırım fon ve ortaklıklarının banka ve aracı kurumlar vasıtasıyla elde ettikleri menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarının alım-satım kazançları ile dönemsel getirileri üzerinden 1 Ekim 2006 tarihinden itibaren % 0 oranında gelir vergisi kesintisi yapılmaktadır.

Değişik Geçici 67'nci Madde'nin (2) ve (4) numaralı fıkralarına göre, menkul kıymet yatırım fonu ve ortaklıklarının bu maddeye göre tevkifata tabi tutulan gelirleri üzerinden Kurumlar Vergisi ve Gelir Vergisi Kanunları'na göre ayrıca tevkifat yapılmaz.

Ertelenmiş Vergiler

Ertelenmiş vergiler, yükümlülük metodu kullanılarak, varlıkların ve yükümlülüklerin indirilebilir vergi matrahı ile bunların finansal tablolardaki kayıtlı tutarları arasında oluşan geçici farklar üzerinden hesaplanmaktadır. Başlıca geçici farklar, gelir ve giderlerin TMS / TFRS ile vergi kanunlarına göre değişik finansal tablo dönemlerinde muhasebeleşmesinden kaynaklanmaktadır.

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü vergiye tabi tüm geçici farklar için hesaplanırken, indirilecek geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, Şirket'in, gelecek dönemlerde vergiye tabi kazançlarının olacağı varsayımıyla hesaplanmaktadır.

Aynı ülkenin vergi mevzuatına tabi olmak şartıyla ve cari vergi varlıklarının cari vergi yükümlülüklerinden mahsup edilmesi konusunda yasal olarak uygulanabilir bir hakkın bulunması durumunda ertelenmiş vergi varlıkları ve ertelenmiş vergi yükümlülükleri, karşılıklı olarak birbirinden mahsup edilir.

Kurumlar Vergisi Kanununun 5-d / 1 istisnalar maddesi gereğince Menkul Kıymetler Yatırım Fonları ve Ortaklıklarının portföy işletmeciliğinden doğan kazançları Kurumlar vergisinden müstesna olmasından dolayı ertelenmiş vergi hesaplanmamıştır.

Çalışanlara Sağlanan Faydalar / Kıdem Tazminatları

Kıdem Tazminatı

Grup, mevcut iş kanunu gereğince, en az bir yıl hizmet verdikten sonra emeklilik nedeni ile işten ayrılan veya istifa ve kötü davranış dışındaki nedenlerle işine son verilen personele belirli miktarda kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür. Bu yükümlülük çalışılan her yıl için, 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla, azami 15.371,40 TL (31 Aralık 2021: 8.284,51 TL) olmak üzere, 30 günlük toplam brüt ücret ve diğer haklar esas alınarak hesaplanmaktadır.

METRO YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Grup, ilişikteki finansal tablolarda yer alan Kıdem Tazminatı karşılığını “Projeksiyon Metodu”nu kullanarak ve Şirket’in personel hizmet süresini tamamlama ve kıdem tazminatına hak kazanma konularında geçmiş yıllarda kazandığı deneyimlerini baz alarak hesaplamış ve bilanço tarihinde devlet tahvilleri kazanç oranı ile iskonto etmiştir. Hesaplanan tüm kazançlar ve kayıplar gelir tablosuna yansıtılmıştır.

Bilanço gününde kullanılan temel varsayımlara ait oranlar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Reeskont oranı	20,50%	24,37%
Enflasyon oranı	16,50%	20,00%
Reel iskonto oranları	3,43%	3,64%

Sosyal Güvenlik Primleri

Şirket, Sosyal Güvenlik Kurumu’na zorunlu olarak sosyal sigortalar primi ödemektedir. Şirket’in, bu primleri ödediği sürece başka yükümlülüğü kalmamaktadır. Bu primler oluştukları dönemde personel giderleri olarak yansıtılmaktadır.

Ticari alacaklar ve borçlar

Menkul kıymet takas alacakları, menkul kıymet alım borçları, alım satım komisyonları ve gider tahakkukları ticari alacaklar / borçlar altında, diğer alacak ve borçlar ise ticari olmayan alacaklar / borçlar altında sınıflandırılır.

Yabancı Para Cinsinden Varlık ve Borçlar

Yabancı para işlemleri, işlem tarihindeki cari kurlardan muhasebeleştirilmektedir. Yabancı para cinsinden kayıtlara geçirilmiş olan aktif ve pasif hesaplar dönem sonlarındaki kurlar esas alınarak değerlemeye tabi tutulmaktadır. Değerleme işleminden doğan kur farkları kambiyo karı veya zararı olarak gelir tablosuna yansıtılmaktadır.

Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

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

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 görünen gelir ve karlar finansal tablolarda yansıtılmaktadır.

METRO YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Nakit Akım Tablosu

Nakit akım tablosunda, döneme ilişkin nakit ve nakit benzerlerindeki değişimler; esas, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanmıştır. Nakit ve nakit benzerleri, nakit para, vadesiz mevduat ve satın alım tarihinden itibaren vadeleri 3 ay veya 3 aydan daha az olan, hemen nakde çevrilebilecek olan ve önemli tutarda değer değişikliği riskini taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır.

Vadeli İşlem ve Opsiyon Piyasası (“VİOP”) İşlemleri

VİOP işlem yapmak için verilen nakit teminatlar nakit ve nakit benzerleri olarak sınıflandırılmaktadır. Dönem içinde yapılan işlemler sonucu kar ve zararlar gelir tablosunda esas faaliyetlerden gelirler / giderlere kaydedilmiştir. Açık olan işlemlerin piyasa fiyatları üzerinden değerlendirilmesi sonucunda gelir tablosuna yansıyan değerlendirme farkları ve teminat tutarının nemalandırılması sonucu oluşan faiz gelirleri netleştirilerek nakit ve nakit benzerleri olarak gösterilmiştir.

Kaldıraçlı Alım Satım İşlemleri

Grup, 27 Ağustos 2012 tarih, 28038 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan, Seri V, No:125 sayılı “Kaldıraçlı Alım Satım İşlemleri ve Bu İşlemleri Gerçekleştirebilecek Kurumlara İlişkin Esaslar Hakkında Tebliği”ne uygun olarak faaliyet göstermektedir. Müşteriler adına kaldıraçlı işlemler ile ilgili tutulan nakit teminatlar finansal durum tablosunda ticari alacaklar ve ticari borçlar altında sunulmaktadır. Grup’un kaldıraçlı alım satım işlemlerinden elde ettiği komisyon, spread ve diğer gelirler hasılat altında sınıflandırılmıştır.

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup’un finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı hazırlanmaktadır. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır.

Bölümlere Göre Raporlama

Grup’un ana faaliyet konusu sermaye piyasası işlemlerine aracılık hizmetleri sunmaktır. Grup tek bir coğrafi bölgede ve tek bir sektörde faaliyet gösterdiği için 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla sona eren finansal tablolarda ayrıca bölümlere göre raporlama yapılmamaktadır.

Yönetici Kazançlarının Ödenmesi

SPK tarafından yayımlanan VI-103.1 sayılı tebliğ uyarınca;

İhraççıların yöneticileri, herhangi bir altı aylık dönem içerisinde ilgili sermaye piyasası araçlarında gerçekleştirdikleri alım satım işlemlerinden kazanç elde etmeleri durumunda, elde ettikleri net kazancı elde edilmesinden itibaren 30 gün içerisinde ihraççılara öderler. Elde edilen kazancın hesaplanmasında son giren ilk çıkar yöntemi uygulanır.

3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ

01 Ocak 2022-30 Eylül 2022 ve 01 Ocak 2021-31 Aralık 2021 dönemleri içerisinde gerçekleştirilen işletme birleşmesi bulunmamaktadır.

METRO YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

4.1 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle ilişkili taraflardan alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

İlişkili Taraflarla Olan Bakiyeler	30 Eylül 2022		31 Aralık 2021	
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar
Metro Ticari ve Mali Yatırımlar Holding A.Ş.	128.952	--	614.793	--
Avrasya Terminal İşletmeleri A.Ş.	--	--	17.700	--
Mepet Metro Petrol ve Tesisleri Sanayi Ticaret A.Ş.	18.228	--	31.047	--
Avrasya Petrol ve Turistik Tesis Yatırımları A.Ş.	10.653	--	3.011	--
Avrasya Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.	32.623	--	14.809	--
Atlas Menkul Kıymet Yatırım Ortaklığı A.Ş.	131.955	--	82.217	--
Vanet Gıda Sanayi İç ve Dış Ticaret A.Ş.	18.741	--	9.228	--
Fatma Öztürk Gümüşsu	233	210.200	--	634.308
Can Dişli	--	--	--	--
Asya Software A.Ş.	--	--	158	--
Reeskont	(4.761)	--	(2.520)	--
Toplam	336.624	210.200	770.443	634.308

4.2 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle ilişkili taraflara borçların detayı aşağıdaki gibidir:

İlişkili Taraflara Olan Borçlar	30 Eylül 2022		31 Aralık 2021	
	Ticari Borçlar	Diğer Borçlar	Ticari Borçlar	Diğer Borçlar
Avrasya Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.	13.564	--	5.843	--
Ankara Metro Seyahat A.Ş.	44	--	44	--
Avrasya Terminal İşletmeleri A.Ş.	153	--	--	--
Atlas Yazılım ve Bilişim Hizmetleri A.Ş.	--	--	295	--
Mepet Metro Petrol ve Tesisleri Sanayi Ticaret A.Ş.	28	--	--	--
Pulatoğlu Hukuk-Ahmet Pulatoğlu	530	--	--	--
Diğer İlişkili taraflar (Temettü borcu)	--	2.120.684	--	--
Toplam	14.319	2.120.684	6.182	--

4.3 Kilit yönetici personele sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

Grup'un üst düzey yöneticileri, yönetim kurulu başkanı ve üyeleri ile genel müdür ve genel müdür yardımcılarında oluşmaktadır. 01 Ocak -30 Eylül 2022 ve 01 Ocak -30 Eylül 2021 dönemlerinde üst yönetime sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

	01 Ocak –	01 Ocak –
	30 Eylül 2022	30 Eylül 2021
Üst düzey yöneticileri ödenen ücretler	2.296.817	1.588.300
Toplam	2.296.817	1.588.300

METRO YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

4.4. 01 Ocak- 30 Eylül 2022 döneminde ilişkili taraflarla olan işlemler aşağıdaki gibidir:

İlişkili Taraflarla Olan İşlemler	İlişkili taraf işlemlerinden sağlanan gelirler					İlişkili taraf işlemlerinden kaynaklanan giderler		
	Komisyon	Danışmanlık	Risk Yönetim Hizmet Geliri	Faiz	Diğer	Kira	Danışmanlık	Diğer
Avrasya Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.	--	79.359	--	--	4.500	566.116	--	--
Atlas Menkul Kıymetler Yatırım Ortaklığı A.Ş.	1.104.701	--	27.000	--	4.500	--	--	--
Atlas Yazılım ve Bilişim Hizm. Tic. A.Ş.	15.585	--	--	--	--	--	30.267	109.785
Metro Ticari Ve Mali Yatırımlar Holding A.Ş.	398.191	105.812	--	19.163	--	--	--	--
Mepet Metro Petrol ve Tesisleri San.Tic.A.Ş.	102	105.812	--	--	--	--	--	--
Metro Turizm Seyahat Org.ve Tic. A.Ş.	19.286	--	--	--	--	--	--	20.398
Avrasya Petrol Ve Turis. Tes. Yat. A.Ş.	49.682	39.679	--	--	--	--	--	--
Avrasya Terminal İşletmeleri A.Ş.	135.968	105.000	--	--	--	--	--	--
Vanet Gıda San.İç ve Dış Tic.A.Ş.	20.133	10.581	--	306	--	--	--	--
Galip Öztürk Tur.Yat. A.Ş.	11.623	--	--	--	--	--	--	--
Fatma Öztürk Gümüşsu	10.523	--	--	24.938	--	--	--	--
Ahmet Pulatoğlu	--	--	--	--	--	--	47.035	--
Sampi Gıda Üre.Paz.ve Tic.A.Ş.	1.062	--	--	--	--	--	--	--
Metro Rent A Bus Otobüs Kiralama A.Ş.	5	--	--	--	--	--	--	--
Galip Öztürk	24.052	--	--	--	--	--	--	--
Metro Avrasya İntvestment Georgia A.Ş.	63.205	--	--	--	--	--	--	--
Asya Software A.Ş.	1.179	--	--	--	--	--	--	--
Metro İnşaat İthalat İhracat San.ve Tic.A.Ş.	3.749	--	--	--	--	--	--	--
Toplam	1.859.046	446.243	27.000	44.407	9.000	566.116	77.302	130.183

01 Ocak- 30 Eylül 2021 döneminde ilişkili taraflarla olan işlemler aşağıdaki gibidir:

İlişkili Taraflarla Olan İşlemler	İlişkili taraf işlemlerinden sağlanan gelirler						İlişkili taraf işlemlerinden kaynaklanan giderler			
	Komisyon	Hizmet Geliri / Bed.Ser.Art.Ara.Hiz	Danışmanlık	Risk Yönetim Hizmet Geliri	Faiz	Diğer	Kira	Faiz	Hizmet	Diğer
Avrasya Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.	66.049	75.000	45.000	--	--	2.400	290.834	--	--	--
Atlas Menkul Kıymetler Yatırım Ortaklığı A.Ş.	613.261	--	--	12.000	--	2.400	--	--	--	--
Atlas Yazılım ve Bilişim Hizm. Tic. A.Ş.	7.826	--	--	--	--	--	--	--	32.907	231.213
Metro Ticari Ve Mali Yatırımlar Holding A.Ş.	141.848	75.000	60.000	--	22.068	--	--	--	--	--
Mepet Metro Petrol ve Tesisleri San.Tic.A.Ş.	70	--	60.000	--	3.411	--	--	--	--	--
Metro Turizm Seyahat Org.ve Tic. A.Ş.	2.564	--	--	--	--	2.722	--	--	--	30.419
Avrasya Petrol Ve Turis. Tes. Yat. A.Ş.	--	--	22.500	--	2.961	--	--	--	--	--
Avrasya Terminal İşletmeleri A.Ş.	4.472	--	90.000	--	--	--	--	--	--	--
Vanet Gıda San.İç ve Dış Tic.A.Ş.	7.639	--	6.000	--	1.227	--	--	--	--	--
Galip Öztürk Tur.Yat. A.Ş.	1.219	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Fatma Öztürk Gümüşsu	2.262	--	--	--	16.740	--	--	--	--	--
Sampi Gıda Üre.Paz.ve Tic.A.Ş.	1.167	--	--	--	5	--	--	--	--	--
Metro Rent A Bus Otobüs Kiralama A.Ş.	2	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Mola Petrol Gıda Turizm Nak.Tic.Ltd.Şti.	3.707	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Metro Avrasya İntvestment Georgia A.Ş.	283	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Asya Software A.Ş.	804	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Toplam	853.173	150.000	283.500	12.000	46.412	7.522	290.834	--	32.907	261.632

5. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kasa	3.329	21.054
Bankalar		
Vadesiz Mevduat	231.061	260.422
Vadeli Mevduat	2.251.479	2.880.241
Blokeli Mevduat	1.800	1.800
Faiz Tahakkukları	1.098	1.128
Borsa Para Piyasasından Alacaklar	--	671.150
Borsa Para Piyasasından Alacakalar Faiz Tahakkukları	--	270
Ters Repo İşlemlerinden Alacaklar	48.050.301	41.016.287
Takasbank Alacak	10.162.847	734.334
Toplam	60.701.915	45.586.686

(*) 30 Eylül 2022 tarihi itibari ile Grup'un banka hesaplarında 1.800 TL blokaj bulunmaktadır. (31 Aralık 2021 tarihi itibari ile Grup'un banka hesaplarında 1.800 TL blokaj bulunmaktadır).

METRO YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

30 Eylül 2022	Bağlanma Tarihi	Dönüş Tarihi	Faiz Oranı	Tutarı
Metro Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	30 Eylül 2022	3 Ekim 2022	17,94%	2.197.699
Denizbank A.Ş.	30 Eylül 2022	3 Ekim 2022	12,50%	53.780
Toplam				2.251.479

31 Aralık 2021	Bağlanma Tarihi	Dönüş Tarihi	Faiz Oranı	Tutarı
Metro Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	31 Aralık 2021	3 Ocak 2022	14,67%	671.150
Denizbank A.Ş.	31 Aralık 2021	3 Ocak 2022	17,50%	65.814
İstanbul Takas ve Saklanma Bankası A.Ş.	31 Aralık 2021	3 Ocak 2022	14,22%	2.814.427
Toplam				3.551.391

6. FİNANSAL YATIRIMLAR

Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar

Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar/Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle kısa vadeli finansal yatırımların detayı aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
<i>Alım Satım Amaçlı Finansal Varlıklar</i>	153.830.779	102.687.334
<i>Borsada İşlem Gören</i>	153.607.236	102.463.791
<i>İlişkili Taraflardan Borsada İşlem Gören Paylar</i>	59.171.623	53.616.086
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Borsada İşlem Gören Paylar</i>	94.435.613	48.847.705
<i>Borsa Yatırım Fonu</i>	223.543	223.543
Toplam	153.830.779	102.687.334

30 Eylül 2022	Maliyet Değeri	Cari Değeri	Değer Artışı / (Azalışı)
Alım Satım Amaçlı Finansal Varlıklar	108.980.419	153.830.779	44.850.360
- Hisse Senetleri	108.756.876	153.607.236	44.850.360
- Borsa Yatırım Fonu	223.543	223.543	--
Toplam	108.980.419	153.830.779	44.850.360

31 Aralık 2021	Maliyet Değeri	Cari Değeri	Değer Artışı / (Azalışı)
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar/Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar			
Alım Satım Amaçlı Finansal Varlıklar	83.338.364	102.687.334	19.348.970
- Hisse Senetleri	83.114.821	102.463.791	19.348.970
- Borsa Yatırım Fonu	223.543	223.543	--
Toplam	83.338.364	102.687.334	19.348.970

Finansal yatırımlardaki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar Dipnot 27' de açıklanmıştır.

Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle uzun vadeli finansal yatırımların detayı aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Borsa İstanbul A.Ş.	159.711	159.711
Toplam	159.711	159.711

METRO YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

7. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

7.1 Ticari Alacaklar

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle ticari alacakların detayı aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
İlişkili taraflardan alacaklar	336.624	770.443
<i>Müşteriler</i>	341.385	772.963
<i>Reeskont</i>	(4.761)	(2.520)
İlişkili olmayan taraflardan alacaklar	55.712.081	54.184.318
<i>Müşteriler</i>	112.175	102.905
<i>Menkul kıymet satışından kaynaklanan alacaklar</i>	3.352.280	312.416
<i>Şüpheli ticari alacaklar</i>	69.730	69.730
<i>Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)</i>	(69.730)	(69.730)
<i>Vadeli işlemler portföy takas alacakları</i>	4.285.938	795.043
<i>Vadeli işlemler müşteri takas alacakları</i>	7.117.392	583.512
<i>Borsa para piyasası müşteri alacakları</i>	40.846.000	52.391.000
<i>Gelir tahakkukları</i>	--	1.270
<i>Reeskont</i>	(1.704)	(1.828)
Toplam	56.048.705	54.954.761

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihi itibariyle şüpheli ticari alacaklar hesabı için hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Dönem Başı	69.730	69.730
Dönem İçinde Ayrılan Karşılıklar	--	--
Tahsilatlar	--	--
Kapanış Bakiyesi	69.730	69.730

7.2 Ticari Borçlar

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

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
İlişkili taraflara Ticari Borçlar	14.319	6.182
<i>Satıcı borçları</i>	14.319	6.182
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	48.058.875	54.389.455
<i>Satıcı borçları</i>	84.212	152.492
<i>Menkul kıymet satışından kaynaklanan borçlar</i>	880	1.253.412
<i>Vadeli işlemler müşteri takas borçları</i>	7.117.392	583.286
<i>Borsa para piyasası müşteri borçları</i>	40.856.959	52.400.529
<i>Reeskont</i>	(568)	(264)
Toplam	48.073.194	54.395.637

METRO YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

8. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

8.1 Diğer Alacaklar

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle diğer alacakların detayı aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Personelden Alacaklar	323.758	301.638
Ortaklardan Alacaklar	210.200	634.308
Diğer	281.574	--
Toplam	815.532	935.946

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Verilen Depozito ve Teminatlar	6.843.915	6.409.368
Toplam	6.843.915	6.409.368

8.2 Diğer Borçlar

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle diğer borçlar detayı aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
İlişkili taraflara diğer borçlar	2.120.684	--
Ödenecek Vergi ve Fonlar	70.319	161.344
Diğer Borçlar	15.024	14.227
Toplam	2.206.027	175.571

9. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle peşin ödenmiş giderler ve ertelenmiş gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Peşin Ödenmiş Ücretler	47.612	5.093
Bilgi işlem giderleri	101.814	93.043
Yıllık aidatlar	68.578	--
Yetki Belge harçları	77.655	--
Diğer Giderler	5.771	7.217
Toplam	301.430	105.353

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Peşin Ödenmiş Ücretler	332	331
Bilgi işlem giderleri	--	38.078
Yıllık aidatlar	29.000	29.000
Toplam	29.332	67.409

METRO YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

10. CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLE İLGİLİ VARLIKLAR / DİĞER DÖNEN VARLIKLAR

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

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Peşin Ödenen Vergi ve Fonlar	9.759	129.057
Toplam	9.759	129.057

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle diğer dönen varlıkların detayı aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Diğer Dönen Varlıklar	495	846
Toplam	495	846

11. MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2022 tarihi itibariyle maddi duran varlıkların detayı ve hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

Maliyet	1 Ocak 2022	İlaveler	Çıkış	30 Eylül 2022
Tesis, Makine ve Cihazlar	220.053	14.147	--	234.200
Taşıtlar	98.943	--	--	98.943
Mobilya ve Demirbaşlar	1.863.507	592.329	--	2.455.836
Diğer Maddi Duran Varlıklar	295.194	--	--	295.194
Toplam	2.477.697	606.476	--	3.084.173
Birikmiş Amortisman(-)				
Tesis, Makine ve Cihazlar	(164.687)	(18.806)	--	(183.493)
Taşıtlar	(31.332)	(14.841)	--	(46.173)
Mobilya ve Demirbaşlar	(1.542.838)	(208.076)	--	(1.750.914)
Diğer Maddi Duran Varlıklar	(292.468)	(372)	--	(292.840)
Toplam	(2.031.325)	(242.095)	--	(2.273.420)
Net Defter Değeri	446.372			810.753

31 Aralık 2021 tarihi itibariyle maddi duran varlıkların detayı ve hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

Maliyet	1 Ocak 2021	İlaveler	Çıkış	31 Aralık 2021
Tesis, Makine ve Cihazlar	194.255	25.798	--	220.053
Taşıtlar	98.943	--	--	98.943
Mobilya ve Demirbaşlar	1.799.511	63.996	--	1.863.507
Diğer Maddi Duran Varlıklar	295.194	--	--	295.194
Toplam	2.387.903	89.794	--	2.477.697
Birikmiş Amortisman(-)				
Tesis, Makine ve Cihazlar	(147.107)	(17.580)	--	(164.687)
Taşıtlar	(11.543)	(19.789)	--	(31.332)
Mobilya ve Demirbaşlar	(1.351.827)	(191.011)	--	(1.542.838)
Diğer Maddi Duran Varlıklar	(289.171)	(3.297)	--	(292.468)
Toplam	(1.799.648)	(231.677)	--	(2.031.325)
Net Defter Değeri	588.255			446.372

METRO YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

12. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla maddi olmayan duran varlıkların detayı ve hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

Maliyet	1 Ocak 2022	İlaveler	Çıkış	30 Eylül 2022
Bilgisayar Programları Yazılım Bedeli	1.060.038	236.000	--	1.296.038
Toplam	1.060.038	236.000	--	1.296.038
Birikmiş Amortisman(-)				
Bilgisayar Programları Yazılım Bedeli	(953.591)	(54.932)	--	(1.008.523)
Toplam	(953.591)	(54.932)	--	(1.008.523)
Net Defter Değeri	106.447		--	287.515

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla maddi olmayan duran varlıkların detayı ve hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

Maliyet	1 Ocak 2021	İlaveler	Çıkış	31 Aralık 2021
Bilgisayar Programları Yazılım Bedeli	1.048.232	11.806	--	1.060.038
Toplam	1.048.232	11.806	--	1.060.038
Birikmiş Amortisman (-)				
Bilgisayar Programları Yazılım Bedeli	(913.205)	(40.386)	--	(953.591)
Toplam	(913.205)	(40.386)	--	(953.591)
Net Defter Değeri	135.027		--	106.447

13. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

Kullanım hakkı varlıkları

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla kullanım hakkı varlıkların detayı aşağıdaki gibidir;

	Taahhütler	Toplam
<u>Açılış Bakiyesi 01 Ocak 2022</u>	254.438	254.438
İlaveler	--	--
Kapanış Bakiyesi 30 Eylül 2022	254.438	254.438
<u>Birikmiş Kullanım Hakkı İtfa Payı</u>		
Açılış Bakiyesi 01.01.2022	(144.345)	(144.345)
Cari Dönem İtfa Payı	(58.568)	(58.568)
Kapanış Bakiyesi 30 Eylül 2022	(202.913)	(202.913)
Net Defter Değeri 31 Aralık 2021	110.093	110.093
Net Defter Değeri 30 Eylül 2022	51.525	51.525

METRO YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

	<i>Taşıtlar</i>	<i>Toplam</i>
<u>Açılış Bakiyesi 01 Ocak 2021</u>	121.274	121.274
İlaveler	133.164	133.164
Kapanış Bakiyesi 31 Aralık 2021	254.438	254.438
<u>Birikmiş Kullanım Hakkı İtfa Payı</u>		
<u>Açılış Bakiyesi 01 Ocak 2021</u>	(57.269)	(57.269)
Cari Dönem İtfa Payı	(87.076)	(87.076)
Kapanış Bakiyesi 31 Aralık 2021	(144.345)	(144.345)
Net Defter Değeri 31 Aralık 2020	64.005	64.005
Net Defter Değeri 31 Aralık 2021	110.093	110.093

Kiralama işlemlerinden borçlar

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle kiralama işlemlerinden borçların detayı aşağıdaki gibidir;

	Gelecekteki Asgari Kira Ödemeleri	Faiz	Asgari Kira Ödemelerinin Net Bugünkü Değeri
30 Eylül 2022			
1 Yıldan Az	62.350	(10.645)	51.705
1-5 Yıl Arası	4.850	(1.079)	3.771
5 Yıldan Fazla	--	--	--
Toplam	67.200	(11.724)	55.476
31 Aralık 2021			
1 Yıldan Az	87.250	(7.714)	79.536
1-5 Yıl Arası	48.500	(12.819)	35.681
Toplam	135.750	(20.533)	115.217

14. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

a. Kısa ve uzun vadeli karşılıklar

Kısa vadeli karşılıklar

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle kısa vadeli karşılıkların detayı aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Personel İzin Karşılığı	479.852	317.110
Dava Gider Karşılığı	5.319.637	3.055.054
Diğer Karşılıklar	31.319.361	5.024.676
Toplam	37.118.850	8.396.840

(*) Diğer gider karşılıklarının 5.012.597 TL tutarındaki kısmı, Grup’un Metro Ticari ve Mali Yatırımlar Holding A.Ş. (“Metro Holding”) hisse senetlerinden elde etmiş olduğu ancak SPK tarafından yayınlanan VI-103.1 sayılı (Yönetici Kazançlarının Ödenmesi) tebliğ kapsamında Metro Holding’e ödemesini gerçekleştirmediği hisse senedi satış kazançları için ayrılan karşılık olup, Grup Yönetimi söz konusu kazançların Metro Holding’e ödenmesi veya karşılığın iptali için benzer kazançların iadesine ilişkin açmış olduğu davanın sonuçlanmasını beklemektedir.

METRO YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Uzun vadeli karşılıklar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kıdem Tazminat Karşılığı	1.741.698	904.852
Toplam	1.741.698	904.852

Kıdem tazminatı karşılığının yıl içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	01 Ocak – 30 Eylül 2022	01 Ocak – 30 Eylül 2021
01 Ocak Bakiyesi	904.852	676.546
Hizmet Maliyeti	198.573	127.839
Faiz maliyeti	139.121	106.556
Dönem İçi Ödemeler	(228.392)	(30.193)
Aktüeryal kazanç / (kayıp)	727.544	14.379
Kapanış bakiyesi	1.741.698	895.127

Türkiye’de mevcut kanunlar çerçevesinde, Grup bir yıllık hizmet süresini dolduran ve herhangi bir geçerli nedene bağlı olmaksızın işine son verilen, askerlik hizmeti için göreve çağrılan, vefat eden, erkekler için 25 kadınlar için 20 yıllık hizmet süresini dolduran ya da emeklilik yaşına gelmiş (kadınlarda 58, erkeklerde 60 yaş) personeline kıdem tazminatı ödemesi yapmak zorundadır.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı karşılığı, Grup’un, çalışanların emekli olmasından kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülük tutarının bugünkü değerinin tahmin edilmesi yoluyla hesaplanmaktadır. TMS 19 (“Çalışanlara Sağlanan Faydalar”), Grup’un yükümlülüklerinin, tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür.

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanmaktadır.

Grup’un kıdem tazminatı karşılığı, kıdem tazminatı tavanı yıllık ayarlandığı için, 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla 15.371,40 TL (31 Aralık 2021: 8.248,51TL) üzerinden hesaplanmaktadır.

b. Dava ve İhtilaflar

Grup aleyhine açılmış ve devam eden davalar;

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Grup aleyhine açılmış 4 adet dava bulunmaktadır. Toplam 3.055.054 TL tutarındaki dava karşılığının detayı aşağıdadır;

1. Grup’un faaliyet gösterdiği Metro City İş Merkezi a Blok’ ta 19.08.2006 tarihinde meydana gelen yangın nedeniyle açılan davanın karşılığı olarak ayrılan tutardır. Söz konusu dava için 17.093 TL karşılık ayrılmıştır. Ayrıca söz konusu dava ile ilgili faiz hesaplanmamış, verilecek karara göre tahakkuk yapılacaktır. Dava halen devam etmektedir.

METRO YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. Sermaye Piyasası Kurulu’u 16 Mayıs 2019 tarihinde 2019/25 sıra nolu SPK Haftalık Bülteninde, Grup’un bağlı ortaklıklarından Metro Portföy Yönetimi A.Ş. tarafından OZGYO pay piyasasında yapılan işlemlerin, VI-104.1 Piyasa Bozucu Eylemler Tebliği’nin 5 inci maddesinin birinci fıkrasının (a) ve (b) bentlerine aykırı olduğu gerekçesiyle ile ilgili olarak yapılan inceleme sonucunda Metro Portföy Yönetimi A.Ş.’ye 774.736 TL idari para cezasının uygulanmasına karar verdiğini açıklamıştır. Bu karara ilişkin Metro Portföy Yönetimi A.Ş. Ankara 5. İdare Mahkemesine 16.07.2019 tarihinde başvurarak 2019/1366 dosya numarası ile itiraz davası açmıştır. Ankara 5. İdare Mahkemesi 2019/1366 Esas Nolu davaya ilişkin olarak 30.01.2020 Tarih 2020/132 Sayılı Kararı ile Şirket aleyhine davanın reddine karar vermiştir. Grup yönetimi davaya ilişkin olarak istinaf yoluna başvurmuştur. Grup yönetimi davaya ilişkin olarak finansal tablolarında 774.736 TL karşılık ayırmıştır.
3. Sermaye Piyasası Kurulu’u 16 Mayıs 2019 tarihinde 2019/25 sıra nolu SPK Haftalık Bülteninde, Grup’un ana ortaklığı Metro Yatırım Menkul Değerler A.Ş. tarafından OZGYO pay piyasasında yapılan işlemlerin, VI-104.1 Piyasa Bozucu Eylemler Tebliği’nin 5 inci maddesinin birinci fıkrasının (a) ve (b) bentlerine aykırı olduğu gerekçesiyle ile ilgili olarak yapılan inceleme sonucunda Metro Yatırım Menkul Değerler A.Ş. ’ye 2.056.891 TL idari para cezasının uygulanmasına karar verdiğini açıklamıştır. Bu karara ilişkin Metro Yatırım Menkul Değerler A.Ş. Ankara 10. İdare Mahkemesine 31.05.2019 tarihinde başvurarak 2019/1109 dosya numarası ile itiraz davası açmıştır. Hukuki süreç devam etmekte olup istinaf yoluna başvurulmuştur. Grup yönetiminin davaya ilişkin kuvvetle muhtemel nakit çıkışının bulunduğu yönündeki değerlendirmesinden dolayı Grup finansal tablolarında 2.056.891 TL karşılık ayırmıştır.
4. Sermaye Piyasası Kurulu’u 20 Aralık 2018 tarihinde 2019/58 sıra nolu SPK Haftalık Bülteninde, Grup’un ana ortaklığı Metro Yatırım Menkul Değerler A.Ş. tarafından YKGYO pay piyasasında yapılan işlemlerin, VI-104.1 Piyasa Bozucu Eylemler Tebliği’nin 5 inci maddesinin birinci fıkrasının (a) ve (b) bentlerine aykırı olduğu gerekçesiyle ile ilgili olarak yapılan inceleme sonucunda Metro Yatırım Menkul Değerler A.Ş. ’ye 206.334 TL idari para cezasının uygulanmasına karar verdiğini açıklamıştır. Bu karara ilişkin Metro Yatırım Menkul Değerler A.Ş. Ankara 23. İdare Mahkemesine 19.03.2019 tarihinde başvurarak 2019/329 dosya numarası ile itiraz davası açmıştır. Hukuki süreç devam etmekte olup istinaf yoluna başvurulmuştur. Grup yönetiminin davaya ilişkin kuvvetle muhtemel nakit çıkışının bulunduğu yönündeki değerlendirmesinden dolayı Grup finansal tablolarında 206.334 TL karşılık ayırmıştır.

Grup tarafından açılmış davalar;

Grup tarafından açılmış 69.730 TL tutarında alacak davası bulunmaktadır, bu davanın tamamına şüpheli ticari alacak karşılığı ayrılmıştır (31 Aralık 2021: 69.730 TL).

Grup, SPK’nın 13.02.2018 tarihli 84987595663.09-E.1654 sayılı yazısıyla tebliğ edilen Mepet Metro Petrol ve Tesisleri Sanayi Ticaret A.Ş.’nin hisselerinin alım satımından kaynaklı 754.968 TL tutarındaki karını iade talebine ilişkin dava açmıştır.

Grup, 2020 yılı içerisinde Özderici Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.’ ye ve ilgili şirket yönetim kurulu üyelerine kusurlu davranıştan şirkete zarar uğratması sebebiyle 100.000 TL tazminat davası açmıştır. Dava 20.01.2021 tarihinde dilekçe ile ıslah edilerek dava konusu talep 1.520.988,99 TL ‘ye çıkartılmıştır. Dava süreci devam etmektedir.

METRO YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

15. TAAHHÜTLER

a. Verilen-Alınan Teminatlar/İpotekler/Rehinler

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle Grup’un teminat / rehin / ipotek (TRİ) pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

Ana Ortaklık Şirket Tarafından verilen TRİ’LER (Teminat-Rehin-İpotekler)	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	6.843.915	6.409.368
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	--	--
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	--	--
D. Diğer Verilen Tri’lerin Toplam Tutarı	--	--
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu Tri’lerin Toplam Tutarı	--	--
ii. B ve C Maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu Tri’lerin Toplam Tutarı	--	--
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu Tri’lerin Toplam Tutarı	--	--
Toplam	6.843.915	6.409.368

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle nakit olarak verilen teminatların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Pay Piyasası İşlem Teminatı (Müşteri)	5.894.544	5.113.590
Pay Piyasası İşlem Teminatı (Portföy)	--	122.355
VİOP Teminatları	385.134	348.707
BAP Teminatları	415.186	375.917
Garanti fonu	--	305.916
Borsa İstanbul A.Ş. Teminatları	80.000	80.000
Takasbank A.Ş. Teminatları	66.239	59.971
OGS Cihaz Teminat Bedeli	--	100
Kira depozitosu	2.300	2.300
Elektrik güvence bedeli	512	512
Toplam	6.843.915	6.409.368

16. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

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

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	70.040	93.889
Personele Borçlar	--	13.905
Toplam	70.040	107.794

METRO YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

17. ÖZKAYNAKLAR

a. Sermaye

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla, Şirket'in çıkarılmış ve ödenmiş sermayesi 64.200.000 TL'dir (31 Aralık 2021: 50.000.000). Şirket' sermayesi her biri 1.000 TL nominal değerde 64.200 adet nama yazılı paya ayrılmıştır.

Grup sermayesinin tamamı ödenmiştir.

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, Grup'un ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortak Adı Soyadı / Unvanı	Ortaklık payı	30 Eylül 2022		31 Aralık 2021	
		Hisse tutarı TL	Ortaklık payı	Hisse tutarı TL	Ortaklık payı
Fatma Öztürk Gümüşsu	100,00%	64.200.000	100,00%	50.000.000	
Nominal sermaye	100,00%	64.200.000	100,00%	50.000.000	
Sermaye Düzeltmesi Farkları		192.342		192.342	
Sermaye Toplamı	100.00%	64.392.342	100.00%	50.192.342	

b. Kardan Ayrılan Kısıtlandırılmış Yedekler

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 519. maddesine göre işletmeler yıllık kârlarının %5'ini ödenmiş sermayelerinin %20'sini buluncaya kadar genel kanuni yedek akçe olarak ayırırlar. İşletmenin geçmiş yıllar zararları varsa %5'in hesabında yıllık kardan düşülür. TTK'nın 519. maddesinin C bendi gereğince pay sahiplerine %5 oranında kar payı ödendikten sonra pay sahipleri ile kara iştirak eden diğer kimselere dağıtılması kararlaştırılan kısmın %10'u da genel kanuni yedek akçeye eklenir.

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	5.075.865	3.546.647
Toplam	5.075.865	3.546.647

c. Emeklilik Planlarından aktüeryal kazanç / (kayıplar)

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / (kayıpları)	(503.545)	33.672
Toplam	(503.545)	33.672

d. Geçmiş yıllar kar / (zararları)

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Geçmiş Yıllar Kar / (Zararları)	1.249.567	(7.442.301)
Toplam	1.249.567	(7.442.301)

METRO YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

18. SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Satışlar

30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihinde sona eren hesap dönemine ait hasılat detayı aşağıdaki gibidir;

	01 Ocak – 30 Eylül 2022	01 Ocak – 30 Eylül 2021	01 Temmuz – 30 Eylül 2022	01 Temmuz – 30 Eylül 2021
<i>Satış Gelirleri</i>				
Hisse senedi satış gelirleri	555.526.003	1.007.744.690	144.049.293	39.757.240
Yatırım fonu satış gelirleri	34.301.306	56.273.036	10.233.479	9.487.423
<i>Hizmet Gelirleri, (net)</i>				
Danışmanlık ve diğer hizmet gelirleri	6.102.102	4.677.031	229.905	4.166.786
Aracılık komisyonu gelirleri	3.112.538	2.816.023	1.045.365	749.613
<i>Diğer gelir / gider (net)</i>				
Müşterilerden alınan faiz gelirleri	19.089.826	18.482	18.597.124	--
Toplam	618.131.775	1.071.529.262	174.155.166	54.161.062

Satışların Maliyeti (-)

30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihinde sona eren hesap dönemine ait satışların maliyeti detayı aşağıdaki gibidir;

	01 Ocak – 30 Eylül 2022	01 Ocak – 30 Eylül 2021	01 Temmuz – 30 Eylül 2022	01 Temmuz – 30 Eylül 2021
Hisse senedi satış maliyeti	(540.574.680)	(999.241.420)	(145.899.682)	(30.710.019)
Yatırım fonu satış maliyeti	(34.354.500)	(56.083.092)	(10.775.058)	(9.630.357)
Toplam	(574.929.180)	(1.055.324.512)	(156.674.740)	(40.340.376)

METRO YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

19. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ ve PAZARLAMA GİDERLERİ

- a. 30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihinde sona eren hesap dönemine ait genel yönetim giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

	01 Ocak – 30 Eylül 2022	01 Ocak – 30 Eylül 2021	01 Temmuz – 30 Eylül 2022	01 Temmuz – 30 Eylül 2021
Personel giderleri	(5.084.096)	(4.205.084)	(1.441.695)	(1.800.110)
Huzur hakkı gideri	(172.524)	(203.701)	(42.115)	(33.967)
Danışmanlık giderleri	(681.554)	(507.545)	(308.236)	(83.925)
Kıdem ve İzin tazminatı giderleri	(272.044)	(217.433)	(91.820)	(20.917)
Bakım onarım giderleri	(251.905)	(235.673)	(120.355)	(78.667)
Bilgi işlem giderleri	(784.490)	(536.076)	(303.253)	(202.872)
Kira giderleri	(635.077)	(445.398)	(230.572)	(126.733)
Vergi, resim harç ve dava giderleri	(401.914)	(810.257)	(36.292)	(80.592)
Ofis giderleri	(252.928)	(200.145)	(96.506)	(71.765)
Amortisman giderleri	(355.595)	(277.146)	(115.642)	(82.261)
Temsil ve ağırlama giderleri	(24.084)	(37.943)	--	(7.879)
Haberleşme giderleri	(48.310)	(21.845)	(21.742)	(7.166)
Reklam Giderleri	(6.832)	(11.201)	--	(1.676)
Sermaye piyasası ceza karşılığı	(28.763.599)	--	(28.763.599)	--
Diğer giderler	(603.262)	(365.012)	(123.808)	(144.569)
Toplam	(38.338.214)	(8.074.459)	(31.695.635)	(2.743.099)

- b. 30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihinde sona eren hesap dönemine ait pazarlama giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

	01 Ocak - 30 Eylül 2022	01 Ocak - 30 Eylül 2021	01 Temmuz - 30 Eylül 2022	01 Temmuz - 30 Eylül 2021
Pay, tahvil ve bono borsa piyasası payı giderleri	(145.592)	(92.918)	(30.767)	7.363
Borsa İstanbul giderleri	(314.304)	(173.339)	(146.502)	(48.261)
Komisyon Giderleri	(221.161)	(70.423)	(123.032)	49.577
VİOP Borsa Payı	--	(12.566)	--	2.434
Diğer Giderler	(27.040)	(95.017)	(3.897)	(35.017)
Toplam	(708.097)	(444.263)	(304.198)	(23.904)

METRO YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

20. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 dönemlerine ait niteliklerine göre giderlerin dökümü aşağıdaki gibidir;

	01 Ocak - 30 Eylül 2022	01 Ocak - 30 Eylül 2021	01 Temmuz - 30 Eylül 2022	01 Temmuz - 30 Eylül 2021
Brüt Ücretler	(3.664.581)	(3.443.392)	(1.080.612)	(1.800.110)
Sosyal güvenlik kesintileri	(758.412)	(333.545)	(232.271)	--
Kıdem ve izin tazminatı karşılık giderleri	(272.044)	(217.433)	(91.820)	(20.917)
Diğer Giderler	(661.103)	(428.147)	(128.812)	--
Huzur hakkı	(172.524)	(203.701)	(42.115)	(33.967)
Toplam	(5.528.664)	(4.626.218)	(1.575.630)	(1.854.994)

	01 Ocak - 30 Eylül 2022	01 Ocak - 30 Eylül 2021	01 Temmuz - 30 Eylül 2022	01 Temmuz - 30 Eylül 2021
Amortisman giderleri	(355.595)	(277.146)	(115.642)	(82.261)
Toplam	(355.595)	(277.146)	(115.642)	(82.261)

21. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR / GİDERLER

a. Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler

30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihinde sona eren hesap dönemine ait esas faaliyetlerden diğer gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir;

	01 Ocak - 30 Eylül 2022	01 Ocak - 30 Eylül 2021	01 Temmuz - 30 Eylül 2022	01 Temmuz - 30 Eylül 2021
Diğer Gelirler	38.733	17.357	10.072	6.655
Konusu kalmayan karşılıklar	--	138.031	--	52.883
Toplam	38.733	155.388	10.072	59.538

b. Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler

30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihinde sona eren hesap dönemine ait esas faaliyetlerden diğer giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	01 Ocak - 30 Eylül 2022	01 Ocak - 30 Eylül 2021	01 Temmuz - 30 Eylül 2022	01 Temmuz - 30 Eylül 2021
Komisyon Giderleri	(129.313)	(45.710)	(29.711)	(9.168)
Toplam	(129.313)	(45.710)	(29.711)	(9.168)

METRO YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

22. FİNANSMAN GELİRLERİ / (GİDERLERİ)

a. Finansman Gelirleri

Yoktur.

b. Finansman Giderleri

30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansman giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

	01 Ocak – 30 Eylül 2022	01 Ocak – 30 Eylül 2021	01 Temmuz – 30 Eylül 2022	01 Temmuz – 30 Eylül 2021
Faiz Gideri	(19.535)	(17.711)	(6.526)	(5.840)
	(19.535)	(17.711)	(6.526)	(5.840)

23. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER / (GİDERLER)

30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihinde sona eren hesap dönemine ait yatırım faaliyetlerinden gelirlerin ve giderlerin detayı aşağıdaki gibidir;

a. Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler

	01 Ocak – 30 Eylül 2022	01 Ocak – 30 Eylül 2021	01 Temmuz – 30 Eylül 2022	01 Temmuz – 30 Eylül 2021
Faiz Gelirleri	1.400.466	1.021.130	521.624	716.412
Menkul kıymet değer artışları	44.849.590	353.196	32.023.802	(5.343.471)
Devlet tahvili ters repo satış karları	--	--	--	(3.299.750)
Reeskont Gelirleri	6.556	3.578	400	(240)
Temettü Gelirleri	926.759	905.130	--	80.634
Diğer Gelirler	4.664	194.427	4.660	(22.204)
	47.188.035	2.477.461	32.550.486	(7.868.619)

b. Yatırım Faaliyetlerinden Giderler

	01 Ocak – 30 Eylül 2022	01 Ocak – 30 Eylül 2021	01 Temmuz - 30 Eylül 2022	01 Temmuz – 30 Eylül 2021
Menkul kıymet değer azalışları	(19.349.799)	(16.221.388)	(829)	(3.812.829)
Reeskont Giderleri	(6.913)	(3.714)	253	(313)
Diğer giderler	--	(404)	--	1.588
Toplam	(19.356.712)	(16.225.506)	(576)	(3.811.554)

METRO YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

24. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

Türkiye'de, kurumlar vergisi oranı 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla %23' dür (2021: %25). 30 Eylül 2022 tarihinde sona eren dönem itibarıyla, vergi mevzuatı uyarınca üçer aylık dönemler itibarıyla oluşan kazançlar üzerinden %23 (2021: %25) oranında geçici vergi hesaplanarak ödenmekte ve bu şekilde ödenen tutarlar yıllık kazanç üzerinden hesaplanan vergiden mahsup edilmektedir. Yapılan Kanun değişikliği ile 2018, 2019 ve 2020 yılları için bu oran %22, 2021 yılı için %25, 2022 yılı için %23 ve sonraki yıllar için ise %20 olarak belirlenmiştir.

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 gruplardan, 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 gruplardan yine Türkiye'de mukim gruplara yapılan temettü ödemeleri gelir vergisine tabi değildir. Ayrıca karın dağıtılmaması veya sermayeye eklenmesi durumunda gelir vergisi hesaplanmamaktadır.

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Ödenecek Kurumlar Vergisi	242.364	243.275
Eksi: Peşin Ödenen Vergiler	(206.655)	(243.275)
Dönem Karı Vergi yükümlülüğü, net	35.709	--
Cari Dönem Vergi Varlıkları, net	9.759	129.057

	01 Ocak – 30 Eylül 2022	01 Ocak – 30 Eylül 2021	01 Temmuz - 30 Eylül 2022	01 Temmuz – 30 Eylül 2021
Cari dönem vergi gideri	(242.364)	(342.309)	(44.041)	(117.904)
Ertelenmiş vergi gelir / (gideri)	6.179.527	922.311	6.320.544	1.555.939
Toplam	5.937.163	580.002	6.276.503	1.438.035

Ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü

30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemine ait vergi gideri aşağıdaki gibidir;

	01 Ocak – 30 Eylül 2022	01 Ocak – 30 Eylül 2021
Açılış Bakiyesi	(2.182.338)	(409.423)
Aktüeryal kayıp kazanç ertelenmiş vergi etkisi	133.557	2.207
Ertelenmiş vergi gelir / (gideri)	6.179.527	922.311
Toplam	4.130.746	515.095

METRO YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü

Grup’un ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüğü Tebliğ’e göre hazırlanan finansal tablolar ile Grup’un yasal kayıtları arasındaki geçici farklardan oluşmaktadır. Bu farklar Tebliğ ve vergi amaçlı hazırlanan tablolarda gelir ve giderlerin değişik raporlama dönemlerinde vergilendirilmesinden kaynaklanmaktadır.

Ertelenmiş Vergi Varlığı	30 Eylül 2022		31 Aralık 2021	
	Kümülatif Zamanlama Farkları	Ertelenmiş vergi	Kümülatif Zamanlama Farkları	Ertelenmiş vergi
Kıdem Tazminatı Karşılığı	290.247	58.049	136.941	27.388
Dava Karşılıkları	17.093	3.931	17.093	3.931
Ticari Alacak Düzeltmeleri	76.378	15.475	76.352	15.093
Kullanılmamış izin karşılıkları	458.743	105.511	307.931	70.824
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların amortisman düzeltmeleri	6.974	1.395	17.471	3.494
Kiralama işlemleri	106.195	24.424	28.704	6.602
Hisse Senedi Gerçeğe Uygun Değer Azalışları	9.814	2.257	415.366	95.534
Karşılıklara ilişkin düzeltmeler	31.319.361	7.203.453	5.012.597	1.152.897
Toplam	32.284.805	7.414.495	6.012.455	1.375.763

Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	30 Eylül 2022		31 Aralık 2021	
	Kümülatif Zamanlama Farkları	Ertelenmiş vergi	Kümülatif Zamanlama Farkları	Ertelenmiş vergi
Kıdem Tazminatı Karşılığı	188.723	37.745	158.525	31.705
Hisse Senedi Gerçeğe Uygun Değer Artışı	14.052.056	3.231.973	15.180.461	3.491.506
Diğer borçlardaki düzeltmeler	--	--	--	--
Ticari borç düzeltmeleri	751	173	82.913	19.070
Kullanım hakkı varlıkları ve amortisman düzeltmeleri	--	--	23.580	5.423
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların amortisman düzeltmeleri	69.293	13.858	51.982	10.397
Toplam	14.310.823	3.283.749	15.497.461	3.558.101
Net ertelenen vergi varlığı / (yükümlülüğü)		4.130.746		(2.182.338)

METRO YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

25. PAY BAŞINA KAZANÇ

30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolar için Grup paylarının birim pay başına kar hesaplamaları aşağıdaki gibidir:

	01 Ocak – 30 Eylül 2022	01 Ocak – 30 Eylül 2021	01 Temmuz – 30 Eylül 2022	01 Temmuz – 30 Eylül 2021
Net dönem karı / (zararı)	(5.478.691)	(4.096.736)	(7.945.308)	392.531
Payların ağırlıklı ortalama sayısı	54.525	50.000	54.525	50.000
Pay başına düşen kar / zarar	(100,48)	(81,93)	(149,81)	7,85
Sürdürebilir faaliyetlerden pay başına düşen kar / zarar	(100,48)	(81,93)	(149,81)	7,85

26. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Sermaye Risk Yönetimi

Grup, sermaye yönetiminde, bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak karını arttırmayı hedeflemektedir.

Grup'un sermaye risk yönetimi hesaplanırken, borçlar, ve sırasıyla nakit ve nakit benzerleri, ödenmiş sermaye, tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç / kayıpları, kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler ile geçmiş yıl kar / (zararları) içeren özkaynak kalemleri dikkate alınır.

Grup sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilen riskler üst yönetim tarafından değerlendirilir.

Üst yönetim değerlendirmelerine dayanarak, sermaye yapısının yeni borç edinilmesi veya mevcut olan borcun geri ödenmesiyle olduğu kadar, temettü ödemeleri, yeni pay ihracı yoluyla dengede tutulması amaçlanmaktadır.

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

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Toplam Borç	92.584.743	67.654.012
Eksi: Nakit ve Nakit Benzerleri	(60.701.915)	(45.586.686)
Net Borç	31.882.828	22.067.326
Toplam Özsermaye	194.721.118	145.421.134
Toplam Sermaye	226.603.946	167.488.460
Toplam	14,07%	13,18%

Grup yönetimi, mevcut borçların yönetilebilmesi için daha yüksek tutarda karlılık ve özkaynak düzeyine ulaşmayı hedeflemektedir.

METRO YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

Finansal Risk Faktörleri

Grup faaliyetleri nedeniyle piyasa riski (kur riski, gerçeğe uygun değer faiz oranı riski, nakit akımı faiz oranı riski ve fiyat riski), kredi riski ve likidite riskine maruz kalmaktadır. Grup'un risk yönetimi programı genel olarak mali piyasalardaki belirsizliğin, Grup finansal performansı üzerindeki potansiyel olumsuz etkilerinin minimize edilmesi üzerine odaklanmaktadır.

METRO YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Kredi riski

Finansal aracın taraflarından birinin sözleşmeye bağlı yükümlülüğünü yerine getirememesi nedeniyle Grup’a finansal bir kayıp oluşturması riski, kredi riski olarak tanımlanır. Grup, söz konusu alacağın kredi güvenilirliğini yüksek olarak değerlemektedir. Alacaklar dışında kalan finansal araçlarda kredi riski bulunmamaktadır.

30 Eylül 2022	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) (*)	336.624	55.712.081	210.200	7.449.247	59.171.623	94.818.867	2.485.438	58.213.148
Azami riski teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı								
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	336.624	55.712.081	210.200	7.449.247	59.171.623	94.818.867	2.485.438	58.213.148
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)	--	69.730	--	--	--	--	--	--
Değer düşüklüğü (-)	--	(69.730)	--	--	--	--	--	--
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	--	--	--	--	--	--	--	--

METRO YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

31 Aralık 2021	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Finansal yatırımlar		Nakit ve nakit benzeri	
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Mevdut	Diğer
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (*)	770.443	54.184.318	634.308	6.711.006	53.616.086	49.230.959	3.143.591	42.422.041
Azami riski teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	770.443	54.184.318	634.308	6.711.006	53.616.086	49.230.959	3.143.591	42.422.041
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)	--	69.730	--	--	--	--	--	--
Değer düşüklüğü (-)	--	(69.730)	--	--	--	--	--	--
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	--	--	--	--	--	--	--	--

METRO YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Likidite riski

Likidite riski yönetimi ile ilgili esas sorumluluk, yönetim kuruluna aittir. Grup, likidite riskini tahmini ve fiili nakit akımlarını düzenli olarak takip etmek ve finansal varlık ve yükümlülüklerin vadelerinin eşleştirilmesi yoluyla yeterli fonların ve borçlanma rezervinin devamını sağlamak suretiyle, yönetir.

Aşağıdaki tablo, Grup'un türev niteliğinde olmayan finansal yükümlülüklerinin vade dağılımını göstermektedir. Türev olmayan finansal yükümlülükler iskonto edilmeden ve ödemesi gereken en erken tarihler esas alınarak hazırlanmıştır. Söz konusu yükümlülükler üzerinden ödenecek faizler aşağıdaki tabloya dahil edilmiştir.

30 Eylül 2022	Defter	Sözleşme	3	3 - 12 Ay	1 - 5
Sözleşme uyarınca vadeler	Değeri	uyarınca	Aydan	arası (II)	Yıl
		nakit	Kısa (I)		arası
		çıkışlar			(III)
		toplamı			
		(=I+II+III)			
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	50.334.697	50.346.989	118.362	50.223.777	4.850
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	55.476	67.200	18.700	43.650	4.850
Ticari Borçlar					
<i>İlişkili Taraf</i>	14.319	14.319	14.319	--	--
<i>Diğer Taraf</i>	48.058.875	48.059.443	--	48.059.443	--
Diğer Borçlar					
<i>İlişkili Taraf</i>	2.120.684	2.120.684	--	2.120.684	--
<i>Diğer Taraf</i>	85.343	85.343	85.343	--	--

31 Aralık 2021	Defter	Sözleşme	3	3 - 12 Ay	1 - 5 Yıl
Sözleşme uyarınca vadeler	Değeri	uyarınca	Aydan	arası (II)	arası (III)
		nakit	Kısa (I)		
		çıkışlar			
		toplamı			
		(=I+II+III)			
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	54.686.425	54.707.224	203.566	54.455.158	48.500
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	115.217	135.750	21.811	65.439	48.500
Ticari Borçlar					
<i>İlişkili Taraf</i>	6.182	6.182	6.182	--	--
<i>Diğer Taraf</i>	54.389.455	54.389.719	--	54.389.719	--
Diğer Borçlar					
<i>İlişkili Taraf</i>	--	--	--	--	--
<i>Diğer Taraf</i>	175.571	175.571	175.571	--	--

Piyasa Riski Yönetimi

Piyasa riski, piyasa fiyatlarında meydana gelen değişimler nedeniyle bir finansal aracın gerçeğe uygun değerinde veya gelecekteki nakit akışlarında bir işletmeyi olumsuz etkileyecek dalgalanma olması riskidir.

Kur Riski Yönetimi

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır).

METRO YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Faiz Oranı Riski Yönetimi

Piyasa faiz oranlarındaki değişmelerin finansal araçların gerçeğe uygun değerinde veya gelecekteki nakit akışlarında dalgalanmalara yol açması, Grup'un faiz oranı riskiyle başa çıkma gerekliliğini doğurur. Grup'un, faiz oranına duyarlı finansal yükümlülükleri bulunmamakta, sahip olduğu ters repo alacakları günlük olması nedeniyle, önemli bir faiz riskine maruz kalmamaktadır.

Fiyat Riski

Grup faaliyetleri nedeniyle piyasa riski (kur riski, gerçeğe uygun değer faiz oranı riski, nakit akımı faiz oranı riski ve fiyat riski), kredi riski ve likidite riskine maruz kalmaktadır. Grup'un risk yönetimi programı genel olarak mali piyasalardaki belirsizliğin, Grup finansal performansı üzerindeki potansiyel olumsuz etkilerinin minimize edilmesi üzerine odaklanmaktadır. Grup, çeşitli finansal risklerden korunmak amacı ile türev ürünleri kullanmamaktadır.

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

Grup yönetimi, finansal araçların kayıtlı değerlerinin makul değerlerini yansıttığını düşünmektedir.

	Gerçeğe uygun değeri üzerinden gösterilen finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerlerden finansal Varlıklar	İtfa edilmiş değerlerden finansal yükümlülükler	Defter değeri	
30 Eylül 2022					
Finansal varlıklar					
Nakit ve nakit benzerleri	--	60.701.915	--	60.701.915	5
Finansal yatırımlar	153.990.490	--	--	153.990.490	6
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	--	336.624	--	336.624	7
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	--	55.712.081	--	55.712.081	7
Finansal yükümlülükler					
Kiralama işlemlerinden borçlar	--	--	55.476	55.476	13
İlişkili taraflardan ticari borçlar	--	--	14.319	14.319	7
İlişkili olmayan taraflardan ticari borçlar	--	--	48.058.875	48.058.875	7
31 Aralık 2021					
Finansal varlıklar					
Nakit ve nakit benzerleri	--	45.586.686	--	45.586.686	5
Finansal yatırımlar	102.687.334	159.711	--	102.847.045	6
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	--	770.443	--	770.443	7
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	--	54.184.318	--	54.184.318	7
Finansal yükümlülükler					
Kiralama işlemlerinden borçlar	--	--	115.217	115.217	13
İlişkili taraflardan ticari borçlar	--	--	6.182	6.182	7
İlişkili olmayan taraflardan ticari borçlar	--	--	54.389.455	54.389.455	7

METRO YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

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 dolaylı olarak piyasada gözlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değerlendirilir.

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

Gerçeğe uygun değerleriyle gösterilen finansal varlıkların seviye sınıflamaları aşağıdaki gibidir:

Gerçeğe uygun değer farkı kar / (zarar)'a yansıtılan finansal varlıklar	Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi			
	30 Eylül 2022	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Hisse senedi	153.607.236	153.607.236	--	--
Özel Sektör Borçlanma Araçları	--	--	--	--
Borsa Yatırım Fonları	223.543	223.543	--	--

Gerçeğe uygun değer farkı kar / (zarar)'a yansıtılan finansal varlıklar	Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi			
	31 Aralık 2021	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Hisse senedi	102.463.791	102.463.791	--	--
Özel Sektör Borçlanma Araçları	--	--	--	--
Borsa Yatırım Fonları	223.543	223.543	--	--

28. MALİ TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

Bulunmamaktadır.

29. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.