

METRO PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE
SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT FİNANSAL
TABLolar VE DİPNOTLARI

METRO PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

İÇİNDEKİLER	SAYFA
FİNANSAL DURUM TABLOLARI	1-2
KAR VEYA ZARAR TABLOSU VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI	3-4
ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI	5
NAKİT AKIŞ TABLOLARI	6
FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR	7-36

METRO PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.
30 EYLÜL 2021, 31 ARALIK 2020 TARİHLİ
FİNANSAL DURUM TABLOLARI

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

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
	Dipnot Referansları	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
VARLIKLAR			
DÖNEN VARLIKLAR			
Nakit ve Nakit Benzerleri	5	4.313.329	3.587.856
Finansal Yatırımlar	6	3.047.605	1.799.857
Ticari Alacaklar	8-4.2	282.103	268.092
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar		182.444	172.574
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar		99.659	95.518
Diğer Alacaklar	9	1.870	5.613
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		1.870	5.613
Peşin Ödenmiş Giderler	10	35.613	2.999
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler		35.613	2.999
Cari Dönem Vergisi ile İlgili Varlıklar	10	18.594	11.821
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		7.699.114	5.676.238
DURAN VARLIKLAR			
Diğer Alacaklar	9	100	200
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		100	200
Maddi Duran Varlıklar	11	6.432	11.756
- Mobilya ve Demirbaşlar		6.432	11.756
Kullanım Hakkı Varlıkları	13	65.092	--
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	12	596	945
- Haklar		596	945
Ertelenmiş Vergi Varlığı	22	553.033	73.558
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		625.253	86.459
TOPLAM VARLIKLAR		8.324.367	5.762.697

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

METRO PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.
30 EYLÜL 2021, 31 ARALIK 2020 TARİHLİ
FİNANSAL DURUM TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
	Dipnot Referansları	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
KAYNAKLAR			
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	7	19.911	--
-Kiralama işlemlerinden Borçlar		19.911	--
Ticari Borçlar	8	10.316	31.021
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	8-4.3	4.263	29.146
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar		6.053	1.875
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	14	13.743	12.699
Diğer Borçlar	9	23.834	22.449
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar		23.834	22.449
Dönem karı vergi yükümlülüğü	22	119.467	82.109
Kısa Vadeli Karşılıklar	15	785.595	788.812
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	15.b	10.859	14.076
-Diğer kısa vadeli karşılıklar	15.c	774.736	774.736
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		972.866	937.090
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	7	47.084	--
-Kiralama işlemlerinden Borçlar		47.084	--
Uzun Vadeli Karşılıklar	15.a	126.692	81.753
- Çalışanlara Sağlanan Uzun Vadeli Faydalar		126.692	81.753
Ertlenmiş Vergi Yükümlülüğü	22	385	964
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		174.161	82.717
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		1.147.027	1.019.807
ÖZKAYNAKLAR			
Ödenmiş Sermaye	16	5.193.256	5.193.256
Sermaye Avansı	16	2.806.744	--
Yasal Yedekler	16	163.874	136.488
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir veya Giderler	16	(32.867)	(2.672)
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	16	(32.867)	(2.672)
Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	16	(611.568)	(1.102.809)
Net Dönem Karı / Zararı		(342.099)	518.627
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		7.177.340	4.742.890
TOPLAM KAYNAKLAR		8.324.367	5.762.697

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

METRO PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KAR VEYA ZARAR TABLOSU

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

		<i>Bağımsız Denetimden Geçmemiş</i>	<i>Bağımsız Denetimden Geçmemiş</i>	<i>Bağımsız Denetimden Geçmemiş</i>	<i>Bağımsız Denetimden Geçmemiş</i>
	<i>Dipnot</i>	<i>01 Ocak - 30 Eylül 2021</i>	<i>01 Ocak - 30 Eylül 2020</i>	<i>01 Temmuz- 30 Eylül 2021</i>	<i>01 Temmuz- 30 Eylül 2020</i>
	<i>Referansları</i>				
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	17	3.234.956	5.561.931	841.881	978.588
Satışların Maliyeti	17	(791.246)	(3.361.306)	(13.220)	(273.692)
BRÜT KAR (ZARAR)		2.443.710	2.200.625	828.661	704.896
Genel Yönetim Giderleri	18	(1.351.146)	(1.158.289)	(410.455)	(334.837)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	19	13.108	8.821	6.409	1.435
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	19	(4.841)	(778.888)	(418)	(516)
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)		1.100.831	272.269	424.197	370.978
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	20	531.379	206.407	81.177	123.389
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	20	(2.093.939)	(104.197)	(851.766)	--
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI /ZARARI		(461.729)	374.479	(346.392)	494.367
Finanman giderleri (-)	21	(10.566)	--	(3.038)	--
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)		(472.295)	374.479	(349.430)	494.367
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) Geliri					
Dönem Vergi (Gideri)	22	(342.309)	--	(117.904)	--
Ertelenmiş Vergi(Gideri)/Geliri	22	472.505	24.348	205.849	(5.891)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)		(342.099)	398.827	(261.485)	488.476
DÖNEM KARI (ZARARI)		(342.099)	398.827	(261.485)	488.476
<i>Dönem Karı (Zararının) Dağılımı</i>					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		--	--	--	--
Ana Ortaklık Payları	23	(342.099)	398.827	(261.485)	488.476
Pay Başına Kazanç (Kayıp)	23	(0,066)	0,077	(0,050)	0,094

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

METRO PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT
DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

		<i>Bağımsız Denetimden Geçmemiş</i>	<i>Bağımsız Denetimden Geçmemiş</i>	<i>Bağımsız Denetimden Geçmemiş</i>	<i>Bağımsız Denetimden Geçmemiş</i>
		<i>01 Ocak - 30 Eylül 2021</i>	<i>01 Ocak - 30 Eylül 2020</i>	<i>01 Temmuz - 30 Eylül 2021</i>	<i>01 Temmuz - 30 Eylül 2020</i>
DÖNEM KARI (ZARARI)		(342.099)	398.827	(261.485)	488.476
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER (GİDERLER)		(30.195)	4.669	(9.421)	10.485
<i>Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar</i>	21	<i>(37.744)</i>	<i>5.986</i>	<i>(11.776)</i>	<i>13.442</i>
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		(37.744)	5.986	(11.776)	13.442
<i>Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler</i>		<i>7.549</i>	<i>(1.317)</i>	<i>2.355</i>	<i>(2.957)</i>
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi		7.549	(1.317)	2.355	(2.957)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)		(372.294)	403.496	(270.906)	498.961
<i>Toplam Kapsamlı Gelirin (Giderin) Dağılımı</i>					
<i>Kontrol Gücü Olmayan Paylar</i>		--	--	--	--
<i>Ana Ortaklık Payları</i>	22	<i>(372.294)</i>	<i>403.496</i>	<i>(270.905)</i>	<i>498.961</i>

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

METRO PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.
01 OCAK - 30 EYLÜL 2021 ve 01 OCAK - 30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT
ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

			Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		Birikmiş Karlar / Zararlar		
	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Avansı	Tanımlanmış Fayda Planlarının Birikmiş Yeniden Ölçüm Kazançları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları / (Zararları)	Dönem Kar / (Zararı)	Toplam Özsermaye
01 Ocak 2020 İtibariyle Bakiyeler (Dönem Başı)	5.193.256	--	4.668	136.488	11.453	(1.114.262)	4.231.603
Transferler	--	--	--	--	(1.114.262)	1.114.262	--
Toplam Kapsamlı Gelir /Gider	--	--	4.669	--	--	398.827	403.496
30 Eylül 2020 İtibariyle Bakiyeler (Dönem Sonu)	5.193.256	--	9.337	136.488	(1.102.809)	398.827	4.635.099
01 Ocak 2021 İtibariyle Bakiyeler (Dönem Başı)	5.193.256	--	(2.672)	136.488	(1.102.809)	518.627	4.742.890
Transferler	--	--	--	27.386	491.241	(518.627)	--
Toplam Kapsamlı Gelir /Gider	--	--	(30.195)	--	--	(342.099)	(372.294)
Sermaye avansı	--	2.806.744	--	--	--	--	2.806.744
30 Eylül 2021 İtibariyle Bakiyeler (Dönem Sonu)	5.193.256	2.806.744	(32.867)	163.874	(611.568)	(342.099)	7.177.340

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

METRO PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.
01 OCAK - 30 EYLÜL 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

		<i>Bağımsız Denetimden Geçmemiş</i>	<i>Bağımsız Denetimden Geçmemiş</i>
	<i>Dipnot Referansları</i>	<i>01.01.- 30.09.2021</i>	<i>01.01.- 30.09.2020</i>
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		1.035.588	1.129.894
Dönem Karı (Zararı)		(342.099)	398.827
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		(342.099)	398.827
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		1.751.666	877.415
Amortisman ve İtfâ Gideri İle İlgili Düzeltmeler	10-11	40.661	7.882
Değer Artışı veya Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler		1.825.461	104.197
<i>Diğer Finansal Varlıklar veya Yatırımlar Değer Artışı veya Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler</i>	6	1.825.461	104.197
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler	14	11.527	786.140
<i>- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler</i>		11.527	11.404
<i>-Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler</i>		--	774.736
Vergi gideri / geliri ile ilgili düzeltmeler	22	(137.745)	(23.031)
Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		10.566	--
<i>- Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler</i>		10.566	--
Reeskont Gideri / Geliri Düzeltmeleri	7	1.196	2.227
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(62.255)	(192.814)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	7	(14.985)	(75.584)
<i>-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)</i>		(10.510)	(69.827)
<i>-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)</i>		(4.475)	(5.757)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	8	3.843	(1.996)
<i>-İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)</i>		--	1.516
<i>-İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)</i>		3.843	(3.512)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	9	(32.614)	(33.053)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	7	(20.928)	(62.903)
<i>-İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)</i>		(25.195)	(56.125)
<i>-İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)</i>		4.267	(6.778)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	13	1.044	8.131
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	8	1.385	(27.409)
<i>-İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)</i>		1.385	(27.409)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		1.347.312	1.083.428
Vergi ödemeleri/iadeleri	22	(311.724)	46.466
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(3.073.209)	(91.057)
Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araçlarının Edinimi İçin Yapılan Nakit Çıkışları	6	(3.073.209)	--
Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araçlarının Satılması Sonucu Elde Edilen Nakit Girişleri		--	(83.927)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	10-11	--	(7.130)
<i>Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları</i>		--	(5.719)
<i>Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları</i>		--	(1.411)
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI	15	2.763.094	--
<i>Sermaye avanslarından nakit girişleri</i>		2.806.744	--
<i>Kiralama İşlemlerinden nakit çıkışları</i>		(43.650)	--
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		725.473	1.038.837
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		3.587.856	1.291.135
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		4.313.329	2.329.972

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

METRO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE
AİT FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

1.ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

Şirket, 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.

Şirket, 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 sermayesi 23.05.2019 tarihli 10 numaralı Yönetim Kurulu kararı ile 2.593.256 TL'si iç kaynaklardan karşılanması suretiyle, 600.000 TL'si nakit olacak şekilde sermaye artırımı kararı almıştır. Sermaye artırımı 01.08.2019 tarihinde tescil edilmiştir. Şirket sermayesi 30.09.2020 tarihi itibarıyla 5.193.256 TL olup tamamı Metro Yatırım Menkul Değerler A.Ş.'ye aittir.

30.06.2021 tarihinde 2021/11 sayılı yönetim kurulu kararıyla Şirket'in 10.000.000 TL olan kayıtlı sermaye tavanı içinde, çıkarılmış sermayesini 2.806.744 TL arttırarak her bir pay için nominal değeri 1 TL üzerinden bedelli olarak 5.193.256 TL' den 8.000.000 TL ' ye arttırılmasına karar verilmiş olup ortaklar tarafından nakdi olarak 30.06.2021 tarihinde 500.000 TL sermaye avansı ödenmiş olup tescil işlemi sürecindedir.

Ana Ortak olan Metro Yatırım Menkul Değerler A.Ş.'nin hakim ortağı Fatma Öztürk Gümüşsu'dur. 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla Şirket'in 4 çalışanı bulunmaktadır (31 Aralık 2020:5).

1.a.Finansal Tabloların Onaylanması

Finansal tablolar yayınlanmak üzere 22 Ekim 2021 tarihinde Şirket Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Genel Kurul'un ve ilgili düzenleyici kurumların yasal mevzuata göre düzenlenmiş finansal tabloları ve bu finansal tabloları değiştirme hakkı bulunmaktadır.

2.FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.a. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Uygulanan Muhasebe Standartları

İlişikteki 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.

Şirket'in ilişikteki finansal tabloları SPK'nın 07 Haziran 2013 tarihli "Finansal Tablo ve Dipnot Formatları Hakkında Duyuru" suna uygun olarak hazırlanmıştır. Ayrıca ilişikteki finansal tablolar KGK tarafından 660 sayılı Kanun Hükmünde Kararname'nin ("KHK") 9'uncu maddesinin (b) bendine dayanılarak geliştirilen ve 15 Nisan 2019 tarihinde yayımlanan 2019 TMS Taksonomisi 'ne uygun olarak sunulmuştur.

Finansal tablolar tarihi maliyet esasına göre hazırlanmıştır. Finansal varlıklar ve yükümlülükler gerçeğe uygun değeriyle ölçülüp; gerçeğe uygun değer değişiklikleri kapsamlı gelir tablosu/öz kaynak ile ilişkilendirilmiştir.

METRO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE
AIT FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

Para Ölçüm Birimi ve Raporlama Birimi

Şirket'in finansal tabloları, faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. İşletmenin finansal durumu ve faaliyet sonucu, Şirket'in geçerli para birimi olan ve finansal tablo için sunum para birimi olan Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.

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.

İşletmenin Sürekliliği

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

2.b. Muhasebe Politikalarında Değişiklikler ve Hatalar

Bir işletme muhasebe politikalarını ancak; aşağıdaki hallerde değiştirebilir;

Bir Standart veya Yorum tarafından gerekli kılınyorsa veya

İşletmenin finansal durumu, performansı veya nakit akışları üzerindeki işlemlerin ve olayların etkilerinin finansal tablolarda daha uygun ve güvenilir bir şekilde sunulmasını sağlayacak nitelikte ise.

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

İlişikteki finansal tabloları etkileyebilecek önemli bir muhasebe politikası değişikliği olmamıştır.

2.c.Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

2.d.Muhasebe Tahminleri

İlişikteki finansal tabloların Türkiye 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 itibariyle 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 Şirket hukuk müşavirlerinin görüşleri doğrultusunda değerlendirilmektedir.

METRO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE
AİT FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Şirket Yönetiminin elindeki verileri kullanarak yaptığı en iyi tahminler doğrultusunda gerekli gördüğü karşılığa ilişkin açıklamalar yapılmaktadır.

Kıdem tazminatı karşılığı

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

İzin karşılıkları

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

Kullanılan tahminler ilgili muhasebe politikalarında veya dipnotlarda gösterilmektedir.

2.e Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket'in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

a) 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

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

TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16'da değişiklikler içeren Gösterge Faiz Oranı Reformu – 2. Aşama'daki değişiklikler, reformun gerektirdiği değişikliklere pratik bir çözüm getirmekte olup, korunma muhasebesinin hükümlerine ilişkin olarak Gösterge Faiz Oranı Reformu uyarınca korunma muhasebesinin sona erdirilmesine gerek olup olmadığına, ve Gösterge Faiz Oranı Reformu'na tabi olan finansal araçlardan kaynaklanan ve işletmenin maruz kaldığı risklerin niteliği ve kapsamı ile işletmenin bu riskleri nasıl yönettiği ve işletmenin alternatif gösterge faiz oranlarına geçişi tamamlamak açısından kaydettiği ilerleme ve işletmenin bu geçiş sürecini nasıl yönettiğine açıklık getirir. TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16'ya yapılan bu değişiklikler 1 Ocak 2021 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Şirket yönetimi, bu değişikliklerin Şirket'in finansal tabloları üzerinde herhangi bir etkisi bulunmadığını değerlendirmiştir. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

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

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

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

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

TFRS 3 (Değişiklikler) Kavramsal Çerçeve'ye Yapılan Atıflar

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

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

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

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

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

METRO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE
AİT FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

TFRS 17 – Sigorta Sözleşmeleri

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

Söz konusu değişikliğin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

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

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

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

Söz konusu değişikliğin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

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

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

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

Söz konusu değişikliğin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

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

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

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

Söz konusu değişikliğin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

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

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

Bu değişiklik, 1 Ocak 2022'de veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TFRS'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler 2018 – 2020

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

Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TFRS 9 Finansal Araçlar'da Yapılan Değişiklik

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

Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 41 Tarımsal Faaliyetler'de Yapılan Değişiklik

Bu değişiklikle TMS 41'in 22'nci paragrafında yer alan ve gerçeğe uygun değer belirlenmesinde vergilendirmeden kaynaklı nakit akışlarının hesaplamaya dâhil edilmemesini gerektiren hüküm çıkarılmıştır. Değişiklik standardın ilgili hükümlerini TFRS 13 hükümleriyle uyumlu hale getirmiştir.

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

Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

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

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

METRO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE
AİT FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

Söz konusu değişikliğin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir

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

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

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

Bu yeni değişiklik kiracılar tarafından, 1 Nisan 2021 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

2.f. Önemli Muhasebe Politikalarını Özeti

Esas Faaliyet Gelirleri / (Giderleri)

Şirket, portföyündeki menkul kıymetlerin satış gelirlerini, satış anında tahsil edilebilir hale geldiğinde; temettü ve benzeri gelirleri ise bu gelirlerin vadesinde tahsil edilebilir hale geldiğinde 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 komisyonlar hizmet gerçekleştiği (tahakkuk ettiği) zaman gelir tablosuna yansıtılmaktadır.

Finansal Araçlar

Finansal Varlıklar

Şirket 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.

METRO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE
AİT FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

Gerçeğe Uygun Değer Farkı Üzerinden Muhasebeleştirilen Finansal Varlıklar

Şirket'in sözleşmeye dayalı nakit akışlarını tahsil etme ve/veya satış yapma iş modelini benimsediği varlıklar gerçeğe uygun değerinden muhasebeleştirilen varlıklar olarak sınıflandırılır.

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

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

"Gerçeğe Uygun Değer Değişimi Kar Veya Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar", itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen ve gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar dışında kalan finansal varlıklardan oluşmaktadır. Söz konusu varlıkların 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

Finansal yükümlülükler, ilk muhasebeleştirilmesi sırasında gerçeğe uygun değerinden ölçülür. İlgili finansal yükümlülüğün yüklenimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de söz konusu gerçeğe uygun değere ilave edilir.

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 aktife girdikleri tarih dikkate alınarak kıst amortismanına tabi tutulmaktadır. Tamir ve bakım harcamaları, masraf yapıldığı tarihte ilgili masraf hesabına intikal ettirmektedir.

METRO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE
AİT FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

	Ekonomik
Döşeme ve demirbaşlar	4-5 yıl
Haklar	3 yıl

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Şirket'in 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 Şirket'in hissedarları veya dolaylı sermaye ve yönetim ilişkisi içinde bulunduğu iştirakleri ve bağlı ortaklıkları ve bağlı ortaklıkları dışındaki kuruluşlar. Şirket faaliyetlerinin planlanması, yürütülmesi ve denetlenmesi ile doğrudan veya dolaylı olarak yetkili ve sorumlu olan, Şirket'in 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.

Kiralama işlemleri

Kiracı olarak

Finansal kiralama

Finansal kiralama yoluyla elde edilen maddi duran varlık, varlığın kiralama döneminin başındaki vergi avantaj veya teşvikleri düşüldükten sonraki gerçeğe uygun değerinden veya asgari kira ödemelerinin o tarihte indirgenmiş değerinden düşük olanı üzerinden aktifleştirilir. Anapara kira ödemeleri yükümlülük olarak gösterilir ve ödendikçe azaltılır. Faiz ödemeleri ise, finansal kiralama dönemi boyunca gelir tablosunda giderleştirilir. Finansal kiralama sözleşmesi ile elde edilen maddi duran varlıklar, varlığın faydalı ömrü boyunca amortismanına tabi tutulur.

Operasyonel kiralama

Mülkiyete ait risk ve getirilerin önemli bir kısmının kiralayana ait olduğu kiralama işlemi, işletme kiralaması olarak sınıflandırılır. İşletme kiralaları olarak yapılan ödemeler, kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile gelir tablosuna gider olarak kaydedilir.

METRO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE
AİT FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Kurumlar vergisi

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

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

Ertelenmiş vergi

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

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

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

Doğrudan özkaynaklarda "Değer artış fonu" ve "Aktüeryal kayıp kazanç" hesabında muhasebeleştirilen kalemler ile ilişkilendirilenler haricindeki cari vergi ile döneme ait ertelenmiş vergi, gelir tablosunda gider ya da gelir olarak muhasebeleştirilir.

Çalışanlara Sağlanan Faydalar / Kıdem Tazminatları

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

Bilanço gününde kullanılan temel varsayımlara ait oranlar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Faiz oranı	21,00%	17,00%
Enflasyon oranı	19,58%	14,60%
Reel iskonto oranları	1,19%	2,09%

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.

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.

METRO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE
AİT FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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 ettirilmektedir. 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.

3.BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Şirket'in faaliyetlerine ilişkin karar almaya yetkili mercii tarafından finansal performansları ayrı ayrı takip edilen bölümleri olmadığından faaliyet bölümlerine göre raporlama yapılmamıştır.

4.İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

4.1. Kilit Yönetici ve Personele Sağlanan Faydalar

Şirketin 30 Eylül 2021 ve 30 Eylül 2020 tarihleri itibarıyla kilit yönetici ve personele sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir.

	30 Eylül 2021	30 Eylül 2020
Ücret ve diğer kısa vadeli faydalar (*)	205.979	159.478
Toplam	205.979	159.478

*30.09.2021 tarihi itibarıyla üst düzey yöneticilere ödenen huzur hakkı tutarı 38.026 TL'dir (30.09.2020:21.367 TL).

METRO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE
AİT FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

4.2. İlişkili Taraflardan Alacaklar

Şirketin 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan alacaklar aşağıdaki gibidir.

	30 Eylül 2021		31 Aralık 2020	
<i>İlişkili Taraflardan Alacaklar</i>	<i>Ticari</i>	<i>Diğer</i>	<i>Ticari</i>	<i>Diğer</i>
Avrasya Gayrimenkul Y.O. A.Ş.	10.266	--	13.722	--
Atlas Menkul Kıymet ve Yatırım Ortaklığı A.Ş.	72.723	--	72.990	--
Metro Yatırım Ortaklığı A.Ş.	72.477	--	74.644	--
Metro Ticari ve Mali Yatırımlar Holding A.Ş.	26.570	--	13.052	--
Vanet Gıda Sanayi İç ve Dış Ticaret A.Ş.	3.289	--	407	--
Reeskont	(2.881)	--	(2.241)	--
İlişkili Taraflardan Alacaklar Toplamı	182.444	--	172.574	--

4.3. İlişkili Taraflara Borçlar

Şirketin 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflara borçlar aşağıdaki gibidir.

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
<i>Atlas Yazılım ve Bilişim Hizmetleri Tic. A.Ş</i>	--	26
<i>Metro Yatırım Menkul Değerler A.Ş.</i>	4.330	29.499
Reeskont	(67)	(379)
Toplam	4.263	29.146

4.4. İlişkili Taraflara Satışlar

Şirketin 30 Eylül 2021 ve 30 Eylül 2020 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflara satışlar aşağıdaki gibidir.

	30.09.2021 Portföy yönetim komisyonu	30.09.2020 Portföy yönetim komisyonu
Metro Ticari ve Mali Yatırımlar Holding A.Ş.	207.894	2.132
Avrasya Terminal İşletmeleri A.Ş.	--	30.075
Vanet Gıda San. İç ve Dış Tic. A.Ş.	175.345	42.679
Avrasya Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.	99.778	109.575
Atlas Menkul Kıymetler Yatırım Ortaklığı A.Ş.	623.380	382.037
Metro Yatırım Ortaklığı A.Ş.	627.027	500.966
Toplam	1.733.424	1.067.464

METRO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE
AİT FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

4.5.İlişkili Taraflardan Alımlar

Şirketin 30 Eylül 2021 ve 30 Eylül 2020 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan alımlar aşağıdaki gibidir.

	30 Eylül 2021				30 Eylül 2020			
	Kira	Danışmanlık	Komisyon	Diğer	Kira	Danışmanlık	Komisyon	Diğer
Atlas Yazılım ve Bilişim Hizm. Tic. A.Ş.	--	--	--	51.587	--	--	--	58.132
Avrasya Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.	109.149	--	--	--	118.878	--	--	--
Metro Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	--	43.218	12.910	--	--	43.218	7.182	--
Toplam	109.149	43.218	12.910	51.587	118.878	43.218	7.182	58.132

5.NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Şirketin 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzeleri aşağıdaki gibidir.

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Bankalar		
Vadesiz Mevduat(**)	2.816.209	4.036
Vadeli Mevduat (*)	50.689	27.357
Vadeli Mevduatlara Faiz Tahakkuları	24	10
Borsa Para Piyasasından Alacaklar (*)	1.445.686	3.554.702
Borsa Para Piyasasından Alacaklar Faiz Tahakkukları (*)	721	1.751
Toplam	4.313.329	3.587.856

** Sermaye avansı ödemesinden kaynaklı olarak 2.806.744 TL bulunmaktadır.

*30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla, borsa para piyasası ve vadeli mevduat alacaklarının vadesi ve faiz oranları aşağıdaki gibidir:

30.09.2021

	Bağlanma Tarihi	Dönüştürme Tarihi	Faiz Oranı	Anapara Tutarı
Metro Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	30.09.2021	1.10.2021	17,25%	50.689
Denizbank A.Ş.	30.09.2021	1.10.2021	18,20%	1.445.686
Toplam				1.496.375

31.12.2020

	Bağlanma Tarihi	Dönüştürme Tarihi	Faiz Oranı	Anapara Tutarı
Metro Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	31.12.2020	4.01.2021	13,40%	3.554.702
Denizbank A.Ş.	31.12.2020	4.01.2021	17,97%	27.357
Toplam				3.582.059

Nakit ve nakit benzerlerindeki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar Dipnot 24’de açıklanmıştır.

METRO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE
AİT FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

6.FİNANSAL YATIRIMLAR

Finansal yatırımlar gerçeğe uygun değerleri bulunurken, kullanılan veriler sebebiyle sınıflandırıldığı seviyeler aşağıdaki gibidir.

30 Eylül 2021 itibarıyla finansal yatırımlar aşağıdaki gibidir;

30 Eylül 2021	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
BİST'te işlem gören hisse senetleri	3.047.605	--	--

30.09.2021

Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar/Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar	Maliyet Değeri	Değer Artışı / Azalışı	Gerçeğe Uygun Değer
İlişkili taraflara ait BİST'de işlem gören paylar	5.059.457	(2.093.939)	2.965.518
İlişkili olmayan taraflara ait BİST'de işlem gören paylar	82.087	--	82.087
Toplam	5.141.544	(2.093.939)	3.047.605

31 Aralık 2020 itibarıyla Finansal yatırımlar aşağıdaki gibidir;

31 Aralık 2020	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
BİST'te işlem gören hisse senetleri	1.799.857	--	--

31 Aralık 2020

Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar/Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar	Maliyet Değeri	Değer Artışı / Azalışı	Gerçeğe Uygun Değer
İlişkili taraflara ait BİST'de işlem gören paylar	2.068.335	(268.478)	1.799.857
İlişkili olmayan taraflara ait BİST'de işlem gören paylar	--	--	--
Toplam	2.068.335	(268.478)	1.799.857

7.KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR

Kısa Vadeli Borçlanmalar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli borçlanmalar		
-Uzun vadeli kiralamların kısa vadeli kısımları	19.911	--
Kısa vadeli borçlanmalar toplamı	19.911	--
Uzun vadeli borçlanmalar		
- Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar	47.084	--
Uzun vadeli borçlanmalar toplamı	47.084	--
Toplam borçlanmalar	66.995	--

METRO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE
AİT FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla kiralama işlemlerinden borçların detayı aşağıdaki gibidir;

	Gelecekteki Asgari Kira Ödemeleri	Faiz	Asgari Kira Ödemelerinin Net Bugünkü Değeri
1 Yıldan Az	58.200	(38.289)	19.911
1-5 Yıl Arası	63.050	(15.966)	47.084
Toplam	121.250	(54.255)	66.995

8.TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR , NET

Şirketin 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ticari alacakları (net) aşağıdaki gibidir.

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 4.2)	185.325	174.815
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	101.233	96.759
İlişkili taraf alacak reeskontu (-)	(2.881)	(2.241)
İlişkili olmayan taraf alacak reeskontu (-)	(1.574)	(1.241)
Toplam	282.103	268.092

Şirketin 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ticari borçları (net) aşağıdaki gibidir.

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
İlişkili taraflara ticari borçlar (4.3)	4.330	29.525
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	6.149	1.882
İlişkili taraflara ticari borçlar reeskontu(-)	(67)	(379)
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar reeskontu(-)	(96)	(7)
Toplam	10.316	31.021

9.DİĞER ALACAK VE BORÇLAR , NET

Şirketin 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla diğer alacaklar ve diğer borçlar aşağıdaki gibidir.

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Personelden alacaklar	1.870	5.613
Toplam	1.870	5.613

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Verilen depozito ve teminatlar	100	200
Toplam	100	200

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Ödenecek vergi ve fonlar	23.834	22.449
Toplam	23.834	22.449

METRO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE
AİT FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

10. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER İLE CARİ DÖNEM VERGİSİ İLE İLGİLİ VARLIKLAR

Şirketin 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla peşin ödenmiş giderleri ile cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar aşağıdaki gibidir.

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Peşin ödenen harç giderleri	34.524	885
Verilen Avanslar	1.089	2.114
Toplam	35.613	2.999

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Peşin ödenen vergi ve fonlar	18.594	11.821
Toplam	18.594	11.821

11. MADDİ DURAN VARLIKLAR, NET

Şirketin 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla maddi duran varlıkların hareketi aşağıdaki gibidir.

<i>Maliyet Değerleri</i>	<i>Mobilya ve Demirbaşlar</i>	<i>Toplam</i>
01.01.2020 Açılış Bakiyesi	24.153	24.153
Giriş	8.718	8.718
31.12.2020 Kapanış Bakiyesi	32.871	32.871
Giriş	--	--
30.09.2021 Kapanış Bakiyesi	32.871	32.871
 <i>Birikmiş Amortismanlar</i>		
01.01.2020 Açılış Bakiyesi	14.278	14.278
Giriş	6.837	6.837
Çıkışlar	--	--
31.12.2020 Kapanış Bakiyesi	21.115	21.115
Giriş	5.324	5.324
Çıkışlar	--	--
30.09.2021 Kapanış Bakiyesi	26.439	26.439
 31 Aralık 2020 Net Defter Değeri	11.756	11.756
30 Eylül 2021 Net Defter Değeri	6.432	6.432

01.01.2021 -30.09.2021 dönemine ait maddi duran varlıklar amortisman gideri 5.324 TL'dir. Bu tutar ilişikteki finansal tablolarda genel yönetim gideri hesabı içerisinde gösterilmiştir. (31.12.2020: 6.837 TL).

METRO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE
AIT FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

12.MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR, NET

Şirketin 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla maddi olmayan duran varlıkları hareketi aşağıdaki gibidir.

<i>Maliyet Değerleri</i>	<i>Haklar</i>	<i>Toplam</i>
01.01.2020 Açılış Bakiyesi	17.569	17.569
Giriş	1.411	1.411
31.12.2020 Kapanış Bakiyesi	18.980	18.980
Giriş	--	--
30.09.2021 Kapanış Bakiyesi	18.980	18.980
<i>Birikmiş Amortismanlar</i>		
01.01.2020 Açılış Bakiyesi	14.953	14.953
Giriş	3.082	3.082
Çıkışlar	--	--
31.12.2020 Kapanış Bakiyesi	18.035	18.035
Giriş	349	349
Çıkışlar	--	--
30.09.2021 Kapanış Bakiyesi	18.384	18.384
31 Aralık 2020 Net Defter Değeri	945	945
30 Eylül 2021 Net Defter Değeri	596	596

01.01.2021 -30.09.2021 dönemine ait maddi olmayan duran varlıklar amortisman gideri 349 TL'dir. Bu tutar ilişikteki finansal tablolarda genel yönetim gideri hesabı içerisinde gösterilmiştir (31.12.2020:3.082 TL).

13. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

Şirket'in 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla kullanım hakkı varlıklarının hareketleri aşağıdaki gibidir;

	<i>Toplam</i>
<u>Açılış Bakiyesi 01 Ocak 2021</u>	--
İlaveler	100.080
Kapanış Bakiyesi 30 Eylül 2021	100.080
<u>Birikmiş Kullanım Hakkı İtfa Payı</u>	
Açılış Bakiyesi 01.01.2021	--
Cari Dönem İtfa Payı	34.988
Kapanış Bakiyesi 30 Eylül 2021	34.988
Net Defter Değeri 30 Eylül 2021	65.092

METRO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE
AİT FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

14.ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

Şirketin 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında aşağıdaki gibidir.

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	13.743	12.699
Toplam	13.743	12.699

15.ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KISA VE UZUN VADELİ KARŞILIKLAR

15.a. Kıdem Tazminatı

Yürürlükteki İş Kanunu hükümleri uyarınca, çalışanlardan kıdem tazminatına hak kazanacak şekilde iş sözleşmesi sona erenlere, hak kazandıkları yasal kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü vardır. Ayrıca, halen yürürlükte bulunan 506 sayılı Sosyal Sigortalar Kanununun 6 Mart 1981 tarih, 2422 sayılı ve 25 Ağustos 1999 tarih, 4447 sayılı yasalar ile değişik 60'ıncı maddesi hükmü gereğince kıdem tazminatını alarak işten ayrılma hakkı kazananlara da yasal kıdem tazminatlarını ödeme yükümlülüğü bulunmaktadır. Yürürlükteki İş Kanunu hükümleri uyarınca, çalışanlardan kıdem tazminatına hak kazanacak şekilde iş sözleşmesi sona erenlere, hak kazandıkları yasal kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü vardır.

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla, ödenecek kıdem tazminatı, her hizmet yılı için bir aylık maaş üzerinden 8.284,51 TL (31 Aralık 2020: 7.117,17 TL) tavanına tabidir. Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

Şirket'in kıdem tazminatı karşılığı dipnot 2.e'de açıklandığı şekilde hesaplanmıştır. 30 Eylül 2021 tarihinde karşılık, her hizmet yılı için maksimum 8.284,51 TL olmak üzere 30 günlük ücret üzerinden ve emeklilik ya da ayrılış tarihindeki oranlar kullanılarak hesaplanmaktadır (31 Aralık 2020: 7.117,17 TL).

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, Şirket'in çalışanların emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahminine göre hesaplanır. UMS 19, "Çalışanlara Sağlanan Faydalar" uyarınca şirketin yükümlülüklerini tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür.

Buna uygun olarak, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir;

Bilanço tarihindeki karşılıklar yıllık %19,58 enflasyon oranı ve %21,00 faiz oranı varsayımına göre, %1,19 reel iskonto oranı ve aşağıdaki emekli olma varsayımlarına göre hesaplanmıştır.

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

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kıdem tazminatı karşılıkları	126.692	81.753
Toplam	126.692	81.753

METRO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE
AİT FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
1 Ocak bakiyesi	81.753	40.932
Hizmet maliyeti	24.512	26.192
Faiz maliyeti	12.876	5.219
Dönem içi ödemeler	(30.193)	--
Aktüeryal fark	37.744	9.410
Dönem sonu bakiyesi	126.692	81.753

15.b. İzin Karşılıkları

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kullanılmamış izin karşılıkları	10.859	14.076
Toplam	10.859	14.076

İzin karşılıklarının 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 hesap dönemlerindeki değişimi aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Dönem başı açılış bakiyesi	14.076	11.376
Cari dönemde ayrılan karşılık	(3.217)	2.700
Dönem sonu itibari ile ayrılan karşılık	10.859	14.076

Şirket, her raporlama dönemi sonunda kullanılmamış izin günleri için, çalışanların brüt ücretleri üzerinden izin karşılığı hesaplayarak finansal tablolara yansıtmaktadır.

15.c. Dava Karşılıkları

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Dava Karşılıkları (*)	774.736	774.736
Toplam	774.736	774.736

(*) Sermaye Piyasası Kurulu 16 Mayıs 2019 tarihinde 2019/25 sıra nolu SPK Haftalık Bülteninde, Şirket 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 Şirket'e 774.736 TL idari para cezasının uygulanmasına karar verildiğini açıklamıştır. Şirket söz konusu cezaya ilişkin olarak 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 30.01.2020 Tarih 2020/132 Sayılı Kararı ile Şirket aleyhine davanın reddine karar vermiştir. Şirket yönetimi davaya ilişkin olarak istinaf yoluna başvurmuştur. İstinaf sürecinde Şirket aleyhine sonuçlanmış, Şirket tarafından karar temyiz edilmiştir. Hukuki süreç devam etmekte olduğu için davaya ilişkin olarak Şirket finansal tablolarında 774.736 TL dava karşılığı ayrılmıştır.

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

METRO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE
AİT FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

16.ÖZKAYNAKLAR

Ödenmiş Sermaye

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla, Şirket'in sermayesi her biri 1 Türk Lirası nominal değerinde 5.193.256 adet paya ayrılmıştır. Bu paylardan 1,298,314 adedi A grubu (A grubu payların herbiri genel kurulda 15 oy hakkına sahiptir ve yönetim kurulunun çoğunluğunu aday gösterme imtiyazına sahiptir.) olup imtiyaza sahiptir. Geriye kalan 3,894,942 adet pay ise B grubu olup herhangi bir imtiyazı bulunmamaktadır.

Genel kurul toplantılarında, Yönetim Kurulu üyelerinin seçiminde oyda imtiyaz hakkı tanıyan paylar dışında imtiyaz veren pay çıkarılamaz.

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Şirket'in ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklığın Ünvanı	Hisse grubu	30 Eylül 2021		31 Aralık 2020	
		Sahiplik Oranı (%)	Hisse tutarı TL	Sahiplik Oranı (%)	Hisse tutarı TL
Metro Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	A	25,00%	1.298.314	25,00%	1.298.314
Metro Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	B	75,00%	3.894.942	75,00%	3.894.942
Toplam		100%	5.193.256	100%	5.193.256

30 Eylül 2021		31 Aralık 2020
Sermaye avansları(*)	2.806.744	--
Toplam	2.806.744	--

(*) 30.06.2021 tarihinde 2021/11 sayılı yönetim kurulu kararıyla Şirket'in 10.000.000 TL olan kayıtlı sermaye tavanı içinde, çıkarılmış sermayesini 2.806.744 TL arttırarak her bir pay için nominal değeri 1 TL üzerinden bedelli olarak 5.193.256 TL' den 8.000.000 TL ' ye arttırılmasına karar verilmiş olup ortaklar tarafından nakdi olarak 30.06.2021 tarihinde 500.000 TL sermaye avansı ödenmiştir.

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

Türk Ticaret Kanunu (TTK)'na göre yasal yedekler I. Tertip ve II. Tertip olmak üzere aşağıdaki şekilde ayrılmaktadır:

I. Tertip Yedek: Net karın % 5'i ödenmiş sermayenin % 20'sine ulaşıncaya kadar I. Tertip yedek akçe olarak ayrılır.

II. Tertip Yedek: Safi kardan I. Tertip yedek akçe ve pay sahipleri için sermayenin %5'i tutarında kar payı ayrıldıktan sonra, dağıtılmasına karar verilen karın % 10'u II. Tertip yedek akçe olarak ayrılır.

Yasal yedek akçeler sermayenin yarısını geçmedikçe, münhasıran zararların kapatılmasında veya işlerin iyi gitmediği zamanlarda işletmenin idamesine, işsizliğin önüne geçmeye veya sonuçlarını hafifletmeye yönelik önlemler alınması amacıyla kullanılabilir.

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	163.874	136.488
Toplam	163.874	136.488

METRO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE
AİT FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

Şirketin 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/(kayıpları) aşağıdaki gibidir.

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / (kayıpları)	(32.867)	(2.672)
Toplam	(32.867)	(2.672)

Geçmiş Yıllar Kar / Zararları

Net dönem karı dışındaki birikmiş kar-zararlar geçmiş yıllar kar/zararları hesabında netleştirilerek gösterilmektedir.30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla geçmiş yıllar zararlarının tutarı 661.568 TL'dir.

Halka açık şirketler, kar payı dağıtımlarını SPK'nın 1 Şubat 2014 tarihinden itibaren yürürlüğe giren II-19.1 no'lu Kâr Payı Tebliği'ne göre yaparlar. Kar Payı Tebliği'nde yer alan düzenleme ve açıklamalar aşağıda özetlenmiştir.

Kar dağıtımı, genel kurul tarafından belirlenecek Kar Payı Dağıtım Politikası çerçevesinde yine genel kurul kararı ile dağıtılacaktır. Ortaklıklar kar dağıtım politikalarını belirlerken, kar dağıtımı yapılıp yapılmayacağını da kararlaştıracaklardır. Bu çerçevede kar dağıtımı prensip olarak ihtiyaridir.

SPK şirketlerin niteliklerine göre kar dağıtım politikalarına ilişkin farklı esaslar belirleyebilecektir.

Ortaklıkların kar dağıtım politikalarında:

- Kar dağıtılıp dağıtılmayacağı,
- Kar payı oranları ve bu oranların uygulanacağı hesap kalemi,
- Ödeme yöntemleri ve zamanı,
- Kar payının nakit veya bedelsiz pay olarak dağıtılıp dağıtılmayacağı,(borsada işlem gören şirketler için)
- Kar payı avansı dağıtılıp dağıtılmayacağı konuları düzenlenmektedir.

Dağıtılacak kar payı tutarının üst sınırı, yasal kayıtlarda yer alan ilgili kar dağıtım kaynaklarının dağıtılabilir tutarı kadardır. Kar payı, dağıtım tarihi itibarıyla mevcut payların tümüne, kural olarak, eşit şekilde dağıtılır. Payların iktisap ve ihraç tarihleri dikkate alınmaz.

Türk Ticaret Kanuna göre ayrılması gereken yedek akçeler ile ana sözleşme ve kar dağıtım politikasında ortaklar için öngörülen kar payı ayrılmadıkça başka yedek akçe ayrılmasına, ertesi yıla kar aktarılmasına karar verilemez.

Ana sözleşmede yer alması kaydıyla, imtiyazlı pay veya intifa senedi sahiplerine, yönetim kurulu üyelerine, çalışanlar ve pay sahibi olmayan diğer kişilere kardan pay verilebilir. Ancak pay sahipleri için belirlenen kar payı nakden ödenmeden intifa senedi sahipleri, yönetim kurulu üyeleri, çalışanlar ve diğer kişilere kar payı ödenemez.

Tebliğ, prensip olarak, imtiyazlı paylar hariç olmak üzere, sayılan kişilere ödenecek kar payı tutarına ilişkin ana sözleşmede bir belirleme yapılmamışsa, bunlara dağıtılacak tutarın en fazla pay sahiplerine dağıtılan kar payının ¼'ü kadar olabileceğini öngörmektedir.

Pay sahibi dışındaki kişilere kar payı dağıtılacak ise ve taksitle ödeme söz konusu ise, taksit tutarları, pay sahiplerine yapılacak taksit ödemeleri ile orantılı ve aynı esaslara göre ödenir.

Yeni Sermaye Piyasası Kanunu ve dolayısıyla yeni Tebliğ, ortaklıkların bağış yapmasına imkan tanımaktadır. Ancak, bunun esas sözleşmelerde hüküm olması aranmaktadır. Bağışların tutarı genel kurullar tarafından belirlenebilecek olmakla birlikte SPK üst bir sınır getirebilecektir.

METRO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE
AİT FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Payları borsada işlem gören şirketler:

- Kar dağıtımına ilişkin yönetim kurulu önerisini
- Yahut kar payı avansı dağıtımına ilişkin yönetim kurulu kararını
- Kar dağıtım tablosu veya kar payı avansı dağıtım tablosu kamuya duyurulur.

Kar dağıtım tablosunun en geç olağan genel kurul gündeminin ilan edildiği tarihte kamuya açıklanması zorunludur.

Şirket 01 Ocak – 30 Eylül 2021 dönemi içerisinde kar payı dağıtımını yapmamıştır. Geçmiş yıllar karlarına transferler aşağıdadır;

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Dönem başı	(1.102.809)	11.453
2018 Dönem net karından yasal yedeklere transfer	(27.386)	--
Net dönem kar/zararından geçmiş yıllar karlarına transfer	518.627	(1.114.262)
Toplam	(611.568)	(1.102.809)

17.HASILAT

Satış Gelirleri

Şirketin 30 Eylül 2021 - 30 Eylül 2020 tarihinde sona eren hesap dönemlerine ilişkin satış gelirleri aşağıdaki gibidir.

	01.01- 30.09.2021	01.01- 30.09.2020	01.07- 30.09.2021	01.07- 30.09.2020
Hizmet Gelirleri (net)				
Portföy Yönetim Komisyonu	2.439.134	1.823.862	828.626	716.088
Hisse Senedi Satışları	795.822	3.738.069	13.255	262.500
Toplam	3.234.956	5.561.931	841.881	978.588

Satışların Maliyeti

Şirketin 30 Eylül 2021 - 30 Eylül 2020 tarihinde sona eren hesap dönemlerine ilişkin satış maliyetleri aşağıdaki gibidir.

	01.01- 30.09.2021	01.01- 30.09.2020	01.07- 30.09.2021	01.07- 30.09.2020
Satışların Maliyeti				
Hisse Senedi Satışların Maliyeti	778.336	3.342.857	9.361	263.500
BPP Komisyon Giderleri	11.702	16.658	3.832	9.363
Hisse İşlem Komisyon Gideri	1.208	1791	27	829
Toplam	791.246	3.361.306	13.220	273.692

METRO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE
AİT FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

18.GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

Şirketin 30 Eylül 2021-30 Eylül 2020 tarihinde sona eren hesap dönemlerine ilişkin genel yönetim giderleri aşağıdaki gibidir.

	01.01- 30.09.2021	01.01- 30.09.2020	01.07- 30.09.2021	01.07- 30.09.2020
Personel giderleri	572.732	462.894	183.147	144.307
Huzur hakkı gideri	38.026	21.367	16.026	7.122
Danışmanlık ve denetim giderleri	137.883	75.644	21.847	23.408
Kıdem tazminatı giderleri	7.195	19.725	(23.524)	4.201
İzin karşılığı giderleri	--	(7.004)	(7.764)	(21.408)
KKEG	6.276	61.819	(3.075)	2.525
Bilgi işlem giderleri	187.035	161.457	66.856	56.381
Kira giderleri	65.499	135.551	(5.295)	43.015
Vergi, resim ve harç giderleri	149.533	110.051	81.653	31.278
Ofis giderleri	37.764	32.905	12.187	11.279
Amortisman giderleri	40.661	7.882	13.398	2.270
Üyelik giderleri	24.267	27.034	6.770	12.188
Diğer giderler	84.275	48.964	48.229	18.271
Toplam	1.351.146	1.158.289	410.455	334.837

19.ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Şirketin 30 Eylül 2021- 30 Eylül 2020 tarihinde sona eren hesap dönemlerine ilişkin esas faaliyetlerinden gelirleri aşağıdaki gibidir.

	01.01- 30.09.2021	01.01- 30.09.2020	01.07- 30.09.2021	01.07- 30.09.2020
İzin karşılığı iptalleri	3.217	--	3.217	--
5510 sayılı kanundan doğan indirim	6.246	6.896	3.427	1.516
Reeskont faiz geliri	3.645	1.925	(235)	(81)
Toplam	13.108	8.821	6.409	1.435

Şirketin 30 Eylül 2021 - 30 Eylül 2020 tarihinde sona eren hesap dönemlerine ilişkin esas faaliyetlerinden giderleri aşağıdaki gibidir.

	01.01- 30.09.2021	01.01- 30.09.2020	01.07- 30.09.2021	01.07- 30.09.2020
Dava karşılığı gideri (*)	--	774.736	--	--
Reeskont faiz giderleri	4.841	4.152	418	516
Toplam	4.841	778.888	418	516

METRO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE
AİT FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

20.YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER / GİDERLER

Şirketin 30 Eylül 2021 - 30 Eylül 2020 tarihinde sona eren hesap dönemlerine ilişkin yatırım faaliyetlerinden gelirleri aşağıdaki gibidir.

	01.01- 30.09.2021	01.01- 30.09.2020	01.07- 30.09.2021	01.07- 30.09.2020
Mevduat faiz gelirleri	40.778	16.511	20.466	8.218
BPP faiz gelirleri	222.123	179.896	60.711	105.171
Gerçeğe uygun değer artışları	268.478	10.000	--	10.000
Toplam	531.379	206.407	81.177	123.389

Şirketin 30 Eylül 2021- 30 Eylül 2020 tarihinde sona eren hesap dönemlerine ilişkin yatırım faaliyetlerinden giderleri aşağıdaki gibidir.

	01.01- 30.09.2021	01.01- 30.09.2020	01.07- 30.09.2021	01.07- 30.09.2020
Gerçeğe uygun değer azalışları	(2.093.939)	--	(851.766)	104.197
Önceki yıl gerçeğe uygun değer artışı iptali	--	(104.197)	--	(104.197)
Toplam	(2.093.939)	(104.197)	(851.766)	--

21.FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

Finansman gelirleri

Finansman geliri bulunmamaktadır (2020: Bulunmamaktadır).

Finansman giderleri

Finansman Giderleri	01.01- 30.09.2021	01.01- 30.09.2020	01.07- 30.09.2021	01.07- 30.09.2020
TFRS 16 kapsamında faiz giderleri	(10.566)	--	(3.038)	--
Toplam	(10.566)	--	(3.038)	--

22.VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

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

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

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

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

METRO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE
AIT FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Gayrimenkul ve İştirak Hissesi Satış Kazancı İstisnası

Kurumların tam mükellefiyete tabi bir başka kurumun sermayesine iştirakten elde ettikleri temettü kazançları (yatırım fonlarının katılma belgeleri ile yatırım ortaklıkları hisse senetlerinden elde edilen kar payları hariç) kurumlar vergisinden istisnadır.

Ayrıca, kurumların en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan iştirak hisseleri ile aynı süreyle sahip oldukları gayrimenkullerinin (taşınmazlarının) kurucu senetleri, intifa senetleri ve rüçhan haklarının satışından doğan kazançların %75'lik kısmı, 30 Eylül 2021 itibarıyla kurumlar vergisinden istisnadır.

7061 sayılı kanunla yapılan değişiklikle bu oran taşınmazlar açısından %75'ten %50'ye indirilmiş ve 2018 yılından itibaren hazırlanacak vergi beyannamelerinde bu oran %50 olarak kullanılacaktır. İstisnadan yararlanmak için söz konusu kazancın pasifte bir fon hesabında tutulması ve 5 yıl süre ile işletmeden çekilmemesi gerekmektedir. Satış bedelinin satışın yapıldığı yılı izleyen ikinci takvim yılı sonuna kadar tahsil edilmesi gerekir. Kurumlar Vergisi Kanunu'nda kurumlara yönelik birçok istisna bulunmaktadır. 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihinde sona eren hesap dönemine ait vergi gelir/giderinin detayı aşağıdaki gibidir:

Kurumlar Vergisi

Şirketin 30 Eylül 2021 tarihinde sona eren hesap kurumlar vergisi aşağıdaki gibidir.

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Dönem karı vergi yükümlülüğü	342.309	117.704
Eksi:Peşin ödenen vergiler	(222.842)	(35.595)
Toplam	119.467	82.109

	01.01- 30.09.2021	01.01- 30.09.2020	01.07- 30.09.2021	01.07- 30.09.2020
Cari kurumlar vergisi	(342.309)	--	(117.904)	--
Ertelenen vergi yükümlülükleri net	472.505	24.348	205.849	(5.891)
Toplam	130.196	24.348	87.945	(5.891)

30 Eylül 2021		31 Aralık 2020	
<i>Kümülatif Geçici farklar</i>	<i>Ertelenmiş Vergi</i>	<i>Kümülatif Geçici farklar</i>	<i>Ertelenmiş Vergi</i>

Ertelemiş Vergi Varlıkları

Kıdem tazminatı karşılıkları	126.692	25.338	81.753	16.352
Reeskont giderleri	4.455	1.114	3.482	696
Kullanılmamış izin karşılığı	10.859	2.715	14.076	2.815
Hisse Senedi Gerçeğe Uygun Değer Azalışı	2.093.939	523.485	268.478	53.695
Tfirs 16 Düzeltmeleri	1.904	381	--	--
Toplam Geçici Farklar / Ertelenmiş Vergi Varlıkları	2.237.849	553.033	367.789	73.558

**Ertelemiş vergi
yükümlülükleri**

Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların amortisman düzeltmeleri	(1.720)	(344)	(4.434)	(887)
Reeskont Gelirleri	(163)	(41)	(386)	(77)
Toplam Geçici Farklar / Ertelenmiş Vergi Yükümlülükleri	(1.883)	(385)	(4.820)	(964)

Geçici Farklar / Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü, net	2.235.966	552.648	362.969	72.594
---	-----------	---------	---------	--------

METRO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE
AİT FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Ertelenmiş Vergi Varlıkları / Yükümlülükleri Hareketleri hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2021	30 Eylül 2020
Dönem başı açılış bakiyesi (net)	72.594	(12.374)
Özkaynağa yansıyan: Aktüeryal fark vergi etkisi	7.549	(1.317)
Ertelenmiş vergi gideri / (geliri)	472.505	24.348
Ertelenmiş Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü) net	552.648	10.657

23.PAY BAŞINA KAZANÇ

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

	01.01- 30.09.2021	01.01- 30.09.2020	01.07- 30.09.2021	01.07- 30.09.2020
Dönem Net Karı / Zararı	(342.099)	398.827	(261.485)	488.476
Pay Adeti	5.193.256	5.193.256	5.193.256	5.193.256
Pay Başına Kazanç / Zarar	(0,066)	0,077	(0,050)	0,094

24. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal Araçlar

Şirketin 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla finansal varlık ve yükümlülükleri aşağıdaki gibidir.

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
<i>Finansal Varlıklar</i>		
Nakit ve nakit benzerleri	4.313.329	3.587.856
Ticari alacaklar	282.103	268.092
Finansal yatırımlar	3.047.605	1.799.857
Toplam	7.643.037	5.655.805
<i>Finansal Yükümlülükler</i>		
Finansal borçlar	--	--
Ticari borçlar	10.316	31.021
Toplam	10.316	31.021

Finansal Varlıklar

Birinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, birbirinin aynı varlık ve yükümlülükler için aktif piyasada işlem gören borsa fiyatlarından değerlendirilmektedir.

İkinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, ilgili varlık ya da yükümlülüğün birinci seviyede belirtilen borsa fiyatından başka doğrudan ya da dolaylı olarak piyasada gözlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değerlendirilmektedir.

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

METRO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE
AİT FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Finansal yatırımlar gerçeğe uygun değerleri bulunurken, kullanılan veriler sebebiyle sınıflandırıldığı seviyeler 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Finansal yatırımları aşağıdaki şekildedir: Şirket belirlenen seviyeleri arasında herhangi bir değişiklik yapmamıştır.

30 Eylül 2021	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
BİST'te işlem gören hisse senetleri	3.047.605	--	--

31 Aralık 2020	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
BİST'te işlem gören hisse senetleri	1.799.857	--	--

Kredi Riski

Finansal aracın karşı tarafının, yükümlülüğünü yerine getirmemesi kredi riskini oluşturur. Şirket, ticari ve diğer alacakları portföyünde bulundurduğu hisse senetleri, eurobond, devlet tahvili ve banka garantili bonolarından oluşan alım satım amaçlı finansal varlıklar ve nakit ve nakit benzerleri grubunda yer alan VİOP nakit teminatları, banka garantili bonosu, özel sektör tahvilleri ve devlet tahvilleri ters repolarından oluşan varlıklar nedeniyle kredi riskine maruzdur.

Repo sözleşmeleri hazine garantisi içeren finansal araç olduklarından herhangi bir kredi riski içermemektedir. Şirket yönetimi, önceki dönemde olduğu gibi Borsa İstanbul'da işlem gören yüksek işlem hacmine sahip hisse senetlerine yatırım yaparak, güncel piyasa, sektör ve Şirket bilgilerini takip ederek ve gerektiğinde hisse değişimi yaparak kredi riskini kontrollü olarak yönetmektedir.

Şirket'in 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla finansal araç türleri itibarıyla maruz kaldığı kredi riskleri;

	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Finansal yatırımlar	Nakit ve nakit benzeri	
30.09.2021	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		Borsa Para Piyasası	Mevduat
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (*)	182.444	99.659	--	1.970	3.047.605	1.446.407	2.866.922
Azami riski teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--			
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	182.444	99.659	--	1.970	3.047.605	1.446.407	2.866.922
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)	--	--	--	--	--	--	--
Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--	--	--
Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--	--
Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--	--	--
Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--	--	--
Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--	--
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--	--

METRO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE
AİT FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Şirket'in 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla finansal araç türleri itibarıyla maruz kaldığı kredi riskleri;

31.12.2020	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Finansal yatırımlar	Nakit ve nakit benzeri	
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		Borsa Para Piyasası	Mevduat
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (*)	172.574	95.518	--	5.813	1.799.857	3.556.453	31.403
Azami riski teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--			
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	172.574	95.518	--	5.813	1.799.857	3.556.453	31.403
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)	--	--	--	--	--	--	--
Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--	--	--
Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--	--
Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--	--	--
Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--	--	--
Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--	--
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--	--

(1)Tutarların belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

(2)Vadesi geçmemiş ve değer düşüklüğüne uğramamış ticari alacaklar, şirketin halihazırda ticari ilişkilerinin devam ettiği, tahsilat sorunu yaşamadığı müşteri bakiyelerinden oluşmaktadır

(3)Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış borçların tespitinde, vadesi geçmiş alacakların yaşlandırılması, borçlu firma ile olan ticari ilişkilerin devamı ve önceki dönemde tahsilat sorunu yaşanıp yaşanmaması gibi unsurlar dikkate alınmıştır.

(4)Vadesi geçmiş ve değer düşüklüğüne uğramış alacakların tespitinde, vadesi geçmiş alacakların yaşlandırmasının yanısıra kullanılan ödeme araçlarının kalitesi ve önceki dönemlerde tahsilat sorunu yaşanıp yaşanmaması gibi unsurlar göz önüne alınmıştır.

Piyasa Risk 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.

Menkul Kıymet Piyasası Riski

Şirket, portföyünde bulunan hisse senetlerinde meydana gelebilecek fiyat değişimlerinin yol açacağı, hisse senedi fiyat riskine maruz kalmaktadır. 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla BİAŞ'ta işlem gören bu hisselerde %10'luk bir artış/azalış olması ve diğer tüm değişkenlerin sabit tutulması durumunda, Şirket'in net kar/zararında 304.760 TL artış/azalış olmamaktadır. (31 Aralık 2020: 179.986).

Faiz Oranı Riski

Şirket'in değişken faizli finansal borcu bulunmamaktadır.

Kur Riski

Bulunmamaktadır.

Fiyat Riski

Bulunmamaktadır.

METRO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE
AİT FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Sermaye Risk Yönetimi

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

Şirket'in 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.

Şirket 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.

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

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Toplam Borç	1.147.027	1.019.807
Eksi: Nakit ve Nakit Benzerleri	(4.313.329)	(3.587.856)
Net Borç	(3.166.302)	(2.568.049)
Toplam Özsermaye	7.177.340	4.742.890
Toplam Sermaye (net)	4.011.038	2.174.841
Toplam Net Borç/Toplam Özsermaye	(0,789)	(1,181)

Likidite Risk Yönetimi

Likidite riski, bir işletmenin borçlarından kaynaklanan yükümlülükleri, nakit veya başka bir finansal araç vermek suretiyle yerine getirmekte zorlanması riskidir.

Şirket'in önceki dönemde olduğu gibi, faaliyeti gereği varlıklarının tamamına yakın kısmını nakit ve benzeri kalemler ile finansal yatırımlar oluşturmaktadır. Şirket yönetimi, varlıklarını özkaynak ile finanse ederek, likidite riskini asgari seviyede tutmaktadır. Şirket likidite yönetimini beklenen vadelere göre değil, sözleşme uyarınca belirlenen vadelere uygun olarak gerçekleştirmektedir.

Şirket'in 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla likidite riskini gösteren tablolar aşağıdadır;

Beklenen vadeler	Defter Değeri	Beklenen vadeler nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III)	3 Aydan Kısa (I)	3 - 12 Ay arası (II)	1- 5 Yıl arası (III)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler					
Ticari borçlar	10.316	10.478	10.478	--	--
Diğer borçlar	23.834	23.834	23.834	--	--
	34.150	34.312	34.312	--	--

METRO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE
AİT FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Beklenen vadeler nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III)	3 Aydan Kısa (I)	3 - 12 Ay arası (II)	1- 5 Yıl arası (III)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler					
Kiralama İşlemlerinden Vadeli Borçlanmalar	66.995	121.250	14.550	43.650	63.050
	66.995	121.250	14.550	43.650	63.050

Şirket'in 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla likidite riskini gösteren tablolar aşağıdadır;

Beklenen vadeler	Defter Değeri	Beklenen vadeler nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III)	3 Aydan Kısa (I)	3 - 12 Ay arası (II)	1- 5 Yıl arası (III)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler					
Ticari borçlar	31.021	31.407	31.407	--	--
Diğer borçlar	22.449	22.449	22.449	--	--
	53.470	53.856	53.856	--	--

Şirket'in 30.09.2021 tarihi itibarıyla herhangi bir türev finansal varlık ve yükümlülüğü bulunmamaktadır (31.12.2020: bulunmamaktadır).

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

	Gerçeğe uygun değeri üzerinden gösterilen finansal varlıklar	İtfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerlerden finansal yükümlülükler	Defteri değeri
30 Eylül 2021				
<u>Satılmaya Hazır Finansal Yatırımlar</u>				
Nakit ve nakit benzerleri	--	4.313.329	--	4.313.329
Finansal yatırımlar	3.047.605	--	--	3.047.605
Ticari alacaklar	--	282.103	--	282.103
<u>Finansal Yükümlülükler (-)</u>				
Ticari borçlar	--	--	10.316	10.316

METRO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE
AİT FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

31 Aralık 2020	Gerçeğe uygun değeri üzerinden gösterilen finansal varlıklar	İtfa edilmiş maliyet bedelinden muhasabeleştirilen finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerlerden finansal yükümlülükler	Defteri değeri
<u>Satılmaya Hazır Finansal Yatırımlar</u>				
Nakit ve nakit benzerleri	--	3.587.856	--	3.587.856
Finansal yatırımlar	1.799.857	--	--	1.799.857
Ticari alacaklar	--	268.092	--	268.092
<u>Finansal Yükümlülükler (-)</u>				
Ticari borçlar	--	--	31.021	31.021

Makul değer, zorunlu satış veya tasfiye gibi haller dışında, bir finansal aracın cari bir işlemde istekli taraflar arasında alım satımına konu olan fiyatını ifade eder.

Kote edilmiş piyasa fiyatı, şayet varsa, bir finansal aracın makul değerini en iyi yansıtan değerdir. Şirket'in finansal araçların makul değerleri Türkiye'deki finansal piyasalardan ilgili ve güvenilir bilgiler edinilebileceği ölçüde, tahmin edilmiştir. Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

- Birinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, birbirinin aynı varlık ve yükümlülükler için aktif piyasada işlem gören borsa fiyatlarından değerlendirilmiştir.
- İkinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, ilgili varlık ya da yükümlülüğün birinci seviyede belirtilen borsa fiyatından başka direkt ya da indirekt 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.

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

Şirket, 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.

27. FİNANSAL DURUM TABLOSU TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.