

METRO YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ő.

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

İçindekiler**Sayfa No**

Finansal Durum Tablosu.....	1-2
Kar veya Zarar Tablosu.....	3
Özkaynaklar Değişim Tablosu.....	4
Nakit Akış Tablosu	5
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar	6 – 21

METRO YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2022
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		306.159.986	252.042.264
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	25.953.168	58.672.935
Finansal Yatırımlar	4	239.440.727	183.251.960
Ticari Alacaklar		40.587.076	10.112.254
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	5	40.587.076	10.112.254
Diğer Alacaklar		5.622	117
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		5.622	117
Peşin Ödenmiş Giderler		173.393	4.998
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler</i>		173.393	4.998
Duran Varlıklar		72.642	113.048
Maddi Duran Varlıklar		72.642	96.937
<i>Demirbaşlar</i>		72.642	96.937
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		--	--
<i>Bilgisayar Yazılımları</i>		--	--
Peşin Ödenmiş Giderler		--	16.111
TOPLAM VARLIKLAR		306.232.628	252.155.312

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

METRO YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

KAYNAKLAR	Dipnot	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2022
Kısa Vadeli Yükümlülükler		43.291.528	51.194.383
Ticari Borçlar	5	22.357.556	51.101.667
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	5-10	294.526	1.323.559
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>		22.063.030	49.778.108
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		79.309	32.085
Diğer Borçlar		20.798.824	7.926
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	10	20.791.046	--
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>		7.778	7.926
Kısa Vadeli Karşılıklar		55.839	52.705
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i>		55.839	31.598
<i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>		--	21.107
Uzun Vadeli Yükümlülükler		420.538	178.289
Uzun Vadeli Karşılıklar		420.538	178.289
<i>Çalışanlara Sağlanan Uzun Vadeli Faydalar</i>		420.538	178.289
ÖZKAYNAKLAR		262.520.562	200.782.640
Ödenmiş Sermaye	6	42.000.000	42.000.000
Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları	6	1.372.944	1.372.944
Paylara İlişkin Primler (iskontolar)		340.383	340.383
Kar/Zararda Yen. Sınıflandırılmayacak Br. Diğ. Kapsam. Gelir veya Giderler		(259.290)	(63.275)
<i>Tanımlan. Fayda Plan. Yen. Ölçüm Kazançl./ (Kayıpları)</i>		(259.290)	(63.275)
Kardan Kısıtlanmış Yedekler	6	9.654.870	4.171.943
Geçmiş Yıllar Kar / Zararları		126.686.672	43.522.483
Net Dönem Karı / Zararı		82.724.983	109.438.162
TOPLAM KAYNAKLAR		306.232.628	252.155.312

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

METRO YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Ocak– 30 Eylül 2023	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Ocak– 30 Eylül 2022	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Temmuz– 30 Eylül 2023	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Temmuz– 30 Eylül 2022
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	7	2.081.238.079	583.469.445	1.318.091.270	170.820.261
Satışların Maliyeti (-)	7	(1.992.523.750)	(535.335.004)	(1.232.159.226)	(135.984.141)
Brüt Kar		88.714.329	48.134.441	85.932.044	34.836.120
Genel Yönetim Giderleri (-)		(4.666.726)	(2.191.000)	(1.981.806)	(809.432)
Pazarlama Giderleri (-)		(1.374.933)	(386.093)	(788.515)	(110.208)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler		52.313	14.596	15.906	5.783
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)		--	--	--	--
Esas Faaliyet Karı / (Zararı)		82.724.983	45.571.944	83.177.629	33.922.263
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		--	--	--	--
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)		--	--	--	--
Finansman Gelir / (Gideri) Öncesi Faaliyet Karı/Zararı		82.724.983	45.571.944	83.177.629	33.922.263
Finansman Gelirleri		--	--	--	--
Finansman Giderleri (-)		--	--	--	--
Vergi Öncesi Kar / (Zarar)		82.724.983	45.571.944	83.177.629	33.922.263
Vergi Gelir /(Gideri)		--	--	--	--
- Dönem Vergi Gideri		--	--	--	--
Dönem Net Karı / (Zararı)		82.724.983	45.571.944	83.177.629	33.922.263
Dönem Kar / Zararının Dağılımı		82.724.983	45.571.944	83.177.629	33.922.263
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		--	--	--	--
Ana Ortaklık Payları		82.724.983	45.571.944	83.177.629	33.922.263
Pay Başına Kazanç/Kayıp	9	1,97	1,09	0,76	0,81
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI		(196.015)	(59.758)	(81.357)	(9.998)
Kar Veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar					
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		(196.015)	(59.758)	(81.357)	(9.998)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi		--	--	--	--
Diğer Kapsamlı Gelir/(Gider)		(196.015)	(59.758)	(81.357)	(9.998)
Toplam Kapsamlı Gelir		82.528.968	45.512.186	83.096.272	33.912.265
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı		82.528.968	45.512.186	83.096.272	33.912.265
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		--	--	--	--
Ana Ortaklık Payları		82.528.968	45.512.186	83.096.272	33.912.265

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

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

**Kar Veya Zararda
Yeniden
Sınıflandırılmayacaklar**

	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltilmesi Olumlu Farkları	Paylara İlişkin Primler (İskontolar)	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç veya Kayıpları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları /(Zararları)	Net Dönem Karı/(Zararı)	Toplam Özkaynaklar
1 Ocak 2022 Bakiyesi	42.000.000	1.372.944	340.383	18.605	3.623.050	35.039.764	11.152.311	93.547.057
Transfer	--	--	--	--	548.893	10.603.418	(11.152.311)	--
Ödenen Temettü	--	--	--	--	--	(2.120.684)	--	(2.120.684)
Toplam Kapsamlı Gelir/ (Gider)	--	--	--	(59.758)	--	--	45.571.944	45.512.186
30 Eylül 2022 Bakiyesi	42.000.000	1.372.944	340.383	(41.153)	4.171.943	43.522.498	45.571.944	136.938.559
1 Ocak 2023 Bakiyesi	42.000.000	1.372.944	340.383	(63.275)	4.171.943	43.522.483	109.438.162	200.782.640
Transfer	--	--	--	--	5.482.927	103.955.235	(109.438.162)	--
Temettü Ödemesi	--	--	--	--	--	(20.791.046)	--	(20.791.046)
Toplam Kapsamlı Gelir/ (Gider)	--	--	--	(196.015)	--	--	82.724.983	82.528.968
30 Eylül 2023 Bakiyesi	42.000.000	1.372.944	340.383	(259.290)	9.654.870	126.686.672	82.724.983	262.520.562

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

METRO YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

	Notlar	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Ocak– 30 Eylül 2023	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Ocak– 30 Eylül 2022
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(17.497.721)	25.882.418
Dönem Karı		82.724.983	45.571.944
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		(40.893.058)	(15.431.819)
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler		24.295	36.153
Değer Düşüklüğü/İptali İle İlgili Düzeltmeler	4	(38.096.166)	(14.825.480)
- Diğer Finansal Varlık Yat.Değer.Artışı /Değer Düşüklüğü. (İptali) Düzeltmeler	4	(38.096.166)	(14.825.480)
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		49.368	25.711
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		49.368	37.790
- Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		--	(12.079)
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	7	(73.098)	(65.905)
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler			--
Katılım (Kar) Payı ve Diğer Finansal Araçlardan (Gelirler)Giderler ile İlgili Düzeltmeler	7	(2.797.457)	(602.298)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(59.329.646)	(4.257.707)
Ticari Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	5	(30.474.822)	(3.039.864)
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Artış/Azalış	5	(30.474.822)	(3.039.864)
Faaliyetl. İlgili Diğer Alacakl. Artış/Azalışla İlgili Düzeltm.		(5.505)	349
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklardaki Artış/Azalış		(5.505)	349
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)		(152.284)	(48.305)
- İlişkili Olmayan Taraflardan Peşin Ödenmiş Giderler		(152.284)	(48.305)
Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		(28.744.111)	(1.191.034)
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış İle İlgili Düzeltmeler	5-10	(1.029.033)	49.923
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış İle İlgili Düzeltmeler	5	(27.715.078)	(1.240.957)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)		47.224	(13.905)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		(148)	35.052
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlardaki Artış / Azalış		(148)	35.052
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(17.497.721)	25.882.418
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(15.295.144)	(9.484.047)
Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araçlarının Edinimi İçin Yapılan Nakit Çıkışları	4	(18.092.601)	(9.962.097)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		--	(125.005)
- Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		--	(125.005)
Alınan Faiz		--	757
Alınan Temettü	7	2.797.457	602.298
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		--	--
D. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)	3	(32.792.865)	16.398.371
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3	58.672.935	41.752.985
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (D+E)		25.880.070	58.151.356

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

METRO YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHLİ ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 1 – ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Metro Yatırım Ortaklığı A.Ş. (“Şirket”) 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.

Metro Yatırım Menkul Değerler A.Ş. ile Eczacıbaşı Girişim Pazarlama Tüketim Ürünleri San. ve Tic. A.Ş. ve Eczacıbaşı Yatırım Holding Ortaklığı A.Ş. arasında imzalanan 27 Aralık 2017 tarihli anlaşma ile Şirket’in toplam sermayesinin % 5'ine karşılık gelen Borsa’da işlem görmeyen nitelikteki 1.050.000 adet 1.050.000 TL nominal değerli A Grubu imtiyazlı paylar ile Şirket sermayesinin % 42,60’ına karşılık gelen 8.946.413 adet 8.946.413 TL nominal değerli B Grubu paylarını Metro Yatırım Menkul Değerler A.Ş.’ne devredilmiştir ve Şirket’in A ve B Grubu paylarının devrine onay verilmesi için Sermaye Piyasası Kurulu (“SPK”)’na başvuruda bulunulmuştur. Payların devri izin başvurusu Sermaye Piyasası Kurulu tarafından 30 Mart 2018 tarihinde verilen karar ile onaylanmıştır.

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

Şirket fiili faaliyet konusu çerçevesinde;

- Ortaklık portföyünü oluşturur, yönetir ve gerektiğinde portföyde değişiklikler yapar,
- Portföy çeşitlenmesiyle 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.

Şirket’in 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla 6 çalışanı bulunmaktadır (31 Aralık 2022: 5 kişi).

Şirket faaliyetlerini tek bir coğrafi bölümde (Türkiye) ve tek bir faaliyet kolunda (ortaklık portföyü oluşturmak) yürütmektedir. Şirket’in ticari sicile kayıtlı adresi aşağıdaki gibidir:

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

Şirket’in 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla fiili dolaşımdaki pay oranı %94,96’dır (31 Aralık 2022: %94,98).

METRO YATIRIM ORTAKLIğI A.Ŗ.

30 EYLÜL 2023 TARİHLİ ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŖKİN DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŖKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İliŖkin Temel Esaslar

Uygunluk Beyanı

İliŖikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Seri II, 14.1 No’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İliŖkin Esaslar Tebliđi” (“Tebliđ”) 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 iliŖkin ek ve yorumlardan oluşmaktadır.

Ŗirket’in iliŖikteki finansal tabloları SPK’nın 07 Haziran 2013 tarihli “Finansal Tablo ve Dipnot Formatları Hakkında Duyuru” suna uygun olarak hazırlanmıştır. Ayrıca İliŖikteki finansal tablolar KGK tarafından 4 Ekim 2022 tarihinde kamuya duyurulan güncel “2022 TFRS Taksonomisi” adıyla yayınlanan TMS taksonomisine uygun olarak sunulmuştur.

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

Finansal Tabloların Onaylanması

Finansal tablolar, 30 Ekim 2023 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul’un finansal tabloları deđiŖtirme yetkisi bulunmaktadır.

2.2 Para Ölçüm Birimi ve Raporlama Birimi

Ŗirket’in fonksiyonel ve raporlama para birimi Türk Lirası’dır (“TL”).

2.3 Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

2.4 KarşılaŖtırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

İliŖikteki finansal tablolar, Ŗirket’in finansal durumu, performansı ve nakit akışındaki eğilimleri belirleyebilmek amacıyla, önceki dönemle karşılaŖtırmalı hazırlanmaktadır. Finansal tabloların kalemlerinin gösterimi veya sınıflandırılması deđiŖtiğinde karşılaŖtırılabilirliği sağlamak amacıyla, önceki dönem finansal tabloları da buna uygun olarak yeniden sınıflandırılmakta ve bu hususlara iliŖkin olarak açıklama yapılmaktadır.

METRO YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHLİ ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Netleştirme / Mahsup

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

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

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

2.6 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları

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

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

TFRS 17 – Sigorta Sözleşmeleri

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

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

TMS 1 Değişiklikleri – Yükümlülüklerin Kısa ve Uzun Vade Olarak Sınıflandırılması

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

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

METRO YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHLİ ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası "TL" cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

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

TMS 1 Değişiklikleri – Muhasebe Politikalarının Açıklanması

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

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

TMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı

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

TMS 8 için yayınlanan değişiklikler, 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. TMS 8'de yapılan bu değişikliğin, Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

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

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

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

METRO YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHLİ ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

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

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

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

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

İşletmeler, Uluslararası Vergi Reformu—İkinci Sütun Modeli Kuralları’da tanınan geçici istisnadan hemen yararlanabilir ancak 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için açıklamaları yapmak zorundadır. TMS 12’de yapılan bu değişikliğin, Şirket’in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

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

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

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

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

METRO YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHLİ ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

b) 30 Eylül 2023 Tarihi İtibarıyla Yayınlanan Ama Yürürlüğe Girmemiş ve Erken Uygulamaya Konulmayan Standartlar (Devamı)

TFRS 16 Değişiklikleri – Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülükleri

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

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

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

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

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

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

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

METRO YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ő.

30 EYLÜL 2023 TARİHLİ ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Deđerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

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

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

Kıdem tazminatı karşılığı

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, iskonto oranları, gelecekteki maaŐ artışı ve çalışanların ayrılma oranlarını içeren birtakım varsayımlara dayalı aktüeryal hesaplamalar ile belirlenmektedir. Bu planların uzun vadeli olması sebebiyle, söz konusu varsayımlar önemli belirsizlikler içerir.

İzin karşılıkları

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

Kullanılan tahminler ilgili muhasebe politikalarında veya dipnotlarda gösterilmektedir.

METRO YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHLİ ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 3 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

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

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Takasbank para piyasası alacakları	14.876.000	12.635.000
Takasbank para piyasası alacak faiz tahakkukları	44.628	8.329
Ters repo işlemlerinden alacaklar	11.000.000	46.000.000
Ters repo işlemlerinden gecelik faiz tahakkuku	28.470	26.088
Bankadaki nakit	4.070	3.518
- <i>Vadesiz Mevduat</i>	4.070	3.518
	25.953.168	58.672.935

Şirket'in 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla nakit akış tablolarındaki nakit ve nakit benzeri değerler, hazır değerlerden faiz tahakkukları düşülerek gösterilmektedir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Nakit ve Nakit Benzerleri	25.953.168	58.672.935
Faiz Tahakkukları (-)	(73.098)	(34.417)
	25.880.070	58.638.518

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla, borsa para piyasası alacaklarının vadesi ve faiz oranları aşağıdaki gibidir.

	Tutarı	Bağlanma Tarihi	Dönüştürme Tarihi	Faiz Oranı	Tutarı
Borsa Para Piyasası Alacakları	14.876.000	29 Eylül 2023	2 Ekim 2023	36,50%	14.920.628
	14.876.000				14.920.628

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, borsa para piyasası alacaklarının vadesi ve faiz oranları aşağıdaki gibidir.

	Tutarı	Bağlanma Tarihi	Dönüştürme Tarihi	Faiz Oranı	Tutarı
Borsa Para Piyasası Alacakları	5.000.000	30 Aralık 2022	2 Ocak 2023	11,95%	5.003.274
Borsa Para Piyasası Alacakları	5.000.000	30 Aralık 2022	2 Ocak 2023	12,05%	5.003.301
Borsa Para Piyasası Alacakları	2.635.000	30 Aralık 2022	2 Ocak 2023	12,15%	2.636.754
	12.635.000				12.643.329

METRO YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHLİ ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 3 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (Devamı)

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla, ters repo alacaklarının vadesi ve faiz oranları aşağıdaki gibidir.

	Bağlanan Tutar	Bağlanma Tarihi	Faiz Oranı	Vade	30 Eylül 2023
Ters Repo	7.000.000	29 Eylül 2023	31,49%	2 Ekim 2023	7.018.117
Ters Repo	4.000.000	29 Eylül 2023	31,49%	2 Ekim 2023	4.010.353
	11.000.000				11.028.470

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, ters repo alacaklarının vadesi ve faiz oranları aşağıdaki gibidir.

	Bağlanan Tutar	Bağlanma Tarihi	Faiz Oranı	Vade	31 Aralık 2022
Ters Repo	30.000.000	30 Aralık 2022	10,35%	2 Ocak 2023	30.017.014
Ters Repo	16.000.000	30 Aralık 2022	10,35%	2 Ocak 2023	16.009.074
	46.000.000				46.026.088

NOT 4 – FİNANSAL YATIRIMLAR

Şirket'in 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kısa vadeli gerçeğe uygun değer farkı kar/(zarara) yansıtılan finansal varlıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Hisse senetleri (*)	239.440.727	183.251.960
	239.440.727	183.251.960

(*) Şirket'in 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla hisse senetlerinin tamamı BİST'te işlem görmektedir.

	30 Eylül 2023		
	Maliyet	Kayıtlı Değeri	Değer Artış/ (Azalış)
Hisse senetleri	136.879.743	239.440.727	102.560.984
	136.879.743	239.440.727	102.560.984

	31 Aralık 2022		
	Maliyet	Kayıtlı Değeri	Değer Artış/ (Azalış)
Hisse senetleri	118.787.142	183.251.960	64.464.818
	118.787.142	183.251.960	64.464.818

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Borsada işlem gören paylar		
-İlişkili taraflara ait olan paylar	42.799.676	30.224.226
-İlişkili olmayan taraflara ait olan paylar	196.641.051	153.027.734
	239.440.727	183.251.960

METRO YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHLİ ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 5 – TİCARİ ALACAK ve TİCARİ BORÇLAR

Şirket’in 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kısa vadeli ticari alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Menkul kıymet satışından kaynaklanan alacaklar	40.587.076	10.112.254
	40.587.076	10.112.254

Şirket’in 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kısa vadeli ticari borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
İlişkili taraflara ticari borçlar		
Portföy yönetim ve risk yönetimi ücretlerinden kaynaklanan borçlar	236.781	1.314.120
Komisyon giderleri	57.655	9.380
Diğer giderler	90	59
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		
Menkul kıymet alışından kaynaklanan borçlar	22.033.531	49.765.385
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	29.499	12.723
	22.357.556	51.101.667

NOT 6 – ÖZKAYNAKLAR

Şirket’in ödenmiş sermayesi 42.000.000 TL (31 Aralık 2022: 42.000.000 TL) olup her biri 1 TL nominal değerli 42.000.000 adet (31 Aralık 2022: 42.000.000 adet) hisseye bölünmüştür.

Şirket’in kayıtlı sermaye tavanı 200.000.000 TL’dir (31 Aralık 2022: 200.000.000 TL).

Şirket’in 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerindeki hissedarları ve sermaye içindeki payları tarihi değerlerle aşağıdaki gibidir:

		30 Eylül 2023		31 Aralık 2022	
	Pay Tipi	Sahiplik Oranı (%)	Hisse tutarı TL	Sahiplik Oranı (%)	Hisse tutarı TL
Metro Yatırım Menkul Değerler A. Ş	A Tipi	5,00%	2.100.000	5,00%	2.100.000
Metro Yatırım Menkul Değerler A. Ş	B Tipi	--	1	--	--
Mustafa Tok		8,63%	3.626.079	6,59%	2.767.225
Ali Can		9,07%	3.810.000	5,48%	2.300.000
Hamit Gürbüz		7,21%	3.030.001	--	--
Mehmet Ali Demiral		6,88%	2.890.850	--	--
Halka Açık Kısım		63,21%	26.543.069	82,94%	34.832.774
Sermaye		100%	42.000.000	100%	42.000.000
Sermaye düzeltmesi olumlu farkları			1.372.944		1.372.944
Ödenmiş Sermaye			43.372.944		43.372.944

Sermaye düzeltme farkları ödenmiş sermayeye yapılan nakit ve nakit benzeri ilavelerin enflasyona göre düzeltilmiş toplam tutarları ile enflasyon düzeltmesi öncesindeki tutarları arasındaki farkı ifade eder.

METRO YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHLİ ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 6 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler yasal yedeklerden oluşmaktadır. Türk Ticaret Kanunu’na (“TTK”) göre işletmeler ticari (safi) karın %5’ini ödenmiş sermayelerinin %20’sini buluncaya kadar birinci yasal yedek olarak ayırırlar. İşletmenin geçmiş yıllar zararları varsa %5’in hesabında ticari kardan düşülür. TTK’ya göre safi kardan birinci yasal yedeklerden başka pay sahipleri için %5 birinci temettü (kar payı) ayrıldıktan sonra, pay sahipleri ile kara iştirak eden diğer kimselere dağıtılması kararlaştırılan kısmın onda biri ikinci yasal yedek olarak ayrılır. Birinci temettü işletmelerin ödenmiş sermayesi üzerinden TTK ve ana sözleşme gereği pay sahipleri ile kara iştirak eden kimselere %5 oranında dağıtılması öngörülmesi kar payıdır.

Şirket 5 Temmuz 2023 tarihinde almış olduğu genel kurulu kararı ile Şirket ortaklarına 20.791.046 TL tutarında kar dağıtımını yapılmasına karar vermiştir.

NOT 7 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Şirket’in 1 Ocak- 30 Eylül 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ilişkin hasılatının detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak– 30 Eylül 2023	1 Ocak– 30 Eylül 2022	1 Temmuz– 30 Eylül 2023	1 Temmuz– 30 Eylül 2022
Hisse senedi satış gelirleri	2.017.512.291	529.797.434	1.252.979.995	141.958.322
Yatırım fonu satış gelirleri	19.348.081	34.582.185	8.914.943	10.264.815
Satış faaliyetlerinden diğer gelir/giderler, net (*)	44.377.707	19.089.826	56.196.332	18.597.124
	2.081.238.079	583.469.445	1.318.091.270	170.820.261

Şirket’in 1 Ocak- 30 Eylül 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ilişkin satışların maliyetinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak– 30 Eylül 2023	1 Ocak– 30 Eylül 2022	1 Temmuz– 30 Eylül 2023	1 Temmuz– 30 Eylül 2022
Hisse senedi satış maliyeti	(1.975.046.672)	(500.980.504)	(1.223.752.837)	(125.209.083)
Yatırım fonu satış maliyeti	(17.477.078)	(34.354.500)	(8.406.389)	(10.775.058)
	(1.992.523.750)	(535.335.004)	(1.232.159.226)	(135.984.141)

METRO YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHLİ ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 7 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ (Devamı)

	1 Ocak– 30 Eylül 2023	1 Ocak– 30 Eylül 2022	1 Temmuz– 30 Eylül 2023	1 Temmuz– 30 Eylül 2022
Satış faaliyetlerinden diğer gelirler (giderler), net				
Devlet tahvili ters repo satış karları	3.410.986	3.599.248	1.676.629	1.283.831
Özel sektör tahv.gerçekleşmemiş değer +/-(-)	--	--	--	--
Yatırım fonları gerçekleşmemiş değer artış/(azalışları)	--	--	--	--
Temettü gelirleri	2.797.457	602.298	476.767	25.127
Faiz geliri tahakkukları	73.098	65.905	(12.135)	50.829
Hisse senetleri değer artış/(azalışları)	102.560.984	19.070.644	54.055.071	17.237.337
Geçmiş yıllar hisse senedi değer (artış)/azalış iptali	(64.464.818)	(4.245.164)	--	--
Diğer gelirler	--	(3.105)	--	--
	44.377.707	19.089.826	56.196.332	18.597.124

NOT 8 – GELİR VERGİLERİ

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.

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. 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 ret ve iade edileceği belirtilmiştir.

5281 sayılı Kanun ile 1 Ocak 2006 ile 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.

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 Kanunlarına göre ayrıca tevkifat yapılmaz.

METRO YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHLİ ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 9 – PAY BAŞINA KAZANÇ/KAYIP

Pay başına kazanç hesaplamaları, hissedarlara dağıtılabilir net karın ihraç edilmiş bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile yapılmıştır.

Şirket'in 1 Ocak- 30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihleri itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ilişkin pay başına kazancının detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak– 30 Eylül 2023	1 Ocak– 30 Eylül 2022
Hissedarlara ait net kar / (zarar)	82.724.983	45.571.944
Hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısı	42.000.000	42.000.000
1 TL nominal değerindeki hisse başına kazanç / (kayıp) TL	1,97	1,09

NOT 10 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

a) İlişkili taraflardan olan ticari alacaklar

Yoktur (31 Aralık 2022: Yoktur).

b) İlişkili taraflara olan borçlar

Şirket'in 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla ilişkili taraflara olan borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023		31 Aralık 2022	
	Ticari	Ticari Olmayan	Ticari	Ticari Olmayan
Metro Portföy Yönetimi A.Ş.	236.781	--	1.314.120	--
Metro Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	57.655	--	9.380	--
Atlas Yazılım ve Bilişim Hizmetleri Tic.A.Ş.	90	--	59	--
Temettü borcu	--	20.791.046	--	--
	294.526	20.791.046	1.323.559	--

c) Şirket'in 1 Ocak- 30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihlerinde sona eren dönemler içerisinde ilişkili taraflarla yapılan işlemler aşağıdaki gibidir:

1 Ocak – 30 Eylül 2023	Komisyon ve hizmet giderleri	Portföy yönetim giderleri	Kira giderleri
Metro Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	1.016.501	--	--
Atlas Yazılım ve Bilişim Hizm. Tic. A.Ş.	37.356	--	--
Metro Portföy Yönetimi A.Ş.	--	1.581.608	--
Avrasya Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.	--	--	247.627
Ahmet Pulatoğlu	120.219	--	--
	1.174.076	1.581.608	247.627

METRO YATIRIM ORTAKLIğI A.Ŗ.

30 EYLÜL 2023 TARİHLİ ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŖKİN DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 10 – İLİŖKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

1 Ocak – 30 Eylül 2022	Komisyon ve hizmet giderleri	Portföy yönetim giderleri	Kira giderleri
Atlas Yazılım ve BiliŖim Hizm. Tic. A.Ŗ.	30.267	--	--
Metro Yatırım Menkul Değerler A.Ŗ.	332.081	--	--
Metro Portföy Yönetimi A.Ŗ.	--	858.744	--
Avrasya Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ŗ.	--	--	158.679
Ahmet Pulatoğlu	47.035	--	--
	409.383	858.744	158.679

d) Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar

Ŗirket'in 1 Ocak – 30 Eylül 2023 döneminde üst yönetime sağlanan faydalar 388.060 TL'dir (1 Ocak – 30 Eylül 2022: 181.951 TL).

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar içerisinde 181.625 TL huzur hakkı bulunmaktadır (1 Ocak – 30 Eylül 2022: 64.001 TL).

NOT 12 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.