

**METRO TİCARİ VE MALİ
YATIRIMLAR HOLDİNG A.Ş.
31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR
VE BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU**

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG A.Ş.
1 OCAK - 31 ARALIK 2013 TARİHLİ YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

İÇİNDEKİLER	Sayfa No
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3-4
KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	5
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU.....	6
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR.....	7-70

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE BİLANÇOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2013	Yeniden Düzenlenmiş* Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2012
VARLIKLAR		273.218.808	162.686.532
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	53	5.136.053	2.392.684
Ticari Alacaklar			
- İlişkili Taraflardan Alacaklar	6-7	38.700.407	18.756.733
- İlişkili Olmayan Taraflardan Alacaklar	7	36.297.796	24.135.178
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklar			
- İlişkili Taraflardan Alacaklar	6-8	4.182.301	3.579.977
- İlişkili Olmayan Taraflardan Alacaklar	6	15.484.055	6.188.003
Diğer Alacaklar			
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	6-9	4.452.172	551.476
- İlişkili Olmayan Diğer Taraflar	9	1.583.454	1.715.804
Stoklar	10	6.648.484	5.974.831
Peşin Ödenmiş Giderler			
- İlişkili Taraflardan Peşin Ödenmiş Giderler	6-12	329.894	7.280.664
- İlişkili Olmayan Taraflar Peşin Ödenmiş Giderler	12	13.762.667	5.458.984
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	40	106.208	124.842
Diğer Dönen Varlıklar	29	6.419.003	1.677.180
ARA TOPLAM		133.102.494	77.836.356
Satış Amacıyla Elde Tutulan Duran Varlıklar	39	7.013.820	7.013.820
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		140.116.314	84.850.176
Cari Olmayan / Duran Varlıklar			
Ticari Alacaklar			
- İlişkili Taraflardan Alacaklar	6-7	2.997.337	--
- İlişkili Olmayan Taraflardan Alacaklar	7	29.413	--
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklar			
- İlişkili Taraflardan Alacaklar	6-8	10.445.624	10.198.711
- İlişkili Olmayan Taraflardan Alacaklar	6	27.581.756	14.500.278
Diğer Alacaklar			
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	6-9	7.814.374	--
- İlişkili Olmayan Diğer Taraflar	9	383.290	320.636
Finansal Yatırımlar	47	2.761.131	3.995.255
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	13	52.469.950	51.752.026
Maddi Duran Varlıklar	14	147.037.737	124.460.027
Maddi Olmayan Duran Varlıklar			
- Şerefiye	18	171.793.143	171.793.143
- Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	17	44.418.617	40.977.638
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		467.732.372	417.997.714
TOPLAM VARLIKLAR		607.848.686	502.847.890

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

* Bkz. Not 2.4

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE BİLANÇOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2013	Yeniden Düzenlenmiş* Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2012
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	47	22.630.019	16.493.650
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	47-20	26.322.018	22.145.518
Ticari Borçlar			
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	6-7	3.010.314	3.873.237
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	7	55.825.288	28.163.423
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	27	3.586.271	2.157.738
Diğer Borçlar			
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	6-9	49.319.636	28.157.334
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	9	14.480.684	133.403
Ertelenmiş Gelirler			
- İlişkili Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	6-12	3.012.012	3.887.284
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	12	9.132.287	7.037.802
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	40	2.938.810	2.103.367
Kısa Vadeli Karşılıklar			
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	27	76.561	85.160
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	25	5.022.984	3.192.010
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	29	9.656.649	6.278.959
ARA TOPLAM		205.013.533	123.708.885
Satış Amacıyla Elde Tutulan Duran Varlıklara İlişkin Yükümlülükler	39	--	--
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		205.013.533	123.708.885
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	47-20	25.285.371	3.804.488
Ticari Borçlar			
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	6-7	--	--
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	7	24.858.904	--
Ertelenmiş Gelirler	12	1.064.999	110.940
Uzun Vadeli Karşılıklar			
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	27	1.084.564	738.386
- Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar	25	--	--
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	40	4.136.465	5.497.173
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		56.430.303	10.150.987
Özkaynaklar			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar			
Ödenmiş Sermaye	30	300.000.000	300.000.000
Sermaye Düzeltmesi Farkları	30	15.583.810	15.583.810
Geri Alınan Paylar(-)	30	--	(5.359.127)
Paylara İlişkin Primler	30	43.552.989	43.552.989
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak			
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler			
- Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları	30	2.684.908	2.684.908
- Diğer Kazançlar	27	(628.854)	(94.314)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	30	3.454.406	888.123
Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	30	(31.021.612)	(13.631.372)
Net Dönem Karı/Zararı	41	(10.090.467)	(7.660.526)
TOPLAM ANA ORTAKLIĞA AİT ÖZKAYNAKLAR		323.535.180	335.964.491
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	30	22.869.670	33.023.527
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		346.404.850	368.988.018
TOPLAM KAYNAKLAR		607.848.686	502.847.890

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

* Bkz Not 2.4

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK - 31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

		Denetimden Geçmiş	Yeniden Düzenlenmiş*
	Dipnot Referansları	1 Ocak - 31 Aralık 2013	1 Ocak - 31 Aralık 2012
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Satış Gelirleri	31	914.505.640	851.909.922
Satışların Maliyeti (-)	31	(878.487.856)	(814.828.247)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar (Zarar)		36.017.784	37.081.675
Finans Sektörü Faaliyetleri Hasılatı	31	16.365.930	8.250.380
Finans Sektörü Faaliyetleri Maliyeti (-)	31	--	--
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Brüt Kar (Zarar)		16.365.930	8.250.380
BRÜT ESAS FAALİYET KARI		52.383.714	45.332.055
Pazarlama Giderleri (-)	33	(4.130.325)	(3.338.181)
Genel Yönetim Giderleri (-)	33	(30.152.224)	(27.321.850)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	34	17.535.980	8.347.487
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	34	(24.888.984)	(18.503.061)
FAALİYET KARI/ZARARI		10.748.161	4.516.450
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	35	4.429.713	574.508
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	35	(2.547.685)	(1.425.320)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından/Zararlarından Paylar	4	--	(204.000)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ KARI/ZARARI		12.630.189	3.461.638
Finansman Giderleri (-)	37	(21.793.458)	(11.119.947)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI		(9.163.269)	(7.658.309)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir/Gideri		(1.947.738)	(1.635.037)
- Dönem Vergi Gelir/Gideri	40	(3.174.811)	(2.847.428)
- Ertelenmiş Vergi Gelir/Gideri	40	1.227.073	1.212.391
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI		(11.111.007)	(9.293.346)
DURDURULAN FAALİYETLER			
Durdurulan Faaliyetler Vergi Sonrası Dönem Karı/Zararı	39	--	121.489
DÖNEM KARI/ZARARI		(11.111.007)	(9.171.857)
Diğer kapsamlı gelir/(gider)			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar			
--Diğer Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelir Unsurları	38	(668.175)	(117.892)
--Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	40	133.635	23.578
Diğer kapsamlı gelir/(gider) (vergi sonrası)		(534.540)	(94.314)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR / (GİDER)		(11.645.547)	(9.266.171)
Dönem Kar/Zararının Dağılımı			
Azınlık Payları	30	(1.020.540)	(1.511.331)
Ana Ortaklık Payları	30	(10.090.467)	(7.660.526)
Kapsamlı Kar/Zararının Dağılımı			
Azınlık Payları	30	(1.040.340)	(1.517.306)
Ana Ortaklık Payları	30	(10.605.207)	(7.748.865)
Hisse Başına Kazanç	41	(0,034)	(0,026)
Sürdürülen Faaliyetlerden Hisse Başına Kazanç (Kr)	41	(0,034)	(0,026)
Sürdürülen Faaliyetlerden Seyreltilmiş Hisse Başına Kazanç	41	--	--

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

* Bkz Not 2.4

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK - 31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE ÖZSERMAYE DEĞİŞİM TABLOSU

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

									Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		Birikmiş Karlar				
											Geçmiş Yıllar Kar/(Zararları)	Net Dönem Karı/Zararı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar
01 Ocak 2012 tarihi itibarıyla bakiyeler- Yeniden düzenlenmiş		300.000.000	15.583.810	(5.359.127)	43.552.989	2.684.908	--	564.796	(8.034.093)	(6.563.812)	342.429.471	33.461.703	375.891.174		
Transferler	30	--	--	--	--	--	--	--	(6.887.139)	6.887.139	--	--	--	--	--
Yedeklere aktarım	30	--	--	--	--	--	--	323.327	--	(323.327)	--	--	--	--	--
Azınlık payları ile gerçekleştirilen işlemler	2	--	--	--	--	--	--	--	1.289.860	--	1.289.860	1.073.155	2.363.015		
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	41	--	--	--	--	--	--	--	--	(7.754.840)	(7.754.840)	(1.511.331)	(9.266.171)		
31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla bakiyeler		300.000.000	15.583.810	(5.359.127)	43.552.989	2.684.908	--	888.123	(13.631.372)	(7.754.840)	335.964.491	33.023.527	368.988.018		
01 Ocak 2013 tarihi itibarıyla bakiyeler- Önceden raporlanan		300.000.000	15.583.810	(5.359.127)	43.552.989	2.684.908	--	888.123	(13.631.372)	(7.754.840)	335.964.491	33.023.527	368.988.018		
Muhasebe politikalarındaki değişikliklere ilişkin düzeltmeler	2.4	--	--	--	--	--	(94.314)	--	--	94.314	--	--	--	--	--
01 Ocak 2013 tarihi itibarıyla bakiyeler- Yeniden düzenlenmiş		300.000.000	15.583.810	(5.359.127)	43.552.989	2.684.908	(94.314)	888.123	(13.631.372)	(7.660.526)	335.964.491	33.023.527	368.988.018		
Geçmiş yıla ait vergi ödemesi	54	--	--	--	--	--	--	--	(467.253)	--	(467.253)	--	(467.253)	--	(467.253)
Geçmiş yıl özkaynak düzeltmesi	54	--	--	--	--	--	--	--	2.492.238	--	2.492.238	--	2.492.238	--	2.492.238
Transferler	30	--	--	--	--	--	--	--	(7.660.526)	7.660.526	--	--	--	--	--
Kar dağıtımı	30	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	(75.317)	--	(75.317)
Yedeklere aktarım	30	--	--	--	--	--	--	2.566.283	(2.566.283)	--	--	--	--	--	--
Geri alınan paylar satışı	30	--	--	5.359.127	--	--	--	--	(695.440)	--	4.663.687	--	4.663.687	--	4.663.687
Yağlı Satışı Etkisi	54	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	(328.361)	--	(328.361)
Azınlık payları ile gerçekleştirilen işlemler	54	--	--	--	--	--	--	--	(8.492.976)	--	(8.492.976)	(8.729.639)	(17.222.615)		
Aktüeryal kazanç	38	--	--	--	--	--	(534.540)	--	--	--	(534.540)	--	--	--	(534.540)
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	41	--	--	--	--	--	--	--	--	(10.090.467)	(10.090.467)	(1.020.540)	(11.111.007)		
31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla bakiyeler		300.000.000	15.583.810	--	43.552.989	2.684.908	(628.854)	3.454.406	(31.021.612)	(10.090.467)	323.535.180	22.869.670	346.404.850		

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK - 31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE NAKİT AKIM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Denetimden Geçmiş 1 Ocak - 31 Aralık 2013	Denetimden Geçmiş 1 Ocak - 31 Aralık 2012
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		26.973.194	24.561.989
Dönem Karı/Zararı		(9.163.269)	(7.536.820)
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		48.463.699	36.697.250
Amortisman ve İtfa Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	36	32.690.288	29.481.256
Değer Düşüklüğü/İptali İle İlgili Düzeltmeler	13,14	--	1.714.636
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler			
- Kıdem Tazminatı Karşılığı İle İlgili Düzeltmeler	27	(321.997)	(117.269)
- Şüpheli Alacak Karşılığı İle İlgili Düzeltmeler	34	8.086.703	2.388.047
- Dava Karşılığı İle İlgili Düzeltmeler	25	4.742.359	3.192.010
- İzin Karşılığı İle İlgili Düzeltmeler	27	76.561	85.160
Faiz Gelirleri ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler			
- Faiz Geliri		(433.510)	(416.509)
- Faiz Gideri		1.598.310	369.919
İştiraklerin Dağıtılmamış Karları İle İlgili Düzeltmeler		--	--
Vergi Gideri/Geliri İle İlgili Düzeltmeler	54	(467.253)	--
Kar/Zarar Mutabakatı İle İlgili Diğer Düzeltmeler	54	2.492.238	--
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(10.351.237)	(3.463.360)
Stoklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	10	(673.653)	(1.091.968)
Ticari Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	7	(20.278.734)	(4.006.358)
İlişkili Taraflardan Alacaklardaki Artış İle İlgili Düzeltmeler	6	(22.941.011)	18.796.944
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklarda Artış/Azalış		(39.592.697)	3.298.348
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	9	(11.645.374)	(55.438)
Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	7	52.520.769	(5.576.402)
İlişkili Taraflara Borçlardaki Azalış İle İlgili Düzeltmeler	6	(862.923)	310.122
Diğer Yükümlülüklerle İlgili Düzeltmeler		105.734	(19.927.305)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	9	35.509.583	(7.671.678)
Diğer Cari/Dönen Varlıklardaki Artış İle İlgili Düzeltmeler	29	(6.094.736)	(730.695)
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış/Azalış İle İlgili Düzeltmeler	12	2.173.272	11.033.332
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış/Azalış İle İlgili Düzeltmeler	27	1.428.533	2.157.738
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		28.949.193	25.697.070
Ödenen Faiz		(1.598.310)	(369.919)
Alınan Faiz		433.510	416.509
Vergi Ödemeleri/İadeleri	40	(811.199)	(1.181.671)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(72.314.190)	(10.835.560)
Bağlı Ortaklıkların Kontrolünün Elde Edilmesine Yönelik Alışlara İlişkin Nakit Çıkışları	54	(17.222.615)	--
Hisse Senedi veya Borçlanma Araçlarının Satılması Sonucu Elde Edilen Nakit Girişleri		4.335.326	2.363.014
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	14, 17	17.074.049	24.705.996
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	14, 17	(76.500.950)	(37.904.570)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		48.084.365	(13.119.248)
Alınan Kredilerden Kaynaklanan Nakit Girişleri		75.800.073	39.222.724
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(38.639.168)	(52.407.706)
Ödenen Temettüleri		(75.317)	--
Alınan Faiz	31	16.365.930	8.250.380
Ödenen Faiz	37	(5.367.153)	(8.184.646)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ		2.743.369	607.181
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		--	--
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ		2.743.369	607.181
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	53	2.392.684	1.785.503
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	53	5.136.053	2.392.684

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
31ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 1 – GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Metro Ticari ve Mali Yatırımlar Holding A.Ş. (“Şirket” veya “Ana Ortaklık”) (bir önceki ünvanı Metro Ticari ve Mali Yatırımlar A.Ş.) 1977 yılında Vanet A.Ş. olarak Van’da kurulmuş olup, unvan ve nevi değiştirmiştir. Şirket Van Ticaret Sicil Memurluğu’na 2047/VAN sicil numarası ile tescil edilmiştir. Şirket’in ana faaliyeti kurulmuş veya kurulacak şirketlerin sermaye ve idarelerine iştirak etmek, vereceği yatırım kararları doğrultusunda kaynakları kanallandırmak, yatırım, finansman, pazarlama, organizasyon ve yönetim konularında danışmanlık yapmaktır.

Şirket’in genel merkezi Büyükdere Cad.Metrocity İş Merkezi A Blok No:171 Kat :7 Şişli / İSTANBUL ’dur.

Şirket sermayesinin tamamı halka açık olup, nihai ortağı Sn. Galip Öztürk’tür.

Grup’un temel faaliyetleri Türkiye’de olup, faaliyetleri aşağıda belirtilen belli başlı altı sektör altında toplanmıştır:

Holding faaliyetleri
Tesis işletmeciliği
Seyahat işletmeciliği
Et ve et ürünleri üretimi
Maden
Enerji

Metro Ticari ve Mali Yatırımlar Holding A.Ş.’nin bağlı ortaklıkları ve iştiraklerinin (hep birlikte “Grup”) faaliyet konuları aşağıda belirtilmiştir:

Metro Altın İşletmeciliği Sanayi ve Ticaret A.Ş. (“Metro Altın”); Faaliyet konusu, her türlü maden cevherini ve diğer sanayi hammaddelerini aramak, işletmek ve maden sahalarını aramak ve maden sanayi tesisleri kurmaktır. İştirak edilme tarihi 13 Mayıs 2009’dur. Hali hazırda tam faaliyete geçmemiştir.

Metro Grup Elektrik Enerjisi Toptan Satış Anonim Şirketi (“Metro Enerji”); Faaliyet konusu Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu’ndan gerekli lisansları alarak enerji kaynaklarının üretim tesislerinde elektrik enerjisine dönüştürülmesi için üretim tesisi kurmak, elektrik üretmek ve müşterilere satmaktır. İştirak edilme tarihi kuruluş tarihi olan 10 Haziran 2011’dir.

Metro Maden Pazarlama ve Dağıtım Hizmetleri A.Ş. (“Metro Maden”); Faaliyet konusu yer altı ve yer üstü maden ve tabii kaynaklarını mevcut kanunlara uyarak çıkarmak, işletmek, zenginleştirmek, rafine etmek, satın almak ve kiraya vermektir. İştirak edilme tarihi kuruluş tarihi olan 30 Kasım 2007’dir.

Metro Turizm Otelcilik ve Petrol Ürünleri Ticaret A.Ş. (“Metro Turizm Otelcilik”); Faaliyet konusu petrol ve petrol ürünü, fueloil, mazot, LPG, akaryakıt alımı, satımı, ihracatı, ithalatı yapmak; menkul ve gayrimenkul, makine demirbaş almak satmak ve kiraya vermektir. İştirak edilme tarihi 30 Kasım 2007’dir.

Metro Turizm Seyahat Organizasyon ve Ticaret A.Ş. (“Metro Seyahat”); Faaliyet konusu karayolu yolcu taşımacılığı, turizm acentalığı, yurtiçi-yurtdışı uçak bileti satmak ve motorlu kara nakil araçları alıp-satmaktır. İştirak edilme tarihi 12 Şubat 2009’dur.

Metro Yağlı Turistik Tesis İşletmeciliği ve Petrol Ürünleri Ticaret A.Ş. (“Metro Yağlı”); Faaliyet konusu her türlü petrol ürünleri almak, satmak, ithalat ve ihracatını yapmak, bayilik almak, kurmak, işletmek, gerekli istasyonları inşa etmek ve kiralamaktır. İştirak edilme tarihi 30 Kasım 2007’dir. 23 Ekim 2013 tarihinde hisselerin tamamı Mepet’e satılmıştır. Şirket nevi değiştirmek suretiyle 8 Mart 2010 tarihinde limited şirketten anonim şirkete dönüşmüştür.

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
31ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 1 – GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (Devamı)

Van-Bes Besicilik Sanayi ve Ticaret A.Ş. . (“Van-Bes”); Faaliyet konusu küçükbaş, büyükbaş ve kanatlı hayvan üretilmesi, yetiştirilmesi, bakımı, besisi, kesimi, muhafazası, alımı satımı ithalatı ve ihracatıdır. İştirak edilme tarihi 24 Haziran 1987’dir.Şirket’in hali hazırda bodrosunda bulunan işçileri Van-Et’e kiralama dışında faaliyeti yoktur.

Metro Civa Kıymetli Maden İşletmeciliği Sanayi ve Ticaret A.Ş. (“Metro Civa”); Faaliyet konusu yer altı ve yer üstü maden ve tabii kaynakların çıkartılması, işletilmesi, üretilmesi, zenginleştirilmesi, rafine edilmesi, satın alınması ve kiraya verilmesidir. İştirak edilme tarihi kuruluş tarihi olan 11 Şubat 2010’dur.Hali hazırda faaliyeti yoktur.

MEPET Metro Petrol ve Tesisleri Sanayi ve Ticaret A.Ş. (“Mepet”); Faaliyet konusu Petrol, petrol ürünü, petrol türevleri, benzin, motorin,gazyağı, fuel oil, solvent, jet yakıtı gibi her türlü akaryakıt, madeni yağlar, gresler vb. alımını, satımını yapmak, her türlü petrol yükleme, boşaltma depolama, dağıtım,dolum tesislerini kurmak, işletmek, kiraya vermek, işletme hakkı vermek, işletme kurup satmak, kurulmuş işletmeleri devir almak, her türlü petrol şirketinin bayiliğini almak ve ana sözleşmesinde yazılı diğer işleri yapmaktır. İştirak edilme tarihi 30 Eylül 2010’dur.

Vanet Gıda Sanayi İç ve Dış Ticaret A.Ş. (“Van-Et”); Faaliyet konusu her türlü gıda maddelerini almak, satmak, gıda maddelerini paketlemek için tesisler kurmak, işletmek, kiralamak, kiraya vermektir. İştirak edilme tarihi kuruluş tarihi olan 27 Eylül 2010’dur.

Metro Rent A Bus Otobüs Kiralama A.Ş. (“Metro Rent a Bus”); Bağlı ortaklık (Metro Turizm Seyahat Organizasyon ve Ticaret A.Ş.) bağlı ortaklığıdır. Otobüs kiralama faaliyeti yapmak için kurulmuştur.

Metro Otomotiv Pazarlama San Tic A.Ş. (“Metro Otomotiv”);Bağlı ortaklık (Metro Turizm Seyahat Organizasyon ve Ticaret A.Ş.) bağlı ortaklığıdır. Otobüs tamir ve yedek parça satışı yapmaktadır.

Samsun Gıda Sanayi ve Tic. A.Ş. (“Samsun Gıda”); Faaliyet konusu havaalanları kargo terminal işletmeciliği, her türlü petrol ürünleri almak, satmak, ithalat ve ihracatını yapmak, tesis işletmek, gerekli istasyonları inşa etmek ve kiralamaktır. İştirak edilme tarihi 30 Kasım 2007’dir.Grup’un hisse oranı 2011 yılı içerisinde %11 oranına düştüğü için iştiraklerden finansal yatırımlar hesabına sınıflanmıştır.

Metro Kargo Taşımacılık ve Lojistik Hizmetleri A.Ş. (“Metro Kargo”); Faaliyet konusu yurtiçi ve yurtdışında her nevi kara, hava ve deniz nakil vasıtaları ile yük ve eşya taşımaktır. İştirak edilme tarihi kuruluş tarihi olan 30 Kasım 2007’dir.Grup önceki dönemlerde yapılan sermaye artışına katılmadığı için pay oranı % 5, 06’a düşmüştür (Not 7).

31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla Grup bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 1.165 kişidir (31 Aralık 2012: 598 kişi).

31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla hazırlanan konsolide finansal tablolar yayınlanmak üzere 10 Şubat 2013 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında onaylanmıştır. Genel Kurul’un yasal mevzuata göre düzenlenmiş finansal tabloları ve bu konsolide finansal tabloları tashih etme hakkı vardır.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Uygulanan Muhasebe Standartları

Grup, muhasebe kayıtlarını ve yasal finansal tablolarını Türkiye’de geçerli olan ticari mevzuat, mali mevzuat ve Maliye Bakanlığı’nca yayımlanan Tek Düzen Hesap Planı gereklerine göre Türk Lirası (TL) olarak tutmaktadır. Finansal tablolar Grup’un yasal kayıtlarına dayandırılmış olup Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) tebliğlerine uygun hale getirilmesi için düzeltme ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutulmuştur.

SPK, Seri II, No: 14.1 sayılı “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” 13 Haziran 2013 tarihinde Resmi Gazete’de yayımlanarak 1 Nisan 2013 tarihinden sonra sona eren ara dönem finansal raporlardan geçerli olmak üzere, yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir. Bu tebliğ işletmeler tarafından düzenlenecek finansal raporlar ile bunların hazırlanması ve ilgililere sunulmasına ilişkin ilke, usul ve esasları belirlemektedir. İlgili tebliğ ile Seri: XI, No: 29 sayılı “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” yürürlükten kaldırılmıştır.

Seri II, No: 14.1 sayılı “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” ne istinaden, işletmeler, finansal tablolarının hazırlanmasında Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KKGK”) tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartları (“TMS/TFRS”) esas alırlar. Dolayısıyla ilişikteki finansal tablolar TMS/TFRS’ye göre hazırlanmış olup finansal tablolar ve dipnotlar, SPK tarafından uygulanması zorunlu kılınan formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dâhil edilerek 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.

SPK’nın , Seri II, No: 14.1 sayılı tebliği uyarınca işletmeler, ara dönem finansal tablolarını TMS 34 “Ara Dönem Finansal Raporlama” standardına uygun olarak tam set veya özet olarak hazırlamakta serbesttir. Şirket bu çerçevede, özet finansal tablo hazırlamayı tercih etmiştir. Ara dönem özet finansal tablolar yıllık finansal tablolarda gerekli olan tüm dipnotları ve açıklamaları içermemektedir ve bu sebeple Grup’un 31 Aralık 2012 tarihli finansal tabloları ile birlikte okunmalıdır.

2.2 Konsolidasyon Esasları

Konsolide finansal tablolar Şirket ve Şirket’in bağlı ortaklıklar ve iştiraklerinin finansal tablolarını kapsar. Konsolide finansal tablo hazırlanma esasları aşağıdaki gibidir;

- Bağlı ortaklıklar, ana ortaklığın, doğrudan veya diğer bağlı ortaklıkları veya iştirakleri vasıtasıyla, sermaye ve yönetim ilişkileri çerçevesinde %50’den fazla oranda hisseye, oy hakkına veya yönetim çoğunluğunu seçme hakkına veya yönetim çoğunluğuna sahip olduğu işletmeleri temsil etmektedir. Kontrol gücü ana ortaklık tarafından bağlı ortaklıklarının finansal ve faaliyet politikalarını yönetme gücü ile faaliyetlerden fayda sağlama gücü olarak tanımlanmaktadır.

- Bağlı ortaklıklar, faaliyetleri üzerindeki kontrolün Grup’a transfer olduğu tarihten itibaren konsolidasyon kapsamına alınmış ve kontrolün ortadan kalktığı tarihte konsolidasyon dışında bırakılacaktır. Bağlı ortaklık tarafından uygulanan muhasebe politikaları tutarlılığın sağlanması amacıyla Grup tarafından uygulanan muhasebe politikaları ile uyumlu hale getirilmiştir.

- Bağlı ortaklıkların finansal tabloları tam konsolidasyon yöntemi kullanılarak konsolide edilmiştir. Bu kapsamda bağlı ortaklığın kayıtlı değeri ile özkaynakları netleştirilmiş, Şirket’in sahip olduğu hisselerin kayıtlı değeri ile bunlardan kaynaklanan temettüleri, ilgili özkaynakları ve gelir tablosu hesaplarından netleştirilmiştir.

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Konsolidasyon Esasları (Devamı)

- Konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklıkların birbirlerinden olan alacak ve borçları ile birbirlerine yapmış oldukları mal ve hizmet satışları, birbirleriyle olan işlemleri nedeniyle oluşmuş gelir ve gider kalemleri karşılıklı olarak mahsup edilmiştir.

- Konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklıkları ödenmiş/çıkarılmış sermaye dahil bütün öz sermaye hesap grubu kalemlerinden, ana ortaklık ve bağlı ortaklıklar dışı paylara isabet eden tutarlar indirilir ve konsolide bilançonun özsermaye hesap grubunda, "Azınlık Payları" hesap grubu adıyla gösterilir.

- İştirak'in muhasebeleştirilmesi; Ana Ortaklık'ın, iştiraki satın aldığı tarihten, bilanço tarihine kadar geçen süre içinde, iştirakin özkaynaklarındaki artış ve azalışlardan Ana Ortaklık'ın payına düşen kısım, iştirakin elde etme maliyetine eklenir veya düşürülür. Bu işlemlerde, elde etme maliyetine kıyasla özkaynak payına isabet eden tutarda meydana gelen artışlar kar, azalışlar ise zarar olarak gelir tablosunda gösterilir. Özkaynaktaki değişikliğin kar veya zarar dışındaki özkaynak kalemlerinden kaynaklanması halinde Ana Ortaklık'ın özkaynağında da bu kalemlere ilişkin gerekli düzeltmeler yapılır. İştiraklerden tahsil edilen kar payları ilgili iştirak tutarından düşürülür.

İşletmelerin iştirak niteliği kazandığı tarih itibarıyla ve daha sonraki pay alımlarında, bir defaya mahsus olmak üzere, Ana Ortaklık'ın iştirakin sermayesinde sahip olduğu payların elde etme değeri ile bu payların iştirakin gerçeğe uygun değerler esas alınarak düzenlenmiş bilançosundaki özkaynağında temsil ettiği değer arasında oluşan fark şerefiye olarak iştirak yatırımının defter değerine dahil edilir.

Aşağıdaki tabloda 31 Aralık 2013 ve 2012 tarihleri itibarıyla bağlı ortaklıklar ve iştirakin teşebbüs oranları gösterilmiştir:

Ortaklığın ünvanı	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012	Konsolidasyon Yöntemi
	Sahip olunan doğrudan ve dolaylı pay (%)		
Metro Altın	93,88	93,88	Tam konsolidasyon
Metro Enerji	97,00	97,00	Tam konsolidasyon
Metro Maden	94,00	94,00	Tam konsolidasyon
Metro Turizm Otelcilik	96,00	96,00	Tam konsolidasyon
Metro Seyahat	99,69	99,69	Tam konsolidasyon
Metro Yağlı	81,78	97,78	Tam konsolidasyon
Van-Bes	99,86	99,86	Tam konsolidasyon
Metro Civa*	99,96	99,96	Konsolidasyon dışı
Mepet	83,64	78,11	Tam konsolidasyon
Van-Et	80,93	69,76	Tam konsolidasyon
Metro Rent a Bus	99,69	99,69	Tam konsolidasyon
Metro Otomotiv	99,69	99,69	Tam konsolidasyon

*Söz konusu bağlı ortaklığının faaliyeti bulunmaması sebebiyle fon yaratma gücü oluşturmadığından ve aktif büyüklüğünün konsolide finansal tablolar üzerinde önemli etki yaratmadığı için Grup'un ekli konsolide finansal tablolarında konsolide edilmemiştir.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları

31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2013 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

1 Ocak 2013 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar aşağıdaki gibidir:

TFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar – Finansal Varlık ve Borçların Netleştirilmesi (Değişiklik)

Değişiklik işletmenin finansal araçlarını netleştirmeye ilişkin hakları ve ilgili düzenlemeler (örnek teminat sözleşmeleri) konusunda bazı bilgileri açıklamasını gerektirmektedir. Getirilen açıklamalar finansal tablo kullanıcılarına

- i) Netleştirilen işlemlerin şirketin finansal durumuna etkilerinin ve muhtemel etkilerinin değerlendirilmesi için ve
- ii) TFRS'ye göre ve diğer genel kabul görmüş muhasebe ilkelerine göre hazırlanmış finansal tabloların karşılaştırılması ve analiz edilmesi için faydalı bilgiler sunmaktadır.

Yeni açıklamalar TMS 32 uyarınca bilançoda netleştirilen tüm finansal araçlar için verilmelidir. Söz konusu açıklamalar TMS 32 uyarınca bilançoda netleştirilememiş olsa dahi uygulanabilir ana netleştirme düzenlemesine veya benzer bir anlaşmaya tabi olan finansal araçlar için de geçerlidir. Değişiklik sadece açıklama esaslarını etkilemektedir ve Grup'un finansal tabloları üzerinde bir etkisi olmamıştır.

TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu (Değişiklik) – Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu Unsurlarının Sunumu

Yapılan değişiklikler diğer kapsamlı gelir tablosunda gösterilen kalemlerin sadece gruplamasını değiştirmektedir. Bundan sonra diğer kapsamlı gelir tablosunda ileriki bir tarihte gelir tablosuna sınıflanabilecek (veya geri döndürülebilecek) kalemlerin hiçbir zaman gelir tablosuna sınıflanamayacak kalemlerden ayrı gösterilmesi gerekmektedir. Değişiklik sadece sunum esaslarını etkilemiştir ve Grup'un finansal durumunu veya performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.

TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar (Değişiklik)

Standartta yapılan değişiklik kapsamında birçok konuya açıklık getirilmiş veya uygulamada değişiklik yapılmıştır. Yapılan birçok değişiklikten en önemlileri tazminat yükümlülüğü aralığı mekanizması uygulamasının kaldırılması, tanımlanmış fayda planlarında aktüeryal kar/zararının diğer kapsamlı gelir altında yansıtılması ve kısa ve uzun vadeli personel sosyal hakları ayrımının artık personelin hak etmesi prensibine göre değil de yükümlülüğün tahmini ödeme tarihine göre belirlenmesidir. Grup aktüeryal kazanç/kayıplarını bu değişiklik öncesi gelir tablosunda muhasebeleştirilmekteydi. Aktüeryal kazanç/kaybın diğer kapsamlı gelir altında muhasebeleştirilmesi sonucu oluşan değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkisi geçmişe dönük olarak Not 2.4'te açıklanmıştır.

TFRS 10'nun ve TFRS 12'nin yayınlanmasının sonucu olarak, KGK TMS 27'de de değişiklikler yapmıştır. Yapılan değişiklikler sonucunda, artık TMS 27 sadece bağlı ortaklık, müştereken kontrol edilen işletmeler ve iştiraklerin bireysel finansal tablolarda muhasebeleştirilmesi konularını içermektedir. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumunu veya performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar (Değişiklik)

TFRS 11’in ve TFRS 12’nin yayınlanmasının sonucu olarak, KGK TMS 28’de de değişiklikler yapmış ve standardın ismini TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar olarak değiştirmiştir. Yapılan değişiklikler ile iştiraklerin yanı sıra, iş ortaklıklarında da özkaynak yöntemi ile muhasebeleştirme getirilmiştir. Söz konusu standardın Grup’un finansal durumunu veya performansı üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır.

TFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar

TFRS 10 - TMS 27 Konsolide ve Bireysel Finansal Tablolar Standardının konsolidasyona ilişkin kısmının yerini almıştır. Hangi şirketlerin konsolide edileceğini belirlemede kullanılacak yeni bir “kontrol” tanımı yapılmıştır. Mali tablo hazırlayıcılarına karar vermeleri için daha fazla alan bırakan, ilke bazlı bir standarttır. Söz konusu standardın Grup’un finansal durumunu veya performansı üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır.

TFRS 11 Müşterek Düzenlemeler

Standart müşterek yönetilen iş ortaklıklarının ve müşterek faaliyetlerin nasıl muhasebeleştirileceğini düzenlemektedir. Yeni standart kapsamında, artık iş ortaklıklarının oransal konsolidasyona tabi tutulmasına izin verilmemektedir. Söz konusu standardın Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır.

TFRS 12 Diğer İşletmelerdeki Yatırımların Açıklamaları

TFRS 12 iştirakler, iş ortaklıkları, bağlı ortaklıklar ve yapısal işletmelere ilişkin verilmesi gereken tüm dipnot açıklama gerekliliklerini içermektedir. Değişiklik sadece sunum esasları ile ilgilidir ve Grup’un finansal durumunu veya performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.

TFRS 13 Gerçeğe Uygun Değerin Ölçümü

Yeni standart gerçeğe uygun değer TFRS kapsamında nasıl ölçüleceğini açıklamakla beraber, gerçeğe uygun değer ne zaman kullanılabilirliği ve/veya kullanılması gerektiği konusunda bir değişiklik getirmemektedir. Tüm gerçeğe uygun değer ölçümleri için rehber niteliğindedir. Yeni standart ayrıca, gerçeğe uygun değer ölçümleri ile ilgili ek açıklama yükümlülükleri getirmektedir. Yeni açıklamaların sadece TFRS 13’ün uygulamaya başlandığı dönemden itibaren verilmesi gerekmektedir. Söz konusu açıklamaların finansal araçlara ilişkin olanlarının bazılarının TMS 34.16 A (j) uyarınca ara dönem özet finansal tablolarda da sunulması gerekmektedir. Standardın Grup’un finansal tabloları üzerinde bir etkisi olmamıştır.

UFRYK 20 Yerüstü Maden İşletmelerinde Üretim Aşamasındaki Hafriyat (Dekapaj) Maliyetleri

Yorum, üretim aşamasındaki hafriyatların ne zaman ve hangi koşullarda varlık olarak muhasebeleşeceği, muhasebeleşen varlığın ilk kayda alma ve sonraki dönemlerde nasıl ölçüleceğine açıklık getirmektedir. Söz konusu yorum Şirket için geçerli değildir ve Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (Devam)

Uygulama Rehberi (TFRS 10, TFRS 11 ve TFRS 12 değişiklik)

Değişiklikler geriye dönük düzeltme yapma gerekliliğini ortadan kaldırmak amacıyla sadece uygulama rehberinde yapılmıştır. İlk uygulama tarihi “TFRS 10’un ilk defa uygulandığı yıllık hesap döneminin başlangıcı” olarak tanımlanmıştır. Kontrolün olup olmadığı değerlendirmesi karşılaştırmalı sunulan dönemin başı yerine ilk uygulama tarihinde yapılacaktır. Eğer TFRS 10’a göre kontrol değerlendirmesi TMS 27/TMSYK 12’ye göre yapılandan farklı ise geriye dönük düzeltme etkileri saptanmalıdır. Ancak, kontrol değerlendirmesi aynı ise geriye dönük düzeltme gerekmez. Eğer birden fazla karşılaştırmalı dönem sunuluyorsa, sadece bir dönemin geriye dönük düzeltilmesine izin verilmiştir. KGK, aynı sebeplerle TFRS 11 ve TFRS 12 uygulama rehberlerinde de değişiklik yapmış ve geçiş hükümlerini kolaylaştırmıştır. Değişikliğin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.

TFRS’deki iyileştirmeler

1 Ocak 2013 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olan ve aşağıda açıklanan 2009-2011 dönemi yıllık TFRS iyileştirmelerinin Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.

TMS 1 Finansal Tabloların Sunuşu:

İhtiyari karşılaştırmalı ek bilgi ile asgari sunumu mecburi olan karşılaştırmalı bilgiler arasındaki farka açıklık getirilmiştir.

TMS 16 Maddi Duran Varlıklar:

Maddi duran varlık tanımına uyan yedek parça ve bakım ekipmanlarının stok olmadığı konusuna açıklık getirilmiştir.

TMS 32 Finansal Araçlar: Sunum:

Hisse senedi sahiplerine yapılan dağıtımların vergi etkisinin TMS 12 kapsamında muhasebeleştirilmesi gerektiğine açıklık getirilmiştir. Değişiklik, TMS 32’de bulun mevcut yükümlülükleri ortadan kaldırıp şirketlerin hisse senedi sahiplerine yaptığı dağıtımlardan doğan her türlü gelir vergisinin TMS 12 hükümleri çerçevesinde muhasebeleştirmesini gerektirmektedir.

TFRS 13 Gerçeğe Uygun Değerin Ölçümü

TMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama:

TMS 34’de her bir faaliyet bölümüne ilişkin toplam bölüm varlıkları ve borçları ile ilgili istenen açıklamalara açıklık getirilmiştir. Faaliyet bölümlerinin toplam varlıkları ve borçları sadece bu bilgiler işletmenin faaliyetlerine ilişkin karar almaya yetkili merciine düzenli olarak raporlanıyorsa ve açıklanan toplam tutarlarda bir önceki yıllık mali tablolara göre önemli değişiklik olduysa açıklanmalıdır.

Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

Finansal tabloların onaylanma tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiş ve Şirket tarafından erken uygulanmaya başlanmamış yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir. Şirket aksi belirtilmedikçe yeni standart ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra finansal tablolarını ve dipnotlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (Devam)

TMS 32 Finansal Araçlar: Sunum - Finansal Varlık ve Borçların Netleştirilmesi (Değişiklik)

Değişiklik “muhasbeleştirilen tutarları netleştirme konusunda mevcut yasal bir hakkının bulunması” ifadesinin anlamına açıklık getirmekte ve TMS 32 netleştirme prensibinin eş zamanlı olarak gerçekleşmeyen ve brüt ödeme yapılan hesaplaşma (takas büroları gibi) sistemlerindeki uygulama alanına açıklık getirmektedir. Değişiklikler 1 Ocak 2014 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanacaktır. Söz konusu standardın Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

TFRS 9 Finansal Araçlar – Sınıflandırma ve Açıklama

Aralık 2011 de yapılan değişiklikle yeni standart, 1 Ocak 2015 tarihi ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olacaktır. TFRS 9 Finansal Araçlar standardının ilk safhası finansal varlıkların ve yükümlülüklerin ölçülmesi ve sınıflandırılmasına ilişkin yeni hükümler getirmektedir. TFRS 9’a yapılan değişiklikler esas olarak finansal varlıkların sınıflama ve ölçümünü ve gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılan finansal yükümlülüklerin ölçümünü etkileyecektir ve bu tür finansal yükümlülüklerin gerçeğe uygun değer değişikliklerinin kredi riskine ilişkin olan kısmının diğer kapsamlı gelir tablosunda sunumunu gerektirmektedir. Standardın erken uygulanmasına izin verilmektedir. Grup, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

Aşağıda listelenen yeni standartlar, yorumlar ve mevcut UFRS standartlarındaki değişiklikler UMSK tarafından yayınlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiştir. Fakat bu yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler henüz KGK tarafından TFRS’ye uyarlanmamıştır / yayınlanmamıştır ve bu sebeple TFRS’nin bir parçasını oluşturmazlar. Şirket finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu standart ve yorumlar TFRS’de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

UFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar (Değişiklik)

UFRS 10 standardı yatırım şirketi tanımına uyan şirketlerin konsolidasyon hükümlerinden muaf tutulmasına ilişkin bir istisna getirmek için değiştirilmiştir. Konsolidasyon hükümlerine getirilen istisna ile yatırım şirketlerinin bağlı ortaklıklarını UFRS 9 Finansal Araçlar standardı hükümleri çerçevesinde gerçeğe uygun değerden muhasbeleştirmeleri gerekmektedir. Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerinde hiç bir etkisinin olması beklenmemektedir.

UFRYK Yorum 21 Zorunlu Vergiler

Bu yorum, zorunlu vergiye ilişkin yükümlülüğün işletme tarafından, ödemeyi ortaya çıkaran eylemin ilgili yasalar çerçevesinde gerçekleştiği anda kaydedilmesi gerektiğine açıklık getirmektedir. Aynı zamanda bu yorum, zorunlu verginin sadece ilgili yasalar çerçevesinde ödemeyi ortaya çıkaran eylemin bir dönem içerisinde kademeli olarak gerçekleşmesi halinde kademeli olarak tahakkuk edebileceğine açıklık getirmektedir. Asgari bir eşiğin aşılması halinde ortaya çıkan bir zorunlu verginin, asgari eşik aşılmadan yükümlülük olarak kayıtlara alınamayacaktır. Bu yorum 1 Ocak 2014 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Bu yorumun geçmişe dönük olarak uygulanması zorunludur. Söz konusu yorum Grup için geçerli değildir ve Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (Devam)

UMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü - Finansal olmayan varlıklar için geri kazanılabilir değer açıklamaları (Değişiklik)

UMSK, UFRS 13 ‘Gerçeğe uygun değer ölçümleri’ne getirilen değişiklikten sonra UMS 36 Varlıklarda değer düşüklüğü standardındaki değer düşüklüğüne uğramış varlıkların geri kazanılabilir değerlerine ilişkin bazı açıklama hükümlerini değiştirmiştir. Değişiklik, değer düşüklüğüne uğramış varlıkların (ya da bir varlık grubunun) gerçeğe uygun değerinden elden çıkarma maliyetleri düşülmüş geri kazanılabilir tutarının ölçümü ile ilgili ek açıklama hükümleri getirmiştir. Bu değişiklik, 1 Ocak 2014 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanacaktır. İşletme UFRS 13’ü uygulamışsa erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişiklik açıklama hükümlerini etkilemiştir ve Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde hiç bir etkisi olmayacaktır.

UMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme – Türev ürünlerin devri ve riskten korunma muhasebesinin devamlılığı (Değişiklik)

UMSK, Haziran 2013’de UMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme standardına getirilen değişiklikleri yayınlamıştır. Bu değişiklik, finansal riskten korunma aracının kanunen ya da düzenlemeler sonucunda merkezi bir karşı tarafa devredilmesi durumunda riskten korunma muhasebesinin durdurulmasını zorunlu kılan hükme dar bir istisna getirmektedir. Bu değişiklik, 1 Ocak 2014 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanacaktır. Söz konusu standardın Grup’un finansal durumu ve performansı üzerinde bir etkisi beklenmemektedir.

UFRS 9 Finansal Araçlar – Riskten Korunma Muhasebesi ve UFRS 9, UFRS 7 ve UMS 39’daki değişiklikler – UFRS 9 (2013)

UMSK Kasım 2013’de, yeni riskten korunma muhasebesi gerekliliklerini ve UMS 39 ve UFRS 7’deki ilgili değişiklikleri içeren UFRS 9’un yeni bir versiyonunu yayınlamıştır. İşletmeler tüm riskten korunma işlemleri için UMS 39’un riskten korunma muhasebesi gerekliliklerini uygulamaya devam etmek üzere muhasebe politikası seçimi yapabilirler. Bu Standart’ın zorunlu bir geçerlilik tarihi yoktur, Fakat halen uygulanabilir durumdadır ve yeni bir zorunlu geçerlilik tarihi, UMSK projenin değer düşüklüğü fazını bitirdikten sonra belirlenecektir. Grup, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

UFRS’deki iyileştirmeler

UMSK, Aralık 2013’de ‘2010–2012 dönemi’ ve ‘2011–2013 Dönemi’ olmak üzere iki ‘UFRS’nda Yıllık İyileştirmeler’ yayınlamıştır. Standartların “Karar Gerekçeleri”ni etkileyen değişiklikler haricinde değişiklikler 1 Temmuz 2014’den itibaren geçerlidir.

Yıllık iyileştirmeler - 2010–2012 Dönemi

UFRS 2 Hisse Bazlı Ödemeler:

Hakediş koşulları ile ilgili tanımlar değişmiş olup sorunları gidermek için performans koşulu ve hizmet koşulu tanımlanmıştır. Değişiklik ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (Devam)

UFRS 3 İşletme Birleşmeleri

Bir işletme birleşmesindeki özkaynak olarak sınıflanmayan koşullu bedel, UFRS 9 Finansal Araçlar kapsamında olsun ya da olmasın sonraki dönemlerde gerçeğe uygun değerinden ölçülerek kar veya zararda muhasebeleşir. Değişiklik işletme birleşmeleri için ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

UFRS 8 Faaliyet Bölümleri

Değişiklikler şu şekildedir: i) Faaliyet bölümleri standardın ana ilkeleri ile tutarlı olarak birleştirilebilir/ toplulaştırılabilir. ii) Faaliyet varlıklarının toplam varlıklar ile mutabakatı, bu mutabakat işletmenin faaliyetlere ilişkin karar almaya yetkili yönetici'sine raporlanıyorsa açıklanmalıdır. Değişiklikler geriye dönük olarak uygulanacaktır.

UFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü

UMSK, Karar Gerekçeleri'nde üzerlerinde faiz oranı belirtilmeyen kısa vadeli ticari alacak ve borçların fatura tutarından gösterilebilmesinin iskonto etkisinin önemsiz olduğu durumlarda mümkün olduğunu açıklığa kavuşturmuştur. Değişiklikler derhal uygulanacaktır.

UMS 16 Maddi Duran Varlıklar ve UMS 38 Maddi Olmayan Duran Varlıklar

UMS 16.35(a) ve UMS 38.80(a)'daki değişiklik yeniden değerlemenin aşağıdaki şekilde yapılabileceğini açıklığa kavuşturmuştur i) Varlığın brüt defter değeri piyasa değerine getirilecek şekilde düzeltilir veya ii) varlığın net defter değerinin piyasa değeri belirlenir, net defter değeri piyasa değerine gelecek şekilde brüt defter değeri oransal olarak düzeltilir. Değişiklik geriye dönük olarak uygulanacaktır.

UMS 24 İlişkili Taraf Açıklamaları

Değişiklik, kilit yönetici personeli hizmeti veren yönetici işletmenin ilişkili taraf açıklamalarına tabi ilişkili bir taraf olduğunu açıklığa kavuşturmuştur. Değişiklik geriye dönük olarak uygulanacaktır.

Yıllık İyileştirmeler - 2011–2013 Dönemi

UFRS 1 Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması

İşletme, mevcut bir standart ya da henüz zorunlu olmayan ancak erken uygulamaya izin veren yeni bir standartı uygulamak konusunda, işletmenin ilk UFRS finansal tablolarında sunulan dönemler boyunca tutarlı olarak uygulanmak koşulu ile seçim yapabilir. Değişiklik derhal uygulanacaktır.

UFRS 3 İşletme Birleşmeleri

Değişiklik, i) sadece iş ortaklıklarının değil müşterek anlaşmaların da UFRS 3'ün kapsamında olmadığı ii) bu kapsam istisnasının sadece müşterek anlaşmanın finansal tablolarındaki muhasebeye uygulanabilir olduğu açıklığa kavuşturulmuştur. Değişiklik ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (Devam)

UFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü

UFRS 13’deki portföy istisnası finansal varlık, finansal yükümlülük ve diğer sözleşmelere uygulanabilir. Değişiklik ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

UMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Gayrimenkulün yatırım amaçlı gayrimenkul ve sahibi tarafından kullanılan gayrimenkul olarak sınıflanmasında UFRS 3 ve UMS 40’un karşılıklı ilişkili olmasını açıklığa kavuşturmuştur. Değişiklik ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

Söz konusu standardın Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

KGK tarafından yayınlanan ilke kararları

Yukarıda belirtilenlere ek olarak KGK Türkiye Muhasebe Standartlarının Uygulanmasına yönelik aşağıdaki ilke kararlarını yayımlamıştır. “Finansal tablo örnekleri ve kullanım rehberi” yayınlanma tarihi itibarıyla geçerlilik kazanmıştır ancak diğer kararlar 31 Aralık 2012 tarihinden sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere uygulanacaktır.

2013-1 Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi

KGK, 20 Mayıs 2013 tarihinde finansal tablolarının yeknesak olmasını sağlamak ve denetimini kolaylaştırmak amacıyla “Finansal tablo örnekleri ve kullanım rehberi” yayınlamıştır. Bu düzenlemede yer alan finansal tablo örnekleri, bankacılık, sigortacılık, bireysel emeklilik veya sermaye piyasası faaliyetlerinde bulunmak üzere kurulan finansal kuruluşlar dışında TMS’yi uygulamakla yükümlü olan şirketlerin hazırlayacakları finansal tablolara örnek teşkil etmesi amacıyla yayınlanmıştır. Grup bu düzenlemenin gerekliliklerini yerine getirmek amacıyla Not 2.4’de belirtilen sınıflama değişikliklerini yapmıştır.

2013-2 Ortak Kontrole Tabi İşletme Birleşmelerinin Muhasebeleştirilmesi

Karara göre i) ortak kontrole tabi işletme birleşmelerinin hakların birleşmesi (pooling of interest) yöntemi ile muhasebeleştirilmesi gerektiği, ii) dolayısıyla finansal tablolarda şerefiyeye yer verilmemesi gerektiği ve iii) hakların birleştirilmesi yöntemi uygulanırken, ortak kontrolün olduğu raporlama döneminin başı itibarıyla birleşme gerçekleşmiş gibi finansal tabloların düzeltilmesi ve ortak kontrolün olduğu raporlama döneminin başından itibaren karşılaştırmalı olarak sunulması gerektiği hükme bağlanmıştır. Söz konusu kararların Grup’un finansal tablolarında bir etkisinin olması beklenmemektedir.

2013-3 İntifa Senetlerinin Muhasebeleştirilmesi

İntifa senedinin hangi durumlarda finansal bir borç hangi durumlarda ise özkaynağa dayalı finansal araç olarak muhasebeleştirilmesi gerektiği konusuna açıklık getirilmiştir. Söz konusu kararların Grup’un finansal tablolarında bir etkisinin olması beklenmemektedir.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (Devam)

2013-4 Karşılıklı İştirak Yatırımlarının Muhasebeleştirilmesi

Bir işletmenin iştirak yatırımı olan bir işletmede kendisine ait hisselerin bulunması durumu karşılıklı iştirak ilişkisi olarak tanımlanmış ve karşılıklı iştiraklerin muhasebeleştirilmesi konusu, yatırımın türüne ve uygulanan farklı muhasebeleştirme esaslarına bağlı olarak değerlendirilmiştir. Söz konusu ilke kararı ile konu aşağıdaki üç ana başlık altında değerlendirilmiş ve her birinin muhasebeleştirme esasları belirlenmiştir.

- i) Bağlı ortaklığın, ana ortaklığın özkaynağa dayalı finansal araçlarına sahip olması durumu,
- ii) İştiraklerin veya iş ortaklığının yatırımcı işletmenin özkaynağa dayalı finansal araçlarına sahip olması durumu
- iii) İşletmenin özkaynağa dayalı finansal araçlarına, TMS 39 ve TFRS 9 kapsamında muhasebeleştiği bir yatırımının bulunduğu işletme tarafından sahip olunması durumu.

Söz konusu kararların Grup'un finansal tablolarında bir etkisinin olması beklenmemektedir.

2.4 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Mali Tabloların Düzeltilmesi

Grup konsolide finansal tablolarını karşılaştırmalı olarak hazırlamaktadır. Cari dönem konsolide finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflanır ve önemli farklılıklar açıklanır.

SPK'nın 7 Haziran 2013 tarih ve 20/670 sayılı toplantısında alınan karar uyarınca Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği kapsamına giren sermaye piyasası kurumları için 31 Mart 2013 tarihinden sonra sona eren ara dönemlerden itibaren yürürlüğe giren finansal tablo örnekleri ve kullanım rehberi yayınlanmıştır. Yürürlüğe giren bu formatlar uyarınca Grup'un finansal durum tablolarında çeşitli sınıflamalar yapılmıştır. Buna göre;

31 Aralık 2012 tarihli konsolide finansal tablolarda Kısa Vadeli Borçlar hesabında gösterilen 2.157.738TL Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar hesabına, Diğer Dönen Varlıklar hesabında gösterilen 12.739.648 TL Peşin Ödenmiş Giderler hesabına, Diğer Dönen Varlıklar hesabında gösterilen 124.842 TL Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar hesabına, Diğer Yükümlülükler hesabında gösterilen 10.925.086 TL Ertelenmiş Gelirler hesabına, Borç Karşılıkları hesabında gösterilen 3.277.170 TL Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar hesabına, Finansal Yükümlülükler hesabında gösterilen 22.145.518 TL Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları hesabına, 171.793.143 TL şerefiye Maddi Olmayan Duran Varlıklar hesabına sınıflandırılmıştır.

Grup UMS 19 "Çalışanlara Sağlanan Faydalar" standartında yapılan değişikliği 1 Ocak 2012 tarihinden başlayarak uygulamıştır. İlgili değişiklik aktüeryal kar/zararının diğer kapsamlı gelir altında yansıtılmasını gerektiriyor. Buna göre; önceki dönem konsolide finansal tablolarında "geçmiş yıl zararları"nda bulunan kıdem tazminatı karşılığından kaynaklanan aktüeryal kazanç/kayıpları özkaynak içerisinde ayrı bir kalem olarak göstermiştir. Grup ayrıca 31 Aralık 2012 tarihli konsolide kar/zarar tablosunda muhasebeleştiği aktüeryal kazanç/kayıpları "diğer kapsamlı gelir/gider" hesabına sınıflamıştır

31 Aralık 2012 tarihli kar/zarar tablosunda; 7.039.192 TL finansal gelirler hesabından diğer faaliyet gelirleri hesabına, 3.683.570 TL finansal giderler hesabından diğer faaliyet giderleri hesabına, 1.425.320 TL diğer faaliyetlerden giderler hesabından yatırım faaliyetlerinden giderler hesabına, 574.508 TL diğer faaliyetlerden giderler hesabından yatırım faaliyetlerinden gelir hesabına sınıflandırılmıştır. Ayrıca, 94.314 TL Aktüeryal kazanç diğer kapsamlı gelir/gidere sınıflandırılmıştır.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Netleştirme / Mahsup

Finansal varlıklar ve yükümlülükler, yasal olarak netleştirme hakkı var olması, net olarak ödenmesi veya tahsilinin mümkün olması veya varlığın elde edilmesi ile yükümlülüğün yerine getirilmesinin eş zamanlı olarak gerçekleşebilmesi halinde, bilançoda net değerleri ile gösterilirler.

2.6 Kullanılan Para Birimi

Grup’un finansal tabloları faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Grup’un finansal durumu ve faaliyet sonuçları, geçerli para birimi olan ve finansal tablolar için sunum para birimi olan Türk Lirası cinsinden ifade edilmiştir.

2.7 Muhasebe Politikalarında/Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak uygulanır.

Bilgilerin yeniden düzenlenmesi aşırı bir maliyete neden oluyorsa önceki dönemlere ait karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmemekte, bir sonraki dönemin birikmiş karlar hesabı, söz konusu dönem başlamadan önce hatanın kümülatif etkisiyle yeniden düzenlenmektedir.

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

İlişikteki konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan önemli muhasebe politikaları aşağıdaki gibidir:

Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzerleri, kasadaki nakit varlıkları, bankalardaki nakit para ve vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatları içermektedir. Nakit ve nakit benzerleri, kolayca nakde dönüştürülebilir, vadesi üç ayı geçmeyen ve değer kaybetme riski bulunmayan kısa vadeli yüksek likiditeye sahip varlıklardır.

Nakit ve nakit benzerleri elde etme maliyetleri ve tahakkuk etmiş faizlerinin toplamı ile gösterilmiştir. Yabancı para cinsinden olan banka bakiyeleri dönem sonu kurundan değerlendirilmiştir.

Ticari alacaklar

Doğrudan bir borçluya mal veya hizmet tedariki ile oluşan Grup kaynaklı ticari alacaklar, etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyeti üzerinden değerlendirilmiştir. Belirtilmiş bir faiz oranı bulunmayan kısa vadeli ticari alacaklar, faiz tahakkuku etkisinin önemsiz olması durumunda fatura tutarından değerlendirilmiştir.

Grup’un, ödenmesi gereken meblağları tahsil edemeyecek olduğunu gösteren bir durumun söz konusu olması halinde ticari alacaklar için bir alacak riski karşılığı oluşturulur. Karşılık, müşteriden alınan teminatlar göz önüne alınarak, Grup yönetimi tarafından tahmin edilen ve ekonomik koşullardan ya da hesabın doğası gereği taşıdığı riskten kaynaklanabilecek olası zararları karşıladığı düşünülen tutardır. Ayrılan karşılık değer düşüklüğü olarak kapsamlı gelir tablosuna yansıtılır. Değer düşüklüğü tutarı, zarar yazılmasından sonra oluşacak bir durum dolayısıyla azalır, söz konusu tutar, cari dönemde gelir tablosuna yansıtılır.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Ticari borçlar

Ticari ve diğer borçlar, mal ve hizmet alımı ile ilgili ileride doğacak faturalanmış ya da faturalanmamış tutarın rayiç değerini temsil eden indirgenmiş maliyet bedeliyle kayıtlarda yer almaktadır.

Varlıklarda değer düşüklüğü

Varlıkların taşınan değerlerinin gerçekleşmeyeceğine yönelik olay veya değişikliklerin meydana gelmesi durumunda herhangi bir değer düşüklüğünün olup olmadığı incelenmektedir. Söz konusu uyarıların olması veya taşınan değerlerin gerçekleşebilir değeri aşması durumunda varlıklar gerçekleşebilir değerlerine indirgenmektedir. Varlıkların taşıdıkları değer, gerçekleşebilir değeri aştığında değer düşüklüğü karşılık gideri gelir tablosuna yansıtılır. Paraya çevrilebilecek tutar, varlığın net satış fiyatı ve kullanımdaki net defter değerinden yüksek olanıdır. Paraya çevrilebilecek tutar, belirlenebiliyorsa her bir kıymet için, belirlenemiyorsa kıymetin dahil olduğu nakit yaratan birim için tahmin edilir. Ancak, değer düşüklüğü karşılığının ters çevrilmesi sonucu varlığın taşınan değerinde meydana gelen artış, bu varlığa geçmiş yıllarda hiç değer düşüklüğü ayrılmamış olması halinde belirlenecek değerini aşmaması koşuluyla kayda alınmaktadır.

Maddi duran varlıklar

Maddi duran varlıklar, 1 Ocak 2005 tarihinden önce iktisap edilen kalemler için TL'nin 31 Aralık 2004 tarihindeki satın alım gücüyle ifade edilen düzeltilmiş elde etme maliyetleri üzerinden, 1 Ocak 2005 tarihinden sonra iktisap edilen kalemler için ise elde etme maliyetleri üzerinden, birikmiş amortisman ve varsa kalıcı değer düşüklüğünün indirilmesi sonrasında oluşan net değeri ile konsolide finansal tablolara yansıtılmaktadır. Diğer maddi duran varlıklar, ilk kayda alındıkları anda önemli bölümlere dağıtılır ve her bir bölüm ilgili faydalı ömürleri göz önünde bulundurularak amortismanına tabi tutulur. Amortisman, maddi duran varlıkların yaklaşık ekonomik ömürlerini yansıtan oranlarda doğrusal amortisman metoduna göre hesaplanmaktadır. Arsaların, ekonomik ömürleri sonsuz olarak kabul edildiğinden amortismanına tabi tutulmamışlardır.

Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri ile makine, tesis ve cihazlar, kapasitelerinin tam olarak kullanılmaya hazır olduğu ve fiziksel durumlarının belirlenen üretim kapasitesini karşılayacağı durumlarda aktifleştirilir ve amortismanına tabi tutulmaya başlanırlar. Maddi duran varlıkların hurda değerinin önemli tutarda olmadığı tahmin edilmektedir. Maddi duran varlık alımları için verilmiş olan avanslar, ilgili varlık aktifleştirilene kadar diğer dönen varlıklar kalemi altında takip edilmektedir.

Söz konusu varlıkların tahmin edilen faydalı ömürlerine göre belirlenmiş amortisman ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

	Amortisman Yılı
Binalar	10 – 50
Yerüstü Düzenleri	10 – 20
Makine	6 – 10
Tesisler	5 – 14
Nakil Vasıtaları	5 – 10
Döşeme ve Demirbaşlar	2 – 15
Özel Maliyetler	5 – 20

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Maddi duran varlıklar (Devamı)

Bakım ve onarım giderleri oluştukları dönemin konsolide kapsamlı gelir tablosuna gider olarak kaydedilirler. Aktifleştirmeden sonraki harcamalar, gelecekte yenilemeden önceki durumdan daha iyi bir performans ile ekonomik fayda sağlanmasının kuvvetle muhtemel olması ve ilgili harcamanın maliyetinin güvenilebilir bir şekilde ölçülmesi durumunda ilgili varlığın maliyetine eklenirler. Grup, aktifleştirmeden sonraki harcamalar kapsamındaki değiştirilen parçaların diğer bölümlerden bağımsız bir şekilde amortismanına tabi tutulup tutulmadığına bakmaksızın taşınan değerlerini bilançodan çıkarır. Varlığın maliyetine eklenen söz konusu aktifleştirme sonrası harcamalar, ekonomik ömürleri çerçevesinde amortismanına tabi tutulurlar.

Maddi duran varlıkların elden çıkartılmasında elde edilen kar ya da zarar, maddi duran varlığın taşıdığı değere göre belirlenir ve ilgili gelir ve gider hesaplarına kaydedilir.

Maddi olmayan duran varlıklar

Hizmet imtiyaz anlaşmaları

Bağlı ortaklık Mepet'in , T.C. Ulaştırma, Denizcilik ve Haberleşme Bakanlığı'na bağlı Karayolları Genel Müdürlüğü ile Yap-İşlet-Devret sözleşmeleri imzalamıştır. İlgili sözleşmeler otoyol hizmet tesislerinin projelendirilmesi, yapımı, bakımı, işletilmesi ve kira süresi sonrasında Karayolları Genel Müdürlüğü'ne bedelsiz ve kullanılabilir durumda devredilmesini kapsamaktadır.İlgili sözleşmeler ile tamamlanan tesis ve akaryakıt istasyonları bitiş tarihleri Not 41'de açıklanmıştır.

Grup, imtiyaz altyapısını kullanma hakkına sahip olması durumunda hizmet imtiyaz sözleşmesinin şartlarından doğan hakları maddi olmayan duran varlık olarak muhasebeleştirir. Hizmet imtiyaz anlaşmasında belirtilmiş inşaatın yapılması ya da hizmetlerin geliştirilmesi olarak değerlendirilen maddi olmayan duran varlıklar ilk defa kayıtlara alınırken gerçeğe uygun değerleri ile muhasebeleştirilirler.İlk kayda alınmalarını takiben bu maddi olmayan duran varlıklar başlangıçtan sonra bu gayrinakdi haklar elde edilme maliyetlerinden itfa payları ve ilgili değer düşüklüğü karşılığı düşüldükten sonra muhasebeleştirilmektedir.İlgili varlıklar sözleşme sürelerince itfa edilmektedir.

Tesis ve akaryakıt istasyonu işletim hakkı gayrinakdi varlığı ise, başlangıçta varlığın elde edilmesi için devredilen ücretin gerçeğe uygun değeri olan maliyet değerinden muhasebeleştirilir ve bu verilen yapım hizmetlerinin karşılığında alınan veya alınacak olan ücretin gerçeğe uygun değeridir. Yapım hizmetlerinin karşılığında alınan veya alınacak olan ücretin gerçeğe uygun değeri, diğer benzer inşaat işleri ile tutarlı bir marj yansıtmak üzere, gerçekleştirilen gerçek maliyetlere dair bir marj da içermektedir.YİD kapsamındaki bütün tesis ve akaryakıt istasyonlarının brut kar oranı % 0'dır.

Yazıhane kullanım hakları

Grup'un sadece kira geliri elde ettiği ancak rekabet koşulları sebebiyle edindiği yazıhane kullanım hakları maddi olmayan duran varlık olarak sınıflanmıştır. Kullanım haklarının maliyetini ilk edinim maliyetlerinden oluşmaktadır. Kullanım hakkı sürelerince itfa edilmektedir.

Diğer maddi olmayan duran varlıklar

Maddi olmayan varlıklar, tanımlanabilir olması, ilgili kaynak üzerinde kontrolün bulunması ve gelecekte elde edilmesi beklenen bir ekonomik faydanın varlığı kriterlerine göre finansal tablolara alınmaktadır. Maddi olmayan varlıklar, elde etme maliyetinden birikmiş amortismanın ve varsa kalıcı değer kayıpları düşülerek ifade edilmişlerdir. Amortisman, bütün maddi olmayan duran varlıklar için doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak kıst bazında hesaplanmıştır. İktisap edilmiş hakları, bilgi sistemlerini ve bilgisayar yazılımlarını içermektedir.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Satış amacıyla elde tutulan duran varlıklar ve durdurulan faaliyetler

Satış amaçlı elde tutulan duran varlıklar kayıtlı değerlerinin, kullanılmak suretiyle değil, satış işlemi sonucu geri kazanıldığı durumlarda satış amaçlı elde tutulan duran varlıklar olarak sınıflandırılır ve amortisman ayrılması durdurulur. Satış amaçlı elde tutulan duran varlıklar kayıtlı değerleri ile gerçeğe uygun değerlerinden satış giderlerinin çıkarılması sonucu oluşan değerden düşük olanı ile değerlenir.

Durdurulan faaliyetlerden kaynaklanan gelir ve gider kapsamlı gelir tablosu içinde ayrı olarak sınıflanır.

Yatırım amaçlı gayrimenkuller

Mal ve hizmetlerin üretiminde yada tedarikinde veya idari amaçla kullanılmak veya işlerin normal seyri esnasında satılmak yerine, kira geliri veya değer artış kazancı ya da her ikisini birden elde etmek amacıyla (sahibi veya finansal kiralama sözleşmesine göre kiracı tarafından) elde tutulan arsa veya bina ya da binanın bir kısmı veya her ikisi yatırım amaçlı gayrimenkuller olarak sınıflandırılır.

Yatırım amaçlı bir gayrimenkul, gayrimenkulle ilgili gelecekteki ekonomik yararların işletmeye girişinin muhtemel olması ve yatırım amaçlı gayrimenkulün maliyetinin güvenilir bir şekilde ölçülebilir olması durumunda bir varlık olarak muhasebeleştirilir.

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, düzeltilmiş elde etme maliyetinden birikmiş amortisman ve değer düşüklüğü arındırılarak mali tablolara yansıtılmaktadır.

Grup, önceki yıllarda kendisinin işlettiği ve sonraki yıllarda kiraya verdiği kendisine ait tesisleri yatırım amaçlı gayrimenkul olarak sınıflamıştır (Not 13). Daha önce yeniden değerlendirilmiş tutar üzerinden takip edilen bu gayrimenkullere ilişkin yeniden değerlendirme farkları özkaynak grubu içinde “Değer Artış Fonu” içerisinde yer almaktadır (Not 30). İlgili tutarlar yatırım amaçlı gayrimenkullerin elden çıkarılmasıyla doğrudan geçmiş yıl kar/zararları hesabına yansıtılacaktır.

Borçlanma maliyetleri

Özellikli varlığın elde edilmesi, inşaatı veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen borçlanma maliyetleri, ilgili özellikli varlığın maliyetinin bir parçası olarak aktifleştirilir. Diğer borçlanma maliyetleri oluştuğu dönemde gider olarak muhasebeleştirilir.

Maden hazırlık giderleri

Maden sahaları hazırlığı ile ilgili harcamalar (jeofiziksel, topoğrafik, jeolojik ve benzer türdeki harcamalar dahil) gelecekte ekonomik olarak sürdürülebilir bir sermaye olusumuna katkı sağlayacakları konusunda bir kanı oluşması durumu haricinde, oluştuğu dönemde gider olarak kaydedilir. Sözü edilen durumda, bir madenin ticari nitelikli üretim kapasitesine ulaşması ile birlikte söz konusu harcamalar aktifleştirilir ve madenin ekonomik ömrü süresince amortismanına tabi tutulur. Bir madenin geliştirme ve yapım aşaması öncesinde gider yazılan araştırma ve hazırlık harcamaları, bu aşamalar sonucunda ticari nitelik taşıyan bir maden rezervinin saptanması durumu da dahil olmak üzere, sonradan aktifleştirilmez.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

İşletme birleşmeleri ve şerefiye

İşletme birleşmeleri, iki ayrı tüzel kişiliğin veya işletmenin raporlama yapan tek bir işletme şeklinde birleşmesi olarak değerlendirilmektedir. İşletme birleşmeleri, UFRS 3 kapsamında, satın alma yöntemine göre muhasebeleştirilir.

İktisap maliyeti, alım tarihinde verilen varlıkların gerçeğe uygun değeri, çıkarılan sermaye araçları, değişimin yapıldığı tarihte varsayılan veya katlanılan yükümlülükler ve buna ilave iktisapla ilişkilendirilebilecek maliyetleri içerir. İşletme birleşmesi sözleşmesi gelecekte ortaya çıkacak olaylara bağlı olarak maliyetin düzeltilebileceğini öngören hükümler içerirse; bu düzeltmenin muhtemel olması ve değerinin tespit edilebilmesi durumunda, edinen işletme birleşme tarihinde birleşme maliyetine bu düzeltmeyi dahil eder.

Bir işletmenin satın alınması ilgili katlanılan satın alma maliyeti ile iktisap edilen işletmenin tanımlanabilir varlık, yükümlülük ve koşullu yükümlülüklerinin gerçeğe uygun değeri arasındaki fark şerefiye olarak konsolide finansal tablolarda muhasebeleştirilir.

İşletme birleşmesi sırasında oluşan şerefiye amortismanına tabi tutulmaz, bunun yerine yılda bir kez (31 Aralık tarihi itibarıyla) veya şartların değer düşüklüğünü işaret ettiği durumlarda daha sık aralıklarla değer düşüklüğü testine tabi tutulur. Şerefiye üzerinden hesaplanan değer düşüklüğü zararları takip eden dönemlerde söz konusu değer düşüklüğünün ortadan kalkması durumunda dahi gelir tablosu ile ilişkilendirilemez. Şerefiye, değer düşüklüğü testi sırasında nakit üreten birimler ile ilişkilendirilir.

İktisap edilen tanımlanabilir varlık, yükümlülük ve koşullu yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerindeki iktisap edenin payının işletme birleşmesi maliyetini aşması durumunda ise fark konsolide gelir tablosuyla ilişkilendirilir.

Ortak kontrol altında gerçekleşen işletme birleşmelerinin muhasebeleştirilmesinde ise işletme birleşmesine konu olan varlık ve yükümlülükler kayıtlı değerleri ile konsolide finansal tablolara alınır. Gelir tabloları ise işletme birleşmesinin gerçekleştiği mali yılın başlangıcından itibaren konsolide edilir. Önceki dönem finansal tablolarında karşılaştırılabilirlik amacıyla aynı şekilde yeniden düzenlenir. Bu işlemler sonucunda herhangi bir şerefiye veya negatif şerefiye hesaplanmaz. İştirak tutarı satın alınan şirketin sermayesindeki payı nispetindeki tutarı netleştirmesi sonucu oluşan fark doğrudan özkaynaklar içerisinde “ortak kontrol altındaki işletme birleşmeleri etkisi” olarak “Geçmiş yıl karları” kalemi altında muhasebeleştirilir. Grup’un 30 Eylül 2010 tarihinde gerçekleştirdiği Mepet iktisabında, kontrol gücünün geçici olduğu varsayımıyla “ortak kontrol altındaki işletme birleşmesi” olarak değerlendirilmemiş UFRS 3 “İşletme Birleşmeleri” standardı uygulanmıştır.

Azınlık payları ile gerçekleşen işlemler

Grup, ana ortaklık dışı ile gerçekleştirdiği hali hazırda kontrol etmekte olduğu ortaklıklara ait hisselerin alış ve satış işlemlerini Grup’un özkaynak sahipleri arasındaki işlemler olarak değerlendirmektedir. Buna bağlı olarak, ana ortaklık dışından ilave hisse alış işlemlerinde, elde etme maliyeti ile ortaklığın satın alınan payı nispetinde net varlıklarının kayıtlı değeri arasındaki fark özkaynaklar içerisinde muhasebeleştirilir. Ana ortaklık dışına hisse satış işlemlerinde ise satış bedeli ile ortaklığın satılan payı nispetindeki net varlıkların kayıtlı değeri arasındaki fark sonucu oluşan kayıp veya kazançlar da özkaynaklar içerisinde muhasebeleştirilir.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal araçlar

(i) Finansal varlıklar

Finansal yatırımlar, gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan ve gerçeğe uygun değerinden kayıtlara alınan finansal varlıklar haricinde, gerçeğe uygun piyasa değerinden alım işlemiyle doğrudan ilişkilendirilebilen harcamalar düşüldükten sonra kalan tutar üzerinden muhasebeleştirilir. Yatırımlar, yatırım araçlarının ilgili piyasa tarafından belirlenen süreye uygun olarak teslimatı koşulunu taşıyan bir kontrata bağlı olan işlem tarihinde kayıtlara alınır veya kayıtlardan çıkarılır.

Finansal varlıklar “alım-satım amaçlı finansal varlıklar”, “vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar”, “satılmaya hazır finansal varlıklar” ve “kredi ve alacaklar” olarak sınıflandırılır.

Etkin faiz yöntemi

Etkin faiz yöntemi, finansal varlığın itfa edilmiş maliyet ile değerlendirilmesi ve ilgili faiz gelirinin ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir. Etkin faiz oranı; finansal aracın beklenen ömrü boyunca veya uygun olması durumunda daha kısa bir zaman dilimi süresince tahsil edilecek tahmini nakit toplamının, ilgili finansal varlığın tam olarak net bugünkü değerine indirgeyen orandır.

Alım-Satım amaçlı finansal varlıklar dışında sınıflandırılan finansal varlıklar ile ilgili gelirler etkin faiz yöntemi kullanmak suretiyle hesaplanmaktadır.

Alım-satım amaçlı finansal varlıklar

Gerçeğe uygun değer farkı gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar; alım-satım amacıyla elde tutulan finansal varlıklardır. Bir finansal varlık kısa vadede elden çıkarılması amacıyla edinildiği zaman söz konusu kategoride sınıflandırılır. Finansal riske karşı etkili bir koruma aracı olarak belirlenmemiş olan türev ürünleri teşkil eden bahse konu finansal varlıklar da gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak sınıflandırılır. Bu kategoride yer alan varlıklar, dönen varlıklar olarak sınıflandırılırlar.

Vadesine kadar elde tutulan finansal varlıklar

Grup’un vadesine kadar elde tutma olanağı ve niyeti olduğu, sabit veya belirlenebilir bir ödeme planına sahip, sabit vadeli borçlanma araçları, vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar olarak sınıflandırılır. Vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar etkin faiz yöntemine göre itfa edilmiş maliyet bedelinden değer düşüklüğü tutarı düşülerek kayıtlara alınır ve ilgili gelirler etkin faiz yöntemi kullanılmak suretiyle hesaplanır.

Satılmaya hazır finansal varlıklar

Satılmaya hazır finansal varlıklar (a) vadesine kadar elde tutulacak finansal varlık olmayan veya (b) alım satım amaçlı finansal varlık olmayan finansal varlıklardan oluşmaktadır. Satılmaya hazır finansal varlıklar kayıtlara alındıktan sonra güvenilir bir şekilde ölçülebiliyor olması koşuluyla gerçeğe uygun değerleriyle değerlendirilmektedir. Gerçeğe uygun değeri güvenilir bir şekilde ölçülemeyen ve aktif bir piyasası olmayan menkul kıymetler maliyet değeriyle gösterilmektedir. Satılmaya hazır finansal varlıklara ilişkin kar veya zararlara ilgili dönemin gelir tablosunda yer verilmektedir. Bu tür varlıkların makul değerinde meydana gelen değişiklikler özkaynak hesapları içinde gösterilmektedir. İlgili varlığın elden çıkarılması veya değer düşüklüğü olması durumunda özkaynak hesaplarındaki tutar kar / zarar olarak gelir tablosuna transfer edilir. Satılmaya hazır finansal varlık olarak sınıflandırılan özkaynak araçlarına yönelik yatırımlardan kaynaklanan ve gelir tablosunda muhasebeleştirilen değer düşüş karşılıkları, sonraki dönemlerde gelir tablosundan iptal edilemez. Satılmaya hazır olarak sınıflandırılan özkaynak araçları haricinde, değer düşüklüğü zararı sonraki dönemde azalırsa ve azalış değer düşüklüğü zararının muhasebeleştirilmesi sonrasında meydana gelen bir olayla ilişkilendirilebiliyorsa, önceden muhasebeleştirilen değer düşüklüğü zararı gelir tablosunda iptal edilebilir.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal araçlar (Devamı)

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

Alım-satım amaçlı finansal varlıklar dışındaki finansal varlık veya finansal varlık grupları, her bilanço tarihinde değer düşüklüğüne uğradıklarına ilişkin göstergelerin bulunup bulunmadığına dair değerlendirmeye tabi tutulur. Finansal varlığın ilk muhasebeleştirilmesinden sonra bir veya birden fazla olayın meydana gelmesi ve söz konusu olayın ilgili finansal varlık veya varlık grubunun güvenilir bir biçimde tahmin edilebilen gelecekteki nakit akımları üzerindeki olumsuz etkisi sonucunda ilgili finansal varlığın değer düşüklüğüne uğradığına ilişkin tarafsız bir göstergenin bulunması durumunda değer düşüklüğü zararı oluşur.

Bütün finansal varlıklarda (diğer alt başlıklarda tanımlanan alacak ve krediler hariç), değer düşüklüğü doğrudan ilgili finansal varlığın kayıtlı değerinden düşülür. Satılmaya hazır özkaynak araçları haricinde, değer düşüklüğü zararı sonraki dönemde azalırsa ve azalış değer düşüklüğü zararının muhasebeleştirilmesi sonrasında meydana gelen bir olayla ilişkilendirilebiliyorsa, önceden muhasebeleştirilen değer düşüklüğü zararı, değer düşüklüğünün iptal edileceği tarihte yatırımın değer düşüklüğü hiçbir zaman muhasebeleştirilmemiş olması durumunda ulaşacağı itfa edilmiş maliyet tutarını aşmayacak şekilde gelir tablosunda iptal edilir. Satılmaya hazır özkaynak araçlarının gerçeğe uygun değerinde değer düşüklüğü sonrasında meydana gelen artış, doğrudan özkaynaklarda muhasebeleştirilir.

(ii) Finansal yükümlülükler

Grup’un finansal yükümlülükleri ve özkaynak araçları, sözleşmeye bağlı düzenlemelere, finansal bir yükümlülüğün ve özkaynağa dayalı bir aracın tanımlanma esasına göre sınıflandırılır. Grup’un tüm borçları düşüldükten sonra kalan varlıklarındaki hakkı temsil eden sözleşme özkaynağa dayalı finansal araçtır. Belirli finansal yükümlülükler ve özkaynağa dayalı finansal araçlar için uygulanan muhasebe politikaları aşağıda belirtilmiştir.

Finansal yükümlülükler gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler veya diğer finansal yükümlülükler olarak sınıflandırılır.

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler, gerçeğe uygun değeriyle kayda alınır ve her raporlama döneminde, bilanço tarihindeki gerçeğe uygun değeriyle yeniden değerlendirilir. Gerçeğe uygun değerlerindeki değişim, gelir tablosunda muhasebeleştirilir. Gelir tablosunda muhasebeleştirilen net kazanç ya da kayıplar, söz konusu finansal yükümlülük için ödenen faiz tutarını da kapsar.

Finansal varlık ve yükümlülüklerin kayda alınması ve kayıttan çıkarılması

Grup, finansal varlık veya yükümlülükleri, ilgili finansal araç sözleşmelerine taraf olduğu takdirde bilançosuna yansıtmaktadır. Grup finansal varlığın tamamını veya bir kısmını, sadece söz konusu varlıkların konu olduğu sözleşmeden doğan haklar üzerindeki kontrolünü kaybettiği zaman kayıttan çıkartır. Grup finansal yükümlülükleri ancak sözleşmede tanımlanan yükümlülüğü ortadan kalkar, iptal edilir veya zaman aşımına uğrar ise kayıttan çıkartır.

Hisse başına kazanç

Hisse başına kar, net karın ilgili yıl içinde mevcut hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile tespit edilir. Şirketler mevcut hissedarlara birikmiş karlardan ve izin verilen yedeklerden hisseleri oranında hisse dağıtarak (“Bedelsiz Hisseler”) sermayelerini artırabilir (Dipnot 41). Hisse başına kar hesaplanırken, bu bedelsiz hisse ihracı çıkarılmış hisseler olarak sayılır. Dolayısıyla hisse başına kar hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse adedi ortalaması, hisselerin bedelsiz olarak çıkarılmasını geriye dönük olarak uygulamak suretiyle elde edilir.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Karşılıklar, şarta bağlı yükümlülükler ve şarta bağlı varlıklar

Grup'un, geçmişteki işlemlerinin sonucunda mevcut hukuki veya geçerli bir yükümlülüğünün olduğu bulunması ve yükümlülüğün yerine getirilmesi için kaynakların dışı akmasının gerekli olabileceği ve tutar için güvenilir bir tahminin yapılabileceği durumlarda karşılıklar oluşturulur.

Geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti işletmenin tam olarak kontrolünde bulunmayan gelecekteki bir veya daha fazla kesin olmayan olayın gerçekleşip gerçekleşmemesi ile teyit edilebilmesi mümkün yükümlülükler ve varlıklar finansal tablolara alınmamakta ve şarta bağlı yükümlülükler ve varlıklar olarak değerlendirilmekte ve finansal tablolara dahil edilmemektedir (Dipnot 25). Gelecek dönemlerde oluşması beklenen operasyonel zararlar için herhangi bir karşılık ayrılmamaktadır.

Şarta bağlı yükümlülük olarak işleme tabi tutulan kalemler için gelecekte ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimalinin muhtemel hale gelmesi durumunda, bu şarta bağlı yükümlülük, güvenilir tahminin yapılamadığı durumlar hariç, olasılıktaki değişikliğin dönemin finansal tablolarında karşılık olarak finansal tablolara alınır.

Canlı varlıklar

Canlı varlıklar veya tarımsal ürünler, ancak söz konusu varlığın işletmenin kontrolünde bulunması, varlıktan beklenen ekonomik faydanın işletme tarafından elde edilebilecek olması ve varlığın gerçeğe uygun değeri veya maliyetinin güvenilir bir biçimde ölçülebilmesi halinde finansal tablolara alınır.

Varlıktan beklenen ekonomik fayda ise genellikle fiziki özellikler dikkate alınarak ölçülür. Canlı varlıklar finansal tablolara ilk defa alındığında ve her bir bilanço döneminde net makul değeriyle değerlendirilir. Canlı varlıkların, net makul değeriyle finansal tablolara ilk defa alınmasından ve bu tutarda gerçekleşen bir değişiklikten kaynaklanan kazanç veya zararlar oluştukları dönemde net kar veya zararın hesaplanmasında dikkate alınır.

İşletme, sadece ve sadece işletmenin, söz konusu varlığı geçmiş olayların sonucu olarak kontrol etmekte olması, varlığa ilişkin gelecekteki ekonomik faydaların işletmeye aktarılmasının muhtemel olması ve varlığın gerçeğe uygun değerinin veya maliyetinin güvenilir olarak ölçülebilmesi koşullarının gerçekleşmesi durumunda canlı bir varlığı muhasebeleştirir.

Bilanço tarihinden sonraki olaylar

Bilanço tarihinden sonraki olaylar; dönem karına ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar.

Şirket, bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir.

İlişkili taraflar

Bu rapor kapsamında Şirket'in hissedarları, Şirket'in hissedarlarının doğrudan 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 veya 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. İlişkili taraflarla olan işlemler finansal tablo dipnotlarında açıklanır

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

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 konsolide 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.

Kiralayan olarak

Operasyonel Kiralama

Operasyonel kiralamada, kiralanın varlıklar, konsolide bilançoda maddi duran varlıklar altında sınıflandırılır ve elde edilen kira gelirleri kiralama dönemi süresince, doğrusal yöntem ile konsolide gelir tablosuna yansıtılır.

Finansal kiralama

Kiralama konusu varlık, net kira yatırımına eşit bir alacak olarak finansal tablolarda izlenir. Finansal kiralama ile ilgili finansman geliri, finansal kiralama kapsamındaki net yatırıma sabit bir dönemsel getiri getirecek şekilde belirlenir. Alınan kira ödemeleri, anapara ve kazanılmamış finansman gelirlerini azaltacak şekilde brüt kira yatırımının tutarından düşülür.

Kazanılmamış gelir, brüt kira yatırımı ile kiralamadaki zımni faiz oranı üzerinden brüt yatırımın bugünkü değeri arasındaki farktır. Zımni faiz oranı, kiralamanın başlangıcı itibarıyla, asgari kira ödemeleri ile garanti edilmemiş hurda değer toplamını, kiralanın varlığın gerçeğe uygun değeri ile başlangıç maliyetlerinin toplamına eşitleyen iskonto oranıdır.

Çalışanlara sağlanan faydalar

Tanımlanmış fayda planı

Grup, Türkiye’deki 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.

Grup, ilişikteki konsolide finansal tablolarda yer alan kıdem tazminatı karşılığını çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. Hesaplanan tüm aktüeryal kazançlar ve kayıplar konsolide kapsamlı gelir tablosuna yansıtılmıştır.

Tanımlanmış katkı planı

Şirket, Türkiye’de Sosyal Güvenlik Kurumu’na zorunlu olarak sosyal sigortalar primi ödemektedir. Şirket’in, bu primleri ödediği sürece başka yükümlülüğü kalmamaktadır. Bu primler tahakkuk ettikleri dönemde personel giderlerine yansıtılmaktadır.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Banka kredileri

Krediler, alındıkları tarihlerde, alınan kredi tutarından işlem masrafları çıkartıldıktan sonraki değerleriyle kaydedilir. Krediler, iskonto edilmiş değer ile ilk kayda alınan değer arasındaki farkın önemli olması durumunda, etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyet değeri üzerinden belirtilir. İşlem masrafları düşüldükten sonra kalan tutar ile iskonto edilmiş maliyet değeri arasındaki fark, gelir tablosuna kredi dönemi süresince finansman maliyeti olarak yansıtılır. Kredilerden kaynaklanan finansman maliyeti, oluştuğunda gelir tablosuna kaydedilir.

Hasılat

Satış gelirleri, başta karayolu yolcu taşımacılığı, turizm acentalığı, yurtiçi-yurtdışı uçak bileti satışı ve motorlu kara nakil araçları alım-satımı olmak üzere petrol ve petrol ürünleri, et ve et ürünleri satışlarının faturalanmış değerlerini içermekte olup satışlar söz konusu satışı yapılan ürün ve hizmetlerin alıcılara teslim edilmesiyle ürün ile ilgili önemli risk ve getirilerin alıcıya transfer olduğu, satışla ilgili ekonomik faydanın işletmeye akacağına muhtemel olması ve gelir tutarının güvenilir bir şekilde hesaplanabildiği durumda gelir oluşmuş sayılır. Aynı işlem ile ilgili hasılat ve giderler eşanlı mali tablolara alınmaktadır.

Satış karşılığında nakit veya nakit benzerlerinin alındığı durumlarda, hasılat söz konusu nakit veya nakit benzerlerinin tutarıdır. Ancak, Şirket satışları vadeli olarak gerçekleştirilmekte ve satış bedelinin makul değeri, alacakların bugünkü değerine indirgenmesi suretiyle bulunmaktadır. Alacakların bugünkü değerinin belirlenmesinde; satış bedelinin nominal değerini, ilgili mal veya hizmetin peşin satış fiyatına indirgeyen faiz oranı kullanılır. Satış bedelinin nominal değeri ile bu şekilde bulunan makul değer arasındaki fark, faiz geliri olarak ilgili dönemlere yansıtılmaktadır.

Hasılat olarak kayıtlara alınan tutarların tahsilinin şüpheli hale gelmesi durumunda, ayrılan şüpheli alacak karşılığı, hasılat tutarının düzeltilmesi suretiyle değil, bir gider olarak mali tablolara alınır. Net satışlar, indirimler ve iadeler düşüldükten sonraki faturalanmış satış bedelinden oluşmaktadır.

Grup'un ana hasılat kalemlerine ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

Bilet satış gelirleri

Grup taşımacılık hizmetini hem kendi araçları hem de faaliyet kiralaması yaptığı araçlar ile sağlamaktadır. Grup bilet satışlarını ilişkili/diğer şirketlere ait yazıhaneler üzerinden yapmaktadır. Sefer gerçekleştiğinde bilet satış tutarları hasılat olarak kaydedilmektedir. Satışı gerçekleşmiş ancak seferi gerçekleşmemiş bilet tutarları ertelenmiş gelir olarak muhasebeleştirilmektedir.

Grup, faaliyet kiralaması yaptığı araçlardan sağlanan bilet satış bedellerinden, farklı isimler altında aldığı gelirlerin (ortaklık gelirleri, dış bölge komisyon gelirleri, katılım payı gelirleri vs) haricindeki tutarları satılan hizmet maliyeti ("Acenta ve bireysel otobüscü bilet satış komisyonları") olarak muhasebeleştirmektedir.

Dinlenme tesisleri gelirlerinin muhasebeleştirilmesi

Grup'un doğrudan kendisinin işlettiği tesislerden elde edilen gelirler, yukarıda tanımlanan şartlar oluştuğunda hasılat olarak muhasebeleştirilir. Grup'un kiraya verdiği tesislerden elde edilen gelir (koşullu kira), aylık olarak kazanıldığında finansal tablolara yansıtılır. Peşin alınan kiralar, kazanılmamış (ertelenmiş) gelir olarak kabul edilip, kiralama süresince aylık olarak itfa edilir. Şirket ile alt işletmeciler arasında yapılan sözleşme gereği, alt işletmeci mal alışlarını kendi adına yaparken, satışlarını Şirket adına gerçekleştirmektedir. Şirket ilgili satışları, alım maliyeti ve alt işletmeci payı ile netleştirerek koşullu kira olarak yansıtmaktadır. Şirket'in ayrıca sabit kira elde ettiği tesislerde mevcuttur ve aynı politika uygulanmaktadır.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Hasılat (Devamı)

Akaryakıt istasyonları gelirlerinin muhasebeleştirilmesi

Grup'un doğrudan kendisinin işlettiği akaryakıt istasyonlardan elde edilen gelirler yukarıda tanımlanan şartlar oluştuğunda hasılat olarak muhasebeleştirilir.

Grup'un işletmesini kiraya verdiği akaryakıt istasyonlarından elde edilen gelirler ise Grup'un işlettiği akaryakıt istasyonlarından kaynaklanan gelir gibi muhasebeleştirilir. Ancak alt işletmeciler ile yapılan sözleşme gereği akaryakıt satışlarından kaynaklanan net karın sözleşmede belirlenen oran kadarını (ortalama % 50) alt işletmecilere komisyon olarak vermektedir (Not 28).

Faiz gelir ve gideri

Faiz gelir ve giderleri etkin getiri metodu kullanılarak tahakkuk esasına göre kayıt edilmektedir.

İşletme tarafından tahsis edilmiş kredilerin tahsilatı şüpheli duruma düştüğü zaman ilgili faiz gelir tahakkuku kayıtlara yansıtılmaz.

Finans sektörü faaliyetlerinden gelirler

Grup aktifinde kayıtlı otobüs ve minibüsleri satış vaadi opsiyonlu kira sözleşmesi çerçevesinde acentelere kiralamaktadır. İlgili kiralama sözleşmelerinden kaynaklanan faiz, sigorta ve sözleşme iptal gelirleri ile sözleşme iptal giderlerini finans sektörü faaliyetlerinden gelir/gider olarak sınıflamaktadır.

Stoklar

Stoklar, elde etme maliyeti ve net gerçekleşebilir değerin düşük olanı ile değerlendirilmiştir. Net gerçekleşebilir değer, tahmini satış fiyatından tahmini tamamlama maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için gerekli tahmini satış maliyeti toplamının indirilmesiyle elde edilen tutardır. Stokların maliyeti tüm satın alma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katlanılan diğer maliyetleri içerir.

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

Vergi gideri veya geliri, dönem içerisinde ortaya çıkan kazanç veya zararlar ile alakalı olarak hesaplanan yasal ve ertelenmiş verginin toplamıdır.

Ertelenmiş vergi, bilanço yükümlülüğü metoduna göre bilanço tarihinde geçerli olan vergi oranları kullanılarak hesaplanmıştır. Ertelenmiş vergi, aktif ve pasiflerin finansal tablolarda yansıtılan değerleri ile vergi matrahları arasındaki geçici farkların vergi etkisi olup, finansal raporlama amacıyla dikkate alınarak yansıtılmaktadır.

Ertelenmiş vergi aktifli ilerde bu zamanlama farklılıklarının kullanılabileceği bir mali kar oluşabileceği ölçüde; tüm indirilebilir geçici farklar, kullanılmayan teşvik tutarları ile geçmiş dönemlere ilişkin taşınan mali zararlar için tanımlanır. Ertelenmiş vergi aktifli her bilanço döneminde gözden geçirilmekte ve ertelenmiş vergi aktifinin ilerde kullanılması için yeterli mali karın oluşmasının mümkün olmadığı durumlarda, bilançoda taşınan değeri azaltılmaktadır.

Ertelenmiş vergi aktifli ve pasifinin hesaplanmasında, Şirket'in bu geçici farkları kullanabileceğini düşündüğü tarihlerde geçerli olacak vergi oranları -bilanço tarihi itibarıyla yürürlüğe girmiş veya girmesi kesinleşmiş olan oranlar baz alınarak- kullanılmaktadır. Her bilanço döneminde Şirket, ertelenmiş vergi varlıklarını gözden geçirmekte ve gelecekte indirilebilir olması ihtimali göz önüne alınarak muhasebelemektedir.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Nakit akım tablosu

Nakit akım tablosunda, döneme ilişkin nakit akımları esas, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır. Nakit akım tablosunda yer alan nakit ve nakit benzerleri, nakit ve banka mevduatını içermektedir.

Finansal bilgilerin bölümlere göre raporlanması

Faaliyet bölümleri, Grup'un faaliyetlerine ilişkin karar almaya yetkili organlara veya kişilere sunulan iç raporlama ve stratejik bölümlere paralel olarak değerlendirilmektedir. Söz konusu bölümlere tahsis edilecek kaynaklara ilişkin kararların alınması ve bölümlerin performansının değerlendirilmesi amacıyla Grup'un faaliyetlerine ilişkin stratejik karar almaya yetkili organlar ve kişiler, Grup'un üst düzey yöneticileri olarak tanımlanmıştır. Bölümlere göre raporlama ürün cinsine göre yapılmıştır.

2.9 Önemli muhasebe tahminleri ve varsayımlar

Varlık ve yükümlülüklerin kayıtlı değerleri üzerinde önemli etkisi olan muhasebe tahminleri aşağıdaki gibidir:

Ertelenmiş finansman gelir/gideri:

Ticari alacak ve borçların etkin faiz yöntemiyle itfa edilmiş maliyetinin hesaplanmasında alacak ve borçlara ilişkin mevcut verilere göre beklenen tahsil ve ödeme vadeleri dikkate alınmıştır. Vadeli alım ve satımlar dolayısıyla dönem içerisinde alış maliyetleri ile satış gelirlerinin içerisinde yer alan finansman gelir ve giderlerinin tutarı, alınan ticari alacak ve borçların ilgili döneme ait devir hızları kullanılarak etkin faiz yöntemine göre tahmini bazda hesaplanmış ve finansman gelir ve giderlerine sınıflandırılmıştır. Vadeli alım ve satımlardan kaynaklanan ve dönem içinde oluşan alış maliyetleri ile satış gelirlerinin içerdiği tahakkuk etmemiş finansman gelir ve gider tutarları ortalama ticari alacak ve borç devir hızlarını kullanmak suretiyle yaklaşık olarak tesbit edilmektedir.

Faydalı ömür:

Maddi ve maddi olmayan varlıklar tahmini faydalı ömürleri boyunca amortisman ve itfaya tabi tutulmuştur.

Kıdem tazminatı:

Kıdem tazminatı karşılığı, personel devir hızı oranı geçmiş yıl tecrübeleri ve beklentiler doğrultusunda devir hızı hesaplanarak bilanço tarihindeki değerine indirgenmiştir.

Dava karşılıkları:

Dava karşılıkları ayrılırken, ilgili davaların kaybedilme olasılığı ve kaybedildiği takdirde katlanılacak olan sonuçlar Şirket hukuk müşavirlerinin görüşleri doğrultusunda değerlendirilmekte ve Şirket Yönetimi elindeki verileri kullanarak karşılık ayrılmaktadır.

Sahip olunan gayrimenkullere ilişkin maddi duran varlık - yatırım amaçlı gayrimenkul ayrımı:

Şirket sahip olup da kiraladığı tesisleri yatırım amaçlı gayrimenkul olarak sınıflamıştır. Şirket yasal kayıtlarında akaryakıt istasyonları ile birlikte muhasebeleştirilen ilgili tesislerin kayıtlı değerleri, gelecek dönemlerde yaratacakları net nakit akışı dikkate alınarak ayrıştırılmıştır.

Şerefîye değer düşüklüğü karşılığı:

Şerefîye üzerindeki değer düşüklüklerinin tahmini yapılırken ilgili nakit üreten birimlerin gelecekte yaratacağı nakit akışlarıyla ve iskonto oranıyla ilgili tahminler ve varsayımlar kullanılmıştır.

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.9 Önemli muhasebe tahminleri ve varsayımlar (Devamı)

Maddi duran varlıklar ve yatırım amaçlı gayrimenkuller değer düşüklüğü;

İlgili kıymetler üzerindeki değer düşüklüklerinin tahmini yapılırken nakit üreten birimlerin gelecekte yaratacağı nakit akışlarıyla ve iskonto oranıyla ilgili tahminler ve varsayımlar kullanılmıştır.

Kullanılan tahminler ilgili muhasebe politikalarında veya dipnotlarda gösterilmektedir.

NOT 3 – İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Yoktur (31 Aralık 2011: Yoktur.).

NOT 4 – DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Grup'un 31 Aralık 2013 ve 2012 tarihleri itibarıyla diğer işletmelerdeki payları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2013		31 Aralık 2012	
	Oran		Oran	
	(%)	Tutar	(%)	Tutar
Satılmaya hazır finansal varlıklar				
Metro Civa Kıymetli Maden İşl.San. ve Tic. A.Ş.*	99,96	999.960	99,96	999.960
Bursa Otobüsçüleri Temin Tevzi Kooperatifi***	--	--	6,25	1.271.186
Samsun Gıda San. ve Tic. A.Ş.	11,00	2.724.069	11,00	2.724.069
Metro Kargo Taşımacılık ve Lojistik Hizm. A.Ş. **	5,06	253.000	5,06	253.000
		3.977.029		5.248.215
Metro Civa Kıymetli Maden İşl.San. ve Tic. A.Ş.		(962.898)		(999.960)
(Sermaye taahhüdü)				
Metro Kargo Taşımacılık ve Lojistik Hizmetleri A.Ş.		(253.000)		(253.000)
(Değer düşüklüğü)				
Net kayıtlı değer		2.761.131		3.995.255

* Maliyet değeriyle değerlendirilmiştir.

** Metro Kargo'da 14 Haziran 2012 tarihinde gerçekleşen sermaye artışına Grup katılmamış ve iştirak oranı % 5,06'a düşmüştür. İlgili yatırımın kayıtlı değeri 31 Aralık 2013 ve 2012 tarihleri itibarıyla sıfır'dır. 1 Ocak - 31 Aralık 2012 tarihleri arasında kapsamlı gelir tablosu ile ilişkilendirilen (204.000) TL tutarındaki bakiye Metro Kargo'nun Mart ayı içerisinde artırdığı sermayenin Grup payına düşen tutarı ifade etmektedir. Grup payına düşen iştirak tutarının satın alma maliyetinin altında düşürmesi nedeni ile giderleştirilmiştir.

*** Söz konusu kooperatif hissesi, Bursa otogarındaki yazıhanelere ilişkin kullanım hakkı olduğundan 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla maddi olmayan duran varlıklara sınıflandırılmıştır.

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
31ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 5 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Gelir tablosu raporlaması;

1 Ocak – 31 Aralık 2013	Et Satışları	Holding	Tesis İşletmeciliği	Maden	Seyahat İşletmeciliği	Enerji	Eliminasyon	Toplam
Satış Gelirleri	7.194.616	--	250.228.948	--	684.659.023	990.143	(28.567.090)	914.505.640
Satışların Maliyeti (-)	(7.473.400)	--	(239.759.178)	(36.187)	(659.583.880)	(893.993)	29.258.782	(878.487.856)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar/(Zarar)	(278.784)	--	10.469.770	(36.187)	25.075.143	96.150	691.692	36.017.784
Finans Sektörü Faaliyetleri Hasılatı	--	--	--	--	16.365.930	--	--	16.365.930
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Brüt Kar/(Zarar)	--	--	--	--	16.365.930	--	--	16.365.930
Brüt Esas Faaliyet Karı/(Zararı)	(278.784)	--	10.469.770	(36.187)	41.441.073	96.150	691.692	52.383.714
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	(2.190.851)	(25.003)	(77.878)	--	(1.836.593)	--	--	(4.130.325)
Genel yönetim giderleri	(1.710.380)	(4.923.289)	(5.848.794)	(812.323)	(19.390.509)	(183.752)	2.716.823	(30.152.224)
Diğer faaliyet gelirleri	10.274.280	5.003.200	4.329.705	127.663	45.750.504	242.522	(48.191.894)	17.535.980
Diğer faaliyet giderleri	(4.105.406)	(2.294.108)	(7.805.604)	(464.324)	(25.953.074)	(40.739)	15.774.271	(24.888.984)
Faaliyet Karı/(Zararı)	1.988.859	(2.239.200)	1.067.199	(1.185.171)	40.011.401	114.181	(29.009.108)	10.748.161
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	168.606	24.417.782	4.049.145	14.338	--	--	(24.220.158)	4.429.713
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	--	(1.538.195)	1.229	--	(1.010.719)	--	--	(2.547.685)
Finansman Gideri Öncesi Karı/(Zararı)	2.157.465	20.640.387	5.117.573	(1.170.833)	39.000.682	114.181	(53.229.266)	12.630.189
Finansman Giderleri (-)	(188.286)	(1.134.696)	(1.163.717)	(414)	(6.967.440)	(1.404)	(12.337.501)	(21.793.458)
Vergi Öncesi Karı / (Zararı)	1.969.179	19.505.691	3.953.856	(1.171.247)	32.033.242	112.777	(65.566.767)	(9.163.269)
- Dönem Vergi Gelir/Gideri	--	--	(251.455)	--	(2.923.356)	--	--	(3.174.811)
- Ertelenmiş Vergi Gelir/Gideri	(750.104)	58.543	(812.327)	71.398	(5.319.688)	8.096	7.971.155	1.227.073
Sürdürülen Faaliyetler Dönem Karı/(Zararı)	1.219.075	19.564.234	2.890.074	(1.099.849)	23.790.198	120.873	(57.595.612)	(11.111.007)

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
31ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 5 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

Gelir tablosu raporlaması (Devamı);

1 Ocak – 31 Aralık 2012	Et Satışları	Holding	Tesis İşletmeciliği	Maden	Seyahat İşletmeciliği	Enerji	Eliminasyon	Toplam
Satış Gelirleri	6.827.625	27.208	234.452.614	12.775	660.209.973	232.828	(49.853.101)	851.909.922
Satışların Maliyeti (-)	(7.098.505)	--	(222.034.559)	(138.138)	(638.391.255)	--	52.834.210	(814.828.247)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar/(Zarar)	(270.880)	27.208	12.418.055	(125.363)	21.818.718	232.828	2.981.109	37.081.675
Finans Sektörü Faaliyetleri Hasılatı	--	--	--	--	8.250.380	--	--	8.250.380
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Brüt Kar/(Zarar)	--	--	--	--	8.250.380	--	--	8.250.380
Brüt Esas Faaliyet Karı/(Zararı)	(270.880)	27.208	12.418.055	(125.363)	30.069.098	232.828	2.981.109	45.332.055
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	(1.612.408)	--	(1.035.822)	--	(689.951)	--	--	(3.338.181)
Genel yönetim giderleri	(1.251.657)	(7.082.036)	(6.659.151)	(685.591)	(16.405.774)	(125.955)	4.888.314	(27.321.850)
Diğer faaliyet gelirleri	168.482	6.781.034	673.543	36.238	930.063	(26.180)	(215.693)	8.347.487
Diğer faaliyet giderleri	(306.007)	(163.827)	(6.352.566)	(55.338)	(6.280.049)	--	(5.345.274)	(18.503.061)
Faaliyet Karı/(Zararı)	(3.272.470)	(437.621)	(955.941)	(830.054)	7.623.387	80.693	2.308.456	4.516.450
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	77.281	445.300	51.927	--	--	--	--	574.508
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	--	--	(1.425.320)	--	--	--	--	(1.425.320)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından/Zararlarından Paylar	--	--	--	--	--	--	(204.000)	(204.000)
Finansman Gideri Öncesi Karı/(Zararı)	(3.195.189)	7.679	(2.329.334)	(830.054)	7.623.387	80.693	2.104.456	3.461.638
Finansman Giderleri (-)	(5.692.555)	(2.450.861)	283.251	(363.389)	(26.036.721)	105.867	23.034.461	(11.119.947)
Vergi Öncesi Karı / (Zararı)	(8.887.744)	(2.443.182)	(2.046.083)	(1.193.443)	(18.413.334)	186.560	25.138.917	(7.658.309)
- Dönem Vergi Gelir/Gideri	--	--	(330.834)	--	(2.473.806)	(42.788)	--	(2.847.428)
- Ertelenmiş Vergi Gelir/Gideri	1.073.855	(29.352)	155.894	37.630	4.693.574	(392)	(4.718.818)	1.212.391
Sürdürülen Faaliyetler Dönem Karı/(Zararı)	(7.813.889)	(2.472.534)	(2.221.023)	(1.155.813)	(16.193.566)	143.380	20.420.099	(9.293.346)

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 5 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

Bilanço raporlaması;

31 Aralık 2013	Et Satışları	Holding	Tesis İşletmeciliği	Maden	Seyahat İşletmeciliği	Enerji	Eliminasyon	Toplam
Toplam varlıklar	37.424.668	436.408.375	167.669.824	4.029.905	300.656.376	2.029.226	(340.369.688)	607.848.686
Toplam yükümlülükler	8.206.198	62.057.925	49.584.496	4.720.463	193.267.290	418.981	(56.811.517)	261.443.836
Net varlıklar	29.218.470	374.350.450	118.085.328	(690.558)	107.389.086	1.610.245	(283.558.171)	346.404.850
Bölüm maddi ve maddi olmayan duran, yatırım ve satış amaçlı varlıklar	18.379.065	3.613.864	131.619.414	2.118.242	108.211.766	246.095	(13.248.322)	250.940.124
Amortisman ve itfa payı gideri	1.632.073	79.291	4.160.955	406.871	26.888.511	14.374	(491.787)	32.690.288
Yapılmakta olan yatırımlar tutarları	--	--	102.075	15.230	--	--	--	117.305
31 Aralık 2012	Et Satışları	Holding	Tesis İşletmeciliği	Maden	Seyahat İşletmeciliği	Enerji	Eliminasyon	Toplam
Toplam varlıklar	33.194.490	394.825.392	139.600.725	4.009.372	169.198.653	1.541.120	(239.521.862)	502.847.890
Toplam yükümlülükler	4.101.110	46.075.477	23.923.472	3.602.247	78.075.652	51.039	(21.969.125)	133.859.872
Net varlıklar	29.093.380	348.749.915	115.677.253	407.125	91.123.001	1.490.081	(217.552.737)	368.988.018
Bölüm maddi ve maddi olmayan duran, yatırım ve satış amaçlı varlıklar	9.663.975	3.713.354	126.213.340	2.536.501	81.815.871	260.470	-	224.203.511
Amortisman ve itfa payı gideri	1.091.627	176.390	3.747.908	429.237	24.021.178	14.917	-	29.481.256
Yapılmakta olan yatırımlar tutarları	-	-	-	15.230	-	-	-	15.230

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
31ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 6 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

a) Alacak/ borç bakiyeleri ;

	31 Aralık 2013			31 Aralık 2012		
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	Peşin Ödenmiş Giderler	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	Peşin Ödenmiş Giderler
İlişkili taraflardan alacaklar						
İstanbul Metro Turizm Seyahat Ltd.Şti.*	24.145.166	--	--	8.755.939	--	--
Fatma ÖztürkGümüşsu	--	2.053.178	--	--	--	--
Metro Servis Taşımacılık Ltd. Şti.	43.097	--	--	--	--	--
Atlas Yazılım ve Bilişim Hizmetleri Tic. A.Ş.**	2.277.086	--	--	4.474.040	--	87.058
Metro İnş. İth. İhr. San.ve Tic.Ltd.Şti.***	--	9.687.646	--	--	502.500	7.183.606
Trakya Metro Tur. Taş. Org. Tic.AŞ *	5.133.121	--	--	4.455.219	--	--
Mola Petrol Gıda Nak.Tic.Ltd.Şti.	--	--	--	100.794	--	--
Sampi Gıda Üretim Pazarlama ve Tic.A.Ş.	256.145	--	--	406.403	--	--
Metro Uluslararası Sey.veTur.Tic.Ltd.Şti*	827.756	--	--	405.169	--	--
Samsun Gıda San. Ve Tic. A.Ş.	44.293	--	--	249.549	--	--
Bostan Tar. Ürn. Seracılık ve Gıda San.Tic.A.Ş.	20.583	--	--	16.784	--	--
Galip Öztürk Holding A.Ş.	450	--	--	12.618	--	--
Avrasya Terminal İşletmeleri A.Ş.	10.998	--	--	10.023	--	--
Galip Öztürk	--	16.150	--	--	16.150	--
Ankara Metro Seyahat Turizm ve Taş. A.Ş.	912.940	--	--	3.719	--	--
Başkent Metro Turizm Seyahat Taş. Tic. Ltd. Şti.	1.488.035	--	--	--	--	--
Miranda Otel İşletmeciliği A.Ş.	14.227	--	--	1.025	--	--
Avrasya Gayrimenkul Yat.ve Tic.A.ş	--	--	619	--	--	--
Ayvacak Sey. Taş. ve Turizm Ltd. Şti.*	61.728	--	--	144	--	--
Metro Kargo Taş . ve Lojistik Hizm. A.Ş.	481.602	101.431	329.275	--	2.007	--
Mupek Taş. Turizm Tiç. Ltd.Şti.*	4.571.428	--	--	--	--	--
Metro Plus Ltd.Şti.	2.637.485	--	--	--	--	--
Samsun Metro Turizm Nakliyat Tic.Ltd.Şti.	36.768	447.209	--	--	--	0
Kırklareli Metro Sey.Taş.ve Tic.Ltd.Şti.	14.017	--	--	--	--	--
Metro Civa Kıymetli Maden İşletmeciliği A.Ş	--	--	--	--	30.819	--
Metro Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	--	--	--	--	--	--
Çarşamba Metro Turizm T.A.Ş.	65.814	--	--	--	--	--
Metro Medya Aracılık Hizmetleri Ltd.Şti.	143.588	--	--	--	--	10.000
Edirne Metro Arda Tur. Nak. Petrol Ür. Tic. Ltd. Şti.	38.776	--	--	--	--	--
Ertelenmiş finansman geliri	(1.527.359)	(39.068)	--	(134.693)	--	--
	41.697.744	12.266.546	329.894	18.756.733	551.476	7.280.664

* Grup adına yapılan yolcu taşımacılığından kaynaklanmıştır.

** Netbuscard ile yapılan satışlardan kaynaklanmıştır.

*** İnşaat hizmeti için verilen avans/alacaklardan oluşmaktadır. Grup ile Metro İnşaat İthalat İhracat San ve Tic. Ltd. Şti. arasında söz konusu bakiyenin 31 Ağustos 2014’ten başlamak üzere 31 Mart 2016’ya kadar yirmi eşit taksitte tahsil edilmesi ile ilgili olarak 02 Ocak 2014 tarihli protokol imzalanmıştır. Grup vade sonuna kadar 1.952.964 TL tutarında faiz geliri elde edecektir.

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 6 – İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI (Devamı)

a) Alacak/ borç bakiyeleri (devamı);

	31 Aralık 2013			31 Aralık 2012		
	Ticari Borçlar	Diğer Borçlar	Ertelenmiş Gelirler	Ticari Borçlar	Diğer Borçlar	Ertelenmiş Gelirler
İlişkili taraflara borçlar						
Atlas Yazılım ve Bilişim Hizmetleri A.Ş.**	403.310	--	--	2.851.277	--	1.835.546
Metro İnşaat İth.İhr.San.ve Tic.Ltd.Şti.***	419.962	10.809	--	407.774	--	--
Metro Medya Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş.	700.328	--	--	281.130	--	--
Galip Öztürk *	--	29.888.204	--	--	28.136.182	--
Galip Öztürk Holding A.Ş.	113.268	--	--	125.703	--	--
Metro Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	58.671	132.915	--	122.063	--	--
Miranda Otel İşletmeciliği Tur.ve Tic. A.Ş.	97.729	--	--	82.661	--	--
Avrasya Terminal İşletmeleri A.Ş.	90.297	9.020	--	25.715	9.020	--
Samsun Gıda San. Ve Tic. A.Ş.	49.624	--	--	25.134	--	--
Sampi Gıda Üretim Pazarlama ve Tic.A.Ş.	417.676	--	--	21.646	--	--
Ankara Metro Seyahat Turizm ve Taş. A.Ş.	--	--	3.011.592	--	--	1.304.185
Avrasya Gayrimenkul Yat.ve Tic.A.Ş.	--	19.218.022	--	7.367	--	--
Trakya Metro Tur. Org. ve Tic. A.Ş.	3.627	--	--	--	--	--
Ayvacak Sey.Taş. ve Turizm Ltd. Şti.	--	--	--	--	--	747.553
Erdem Yücel	--	--	--	--	2.066	--
Avrasya Petrol ve Tur. Tes. Yat. A.Ş.	--	1.211	420	--	--	--
Çarşamba Metro Turizm T.A.Ş.	48.412	--	--	--	--	--
Fatma Öztürk Gümüşü	--	59.455	--	--	--	--
İstanbul Metro Turizm Seyahat Ltd.Şti.	395.232	--	--	--	--	--
Cengiz Kaya	--	--	--	--	10.066	--
Mola Petrol Gıda Nak.Tic.Ltd.Şti.	187.041	--	--	--	--	--
Elit Otelcilik Tur.Sey.ve Pet.Ürün.Tic.Ltd.Şti.	38.662	--	--	--	--	--
Ertelenmiş finansman gideri	(13.525)	--	--	(77.233)	--	--
	3.010.314	49.319.636	3.012.012	3.873.237	28.157.334	3.887.284

* Söz konusu borcun vade tarihi belirlenmemiştir. Finansman amaçlı sağlanan borçtur.

** Netbuscard ile yapılan satışlardan kaynaklanmıştır.

*** İnşaat hizmeti karşılığı oluşan borçlardan oluşmaktadır.

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
İlişkili taraflardan leasing alacakları (Brüt)		
Ankara Metro Seyahat Turizm ve Taş. A.Ş.	566.370	783.742
İstanbul Metro Turizm Seyahat Ltd.Şti.	8.347.557	14.179.880
Metro Uluslararası Seyahat ve Turizm Tic. Ltd.Şti	1.937.240	438.523
Trakya Metro Tur. Org. ve Tic. A.Ş.	1.380.996	1.292.057
Mupek Taş. Turizm Tiç. Ltd.Şti.	2.920.188	--
Başkent Metro Turizm Seyahat Taş. Tic. Ltd. Şti.	2.141.710	--
Diğer	--	117.300
Brüt	17.294.061	16.811.502
Kazanılmamış faiz gelirleri (-)	(2.666.136)	(3.032.814)
Net	14.627.925	13.778.688

Grup'un finansal kiralama için aldığı 8.473.850 TL avansı mevcuttur. (31 Aralık 2012: 3.887.284 TL)

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
31ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 6 – İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI (Devamı)

b) Alış / satış bakiyeleri ;

1 Ocak – 31 Aralık 2013

	Mal	Hizmet	Kira	Adat/Faiz	Diğer
İlişkili taraflara satışlar					
Atlas Yazılım ve Bil. Hizm. Tic. A.Ş.*	45.685.842	109.734	--	--	328.593
İstanbul Metro Tur. Sey. Ltd.Şti.**	4.635.217	35.473.434	815.256	1.429.350	--
Metro Ulus. Sey. ve Tur.Tic. Ltd.Şti **	43.593	3.757.403	450.312	--	202.778
Ankara Metro Sey. Tur. ve Taşı. Ltd.Şti **	1.377.872	14.917.915	--	471.044	189.290
Ayvacic Sey. Taş. ve Tur. Ltd. Şti.**	169	6.070.092	67.067	492.809	293.455
Başkent Metro A.Ş.**	85	4.234.121	20.625	--	280.692
Avrasya Terminal İşletmeciliği A.Ş.	114.705	69.650	--	--	14.292
Metro İnşaat İth. İhr. San.ve Tic.Ltd.Şti.	--	810	1.750	2.253.814	1.435
Sampi Gıda A.Ş.	217.684	19.243	--	10.992	58.331
Samsun Gıda San. Ve Tic. A.Ş.	49.237	1.777	--	--	10.008
Samsun Metro Turizm Nakliyat Tic.Ltd.Şti.**	--	--	--	--	26.941
Trakya Metro Tur. Taş. İnş. ve Tic. Ltd.Şti**	85	1.159.621	86.716	442.545	186.461
Antalya Metro Tur. Taş. İnş. ve Tic.Ltd.Şti.**	--	103.070	--	--	--
Bostan Tarım A.Ş.	--	4.896	20.278	--	--
Galip Öztürk Holding A.Ş.	32.957	72.020	--	--	1.705
Kırklareli Metro Sey.Taş.Tic.Ltd.Şti.**	--	333	--	--	60
Metro Medya Aracılık Hizmetleri Ltd.Şti.	--	--	--	--	383
Metro Yatırım Menkul Değerler A.Ş	--	3.954	--	--	--
Miranda Otel İşletmeciliği Tur.ve Tic.Ltd.Şti.	13.045	419	8.475	--	443
Çarşamba Metro A.Ş.	--	--	--	--	340
Avrasya Gayrimenkul Yat.ve Tic.A.ş	--	3.387	--	--	--
Metro Servis Taşımacılık Ltd. Şti.	--	316.735	68.479	--	--
Mupek Taş.Tur.Ticaret Ltd.Şti.*	424	5.867.818	541.030	777.508	188.028
Mola Petrol Gıda Nak.Tic.Ltd.Şti.	--	3.750	--	--	61.973
Toplam	52.170.915	72.190.182	2.079.988	5.878.062	1.845.208

* Netbuscard ile yapılan satışları ifade etmektedir.

** Grup'un taşımacılığı yapan ilgili şirketlere kestiği komisyon (hizmet), akaryakıt, ürün vs. (mal) ve leasing ile sattığı otobüslerin faiz (adat/faiz) faturalarıdır. Komisyon faturaları bilet satış maliyeti ile netleştirilmektedir.

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 6 – İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI (Devamı)

b) Alış / satış bakiyeleri (Devamı) ;

	1 Ocak – 31 Aralık 2012				
	Mal	Hizmet	Kira	Adat/Faiz	Diğer
İlişkili taraflara satışlar					
Atlas Yazılım ve Bil. Hizm. Tic. A.Ş.	59.872.531	161.086	--	--	134.623
İstanbul Metro Tur. Sey. Ltd.Şti.	3.919.473	30.576.624	1.026.810	776.635	553.612
Metro Ulus. Sey. ve Tur.Tic. Ltd.Şti	329.570	1.837.355	208.343	--	81.796
Ankara Metro Sey. Tur. ve Taşı. Ltd.Şti	2.118	8.668.864	--	603.588	72.079
Ayvacak Sey. Taş. ve Tur. Ltd. Şti.	2.330	1.024.545	27.000	--	12.684
Başkent Metro A.Ş.	288	629.472	--	320.267	225.157
Avrasya Terminal İşletmeciliği A.Ş.	26.501	124.451	--	--	1.616.829
Metro İnşaat İth. İhr. San.ve Tic.Ltd.Şti.	196	9.043	--	959.034	76.865
Sampi Gıda A.Ş.	257.606	22.247	--	74.474	41.712
Samsun Gıda San. Ve Tic. A.Ş.	143.352	585	--	14.864	16.725
Samsun Metro Turizm Nakliyat Tic.Ltd.Şti.	1.909	860.243	--	--	3.690
Trakya Metro Tur. Taş. İnş. ve Tic. Ltd.Şti	79.048	811.964	53.965	811.342	140.168
Antalya Metro Tur. Taş. İnş. ve Tic.Ltd.Şti.	--	573	--	--	72
Bostan Tarım A.Ş.	--	2.691	15.000	--	13.792
Elit Otelcilik Tur.Sey.ve Pet.Ürün.Tic.Ltd.Şti.	--	317	--	--	5.014
Galip Öztürk Holding A.Ş.	3.340	8.652	30.500	--	16.585
Kırklareli Metro Sey.Taş.Tic.Ltd.Şti.	8.384	--	--	--	221.202
Metro Medya Aracılık Hizmetleri Ltd.Şti.	--	--	--	--	877
Metro Yatırım Menkul Değerler A.Ş	--	4.312	--	--	--
Miranda Otel İşletmeciliği Tur.ve Tic.Ltd.Şti.	--	2.261	16.525	--	304
Mola Petrol Gıda Nak.Tic.Ltd.Şti.	--	--	--	26.949	--
Toplam	64.646.646	44.745.285	1.378.143	3.587.153	3.233.786

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 6 – İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI (Devamı)

b) Alış / satış bakiyeleri (Devamı) ;

	1 Ocak – 31 Aralık 2013		
	Mal	Hizmet	Diğer
İlişkili taraflardan alışlar			
İstanbul Metro Turizm Seyahat Ltd.Şti.*	--	188.809.463	38.469
Ankara Metro Sey. Tur. ve Taş. Ltd.Şti*	--	62.996.631	46.610
Atlas Yazılım ve Bilişim Hizmetleri Tic. A.Ş.**	--	64.461.934	1.564.120
Trakya Metro Tur. Taş. İnşaat ve Tic. Ltd.Şti*	297.974	24.202.741	257.563
Başkent Metro A.Ş.*	--	11.037.092	126
Metro Uluslararası Sey. ve Turizm Tic. Ltd.Şti*	--	17.671.069	12.487
Metro İnşaat İthalat İhracat San.ve Tic.Ltd.Şti.***	--	63.615	--
Metro Medya Aracılık Hizmetleri Ltd.Şti.	--	3.694	513
Antalya Metro Turizm Taşımacılık İnşaat ve Tic.Ltd.Şti.*	--	509.037	--
Avrasya Gayrimenkul Yat.ve Tic.A.ş	--	730	190.144
Avrasya Terminal İşletmeciliği A.Ş.	--	109.122	211.996
Elit Otelcilik Tur.Sey.ve Pet.Ürün.Tic.Ltd.Şti.	--	86.728	66.571
Galip Öztürk Holding A.Ş.	--	479.075	135.787
Kırklareli Metro Sey.Taş.Tic.Ltd.Şti.*	--	8.109	--
Metro Yatırım Menkul Değerler A.Ş	--	93.750	255.251
Ayvacık Seyahat Taşımacılık ve Turizm Ltd. Şti.*	--	44.922.237	137.681
Samsun Gıda San. Ve Tic. A.Ş.	792	347.457	--
Sampi Gıda A.Ş.	180.253	342.124	105.535
Avrasya Pet.ve Tur.Tes.Yatırımlar A.Ş.	--	--	5.353
Çarşamba Metro A.Ş.	--	100.000	--
Mola Petrol Gıda Nak.Tic.Ltd.Şti.	--	--	12.416
Mupek Taş.Tur.Ticaret Ltd.Şti.*	--	34.688.088	--
Miranda Otel İşletmeciliği Tur.ve Tic.Ltd.Şti.	--	1.475	22.975
Toplam	479.019	450.934.171	3.063.597

* İlgili şirketlerin Grup adına yaptığı yolcu taşımacılığı için kestiği acenta komisyonlarıdır.

** Netbuscard üzerinden yapılan satışlardan kaynaklanmaktadır.

*** Alınan inşaat hizmetlerinden kaynaklanmaktadır.

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 6 – İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI (Devamı)

b) Alış / satış bakiyeleri (devamı);

	1 Ocak – 31 Aralık 2012		
	Mal	Hizmet	Diğer
İlişkili taraflardan alışlar			
İstanbul Metro Turizm Seyahat Ltd.Şti.	--	182.743.416	20.687
Ankara Metro Sey. Tur. ve Taş. Ltd.Şti	--	56.845.680	--
Atlas Yazılım ve Bilişim Hizmetleri Tic. A.Ş.	41.338	23.963.067	40.784
Trakya Metro Tur. Taş. İnşaat ve Tic. Ltd.Şti	--	19.017.139	--
Asya Tur Seyahat Taşımacılık AŞ.	61.605	11.757.184	100.213
Başkent Metro A.Ş.	--	9.878.392	--
Metro Uluslararası Sey. ve Turizm Tic. Ltd.Şti	--	11.296.666	10.080
Samsun Metro Turizm Nakliyat Tic.Ltd.Şti.	--	11.780.161	580
Metro İnşaat İthalat İhracat San.ve Tic.Ltd.Şti.***	251.941	3.396.876	125
Metro Medya Aracılık Hizmetleri Ltd.Şti.	--	2.529.607	2.586
Antalya Metro Turizm Taşımacılık İnşaat ve Tic.Ltd.Şti.*	--	6.043	--
Avrasya Gayrimenkul Yat.ve Tic.A.ş	--	--	526.899
Avrasya Terminal İşletmeciliği A.Ş.	--	159.345	266.012
Bostan Tarım A.Ş.	--	308	--
Elit Otelcilik Tur.Sey.ve Pet.Ürün.Tic.Ltd.Şti.	--	167.240	13.974
Galip Öztürk Holding A.Ş.	--	92.227	196.075
Kırklareli Metro Sey.Taş.Tic.Ltd.Şti.	88.834	163.516	--
Metro Yatırım Menkul Değerler A.Ş	--	--	352.627
Mola Petrol Gıda Nak.Tic.Ltd.Şti.	--	61.773	--
Samsun Gıda San. Ve Tic. A.Ş.	75.770	513	98.754
Sampi Gıda A.Ş.	112.318	68.620	55.362
Miranda Otel İşletmeciliği Tur.ve Tic.Ltd.Şti.	--	260	--
Toplam	631.806	333.928.033	1.684.758

c) Verilen teminat ve ipotekler

Cinsi	Kime Verildiği	Grup şirketi	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
1	Belediyelere	Metro Yer Hizmetleri A.Ş.	--	35.000
1	İcra müdürlüğü	Avrasya Yatırım Ortaklığı	--	19.500
2	Bankalara	Genel	12.000.000	12.000.000
2	Bankalara (1.500.000 Euro Karşılığı)	Sampi Gıda Üretim Paz.ve Tic.A.Ş.	4.404.750	3.527.550
Toplam			16.404.750	15.582.050
	1 Teminat Mektubu			
	2 İpotek			

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 6 – İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI (Devamı)

d) Üst yönetime sağlanan menfaatler toplamı;

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Üst yönetime sağlanan kısa vadeli faydalar		
-Huzur hakkı	1.088.201	368.367
-Ücretler	1.112.608	1.836.019
Toplam	2.200.809	2.204.386

Grup yönetim kurulu üyeleri ve genel müdürleri üst yönetim olarak belirlemiştir.

NOT 7 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

Grup'un 31 Aralık 2013 ve 2012 tarihleri itibarıyla ticari alacakları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Kısa vadeli ticari alacaklar		
Ticari alacaklar	28.482.393	20.819.255
Alınan çekler ve senetler	7.869.798	3.498.219
Tahsili şüpheli ticari alacaklar	17.976.411	6.517.398
	54.328.602	30.834.872
Ertelenmiş finansman geliri (-)	(54.395)	(182.296)
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(17.976.411)	(6.517.398)
Toplam ilişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	36.297.796	24.135.178
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot 6)	38.881.201	18.891.426
Ertelenmiş finansman geliri (Dipnot 6)	(180.794)	(134.693)
Toplam kısa vadeli ticari alacaklar	74.998.203	42.891.911
	31.12.2013	31.12.2012
Uzun vadeli ticari alacaklar		
Alınan çekler ve senetler	32.616	--
	32.616	--
Ertelenmiş finansman geliri (-)	(3.203)	--
Toplam ilişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	29.413	--
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot 6)	4.343.902	--
Ertelenmiş finansman geliri (Dipnot 6)	(1.346.565)	--
Toplam uzun vadeli ticari alacaklar	3.026.750	--

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 7 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (Devamı)

Şüpheli ticari alacaklar karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Yıl başı bakiye	6.517.398	4.015.362
Yıl içinde iptal edilen karşılıklar/tahsilatların net etkisi (-)	(525.873)	(22.489)
Diğer hesaplardan virman	3.898.183	136.478
Yıl içindeki karşılıktaki artış (Dipnot 34)	8.086.703	2.388.047
	17.976.411	6.517.398

Ticari alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir;

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Vadesi geçmemiş	37.068.553	34.614.142
Vadesi geçmiş 0-60 gün	26.070.792	5.888.584
Vadesi geçmiş 60-120 gün	10.075.687	1.413.855
Vadesi geçmiş 120-365 gün	2.018.360	1.292.319
Vadesi geçmiş 365 günden fazla	17.976.411	6.517.398
	93.209.803	49.726.298

31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla Grup'un alacaklarına karşılık olarak almış olduğu teminatlar Dipnot 25'de açıklanmıştır. Grup alacaklarının maruz kaldığı riskler ve risklerin düzeyi ile dövizli bakiyeleri Dipnot 48'de açıklanmıştır.

Grup'un 31 Aralık 2013 ve 2012 tarihleri itibarıyla ticari borçları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Kısa vadeli ticari borçlar		
Satıcılar	40.072.352	11.967.499
Borç senetleri	15.816.355	17.197.327
Ertelenmiş finansman gideri (-)	(63.419)	(140.178)
Toplam ilişkili olmayan taraflara ticari borçlar	55.825.288	29.024.648
İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot 6)	3.023.839	3.012.012
Ertelenmiş finansman gideri(Dipnot 6)	(13.525)	--
Toplam kısa vadeli ticari borçlar	58.835.602	32.036.660
Uzun vadeli ticari borçlar		
Borç senetleri	25.064.375	--
Ertelenmiş finansman gideri (-)	(205.471)	--
Toplam uzun vadeli ticari borçlar	24.858.904	--

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 8 – FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAK VE BORÇLAR

Bir varlığın mülkiyetine sahip olmaktan kaynaklanan her türlü risk ve yararların devredildiği sözleşmeler Finansal kiralama olarak kabul edilmektedir. Sözleşme süresi sonunda, mülkiyet devredilebilir veya devredilmeyebilir. Bir kiralamanın finansal kiralama mı yoksa faaliyet kiralaması mı olduğunun tespitinde, sözleşmenin şekline göre işlemin özü esas alınır. Aşağıda yer alan kriterlerin birlikte ya da tek başlarına var oldukları kiralama işlemleri finansal kiralama olarak kabul edilir:

Kiracıya, kiralanan varlığı buna ilişkin opsiyonun kullanım tarihinde oluşması beklenen gerçeğe uygun değerinden çok daha düşük bir bedelle satın alma opsiyonu verilmesi nedeniyle, kiralama sözleşmesinin başlangıcı itibarıyla kiracı tarafından bu opsiyonun kullanılacağı beklenmesi;

Mülkiyet kiracıya geçmeyecek dahi olsa, kira süresinin kiralanan varlığın ekonomik ömrünün büyük bir bölümünü kapsamaması;

Kiralama sözleşmesinin başlangıcı itibarıyla, asgari kira ödemelerinin bugünkü değerlerinin, en az, kiralanan varlığın gerçeğe uygun değerine eşit olması;

Grup tarafından gerçekleştirilen satış vaadi opsiyonu ile taşıt kiralama işlemi TMS 17 Kiralama İşlemleri standardı 36-48'inci paragraflarında yer alan maddeler gereği konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır.

Grup'un 31 Aralık 2013 ve 2012 tarihleri itibarıyla finansal kiralama alacakları aşağıdaki gibidir;

	31 Aralık 2013		
	İlişkili Taraflar	Diğer Taraf	Toplam
Kısa vadeli finansal kiralama alacakları			
Senetli finansal kiralama alacakları*	5.356.637	17.573.436	22.930.073
Senet alınmamış finansal kiralama alacakları**	--	1.003.123	1.003.123
	5.356.637	18.576.559	23.933.196
 Kazanılmamış faiz gelirleri	(1.174.336)	(3.092.504)	(4.266.840)
	4.182.301	15.484.055	19.666.356
 Uzun vadeli finansal kiralama alacakları			
Senetli finansal kiralama alacakları	11.937.424	30.598.851	42.536.275
Senet alınmamış finansal kiralama alacakları	--	326.129	326.129
	11.937.424	30.924.980	42.862.404
 Kazanılmamış faiz gelirleri	(1.491.800)	(3.343.224)	(4.835.024)
	10.445.624	27.581.756	38.027.380

* Sözleşmeye dayalı ve ödeme tutarları kadar senet alınmış finansal kiralama alacakları tutarıdır.

**Sözleşmeye dayalı finansal kiralama alacakları tutarıdır.

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 8 – FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

	31 Aralık 2012		
	İlişkili Taraflar	Diğer Taraf	Toplam
Kısa vadeli finansal kiralama alacakları			
Senetli finansal kiralama alacakları	4.764.590	6.829.347	11.593.937
Senet alınmamış finansal kiralama alacakları	--	924.661	924.661
	4.764.590	7.754.008	12.518.598
 Kazanılmamış faiz gelirleri	 (1.184.613)	 (1.566.005)	 (2.750.618)
	3.579.977	6.188.003	9.767.980
 Uzun vadeli finansal kiralama alacakları			
Senetli finansal kiralama alacakları	12.046.912	13.687.702	25.734.614
Senet alınmamış finansal kiralama alacakları	--	2.305.259	2.305.259
	12.046.912	15.992.961	28.039.873
 Kazanılmamış faiz gelirleri	 (1.848.201)	 (1.492.683)	 (3.340.884)
	10.198.711	14.500.278	24.698.989

Finansal kiralama alacaklarının vadelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir;

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
0 - 1 yıl arası	23.933.196	12.518.598
1 - 2 yıl arası	17.501.468	13.059.317
2 -5 yıl arası	25.255.506	14.980.556
5 yıldan fazla	105.430	--
Toplam	66.795.600	40.558.471

Kısa ve uzun vadeli finans sektörü faaliyetlerinden borçlar yoktur (31 Aralık 2012 – Yoktur).

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 9 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

Grup’un 31 Aralık 2013 ve 2012 tarihleri itibarıyla diğer alacakları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Kısa vadeli diğer alacaklar		
Vergi dairesinden alacaklar	491.941	240.996
İlişkili taraflardan alacaklar (Dipnot 6)	4.452.172	551.476
Verilen teminatlar	274.191	218.523
Süpheli diğer alacak karşılığı (-)	--	--
Diğer alacaklar	817.322	1.256.285
	6.035.626	2.267.280
Uzun vadeli diğer alacaklar		
İlişkili taraflardan alacaklar (Dipnot 6)	7.814.374	--
Verilen teminatlar	383.290	320.636
	8.197.664	320.636

Grup’un 31 Aralık 2013 ve 2012 tarihleri itibarıyla kısa vadeli diğer borçları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Kısa vadeli diğer borçlar		
İlişkili taraflara diğer borçlar (Dipnot 6)	49.319.636	28.157.334
Ödenecek vergi, resim ve harçlar	8.716.439	--
Alınan depozito ve teminatlar	5.410.465	127.687
Diğer borçlar	353.780	5.716
	63.800.320	28.290.737

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 10 – STOKLAR

Grup'un 31 Aralık 2013 ve 2012 tarihleri itibariyle stokları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Yakıt Stokları	4.605.670	3.699.613
İlk madde ve malzeme	415.672	511.841
Mamul	429.230	688.260
Ticari mallar	881.573	952.965
Diğer stoklar	316.339	122.152
	6.648.484	5.974.831

NOT 11 – CANLI VARLIKLAR

Yoktur (31.12.2012: Yoktur).

NOT 12 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Grup'un 31 Aralık 2013 ve 2012 tarihleri itibariyle peşin ödenmiş giderleri ve ertelenmiş gelirleri aşağıdaki gibidir;

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler		
İlişkili taraflara verilen avanslar (Dipnot 6)	329.894	7.280.664
Verilen sipariş avansları	3.826.203	1.717.022
Peşin ödenmiş sigorta giderleri	8.215.241	3.086.661
Peşin ödenmiş kira giderleri	1.485.491	494.663
Diğer iş avansları	235.732	160.638
	14.092.561	12.739.648

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Kısa vadeli ertelenmiş gelirler		
İlişkili taraflardan alınan avanslar (Dipnot 6)	3.012.012	3.887.284
Diğer alınan avanslar	4.000.952	3.564.159
Gelecek aylara ait intifa gelirleri	525.797	--
Gelecek aylara ait bilet yükümlülükleri	4.605.538	3.473.643
	12.144.299	10.925.086

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Uzun vadeli ertelenmiş gelirler		
Gelecek yıllara ait intifa gelirleri	1.064.999	110.940
	1.064.999	110.940

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 13 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

31 Aralık 2013 ve 2012 tarihlerinde sona eren dönemler içinde yatırım amaçlı gayrimenkulleri ve ilgili birikmiş amortismanlarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

Cari dönem	1 Ocak 2013	İlaveler	Çıkışlar	31 Aralık 2013
Maliyet				
Susurluk tesisleri	12.230.281	--	--	12.230.281
Sungurlu Mavi Ocak tesisleri	10.153.115	--	--	10.153.115
Osmancık Ganita tesisleri	6.993.468	--	--	6.993.468
Yozgat Palmiye tesisleri	5.728.539	8.483	--	5.737.022
Denizli Suit Park tesisleri	4.417.336	39.764	--	4.457.100
Kırşehir tesisleri	4.076.015	--	--	4.076.015
Manisa Kula tesisleri	3.061.843	270.000	--	3.331.843
Bolu Paşaköy tesisleri	3.417.258	1.279.290	--	4.696.548
İstanbul Bölge Müdürlüğü binası	1.525.000	--	--	1.525.000
Ankara Genel Müdürlük binası	1.600.000	--	--	1.600.000
Mersin Kazanlı arsası	720.000	--	--	720.000
	53.922.855	1.597.537	--	55.520.392
Birikmiş amortisman				
Susurluk Tesisleri	513.618	220.122	--	733.740
Sungurlu Mavi Ocak Tesisleri	473.811	203.063	--	676.874
Osmancık Ganita Tesisleri	326.361	139.869	--	466.230
Yozgat Palmiye Tesisleri	318.575	114.726	--	433.301
Denizli Suit Park Tesisleri	1.008	1.322	--	2.330
Kırşehir Tesisleri	259.066	79.808	--	338.874
Manisa Kula Tesisleri	81.342	34.861	--	116.203
Bolu Paşaköy Tesisleri	9.548	23.342	--	32.890
İstanbul Bölge Müdürlüğü Binası	94.500	30.500	--	125.000
Ankara Genel Müdürlük Binası	93.000	32.000	--	125.000
	2.170.829	879.613	--	3.050.442
Net kayıtlı değer	51.752.026			52.469.950

Grup yatırım amaçlı gayrimenkuller üzerinden cari dönemde 2.950.293 TL kira geliri (1 Ocak -31 Aralık 2012: 2.944.230 TL) elde etmiştir.

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
31ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 13 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER (Devamı)

Önceki dönem	1 Ocak 2012	İlaveler	Çıkışlar	31 Aralık 2012
Maliyet				
Susurluk tesisleri	12.230.281	--	--	12.230.281
Sungurlu Mavi Ocak tesisleri	10.153.115	--	--	10.153.115
Osmancık Ganita tesisleri	6.993.468	--	--	6.993.468
Yozgat Palmiye tesisleri	6.826.606	--	--	6.826.606
Denizli Suit Park tesisleri	4.401.821	15.515	--	4.417.336
Kırşehir tesisleri	4.076.015	--	--	4.076.015
Manisa Kula tesisleri	3.061.843	--	--	3.061.843
Bolu Paşaköy tesisleri	3.417.258	--	--	3.417.258
İstanbul Bölge Müdürlüğü binası	1.525.000	--	--	1.525.000
Ankara Genel Müdürlük binası	1.600.000	--	--	1.600.000
Mersin Kazanlı arsası	720.000	--	--	720.000
	55.005.407	15.515	--	55.020.922
Birikmiş amortisman				
Susurluk Tesisleri	293.496	220.122	--	513.618
Sungurlu Mavi Ocak Tesisleri	270.749	203.062	--	473.811
Osmancık Ganita Tesisleri	186.492	139.869	--	326.361
Yozgat Palmiye Tesisleri	182.043	136.532	--	318.575
Denizli Suit Park Tesisleri	257	751	--	1.008
Kırşehir Tesisleri	179.258	79.808	--	259.066
Manisa Kula Tesisleri	46.481	34.861	--	81.342
Bolu Paşaköy Tesisleri	3.183	6.365	--	9.548
İstanbul Bölge Müdürlüğü Binası	64.000	30.500	--	94.500
Ankara Genel Müdürlük Binası	61.000	32.000	--	93.000
	1.286.959	883.870	--	2.170.829
Yozgat palmiye değer düşüklüğü	--	1.098.067	--	1.098.067
Net kayıtlı değer	53.718.448			51.752.026

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 14 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

31 Aralık 2013 ve 2012 tarihlerinde sona eren dönem içinde maddi duran varlıklar ve ilgili birikmiş amortismanlarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

Cari dönem	1 Ocak 2013	İlaveler	Çıkışlar	Transfer	31 Aralık 2013
Maliyet					
Arazi ve arsalar	19.992.445	347.458	(316.952)	--	20.022.951
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	4.429.314	--	--	--	4.429.314
Binalar	44.208.147	1.449.512	(4.253.965)	--	41.403.694
Makine, tesis ve cihazlar	26.311.024	91.561	(6.827.756)	--	19.574.829
Taşıt araçları	107.141.306	62.588.459	(28.792.436)	--	140.937.329
Döşeme ve demirbaşlar	6.581.793	897.693	(61.314)	--	7.418.173
Özel maliyetler	7.338.478	1.338.858	(790.130)	--	7.887.206
Yapılmakta olan yatırımlar	15.230	102.075	--	--	117.305
	216.017.737	66.815.616	(41.042.553)	--	241.790.801
Birikmiş amortisman					
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	4.399.055	6.727	--	--	4.405.782
Binalar	8.349.993	964.243	(2.139.231)	--	7.175.005
Makine, tesis ve cihazlar	22.986.868	650.484	(5.383.973)	--	18.253.379
Taşıt araçları	44.308.238	24.300.672	(16.321.616)	--	52.287.294
Döşeme ve demirbaşlar	5.087.443	649.659	(52.631)	--	5.684.471
Özel maliyetler	6.426.113	592.073	(71.053)	--	6.947.133
	91.557.710	27.163.858	(23.968.504)	--	94.753.064
Net kayıtlı değer	124.460.027				147.037.737

Arazi ve arsalar üzerinde bulunan ipotek dökümleri Not 25.3'te açıklanmıştır.

Grup'un leasing yoluyla edindiği maddi duran varlık tutarı net 1.948.960 TL'dir. (31 Aralık 2012: 2.610.091 TL)

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 14 – MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

Önceki dönem	1 Ocak 2012	İlaveler	Çıkışlar	Transfer	31 Aralık 2012
Maliyet					
Arazi ve arsalar	19.989.045	3.400	--	--	19.992.445
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	4.429.314	--	--	--	4.429.314
Binalar	46.217.935	1.019.231	(21.236)	(2.391.214)	44.824.716
Makine, tesis ve cihazlar	26.217.636	93.388	--	--	26.311.024
Taşıt araçları	108.375.747	32.028.799	(33.263.240)	--	107.141.306
Döşeme ve demirbaşlar	5.940.781	664.236	(23.224)	--	6.581.793
Özel maliyetler	7.018.152	430.779	(110.453)	--	7.338.478
Yapılmakta olan yatırımlar	28.323	15.230	--	(28.323)	15.230
	218.216.933	34.255.063	(33.418.153)	(2.419.537)	216.634.306
Birikmiş amortisman					
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	4.392.174	6.881	--	--	4.399.055
Binalar	7.363.940	1.125.138	(35)	(139.050)	8.349.993
Makine, tesis ve cihazlar	22.295.897	690.971	--	--	22.986.868
Taşıt araçları	31.897.017	21.108.166	(8.696.945)	--	44.308.238
Döşeme ve demirbaşlar	4.537.093	559.614	(9.264)	--	5.087.443
Özel maliyetler	5.505.045	973.973	(52.905)	--	6.426.113
	75.991.166	24.464.743	(8.759.149)	(139.050)	91.557.710
Değer düşüklüğü *		616.569	--	--	616.569
Net kayıtlı değer	142.225.767				124.460.027

* Yozgat Sorgun'da bulunan akaryakıt istasyonuna ayrılan değer düşüklüğü karşılığıdır.

NOT 15 – HİZMETTEN ÇEKME, RESTORASYON VE ÇEVRE REHABİLİTASYON FONLARINDAN KAYNAKLANAN PAYLAR ÜZERİNDEKİ HAKLAR

Yoktur (31.12.2012: Yoktur.)

NOT 16 – ÜYELERİN KOOPERATİF İŞLETMELERDEKİ HİSSELERİ VE BENZERİ FİNANSAL ARAÇLAR

Yoktur (31.12.2012: Yoktur.)

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 17 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

31 Aralık 2013 ve 2012 tarihlerinde sona eren dönemler içinde maddi olmayan varlıklar ve ilgili itfa paylarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

Cari dönem	1 Ocak 2013	İlaveler	Transferler	31 Aralık 2013
Maliyet				
Yazıhane kullanım hakları*	22.934.999	1.126.864	1.271.186	25.333.049
Hizmet imtiyaz sözleşmeleri				
- <i>Dörtdivan Tesisi</i>	19.208.155	3.941.490	--	23.149.645
- <i>Çerkezköy Tesisi</i>	4.016.032	138.269	--	4.154.301
- <i>Selimpaşa Tesisi</i>	12.307.112	1.450.394	--	13.757.506
- <i>Köroğlu Tesisi</i>	2.066.031	--	--	2.066.031
- <i>Sebahattin'in Yeri Tesisi</i>	400.905	--	--	400.905
- <i>Akçaköy Tesisi</i>	1.000.000	12.516	--	1.012.516
Haklar	4.135.308	135.066	--	4.270.374
Arama hakları	884.076	10.000	--	894.076
Diğer	2.119	2.011	--	4.130
	66.954.737	6.816.610	1.271.186	75.042.533
Birikmiş itfa payı				
Yazıhane kullanım hakları	4.731.632	2.042.479	--	6.774.111
Hizmet imtiyaz sözleşmeleri				
- <i>Dörtdivan Tesisi</i>	5.626.110	1.336.479	--	6.962.589
- <i>Çerkezköy Tesisi</i>	619.351	341.340	--	960.691
- <i>Selimpaşa Tesisi</i>	11.952.983	173.834	--	12.126.817
- <i>Köroğlu Tesisi</i>	537.008	130.227	--	667.235
- <i>Sebahattin'in Yeri Tesisi</i>	175.610	35.925	--	211.535
- <i>Akçaköy Tesisi</i>	282.727	113.140	--	395.867
Haklar	1.502.310	296.115	--	1.798.425
Arama hakları	548.774	176.084	--	724.858
Diğer	594	1.194	--	1.788
	25.977.099	4.646.817	--	30.623.916
Net kayıtlı değer	40.977.638			44.418.617

* Transferler için BKNZ Dipnot 4.

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 17 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Devamı)

Önceki dönem	1 Ocak 2012	İlaveler	Çıkışlar	31 Aralık 2012
Maliyet				
Yazıhane kullanım hakları	22.934.999	--	--	22.934.999
Hizmet imtiyaz sözleşmeleri				
- Dörtdivan Tesisi	16.168.093	3.040.062	--	19.208.155
- Çerkezköy Tesisi	4.008.882	7.150	--	4.016.032
- Selimpaşa Tesisi	11.959.815	347.297	--	12.307.112
- Köroğlu Tesisi	2.066.031	--	--	2.066.031
- Sebahattin'in Yeri Tesisi	400.905	--	--	400.905
- Akçaköy Tesisi	1.000.000	--	--	1.000.000
Haklar	3.895.825	239.483	--	4.135.308
Arama hakları	884.076	--	--	884.076
Diğer	2.119	--	--	2.119
	63.320.745	3.633.992	--	66.954.737
Birikmiş itfa payı				
Yazıhane kullanım hakları	2.712.142	2.019.490	--	4.731.632
Hizmet imtiyaz sözleşmeleri				
- Dörtdivan Tesisi	4.573.193	1.052.917	--	5.626.110
- Çerkezköy Tesisi	393.697	225.654	--	619.351
- Selimpaşa Tesisi	11.927.188	25.795	--	11.952.983
- Köroğlu Tesisi	406.781	130.227	--	537.008
- Sebahattin'in Yeri Tesisi	139.685	35.925	--	175.610
- Akçaköy Tesisi	169.636	113.091	--	282.727
Haklar	1.149.303	353.007	--	1.502.310
Arama hakları	372.690	176.084	--	548.774
Diğer	141	453	--	594
	21.844.456	4.132.643	--	25.977.099
Net kayıtlı değer	41.476.289			40.977.638

NOT 18 – ŞEREFIYE

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Metro Seyahat	84.916.763	84.916.763
Van-Bes	34.119	34.119
Metro Otomotiv	32.500	32.500
Mepet	86.809.761	86.809.761
Şerefiye Net Defter Değeri	171.793.143	171.793.143

Şerefiye değer düşüklüğü testi

31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla şerefiyenin kayıtlı değeri geri kazanılabilir değeri ile karşılaştırılarak değer düşüklüğü testine tabi tutulmuştur. Değer düşüklüğü testi için Grup tarafından hazırlanan gelecek 5 yıl için finansal projeksiyon dikkate alınmıştır. Söz konusu değer düşüklüğü testindeki en önemli varsayım tahmini nakit akımlarının iskonto oranıdır. Grup bu oranı Mepet için %11,99 ve Metro Seyahat için %10,31 olarak tespit etmiştir. Değer düşüklüğü karşılığı ayrılmamıştır.

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
31ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 19 – MADEN KAYNAKLARININ ARAŞTIRILMASI VE DEĞERLENDİRİLMESİ

Grup'un 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla maden araştırması ile ilgili olarak sahip olduğu ruhsatların dökümü aşağıda yer almaktadır;

Firma	Maden Ruhsat No	Saha	İl-İlçe
Metro Maden Pazarlama Ve Dağıtım Hizm. A.Ş.	53327	Barit	Anamur/Mersin
Metro Maden Pazarlama Ve Dağıtım Hizm. A.Ş.	20052573	Barit	Anamur/Mersin
Metro Maden Pazarlama Ve Dağıtım Hizm. A.Ş.	20062557	Demir	Gülnar/Mersin
Metro Altın İşletmeciliği San. Ve Tic.A.Ş	7805	Altın*	Çilektepe-Altıntepe/İZMİR
Metro Altın İşletmeciliği San. Ve Tic.A.Ş	20067937	Altın	Salihli Sart 1/Manisa
Metro Altın İşletmeciliği San. Ve Tic.A.Ş	200801142	Altın	Salihli Sart 2/Manisa
Metro Altın İşletmeciliği San. Ve Tic.A.Ş	20057262	Civa	Sızmaköy/Konya
Metro Altın İşletmeciliği San. Ve Tic.A.Ş	20058511	Civa	Sızmaköy/Konya

* Maden hakkında hukuki süreç devam etmekte olduğundan herhangi bir işlen yapılmamaktadır.

Diğer maden ruhsatları ile ilgili olarak işletme ruhsatı temin etme süreci devam etmektedir.

31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla giderleştirilen maden araştırma giderleri toplamı 1.153.728 TL'dir. (31 Aralık 2102: 1.118.398).

NOT 20 – KİRALAMA İŞLEMLERİ

Finansal Kiralama Borçları:

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Kısa Vadeli		
Finansal kiralama anapara faiz borçları	331.471	715.311
Finansal kiralama faiz borçları	(10.084)	(31.609)
	321.387	683.702

Uzun Vadeli

Finansal kiralama anapara faiz borçları	--	229.044
Finansal kiralama faiz borçları	--	(8.076)
	--	220.968

Faaliyet Kiralama Yükümlülükleri

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
1 yıldan kısa	6.875.693	9.111.693
1-2 yıl arası	5.635.693	2.875.693
2-3 yıl arası	5.635.693	2.875.693
3-4 yıl arası	5.635.693	2.875.693
4-5 yıl arası	5.635.693	2.875.693
5 yıldan fazla	34.357.158	23.432.851
	63.775.623	44.047.316

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 20 – KİRALAMA İŞLEMLERİ (Devamı)

Faaliyet Kiralama Yükümlülükleri (Devamı)

Kiralama işlemleri Grup'un Ulaştırma Bakanlığı ve Milli Emlak'tan kiralamış olduğu faaliyet alanlarının hizmet imtiyaz anlaşmalarından oluşmaktadır.

Grup'un 31 Aralık 2013 itibarıyla araç araç kiralamalarına ilişkin yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

TL	31 Aralık 2013
1 Yıl	626.851
1-2 Yıl	220.376
2-3 Yıl	26.249
	873.476

NOT 21– İMTİYAZLI HİZMET ANLAŞMALARI

Grup'un 31.12.2013 ve 31.12.2012 tarihli İmtiyazlı Hizmet Anlaşmaları aşağıdaki gibidir;

	Bitiş Süreleri	31.12.2013	31.12.2012
Dörtdivan tesisi	05.10.2024	16.187.056	13.582.045
Çerkezköy Tesisi	14.07.2033	3.193.610	3.396.681
Selimpaşa Tesisi	17.10.2023	1.630.689	354.129
Köroğlu tesisi	05.10.2024	1.398.797	1.529.024
Sebahattin'in Yeri Tesisi	05.10.2024	189.370	225.295
Akçaköy Tesisi	14.07.2033	616.649	717.273
		23.216.171	19.804.447

NOT 22– VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ

Grup, 31.12.2012 tarihinde Yozgat Palmiye Tesislerinin akaryakıt kısmından elde ettiği net nakit akışlarını teste tabi tutmuş ve söz konusu tesisteki maddi duran varlıkların gelecekte defter değerini karşılamaya yetecek tutarda ekonomik yarar sağlama imkanı bulunmadığını tespit etmiştir. Bu kapsamda 616.569 TL tutarında değer düşüklüğü 31.12.2012 tarihli finansal tablolara yansıtılmıştır.

NOT 23 – DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Yoktur (31.12.2012: Yoktur).

NOT 24 – BORÇLANMA MALİYETLERİ

UMS 23 kapsamında işletmenin borçlandığı fonların maliyetlerini, özellikli varlığın finansmanı için kullanıldığı durum bulunmamaktadır. İşletme döneminde oluşan borçlanma maliyetleri gelir tablosu ile ilişkilendirilmiştir. (31.12.2012: Yoktur).

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 25 – KARŞILIKLAR, ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

25.1 Kısa vadeli borç karşılıkları

Grup'un 31 Aralık 2013 ve 2012 tarihleri itibarıyla kısa vadeli borç karşılıkları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Kısa vadeli borç karşılıkları		
Dava Karşılıkları	4.742.359	3.192.010
Diğer karşılıklar	280.625	--
	5.022.984	3.192.010

Dava karşılık giderlerinin hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Yıl başı bakiye	3.192.010	35.965
Karşılık iptali (-)	(368.530)	(5.088.415)
Ödemeler (-)	(382.299)	--
Yıl içindeki karşılıktaki artış (Dipnot 34)	2.301.178	8.244.460
	4.742.359	3.192.010

25.2 Dava ve ihtilaflar

31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla Grup aleyhine yürütülen, 8.052.074 TL'si tazminat, 7.515.674 TL'si alacak 1.380.886 TL'si işçi ve 1.730.952 TL'si diğer olmak üzere, toplam 18.679.586 TL tutarında dava mevcuttur. (31 Aralık 2012: 17.736.366 TL). Grup, aleyhte açılan davalardan rucü imkanı bulunmayan ve sigorta şirketlerinden tahsil edemeyecekleri tutarlar için karşılık ayırmaktadır. Grup aleyhine yürütülen icra tutarı ise 1,387.339 TL'dir. (31 Aralık 2012: 238.538 TL)

Grup'un lehine devam eden dava tutarı 10.427.261 TL'dir (31 Aralık 2012: 10.810.174 TL). Bu tutarın 2.427.017 TL'si Rekabet Kurumu tarafından Grup'a kesilmiş cezanın iptal davasıdır. Grup lehine devam eden icra takibi tutarı ise 5.847.447 TL'dir (31 Aralık 2012: 4.581.128 TL).

Grup, alt kiracılarının ödemediği sosyal güvenlik ödemeleri nedeniyle Sosyal Sigortalar Kurumu tarafından takibe ve davaya maruz kalmaktadır. Grup ödemeleri gerçekleştirip, Kurum'a ödeme emrinin iptali ve menfi tespit davası açmış ve alt kiracılar aleyhine icra takibi başlatmıştır. Cari dönem itibarıyla Grup'un yürütmüş olduğu bu tür davaların toplam tutarı 4.225.376 TL'dir. 2.000.000 TL'si alt kiracılardan kaynaklanan icra takibinin itirazından oluşmaktadır.

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 25 – KARŞILIKLAR, ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

25.3 Verilen/alınan teminatlar/ipotekler/rehinler

Şirket'in 31 Aralık 2013 ve 2012 tarihi itibarıyla verdiği teminat/rehin/ipotek aşağıdaki gibidir;

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	40.507.823	38.184.192
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	1.920.944	1.920.944
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri *	16.404.750	15.582.050
Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
Toplam	58.833.517	55.687.186
Şirket'in vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Şirket'in özkaynaklarına oranı	5,07%	4,60%

* Bkz Dipnot 6.

NOT 25 – KARŞILIKLAR, ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

25.3 Verilen/alınan teminatlar/ipotekler/rehinler (Devamı)

Grup'un vermiş olduğu TRİ'lerin detayı aşağıdaki gibidir;

Cinsi	Kime Verildiği	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Teminat Mektubu	Mahkeme /icra müdürlüğü	3.437.051	3.538.999
Teminat Mektubu	Karayolları Genel Müdürlüğü	4.077.394	2.709.740
Teminat Mektubu	Diğer Kamu Kurumları	746.742	735.972
Teminat Mektubu	Türkiye Hava Yolları	2.690.388	2.682.825
Teminat Mektubu	Akaryakıt Şirketleri	5.065.000	2.830.000
Teminat Mektubu	Bankalar	5.000	10.000
Teminat Mektubu	Diğer	3.483.805	3.328.713
İpotek	Akaryakıt Şirketleri	16.873.387	18.273.387
İpotek	Bankalar	15.827.200	14.950.000
İpotek	Bankalara (1.500.000 Euro Karşılığı)	3.527.550	3.527.550
Teminat çeki	Temsa San. Ve Tic. A.Ş.	3.000.000	3.000.000
Teminat çeki	Diğer	100.000	100.000
Toplam		58.833.517	55.687.186

Grup'un 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla müşterilerinden aldığı 470.000 TL teminat mektubu , 220.000 TL teminat senedi, 80.000 TL ipotek mevcuttur (31 Aralık 2012: 80.000 TL teminat mektubu , 480.000 TL ipotek).

NOT 26 – TAAHHÜTLER

Yoktur (31 Aralık 2012: Yoktur.).

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 27 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

27.1 Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

Grup’un 31 Aralık 2013 ve 2012 tarihleri itibariyle satılmaya çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki borçları aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Karşılıklar	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Ödenecek vergi borçları	1.381.218	1.054.553
Personele borçlar	1.553.390	717.835
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	651.663	385.350
	3.586.271	2.157.738

Şirket’in 31 Aralık 2013 ve 2012 tarihleri itibariyle satılmaya çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıkları aşağıdaki gibidir:

Türkiye’de mevcut kanunlar çerçevesinde, bir yıllık hizmet süresini dolduran ve herhangi bir geçerli nedene bağlı olmaksızın işine son verilen, askerlik hizmeti için göreve çağrılan, vefat eden, erkekler için 25, kadınlar için 20 yıllık hizmet süresini dolduran yada emeklilik yaşına gelmiş personeline kıdem tazminatı ödemesi yapmak zorundadır. Hesaplama yapılırken aylık kıdem tazminatı tavanı aşılmamaktadır.

NOT 27 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

27.2 Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar

Grup’un 31 Aralık 2013 ve 2012 tarihleri itibariyle satılmaya çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıkları aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Karşılıklar	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Kullanılmayan izin karşılığı	76.561	85.160
	76.561	85.160

Uzun Vadeli Karşılıklar	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Kıdem tazminatı karşılığı	1.084.564	738.386
	1.084.564	738.386

31 Aralık 2013 tarihi itibariyle ödenecek kıdem tazminatı, 1 Ocak 2014 tarihinden itibaren geçerli olan aylık 3.254.44 TL (31 Aralık 2012: 3.129.25 TL) tavanından hesaplamıştır.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 27 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

27.2 Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (Devamı)

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, Grup’un 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:

Esas varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülüğün enflasyona paralel olarak artmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. 31 Aralık tarihi itibarıyla karşılıklar yıllık % 6 enflasyon oranı ve %9,8 iskonto oranı varsayımına göre, % 3,58 reel iskonto oranı ile hesaplanmıştır. (31 Aralık 2012: 3,33 reel iskonto oranı) İsteğe bağlı işten ayrılmalar neticesinde ödenmeyip, Grup’a kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranı da dikkate alınmıştır.

31 Aralık 2013 ve 2012 tarihleri itibarıyla kıdem tazminatı karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Dönem başı	738.386	658.390
Ödemeler	(661.021)	(212.159)
Faiz maliyeti	29.452	22.165
Cari hizmet maliyeti	309.572	152.098
Aktüeryal kazanç /(kayıp)	668.175	117.892
Dönem sonu itibarıyla karşılık	1.084.564	738.386

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 28 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Grup’un 31 Aralık 2013 ve 2012 tarihleri itibarıyla niteliklerine göre giderleri aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak - 31 Aralık 2013	1 Ocak - 31 Aralık 2012
Acenta ve bireysel otobüscü bilet satış komisyonları	533.534.975	497.905.598
Ticari mal maliyeti	212.751.910	198.413.447
Özmal otobüs giderleri	63.598.054	55.889.343
Amortisman ve itfa payları	32.690.288	29.481.256
Personel giderleri	32.825.692	22.576.778
Taşımacılık ile ilgili sigorta giderleri	11.825.940	6.958.477
Karayolları katılım gideri	5.937.080	5.147.315
İlk madde malzeme gideri	4.056.183	4.024.952
Akaryakıt alt kiracı komisyon gideri	3.212.841	4.761.226
İnşaat maliyetleri (UFRYK 12 Kapsamında)	5.542.669	3.255.257
Diğer giderler	6.794.773	17.074.629
Satışların maliyeti toplamı	912.770.405	845.488.278

NOT 29 – DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Grup’un 31 Aralık 2013 ve 2012 tarihleri itibarıyla diğer dönen varlıkları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Diğer dönen varlıklar		
Devreden KDV	2.264.734	1.457.904
Hak devri gelir tahakkuku*	3.962.100	--
Diğer	192.169	219.276
	6.419.003	1.677.180

*3 Aralık 2013 tarihinde, Grup ile OMV Petrol Ofisi A.Ş. (“PO”) arasında Grup’a ait Büyük İstanbul Otogarı Güney kısmı ve Kuzey girişinde yer alan iki ayrı taşınmazın ve bunlar üzerinde kurulu akaryakıt satış servisi istasyonlarının tüm ruhsat ve izinleri ile birlikte 5.047.440 TL bedelle PO’ya devri konusunda bir sözleşme imzalanmıştır. Söz konusu sözleşmeye göre, PO satın alım tutarı olarak, devir bedelinden Grup’un bir önceki yatırım ve bayilik anlaşmasından kaynaklanan 1.047.440 TL tutarındaki borçlarını mahsup ettikten sonra kalan 4.000.000 TL bedeli ödeyecektir. Grup’un devre konu maddi ve maddi olmayan duran varlıklarının net defter değeri 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla 37.900 TL’dir. Grup, ilgili varlıkların net defter değerini devir bedelinden düşerek, net 3.962.100 TL’yi finansal tablolarında gelir olarak tahakkuk ettirmiştir.

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
31ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 29 – DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

Grup’un 31 Aralık 2013 ve 2012tarihi itibariyle diğer kısa vadeli yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		
Müşteri bağlılık programları	5.465.873	1.755.028
Tesis gider tahakkukları	2.065.974	2.169.426
Ödenecek KDV	1.890.644	2.176.059
Diğer yükümlülükler	234.158	178.446
	9.656.649	6.278.959

Diğer uzun vadeli yükümlülükleri ve duran varlıkları yoktur (31 Aralık 2012: Yoktur.) .

NOT 30 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Şirket’in esas sermayesi 300.000.000 TL’dir (31 Aralık 2011: 300.000.000 TL). Bu sermaye, her biri 1 Kuruş (Kr) nominal değerli 30.000.000.000 adet olup, tamamı hamiline A grubu hisselerden oluşmaktadır.

Şirket’in kayıtlı sermaye tavanı 1.000.000.000 TL olup her biri 1 Kuruş itibari değerinde 100.000.000.000 adet paya bölünmüştür.

31 Aralık 2013 ve 2012 tarihleri itibariyle Şirket’in ortakları ve sermayeye katılım oranları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2013		31 Aralık 2012	
	Pay yüzdesi	Pay tutarı*	Pay yüzdesi	Pay tutarı
Galip Öztürk *	45,18	135.527.787	46,69	140.083.952
Halka açık diğer kısım	54,82	164.472.213	53,31	159.916.048
Toplam	100,00	300.000.000	100,00	300.000.000

* 9 Ekim 2013 tarihli hazirun cetveli dikkate alınmıştır.

Değer artış fonu

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Maddi duran varlık değer artış fonu *	2.684.908	2.684.908
	2.684.908	2.684.908

* İlgili tutarlar yatırım amaçlı gayrimenkullere sınıflanan maddi duran varlıkların sınıflama öncesi değerlendirme farklarıdır.

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 30 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)

Hisse senedi ihraç primleri

Hisse senetleri ihraç primleri, hisse senetlerinin piyasa fiyatlarıyla satılması sonucu elde edilen nakit girişlerini ifade eder. Bu primler özkaynaklar altında gösterilir ve dağıtılamaz. Ancak ileride yapılacak sermaye artışlarında kullanılabilir.

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler yasal yedeklerden oluşmaktadır. Türk Ticaret Kanunu'na göre yasal yedek akçeler, birinci ve ikinci tertip yasal yedek akçelerden oluşmaktadır. Birinci tertip yasal yedek akçeler, Şirket sermayesinin % 20'sine ulaşıncaya kadar yasal dönem karının % 5'i oranında ayrılmaktadır. İkinci tertip yasal yedek akçeler, Şirket sermayesinin % 5'ini aşan tüm kar payı dağıtımlarında % 10'u oranında ayrılmaktadır.

Karşılıklı iştirak sermaye düzeltmesi

Şirket kendine ait hisse senetlerinin nominal tutarına denk gelen ödeme tutarı, hisse senedinin iptaline veya yeniden ihraç edilmesine kadar özkaynaklardan düşülmekte ve karşılıklı iştirak sermaye düzeltmesi kalemi altında gösterilmektedir. Bu hisse senetlerinin muteakip dönemlerde yeniden ihraç edilmesi veya satılması durumunda tahsil edilen tutar yine özkaynaklarda gösterilir. Grup'un 2011 yılı içerisinde 4.663.687 TL tutar karşılığı aldığı, 5.359.127 TL nominal tutarlı hisseler sermaye hesabından, alım fiyatı ile nominal tutarı arasındaki fark olan 695.440 TL ise geçmiş yıl karları hesabına ilave edilmiştir. Grup 2013 yılı içerisinde söz konusu hisseleri satmıştır.

Sermaye düzeltmesi farkları

Sermaye düzeltme farkları, Şirket sermayesinin enflasyona (31 Aralık 2004 tarihindeki satın alma gücünde) göre düzeltilmiş toplam tutarı ile Şirket'in enflasyon düzeltmesi öncesindeki sermaye tutarı arasındaki farkı ifade eder. Sermaye eklenmesi dışında kullanımı yoktur.

Geçmiş yıllar zararları

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Olağanüstü yedekler	1.115.588	19.530.512
Geçmiş yıl zararları	(32.137.200)	(33.161.884)
Toplam	(31.021.612)	(13.631.372)

Bknz: Dipnot 54

Kar Dağıtımı

Seri: II, No: 19.1 "Kar Payı Tebliği"ne göre ortaklıklar, kârlarını genel kurulları tarafından belirlenecek kâr dağıtım politikaları çerçevesinde ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak genel kurul kararıyla dağıtır. Ortaklıklarda kâr payı, dağıtım tarihi itibarıyla mevcut payların tümüne, bunların ihraç ve iktisap tarihleri dikkate alınmaksızın payları oranında eşit olarak dağıtılır. TTK'ya göre ayrılması gereken yedek akçeler ile esas sözleşmede veya kâr dağıtım politikasında pay sahipleri için belirlenen kâr payı ayrılmadıkça; başka yedek akçe ayrılmasına, ertesi yıla kâr aktarılmasına ve intifa senedi sahiplerine, yönetim kurulu üyelerine, ortaklık çalışanlarına ve pay sahibi dışındaki kişilere kârdan pay dağıtılmasına karar verilemeyeceği gibi, pay sahipleri için belirlenen kâr payı nakden ödenmedikçe bu kişilere kârdan pay dağıtılamaz. Kâr dağıtım tablosunun en geç olağan genel kurul gündeminin ilan edildiği tarihte kamuya açıklanması zorunludur. Ortaklıkların geçmiş yıllar zararlarının; geçmiş yıllar kârları, paylara ilişkin primler dahil genel kanuni yedek akçe, sermaye hariç özkaynak kalemlerinin enflasyon muhasebesine göre düzeltilmesinden kaynaklanan tutarların toplamını aşan kısmı, net dağıtılabılır dönem kârının hesaplanmasında indirim kalemi olarak dikkate alınır.

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 30 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)

Şirketlerin yasal kayıtlarında bulunan kaynaklardan karşılanabildiği sürece, dağıtacakları kar tutarını Kurulun Seri: II No: 14.1 sayılı Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği çerçevesinde hazırlanan finansal tablolarında yer alan net dönem karlarını dikkate alarak hesaplamalarına imkan tanınmıştır. Buna göre Şirket'in yasal kayıtlarına göre net dönem karı/(zararı) ve dağıtılabilir diğer kaynakları aşağıdaki gibidir;

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Dönem net karı/ (zararı)	19.554.654	(2.346.193)
Olağanüstü yedekler	1.119.490	1.119.490
Geçmiş yıl zararları	(4.133.091)	(1.786.860)
	16.541.053	(3.013.563)

Azınlık Payları

Konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklıkların ödenmiş/çıkarılmış sermaye dahil bütün öz sermaye hesap grubu kalemlerinden, ana ortaklık ve bağlı ortaklıklar dışı paylara isabet eden tutarlar indirilir ve konsolide bilançonun özsermaye hesap grubunda , "Azınlık Payları" hesap grubu adıyla gösterilir.

NOT 31 – HASILAT

Grup'un 31 Aralık 2013 ve 2012 tarihleri itibarıyla satış gelirleri ve maliyetlerin dökümü aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2013	1 Ocak - 31 Aralık 2012
Yurtiçi satışlar		
Bilet satış gelirleri	666.526.492	595.283.404
Akaryakıt satışları	207.998.366	210.178.172
Tesis katılım hizmet geliri	15.153.209	15.312.139
Tesis kira gelirleri	12.458.361	11.635.371
Et ve et ürünleri satışları	7.564.462	7.309.445
Tesis market ürün satışları	2.669.160	3.511.801
İnşaat hasılatı (UFRYK 12 Kapsamında)	5.542.669	3.255.257
Enerji satışları	656.652	--
Diğer	1.801.430	10.752.529
Yurtdışı satışlar		
Otobüs bilet satışları	21.163.560	19.743.624
Yolcu taşıma / konaklama gelirleri	2.400.685	3.088.481
Yurtdışı otobüs satışları	2.469.493	--
Et ve et ürünleri satışları	493.679	--
Diğer	--	22.723
Brüt satışlar	946.898.218	880.092.946
Satış iskontoları(-)	(108.112)	(2.158.064)
Satıştan iadeler(-)	(32.284.466)	(26.024.960)
Net satışlar	914.505.640	851.909.922

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 31 – HASILAT (Devamı)

Grup'un 31 Aralık 2013 ve 2012 tarihleri itibariyle finans sektörü faaliyetlerinden gelirleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2013	1 Ocak - 31 Aralık 2012
Finansal kiralama faiz ve sigorta gelirleri	16.365.930	8.250.380
	16.365.930	8.250.380

Grup'un 31 Aralık 2013 ve 2012 tarihleri itibariyle satışların maliyeti aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2013	1 Ocak - 31 Aralık 2012
Satılan mamul maliyeti	6.788.926	6.401.790
Satılan ticari mallar maliyeti	191.514.059	198.019.122
Satılan hizmet maliyeti	674.642.202	607.152.078
İnşaat maliyeti (UFRYK 12 Kapsamında)	5.542.669	3.255.257
Satışların maliyeti	878.487.856	814.828.247

NOT 32 – İNŞAAT SÖZLEŞMELERİ

Yoktur (31.12.2012: Yoktur).

NOT 33 – GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ

Grup'un 31 Aralık 2013 ve 2012 tarihleri itibariyle faaliyet giderlerinin dökümü aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2013	1 Ocak - 31 Aralık 2012
Genel yönetim giderleri		
Personel giderleri	17.671.937	11.607.242
Amortisman giderleri	3.041.851	3.842.985
Danışmanlık ve müşavirlik giderleri	2.431.943	5.219.122
Vergi resim ve harçlar	1.084.342	1.184.622
Taşıt giderleri	649.343	999.627
Kira giderleri	940.928	953.829
İlan ve reklam giderleri	458.203	702.120
Mahkeme giderleri	90.353	188.510
Seyahat gideri	240.801	202.288
Haberleşme giderleri	260.454	212.608
Temsil ağırlama giderleri	507.015	251.037
Bakım onarım giderleri	212.084	120.327
Kıdem tazminatı karşılığı	18.045	15.795
Bağış ve yardımlar	91.675	--
Diğer	2.453.250	1.821.738
	30.152.224	27.321.850

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 33 – GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ (Devamı)

	1 Ocak - 31 Aralık 2013	1 Ocak - 31 Aralık 2012
Pazarlama ve satış giderleri		
Reklam ve ilan giderleri	2.029.909	1.178.972
Komisyon giderleri	591.017	303.636
Katılım ve abone giderleri	--	611.354
Personel giderleri	580.077	437.354
Depolama gideri	310.145	317.730
Nakil vasıta giderleri	410.273	340.270
Amortisman ve itfa giderleri	20.142	74.837
Diğer	188.762	74.028
	4.130.325	3.338.181

NOT 34 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Grup’un 31 Aralık 2013 ve 2012 tarihleri itibariyle esas faaliyetlerden diğer gelirlerinin/giderlerinin dökümü aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2013	1 Ocak - 31 Aralık 2012
Diğer faaliyetlerden gelirler		
Kur farkı gelirleri	10.441.229	5.151.731
Faiz gelirleri	3.957.366	1.470.952
Komisyon geliri	781.389	550.133
Tahakkuk etmemiş finansman geliri	433.510	416.509
Diğer gelir ve karlar	603.755	329.876
Sigorta hasar bedelleri	111.455	239.779
Raf işgaliye geliri	48.866	90.673
Hurda Geliri	--	39.270
Fiyat farkı gelirleri	9.769	36.075
Konusu kalmayan karşılıklar	622.768	--
İptal edilen şüpheli alacak karşılığı (Dipnot 7)	525.873	22.489
	17.535.980	8.347.487

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 34 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLERİ (DEVAMI)

	1 Ocak - 31 Aralık 2013	1 Ocak - 31 Aralık 2012
Diğer faaliyetlerden giderler		
Dava karşılık giderleri *	2.301.178	8.244.460
Kur farkı giderleri	6.139.364	3.313.651
Rekabet kurumu cezası	--	2.427.017
Şüpheli alacak karşılık gideri	8.086.703	2.388.047
Giderleşen diğer alacak ve avanslar	998.786	--
Maddi duran varlık değer düşüklüğü	--	616.569
Tahakkuk etmemiş finansman gideri	1.598.310	369.919
Yangın hasar gideri (Dipnot 51)	3.745.192	--
Vergi Cezası (Dipnot 54)	912.016	--
Diğer	1.107.435	1.143.398
	24.888.984	18.503.061

* Grup'un cari dönem içerisinde kaybetmiş olduğu dava karşılıkları, işçi dava karşılıkları ve Sosyal Sigortalar Kurumu'na yapılan ödemelerden oluşmaktadır.

NOT 35 – YATIRIM FAALİYETLERDEN GELİRLER VE GİDERLER

Grup'un 31 Aralık 2013 ve 2012 tarihleri itibarıyla finansal gelirlerinin dökümü aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2013	1 Ocak - 31 Aralık 2012
Yatırım faaliyetlerinden gelirler		
Sabit kıymet satış karları	315.863	374.245
Hak devri gelir tahakkuku (Dipnot 29)	3.962.100	--
Kira gelirleri	151.750	200.263
	4.429.713	574.508
Yatırım faaliyetlerinden giderler		
Yatırım amaçlı gayrimenkul değer düşüklüğü	--	1.098.067
Sabit kıymet satış zararı	1.074.985	327.253
Menkul kıymet satış zararları (Dipnot 54)	1.472.700	--
	2.547.685	1.425.320

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 36 – ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER

Grup’un 31 Aralık 2013 ve 2012 tarihleri itibariyle çeşit esasına göre sınıflandırılmış giderlerinin dökümü aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2013	1 Ocak - 31 Aralık 2012
Amortisman giderleri		
Satışların maliyeti	29.628.295	25.563.434
Genel yönetim giderleri	3.041.851	3.842.985
Pazarlama giderleri	20.142	74.837
	32.690.288	29.481.256
Personel giderleri		
Satışların maliyeti	14.573.678	10.650.074
Genel yönetim giderleri	17.671.937	11.607.242
Pazarlama giderleri	580.077	437.354
	32.825.692	22.694.670

NOT 37 – FİNANSMAN GİDERLERİ

Grup’un 31 Aralık 2013 ve 2012 tarihleri itibariyle finansman giderleri dökümü aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2013	1 Ocak - 31 Aralık 2012
Finansal giderler		
Faiz giderleri	5.367.153	8.184.646
Kur farkı giderleri	12.490.797	--
Banka komisyon giderleri	3.541.980	2.303.901
Diğer finansal giderler	393.528	631.400
	21.793.458	11.119.947

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 38 – DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

Grup’un 31 Aralık 2013 ve 2012 tarihleri itibarıyla diğer kapsamlı gelir/(gider) dökümü aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2013	1 Ocak - 31 Aralık 2012
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		
Aktüeryal kazanç/(kayıplar) (Dipnot 27)	(668.175)	(117.892)
Ertelenmiş vergi gelir/(gideri) (Dipnot 40)	133.635	23.578
	(534.540)	(94.314)
Ana Ortaklık	(514.740)	(88.339)
Azınlık Payları	(19.800)	(5.975)
	(534.540)	(94.314)

NOT 39 – SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Aksaray-Merkez arazi ve binalar	5.000.000	5.000.000
Konya Selçuklu akaryakıt tesis	1.098.256	1.098.256
Karaman tesis	1.321.281	1.321.281
Birikmiş amortisman (-)	(405.717)	(405.717)
	7.013.820	7.013.820

Grup cari dönem içerisinde aldığı Yönetim Kurulu kararı ile Konya Selçuklu akaryakıt istasyonu ve Karaman’da bulunan tesisin satışına karar vermiştir. İlgili gayrimenkullerin satışı için yerel emlak ofisleri ile anlaşılmıştır.

Durdurulan faaliyetlerden kaynaklanan gelir ve giderler aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak– 31 Aralık 2013	1 Ocak– 31 Aralık 2012
Tesis satışlar	--	293.100
Akaryakıt istasyonu satışları	--	2.043.528
Tesis satış maliyetleri	--	(281.911)
Akaryakıt maliyetleri	--	(1.933.228)
Net gelir	--	121.489

Satış amacıyla elde tutulan duran varlıklara ilişkin yükümlülükler bulunmamaktadır. (31 Aralık 2012-yoktur.)

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 40 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

Kurumlar Vergisi

Grup'un cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır.

Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve vergiden istisna kazançlar, vergiye tabi olmayan gelirler ve diğer indirimler (varsa geçmiş yıl zararları ve tercih edildiği takdirde kullanılan yatırım indirimleri) düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

2013 yılında uygulanan kurumlar vergisi oranı % 20'dir (2012: %20).

Türkiye'de geçici vergi üçer aylık dönemler itibariyle hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2013 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibariyle vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %20'dir. (2012: %20). Zararlar gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

Türkiye'de ödenecek vergiler konusunda vergi otoritesi ile mutabakat sağlamak gibi bir uygulama bulunmamaktadır. Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dördüncü ayın 25'inci günü akşamına kadar bağlı bulunulan vergi dairesine verilir. Bununla beraber, vergi incelemesine yetkili makamlar beş yıl zarfında muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve hatalı işlem tespit edilirse ödenecek vergi miktarları değişebilir.

Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılması durumunda kar payı elde eden ve bu kar paylarını kurum kazancına dahil ederek beyan eden tam mükellef kurumlara ve yabancı şirketlerin Türkiye'deki şubelerine dağıtılanlar hariç olmak üzere kar payları üzerinden ayrıca gelir vergisi stopajı hesaplanması gerekmektedir. Gelir vergisi stopajı %15 olarak uygulanmaktadır

Kurumlar Vergisi Kanunu'nda kurumlara yönelik birçok istisna bulunmaktadır. Bu istisnalardan Şirket'e ilişkin olanları aşağıda açıklanmıştır:

Gayrimenkul ve İştirak Hissesi Satış Kazancı İstisnası

Kurumların, en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan iştirak hisselerinin, gayrimenkullerinin, rüçhan hakkı, kurucu senedi ve intifa senetleri satışından doğan kazançlarının %75'i kurumlar vergisinden istisnadır. istisnadan 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. Menkul kıymet ve taşınmaz ticareti ve kiralaması ile uğraşan kurumların bu amaçla ellerinde bulundurdıkları değerlerin satışından elde ettikleri kazançlar istisna kapsamı dışındadır.

31 Aralık 2012 ve 2011 tarihleri itibariyle Grup'un bilançoya yansıyan kurumlar vergisi karşılıkları aşağıdaki gibidir;

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Cari vergi yükümlülüğü		
Kurumlar vergisi karşılığı	3.174.811	2.847.428
Önceki dönem kurumlar vergisi borçları	575.198	--
Peşin ödenmiş vergi ve fonlar	(811.199)	(744.061)
Ödenecek kurumlar vergisi	2.938.810	2.103.367

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 40 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

Kurumlar Vergisi (Devam)

31 Aralık 2012 ve 2011 tarihleri itibarıyla Grup’un gelir tablosuna yansıyan vergi gelir/(giderleri) aşağıdaki gibidir;

Vergi gideri/(geliri)	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Cari kurumlar vergisi	(3.174.811)	(2.847.428)
Ertelenmiş vergi (geliri) / gideri	1.227.073	1.212.391
	(1.947.738)	(1.635.037)

Grup’un dönem vergi giderinin/gelirinin dönem karı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Vergi Öncesi Muhasebe Karı	(9.163.269)	(7.658.309)
Yerel Vergi Oranı % 20 üzerinden hesaplanan vergi	(1.832.654)	(1.555.240)
Kanunen kabul edilmeyen giderlerin vergi etkisi	3.470.194	607.741
İndirilecek istisna ve indirimlerin vergi etkisi	--	(172.952)
Vergiye tabi olmayan zararların vergi etkisi	310.198	2.755.488
Kurumlar vergisi karşılığı	1.947.738	1.635.037

Ertelenmiş Vergiler

Grup, vergiye esas yasal finansal tabloları ile UMS/UFRS’ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas mali tablolar ile UMS/UFRS’ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar aşağıda belirtilmektedir.

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %20’dir (2011 :%20). Gayrimenkul değerleme farklarının ertelenmiş vergi hesaplamasında Kurumlar Vergisi Kanunu’nun istisnalar kısmında “Gayrimenkul ve İştirak Hissesi ve Satış Kazancı İstisnası” gereği bazı bağlı ortaklıkların arazi –arsa ve binalar için ertelenmiş vergi oranı %5 (%25’inin %20’si) alınmıştır.

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 40 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

Ertelenmiş Vergiler (Devamı)

	Toplam Geçici Farklar		Ertelenen Vergi Varlıkları/(Yükümlülükleri)	
	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Stokların kayıtlı değeri ile vergi değeri arasındaki net fark	186.674	14.959	37.335	2.992
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değeri ile vergi matrahları arasındaki net fark	(34.202.928)	(41.532.829)	(4.918.635)	(6.257.634)
Kıdem tazminatı karşılığı	1.084.564	738.386	216.912	147.677
Ertelenmiş finansman geliri	1.620.822	316.165	324.165	63.233
Ertelenmiş finansman gideri	(282.415)	(140.001)	(56.484)	(28.000)
Şüpheli alacaklar karşılığı	5.961.188	2.815.995	1.192.237	563.199
Gider yazılan ceza ve tazminatlar	1.978.109	4.780.318	395.622	907.313
Leasing düzeltmesi	109.289	--	21.858	--
Dava karşılık	4.742.359	3.192.010	948.473	638.402
İzin karşılığı	76.561	85.160	15.312	17.032
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	(29.987.687)	(31.027.744)	(1.499.384)	(1.551.387)
Hak satış gelir tahakkuku	(3.962.100)	--	(792.420)	--
Diğer	(107.284)	--	(21.456)	--
Ertelenen vergi varlıkları	15.759.566	11.942.993	3.151.914	2.339.848
Ertelenen vergi yükümlülükleri	(68.542.414)	(72.700.574)	(7.288.379)	(7.837.021)
Ertelenen Vergi Varlıkları, Net	(52.782.848)	(60.757.581)	(4.136.465)	(5.497.173)

31 Aralık 2013 ve 2012 tarihleri itibariyle Grup'un gelir tablosuna yansıyan ertelenmiş vergi gelir/(giderleri) hareketi aşağıdaki gibidir;

Ertelenmiş vergi varlığı hareketi:	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
1 Ocak itibariyle açılış bakiyesi	(5.497.173)	(6.733.142)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	1.227.073	1.212.391
Özkaynağa yansıyan	133.635	23.578
31 Aralık itibariyle kapanış bakiyesi	(4.136.465)	(5.497.173)

NOT 41 – PAY BAŞINA KAZANÇ

Hisse başına esas kar/ (kayıp), hissedarlara ait net karın(kayıbın) adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile hesaplanır.

	1 Ocak - 31 Aralık 2013	1 Ocak - 31 Aralık 2012
Kurucu hissedarlara ait net kar	(10.090.467)	(7.660.526)
Çıkarılmış kurucu hisselerinin ağırlıklı ortalama adedi	30.000.000.000	30.000.000.000
Hisse başına kar	(0,034)	(0,026)

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 42 – PAY BAZLI ÖDEMELER

Yoktur (31.12.2012: Yoktur).

NOT 43 – SİGORTA SÖZLEŞMELERİ

Yoktur (31.12.2012: Yoktur).

NOT 44 – KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ

31 Aralık 2013 ve 2012 tarihleri itibarıyla yabancı para varlık ve yükümlülüklerin TL karşılıklarının hesaplanmasında kullanılan kurlar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
ABD Doları	2,1343	1,7826
Avro	2,9365	2,3517

31 Aralık 2013 ve 2012 tarihleri itibarıyla Grup’un TL karşılığı net yabancı para yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Döviz cinsinden varlıklar	28.252.339	19.290.924
Döviz cinsinden yükümlülükler	(77.858.817)	(24.893.804)
Net kısa pozisyon	(49.606.478)	(5.602.880)

Duyarlılık Analizi

	31 Aralık 2013		31 Aralık 2012	
	Değer kazanması	Değer kaybetmesi	Değer kazanması	Değer kaybetmesi
Avro kurunun				
%1 değişmesi halinde:				
Avro net etki	496.109	(496.109)	8.553	(8.553)
ABD Doları kurunun				
%1 değişmesi halinde:				
ABD Doları net etki	44	(44)	64.582	(64.582)

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 45 – YÜKSEK ENFLASYONLU EKONOMİDE RAPORLAMA

01.01.2005 tarihinden önceki dönemlerde düzenlenen finansal tablolar Türk Lirası'nın satın alma gücündeki değişimin gösterilmesi amacıyla, UMS 29 kapsamında toptan eşya genel fiyat endeksleri kullanılarak enflasyon düzeltmeleri yapılmıştır. Söz konusu standartta yüksek enflasyon dönemlerinde para birimi ile hazırlanan finansal tabloların, düzeltme katsayısı kullanılmak suretiyle, paranın satın alma gücündeki değişimlerin finansal tablo kalemlerine olan etkilerini gidererek, finansal tabloların paranın cari satın alma gücü cinsinden ifade edilmesi öngörülmektedir.

SPK, 17.03.2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye'de faaliyette bulunan ve SPK tarafından kabul edilen muhasebe ve raporlama ilkelerine ("SPK Finansal Raporlama Standartları") uygun finansal tablo hazırlayan şirketler için, 01.01.2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan etmiştir. Dolayısıyla finansal tablolarda, 01.01.2005 tarihinden başlamak kaydıyla, UMSK tarafından yayımlanmış 29 No'lu "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardı ("UMS 29") uygulanmamıştır.

NOT 46 – TÜREV ARAÇLAR

Yoktur (31.12.2012: Yoktur).

NOT 47 – FİNANSAL ARAÇLAR

Grup'un 31 Aralık 2013 ve 2012 tarihleri itibariyle finansal borçları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Kısa vadeli borçlanmalar		
Kısa vadeli banka kredileri	22.630.019	15.786.680
TL diğer finansal kuruluşlardan (Not 6)	--	706.970
	22.630.019	16.493.650
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısım		
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar (dipnot 20)	321.387	683.702
TL Otobüs alım kredileri	1.819.695	8.937.803
Euro Otobüs alım kredileri	24.180.936	12.524.013
	26.322.018	22.145.518
Uzun Vadeli Borçlanmalar		
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar (dipnot 20)	--	220.968
TL Otobüs alım kredileri	3.461.951	--
Euro Otobüs alım kredileri	21.823.420	3.583.520
	25.285.371	3.804.488

Spot kredilerin faiz oranları %12,5 - % 17,25 arasında değişmektedir.

Euro otobüs kredilerinin faiz oranı % 7 - % 7,4 , TL otobüs kredilerinin faiz oranı % 10 - % 13,5 arasında değişmektedir.

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
31ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 47 – FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

Uzun vadeli kredilerin vadesel dağılımı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Uzun vadeli kredi vadeleri		
1-2 yıl	16.441.796	3.804.488
2-5 yıl	8.843.575	--
	25.285.371	3.804.488

Grup, Metro Seyahat'ın kullanmış olduğu krediler için Sn. Galip Öztürk'ün sahip olduğu Şirket hisselerinden 4.680.000.000 adetini ve şahsi 25.800.000 TL senedi teminat olarak vermiştir.

Banka kredileri için verilmiş diğer teminatlar dipnot 25.3'te açıklanmıştır.

NOT 48 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Sermaye yönetimi

Grup, sermaye yönetiminde, bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak karını artırmayı hedeflemektedir. Grup'un sermaye yapısı borçlar, nakit ve nakit benzerleri ve 30 no' lu dipnotta açıklanan sermaye, sermaye yedekleri ve kar yedeklerini içeren özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

Grup sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilen riskler Grup'un üst yönetimi tarafından değerlendirilir. Bu incelemeler sırasında üst yönetim sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilebilen riskleri değerlendirir ve Yönetim Kurulu'nun kararına bağlı olanları Yönetim Kurulu'nun değerlendirmesine sunar.

Grup'un genel stratejisi önceki dönemden bir farklılık göstermemektedir.

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 kredileri, ticari ve diğer borçları içerir) düşülmesiyle hesaplanır.

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Toplam yükümlülükler	261.443.836	133.859.872
Eksi: Nakit ve nakit benzeri değerler (Not 6)	(5.136.053)	(2.392.684)
Net borç	256.307.783	131.467.188
Toplam özsermaye	323.535.180	335.964.491
Toplam sermaye	579.842.963	467.431.679
Borç/sermaye oranı	44%	28%

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri aşağıdaki gibidir;

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
31ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 48 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Kredi riski

Finansal araçları elinde bulundurmak, karşı tarafın anlaşmanın gereklerini yerine getirememesi riskini de taşımaktadır. Grup’un kredi riski esas olarak ticari alacaklarından kaynaklanmaktadır. Grup tesis alt kiracıdan olan alacakları için teminat almaya başlayacaktır.

Cari Dönem	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki Mevduat	Leasing alacakları ⁽²⁾	Diğer
	Diğer	İlişkili	Diğer	İlişkili			
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) ⁽¹⁾	36.297.796	38.700.407	6.035.626	4.452.172	22.217.536	57.693.736	14.092.561
Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	750.000	--	--	--	--	62.766.467	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	11.908.517	24.924.847	6.035.626	--	2.857.786	56.767.771	14.092.561
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri ⁽³⁾	24.389.279	13.775.560	--	4.452.172	--	925.965	--
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--	--
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	17.976.411	--	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	(17.976.411)	--	--	--	--	--	--
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar ⁽⁴⁾	--	--	--	--	19.359.750	--	--

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

(2) Leasing alacakları için senet/çek alınmıştır.

(3) Vadesi geçmiş ve değer düşüklüğüne uğramamış ticari alacaklar, Grup’un ticari ilişkilerinin devam ettiği, tahsilat sorunu yaşamadığı müşteri bakiyelerinden oluşmaktadır.

(4) Bilanço dışı kredi riski içeren unsurların (verilen teminatların) ayrıntılı dökümü Dipnot 25’te gösterilmiştir.

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
31ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 48 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Kredi riski (Devamı)

Önceki Dönem	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki Mevduat	Leasing alacakları	Diğer
	Diğer	İlişkili	Diğer	İlişkili			
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D)	24.452.167	18.756.733	1.715.804	551.476	15.964.124	34.466.969	9.150.407
Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	80.000	--	--	--	--	47.833.573	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	15.857.409	18.756.733	1.715.804	551.476	1.687.296	34.466.969	9.150.407
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	8.594.758	--	--	--	--	--	--
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--	--
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	6.517.398	--	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	(6.517.398)	--	--	--	--	--	--
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	14.276.828	--	--

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 48 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(Devamı)

Kredi riski (Devamı)

31 Aralık 2012 ve 2011 tarihleri itibarıyla vadesi geçmiş ticari alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir;

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Vadesi geçmiş 0-60 gün	26.070.792	5.888.584
Vadesi geçmiş 60-120 gün	10.075.687	1.413.855
Vadesi geçmiş 120-365 gün	2.018.360	1.292.319
Vadesi geçmiş 365 günden fazla	17.976.411	6.517.398
	56.141.250	15.112.156
Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	150.000	--

Likidite riski

Likidite riski, Grup'un net fonlama yükümlülüklerini yerine getirmeme ihtimalidir. Grup yönetimi, fon kaynaklarını dağıtarak mevcut ve muhtemel yükümlülüklerini yerine getirmek için yeterli tutarda nakit ve benzeri kaynağı bulundurmak suretiyle likidite riskini yönetmektedir.

31 Aralık 2013 ve 2012 tarihleri itibarıyla Grup'un finansal yükümlülüklerinin vadelerine göre dağılım aşağıdaki gibidir,

Cari dönem:

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III)	3 aydan kısa (I)	3-6 ay arası (II)	6-12 ay arası (III)	12-24 ay arası (IV)	24 ay ve üzeri (V)
Türev Olmayan Finansal							
Yükümlülükler	221.732.234	193.936.519	121.209.474	36.000.361	11.441.313	16.441.796	8.843.575
Finansal borçlar	74.237.408	74.247.492	31.408.651	6.112.157	11.441.313	16.441.796	8.843.575
Ticari Borçlar	83.694.506	55.888.707	55.888.707	--	--	--	--
Diğer Borçlar	63.800.320	63.800.320	33.912.116	29.888.204	--	--	--

Önceki dönem:

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-6 ay arası (II)	6-12 ay arası (III)	1-2 yıl arası (IV)
Türev Olmayan Finansal						
Yükümlülükler	104.928.791	106.915.027	85.566.032	8.052.059	9.424.097	3.872.839
Finansal borçlar	42.443.656	44.289.714	22.940.719	8.052.059	9.424.097	3.872.839
Ticari borçlar	32.036.660	32.176.838	32.176.838	--	--	--
Diğer borçlar	30.448.475	30.448.475	30.448.475	--	--	--

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 48 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(Devamı)

Piyasa riski

Piyasa riski faiz oranlarında, kurlarda meydana gelecek ve Grup'u olumsuz etkileyecek değişimlerdir.

Faiz oranı riski

Grup'un faiz riskine maruz kaldığı finansal araçları aşağıdaki gibidir;

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Sabit faizli finansal araçlar		
Finansal yükümlülükler		
-Banka kredileri	51.286.002	25.045.336
Değişken faizli finansal araçlar		
Finansal yükümlülükler		
-Banka kredileri	22.630.019	16.493.650
	73.916.021	41.538.986

Grup değişken faizli (rotatif) banka kredileri dolayısıyla faiz oranı riskine maruz kalmaktadır. 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla faiz oranı 100 baz puan yüksek/düşük olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, vergi öncesi kar 56.575 TL daha düşük/yüksek olacaktı.

Kur riski

Grup'un döviz cinsinden olan finansal araçları kur değişimlerinden dolayı kur riskine maruz kalmaktadır. 31 Aralık 2013 ve 2012 tarihleri itibarıyla Şirket'in yabancı para pozisyonu aşağıda sunulmuştur:

31 Aralık 2013	TL Karşılığı	ABD Doları	Euro
Parasal finansal varlıklar	82.463	2.068	26.579
Leasing alacaklar	3.562.538	--	1.213.192
Parasal olmayan finansal varlıklar	880.950	--	300.000
Dönen varlıklar	4.525.951	2.068	1.539.771
Leasing alacakları	23.726.388	--	8.079.819
Duran varlıklar	23.726.388	--	8.079.819
Toplam Varlıklar	28.252.339	2.068	9.619.590
Ticari borçlar	13.792.902	--	4.697.055
Finansal yükümlülükler	24.502.323	--	8.344.057
Kısa Vadeli Yükümlülükler	38.295.225	--	13.041.112
Ticari borçlar	17.740.172	--	6.041.264
Finansal yükümlülükler	21.823.420	--	7.431.779
Uzun Vadeli Yükümlülükler	39.563.592	--	13.473.043
Toplam Yükümlülükler	77.858.817	--	26.514.155
Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	(49.606.478)	2.068	(16.894.565)
Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık Pozisyonu	(50.487.428)	2.068	(17.194.565)
İhracat	493.680	248.649	--
İthalat	--	--	--

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 48 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(Devamı)

Kur riski (Devamı)

31 Aralık 2012	TL Karşılığı	ABD Doları	Euro
Parasal finansal varlıklar	52.512	22.954	4.930
Leasing alacaklar	4.699.969	-	1.998.541
Parasal olmayan finansal varlıklar	931.998	456.868	50.000
Dönen varlıklar	5.684.479	479.822	2.053.471
Leasing alacakları	13.606.445	-	5.785.791
Duran varlıklar	13.606.445	-	5.785.791
Toplam Varlıklar	19.290.924	479.822	7.839.262
Ticari borçlar	8.786.271	-	3.736.136
Finansal yükümlülükler	12.524.013	-	5.325.515
Kısa Vadeli Yükümlülükler	21.310.284	-	9.061.651
Finansal yükümlülükler	3.583.520	-	1.523.800
Uzun Vadeli Yükümlülükler	3.583.520	-	1.523.800
Toplam Yükümlülükler	24.893.804	-	10.585.451
Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	(5.602.880)	479.822	(2.746.189)
Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık Pozisyonu	(6.534.878)	22.954	(2.796.189)
İhracat	--	--	--
İthalat	--	--	--

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
31ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 49 - FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

Rayiç bedel, bir finansal aracın zorunlu bir satış veya tasfiye işlemi dışında gönüllü taraflar arasındaki bir cari işlemde el değiştirebileceği tutar olup, eğer varsa, oluşan bir piyasa fiyatı ile en iyi şekilde belirlenir.

Rayiç bedel tahmininde ve piyasa verilerinin yorumlanmasında tahminler kullanılır. Buna göre, burada sunulan tahminler, Grup'un bir güncel piyasa işleminde elde edebileceği tutarları göstermeyebilir.

Aşağıdaki metodlar ve varsayımlar rayiç değeri belirlemenin mümkün olduğu durumlarda her bir finansal aracın rayiç değerini tahmin etmekte kullanılmıştır.

Finansal varlıklar

Nakit ve nakit benzerleri finansal varlıklar taşınan değerlerinin rayiç değerlerine yakın olduğu düşünülmektedir. Ticari alacakların şüpheli alacaklar karşılığı düşüldükten sonraki taşınan değerlerinin rayiç değerlerine yakın olduğu düşünülmektedir. Finans sektöründen olan alacakların kazanılmamış faiz gelirleri dahil rayiç değeri olduğu tahmin edilmektedir. Yabancı para cinsinden parasal kalemler dönem sonu kurları kullanılarak çevrilmiştir.

Satılmaya hazır finansal varlıklar aktif bir piyasada işlem göremediğinden ve diğer yöntemlerin rayiç değer belirlemede yetersiz kalınması dolayısıyla maliye değeri ile gösterilmiştir.

Finansal yükümlülükler

Yabancı para cinsinden parasal kalemler dönem sonu kurları kullanılarak çevrilmiştir. Ticari borçların ve diğer parasal yükümlülüklerin, kısa vadeli olmasından dolayı, rayiç değerlerin taşınan değerlerine yakın olduğu kabul edilir. Uzun vadeli sabit faizli banka kredilerinin, bilanço tarihi itibarıyla geçerli olan sabit faiz oranı ile değerlendirildiğinde, rayiç değerinin taşınan değere yakın olduğu görülmüştür. Kısa vadeli kredilerinin ise vadelerinin kısa olması nedeniyle taşınan değerlerinin rayiç değeri yansıttığı varsayılmaktadır.

Grup, UFRS 7 uygulamalarına uyum amacıyla gerçeğe uygun değer ölçümleri için 3 kategori oluşturmuştur. Bu kategoriler gerçeğe uygun değer ölçümleri için kullanılan verilere göre oluşturulmuş olup aşağıdaki gibidir;

Seviye 1 Girdileri: aktif piyasada belirlenmiş fiyat

Seviye 2 Girdileri: aktif piyasa belirlenmiş fiyat haricinde doğrudan veya dolaylı tespit edilebilir veri

Seviye 3 Girdileri: herhangi bir piyasa bilgisine dayanmayan veri.

Yukarıdaki kategorileri göre gerçeğe uygun değeriyle ölçülen finansal varlık ve yükümlülükler aşağıdaki gibidir;

	1.seviye	2.seviye	3.seviye	Toplam
Finansal varlıklar				
Satılmaya Hazır Finansal Varlıklar				
--Bursa Otobüsçüleri Temin Tevzi Kooperatifi	--	--	--	--
--Samsun Gıda San. ve Tic. A.Ş.	--		2.724.069	2.724.069
	--	--	2.724.069	2.724.069
Finansal yükümlülükler	--	--	--	--
	--	--	--	--

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
31ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 50 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

a) Grup bağlı ortaklıklarından Mepet Petrol ve Tesisleri Sanayi ve Ticaret A.Ş. , 08.01.2014 tarihinde 200.000.000 TL olan kayıtlı sermaye tavanı içerisindeki 55.000.000 TL. çıkarılmış sermayesinin, 21.056.250 TL' si şirket hesaplarında kayıtlı hisse senedi ihraç primlerinden olmak üzere, mevcut ortaklara ellerinde bulundurdıkları payların %38.284 oranında bedelsiz hisse senedi verilmek üzere sermayeye eklenerek sermayenin hiç bir kısıtlama olmaksızın 1.000.000.-TL tutarında A grubu imtiyazlı paylara karşılık 382.840.-TL tutarında A grubu imtiyazlı pay, hiçbir imtiyazı olmayan 54.000.000.-TL tutarında B grubu paylara karşılık hiçbir imtiyazı olmayan 20.673.410.-TL tutarında B grubu pay verilmek suretiyle artırılarak 76.056.250 TL' ye çıkarılması için "izin" talebi ile Sermaye Piyasası Kurulu'na müracaat etmiştir. Rapor tarihi itibariye Sermaye Piyasası Kurulu'nun kararı beklenmektedir.

b) Grup 21 Ocak 2014 tarihinde sahibi olduğu MEPET Metro Petrol Ve Tesisleri San. Tic. A.Ş. (MEPET) Hisselerinin satışı için görüşmelere başlamak üzere, Lukoil Eurasia Petrol A.Ş. ile niyet mektubu imzalamıştır.

c) Grup bağlı ortaklıklarından Metro Turizm Seyahat Organizasyon ve Ticaret Anonim Şirketi'nin 20 Ocak 2014 tarihli ve 2014/3 sayılı kararı ile Metro Turizm Seyahat Organizasyon ve Ticaret Anonim Şirketi'nin hisselerinin halka arz edilmesi için genel kuruldan yetki alınmasına karar vermiştir.

d) Ana Ortaklık'ın 29 Ocak 2014 tarihinde gerçekleşen yönetim kurulu toplantısında tekstil sektöründe faaliyet gösteren Herry Hazır Giyim Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş. sermayesinin %38,28'ini 18.300.000 TL bedelle satın alınmasına karar verilmiştir. Satın alma 6 Şubat 2014 tarihinde gerçekleştirilmiştir.

NOT 51 - FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

a) Grup'un işlettiği Selimpaşa Tesisleri için 2010/88 sayılı aşağıda yer alan Özelleştirme Yüksek Kurulu (ÖYK) kararı kapsamında 31 Mart 2013'e kadar özelleştirilmesi söz konusuydu. İlgili özelleştirme 17 Aralık 2012 tarihinde tamamlanmış ancak 2013 Şubat ayı içerisinde Özelleştirme Yüksek Kurulu tarafından iptal edilmiştir. Özelleştirme Yüksek Kurulu tarafından karayollarının özelleştirilmesi hususunda halihazırda herhangi bir çalışma yapılmamaktadır. Şirket Selimpaşa tesisleri kira sözleşmesini 17 Kasım 2023 tarihine kadar uzatmıştır.

b) T.C. Maliye Bakanlığı Vergi Denetim Kurulu; Bağlı ortaklık MEPET Metro Petrol ve Tesisleri Sanayi ve Ticaret A.Ş. nezdinde 2010 ve 2011 yıllarını kapsayan vergi incelemesi yapmaktadır. Ayrıca 25Aralık 2013 tarihinde 2008 ve 2009 yıllarının da inceleme kapsamına alındığı Şirket'e tebliğ edilmiştir. Finansal tabloların yayım tarihine kadar Şirket'e tebliğ edilmiş herhangi bir vergi cezası yoktur.

c) Grup, 16 Temmuz 2012 tarihinde aldığı kararla, Medine-i Münevvere'i Geliştirme ve Kalkındırma Kurulu ile yapılacak anlaşma çerçevesinde; Suudi Arabistan Mekke - Medine otoyolu üzerinde akaryakıt istasyonu, dinlenme tesisi, alışveriş merkezi, otel ve cami yapılması için Sn. Mohammad E.S. Badr (Mohd Esa S. Badr Trading) ile ortaklık çalışmalarına başlanmasına karar verilmiştir.

Kurulan ortaklık ile 18 Kasım 2012 tarihinde açılan ihaleye teklif veren Şirket, 3.750.000 Suudi Arabistan Riyali 20 Yıllık kira bedeli ve öngörülen takribi 20.000.000 Amerikan Doları inşaat bedeli ile ihaleyi kazanmıştır.

İlgili yatırımın Sn. Mohammad E.S. Badr ve Şirket arasında eşit olarak finanse edilmesi planlanmaktadır.Yatırımın proje değerlendirme süreci devam etmekte olup, yatırımlar neticesinde işletmelerin hayata geçirilme tarihi 2015 yılının ilk aylarında olması planlanmaktadır.

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 51 - FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR (Devamı)

d) 27 Aralık 2013 tarihinde çıkan yangın sonucunda, Grup'un Van ili, Gürpınar ilçesinde bulunan tesislerinin Hindi Kesim Ünitesi ve ambalaj bölümü hasar görmüştür. Grup, hazırlanan itfaiye yangın raporuna göre, bilanço tarihi itibarıyla net defter değerleri toplamı 4.936.259 TL olan tesis binası ile bina içerisinde bulunan makina, teçhizat ve demirbaşların kullanılamaz veya tekrar kullanılabilir hale getirilemez olanlarını kayıtlarından çıkararak giderleştirmiştir. Ayrıca, sözkonusu rapora göre hasar gördüğü tespit edilen 186.674 TL tutarında işletme ve ambalaj malzemesi stokları giderleştirilmiştir. Grup'a ait tesis binası sigorta kapsamında olup teminat tutarı tesis içerisindeki makina ve teçhizatı kapsamamaktadır. Sigorta kapsamındaki binanın teminat tutarı 8.482.700 TL'dir. Rapor tarihi itibarıyla sigorta şirketiyle görüşmeler devam etmekte olup finansal tablolarda hasar tazminine ilişkin olarak herhangi bir gelir tahakkuk ettirilmemiştir.

NOT 52 – TMS'YE İLK GEÇİŞ

Grup, muhasebe kayıtlarını ve kanuni defterlerini yürürlükteki ticari ve mali mevzuatı esas alarak Türk Lirası (TL) olarak tutmaktadır. İlişikteki ara finansal tablolar, Sermaye Piyasası Kurulu'nun (SPK) 13.06.2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları (TMS/TFRS) esas alınmıştır.

İlişikteki finansal tablolar, SPK'nın 07.06.2013 tarihli ve 2013/19 sayılı Haftalık Bülteni'nde yayımladığı duyuru ile uygulanması zorunlu kılınan, finansal tablo ve dipnot gösterim esaslarına uygun olarak sunulmuştur.

Finansal tablolar, Ana Ortaklık ve konsolide edilen bağlı ortaklıklarını yasal kayıtlarına dayandırılmış ve TL cinsinden ifade edilmiş olup SPK'nın tebliğlerine uygun olarak, Grup'un durumunu layıkıyla arz edebilmesi için, birtakım düzeltme ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutularak hazırlanmıştır. Düzeltme kayıtlarının başlıcaları, maddi duran varlıklardaki ömür farklılıklarının ve kıst amortisman uygulamasının etkilerinin yansıtılması, ertelenmiş vergi, alıcı ve satıcı hesapların üzerinden hesaplanan reeskont gelir ve giderlerinin hesaplara yansıtılması, satış dönersellik düzeltmesinin hesaplara yansıtılması, kıdem tazminatı karşılığının "Projeksiyon Metodu" kullanılarak yansıtılması ve değerini yitirmiş ve hareket görmeyen alacaklar ile stoklar için değer düşüklüğü karşılığının kayıtlara yansıtılmasından oluşmaktadır.

NOT 53 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Grup'un 31 Aralık 2013 ve 2012 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Kasa	1.062.269	703.599
Bankalar		
- Vadesiz mevduat	2.857.786	1.687.296
- Vadeli mevduat	--	--
Kredi kartı slipleri	1.215.998	1.789
	5.136.053	2.392.684

METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
31ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 54 – ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

a) Grup’un özkaynak değişim tablosu SPK’nın 07.06.2013 tarihli ve 2013/19 sayılı Haftalık Bülteni’nde yayımladığı duyuru ile uygulanması zorunlu kılınan, finansal tablo ve dipnot gösterim esaslarına uygun olarak sunulmuştur.

Dipnot 2’de açıklanan muhasebe politikalarındaki değişikliklerin etkisi ile birikmiş kar/zararlar hesabı ile diğer kapsamlı gelirden gösterilen kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler/giderlerin etkileri özkaynak değişim tablosunda gösterilmiştir.

b) Grup 2013 yılı içerisinde Sermaye Piyasası Kurulu’nun kararına istinaden geçmiş yıllara ait faiz geliri elde etmiş, ilgili işlemlerde 467.253 TL tutarında Katma Değer Vergisi ve Kurumlar Vergisi’ni ödemiştir.

c) Ana ortaklık, yıl içerisinde konsolidasyon kapsamındaki şirketlerinden Van-Et ve Mepet’e ait hisselerden pay piyasasından satın alma işleminde bulunmuştur. Dip Not 2.8 “ Azınlık Payları ile Gerçekleşen İşlemler” başlıklı muhasebe politikasında belirtildiği gibi sözkonusu alım işlemine ilişkin olarak ortaya çıkan kar/zarar özkaynaklarda muhasebeleştirilmiştir. Gerçekleştirilen işlemin detayı aşağıdaki gibidir;

	Lot Adedi	Hisse Fiyatı	Alım Bedeli	Pay Yüzdesi	Azınlık Azalışı	Özkaynak Etkisi
Mepet	2.777.689	4,58	12.711.230	5,05%	(6.957.644)	(5.753.586)
Vanet	2.233.359	2,02	4.511.385	11,17%	(1.771.995)	(2.739.390)
	5.011.048		17.222.615		(8.729.639)	(8.492.976)

d) Ana ortaklık’ın bağlı ortaklığı Metro Seyahat’ın 2010 yılı hesap dönemine ilişkin olarak kurumlar vergisi yönünden geçirdiği vergi incelemesi sonucunda 2010 yılı net satışlarını ve dolayısıyla 2010 yılı dönem kazancını 10.523.177 TL eksik belirlediği tespit edilmiştir. Şirket, vergi inceleme raporuna istinaden 10.523.177 TL tutarındaki matrah farkını geçmiş yıl karlarına ilave etmiştir. Ayrıca kesilen 8.942.955 TL tutarındaki vergi cezasının 2013 yılı öncesine ait kısmını geçmiş yıl karlarından düşmüştür. Yapılan işlemler aşağıda özetlenmiştir;

Matrah Arttırımı	10.523.177
Vergi cezası	(6.492.000)
Vergi ziyai cezası	(97.600)
2013 öncesi gecikme faizi	(1.441.339)
Özkaynak etkisi	(8.030.939)
2013 yılı gecikme faizi	(912.016)
Gelir tablosu etkisi (Dipnot 34)	(912.016)
Toplam vergi cezası	(8.942.955)
Net özkaynak etkisi	2.492.238

BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU

Metro Ticari ve Mali Yatırımlar Holding Anonim Şirketi Yönetim Kurulu'na

Metro Ticari ve Mali Yatırımlar Holding Anonim Şirketi ("Şirket") ve bağlı ortaklıklarının ("Grup") ekte yer alan 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla hazırlanan ve ekte yer alan konsolide finansal durum tablosunu, aynı tarihte sona eren yıla ait konsolide kapsamlı gelir tablosunu, konsolide öz sermaye değişim tablosunu ve konsolide nakit akım tablosunu, önemli muhasebe politikalarının özetini ve dipnotları denetlemiş bulunuyoruz.

Finansal Tablolarla İlgili Olarak İşletme Yönetiminin Sorumluluğu

İşletme yönetimi finansal tabloların Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları'na ("TMS") uygun olarak hazırlanması ve dürüst bir şekilde sunumundan sorumludur. Bu sorumluluk, konsolide finansal tabloların hata ve/veya hile ve usulsüzlükten kaynaklanan önemli yanlışlıklar içermeyecek biçimde hazırlanarak, gerçeği dürüst bir şekilde yansıtmayı sağlamak amacıyla gerekli iç kontrol sisteminin tasarlanmasını, uygulanmasını ve devam ettirilmesini, koşulların gerektirdiği muhasebe tahminlerinin yapılmasını ve uygun muhasebe politikalarının seçilmesini içermektedir.

Bağımsız Denetim Kuruluşunun Sorumluluğu

Bizim sorumluluğumuz, yaptığımız bağımsız denetime dayanarak bu finansal tablolar hakkında görüş bildirmektir. Bağımsız denetimimiz, Sermaye Piyasası Kurulunca yayımlanan bağımsız denetim standartlarına uygun olarak gerçekleştirilmiştir. Bu standartlar, etik ilkelere uyulmasını ve bağımsız denetimin, finansal tabloların gerçeği doğru ve dürüst bir biçimde yansıtmayı yansıtmadığı konusunda makul bir güvenceyi sağlamak üzere planlanarak yürütülmesini gerektirmektedir.

Bağımsız denetimimiz, finansal tablolardaki tutarlar ve dipnotlar ile ilgili bağımsız denetim kanıtı toplamak amacıyla, bağımsız denetim tekniklerinin kullanılmasını içermektedir. Bağımsız denetim tekniklerinin seçimi, finansal tabloların hata ve/veya hileden ve usulsüzlükten kaynaklanıp kaynaklanmadığı hususu da dahil olmak üzere önemli yanlışlık içerip içermediğine dair risk değerlendirmesini de kapsayacak şekilde, mesleki kanaatimize göre yapılmıştır. Bu risk değerlendirmesinde, işletmenin iç kontrol sistemi göz önünde bulundurulmuştur. Ancak, amacımız iç kontrol sisteminin etkinliği hakkında görüş vermek değil, bağımsız denetim tekniklerini koşullara uygun olarak tasarlamak amacıyla, işletme yönetimi tarafından hazırlanan finansal tablolar ile iç kontrol sistemi arasındaki ilişkiyi ortaya koymaktır. Bağımsız denetimimiz, ayrıca işletme yönetimi tarafından benimsenen muhasebe politikaları ile yapılan önemli muhasebe tahminlerinin ve finansal tabloların bir bütün olarak sunumunun uygunluğunun değerlendirilmesini içermektedir.

Bağımsız denetim sırasında temin ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulmasına yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

Görüş

Görüşümüze göre, ilişikteki konsolide finansal tablolar, Metro Ticari ve Mali Yatırımlar Holding Anonim Şirketi'nin 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla konsolide finansal durumunu, aynı tarihte sona eren yıla ait konsolide finansal performansını ve konsolide nakit akımlarını, Sermaye Piyasası Kurulu'na yayımlanan finansal raporlama standartları çerçevesinde doğru ve dürüst bir biçimde yansıtmaktadır.

Görüşümüzü etkilememekle birlikte aşağıdaki hususa dikkatinizi çekmek isteriz;

- Not 51-d’de ayrıntılı açıklandığı üzere, 27 Aralık 2013 tarihinde Grup’un Van ili, Gürpınar ilçesinde bulunan tesislerinin Hindi Kesim Ünitesi ve ambalaj bölümünde meydana gelen yangın sonucu oluşan hasar ile ilgili olarak, rapor tarihi itibarıyla sigorta şirketiyle görüşmelerin devam etmesinden dolayı ilişikteki finansal tablolarda hasar tazminine ilişkin olarak herhangi bir gelir tahakkuk ettirilmemiştir.

Diğer İlgili Mevzuattan Kaynaklanan Bağımsız Denetçi Yükümlülükleri Hakkında Raporlar

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu’nun (“TTK”) 402. Maddesi uyarınca ; Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve istenen belgeleri vermiştir, ayrıca Şirket’in 1 Ocak – 31 Aralık 2013 hesap döneminde defter tutma düzeninin, kanun ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.

6102 sayılı Türk Ticaret Kanununun 378. Maddesine göre, pay senetleri borsada işlem gören şirketlerde, yönetim kurulu, şirketin varlığını, gelişmesini ve devamını tehlikeye düşüren sebeplerin erken teşhisi, bunun için gerekli önlemler ile çarelerin uygulanması ve riskin yönetilmesi amacıyla, uzman bir komite kurmak, sistemi çalıştırmak ve geliştirmekle yükümlüdür. Aynı kanunun 398. Maddesinin 4. fıkrasına göre, denetçinin, yönetim kurulunun şirketi tehdit eden veya edebilecek nitelikteki riskleri zamanında teşhis edebilmek ve risk yönetimini gerçekleştirebilmek için 378 inci maddede öngörülen sistemi ve yetkili komiteyi kurup kurmadığını, böyle bir sistem varsa bunun yapısı ile komitenin uygulamalarını açıklayan, esasları KGK tarafından belirlenecek, ayrı bir rapor düzenleyerek, denetim raporuyla birlikte, yönetim kuruluna sunması gerekmektedir. Denetimimiz, bu riskleri yönetmek için Şirket Yönetimi’nin, gerçekleştirdiği faaliyetlerin operasyonel etkinliği ve yeterliliğini değerlendirmeyi kapsamamaktadır. Raporlama tarihi itibarıyla KGK tarafından henüz bu raporun esasları hakkında bir açıklama yapılmamıştır. Dolayısıyla bu konuya ilişkin ayrı bir rapor hazırlanmamıştır. Bununla birlikte, Şirket, söz konusu komiteyi 29 Mart 2013 tarihinde kurmuş olup, komite iki üyeden oluşmaktadır. Komite kurulduğu tarihten rapor tarihine kadar Şirket’in varlığını, gelişmesini tehlikeye düşüren sebeplerin erken teşhisi, bunun için gerekli önlemler ile çarelerin uygulanması ve riskin yönetilmesi amacıyla yönelik bir defa toplanmış ve hazırladığı raporunu Yönetim Kurulu’na sunmuştur.

Arkan Ergin Uluslararası Bağımsız Denetim ve SMMM A.Ş.

Eray YANBOL

Sorumlu Ortak Başdenetçi

İstanbul, 10 Şubat 2014