

**METRO PORTFÖY YÖNETİMİ
ANONİM ŞİRKETİ**

**31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN
ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLAR VE ÖZET DİPNOTLAR**

İÇİNDEKİLER	SAYFA
FİNANSAL DURUM TABLOLARI	1-2
KAR VEYA ZARAR TABLOLARI VE KAPSAMLI DİĞER GELİR TABLOLARI	3-4
ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI	5
NAKİT AKIŞ TABLOLARI	6
FİNANSAL TABLOLARA AİT ÖZET DİPNOTLAR	7-20

METRO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ**31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU***(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)*

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
	Dipnot	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
VARLIKLAR			
DÖNEN VARLIKLAR			
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	1.674.316	8.365.851
Finansal Yatırımlar	5	16.750.414	11.242.882
Ticari Alacaklar	6	512.815	2.796.451
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	3-6	397.155	2.683.688
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar		115.660	112.763
Diğer Alacaklar		4.147	1.058
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		4.147	1.058
Peşin Ödenmiş Giderler		332.870	36.319
- İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	3	--	5.000
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler		332.870	31.319
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		19.274.562	22.442.561
DURAN VARLIKLAR			
Maddi Duran Varlıklar		98.749	107.923
-Mobilya ve Demirbaşlar		98.749	107.923
Kullanım Hakkı Varlıkları		28.765	39.862
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		--	14
-Haklar		--	14
Ertelenmiş Vergi Varlığı	11	390.223	854.316
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		517.737	1.002.115
TOPLAM VARLIKLAR		19.792.299	23.444.676

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

METRO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ**31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
	Dipnot	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
KAYNAKLAR			
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları		31.624	43.876
-Kiralama işlemlerinden Borçlar		31.624	43.876
Ticari Borçlar	6	77.997	57.214
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	3-6	61.317	13.198
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar		16.680	44.016
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		79.911	48.623
Diğer Borçlar	7	900.945	231.172
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar		900.945	231.172
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	11	--	872.374
Kısa Vadeli Karşılıklar		3.118.721	3.094.533
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar		79.402	55.214
- Diğer Karşılıklar		3.039.319	3.039.319
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		4.209.198	4.347.792
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Uzun Vadeli Karşılıklar		153.351	226.993
- Çalışanlara Sağlanan Uzun Vadeli Faydalar		153.351	226.993
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	11	1.841	1.480
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		155.192	228.473
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		4.364.390	4.576.265
		12.500.000	
ÖZKAYNAKLAR			
Ödenmiş Sermaye	8	12.500.000	12.500.000
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir veya Giderler		(83.582)	(79.755)
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		(83.582)	(79.755)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		187.337	187.337
Geçmiş Yıllar Kar / (Zararları)		6.260.829	506.133
Net Dönem Karı / (Zararı)		(3.436.675)	5.754.696
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		15.427.909	18.868.411
TOPLAM KAYNAKLAR		19.792.299	23.444.676

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

METRO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ**31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KAR VEYA ZARAR TABLOSU**

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

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak - 31 Mart 2023	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak - 31 Mart 2022
	Dipnot		
KAR VEYA ZARAR KISMI:			
Hasılat	9	11.338.478	16.760.140
Satışların Maliyeti	9	(9.732.646)	(15.710.733)
BRÜT KAR (ZARAR)		1.605.832	1.049.407
Genel Yönetim Giderleri		(2.801.520)	(938.959)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler		161.605	11.774
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler		(7.661)	(445)
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)		(1.041.744)	121.777
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	10	79.540	114.214
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	10	(2.002.079)	(549.703)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI /(ZARARI)		(2.964.283)	(313.712)
Finanman Giderleri		(6.662)	(8.691)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ (ZARARI)		(2.970.945)	(322.403)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) Geliri		(465.730)	(246.340)
Dönem Vergi (Gideri) Geliri	11	--	(67.640)
Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	11	(465.730)	(178.700)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)		(3.436.675)	(568.743)
DÖNEM KARI (ZARARI)		(3.436.675)	(568.743)
Dönem Karı (Zararının) Dağılımı			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		--	--
Ana Ortaklık Payları		(3.436.675)	(568.743)
Pay Başına Kazanç			
Pay Başına Kazanç (Kayıp)	12	(0,275)	(0,071)

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

METRO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak - 31 Mart 2023	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak - 31 Mart 2022
Dipnot		
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI:		
DÖNEM KARI (ZARARI)	(3.436.675)	(568.743)
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER (GİDERLER)	(3.827)	(26.990)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	(5.103)	(33.737)
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	(5.103)	(33.737)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	1.276	6.747
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi	1.276	6.747
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)	(3.440.502)	(595.733)
Toplam Kapsamlı Gelirin (Giderin) Dağılımı		
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	--	--
Ana Ortaklık Payları	(3.440.502)	(595.733)

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

METRO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU
(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
1 Ocak 2022 İtibarıyla Bakiyeler (Dönem Başı)	8.000.000	--	(22.513)	163.874	(611.568)	1.141.164	8.670.957
Transferler	--	--	--	469.270	671.894	(1.141.164)	--
Toplam Kapsamlı Gelir /Gider	--	--	(26.990)	--	--	(568.743)	(595.733)
Sermaye Avansı	--	500.000	--	--	--	--	500.000
31 Mart 2022 İtibarıyla Bakiyeler (Dönem Sonu)	8.000.000	500.000	(49.503)	633.144	60.326	(568.743)	8.575.224
1 Ocak 2023 İtibarıyla Bakiyeler (Dönem Başı)	12.500.000	--	(79.755)	187.337	506.133	5.754.696	18.868.411
Transferler	--	--	--	--	5.754.696	(5.754.696)	--
Toplam Kapsamlı Gelir /Gider	--	--	(3.827)	--	--	(3.436.675)	(3.440.502)
31 Mart 2023 İtibarıyla Bakiyeler (Dönem Sonu)	12.500.000	--	(83.582)	187.337	6.260.829	(3.436.675)	15.427.909

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

METRO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ**31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU**

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

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmemiş
	Dipnot	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		832.626	164.776
Dönem Karı (Zararı)		(3.436.675)	(568.743)
<i>Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)</i>		(3.436.675)	(568.743)
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		2.531.315	859.622
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler		20.285	17.704
Değer Artışı veya Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	10	2.002.079	549.703
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		46.092	45.356
Vergi Gideri İle İlgili Düzeltmeler	11	465.730	246.340
Faiz Gideri / Geliri Düzeltmeleri		(2.871)	519
- Faiz Gideri İle İlgili Düzeltmeler	11	2.298	6.134
- Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri	6	1.322	445
- Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri	6	(6.491)	(6.060)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		1.948.308	(110.464)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	6	2.290.127	(20.148)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(3.089)	3.443
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)		(296.551)	(141.183)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	6	19.461	1.524
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)		31.288	45.284
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	7	(92.928)	616
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		1.042.948	180.415
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler (-)		(100.649)	--
Vergi İadeleri/Ödemeleri		(109.673)	(15.639)
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(7.509.611)	(2.588.895)
Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araçlarının Edinimi İçin Yapılan Nakit Çıkışları	5	(17.231.075)	(18.159.930)
Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araçlarının Satılması Sonucu Elde Edilen Nakit Girişleri	5	9.721.464	15.694.574
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		--	(123.539)
-Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		--	(123.539)
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(14.550)	485.450
Sermaye avanslarından nakit girişleri		--	500.000
Kiralama İşlemlerinden nakit çıkışları		(14.550)	(14.550)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		(6.691.535)	(1.938.669)
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	8.365.851	3.637.273
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	1.674.316	1.698.604

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

METRO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2023 TARİHLİ ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 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 Sermaye Piyasası Kurulu tarafından 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 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla 12.500.000 TL olup tamamı Metro Yatırım Menkul Değerler A.Ş.'ye aittir.

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.

Ana Ortak olan Metro Yatırım Menkul Değerler A.Ş.'nin hakim ortağı Fatma Öztürk Gümüşsu'dur.

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in 5 çalışanı bulunmaktadır (31 Aralık 2022: 5 kişi).

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Uygunluk Beyanı

İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya 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 4 Ekim 2022 tarihinde kamuya duyurulan güncel "2022 TFRS Taksonomisi" adıyla yayınlanan TMS taksonomisine uygun olarak sunulmuştur.

Şirket'in 31 Mart 2023 tarihinde sona eren üç aylık döneme ilişkin özet finansal tabloları TMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama uyarınca hazırlanmıştır. Ara dönem özet finansal tablolar yıllık finansal tablolarda yer alması gereken tüm bilgileri ve açıklamaları içermez ve Şirket'in 31 Aralık 2022 tarihli hazırlanan yıllık finansal tabloları ile birlikte okunması gerekir.

METRO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2023 TARİHLİ ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Finansal Tabloların Onaylanması

Finansal tablolar, 2 Mayıs 2023 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul'un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

2.2 Para Ölçüm Birimi ve Raporlama Birimi

Şirket'in fonksiyonel ve raporlama para birimi Türk Lirası'dır ("TL").

2.3 Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

2.4 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

İlişikteki finansal tablolar, Şirket'in finansal durumu, performansı ve nakit akışındaki eğilimleri belirleyebilmek amacıyla, önceki dönemle karşılaştırmalı hazırlanmaktadır. Finansal tabloların kalemlerinin gösterimi veya sınıflandırılması değiştiğinde karşılaştırılabilirliği sağlamak amacıyla, önceki dönem finansal tabloları da buna uygun olarak yeniden sınıflandırılmakta ve bu hususlara ilişkin olarak açıklama yapılmaktadır.

2.5 Netleştirme / Mahsup

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

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

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

2.6 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

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

TMS 1 Değişiklikleri – Muhasebe Politikalarının Açıklanması

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

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

TFRS 17 – Sigorta Sözleşmeleri

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

TMS 1 Değişiklikleri – Yükümlülüklerin Kısa ve Uzun Vade Olarak Sınıflandırılması

Ocak 2021'de KGK, "TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu" standardında değişiklikler yapmıştır. 1 Ocak 2023 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere yapılan bu değişiklikler yükümlülüklerin uzun ve kısa vade sınıflandırılmasına ilişkin kriterlere açıklamalar getirmektedir. Yapılan değişiklikler TMS 8 "Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar" e göre geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. TMS 1'de yapılan bu değişikliğin, Şirket'in finansal tabloları üzerindeki önemli bir etkisi olmamıştır.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

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

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

TMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı

Ağustos 2021'de KGG, TMS 8'de "muhasebe tahminleri" için yeni bir tanım getiren değişiklikler yayınlamıştır. Değişiklikler, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikler ve hataların düzeltilmesi arasındaki ayrıma açıklık getirmektedir. Ayrıca, işletmelerin muhasebe tahminlerini geliştirmek için ölçüm tekniklerini ve girdilerini nasıl kullanacaklarına açıklık getirir. Değiştirilen standart, girdideki bir değişikliğin veya bir ölçüm tekniğindeki değişikliğin muhasebe tahmini üzerindeki etkilerinin, önceki dönem hatalarının düzeltilmesinden kaynaklanmıyorsa, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler olduğuna açıklık getirmektedir. Muhasebe tahminindeki değişikliğin önceki tanımı, muhasebe tahminlerindeki değişikliklerin yeni bilgilerden veya yeni gelişmelerden kaynaklanabileceğini belirtmekteydi. Bu nedenle, bu tür değişiklikler hataların düzeltilmesi olarak değerlendirilmemektedir. TMS 8 için yayınlanan değişiklikler, 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. TMS 8'de yapılan bu değişikliğin, Şirket'in finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

Ağustos 2021'de KGG, TMS 12'de ilk muhasebeleştirme istisnasının kapsamını daraltan ve böylece istisnanın eşit vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farklara neden olan işlemlere uygulanmamasını sağlayan değişiklikler yayınlamıştır. Değişiklikler, bir yükümlülüğe ilişkin yapılan ödemelerin vergisel açıdan indirilebilir olduğu durumlarda, bu tür indirimlerin, finansal tablolarda muhasebeleştirilen yükümlülüğe (ve faiz giderine) ya da ilgili varlık bileşenine (ve faiz giderine) vergi amacıyla ilişkilendirilebilir olup olmadığının (geçerli vergi kanunu dikkate alındığında) bir muhakeme meselesi olduğuna açıklık getirmektedir. Bu muhakeme, varlık ve yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara alınmasında herhangi bir geçici farkın olup olmadığının belirlenmesinde önemlidir. TMS 12'ye yapılan değişiklikler 1 Ocak 2023'te veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

b) 31 Mart 2023 Tarihi İtibarıyla Yayınlanan Ama Yürürlüğe Girmemiş ve Erken Uygulamaya Konulmayan Standartlar

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

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

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

b) 31 Mart 2023 Tarihi İtibarıyla Yayınlanan Ama Yürürlüğe Girmemiş ve Erken Uygulamaya Konulmayan Standartlar

TFRS 16 Değişiklikleri – Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülükleri

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

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

2.7 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

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

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

Dava karşılığı

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

METRO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ**31 MART 2023 TARİHLİ ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 3 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI**3.1 İlişkili taraflardan ticari alacaklar ve borçlar**

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Ticari alacaklar		
Avrasya Gayrimenkul Y.O. A.Ş.	24.977	29.643
Atlas Menkul Kıymet ve Yatırım Ortaklığı A.Ş.	155.970	1.313.744
Metro Yatırım Ortaklığı A.Ş.	156.075	1.314.054
Metro Ticari ve Mali Yatırımlar Holding A.Ş.	62.049	77.864
Vanet Gıda Sanayi İç ve Dış Ticaret A.Ş.	2.447	2.573
Fatma Öztürk Gümüşsu	664	712
Ertelenmiş finansman geliri (-)	(5.027)	(54.902)
	397.155	2.683.688

Şirket'in 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibari ile ilişkili taraflara ticari borçları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Ticari borçlar		
Atlas Yazılım ve Bilişim Hizm. Tic. A.Ş.	147	1.145
Metro Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	59.122	12.323
Ahmet Pulatoğlu	3.036	--
Ertelenmiş finansman gideri (-)	(988)	(270)
	61.317	13.198

Şirket'in 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibari ile ilişkili taraflara peşin ödenmiş giderleri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
İlişkili taraflara peşin ödenmiş giderler		
Ahmet Pulatoğlu	--	5.000
	--	5.000

3.2 Hizmet ve diğer giderler

Şirket'in 31 Mart 2023 ve 31 Mart 2022 tarihleri itibarıyla sona eren hesap dönemlerinde ilişkili taraflardan alınan hizmet ve diğer giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2023			1 Ocak- 31 Mart 2022		
	Kira	Danışmanlık	Diğer	Kira	Danışmanlık	Diğer
Atlas Yazılım ve Bilişim Hizm. Tic. A.Ş.	--	--	11.995	--	--	10.060
Avrasya Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.	59.210	--	--	44.997	--	--
Metro Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	--	84.098	1.770	--	11.220	3.540
Ahmet Pulatoğlu	--	45.938	--	--	19.913	--
	59.210	130.036	13.765	44.997	31.133	13.600

METRO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ**31 MART 2023 TARİHLİ ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 3 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)**3.3 Hizmet ve diğer gelirler**

Şirket'in 31 Mart 2023 ve 31 Mart 2022 tarihleri itibarıyla sona eren hesap dönemlerinde ilişkili tarafları ile gerçekleşen satışlarına ilişkin gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2023 Portföy yönetim komisyonu	1 Ocak- 31 Mart 2022 Portföy yönetim komisyonu
Metro Ticari ve Mali Yatırımlar Holding A.Ş.	179.433	129.464
Avrasya Terminal İşletmeleri A.Ş.	--	43.023
Vanet Gıda San. İç ve Dış Tic. A.Ş.	8.114	4.994
Atlas Menkul Kıymetler Yatırım Ortaklığı A.Ş.	452.135	234.667
Metro Yatırım Ortaklığı A.Ş.	452.382	233.925
Avrasya Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.	59.210	43.022
Fatma Öztürk Gümüşsu	2.211	--
	1.153.485	689.095

3.3 Kilit yönetici ve personele sağlanan faydalar

Şirket'in 31 Mart 2023 ve 31 Mart 2022 tarihleri itibarıyla sona eren hesap dönemlerinde kilit yönetici ve personele sağlanan faydaların detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Mart 2023	1 Ocak – 31 Mart 2022
Ücret ve diğer kısa vadeli faydalar (*)	1.646.302	450.979
	1.646.302	450.979

METRO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ**31 MART 2023 TARİHLİ ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 4 - NAKİT ve NAKİT BENZERLERİ

Şirket'in 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Nakit ve nakit benzerleri		
Bankalar		
- Vadesiz mevduat	15.265	8.956
- Vadeli mevduat	57.177	995.525
- Vadeli mevduat faiz tahakkukları	42	682
Borsa para piyasasından alacaklar	1.599.225	7.355.940
Borsa para piyasasından alacaklara ait faiz tahakkukları	2.607	4.748
	1.674.316	8.365.851

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, borsa para piyasası ve vadeli mevduat alacaklarının vadesi ve faiz oranları aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2023				
	Bağlanma Tarihi	Dönüştürme Tarihi	Faiz Oranı	Anapara Tutarı
Metro Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	31.03.2023	3.04.2023	19,84%	1.601.832
Denizbank A.Ş.	31.03.2023	3.04.2023	9,00%	57.219
Toplam				1.659.051

31 Aralık 2022				
	Bağlanma Tarihi	Dönüştürme Tarihi	Faiz Oranı	Anapara Tutarı
Metro Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	30.12.2022	2.01.2023	11,78%	7.355.940
Denizbank A.Ş.	30.12.2022	2.01.2023	12,50%	995.525
Toplam				8.351.465

METRO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ**31 MART 2023 TARİHLİ ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 5 - FİNANSAL YATIRIMLAR

Şirket'in 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla finansal yatırımlarının detayı aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2023

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	5.288.306	868.448	6.156.754
İlişkili olmayan taraflara ait BİST'de işlem gören paylar	10.143.318	450.342	10.593.660
	15.431.624	1.318.790	16.750.414

31 Aralık 2022

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	5.288.306	3.256.076	8.544.382
İlişkili olmayan taraflara ait BİST'de işlem gören paylar	2.633.708	64.791	2.698.500
	7.922.014	3.320.867	11.242.882

Şirket'in faaliyeti gereği finansal yatırım hesabında bulunan kıymetler, alım satım amaçlı finansal varlıklar olup, gerçeğe uygun değerleri ile değerlendirilmiştir. Gerçeğe uygun değer 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Borsa İstanbul'da ("BİST") bekleyen güncel emirler arasındaki en iyi alış emirlerini, en iyi alış emirlerinin bulunmaması durumunda gerçekleşen en yakın zamanlı işlemin fiyatını, bununda olmaması durumunda ise maliyet değerini ifade etmektedir.

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

31 Mart 2023	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
BİST'te işlem gören hisse senetleri	16.750.414	--	--

31 Aralık 2022	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
BİST'te işlem gören hisse senetleri	11.242.882	--	--

METRO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ**31 MART 2023 TARİHLİ ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 6 - TİCARİ ALACAK ve BORÇLAR

Şirket'in 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kısa vadeli ticari alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Ticari alacaklar		
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 4.2)	402.182	2.738.590
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	117.124	115.070
İlişkili taraf alacak reeskontu (-)	(5.027)	(54.902)
İlişkili olmayan taraf alacak reeskontu (-)	(1.464)	(2.307)
	512.815	2.796.451

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Ticari borçlar		
İlişkili taraflara ticari borçlar (4.3)	62.305	13.468
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	17.014	44.916
İlişkili taraf borç reeskontu (-)	(988)	(270)
İlişkili olmayan taraf borç reeskontu (-)	(334)	(900)
	77.997	57.214

NOT 7 - DİĞER BORÇLAR

Şirket'in 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kısa vadeli diğer borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Diğer borçlar		
Ödenecek vergi ve fonlar	900.945	231.172
	900.945	231.172

NOT 8 - ÖZKAYNAKLAR

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.

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, Şirket'in sermayesi her biri 1 Türk Lirası nominal değerde 12.500.000 adet paya ayrılmıştır. Bu paylardan 3.125.000 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 9.375.000 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.

METRO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ**31 MART 2023 TARİHLİ ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 8 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Şirket'in ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklığın Ünvanı	Hisse grubu	31 Mart 2023		31 Aralık 2022	
		Sahiplik oranı (%)	Hisse tutarı (TL)	Sahiplik oranı (%)	Hisse tutarı (TL)
Metro Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	A	25,00%	3.125.000	25,00%	3.125.000
Metro Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	B	75,00%	9.375.000	75,00%	9.375.000
		100%	12.500.000	100%	12.500.000

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler yasal yedeklerden oluşmaktadır. Türk Ticaret Kanunu (TTK)'na göre yasal olarak ayrılmaktadır: Yasal yedekler I. Tertip ve II. Tertip olmak üzere; 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.

NOT 9 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Şirket'in 31 Mart 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait hasılat tutarının detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Mart 2023	1 Ocak – 31 Mart 2022
Hasılat		
Portföy Yönetim Komisyonu	1.439.849	952.233
Hisse Senedi Satışları	9.898.629	15.807.907
	11.338.478	16.760.140

Şirket'in 31 Mart 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait satışların maliyetinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Mart 2023	1 Ocak – 31 Mart 2022
Satışların maliyeti		
Hisse senedi satışların maliyeti	(9.721.466)	(15.694.575)
BPP komisyon giderleri	(4.126)	(7.376)
Hisse işlem komisyon giderleri	(7.054)	(8.782)
	(9.732.646)	(15.710.733)

METRO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ**31 MART 2023 TARİHLİ ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 10 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER ve GİDERLER

Şirket'in 31 Mart 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait Yatırım faaliyetlerinden gelirler ve giderleri tutarının detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Mart 2023	1 Ocak – 31 Mart 2022
Yatırım faaliyetlerinden gelirler		
Mevduat faiz gelirleri	17.193	38.945
BPP faiz gelirleri	62.347	75.269
	79.540	114.214
	1 Ocak – 31 Mart 2023	1 Ocak – 31 Mart 2022
Yatırım faaliyetlerinden giderler		
Gerçeğe uygun değer azalışları	(2.002.079)	(549.703)
	(2.002.079)	(549.703)

NOT 11 - GELİR VERGİLERİ**Kurumlar vergisi**

Türkiye'de, kurumlar vergisi oranı 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla %25' dir (2021: %25). 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren dönem itibarıyla, vergi mevzuatı uyarınca üçer aylık dönemler itibarıyla oluşan kazançlar üzerinden %25 (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 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 %10 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.

Şirketin 31 Mart 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ilişkin kurumlar vergisi detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Dönem karı vergi yükümlülüğü	--	1.274.082
Peşin ödenen vergiler (-)	--	(401.708)
Dönem kar vergi yükümlülüğü	--	872.374
	1 Ocak – 31 Mart 2023	1 Ocak – 31 Mart 2022
Cari kurumlar vergisi	--	(67.640)
Ertelenen vergi yükümlülükleri net	(465.730)	(178.700)
	(465.730)	(246.340)

METRO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ**31 MART 2023 TARİHLİ ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 11 - GELİR VERGİLERİ (Devamı)**Ertelenmiş vergi**

Şirket vergiye esas yasal finansal tabloları ile TMS/TFRS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığını ve yükümlülüğünü muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas tutarları ile TMS/TFRS'ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup aşağıda açıklanmaktadır. Ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğünün hesaplanmasında kullanılan vergi oranı 2023 ve sonraki yıllar için %25'tir (31 Aralık 2022: %25).

	31 Mart 2023		31 Aralık 2022	
	<i>Kümülatif Geçici farklar</i>	<i>Ertelenmiş Vergi</i>	<i>Kümülatif Geçici farklar</i>	<i>Ertelenmiş Vergi</i>
<u>Ertelenmiş Vergi Varlıkları</u>				
Kıdem tazminatı karşılıkları	153.351	38.338	226.993	45.399
Reeskont giderleri	6.491	1.623	57.209	13.158
Kullanılmamış izin karşılığı	79.402	19.851	55.214	12.699
Hisse senedi gerçeğe uygun değer farkları	1.318.790	329.697	3.320.868	763.800
Kiralama İşlemlerine ilişkin düzeltmeler	2.859	714	83.738	19.260
Toplam Geçici Farklar / Ertelenmiş Vergi Varlıkları	1.560.893	390.223	3.744.022	854.316
<u>Ertelenmiş vergi yükümlülükleri</u>				
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların amortisman düzeltmeleri	(6.041)	(1.510)	(6.055)	(1.211)
Reeskont Gelirleri	(1.322)	(331)	(1.170)	(269)
Toplam Geçici Farklar / Ertelenmiş Vergi Yükümlülükleri	(7.363)	(1.841)	(7.225)	(1.480)
Geçici Farklar / Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü, net	1.553.530	388.382	3.736.797	852.836

Şirket'in 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Ertelenmiş Vergi Varlıkları / Yükümlülükleri Hareketlerine ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir ;

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Dönem başı açılış bakiyesi (net)	852.836	126.273
Özkaynağa yansıyan: Aktüeryal fark vergi etkisi	1.276	14.311
Ertelenmiş vergi gideri / (geliri)	(465.730)	712.252
Ertelenmiş Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü) net	388.382	852.836

NOT 12 - PAY BAŞINA KAZANÇ

Şirket'in 31 Mart 2023 ve 31 Mart 2022 tarihleri itibarıyla pay başına kazanç tutarı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Mart 2023	1 Ocak – 31 Mart 2022
Net dönem karı/(zararı)	(3.436.675)	(568.743)
Adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi-lot	12.500.000	8.000.000
1 TL nominal bedelli 1 lot başına kar/(zarar)	(0,2749)	(0,071)

METRO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2023 TARİHLİ ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 13 – KUR RİSKİ VE FİYAT RİSKİ

Kur Riski:

Şirket'in 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait kur riski bulunmamaktadır.

Fiyat Riski:

Şirket, portföyünde bulunan hisse senetlerinde meydana gelebilecek fiyat değişimlerinin yol açacağı, hisse senedi fiyat riskine maruz kalmaktadır. 31 Mart 2023 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 1.675.041 TL artış /azalış oluşmaktadır.

NOT 14 – BİLANÇO SONRASI OLAYLAR

Bulunmamaktadır.

NOT 15 – DİĞER HUSUSLAR

Bulunmamaktadır.