

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

BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU

Metro Yatırım Menkul Değerler A.Ş.

Genel Kurulu'na

A. Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1) Görüş

Metro Yatırım Menkul Değerler A.Ş.'nin ("Şirket") ve konsolidasyona tabi bağlı ortaklıklarının (hep birlikte "Grup" olarak anılacaktır) 31 Aralık 2022 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait konsolide kâr veya zarar ve konsolide diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide özkaynak değişim tablosu ve konsolide nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarını özetleyen konsolide dipnotlar ve diğer açıklayıcı notlardan oluşan ilişikteki konsolide finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre, ilişikteki konsolide finansal tablolar, Grup'un 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla konsolide finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal performansını ve nakit akışlarını Türkiye Muhasebe Standartları'na (TMS'lere) uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2) Görüşün Dayanağı

Yaptığımız bağımsız denetim, Sermaye Piyasası Kurulu'na yayımlanan bağımsız denetim standartlarına ve Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartlarının bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartlarına (BDS'lere) uygun olarak yürütülmüştür. Bu Standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGK tarafından yayımlanan Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar (Etik Kurallar) ile finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili mevzuatta yer alan etik hükümlere uygun olarak Şirket'ten bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Etik Kurallar ve mevzuat kapsamındaki etiğe ilişkin diğer sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir. Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

3) Kilit Denetim Konuları

Kilit denetim konuları, mesleki muhakememize göre cari döneme ait konsolide finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konulardır. Kilit denetim konuları, bir bütün olarak konsolide finansal tabloların bağımsız denetimi çerçevesinde ve konsolide finansal tablolara ilişkin görüşümüzün oluşturulmasında ele alınmış olup, bu konular hakkında ayrı bir görüş bildirmiyoruz.

Finansal Varlıklar ve Değerlemesi

Şirket, portföy yönetimi statüsünde faaliyet göstermekte olup bu faaliyeti gereği aktifinin büyük bir kısmını (%78,63'ü) Nakit ve Nakit Benzerleri ile Finansal Yatırımlar kalemlerinden oluşturmaktadır.

31 Aralık 2022 tarihli finansal tablolara ilişkin "2.e Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti", "5. Nakit ve Nakit Benzerleri", "6.Finansal Yatırımlar" dipnotlarında Nakit ve Nakit Benzerleri ve Finansal Yatırımlara ilişkin açıklamalar bulunmakta olup gruplar itibariyle tutarları ve finansal durum tablosunun aktif toplamına oranı aşağıda sunulmuştur.

Kilit Denetim Konusu	Değerleme	31 Aralık 2022 Tutarı (TL)	Aktif Toplamına Oranı
Kasa	Nominal	16.129	0,00%
BPP	İtfa Edilmiş Maliyet	7.360.688	1,63%
Vadeli Mevduat	İtfa Edilmiş Maliyet	996.207	0,22%
Vadesiz Mevduat	İtfa Edilmiş Maliyet	461.407	0,10%
Ters Repo İşlemlerinden alacaklar	İtfa Edilmiş Maliyet	46.026.088	10,20%
Takasbank alacaklar	İtfa Edilmiş Maliyet	12.643.329	2,80%
Borsa İstanbul'da İşlem Gören Şirket Hisseleri	Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar/Zarara	287.051.712	63,62%
Özel Sektör Borçlanma Araçları	Yansıtılan Finansal Varlıklar	0	0,00%
Borsa Yatırım Fonları		383.254	0,08%
	Toplam	354.938.814	78,67%
	Aktif Toplamı	451.196.694	

Söz konusu varlıkların değerlemesi sonucu bulunan kar ve/veya zarar Şirketin finansal tablolarına yansımakta, dönem hasılatını, dönem kar/zararını ve öz kaynakları önemli ölçüde etkilemektedir. Söz konusu varlıkların aktif toplamı içinde önemli yer tutması ve değerlemesinin kar ve/veya zarar üzerindeki önemli etkisinden dolayı söz konusu varlıklara ilişkin önemli yanlışlık riski yüksek olup bu varlıkların var olup olmadıkları, finansal tablolarda tam olarak yer alıp almadıkları ve değerlemelerinin doğru yapılıp yapılmadığı denetimimiz bakımından önemli bir konudur.

Bu kilit denetim konusu ele alınırken her şeyden önce söz konusu varlıkların mevcut olup olmadığı ve eksiksiz olarak kayıtlarda yer alıp almadığı tespit edilmeye çalışılmıştır. Bu bağlamda Takasbank, banka, aracı kurum gibi kurum ve kuruluşlardan dış kaynak doğrulamaları temin edilmiş, işlemlere ilişkin örnek belge ve sözleşme kontrolleri yapılmıştır. Diğer yandan söz konusu finansal varlıkların değerlemelerine ilişkin aritmetik hesaplamalar ve aritmetik hesaplamalara baz teşkil eden veriler (banka ekstresi, hisse birim fiyatların tespit edildiği Borsa İstanbul Bülteni, yatırım fonun dönem sonu itibariyle birim pay değeri tablosu, piyasa değeri/defter değeri oranlarının hesaplamaları vb.) kontrol edilmiştir. Değerleme yöntemlerinin uygun olduğu görülmüştür.

4) Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

Grup yönetimi; konsolide finansal tabloların TFRS'lere uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyecek şekilde hazırlanması için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur.

Konsolide finansal tabloları hazırlarken yönetim; Grup'un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Grup'u tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirmeye niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur.

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Grup'un finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.

5) Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

Amacımız, bir bütün olarak finansal tabloların hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içerip içermediğine ilişkin makul güvence elde etmek ve görüşümüzü içeren bir bağımsız denetçi raporu düzenlemektir. BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetim sonucunda verilen makul güvence; yüksek bir güvence seviyesidir ancak, var olan önemli bir yanlışlığın her zaman tespit edileceğini garanti etmez. Yanlışlıklar hata veya hile kaynaklı olabilir. Yanlışlıkların, tek başına veya toplu olarak, finansal tablo kullanıcılarının bu tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa bu yanlışlıklar önemli olarak kabul edilir.

BDS'lere uygun olarak yürütülen bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve meslekî şüphecililiğimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

Konsolide Finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı "önemli yanlışlık" riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Hile; muvazaa, sahtekarlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.

Grup'un iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.

Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminleri ile ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.

· Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak Grup'un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasının kullanılmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız halinde, raporumuzda, finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Şirket'in sürekliliğini sona erdirebilir.

Konsolide finansal tabloların açıklamaları dahil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.

Konsolide finansal tablolar hakkında görüş vermek amacıyla, Grup içerisindeki işletmelere veya faaliyet bölümlerine ilişkin finansal bilgiler hakkında yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Grup denetiminin yönlendirilmesinden, gözetiminden ve yürütülmesinden sorumluyuz. Verdiğimiz denetim görüşünden de tek başımıza sorumluyuz.

Diğer hususların yanı sıra, denetim sırasında tespit ettiğimiz önemli iç kontrol eksiklikleri dahil olmak üzere, bağımsız denetimin planlanan kapsamı ve zamanlaması ile önemli denetim bulgularını üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmekteyiz.

Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususlar ile varsa, ilgili önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmiş bulunmaktayız.

Üst yönetimden sorumlu olanlara bildirilen konular arasından, cari döneme ait konsolide finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konuları yani kilit denetim konularını belirlemekteyiz. Mevzuatın konunun kamuya açıklanmasına izin vermediği durumlarda veya konuyu kamuya açıklamanın doğuracağı olumsuz sonuçların, kamuya açıklamanın doğuracağı kamu yararını aşacağına makul şekilde beklendiği oldukça istisnai durumlarda, ilgili hususun bağımsız denetçi raporumuzda bildirilmemesine karar verebiliriz.

B. Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler

1. 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 402. Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca, Şirket'in 1 Ocak-31 Aralık 2022 hesap döneminde defter tutma düzeninin, kanun ile şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.

2. TTK'nın 402. Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca, Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve istenen belgeleri vermiştir.

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Ceyhun Gönen'dir.

REFORM BAĞIMSIZ DENETİM ANONİM ŞİRKETİ

İstanbul, 31 Mart 2023

Ceyhun GÖNEN

Sorumlu Denetçi

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	6-41

METRO YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA

KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI

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

		Bağımsız Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
	Dipnot Referansları	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
VARLIKLAR			
DÖNEN VARLIKLAR			
Nakit ve Nakit Benzerleri	5	67.503.848	45.586.686
Finansal Yatırımlar	6	287.275.255	102.687.334
- Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar/Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar		287.275.255	102.687.334
Ticari Alacaklar	7	73.125.419	54.954.761
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	4	1.527.262	770.443
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar		71.598.157	54.184.318
Diğer Alacaklar	8	19.706.356	935.946
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	4	361.990	634.308
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		19.344.366	301.638
Peşin Ödenmiş Giderler	9	124.005	105.353
- İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler		5.000	--
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler		119.005	105.353
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	10	9.759	129.057
Diğer Dönen Varlıklar	10	117	846
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		447.744.759	204.399.983
DURAN VARLIKLAR			
Finansal Yatırımlar	6	159.711	159.711
İtfa Edilmiş Maliyetiyle Ölçülen Finansal Varlıklar		159.711	159.711
Diğer Alacaklar	8	82.811	6.409.368
Peşin Ödenmiş Giderler	9	45.111	67.409
Maddi Duran Varlıklar	11	795.639	446.372
- Tesis, Makine ve Cihazlar		45.969	55.366
- Taşıtlar		47.822	67.611
- Mobilya ve Demirbaşlar		699.618	320.669
- Diğer Maddi Duran Varlıklar		2.230	2.726
Kullanım Hakkı Varlıkları	13	405.044	110.093
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	12	466.914	106.447
- Bilgisayar Yazılımları		466.914	106.447
Ertelenmiş Vergi Varlığı	24	1.496.705	1.375.763
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		3.451.935	8.675.163
TOPLAM VARLIKLAR		451.196.694	213.075.146

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

METRO YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA

KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI

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

		Bağımsız Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
	Dipnot Referansları	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
KAYNAKLAR			
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	13	208.953	79.536
İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar		208.953	79.536
- Kiralama işlemlerinden borçlar		208.953	79.536
Ticari Borçlar	7	104.848.061	54.395.637
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	4	204.905	6.182
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar		104.643.156	54.389.455
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	16	296.488	107.794
Diğer Borçlar	8	972.372	175.571
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar		972.372	175.571
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü		872.374	--
Kısa Vadeli Karşılıklar	14	37.289.004	8.396.840
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar		628.899	317.110
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar		36.660.105	8.079.730
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		144.487.252	63.155.378
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	13	206.824	35.681
İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar		206.824	35.681
- Kiralama işlemlerinden borçlar		206.824	35.681
Uzun Vadeli Karşılıklar		1.737.377	904.852
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	14	1.737.377	904.852
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	24	12.288.585	3.558.101
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		14.232.786	4.498.634
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		158.720.038	67.654.012
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		101.733.150	56.551.446
Ödenmiş Sermaye	17	64.200.000	50.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları	17	192.342	192.342
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak	17	(382.576)	33.672
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir veya Giderler	17		
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		(382.576)	33.672
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	17	4.630.058	3.546.647
Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	17	1.695.374	(7.442.301)
Net Dönem Karı / Zararı		31.397.952	10.221.086
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		190.743.506	88.869.688
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		292.476.656	145.421.134
TOPLAM KAYNAKLAR		451.196.694	213.075.146

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

METRO YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU VE KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmiş 01 Ocak - 31 Aralık 2022	Bağımsız Denetimden Geçmiş 01 Ocak - 31 Aralık 2021
	Dipnot Referansları		
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat	18	1.402.288.817	1.274.526.280
Satışların Maliyeti	18	(1.319.603.316)	(1.250.282.545)
BRÜT KAR (ZARAR)		82.685.501	24.243.735
Genel Yönetim Giderleri	19	(15.571.251)	(10.465.859)
Pazarlama Giderleri	19	(1.406.093)	(761.527)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	21	43.385	25.866
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	21	(28.844.318)	(71.821)
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)		36.907.224	12.970.394
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	23	127.869.065	22.269.193
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	23	(19.381.557)	(12.397.904)
FİNANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI (ZARARI)		145.394.732	22.841.683
Finansman Gelirleri	22	--	--
Finansman Giderleri	22	(43.863)	(19.771)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)		145.350.869	22.821.912
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) Geliri		(9.986.663)	(2.006.131)
Dönem Vergi (Gideri) Geliri	24	(1.274.082)	(243.275)
Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	24	(8.712.581)	(1.762.856)
DÖNEM KARI (ZARARI)		135.364.206	20.815.781
Dönem Karı (Zararının) Dağılımı			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		103.966.254	10.594.695
Ana Ortaklık Payları		31.397.952	10.221.086
Pay Başına Kazanç (Kayıp)		551,19	204,42
DÖNEM KARI (ZARARI)			
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER (GİDERLER)			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar			
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		(597.073)	71.577
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları). Vergi Etkisi		103.039	(10.059)
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)		(494.034)	61.518
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)		134.870.172	20.877.299
Toplam Kapsamlı Gelirin (Giderin) Dağılımı			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		103.888.468	10.614.913
Ana Ortaklık Payları		30.981.704	10.262.386

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

METRO YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE ÖZSERMAYE DEĞİŞİM TABLOLARI

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

	Dipnot	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltilmesi Farkları	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler	Birikmiş Karlar / Zararlar			Anaortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol gücü olmayan paylar	Toplam Özsermaye
				Tanınılanmış Fayda Planlarının Birikmiş Yeniden Ölçüm Kazançları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları / (Zararları)	Dönem Kar / (Zararı)			
01 Ocak 2021 itibariyle Bakiyeler (Dönem Başı)		50.000.000	192.342	(7.628)	2.581.496	(8.760.056)	2.283.256	46.289.410	79.825.086	126.114.496
Transferler	16	--	--	--	965.151	1.318.105	(2.283.256)	--	--	--
Kontrol Gücü Olmayan Pay Sahipleriyle Yapılan İşlemler		--	--	--	--	(350)	--	(350)	--	(350)
Kar Payları		--	--	--	--	--	--	--	(1.570.311)	(1.570.311)
Toplam Kapsamlı Gelir /Gider	17	--	--	41.300	--	--	10.221.086	10.262.386	10.614.913	20.877.299
Dönem Karı (Zararı)		--	--	--	--	--	10.221.086	10.221.086	10.594.695	20.815.781
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		--	--	41.300	--	--	--	41.300	20.218	61.518
31 Aralık 2021 itibariyle Bakiyeler (Dönem Sonu)		50.000.000	192.342	33.672	3.546.647	(7.442.301)	10.221.086	56.551.446	88.869.688	145.421.134
01 Ocak 2022 itibariyle Bakiyeler (Dönem Başı)		50.000.000	192.342	33.672	3.546.647	(7.442.301)	10.221.086	56.551.446	88.869.688	145.421.134
Transferler	16	--	--	--	1.083.411	9.137.675	(10.221.086)	--	--	--
Kontrol Gücü Olmayan Pay Sahipleriyle Yapılan İşlemler		--	--	--	--	--	--	--	--	--
Sermaye artırım		14.200.000	--	--	--	--	--	14.200.000	--	14.200.000
Kar Payları		--	--	--	--	--	--	--	(2.014.650)	(2.014.650)
Toplam Kapsamlı Gelir /Gider	17	--	--	(416.248)	--	--	31.397.952	30.981.704	103.888.468	134.870.172
Dönem Karı (Zararı)		--	--	--	--	--	31.397.952	31.397.952	103.966.254	135.364.206
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		--	--	(416.248)	--	--	--	(416.248)	(77.786)	(494.034)
31 Aralık 2022 itibariyle Bakiyeler (Dönem Sonu)		64.200.000	192.342	(382.576)	4.630.058	1.695.374	31.397.952	101.733.150	190.743.506	292.476.656

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

METRO YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
	Dipnot Referansları	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		89.961.646	15.923.460
Dönem Karı (Zararı)		135.364.206	10.221.086
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		135.364.206	10.221.086
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		(69.103.333)	4.279.903
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	11-12	546.473	359.139
Değer Artışı veya Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler		(105.644.615)	(7.308.996)
-Diğer Finansal Varlıklar veya Yatırımlar Değer Artışı veya			
Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	5	(105.644.615)	(7.308.996)
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler	13	29.127.616	365.400
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	14	547.241	354.725
-Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler	14	28.580.375	10.675
Vergi gideri / geliri ile ilgili düzeltmeler	24	8.712.581	1.762.856
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		(1.845.388)	(1.492.841)
-Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	23	(1.863.392)	(1.510.383)
-Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	22	43.863	19.771
-Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri	21	6.728	2.126
-Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri	23	(32.587)	(4.355)
Bağlı Ortaklıkların veya Müşterek Faaliyetlerin Elden			
Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler		--	(350)
Kar (Zarar) Mutabakatı İle İlgili Diğer Düzeltmeler		--	10.594.695
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		21.845.314	(68.141)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	6	(18.177.386)	21.554.160
-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	6	(756.819)	(189.757)
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	6	(17.420.567)	21.743.917
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	7	(12.443.853)	(1.277.731)
-İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	7	272.318	(558.326)
-İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	7	(12.716.171)	(719.405)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	9	3.646	60.458
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	6	50.485.011	(20.187.966)
-İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	6	198.723	(1.932)
-İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	6	50.286.288	(20.186.034)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	14	188.694	41.825
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	7	796.801	(68.455)
-İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	7	796.801	(68.455)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		992.401	(190.432)
-Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)		120.028	(108.323)
-Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)	24	872.373	(82.109)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		88.106.187	14.432.848
Ödenen Faiz	22	(7.933)	(19.771)
Alınan Faiz	23	1.863.392	1.510.383
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(80.096.084)	(18.540.473)
Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının veya Borçlanma			
Araçlarının Edinimi İçin Yapılan Nakit Çıkışları	5	(78.943.306)	(18.438.873)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından		(1.152.778)	(101.600)
Kaynaklanan Nakit Çıkışları			
Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	11	(666.778)	(89.794)
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	12	(486.000)	(11.806)
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		12.051.600	(1.678.311)
Kiralama sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	13	(133.750)	(108.000)
Ödenen Temettüleri		(2.014.650)	(1.570.311)
Pay İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri		14.200.000	--
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		21.917.162	(4.295.324)
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		45.586.686	49.882.010
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		67.503.848	45.586.686

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

1. ORGANİZASYON VE FAALİYET KONUSU

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

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

Metro Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi

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

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

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

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

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

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Grup’un 29 çalışanı bulunmaktadır (31 Aralık 2021: 30).

Ana Ortaklık Şirket’in faaliyet gösterdiği şubesi bulunmamaktadır.

Metro Portföy Yönetimi Anonim Şirketi

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Metro Yatırım Ortaklığı Anonim Şirketi

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

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

Metro Yatırım Ortaklığı’nın fiili faaliyet konusu çerçevesinde;

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Ana Ortaklık Şirket, 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Metro Yatırım Ortaklığı A.Ş.’nin 2.100.000 nominal bedelli A Grubu ve 1,05 nominal bedelli B Grubu paylarına sahip bulunmaktadır.

Ana Ortaklık Şirket’in Metro Yatırım Ortaklığı A.Ş.’de 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla sahip olduğu pay oranı %5 olup 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla oy hakkı oranı %44,12’dir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.a. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Uygulanan Muhasebe Standartları

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

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

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

Kullanılan Para Birimi

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

Konsolide Finansal Tabloların Onaylanması

Finansal tablolar yayımlanmak üzere 31 Mart 2023 tarihinde Grup’un Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Böyle bir niyet olmamakla beraber, Grup Yönetimi’nin ve bazı düzenleyici organların yasal mevzuata göre düzenlenmiş finansal tabloları yayımlandıktan sonra değiştirmeye yetkileri vardır.

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

Konsolidasyon Esasları

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

Tam Konsolidasyon Yöntemi

Tam konsolidasyon yönteminde uygulanan esaslar aşağıdaki gibidir:

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

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

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

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

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

İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

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

Netleştirme/Mahsup

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

2.b. Muhasebe Politikalarında Değişiklikler ve Hatalar

Bir işletme muhasebe politikalarını ancak; aşağıdaki hallerde değiştirebilir;

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

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

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

2.c. Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler

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

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

Dava karşılığı

Dava karşılıkları ayrılırken, ilgili davaların kaybedilme olasılığı ve kaybedildiği takdirde katlanılacak olan sonuçlar Grup hukuk müşavirlerinin görüşleri doğrultusunda değerlendirilmektedir. Grup Yönetiminin elindeki verileri kullanarak yaptığı en iyi tahminler doğrultusunda gerekli gördüğü karşılığa ilişkin açıklamalar yapılmaktadır.

Kıdem tazminatı karşılığı

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

Ertelenmiş vergi

Grup, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TFRS’ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas tutarları ile TFRS’ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmaktadır. Grup’un diğer indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları bulunmaktadır. Ertelenmiş vergi varlıklarının kısmen ya da tamamen geri kazanılabilir tutarı mevcut koşullar altında tahmin edilmiştir. Değerlendirme sırasında, gelecekteki kar projeksiyonları ve diğer vergi varlıklarının son kullanılabileceği tarihler göz önünde bulundurulmuştur. Yapılan değerlendirmeler neticesinde, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla vergi indirimlerinden kaynaklanan geçici farklar üzerinden öngörülebilir ve vergi kanunları çerçevesinde vergi indirim hakkının devam edebileceği süre içerisinde yararlanılabileceği sonucuna varılan kısmı için ertelenen vergi varlığı olacağı tahmin edilmiş ve muhasebeleştirilmiştir.

2.d Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları

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

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

TFRS 16 ‘Kiralamalar’- COVID 19 kira imtiyazları kolaylaştırıcı uygulamanın uzatılmasına ilişkin değişiklikler (1 Nisan 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte);

COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Mayıs 2020’de, UMSK TFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir.

31 Mart 2021 tarihinde, UMSK kolaylaştırıcı uygulamanın tarihini 30 Haziran 2021’den 30 Haziran 2022’ye uzatmak için ilave bir değişiklik yayınlamıştır. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirmeyi seçebilirler. Bu uygulama kolaylığı çoğu zaman kira ödemelerinde azalmayı tetikleyen olay veya koşulun ortaya çıktığı dönemlerde kira imtiyazının değişken kira ödemesi olarak muhasebeleştirilmesine neden olur.

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

- **TFRS 3 “İşletme birleşmeleri”nde yapılan değişiklikler;** bu değişiklik İşletme birleşmeleri için muhasebe gerekliliklerini değiştirmeden TFRS 3’te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeveye yapılan bir referansı güncellemektedir.

- **TMS 16 “Maddi duran varlıklar” da yapılan değişiklikler;** bir şirketin, varlık kullanıma hazır hale gelene kadar üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirin maddi duran varlığın tutarından düşülmesini yasaklamaktadır. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyeti kar veya zarara yansıtacaktır.

- **TMS 37, “Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar” da yapılan değişiklikler’** bu değişiklik bir sözleşmeden zarar edilip edilmeyeceğine karar verirken şirketin hangi maliyetleri dahil edeceğini belirtir.

Yıllık iyileştirmeler, TFRS 1 “Uluslararası Finansal Raporlama Standartları”nın ilk kez uygulanması”, TFRS 9 “Finansal Araçlar”, TMS 41 “Tarımsal Faaliyetler” ve TFRS 16’nın açıklayıcı örneklerinde küçük değişiklikler yapmaktadır.

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar:

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

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

TFRS 16, Satış ve geri kiralama işlemleri; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin TFRS 16’daki bir satış ve geri kiralama işlemini işlem tarihinden sonra nasıl muhasebeleştirdiğini açıklayan satış ve geri kiralama hükümlerini içerir. Kira ödemelerinin bir kısmı veya tamamı bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemelerinden oluşan satış ve geri kiralama işlemlerinin etkilenmesi muhtemeldir.

TMS 1, Sözleşme koşulları olan uzun vadeli yükümlülüklerle ilişkin değişiklik; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde uyması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırmasını nasıl etkilediğine açıklık getirmektedir. Söz konusu değişikliklerin, Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

Netleştirme / Mahsup

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

2.f Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Esas Faaliyet Gelirleri / (Giderleri)

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

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

Finansal Araçlar

Finansal Varlıklar

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

İtfa Edilmiş Maliyet Bedelinden Muhasebeleştirilen Finansal Varlıklar

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

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

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

Gerçeğe Uygun Değer Farkı Üzerinden Muhasebeleştirilen Finansal Varlıklar

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

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

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

Finansal Varlıklarda Değer Düşüklüğü

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

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

Finansal Yükümlülükler

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

Ters repo alacakları

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

Maddi Duran Varlıklar

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

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

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

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

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

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

Varlıklarda Değer Düşüklüğü

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

İlişkili Taraflar

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

Diğer Bilanço Kalemleri

Diğer bilanço kalemleri esas olarak kayıtlı değerleriyle yansıtılmıştır.

Borçlanma Maliyetleri

Tüm finansman giderleri, oluştukları dönemlerde gelir tablosuna kaydedilmektedir.

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

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

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

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

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

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

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

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

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

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

Ertelenmiş Vergiler

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

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

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

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

Çalışanlara Sağlanan Faydalar / Kıdem Tazminatları

Kıdem Tazminatı

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

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

Bilanço gününde kullanılan temel varsayımlara ait oranlar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Reeskont oranı	27,94%	24,37%
Enflasyon oranı	25,00%	20,00%
Reel iskonto oranları	2,35%	3,64%

Sosyal Güvenlik Primleri

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

Ticari alacaklar ve borçlar

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

Yabancı Para Cinsinden Varlık ve Borçlar

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

Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

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

Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

Karşılıklar

Karşılıklar geçmişteki olaylardan kaynaklanan olası bir yükümlülük olması (hukuki veya yapısal yükümlülük), bu yükümlülüğün gelecekte yerine getirilmesi için gerekli aktif kalemlerde bir azalışın muhtemelen söz konusu olması ve yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde saptanabilmesi durumunda tahakkuk ettirmektedir. Tahakkuk ettirilen bu karşılıklar her bilanço döneminde gözden geçirilmekte ve cari tahminlerin yansıtılması amacıyla revize edilmektedir.

Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

Taahhüt ve şarta bağlı yükümlülük doğuran işlemler, gerçekleşmesi gelecekte bir veya birden fazla olayın neticesine bağlı durumları ifade etmektedir. Dolayısıyla, bazı işlemler ileride doğması muhtemel zarar, risk veya belirsizlik taşımaları açısından bilanço dışı kalemler olarak tanınmıştır. Gelecekte gerçekleşmesi muhtemel mükellefiyetler veya oluşacak zararlar için bir tahmin yapılması durumunda bu yükümlülükler Şirket için gider ve borç olarak kabul edilmektedir. Ancak gelecekte gerçekleşmesi muhtemel görünen gelir ve karlar finansal tablolarda yansıtılmaktadır.

Nakit Akım Tablosu

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

Vadeli İşlem ve Opsiyon Piyasası (“VİOP”) İşlemleri

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

Kaldıraçlı Alım Satım İşlemleri

Grup, 27 Ağustos 2012 tarih, 28038 sayılı Resmi Gazete’de 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.

Bölümlere Göre Raporlama

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

Yönetici Kazançlarının Ödenmesi

SPK tarafından yayımlanan VI-103.1 sayılı tebliğ uyarınca;

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

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

3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ

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

4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

4.1 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

İlişkili Taraflarla Olan Bakiyeler	31 Aralık 2022		31 Aralık 2021	
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar
Metro Ticari ve Mali Yatırımlar Holding A.Ş.	186.093	--	614.793	--
Avrasya Terminal İşletmeleri A.Ş.	--	--	17.700	--
Mepet Metro Petrol ve Tesisleri Sanayi Ticaret A.Ş.	83	--	31.047	--
Avrasya Petrol ve Turistik Tesis Yatırımları A.Ş.	6.836	--	3.011	--
Avrasya Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.	29.643	--	14.809	--
Atlas Menkul Kıymet Yatırım Ortaklığı A.Ş.	1.323.057	--	82.217	--
Vanet Gıda Sanayi İç ve Dış Ticaret A.Ş.	4.396	--	9.228	--
Fatma Öztürk Gümüşsu	712	361.990	--	634.308
Asya Software A.Ş.	--	--	158	--
Ahmet Pulatoğlu	5.000	--	--	--
Reeskont	(28.558)	--	(2.520)	--
Toplam	1.527.262	361.990	770.443	634.308

4.2 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflara borçların detayı aşağıdaki gibidir:

İlişkili Taraflara Olan Borçlar	31 Aralık 2022		31 Aralık 2021	
	Ticari Borçlar	Diğer Borçlar	Ticari Borçlar	Diğer Borçlar
Avrasya Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.	187.158	--	5.843	--
Ankara Metro Seyahat A.Ş.	44	--	44	--
Avrasya Terminal İşletmeleri A.Ş.	8	--	--	--
Atlas Yazılım ve Bilişim Hizmetleri A.Ş.	1.443	--	295	--
Ahmet Pulatoğlu	16.050	--	--	--
Metro Ticari ve Mali Yatırımlar Holding A.Ş.	225	--	--	--
Reeskont	(23)	--	--	--
Toplam	204.905	--	6.182	--

4.3 Kilit yönetici personele sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

Grup'un üst düzey yöneticileri, yönetim kurulu başkanı ve üyeleri ile genel müdür ve genel müdür yardımcılarının oluşmaktadır. 01 Ocak -31 Aralık 2022 ve 01 Ocak -31 Aralık 2021 dönemlerinde üst yönetime sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

	01 Ocak – 31 Aralık 2022	01 Ocak – 31 Aralık 2021
Üst düzey yöneticileri ödenen ücretler	3.230.169	2.278.900
Toplam	3.230.169	2.278.900

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

4.4. 01 Ocak- 31 Aralık 2022 döneminde ilişkili taraflarla olan işlemler aşağıdaki gibidir:

İlişkili Taraflarla Olan İşlemler	İlişkili taraf işlemlerinden sağlanan gelirler					İlişkili taraf işlemlerinden kaynaklanan giderler		
	Komisyon	Danışmanlık	Risk Yönetim Hizmet Geliri	Faiz	Diğer	Kira	Danışmanlık	Diğer
Avrasya Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.	--	119.648	--	--	6.000	876.294	--	--
Atlas Menkul Kıymetler Yatırım Ortaklığı A.Ş.	650.108	--	44.100	--	10.620	--	--	--
Atlas Yazılım ve Bilişim Hizm. Tic. A.Ş.	18.933	--	--	--	--	--	40.356	170.330
Metro Ticari Ve Mali Yatırımlar Holding A.Ş.	9.606	159.530	--	19.163	--	--	--	--
Mepet Metro Petrol ve Tesisleri San.Tic.A.Ş.	155	159.530	--	--	--	--	--	--
Metro Turizm Seyahat Org.ve Tic. A.Ş.	24.171	--	--	--	--	--	--	115.808
Avrasya Petrol Ve Turis. Tes. Yat. A.Ş.	66.409	59.824	--	--	--	--	--	--
Avrasya Terminal İşletmeleri A.Ş.	8.069	105.000	--	--	--	--	--	--
Vanet Gıda San.İç ve Dış Tic.A.Ş.	448	15.953	--	306	--	--	--	--
Galip Öztürk Tur.Yat. A.Ş.	12.527	--	--	--	--	--	--	--
Fatma Öztürk Gümtüşsu	14.185	--	--	44.676	--	--	--	--
Ahmet Pulatoğlu	--	--	--	--	--	--	185.860	--
Sampi Gıda Üre.Paz.ve Tic.A.Ş.	1.214	--	--	--	--	--	--	--
Metro Rent A Bus Otobüs Kiralama A.Ş.	6	--	--	--	--	--	--	--
Galip Öztürk	24.064	--	--	--	--	--	--	--
Metro Avrasya İnvestment Georgia A.Ş.	66.601	--	--	--	--	--	--	--
Asya Software A.Ş.	1.555	--	--	--	--	--	--	--
Metro İnşaat İthalat İhracat San.ve Tic.A.Ş.	6.642	--	--	--	--	--	--	--
Toplam	904.693	619.485	44.100	64.145	16.620	876.294	226.216	286.138

01 Ocak- 31 Aralık 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	Danışmanlık	Diğer
Avrasya Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.	132.705	75.000	90.000	--	--	5.100	612.898	--	--
Atlas Menkul Kıymetler Yatırım Ortaklığı A.Ş.	1.225.889	--	--	24.000	--	5.100	--	--	--
Atlas Yazılım ve Bilişim Hizm. Tic. A.Ş.	8.283	--	--	--	--	--	--	--	347.519
Metro Ticari Ve Mali Yatırımlar Holding A.Ş.	304.682	150.000	120.000	--	53.211	--	--	--	--
Mepet Metro Petrol ve Tesisleri San.Tic.A.Ş.	1.528	--	120.000	--	3.841	--	--	--	--
Metro Turizm Seyahat Org.ve Tic. A.Ş.	2.564	--	--	--	--	3.457	--	--	45.407
Avrasya Petrol Ve Turis. Tes. Yat. A.Ş.	441	--	45.000	--	7.640	--	--	--	--
Avrasya Terminal İşletmeleri A.Ş.	4.485	--	180.000	--	--	--	--	--	--
Vanet Gıda San.İç ve Dış Tic.A.Ş.	22.412	--	12.000	--	2.437	--	--	--	--
Galip Öztürk Tur.Yat. A.Ş.	5.453	--	--	--	--	--	--	--	--
Fatma Öztürk Gümtüşsu	4.755	--	--	--	56.039	--	--	--	--
Ahmet Pulatoğlu	--	--	--	--	--	--	--	7.155	--
Sampi Gıda Üre.Paz.ve Tic.A.Ş.	1.415	--	--	--	5	--	--	--	--
Metro Rent A Bus Otobüs Kiralama A.Ş.	5	--	--	--	--	--	--	--	--
Mola Petrol Gıda Turizm Nak.Tic.Ltd.Şti.	3.957	--	--	--	--	--	--	--	--
Metro Avrasya İnvestment Georgia A.Ş.	60.096	--	--	--	--	--	--	--	--
Asya Software A.Ş.	1.855	--	--	--	2	--	--	--	--
Metro İnşaat İthalat İhracat San.ve Tic.A.Ş.	2.869	--	--	--	--	--	--	--	--
Toplam	1.783.394	225.000	567.000	24.000	123.175	13.657	612.898	7.155	392.926

5. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

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

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Kasa	16.129	21.054
Bankalar		
Vadesiz Mevduat	459.607	260.422
Vadeli Mevduat	995.525	2.880.241
Blokeli Mevduat (*)	1.800	1.800
Faiz Tahakkukları	682	1.128
Borsa Para Piyasasından Alacaklar	7.355.940	671.150
Borsa Para Piyasasından Alacakalar Faiz Tahakkukları	4.748	270
Ters Repo İşlemlerinden Alacaklar	46.026.088	41.016.287
Takasbank Alacak	12.643.329	734.334
Toplam	67.503.848	45.586.686

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

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

31 Aralık 2022	Bağlanma Tarihi	Dönüş Tarihi	Faiz Oranı	Tutarı
Borsa Para Piyasasından Alacaklar	30 Aralık 2022	2 Ocak 2023	11,78%	7.355.940
Denizbank A.Ş.	30 Aralık 2022	2 Ocak 2023	12,50%	995.525
Toplam				8.351.465

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

6. FİNANSAL YATIRIMLAR

Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar

Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar/Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla kısa vadeli finansal yatırımların detayı aşağıdaki gibidir;

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
<i>Alım Satım Amaçlı Finansal Varlıklar</i>	287.275.255	102.687.334
<i>Borsada İşlem Gören</i>	287.051.712	102.463.791
<i>İlişkili Taraflardan Borsada İşlem Gören Paylar</i>	100.131.418	53.616.086
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Borsada İşlem Gören Paylar</i>	186.920.294	48.847.705
<i>Borsa Yatırım Fonu</i>	223.543	223.543
Toplam	287.275.255	102.687.334

31 Aralık 2022	Maliyet Değeri	Cari Değeri	Değer Artışı / (Azalışı)
Gerçeğe Uygun Değer Farkı			
Kar/Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar			
Alım Satım Amaçlı Finansal Varlıklar	162.281.670	287.275.255	124.993.585
- Hisse Senetleri	162.058.127	287.051.712	124.993.585
- Borsa Yatırım Fonu	223.543	223.543	--
Toplam	162.281.670	287.275.255	124.993.585

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

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

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

Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar

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

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

7. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

7.1 Ticari Alacaklar

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

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
İlişkili taraflardan alacaklar	1.527.262	770.443
<i>Müşteriler</i>	1.555.820	772.963
<i>Reeskont</i>	(28.558)	(2.520)
İlişkili olmayan taraflardan alacaklar	71.598.157	54.184.318
<i>Müşteriler</i>	115.257	102.905
<i>Menkul kıymet satışından kaynaklanan alacaklar</i>	10.112.254	312.416
<i>Şüpheli ticari alacaklar</i>	69.730	69.730
<i>Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)</i>	(69.730)	(69.730)
<i>Vadeli işlemler portföy takas alacakları</i>	6.774.791	795.043
<i>Vadeli işlemler müşteri takas alacakları</i>	9.596.890	583.512
<i>Borsa para piyasası müşteri alacakları</i>	44.998.000	52.391.000
<i>Gelir tahakkukları</i>	3.272	1.270
<i>Reeskont</i>	(2.307)	(1.828)
Toplam	73.125.419	54.954.761

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

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

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

7.2 Ticari Borçlar

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

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
İlişkili taraflara Ticari Borçlar	204.905	6.182
<i>Satıcı borçları</i>	204.905	6.182
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	104.643.156	54.389.455
<i>Satıcı borçları</i>	306.237	152.492
<i>Menkul kıymet satışından kaynaklanan borçlar</i>	49.765.385	1.253.412
<i>Vadeli işlemler müşteri takas borçları</i>	9.596.890	583.286
<i>Borsa para piyasası müşteri borçları</i>	44.975.544	52.400.529
<i>Reeskont</i>	(900)	(264)
Toplam	104.848.061	54.395.637

8. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

8.1 Diğer Alacaklar

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

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Personelden Alacaklar	361.078	301.638
Ortaklardan Alacaklar	361.990	634.308
Verilen Depozito ve Teminatlar	18.848.140	--
Diğer	135.148	--
Toplam	19.706.356	935.946

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Verilen Depozito ve Teminatlar	82.811	6.409.368
Toplam	82.811	6.409.368

8.2 Diğer Borçlar

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

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Ödenecek Vergi ve Fonlar	957.227	161.344
Diğer Borçlar	15.145	14.227
Toplam	972.372	175.571

9. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

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

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Peşin Ödenmiş Ücretler	11.281	5.093
Bilgi işlem giderleri	43.106	93.043
Yıllık aidatlar	31.764	--
Yetki Belge harçları	26.839	--
İlişkili taraflara verilen avanslar	5.000	--
Diğer Giderler	6.015	7.217
Toplam	124.005	105.353

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

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Peşin Ödenmiş Ücretler	16.111	331
Bilgi işlem giderleri	--	38.078
Yıllık aidatlar	29.000	29.000
Toplam	45.111	67.409

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

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

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

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

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Diğer Dönen Varlıklar	117	846
Toplam	117	846

11. MADDİ DURAN VARLIKLAR

31 Aralık 2022 tarihi itibariyle maddi duran varlıkların detayı ve hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

Maliyet	1 Ocak 2022	İlaveler	Çıkış	31 Aralık 2022
Tesis, Makine ve Cihazlar	220.053	14.147	--	234.200
Taşıtlar	98.943	--	--	98.943
Mobilya ve Demirbaşlar	1.863.507	652.631	--	2.516.138
Diğer Maddi Duran Varlıklar	295.194	--	--	295.194
Toplam	2.477.697	666.778	--	3.144.475
Birikmiş Amortisman(-)				
Tesis, Makine ve Cihazlar	(164.687)	(23.544)	--	(188.231)
Taşıtlar	(31.332)	(19.789)	--	(51.121)
Mobilya ve Demirbaşlar	(1.542.838)	(273.682)	--	(1.816.520)
Diğer Maddi Duran Varlıklar	(292.468)	(496)	--	(292.964)
Toplam	(2.031.325)	(317.510)	--	(2.348.836)
Net Defter Değeri	446.372			795.639

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

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

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

12. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla maddi olmayan duran varlıkların detayı ve hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

Maliyet	1 Ocak 2022	İlaveler	Çıkış	31 Aralık 2022
Bilgisayar Programları Yazılım Bedeli	1.060.038	486.000	--	1.546.038
Toplam	1.060.038	486.000	--	1.546.038
Birikmiş Amortisman(-)				
Bilgisayar Programları Yazılım Bedeli	(953.591)	(125.533)	--	(1.079.124)
Toplam	(953.591)	(125.533)	--	(1.079.124)
Net Defter Değeri	106.447		--	466.914

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

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

13. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

Kullanım hakkı varlıkları

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

	Taahhütler	Toplam
<u>Açılış Bakiyesi 01 Ocak 2022</u>	254.438	254.438
İlaveler	398.380	398.380
Kapanış Bakiyesi 31 Aralık 2022	652.818	652.818
<u>Birikmiş Kullanım Hakkı İtfa Payı</u>		
Açılış Bakiyesi 01.01.2022	(144.345)	(144.345)
Cari Dönem İtfa Payı	(103.429)	(103.429)
Kapanış Bakiyesi 31 Aralık 2022	(247.774)	(247.774)
Net Defter Değeri 31 Aralık 2021	110.093	110.093
Net Defter Değeri 31 Aralık 2022	405.044	405.044

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

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

Kiralama işlemlerinden borçlar

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla kiralama işlemlerinden borçların detayı aşağıdaki gibidir;

31 Aralık 2022	Gelecekteki Asgari Kira Ödemeleri	Faiz	Asgari Kira Ödemelerinin Net Bugünkü Değeri
1 Yıldan Az	234.500	(25.547)	208.953
1-5 Yıl Arası	325.500	(118.676)	206.824
Toplam	560.000	(144.223)	415.777
31 Aralık 2021	Gelecekteki Asgari Kira Ödemeleri	Faiz	Asgari Kira Ödemelerinin Net Bugünkü Değeri
1 Yıldan Az	87.250	(7.714)	79.536
1-5 Yıl Arası	48.500	(12.819)	35.681
Toplam	135.750	(20.533)	115.217

14. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

a. Kısa ve uzun vadeli karşılıklar

Kısa vadeli karşılıklar

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla kısa vadeli karşılıkların detayı aşağıdaki gibidir;

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Personel İzin Karşılığı	628.899	317.110
Dava Gider Karşılığı (Bknz: 14.b.)	31.626.401	3.055.054
Diğer Karşılıklar (*)	5.033.704	5.024.676
Toplam	37.289.004	8.396.840

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

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

Uzun vadeli karşılıklar

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Kıdem Tazminat Karşılığı	1.737.377	904.852
Toplam	1.737.377	904.852

Kıdem tazminatı karşılığının yıl içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	01 Ocak- 31 Aralık 2022	01 Ocak- 31 Aralık 2021
01 Ocak Bakiyesi	904.852	676.546
Hizmet Maliyeti	291.847	159.216
Faiz maliyeti	252.816	164.874
Dönem İçi Ödemeler	(309.211)	(24.207)
Aktüeryal kazanç / (kayıp)	597.073	(71.577)
Kapanış bakiyesi	1.737.377	904.852

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, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanmaktadır.

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

b. Dava ve İhtilaflar

Grup aleyhine açılmış ve devam eden davalar;

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Grup aleyhine açılmış 6 adet dava bulunmaktadır. Toplam 31.626.401 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.
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. İstinaf yoluna başvurulmuştur. İstinafa başvuru reddedilmiş olup dava temyiz edilerek Danıştay’a gönderilmiştir. Hukuki süreç devam etmekte olup, 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 istinaf yoluna başvurulmuştur. İstinafa başvuru reddedilmiş olup dava temyiz edilerek Danıştay’a gönderilmiştir. Hukuki süreç devam etmekte olup, grup yönetiminin davaya ilişkin kuvvetle muhtemel nakit çıkışının bulunduğu yönündeki değerlendirmesinden dolayı Grup finansal tablolarında 206.334 TL karşılık ayırmıştır.
5. Sermaye Piyasası Kurulu 14 Ekim 2021 tarihinde Grup’un bağlı ortaklıklarından Metro Portföy Yönetimi A.Ş.’ne 53/1527, 53/1528, 53/1530, 53/1532, sayılı kararları ile, VI-104.1 Piyasa Bozucu Eylemler Tebliği’nin 5 inci maddesinin birinci fıkrasının (a) ve (b) bentlerine aykırı işlemler yapıldığı gerekçesiyle yapılan incelemeler sonucunda Şirket’e toplam 2.264.583 TL idari para cezası uygulanmasına karar verildiğini açıklamıştır. Hukuki süreç devam etmekte olduğu için davalara ilişkin olarak finansal tablolarda 2.264.583 TL tutarında karşılık ayrılmıştır.
6. Sermaye Piyasası Kurulu 14 Ekim 2021 tarihinde Şirket’e 53/1532, 53/1530, 53/1527 ve 53/1528 sayılı kararlar ile, VI-104.1 Piyasa Bozucu Eylemler Tebliği’nin 5 inci maddesinin birinci fıkrasının (a) ve (b) bentlerine aykırı işlemler yapıldığı gerekçesiyle yapılan incelemeler sonucunda Şirket’e toplam 26.306.764 TL idari para cezası uygulanmasına karar verildiğini açıklamıştır. Hukuki süreç devam etmekte olduğu için davalara ilişkin olarak finansal tablolarda 26.306.764 TL tutarında karşılık ayrılmıştır.

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

Grup tarafından açılmış davalar;

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

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

Grup, 2020 yılı içerisinde Özderici Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş’ ye ve ilgili şirket yönetim kurulu üyelerine kusurlu davranıştan şirketi zarar uğratması sebebiyle 100.000 TL tazminat davası açmıştır. Dava 20.01.2021 tarihinde dilekçe ile ıslah edilerek dava konusu talep 31.266.170,87 TL ‘ye çıkartılmıştır. Dava süreci devam etmektedir.

15. TAAHHÜTLER

a. Verilen-Alınan Teminatlar/İpotekler/Rehinler

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

Ana Ortaklık Şirket Tarafından verilen TRİ'LER (Teminat-Rehin-İpotekler)	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	18.930.951	6.409.368
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
D. Diğer Verilen Tri'lerin Toplam Tutarı	--	--
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu Tri'lerin Toplam Tutarı	--	--
ii. B ve C Maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu Tri'lerin Toplam Tutarı	--	--
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu Tri'lerin Toplam Tutarı	--	--
Toplam	18.930.951	6.409.368

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle nakit olarak verilen teminatların detayı aşağıdaki gibidir;

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Pay Piyasası İşlem Teminatı (Müşteri)	16.983.323	5.113.590
Pay Piyasası İşlem Teminatı (Portföy)	629.484	122.355
VİOP Teminatları	395.015	348.707
BAP Teminatları	197.515	375.917
Garanti fonu	574.863	305.916
Borsa İstanbul A.Ş. Teminatları	80.000	80.000
Takasbank A.Ş. Teminatları	67.939	59.971
OGS Cihaz Teminat Bedeli	--	100
Kira depozitosu	2.300	2.300
Elektrik güvence bedeli	512	512
Toplam	18.930.951	6.409.368

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

16. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

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

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	296.488	93.889
Personele Borçlar	--	13.905
Toplam	296.488	107.794

17. ÖZKAYNAKLAR

a. Sermaye

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

Grup sermayesinin tamamı ödenmiştir.

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle, Grup’un ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

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

b. Kardan Ayrılan Kısıtlandırılmış Yedekler

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

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	4.630.058	3.546.647
Toplam	4.630.058	3.546.647

c. Emeklilik Planlarından aktüeryal kazanç / (kayıplar)

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / (kayıpları)	(382.576)	33.672
Toplam	(382.576)	33.672

d. Geçmiş yıllar kar / (zararları)

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Geçmiş Yıllar Kar / (Zararları)	1.695.374	(7.442.301)
Toplam	1.695.374	(7.442.301)

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

18. SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Satışlar

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren hesap dönemlerine ait hasılat detayı aşağıdaki gibidir;

	01 Ocak – 31 Aralık 2022	01 Ocak – 31 Aralık 2021
<i>Satış Gelirleri</i>		
Hisse senedi satış gelirleri	1.276.266.358	1.186.400.325
Yatırım fonu satış gelirleri	47.797.305	67.980.087
<i>Hizmet Gelirleri, (net)</i>		
Danışmanlık ve diğer hizmet gelirleri	6.456.910	8.088.025
Aracılık komisyonu gelirleri	5.887.953	3.795.077
<i>Diğer gelir / gider (net)</i>		
Müşterilerden alınan faiz gelirleri	65.880.291	8.262.766
Toplam	1.402.288.817	1.274.526.280

Satışların Maliyeti (-)

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren hesap dönemlerine ait satışların maliyeti detayı aşağıdaki gibidir;

	01 Ocak – 31 Aralık 2022	01 Ocak – 31 Aralık 2021
Hisse senedi satış maliyeti	(1.273.025.112)	(1.182.874.583)
Yatırım fonu satış maliyeti	(46.578.204)	(67.407.962)
Toplam	(1.319.603.316)	(1.250.282.545)

19. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ ve PAZARLAMA GİDERLERİ

a. 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren hesap dönemine ait genel yönetim giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

	01 Ocak – 31 Aralık 2022	01 Ocak – 31 Aralık 2021
Personel giderleri	(8.020.338)	(5.158.061)
Huzur hakkı gideri	(210.060)	(350.857)
Danışmanlık giderleri	(1.054.642)	(691.353)
Kıdem ve İzin tazminatı giderleri	(547.241)	(354.725)
Bakım onarım giderleri	(359.906)	(217.634)
Bilgi işlem giderleri	(1.036.185)	(810.279)
Kira giderleri	(858.933)	(689.639)
Vergi, resim harç ve dava giderleri	(1.416.595)	(824.620)
Ofis giderleri	(386.247)	(213.576)
Amortisman giderleri	(546.473)	(359.139)
Temsil ve ağırlama giderleri	(122.097)	(50.059)
Haberleşme giderleri	(74.725)	(35.412)
Reklam Giderleri	(6.832)	(7.315)
Diğer giderler	(930.977)	(703.190)
Toplam	(15.571.251)	(10.465.859)

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

- b. 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren hesap dönemlerine ait pazarlama giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

	01 Ocak – 31 Aralık 2022	01 Ocak – 31 Aralık 2021
Pay, tahvil ve bono borsa piyasası payı giderleri	(246.380)	(284.814)
Borsa İstanbul giderleri	(571.143)	(127.183)
Komisyon Giderleri	(557.618)	(332.356)
Diğer Giderler	(30.952)	(17.174)
Toplam	(1.406.093)	(761.527)

20. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

31 Aralık ve 31 Aralık 2021 dönemlerine ait niteliklerine göre giderlerin dökümü aşağıdaki gibidir;

	01 Ocak – 31 Aralık 2022	01 Ocak – 31 Aralık 2021
Brüt Ücretler	(5.994.041)	(4.396.369)
Sosyal güvenlik kesintileri	(1.158.599)	(333.545)
Kıdem ve izin tazminatı karşılık giderleri	(547.241)	(354.725)
Diğer Giderler	(867.698)	(428.147)
Huzur hakkı	(210.060)	(350.857)
Toplam	(8.777.639)	(5.863.643)

	01 Ocak – 31 Aralık 2022	01 Ocak – 31 Aralık 2021
Amortisman giderleri	(546.472)	(359.139)
Toplam	(546.472)	(359.139)

21. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR / GİDERLER

a. Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren hesap dönemlerine ait esas faaliyetlerden diğer gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir;

	01 Ocak – 31 Aralık 2022	01 Ocak – 31 Aralık 2021
Diğer Gelirler	43.385	23.162
Konusu kalmayan karşılıklar	--	2.704
Toplam	43.385	25.866

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

b. Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren hesap dönemlerine ait esas faaliyetlerden diğer giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	01 Ocak – 31 Aralık 2022	01 Ocak – 31 Aralık 2021
Komisyon Giderleri	(272.971)	(71.821)
Dava karşılığı gideri	(28.571.347)	--
Toplam	(28.844.318)	(71.821)

22. FİNANSMAN GELİRLERİ / (GİDERLERİ)

a. Finansman Gelirleri

Yoktur.

b. Finansman Giderleri

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren hesap dönemlerine ait finansman giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

	01 Ocak – 31 Aralık 2022	01 Ocak – 31 Aralık 2021
Faiz Gideri	(43.863)	(19.771)
Toplam	(43.863)	(19.771)

23. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER / (GİDERLER)

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren hesap dönemlerine ait yatırım faaliyetlerinden gelirlerin ve giderlerin detayı aşağıdaki gibidir;

a. Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler

	01 Ocak – 31 Aralık 2022	01 Ocak – 31 Aralık 2021
Faiz Gelirleri	1.863.392	1.510.383
Menkul kıymet değer artışları	124.993.585	19.702.166
Reeskont Gelirleri	6.728	3.747
Temettü Gelirleri	1.005.360	988.639
Diğer Gelirler	--	64.258
Toplam	127.869.065	22.269.193

b. Yatırım Faaliyetlerinden Giderler

	01 Ocak – 31 Aralık 2022	01 Ocak – 31 Aralık 2021
Menkul kıymet değer azalışları	(19.348.970)	(12.393.170)
Reeskont Giderleri	(32.587)	(4.734)
Toplam	(19.381.557)	(12.397.904)

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

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

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

Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla %23’ dür (2021: %25). 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren dönem itibarıyla, vergi mevzuatı uyarınca üçer aylık dönemler itibarıyla oluşan kazançlar üzerinden %23 (2021: %25) oranında geçici vergi hesaplanarak ödenmekte ve bu şekilde ödenen tutarlar yıllık kazanç üzerinden hesaplanan vergiden mahsup edilmektedir. Yapılan Kanun değişikliği ile 2018, 2019 ve 2020 yılları için bu oran %22, 2021 yılı için %25, 2022 yılı için %23 ve sonraki yıllar için ise %20 olarak belirlenmiştir.

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

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

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

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Ödenecek Kurumlar Vergisi	1.274.082	243.275
Eksi: Peşin Ödenen Vergiler	(401.708)	(243.275)
Dönem Karı Vergi yükümlülüğü, net	872.374	--
Cari Dönem Vergi Varlıkları, net	9.759	129.057

	01 Ocak – 31 Aralık 2022	01 Ocak – 31 Aralık 2021
Cari dönem vergi gideri	(1.274.082)	(243.275)
Ertelenmiş vergi gelir / (gideri)	(8.712.581)	(1.762.856)
Toplam	(9.986.663)	(2.006.131)

Ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemine ait vergi gideri aşağıdaki gibidir;

	01 Ocak – 31 Aralık 2022	01 Ocak – 31 Aralık 2021
Açılış Bakiyesi	(2.182.338)	(409.423)
Aktüeryal kayıp kazanç ertelenmiş vergi etkisi	103.039	(10.059)
Ertelenmiş vergi gelir / (gideri)	(8.712.581)	(1.762.856)
Toplam	(10.791.880)	(2.182.338)

METRO YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN 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	31 Aralık 2022		31 Aralık 2021	
	Kümülatif Zamanlama Farkları	Ertelenmiş vergi	Kümülatif Zamanlama Farkları	Ertelenmiş vergi
Kıdem Tazminatı Karşılığı	1.559.088	311.818	136.941	27.388
Dava Karşılıkları	17.093	3.419	17.093	3.931
Ticari Alacak Düzeltmeleri	126.126	26.917	76.352	15.093
Kullanılmamış izin karşılıkları	597.301	121.116	307.931	70.824
Kullanım hakkı varlıkları ve amortisman düzeltmeleri	33.198	6.640	17.471	3.494
Kiralama işlemleri	83.738	19.260	28.704	6.602
Hisse Senedi Gerçeğe Uygun Değer Azalışları	--	--	415.366	95.534
Karşılıklara ilişkin düzeltmeler	5.012.597	1.002.519	5.012.597	1.152.897
Diğer borçlardaki düzeltmeler	25.075	5.015	--	--
Tfrs 16 Düzeltmeleri				
Toplam	7.454.216	1.496.704	6.012.455	1.375.763

Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	31 Aralık 2022		31 Aralık 2021	
	Kümülatif Zamanlama Farkları	Ertelenmiş vergi	Kümülatif Zamanlama Farkları	Ertelenmiş vergi
Kıdem Tazminatı Karşılığı	--	--	(158.52)	(31.705)
Hisse Senedi Gerçeğe Uygun Değer Artışı	(60.769.027)	(12.253.432)	(15.180.461)	(3.491.506)
Ticari borç düzeltmeleri	(1.170)	(269)	(82.913)	(19.070)
Kullanım hakkı varlıkları ve amortisman düzeltmeleri	(26.478)	(5.296)	(23.580)	(5.423)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların amortisman düzeltmeleri	(147.939)	(29.588)	(51.982)	(10.397)
Toplam	(60.944.614)	(12.288.585)	(15.497.461)	(3.558.101)
Net ertelenen vergi varlığı / (yükümlülüğü)		(10.791.881)		(2.182.338)

25. PAY BAŞINA KAZANÇ

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolar için Grup paylarının birim pay başına kar hesaplamaları aşağıdaki gibidir:

	01 Ocak – 31 Aralık 2022	01 Ocak – 31 Aralık 2021
Net dönem karı / (zararı)	31.397.952	10.221.086
Payların ağırlıklı ortalama sayısı	56.964	50.000
Pay başına düşen kar / zarar	551,19	204,42
Sürdürebilir faaliyetlerden pay başına düşen kar / zarar	551,19	204,42

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
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN 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.

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Toplam Borç	158.720.038	67.654.012
Eksi: Nakit ve Nakit Benzerleri	(67.503.848)	(45.586.686)
Net Borç	91.216.190	22.067.326
Toplam Özsermaye	292.476.656	145.421.134
Toplam Sermaye	383.692.846	167.488.460
Toplam	23,77%	13,18%

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.

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 güvenirliliğini yüksek olarak değerlemektedir. Alacaklar dışında kalan finansal araçlarda kredi riski bulunmamaktadır.

31 Aralık 2022	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Finansal yatırımlar		Nakit ve nakit benzeri	
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Mevduat	Diğer
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (*)	1.527.262	71.598.157	361.990	19.427.177	100.131.418	187.303.548	1.457.614	66.030.105
Azami riski teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı								
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	1.527.262	71.598.157	361.990	19.427.177	100.131.418	187.303.548	1.457.614	66.030.105
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	--	--	--	--	--	--	--	--

	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Finansal yatırımlar		Nakit ve nakit benzeri	
31 Aralık 2021	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Mevdut	Diğer
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (*)	770.443	54.184.318	634.308	6.711.006	53.616.086	49.230.959	3.143.591	42.422.041
Azami riski teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--				
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	770.443	54.184.318	634.308	6.711.006	53.616.086	49.230.959	3.143.591	42.422.041
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi taktirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri (**)	--	--	--	--	--	--	--	--
C.Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	--	--	--	--	--	--	--
Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--	--	--
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--	--	--	--
Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	69.730	--	--	--	--	--	--
Değer düşüklüğü (-)	--	(69.730)	--	--	--	--	--	--
Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--	--	--
Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--	--	--	--
Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--	--	--	--
Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--	--	--
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--	--	--

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.

31 Aralık 2022	Defter	Sözleşme	3 Aydan	3 - 12 Ay	1 - 5 Yıl
Sözleşme uyarınca vadeler	Değeri	uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III)	Kısa (I)	arası (II)	arası (III)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	106.236.210	106.381.333	1.238.327	104.817.506	325.500
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	415.777	560.000	61.050	173.450	325.500
Ticari Borçlar					
<i>İlişkili Taraf</i>	204.905	204.905	204.905	--	--
<i>Diğer Taraf</i>	104.643.156	104.644.056	--	104.644.056	--
Diğer Borçlar					
<i>İlişkili Taraf</i>	--	--	--	--	--
<i>Diğer Taraf</i>	972.372	972.372	972.372	--	--

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

Piyasa Riski Yönetimi

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

Kur Riski Yönetimi

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır).

Faiz Oranı Riski Yönetimi

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

Fiyat Riski

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

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

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

	Gerçeğe uygun değeri üzerinden gösterilen finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerlerden finansal Varlıklar	İtfa edilmiş değerlerden finansal yükümlülükler	Defter değeri	
31 Aralık 2022					
Finansal varlıklar					Dipnot
Nakit ve nakit benzerleri	--	67.503.848	--	67.503.848	4
Finansal yatırımlar	287.434.966	--	--	287.434.966	5
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	--	1.527.262	--	1.527.262	6
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	--	71.598.157	--	71.598.157	6
Finansal yükümlülükler					
Kiralama işlemlerinden borçlar	--	--	415.777	415.777	8
İlişkili taraflardan ticari borçlar	--	--	204.905	204.905	6
İlişkili olmayan taraflardan ticari borçlar	--	--	104.643.156	104.643.156	6

	Gerçeğe uygun değeri üzerinden gösterilen finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerlerden finansal Varlıklar	İtfa edilmiş değerlerden finansal yükümlülükler	Defter değeri	
31 Aralık 2021					
Finansal varlıklar					Dipnot
Nakit ve nakit benzerleri	--	45.586.686	--	45.586.686	5
Finansal yatırımlar	102.847.045	--	--	102.847.045	6
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	--	770.443	--	770.443	7
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	--	54.184.318	--	54.184.318	7
Finansal yükümlülükler					
Kiralama işlemlerinden borçlar	--	--	115.217	115.217	13
İlişkili taraflardan ticari borçlar	--	--	6.182	6.182	7
İlişkili olmayan taraflardan ticari borçlar	--	--	54.389.455	54.389.455	7

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 direk ya da dolaylı olarak piyasada gözlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değerlendirilir.

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

Gerçeğe uygun değerleriyle gösterilen finansal varlıkların seviye sınıflamaları aşağıdaki gibidir:

Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi				
Gerçeğe uygun değer farkı kar / (zarar)'a yansıtılan finansal varlıklar	31 Aralık 2022	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Hisse senedi	287.211.423	287.051.712	--	159.711
Özel Sektör Borçlanma Araçları	--	--	--	--
Borsa Yatırım Fonları	223.543	223.543	--	--

Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi				
Gerçeğe uygun değer farkı kar / (zarar)'a yansıtılan finansal varlıklar	31 Aralık 2021	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Hisse senedi	102.623.502	102.463.791	--	159.711
Özel Sektör Borçlanma Araçları	--	--	--	--
Borsa Yatırım Fonları	223.543	223.543	--	--

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

Bulunmamaktadır.

29. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.

30. BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER

Şirket'in 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren raporlama dönemine ilişkin bağımsız denetim ücret gideri 85.000 TL tutarındadır (31 Aralık 2021: 37.000 TL)

Şirket'in 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren raporlama döneminde bağımsız denetim kuruluşundan alınan finansal tabloların bağımsız denetimi dışında farklı bir hizmet bulunmamaktadır.