

**METRO YATIRIM MENKUL DEĞERLER
A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 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	6-42

METRO YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

		Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
	Dipnot Referansları	30.09.2021	31.12.2020
VARLIKLAR			
DÖNEN VARLIKLAR			
Nakit ve Nakit Benzerleri	5	48.266.998	49.882.010
Finansal Yatırımlar	6	75.627.279	76.939.465
- Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar/Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar		75.627.279	76.939.465
Ticari Alacaklar	7	23.707.131	76.506.795
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	4	674.541	578.560
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar		23.032.590	75.928.235
Diğer Alacaklar	8	495.954	305.564
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	4	493.068	75.982
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		2.886	229.582
Peşin Ödenmiş Giderler	9	309.565	233.220
- İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler		--	--
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler		309.565	233.220
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	10	28.353	21.580
Diğer Dönen Varlıklar		545	--
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		148.435.825	203.888.634
DURAN VARLIKLAR			
Finansal Yatırımlar	6	159.711	159.711
İtfa Edilmiş Maliyetiyle Ölçülen Finansal Varlıklar		159.711	159.711
Vadeye Kadar Elde Tutulacak Finansal Yatırımlar		--	--
Diğer Alacaklar	8	4.362.531	5.762.019
Maddi Duran Varlıklar	11	461.962	588.255
- Tesis, Makine ve Cihazlar		34.195	47.148
- Taşıtlar		72.559	87.400
- Mobilya ve Demirbaşlar		351.931	447.684
- Diğer Maddi Duran Varlıklar		3.277	6.023
Kullanım Hakkı Varlıkları	13	98.777	64.005
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	12	109.462	135.027
- Bilgisayar Yazılımları		109.462	135.027
Ertelenmiş Vergi Varlığı	24	552.845	1.265.023
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		5.745.288	7.974.040
TOPLAM VARLIKLAR		154.181.113	211.862.674

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

METRO YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
	Dipnot Referansları	30.09.2021	31.12.2020
KAYNAKLAR			
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	13	58.872	46.205
İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar		58.872	46.205
- Kiralama işlemlerinden borçlar		58.872	46.205
Ticari Borçlar	7	23.777.290	74.603.477
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	4	8.826	8.114
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar		23.768.464	74.595.363
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	16	112.516	65.969
Diğer Borçlar	8	1.853.982	244.026
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	4	1.570.308	--
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar		283.674	244.026
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü		119.467	82.109
Kısa Vadeli Karşılıklar	14	8.343.150	8.331.323
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar		275.499	262.268
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar		8.067.651	8.069.055
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		34.265.277	83.373.109
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	13	47.084	24.077
İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar		47.084	24.077
- Kiralama işlemlerinden borçlar		47.084	24.077
Uzun Vadeli Karşılıklar		895.127	676.546
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	14	895.127	676.546
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	24	37.750	1.674.446
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		979.961	2.375.069
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		35.245.238	85.748.178
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		31.621.315	37.492.520
Ödenmiş Sermaye	17	50.000.000	50.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları	17	192.342	192.342
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak	17	(16.623)	(7.628)
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir veya Giderler	17		
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		(16.623)	(7.628)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	17	3.126.617	2.581.496
Sermaye Avansları		--	
Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	17	(17.584.285)	(17.556.946)
Net Dönem Karı / Zararı		(4.096.736)	2.283.256
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		87.314.560	88.621.976
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		118.935.875	126.114.496
TOPLAM KAYNAKLAR		154.181.113	211.862.674

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

METRO YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021, TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU VE KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

		Denetimden Geçmemiş	Denetimden Geçmemiş	Denetimden Geçmemiş	Denetimden Geçmemiş
	Dipnot Referansları	01.01. - 30.09.2021	01.01. - 30.09.2020	01.07. - 30.09.2021	01.07. - 30.09.2020
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	18	1.071.529.262	666.022.409	54.161.062	183.862.960
Satışların Maliyeti	18	(1.055.324.512)	(665.650.760)	(40.340.376)	(176.347.081)
BRÜT KAR (ZARAR)		16.204.750	371.649	13.820.686	7.515.879
Genel Yönetim Giderleri	19	(8.074.459)	(6.350.017)	(2.743.099)	(2.090.033)
Pazarlama Giderleri	19	(444.263)	(610.739)	(23.904)	(208.308)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	21	155.388	115.104	59.538	15.300
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	21	(45.710)	(3.252.306)	(9.168)	(27.046)
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)		7.795.706	(9.726.309)	11.104.053	5.205.792
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	23	2.477.461	13.207.133	(7.868.619)	294.663
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	23	(16.225.506)	(593.179)	(3.811.554)	(243.687)
FİNANSMAN GELİRİ (GİDERİ)		(5.952.339)	2.887.645	(576.120)	5.256.768
ÖNCESİ FAALİYET KARI (ZARARI)					
Finansman Gelirleri	22	--	--	--	--
Finansman Giderleri	22	(17.711)	(10.495)	(5.840)	(3.188)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)		(5.970.050)	2.877.150	(581.960)	5.253.580
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) Geliri		580.002	(1.054.259)	1.438.035	(229.416)
Dönem Vergi (Gideri) Geliri	24	(342.309)	--	(117.904)	--
Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	24	922.311	(1.054.259)	1.555.939	(229.416)
DÖNEM KARI (ZARARI)		(5.390.048)	1.822.891	856.075	5.024.164
Dönem Karı (Zararının) Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(1.293.312)	5.199.009	463.544	3.321.431
Ana Ortaklık Payları		(4.096.736)	(3.376.118)	392.531	1.702.733
Pay Başına Kazanç (Kayıp)		(81,93)	(67,52)	7,85	34,05
DÖNEM KARI (ZARARI)					
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER (GİDERLER)					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar					
Tanımlanmış Fayda Planları		(14.379)	24.891	25.950	16.676
Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)					
- Tanımlanmış Fayda Planları		2.207	(6.510)	(4.270)	(2.688)
Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları). Vergi Etkisi					
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)		(12.172)	18.381	21.680	13.988
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)		(5.402.220)	1.841.272	877.755	5.038.152
Toplam Kapsamlı Gelirin (Giderin) Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(1.296.489)	5.203.472	467.916	10.461.466
Ana Ortaklık Payları		(4.105.731)	(3.362.200)	409.839	(5.423.314)

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

METRO YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021, TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

KONSOLİDE ÖZSERMAYE DEĞİŞİM TABLOSU

(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 2020 itibariyle Bakiyeler (Dönem Başı)		50.000.000	192.342	90.117	2.547.895	6.154.600	(19.176.694)	39.808.260	50.839.997	90.648.257
Transferler		--	--	--	--	(19.176.694)	19.176.694	--	--	--
Kontrol Gücü Olmayan Pay Sahipleriyle Yapılan İşlemler		--	--	--	--	6.831.092	--	6.831.092	20.710.516	27.541.608
Kar Payları		--	--	--	--	(2.538.378)	--	(2.538.378)	--	(2.538.378)
Toplam Kapsamlı Gelir /Gider		--	--	13.918	--	--	(3.376.118)	(3.362.200)	5.203.472	1.841.272
Dönem Karı (Zararı)		--	--	--	--	--	(3.376.118)	(3.376.118)	5.199.009	1.822.891
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		--	--	13.918	--	--	--	13.918	4.463	18.381
30 Eylül 2020 itibariyle Bakiyeler (Dönem Sonu)		50.000.000	192.342	104.035	2.547.895	(8.729.380)	(3.376.118)	40.738.774	76.753.985	117.492.759
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

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

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

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

		Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Sınırlı Denetimden Geçmemiş
	Dipnot Referansları	30.09.2021	30.09.2020
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
Dönem Karı (Zararı)		15.297.283	20.701.876
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		(4.096.736)	(3.376.118)
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		(4.096.736)	(3.376.118)
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler		13.594.657	22.318.863
Değer Artışı veya Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	11-12	277.146	246.863
-Diğer Finansal Varlıklar veya Yatırımlar Değer Artışı veya Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	5	16.529.110	(7.304.286)
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler	13	221.413	3.180.936
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	14	222.817	148.527
-Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler	14	(1.404)	3.032.409
Vergi gideri / geliri ile ilgili düzeltmeler	24	(924.518)	1.060.769
Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından			
Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler		--	(58.624)
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		(1.005.912)	(1.429.747)
-Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	23	(1.021.130)	(1.441.868)
-Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	22	16.595	10.495
-Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri	21	1.958	4.150
-Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri	23	(3.335)	(2.524)
Bağlı Ortaklıkların veya Müşterek Faaliyetlerin Elden Çıkarılmasından			
Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler		(209.270)	27.546.071
Kar (Zarar) Mutabakatı İle İlgili Diğer Düzeltmeler		(1.293.312)	(923.119)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		4.794.827	327.758
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	6	52.801.622	32.477.147
-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	6	(94.023)	(191.958)
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	6	52.895.645	32.669.105
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	7	1.209.098	(1.829.258)
-İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	7	(417.086)	(349.537)
-İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	7	1.626.184	(1.479.721)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	9	(76.345)	(18.262)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	6	(50.826.091)	(28.200.919)
-İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	6	712	86.874
-İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	6	(50.826.803)	(28.287.793)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	14	46.547	(2.748)
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	7	1.609.956	(2.812.292)
-İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	7	1.570.308	(5.294.024)
-İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	7	39.648	2.481.732
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		30.040	714.090
-Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)		(7.318)	714.090
-Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)	24	37.358	--
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		14.292.748	19.270.503
Ödenen Faiz	22	(16.595)	(10.495)
Alınan Faiz	23	1.021.130	1.441.868
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)		--	--
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(15.276.904)	(26.848.357)
Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının veya			
Borçlanma Araçlarının Edinimi İçin Yapılan Nakit Çıkışları	5	(14.369.881)	(22.297.682)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satımından Kaynaklanan Nakit Girişleri		--	62.624
Maddi Duran Varlık Satımından Kaynaklanan Nakit Girişleri		--	62.624
Maddi Olmayan Duran Varlık Satımından Kaynaklanan Nakit Girişleri			
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(59.980)	(446.953)
Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	11	(48.173)	(398.201)
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	12	(11.807)	(48.752)
Bağlı Ortaklıkların Kontrolünün Elde Edilmesine Yönelik Alışlara İlişkin Nakit Çıkışlar	17	--	--
Bağlı Ortaklıklarda İlave Pay Alımlarına İlişkin Nakit Çıkışları		(847.043)	(4.166.346)
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(1.635.391)	7.723.240
Kiralama sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	13	(65.083)	(26.855)
Ödenen Temettümler		(1.570.308)	(2.538.378)
Bağlı Ortaklıklardaki Kontrolün Kaybına Yol Açmayan Şekilde			
Ortaklık Payları Değişmelerinden Kaynaklanan Nakit Girişleri		--	10.288.473
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		(1.615.012)	1.576.759
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		49.882.010	53.114.815
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		48.266.998	54.691.574

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

METRO YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 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 tarih ve 1.50.2004 sayılı 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 50.000.000 TL olup tamamı Fatma Öztürk Gümüşsu'ya aittir.

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla Grup'un 29 çalışanı bulunmaktadır (31 Aralık 2020: 31).

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 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.

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

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

Şirket'in sermayesi 5.193.256 TL olup tamamı Metro Yatırım Menkul Değerler A.Ş.'ye aittir. 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla Şirket'in 4 çalışanı bulunmaktadır (31.12.2020:5).

	30.09.2021		31.12.2020	
	Oran	Tutar (TL)	Oran	Tutar (TL)
Metro Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi	100,00%	5.193.256	100,00%	5.193.256
Toplam	100,00%	5.193.256	100,00%	5.193.256

Şirket Yönetim Kurulu, 23.05.2019 tarihli 10 numaralı Kurul kararı ile 2.593.256 TL'si iç kaynaklardan karşılanması ve 600.000 TL'si nakit ödemek suretiyle Şirket sermayesini 3.193.256 TL tutarında artırımına karar vermiştir. Sermaye artırımına ilişkin gerekli izinleri almak için Sermaye Piyasası kuruluna 23.05.2019 tarihinde başvuru yapılmıştır. Sermaye Piyasası Kurulu 18.06.2019 tarihli yazı ile şirketin sermaye artırımına ilişkin talebinin olumlu karşılandığını bildirmiştir. Şirket'in sermayesi 01.08.2019 tarihinde 5.193.256 TL olarak tescil olunmuştur.

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 2021 tarihi itibarıyla Metro Yatırım Ortaklığı'nın 4 çalışanı bulunmaktadır (31 Aralık 2020: 5 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 Yatırım Ortaklığı A.Ş. (Eski Unvanı: Eczacıbaşı Yatırım Ortaklığı A.Ş.) ortaklarından, Eczacıbaşı Yatırım Holding Ortaklığı A.Ş.'nin sahip olduğu sermayesinin %5'ine tekabül eden toplam 1.050.000 TL nominal değerli A Grubu imtiyazlı payları, 1 TL nominal değerli pay için 6,24 TL fiyatla, Şirket sermayesinin %27,60'ına tekabül eden toplam 5.796.413,37 TL nominal değerli B Grubu payları ise 1 TL nominal değerli pay için 1,56 TL fiyatla ve yine Metro Yatırım Ortaklığı A.Ş. (Eski Unvanı: Eczacıbaşı Yatırım Ortaklığı A.Ş.) ortaklarından Eczacıbaşı Tüketim Ürünleri San. ve Tic. A.Ş.'nin sahip olduğu Şirket sermayesinin %15,00'ine tekabül eden toplam 3.150.000 TL nominal değerli B Grubu payları, 1 TL nominal değerli pay için 1,56 TL fiyatla olmak üzere Ana Ortaklık Şirket'e "toptan alış satış işlemleri" kapsamında pay devri 09.04.2018 tarihinde Borsa İstanbul A.Ş. de gerçekleşmiştir.

METRO YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 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 artırımı yapılması suretiyle %100 oranında arttırılarak 42.000.000 TL’ye yükseltilmesine 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 artırımı süreci tamamlanmıştır. Sermaye artırımı 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 artırılarak 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, 31 Eylül 2021 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 2021 tarihi itibarıyla sahip olduğu pay oranı %5 olup 30 Eylül 2021 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.

Konsolide Finansal Tabloların Onaylanması

Finansal tablolar yayımlanmak üzere 09 Kasım 2021 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.

METRO YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

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.

30 Eylül 2021 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;

	Ana Ortaklık Grup’un Bağlı Ortaklıktaki Pay Oranı			Ana Ortaklık Dışı Özsermaye
Bağlı Ortaklıklar	(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 olmadığı , 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.

METRO YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

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 kılınyorsa 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 2021 tarihi itibarıyla sona eren ara döneme ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2020 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS ve TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır.

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.

METRO YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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 2021 ve 31 Aralık 2020 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 2021 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş 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.

a) 2021 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

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

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

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

Grup yönetimi, bu değişikliklerin Grup’un konsolide finansal tabloları üzerinde herhangi bir etkisi bulunmadığını değerlendirmiştir.

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

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

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

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

TFRS 3 (Değişiklikler) Kavramsal Çerçeve’ye Yapılan Atıflar

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

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

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

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

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

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

TFRS 17 – Sigorta Sözleşmeleri

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

Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

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

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

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

Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

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

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

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

Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

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

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

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

Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

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

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

METRO YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

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

Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TFRS’lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler 2018 – 2020

TFRS 1 Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulanması’nda Yapılan Değişiklik

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

Söz konusu değişikliğin Grup’un konsolide finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TFRS 9 Finansal Araçlar’da Yapılan Değişiklik

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

Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 41 Tarımsal Faaliyetler’de Yapılan Değişiklik

Bu değişiklikle TMS 41’in 22’nci paragrafında yer alan ve gerçeğe uygun değer belirlenmesinde vergilendirmeden kaynaklı nakit akışlarının hesaplamaya dâhil edilmemesini gerektiren hüküm çıkarılmıştır.

Değişiklik standardın ilgili hükümlerini TFRS 13 hükümleriyle uyumlu hale getirmiştir.

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

Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

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

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

Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

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

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

METRO YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Bu yeni değişiklik kiracılar tarafından, 1 Nisan 2021 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Grup’un konsolide finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

2.e. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Hasılatın Tanınması

i) Ücret ve komisyon gelirleri ve giderleri

Ücret ve komisyonlar genel olarak tahsil edildikleri veya ödendikleri tarihte gelir tablosuna yansıtılmaktadır. Hisse senedi işlem komisyonları komisyon iadeleri ile netleştirilmek suretiyle muhasebeleştirilmektedir.

ii) Faiz gelir ve gideri ile temettü gelirleri

Faiz gelir ve giderleri ilgili dönemdeki gelir tablosunda tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir. Faiz geliri sabit ve değişken getirili yatırım araçlarının kuponlarından sağlanan gelirleri ve iskontolu devlet tahvillerinin iç verim esasına göre değerlendirilmelerinden kaynaklanan gelirleri, Borsa Para Piyasası ile ters repo işlemlerinden kaynaklanan faizleri içermektedir.

Hisse senedi yatırımlarından elde edilen temettü gelirleri, hissedarların temettü alma hakkı doğduğu zaman kayda alınır.

Diğer gelirler, hizmetin verilmesi veya gelirle ilgili unsurların gerçekleşmesi, risk ve faydaların transferlerinin yapılmış olması, gelir tutarının güvenilir şekilde belirlenebilmesi ve işlemle ilgili ekonomik faydaların Grup’a akmasının muhtemel olması üzerine alınan veya alınabilecek bedelin makul değeri üzerinden tahakkuk esasına göre kayıtlara alınır.

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.

Şirket, 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.

METRO YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

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 değerleme farkları geçmiş yıl karlarına sınıflandırılır.

Şirket, 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 temettüler gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

“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.

Krediler ve diğer alacaklar

Grup’un borçluya doğrudan nakit sağlamak yoluyla verdiği krediler Grup tarafından ticari alacaklar olarak sınıflandırılır ve iskonto edilmiş değerleriyle bilançoda gösterilirler. Verilen bütün krediler nakit tutar borçluya tahsis edildikten sonra finansal tablolara yansıtılır.

Grup, müşterilerine hisse senedi alımları için kredi kullanmaktadır.

Geri satım sözleşmeleri

Geri satım taahhüdü ile alınmış menkul kıymet (“Ters repo”) işlemleri bilançoda “Nakit ve nakit benzerleri” kalemi altında muhasebeleştirilmektedir. Ters repo anlaşmaları ile belirlenen alım ve geri satım fiyatları arasındaki farkın “Etkin faiz (iç verim) oranı yöntemi”ne göre döneme isabet eden kısmının kısmının ters repoların maliyetine eklenmesi suretiyle ters repo işlemlerinden alacaklar olarak kaydedilir.

Maddi duran varlıklar

Maddi duran varlıklar, kayıtlı değerleri üzerinden, birikmiş amortisman düşüldükten sonraki net değeri ile gösterilmektedir.

Amortisman, maddi duran varlıkların kayıtlı değerleri üzerinden faydalı ömürleri üzerinden doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak ayrılmaktadır. Söz konusu varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

Mobilya ve demirbaşlar	4-5 yıl
Taşıt araçları	4-5 yıl
Özel maliyet bedelleri	4-5 yıl

Tahmini faydalı ömür ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkilerini tespit etmek amacıyla her yıl gözden geçirilir ve tahminlerdeki değişiklikler muhasebeleştirilir.

METRO YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Maddi duran varlıkların bilançoda taşınan değerinin tahmini geri kazanılabilir değerin üzerinde olması durumunda söz konusu varlığın değeri geri kazanılabilir değerine indirilir ve ayrılan değer düşüklüğü karşılığı gider hesapları ile ilişkilendirilir.

Maddi duran varlıkların elden çıkartılması sonucu oluşan kar veya zarar, düzeltilmiş tutarlar ile tahsil olunan tutarların karşılaştırılması ile belirlenir ve cari dönemde ilgili gelir ve gider hesaplarına yansıtılır.

Finansal kiralama ile alınan varlıklar, beklenen faydalı ömrü ile söz konusu kiralama süresinden kısa olanı ile sahip olunan maddi duran varlıklarla aynı şekilde amortismana tabi tutulur.

Maddi olmayan duran varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar, iktisap edilmiş hakları, bilgi sistemlerini ve bilgisayar yazılımlarını içermektedir. Bunlar, iktisap maliyeti üzerinden kaydedilir ve iktisap edildikleri tarihten itibaren 3-5 yıl olan tahmini faydalı ömürleri üzerinden doğrusal amortisman yöntemi ile amortismana tabi tutulur. Tahmini faydalı ömür ve itfa yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkilerini tespit etmek amacıyla her yıl gözden geçirilir ve tahminlerdeki değişiklikler muhasebeleştirilir.

Değer düşüklüğünün olması durumunda maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değeri, geri kazanılabilir değerine indirilir.

Şerefiye / Negatif Şerefiye

Bir bağlı ortaklık ya da iştirakin tanımlanabilir net varlıklarının gerçek değerini aşan bir maliyet bedeli ile elde edilmesi durumunda, elde etme tarihinde oluşan aradaki fark şerefiye olarak tanımlanmaktadır.

Şerefiye tutarı, yılda bir kere veya taşıdığı değer gerçekleşmeyeceğini işaret ettiği durumlarda daha sık aralıklarla olası değer düşüklüğü için gözden geçirilir. Şerefiye, maliyet bedelinden birikmiş itfa ve herhangi bir değer düşüklüğü karşılığı düşüldükten sonra ortaya çıkan değerle gösterilmektedir.

Şerefiye üzerinden hesaplanan değer düşüklüğü zararları takip eden dönemlerde söz konusu değer düşüklüğünün ortadan kalkması durumunda dahi kar veya zarar tablosu ile ilişkilendirilmez. Şerefiye, değer düşüklüğü testi sırasında nakit üreten birimler ile ilişkilendirilir.

Bir işletme birleşmesinde Grup tarafından transfer edilen bedelin, koşullu bedeli de içerdiği durumlarda, koşullu bedel satın alım tarihindeki gerçeğe uygun değer üzerinden ölçülür ve işletme birleşmesinde transfer edilen bedele dahil edilir. Ölçme dönemi içerisinde ortaya çıkan ek bilgilerin sonucunda koşullu bedelin gerçeğe uygun değerinde düzeltme yapılması gerekiyorsa, bu düzeltme şerefiyeden geçmişe dönük olarak düzeltilir. Ölçme dönemi, birleşme tarihinden sonraki, edinen işletmenin işletme birleşmesinde muhasebeleştirdiği geçici tutarları düzeltbildiği dönemdir. Bu dönem satın alım tarihinden itibaren 1 yıldan fazla olamaz.

Kur değişiminin etkileri

Yabancı para cinsinden olan işlemler, işlemin yapıldığı tarihte geçerli olan kurdan; yabancı para cinsinden olan parasal varlık ve borçlar ise, dönem sonu Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası (“TCMB”) döviz alış kurundan Türk lirasına çevrilmiştir. Yabancı para cinsinden olan kalemlerin çevrimi sonucunda ortaya çıkan gelir ve giderler, ilgili yılın gelir tablosuna dâhil edilmiştir.

Finansal yükümlülükler

Geri alım sözleşmeleri

Tekrar geri alımlarını öngören anlaşmalar çerçevesinde satılmış olan menkul kıymetler (“Repo”) Grup portföyünde tutulmuş amaçlarına göre “Gerçeğe uygun değer farkı kâr/zarara yansıtılan”, “Gerçeğe uygun değer farkı özkaynaklara yansıtılan” veya “İtfa edilmiş maliyetinden ölçülenler” portföylerde sınıflandırılmakta ve ait olduğu portföyün esaslarına göre değerlemeye tabi tutulmaktadır.

Repo sözleşmesi karşılığı elde edilen fonlar pasifte “Finansal borçlar” hesabında muhasebeleştirilmekte ve ilgili repo anlaşmaları ile belirlenen satın ve geri alım fiyatları arasındaki farkın “etkin faiz oranı yöntemine” göre döneme isabet eden kısmının repoya çıkılan finansal varlıkların maliyetine eklenmek suretiyle ilgili finansal varlık portföyünde muhasebeleştirilir.

Grup’un herhangi bir şekilde ödünce konu edilmiş menkul değeri bulunmamaktadır.

METRO YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Diğer finansal yükümlülükler

Diğer finansal yükümlülükler başlangıçta gerçeğe uygun değerleriyle muhasebeleştirilir. Sonraki dönemlerde ise etkin faiz oranı üzerinden hesaplanan faiz gideri ile birlikte etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilir.

Borçlanma maliyetleri

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

Diğer tüm borçlanma maliyetleri, oluştukları dönemlerde gelir tablosuna kaydedilmektedir.

Karşılıklar, koşullu yükümlülükler ve varlıklar

Karşılıklar bilanço tarihi itibarıyla mevcut bulunan ve geçmişten kaynaklanan yasal veya yapısal bir yükümlülüğün bulunması, yükümlülüğü yerine getirmek için ekonomik fayda sağlayan kaynakların çıkışının muhtemel olması ve yükümlülük tutarı konusunda güvenilir bir tahminin yapılabilirdiği durumlarda muhasebeleştirilmektedir. Tutarın yeterince güvenilir olarak ölçülemediği veya yükümlülüğün yerine getirilmesi için Grup’dan kaynak çıkmasının muhtemel olmadığı durumlarda söz konusu yükümlülük “Koşullu” olarak kabul edilmekte ve dipnotlarda açıklanmaktadır.

Koşullu varlıklar, genellikle, ekonomik yararların Grup’a girişi olasılığını doğuran, planlanmamış veya diğer beklenmeyen olaylardan oluşmaktadır. Koşullu varlıkların finansal tablolarda gösterilmeleri, hiçbir zaman elde edilemeyecek bir gelirin muhasebeleştirilmesi sonucunu doğurabileceğinden, sözü edilen varlıklar finansal tablolarda yer almamaktadır. Koşullu varlıklar, ekonomik faydaların Grup’a girişleri olası ise finansal tablo dipnotlarında açıklanmaktadır.

Koşullu varlıklar ilgili gelişmelerin finansal tablolarda doğru olarak yansıtılmalarını teminen sürekli olarak değerlendirmeye tabi tutulur. Ekonomik faydanın Grup’a girmesinin neredeyse kesin hale gelmesi durumunda ilgili varlık ve buna ilişkin gelir, değişikliğin olduğu dönemin finansal tablolarına yansıtılır.

Operasyonel kiralama işlemleri (Grup’un “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.

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

Operasyonel kiralama sözleşmesinden kaynaklanan kira borçları kiralama dönemi boyunca konsolide 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.

Bilanço tarihinden sonraki olaylar

Bilanço tarihinden sonraki olaylar, dönem karına ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar. Grup, bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir.

İlişkili taraflar

Bu finansal tabloların amacı doğrultusunda, ortaklar, üst düzey yönetimi ve yönetim kurulu üyeleri, aileleri ve kendileri tarafından kontrol edilen ve önemli etkinliğe sahip bulunan Gruplar “ilişkili taraflar” olarak kabul ve ifade edilmişlerdir.

METRO YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

Kurumlar vergisi

Kurumlar vergisi Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre hesaplanmakta olup, bu vergi dışındaki vergi giderleri faaliyet giderleri içerisinde muhasebeleştirilmektedir.

Cari vergi varlıklarıyla cari vergi yükümlülüklerini mahsup etme ile ilgili yasal bir hakkın olması veya söz konusu varlık ve yükümlülüklerin aynı vergi mercii tarafından toplanan gelir vergisiyle ilişkilendirilmesi durumunda mahsup edilir.

Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi, yükümlülük yöntemi kullanılarak, varlık ve yükümlülüklerin finansal tablolarda yer alan kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasındaki geçici farklar üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi hesaplanmasında yürürlükteki vergi mevzuatı uyarınca bilanço tarihi itibarıyla geçerli bulunan vergi oranları kullanılır.

Önemli geçici farklar, kıdem tazminatı ve izin karşılığı, finansal varlıkların gerçeğe uygun değerlendirilme farklarından, kaldırılabilir alım satım işlemleri açık pozisyonların gerçeğe uygun değerlemesinden ve muhtelif gider karşılıklarından ortaya çıkmaktadır.

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır.

Doğrudan özkaynaklarda “Değer artış fonu” hesabında muhasebeleştirilen kalemler ile ilişkilendirilenler haricindeki cari vergi ile döneme ait ertelenmiş vergi, gelir tablosunda gider ya da gelir olarak muhasebeleştirilir.

Çalışanlara sağlanan faydalar/Kıdem tazminatları

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 çalışan her yıl için, 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla, azami 8.284,51 TL olmak üzere, 30 günlük toplam brüt ücret ve diğer haklar esas alınarak hesaplanmaktadır (31 Aralık 2020: 7.117,17 TL).

Grup, ilişikteki finansal tablolarda yer alan Kıdem Tazminatı karşılığını “Projeksiyon Metodu”nu kullanarak ve Grup’un personel hizmet süresini tamamlama ve kıdem tazminatına hak kazanma konularında geçmiş yıllarda kazandığı deneyimlerini baz alarak hesaplamış ve finansal durum tablosu tarihinde etkin faiz oranı ile iskonto etmiştir. Hesaplanan aktüeryal kazanç / (kayıp) dışındaki tüm kazanç ve kayıplar kar veya zarar tablosunda, aktüeryal kazanç / (kayıplar) ise özkaynak değişim tablosunda yansıtılmıştır.

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

	30.09.2021	31.12.2020
Etkin faiz oranı	%21.00	%17.00
Enflasyon oranı	%19.58	%14.60
Reel iskonto oranı	%1.19	%2.09

Emeklilik planları

Emeklilik planları çalışanlara hizmetlerinin bitiminde veya bitiminden sonra (yıllık maaş veya defaten ödeme şeklinde) sağlanacak faydaları veya bu faydaların sağlanması için işverenin katkılarını bir belgede yer alan şartlara veya işletmenin uygulamalarına dayanarak emeklilik öncesinde belirlenebilen veya tahmin edilebilen planları ifade etmektedir. Grup’un çalışanları için belirlenmiş herhangi bir emeklilik planı yoktur.

METRO YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Nakit akış tablosu

Grup, net varlıklarındaki değişimleri, finansal yapısını ve nakit akışlarının tutar ve zamanlamasını değişen şartlara göre yönlendirme yeteneği hakkında finansal tablo kullanıcılarına bilgi vermek üzere, nakit akış tablolarını düzenlemektedir. Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akışları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır. İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları, Grup’un esas faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarını gösterir. Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akışları, Grup’un yatırım faaliyetlerinde (duran varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akışlarını gösterir. Finansal faaliyetlere ilişkin nakit akışları, Grup’un finansal faaliyetlerde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir. Nakit ve nakit benzeri değerler, nakit ve vadesiz banka mevduatı ile tutarı belirli nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli, yüksek likiditeye sahip ve vadesi 3 ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir.

Vadeli İşlem ve Opsiyon Piyasası (“VİOP”) İşlemleri

VİOP piyasasında 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 yayınlanan, 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.

Bölgelere 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 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla sona eren finansal tablolarda ayrıca bölgelere 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

01.01.2021-30.09.2021 ve 01.01.2020-31.12.2020 dönemleri içerisinde gerçekleştirilen işletme birleşmesi bulunmamaktadır.

Ana Ortaklık Şirket’in Metro Yatırım Ortaklığı A.Ş.’de sahip olduğu pay oranı 30.09.2021 itibarıyla %5’dir.

METRO YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 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 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle ilişkili taraflardan alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2021		31.12.2020	
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar
İlişkili Taraflarla Olan Bakiyeler				
Metro Ticari ve Mali Yatırımlar Holding A.Ş.	468.264	--	240.726	--
Avrasya Terminal İşletmeleri A.Ş.	17.700	--	168.755	--
Mepet Metro Petrol ve Tesisleri Sanayi Ticaret A.Ş.	10.180	--	--	--
Avrasya Petrol ve Turistik Tesis Yatırımları A.Ş.	64.572	--	34.211	--
Avrasya Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.	17.899	--	25.169	--
Atlas Menkul Kıymet Yatırım Ortaklığı A.Ş.	74.823	--	98.159	--
Sampi Gıda Üretim Pazarlama ve Ticaret A.Ş.	--	--	--	--
Vanet Gıda Sanayi İç ve Dış Ticaret A.Ş.	22.857	--	13.402	--
Fatma Öztürk Gümüşsu	--	493.068	--	75.982
Reeskont	(1.754)	--	(1.862)	--
Toplam	674.541	493.068	578.560	75.982

4.2 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle ilişkili taraflara borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2021		31.12.2020	
	Ticari Borçlar	Diğer Borçlar	Ticari Borçlar	Diğer Borçlar
İlişkili Taraflara Olan Borçlar				
Avrasya Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.	6.286	--	7.948	--
Avrasya Petrol ve Turistik Tesis Yatırımları A.Ş.	25	--	22	--
Ahmet Pulatoğlu	185	--	--	--
Atlas Menkul Kıymetler Yatırım A.Ş.	2.100	--	95	--
Ankara Metro Seyehat Organizasyon Ticaret A.Ş.	--	--	44	--
Metro Avrasya Investment Georgia A.Ş.	162	--	--	--
Galip Öztürk	--	--	5	--
Galip Öztürk Turizm Yatırımları A.Ş.	68	--	--	--
Diğer İlişkili taraflar	--	1.570.308	--	--
Toplam	8.826	1.570.308	8.114	--

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 yardımcılarının oluşmaktadır. 01.01.-30.09.2021 ve 2020 dönemlerinde üst yönetime sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

	01.01.-30.09.2021	01.01.-30.09.2020
Üst düzey yöneticileri ödenen ücretler	1.588.300	1.361.041
Toplam	1.588.300	1.361.041

METRO YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

4.4. 01.01.- 30.09.2021 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.	101.173	75.000	67.500	--	--	3.600	446.638	--	--	--
Atlas Menkul Kıymetler Yatırım Ortaklığı A.Ş.	888.960	--	--	18.000	--	3.600	--	--	--	--
Atlas Yazılım ve Bilişim Hizm. Tic. A.Ş.	8.000	--	--	--	--	--	--	--	46.095	279.433
Metro Ticari Ve Mali Yatırımlar Holding A.Ş.	211.167	75.000	90.000	--	36.992	--	--	--	--	--
Mepet Metro Petrol ve Tesisleri San.Tic.A.Ş.	1.482	--	90.000	--	3.411	--	--	--	--	--
Metro Turizm Seyahat Org.ve Tic. A.Ş.	2.564	--	--	--	--	3.169	--	--	--	38.028
Avrasya Petrol Ve Turis. Tes. Yat. A.Ş.	--	--	33.750	--	5.088	--	--	--	--	--
Avrasya Terminal İşletmeleri A.Ş.	4.479	--	135.000	--	--	--	--	--	--	--
Vanet Gıda San.İç ve Dış Tic.A.Ş.	176.284	--	9.000	--	2.043	--	--	--	--	--
Galip Öztürk Tur.Yat. A.Ş.	1.219	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Fatma Öztürk Gümüşsu	3.467	--	--	--	33.887	--	--	--	--	--
Sampi Gıda Üre.Paz.ve Tic.A.Ş.	1.239	--	--	--	5	--	--	--	--	--
Metro Rent A Bus Otobüs Kiralama A.Ş.	4	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Mola Petrol Gıda Turizm Nak.Tic.Ltd.Şti.	3.929	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Metro Avrasya İnvestment Georgia A.Ş.	306	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Asya Software A.Ş.	1.265	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Toplam	1.405.538	150.000	425.250	18.000	81.426	10.369	446.638	--	46.095	317.461

01.01.- 30.09.2020 döneminde ilişkili taraflarla olan işlemler aşağıdaki gibidir:

İlişkili Taraflarla Olan İşlemler	İlişkili taraf işlemlerinden sağlanan gelirler						İlişkili taraf işlemlerinden kaynaklanan giderler		
	Komisyon	Piyasa yapıcılığı	Danışmanlık	Risk Yönetim Hizmet Geliri	Faiz	Diğer	Kira	Faiz	Hizmet
Avrasya Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.	47.172	--	67.500	--	--	3.600	395.990	--	--
Atlas Menkul Kıymetler Yatırım Ortaklığı A.Ş.	349.834	--	150.000	18.000	--	3.600	--	--	--
Atlas Yazılım ve Bilişim Hizm. Tic. A.Ş.	2.488	--	--	--	--	--	--	--	645.083
Metro Ticari Ve Mali Yatırımlar Holding A.Ş.	5.491	--	90.000	--	10.495	--	--	--	--
Mepet Metro Petrol ve Tesisleri San.Tic.A.Ş.	89	--	90.000	--	2.309	--	--	--	--
Metro Turizm Seyahat Org.ve Tic. A.Ş.	1.657	--	--	--	--	--	--	--	13.824
Avrasya Petrol Ve Turis. Tes. Yat. A.Ş.	--	--	33.750	--	689	--	--	--	4.746
Avrasya Terminal İşletmeleri A.Ş.	8.584	--	135.000	--	4.640	--	--	--	--
Vanet Gıda San.İç ve Dış Tic.A.Ş.	27.215	--	9.000	--	377	--	--	--	--
Galip Öztürk Tur.Yat. A.Ş.	26.597	--	--	--	--	--	--	--	--
Fatma Öztürk Gümüşsu	3.657	--	--	--	16.994	--	--	--	--
Sampi Gıda Üre.Paz.ve Tic.A.Ş.	167	--	--	--	--	--	--	--	--
Metro Rent A Bus Otobüs Kiralama A.Ş.	4	--	--	--	--	--	--	--	--
Mola Petrol Gıda Turizm Nak.Tic.Ltd.Şti.	24	--	--	--	--	--	--	--	--
Metro Avrasya İnvestment Georgia A.Ş.	215.815	--	--	--	--	--	--	--	--
Asya Software A.Ş.	4.017	--	--	--	--	--	--	--	--
Toplam	692.811	--	575.250	18.000	35.504	7.200	395.990	--	663.653

METRO YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

5. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

	30.09.2021	31.12.2020
Kasa	27.788	26.173
Bankalar		
Vadesiz Mevduat	2.548.634	213.831
Vadeli Mevduat	50.689	27.357
Blokeli Mevduat	501.800	1.800
Faiz Tahakkukları	24	10
Borsa Para Piyasasından Alacaklar	1.445.686	3.554.702
Borsa Para Piyasasından Alacaklar Faiz Tahakkukları	721	1.751
Ters Repo İşlemlerinden Alacaklar	43.000.000	45.021.585
Ters repo işlemlerinden gecelik faiz tahakkuku	21.323	--
Takasbank Alacak	670.000	1.034.801
Takasbank para piyasası alacak faiz tahakkukları	333	--
Toplam	48.266.998	49.882.010

(*)30 Eylül 2021 tarihi itibari ile Grup’un banka hesaplarında 501.800 TL blokaj bulunmaktadır. (31 Aralık 2020 tarihi itibari ile Grup’un banka hesaplarında 1.800 TL blokaj bulunmaktadır).

30.09.2021	Bağlanma Tarihi	Vade Tarihi	Faiz Oranı	Tutarı
Borsa Para Piyasası	30.09.2021	1.10.2021	19,34%	1.445.686
Denizbank A.Ş.	30.09.2021	1.10.2021	16,75%	50.689
Toplam				1.496.375

31.12.2020	Bağlanma Tarihi	Vade Tarihi	Faiz Oranı	Tutarı
Borsa Para Piyasası	31.12.2020	4.01.2021	13,40%	3.554.702
Vadeli Mevduat	31.12.2020	4.01.2021	17,97%	27.357
Toplam				3.582.059

6. FİNANSAL YATIRIMLAR

Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar

Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar/Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle kısa vadeli finansal yatırımların detayı aşağıdaki gibidir;

	30.09.2021	31.12.2020
<i>Alım Satım Amaçlı Finansal Varlıklar</i>	75.627.279	76.939.465
<i>Borsada İşlem Gören</i>	75.403.819	75.745.637
<i>İlişkili Taraflardan Borsada İşlem Gören Paylar</i>	64.431.346	43.288.744
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Borsada İşlem Gören Paylar</i>	10.972.473	32.456.893
<i>Özel Sektör Borçlanma Araçları</i>	--	680.272
<i>Borsa Yatırım Fonu</i>	223.460	513.556
Toplam	75.627.279	76.939.465

METRO YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

30.09.2021	Maliyet Değeri	Cari Değeri	Değer Artışı / (Azalışı)
Gerçeğe Uygun Değer Farkı			
Kar/Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar	79.455.497	75.627.279	(3.828.218)
- Hisse Senetleri	79.231.954	75.403.819	(3.828.135)
- Borsa Yatırım Fonu	223.543	223.460	(83)
Toplam	79.455.497	75.627.279	(3.828.218)

31.12.2020	Maliyet Değeri	Cari Değeri	Değer Artışı / (Azalışı)
Gerçeğe Uygun Değer Farkı			
Kar/Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar	64.899.491	76.939.465	12.039.974
- Hisse Senetleri	63.352.467	75.745.637	12.393.170
- Özel Sektör Borçlanma Araçları	995.956	680.272	(315.684)
- Borsa Yatırım Fonu	551068	513556	(37.512)
Toplam	64.899.491	76.939.465	12.039.974

Finansal yatırımlardaki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar Dipnot 28’ de açıklanmıştır.

Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle uzun vadeli finansal yatırımların detayı aşağıdaki gibidir;

	30.09.2021	31.12.2020
Borsa İstanbul A.Ş	159.711	159.711
Toplam	159.711	159.711

7. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

7.1 Ticari Alacaklar

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle ticari alacakların detayı aşağıdaki gibidir;

	30.09.2021	31.12.2020
İlişkili taraflardan alacaklar	674.541	578.560
<i>Müşteriler</i>	676.295	580.422
<i>Alınan senetler</i>	--	--
<i>Kredili müşteriler</i>	--	--
<i>Reeskont</i>	(1.754)	(1.862)
İlişkili olmayan taraflardan alacaklar	23.032.590	75.928.235
<i>Müşteriler</i>	101.233	95.767
<i>Alınan senetler</i>	--	60.000
<i>Menkul kıymet satışından kaynaklanan alacaklar</i>	--	26.288.149
<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>	10.468.213	1.299.395
<i>Vadeli işlemler müşteri takas alacakları</i>	4.865.446	7.992.051
<i>Borsa para piyasası müşteri alacakları</i>	7.599.272	40.176.000
<i>Gelir tahakkukları</i>	--	16.873
<i>Reeskont</i>	(1.574)	--
Toplam	23.707.131	76.506.795

METRO YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla şüpheli ticari alacaklar hesabı için hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	30.09.2021	31.12.2020
Dönem Başı	69.730	69.730
Dönem İçinde Ayrılan Karşılıklar	--	--
Tahsilatlar	--	--
Kapanış Bakiyesi	69.730	69.730

7.2 Ticari Borçlar

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ticari borçların detayı aşağıdaki gibidir;

	30.09.2021	31.12.2020
İlişkili taraflara Ticari Borçlar	8.826	8.114
<i>Satıcı borçları</i>	8.826	8.114
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	23.768.464	74.595.363
<i>Satıcı borçları</i>	46.133	131.285
<i>Menkul kıymet satışından kaynaklanan borçlar</i>	11.247.435	26.287.347
<i>Vadeli işlemler müşteri takas borçları</i>	4.869.264	40.184.687
<i>Borsa para piyasası müşteri borçları</i>	7.605.728	7.992.051
<i>Reeskont</i>	(96)	(7)
Toplam	23.777.290	74.603.477

8. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

8.1 Diğer Alacaklar

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla diğer alacakların detayı aşağıdaki gibidir;

	30.09.2021	31.12.2020
Personelden Alacaklar	2.866	229.572
Ortaklardan Alacaklar	493.078	75.982
Diğer	10	10
Toplam	495.954	305.564

	30.09.2021	31.12.2020
Verilen Depozito ve Teminatlar	4.362.531	5.762.019
Toplam	4.362.531	5.762.019

8.2 Diğer Borçlar

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla diğer borçlar detayı aşağıdaki gibidir;

	30.09.2021	31.12.2020
Ortaklara Borçlar	1.570.308	--
Ödenecek Vergi ve Fonlar	269.029	203.689
Diğer Borçlar	14.645	40.337
Toplam	1.853.982	244.026

METRO YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

9. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla peşin ödenmiş giderler ve ertelenmiş gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir;

	30.09.2021	31.12.2020
Peşin Ödenmiş Ücretler	6.980	29.000
Bilgi işlem giderleri	162.235	193.597
Yıllık aidatlar	69.309	--
Yetki Belge harçları	55.039	--
Diğer Giderler	16.002	10.623
Toplam	309.565	233.220

10. CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLE İLGİLİ VARLIKLAR

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla cari dönem vergisiyle ilgili varlıkların detayı aşağıdaki gibidir;

	30.09.2021	31.12.2020
Peşin Ödenen Vergi ve Fonlar	28.353	21.580
Toplam	28.353	21.580

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla diğer dönen varlıkların detayı aşağıdaki gibidir;

	30.09.2021	31.12.2020
Diğer Dönen Varlıklar	545	--
Toplam	545	--

11. MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla maddi duran varlıkların detayı ve hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

Maliyet	1 Ocak 2021	İlaveler	Çıkış	30 Eylül 2021
Tesis, Makine ve Cihazlar	194.255	--	--	194.255
Taşıtlar	98.943	--	--	98.943
Mobilya ve Demirbaşlar	1.799.511	48.173	--	1.847.684
Diğer Maddi Duran Varlıklar	295.194	--	--	295.194
Toplam	2.387.903	48.173	--	2.436.076
Birikmiş Amortisman(-)				
Tesis, Makine ve Cihazlar	147.107	12.953	--	160.060
Taşıtlar	11.543	14.841	--	26.384
Mobilya ve Demirbaşlar	1.351.827	143.926	--	1.495.753
Diğer Maddi Duran Varlıklar	289.171	2.746	--	291.917
Toplam	1.799.648	174.466	--	1.974.114
Net Defter Değeri	588.255			461.962

METRO YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla maddi duran varlıkların detayı ve hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

Maliyet	1 Ocak 2020	İlaveler	Çıkış	31 Aralık 2020
Tesis, Makine ve Cihazlar	158.018	36.237	--	194.255
Taşıtlar	40.000	98.943	(40.000)	98.943
Mobilya ve Demirbaşlar	1.522.993	276.518	--	1.799.511
Diğer Maddi Duran Varlıklar	295.194	--	--	295.194
Toplam	2.016.205	411.698	(40.000)	2.387.903
Birikmiş Amortisman (-)				
Tesis, Makine ve Cihazlar	131.639	15.468	--	147.107
Taşıtlar	32.000	15.543	(36.000)	11.543
Mobilya ve Demirbaşlar	1.179.237	172.590	--	1.351.827
Diğer Maddi Duran Varlıklar	284.948	4.223	--	289.171
Toplam	1.627.824	207.824	(36.000)	1.799.648
Net Defter Değeri	388.381			588.255

12. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla maddi olmayan duran varlıkların detayı ve hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

Maliyet	1 Ocak 2021	İlaveler	Çıkış	30 Eylül 2021
Bilgisayar Programları Yazılım Bedeli	1.048.232	11.807	--	1.060.039
Toplam	1.048.232	11.807	--	1.060.039
Birikmiş Amortisman(-)				
Bilgisayar Programları Yazılım Bedeli	913.205	37.372	--	950.577
Toplam	913.205	37.372	--	950.577
Net Defter Değeri	135.027		--	109.462

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla maddi olmayan duran varlıkların detayı ve hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

Maliyet	1 Ocak 2020	İlaveler	Çıkış	31 Aralık 2020
Bilgisayar Programları Yazılım Bedeli	999.481	48.751	--	1.048.232
Toplam	999.481	48.751	--	1.048.232
Birikmiş Amortisman (-)				
Bilgisayar Programları Yazılım Bedeli	813.764	99.441	--	913.205
Toplam	813.764	99.441	--	913.205
Net Defter Değeri	185.717		--	135.027

13. KİRALAMA İŞLEMLERİ

Kiralama sözleşmeleri:

Grup'un kiracı durumunda olduğu 1 adet sözleşmesi bulunmaktadır:

- Kiralama sözleşmesi, kiralama dönemi 1 yıl olup, ofis binasıyla ilgilidir.

Tüm faaliyet kiralamaları Grup'un yenileme hakkını kullanması durumunda piyasa şartlarına göre koşulların yeniden gözden geçirilmesine ilişkin bir ibare taşır.

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

METRO YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Kullanım hakkı varlıkları

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle kullanım hakkı varlıklarının detayı aşağıdaki gibidir;

	<i>Taşıtlar</i>	<i>Toplam</i>
<u>Açılış Bakiyesi 01 Ocak 2021</u>	121.274	121.274
İlaveler	100.080	100.080
Kapanış Bakiyesi 30 Eylül 2021	221.354	221.354
<u>Birikmiş Kullanım Hakkı İtfa Payı</u>		
Açılış Bakiyesi 01.01.2021	57.269	57.269
Cari Dönem İtfa Payı	65.308	65.308
Kapanış Bakiyesi 30 Eylül 2021	122.577	122.577
Net Defter Değeri 31 Aralık 2020	64.005	64.005
Net Defter Değeri 30 Eylül 2021	98.777	98.777

Kiralama işlemlerinden borçlar

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle kiralama işlemlerinden borçların detayı aşağıdaki gibidir;

30.09.2021	Gelecekteki Asgari Kira Ödemeleri	Faiz	Asgari Kira Ödemelerinin Net Bugünkü Değeri
1 Yıldan Az	108.000	(49.128)	58.872
1-5 Yıl Arası	81.750	(34.666)	47.084
5 Yıldan Fazla	--	--	--
Toplam	189.750	(83.794)	105.956
31.12.2020	Gelecekteki Asgari Kira Ödemeleri	Faiz	Asgari Kira Ödemelerinin Net Bugünkü Değeri
1 Yıldan Az	49.800	3.595	46.205
1-5 Yıl Arası	29.050	4.973	24.077
5 Yıldan Fazla	--	--	--
Toplam	78.850	8.568	70.282

14. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

a. Kısa ve uzun vadeli karşılıklar

Kısa vadeli karşılıklar

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

	30.09.2021	31.12.2020
Personel İzin Karşılığı	275.499	262.268
Dava Gider Karşılığı	3.055.054	3.055.054
Diğer Karşılıklar	5.012.597	5.014.001
Toplam	8.343.150	8.331.323

(*) Diğer gider karşılıklarının 5.012.598 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 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Uzun vadeli karşılıklar

	30.09.2021	31.12.2020
Kıdem Tazminat Karşılığı	895.127	676.546
Toplam	895.127	676.546

Kıdem tazminatı karşılığının yıl içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	01.01-30.09.2021	01.01-31.12.2020
01 Ocak Bakiyesi	676.546	367.838
Hizmet Maliyeti	127.839	135.518
Faiz maliyeti	106.556	59.974
Dönem İçi Ödemeler	(30.193)	--
Aktüeryal kazanç / (kayıp)	14.379	113.216
Kapanış bakiyesi	895.127	676.546

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 2021 ve 31 Aralık 2020 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, 01 Ocak 2021 tarihinden itibaren geçerli olan 8.284,51 TL (31 Aralık 2020: 7.117,17 TL) üzerinden hesaplanmaktadır.

b. Dava ve İhtilaflar

Grup aleyhine açılmış ve devam eden davalar;

30 Eylül 2021 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.
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.

METRO YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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 2020: 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 şirketi 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.

15. TAAHHÜTLER

a. Verilen-Alınan Teminatlar/İpotekler/Rehinler

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Grup’un teminat / rehin / ipotek (TRİ) pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

Ana Ortaklık Şirket Tarafından verilen TRİ’LER (Teminat-Rehin-İpotekler)	30.09.2021	31.12.2020
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	4.362.531	5.762.019
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	4.362.531	5.762.019

METRO YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle nakit olarak verilen teminatların detayı aşağıdaki gibidir;

	30.09.2021	31.12.2020
Pay Piyasası İşlem Teminatı (Müşteri)	3.295.788	3.097.560
Pay Piyasası İşlem Teminatı (Portföy)	117.692	1.264.230
VİOP Teminatları	335.416	350.237
BAP Teminatları	361.589	484.020
Garanti fonu	111.450	432.454
Borsa İstanbul A.Ş. Teminatları	80.000	80.000
Takasbank A.Ş. Teminatları	57.684	50.589
OGS Cihaz Teminat Bedeli	100	200
Kira depozitosu	2.300	2.300
Elektrik güvence bedeli	512	429
Toplam	4.362.531	5.762.019

16. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2021	31.12.2020
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	99.203	54.018
Personele Borçlar	13.313	11.951
Toplam	112.516	65.969

17. ÖZKAYNAKLAR

a. Sermaye

30 Eylül 2021 tarihi itibariyle, Şirket'in çıkarılmış ve ödenmiş sermayesi 50.000.000 TL'dir (31 Aralık 2020: 50.000.000). Şirket' sermayesi her biri 1.000 TL nominal değerde 50.000 adet nama yazılı paya ayrılmıştır.

Grup sermayesinin tamamı ödenmiştir.

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle, Grup'un ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

		30.09.2021		31.12.2020
Ortak Adı Soyadı / Unvanı	Ortaklık payı	Hisse tutarı TL	Ortaklık payı	Hisse tutarı TL
Fatma Öztürk Gümüşsu	100,00%	50.000.000	100,00%	50.000.000
Nominal sermaye	100,00%	50.000.000	100,00%	50.000.000
Sermaye Düzeltmesi Farkları		192.342		192.342
Sermaye Toplamı	100.00%	50.192.342	100.00%	50.192.342

METRO YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

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.

	30.09.2021	31.12.2020
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	3.126.617	2.581.496
Toplam	3.126.617	2.581.496

c. Emeklilik Planlarından aktüeryal kazanç / (kayıplar)

	30.09.2021	31.12.2020
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / (kayıpları)	(16.623)	(7.628)
Toplam	(16.623)	(7.628)

d. Geçmiş yıllar kar / (zararları)

	30.09.2021	31.12.2020
Geçmiş Yıllar Kar / (Zararları)	(17.584.285)	(17.556.946)
Toplam	(17.584.285)	(17.556.946)

18. SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Satışlar

30 Eylül 2021 ve 2020 tarihinde sona eren hesap dönemine ait hasılat detayı aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2020	01.07.- 30.09.2021	01.07.- 30.09.2020
<i>Satış Gelirleri</i>				
Hisse senedi satış gelirleri	1.007.744.690	646.047.258	39.757.240	172.478.705
Yatırım fonu satış gelirleri	56.273.036	13.773.151	9.487.423	10.533.966
<i>Hizmet Gelirleri, (net)</i>				
Danışmanlık ve diğer hizmet gelirleri	4.677.031	4.428.418	4.166.786	227.901
Aracılık komisyonu gelirleri	2.816.023	1.737.627	749.613	604.483
<i>Diğer gelir / gider (net)</i>				
Müşterilerden alınan faiz gelirleri	18.482	35.955	--	17.905
Toplam	1.071.529.262	666.022.409	54.161.062	183.862.960

METRO YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Satışların Maliyeti (-)

30 Eylül 2021 ve 2020 tarihinde sona eren hesap dönemine ait satışların maliyeti detayı aşağıdaki gibidir;

	01.01.-30.09.2021	01.01.-30.09.2020	01.07.-30.09.2021	01.07.-30.09.2020
Hisse senedi satış maliyeti	(999.241.420)	(652.300.615)	(30.710.019)	(166.197.731)
Yatırım fonu satış maliyeti	(56.083.092)	(13.350.145)	(9.630.357)	(10.149.350)
Toplam	(1.055.324.512)	(665.650.760)	(40.340.376)	(176.347.081)

19. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ ve PAZARLAMA GİDERLERİ

a. 30 Eylül 2021 ve 2020 tarihinde sona eren hesap dönemine ait genel yönetim giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2020	01.07.- 30.09.2021	01.07.- 30.09.2020
Personel giderleri	(4.205.084)	(2.810.953)	(1.800.110)	(921.252)
Huzur hakkı gideri	(203.701)	(232.206)	(33.967)	(80.002)
Danışmanlık giderleri	(507.545)	(168.951)	(83.925)	(31.771)
Kıdem ve İzin tazminatı giderleri	(217.433)	(115.343)	(20.917)	(37.070)
Bakım onarım giderleri	(235.673)	(128.327)	(78.667)	(41.520)
Bilgi işlem giderleri	(536.076)	(446.894)	(202.872)	(123.621)
Kira giderleri	(445.398)	(684.968)	(126.733)	(225.931)
Vergi, resim harç ve dava giderleri	(810.257)	(623.456)	(80.592)	(264.059)
Ofis giderleri	(200.145)	(117.974)	(71.765)	(44.541)
Amortisman giderleri	(277.146)	(246.863)	(82.261)	(81.040)
Temsil ve ağırlama giderleri	(37.943)	(37.799)	(7.879)	(20.320)
Haberleşme giderleri	(21.845)	(25.716)	(7.166)	(9.048)
Reklam Giderleri	(11.201)	(74.340)	(1.676)	(24.780)
Diğer giderler	(365.012)	(636.227)	(144.569)	(185.078)
Toplam	(8.074.459)	(6.350.017)	(2.743.099)	(2.090.033)

b. 30 Eylül 2021 ve 2020 tarihinde sona eren hesap dönemine ait pazarlama giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2020	01.07.- 30.09.2021	01.07.- 30.09.2020
Pay, tahvil ve bono borsa piyasası payı giderleri	(92.918)	(155.067)	7.363	(54.905)
Borsa İstanbul giderleri	(173.339)	(355.452)	(48.261)	(112.575)
Komisyon Giderleri	(70.423)	(72.242)	49.577	(31.655)
VİOP Borsa Payı	(12.566)	(2.967)	2.434	(702)
Diğer Giderler	(95.017)	(25.011)	(35.017)	(8.471)
Toplam	(444.263)	(610.739)	(23.904)	(208.308)

METRO YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 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 2021 ve 2020 dönemlerine ait niteliklerine göre giderlerin dökümü aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2020	01.07.- 30.09.2021	01.07.- 30.09.2020
Brüt Ücretler	(3.443.392)	(2.140.782)	(1.800.110)	(678.405)
Sosyal güvenlik kesintileri	(333.545)	(439.736)	--	(134.351)
Kıdem ve izin tazminatı karşılık giderleri	(217.433)	(115.343)	(20.917)	(37.070)
Diğer Giderler	(428.147)	(230.435)	--	(108.496)
Huzur hakkı	(203.701)	(232.206)	(33.967)	(80.002)
Toplam	(4.626.218)	(3.158.502)	(1.854.994)	(1.038.324)

	01.01.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2020	01.07.- 30.09.2021	01.07.- 30.09.2020
Amortisman giderleri	(277.146)	(246.863)	(82.261)	(81.040)
Toplam	(277.146)	(246.863)	(82.261)	(81.040)

21. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR / GİDERLER

a. Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler

30 Eylül 2021 ve 2020 tarihinde sona eren hesap dönemine ait esas faaliyetlerden diğer gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2020	01.07.- 30.09.2021	01.07.- 30.09.2020
Diğer Gelirler	17.357	57.147	6.655	15.300
Sabit Kıymet Satış Karı	--	57.957	--	--
Konusu kalmayan karşılıklar	138.031	--	52.883	--
Toplam	155.388	115.104	59.538	15.300

b. Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler

30 Eylül 2021 ve 2020 tarihinde sona eren hesap dönemine ait esas faaliyetlerden diğer giderlerin detayı aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2020	01.07.- 30.09.2021	01.07.- 30.09.2020
Komisyon Giderleri	(45.710)	(214.345)	(9.168)	(27.046)
Dava karşılığı gideri	--	(3.037.961)	--	--
Toplam	(45.710)	(3.252.306)	(9.168)	(27.046)

METRO YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 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 2021 ve 2020 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansman giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

	01.01.-30.09.2021	01.01.-30.09.2020	01.07.-30.09.2021	01.07.-30.09.2020
Faiz Gideri	(17.711)	(10.495)	(5.840)	(3.188)
	(17.711)	(10.495)	(5.840)	(3.188)

23. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER / (GİDERLER)

30 Eylül 2021 ve 2020 tarihinde sona eren hesap dönemine ait yatırım faaliyetlerinden gelirlerin ve giderlerin detayı aşağıdaki gibidir;

a. Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler

	01.01.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2020	01.07.- 30.09.2021	01.07.- 30.09.2020
Faiz Gelirleri	1.021.130	1.441.868	716.412	428.381
Menkul kıymet değer artışları	353.196	7.897.772	(5.343.471)	(1.383.787)
Devlet tahvili ters repo satış karları	--	3.415.842	(3.299.750)	1.198.753
Reeskont Gelirleri	3.578	2.524	(240)	(81)
Temettü Gelirleri	905.130	223.988	80.634	46.025
Diğer Gelirler	194.427	225.139	(22.204)	5.372
	2.477.461	13.207.133	(7.868.619)	294.663

b. Yatırım Faaliyetlerinden Giderler

	01.01.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2020	01.07.- 30.09.2021	01.07.- 30.09.2020
Menkul kıymet değer azalışları	(16.221.388)	(593.486)	(3.812.829)	(249.060)
Reeskont Giderleri	(3.714)	(4.150)	(313)	(516)
Diğer giderler	(404)	4.457	1.588	5.889
Toplam	(16.225.506)	(593.179)	(3.811.554)	(243.687)

METRO YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 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 YÜKÜMLÜLÜKLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla %25’ dir (2020: %22). 30 Eylül 2021 tarihinde sona eren dönem itibarıyla, vergi mevzuatı uyarınca üçer aylık dönemler itibarıyla oluşan kazançlar üzerinden %25 (2020: %22) 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.

	30.09.2021	31.12.2020
Ödenecek Kurumlar Vergisi	342.309	117.704
Eksi: Peşin Ödenen Vergiler	(222.842)	(35.595)
Dönem Karı Vergi yükümlülüğü, net	119.467	82.109
Cari Dönem Vergi Varlıkları, net	28.353	21.580

	01.01.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2020	01.07.- 30.09.2021	01.07.- 30.09.2020
Cari dönem vergi gideri	(342.309)	--	(117.904)	--
Ertelenmiş vergi gelir / (gideri)	922.311	(1.054.259)	1.555.939	(229.416)
Toplam	580.002	(1.054.259)	1.438.035	(229.416)

Ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü

30 Eylül 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemine ait vergi gideri aşağıdaki gibidir;

	01.01.-30.09.2021	01.01.-30.09.2020
Açılış Bakiyesi	(409.423)	1.498.275
Aktüeryal kayıp kazanç ertelenmiş vergi etkisi	2.207	(6.510)
Ertelenmiş vergi gelir / (gideri)	922.311	(1.054.259)
Geçmiş yıl ertelenen vergi düzeltme etkisi		
Toplam	515.095	437.506

METRO YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 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	Kümülatif Zamanlama Farkları	Ertelenmiş vergi	Kümülatif Zamanlama Farkları	Ertelenmiş vergi
Kıdem Tazminatı Karşılığı	(20.525)	(4.105)	629.961	125.992
Dava Karşılıkları	17.093	4.273	17.093	3.419
Ticari Alacak Düzeltmeleri	74.185	14.837	3.482	696
Kullanılmamış izin karşılıkları	264.121	66.030	250.385	50.077
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların amortisman düzeltmeleri	(10.374)	(2.594)	3.108	622
Kiralama işlemleri	40.865	10.216	70.282	14.056
Hisse Senedi Gerçeğe Uygun Değer Azalışları	2.093.939	523.485	268.478	53.696
Karşılıklara ilişkin düzeltmeler	--	--	5.082.327	1.016.465
Toplam	2.459.304	612.142	6.325.116	1.265.023

Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	Kümülatif Zamanlama Farkları	Ertelenmiş vergi	Kümülatif Zamanlama Farkları	Ertelenmiş vergi
Hisse Senedi Gerçeğe Uygun Değer Artışı	271.190	67.796	8.293.796	1.658.761
Diğer borçlardaki düzeltmeler	81.532	20.383	--	--
Ticari borç düzeltmeleri	163	41	386	77
Kullanım hakkı varlıkları ve amortisman düzeltmeleri	33.686	8.483	64.005	12.801
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların amortisman düzeltmeleri	1.720	344	14.035	2.807
Toplam	388.291	97.047	8.372.222	1.674.446

Net ertelenen vergi varlığı / (yükümlülüğü)		515.095		(409.423)
--	--	----------------	--	------------------

25. PAY BAŞINA KAZANÇ

30 Eylül 2021 ve 2020 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolar için Grup paylarının birim pay başına kar hesaplamaları aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2020	01.07.- 30.09.2021	01.07.- 30.09.2020
Net dönem karı / (zararı)	(4.096.736)	(3.376.118)	392.531	1.702.733
Payların ağırlıklı ortalama sayısı	50.000	50.000	50.000	50.000
Pay başına düşen kar / zarar	(81,93)	(67,52)	7,85	34,05
Sürdürebilir faaliyetlerden pay başına düşen kar / zarar	(81,93)	(67,52)	7,85	34,05

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.

METRO YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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.

	30.09.2021	31.12.2020
Toplam Borç	35.245.238	85.748.178
Eksi: Nakit ve Nakit Benzerleri	(48.266.998)	(49.882.010)
Net Borç	(13.021.760)	35.866.168
Toplam Özsermaye	118.935.875	126.114.496
Toplam Sermaye	105.914.115	161.980.664
Toplam	(12,29)%	22,14%

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

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 2021 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.

30.09.2021	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) (*)	674.541	23.032.590	493.068	4.365.417	64.431.346	11.355.644	3.101.147	45.165.851
Azami riski teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	674.541	23.032.590	493.068	4.365.417	64.431.346	11.355.644	3.101.147	45.165.851
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 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

31.12.2020	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Finansal yatırımlar		Nakit ve nakit benzeri	
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Mevduat	Diğer
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (*)	578.560	75.928.235	75.982	5.991.601	43.288.744	33.810.432	242.998	49.639.012
Azami riski teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	578.560	75.928.235	75.982	5.991.601	43.288.744	33.810.432	242.998	49.639.012
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 2021 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.

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III)	3 Aydan Kısa (I)	3 - 12 Ay arası (II)	1 - 5 Yıl arası (III)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	25.737.228	25.821.118	319.500	25.419.868	1.652.058
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	105.956	189.750	27.000	81.000	81.750
Ticari Borçlar					
<i>İlişkili Taraf</i>	8.826	8.826	8.826	--	--
<i>Diğer Taraf</i>	23.768.464	23.768.560	--	23.768.560	--
Diğer Borçlar					
<i>İlişkili Taraf</i>	1.570.308	1.570.308	--	1.570.308	1.570.308
<i>Diğer Taraf</i>	283.674	283.674	283.674	--	--

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III)	3 Aydan Kısa (I)	3 - 12 Ay arası (II)	1 - 5 Yıl arası (III)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	74.917.785	74.926.360	264.590	74.632.720	29.050
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	70.282	78.850	12.450	37.350	29.050
Ticari Borçlar					
<i>İlişkili Taraf</i>	8.114	8.114	8.114	--	--
<i>Diğer Taraf</i>	74.595.363	74.595.370	--	74.595.370	--
Diğer Borçlar					
<i>İlişkili Taraf</i>	--	--	--	--	--
<i>Diğer Taraf</i>	244.026	244.026	244.026	--	--

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 2020: Bulunmamaktadır).

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.

METRO YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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	
30.09.2021					
Finansal varlıklar					Dipnot
Nakit ve nakit benzerleri	--	48.266.998	--	48.266.998	4
Finansal yatırımlar	75.786.990	--	--	75.786.990	5
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	--	674.541	--	674.541	6
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	--	23.032.590	--	23.032.590	6
Finansal yükümlülükler					
Kiralama işlemlerinden borçlar	--	--	105.956	105.956	8
İlişkili taraflardan ticari borçlar	--	--	8.826	8.826	6
İlişkili olmayan taraflardan ticari borçlar	--	--	23.768.464	23.768.464	6
	Gerçeğe uygun değeri üzerinden gösterilen finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerlerden finansal Varlıklar	İtfa edilmiş değerlerden finansal yükümlülükler	Defter değeri	
31.12.2020					
Finansal varlıklar					Dipnot
Nakit ve nakit benzerleri	--	49.882.010	--	49.882.010	4
Finansal yatırımlar	77.099.176	--	--	77.099.176	5
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	--	578.560	--	578.560	6
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	--	75.928.235	--	75.928.235	6
Finansal yükümlülükler					
Kiralama işlemlerinden borçlar	--	--	70.282	70.282	13
İlişkili taraflardan ticari borçlar	--	--	8.114	8.114	6
İlişkili olmayan taraflardan ticari borçlar	--	--	74.595.363	74.595.363	6

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.

METRO YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Gerçeğe uygun değerleriyle gösterilen finansal varlıkların seviye sınıflamaları aşağıdaki gibidir:

Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi				
Gerçeğe uygun değer farkı kar / (zarar)'a yansıtılan finansal varlıklar	30.09.2021	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Hisse senedi	75.403.819	75.403.819	--	--
Özel Sektör Borçlanma Araçları	--	--	--	--
Borsa Yatırım Fonları	223.460	223.460	--	--

Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi				
Gerçeğe uygun değer farkı kar / (zarar)'a yansıtılan finansal varlıklar	31.12.2020	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Hisse senedi	75.745.637	75.745.637	--	--
Özel Sektör Borçlanma Araçları	680.272	680.272	--	--
Borsa Yatırım Fonları	513.556	513.556	--	--

**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.