

**METEMTUR OTELCİLİK VE
TURİZM İŞLETMELERİ
ANONİM ŞİRKETİ**

**01 OCAK - 30 EYLÜL 2018
ARA DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR**

METEMTUR OTELCİLİK VE TURİZM İŞLETMELERİ ANONİM ŞİRKETİ
01 OCAK - 30 EYLÜL 2018 ARA DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR İLE İLGİLİ
AÇIKLAYICI NOTLAR

İÇİNDEKİLER	SAYFA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU.....	1-2
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU	3
KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	4
KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	5
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	6
1 ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU.....	1
2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	7
4 İŞ ORTAKLIKLARI.....	18
5 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	18
6 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....	18
7 FİNANSAL YATIRIMLAR	18
8 KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR VE UZUN VADELİ BORÇLANMALARIN KISA VADELİ KISIMLARI ...	18
9 DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER.....	19
10 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	19
11 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	20
12 TÜREV ARAÇLAR.....	20
13 STOKLAR.....	21
15 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	21
16 ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR.....	21
17 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER.....	21
19 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	23
20 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR.....	23
21 DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI.....	23
22 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	23
23 TAAHHÜTLER	25
24 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR.....	25
25 CARİ DÖNEM VERGİSİ İLE İLGİLİ VARLIKLAR VE BORÇLAR.....	26
26 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	26
27 ÖZKAYNAKLAR.....	26
28 SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ.....	28
29 ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ, PAZARLAMA SATIŞ DAĞITIM GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ.....	29
30 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER.....	29
31 DİĞER FAALİYETLERDEN GELİR / GİDERLER.....	30
32 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER/GİDERLER	30
33 FİNANSAL GELİRLER / GİDERLER.....	30
34 SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER	30
35 GELİR VERGİLERİ	31
36 PAY BAŞINA KAZANÇ/ (KAYIP).....	32
37 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	33
38 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ.....	34
39 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)	39
40 BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	39
41 FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR.....	40

METEMTUR OTELCİLİK VE TURİZM İŞLETMELERİ A.Ş.
30 EYLÜL 2018 TARİHLİ
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)
(Tüm Tutarlar, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

	Notlar	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 30.09.2018	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31.12.2017
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		10.903.403	11.147.919
Nakit ve Nakit Benzerleri	Not.6	273.571	1.420.666
Finansal Yatırımlar	Not.7	-	-
Ticari Alacaklar	Not.10	885.923	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	Not.10-37	885.923	-
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	Not.10-37	-	-
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklar	Not.12	-	-
Diğer Alacaklar	Not.11	52.557	390.505
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	Not.11-37	52.557	390.505
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	Not.11-37	-	-
Türev Araçlar	Not.12	-	-
Stoklar	Not.13	8.810.047	8.810.047
Canlı Varlıklar	Not.14	-	-
Peşin Ödenmiş Giderler	Not.15	470.061	13.824
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler</i>	Not.15	470.061	13.824
Cari Dönem Vergisi İle İlgili Varlıklar	Not.25	-	-
Diğer Dönen Varlıklar	Not.26	411.244	512.877
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler</i>	Not.26	411.244	512.877
<i>İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler</i>		-	-
Toplam		10.903.403	11.147.919
Satış Amacıyla Elde Tutulan Duran Varlıklar	Not.34	-	-
Duran Varlıklar		24.152.066	26.027.210
Ticari Alacaklar	Not.10	-	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	Not.10-37	-	-
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	Not.10-37	-	-
Diğer Alacaklar	Not.11	43.813	14.088
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	Not.11-37	43.813	14.088
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	Not.11-37	-	-
Finansal Yatırımlar	Not.7	-	-
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	Not.16	-	-
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	Not.17	-	-
Maddi Duran Varlıklar	Not.18	18.901.593	20.418.495
<i>Yapılmakta Olan Yatırımlar</i>	Not.18	-	20.413.521
<i>Tesis, Makine ve Cihazlar</i>	Not.18	18.893.541	-
<i>Mobilya ve Demirbaşlar</i>	Not.18	4.905	475
<i>Özel Maliyetler</i>	Not.18	3.147	4.499
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	Not.19	2.435.037	2.627.116
<i>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</i>	Not.19	2.435.037	2.627.116
<i>Şerefiye</i>	Not.19	-	-
Peşin Ödenmiş Giderler	Not.15	1.620.875	1.741.153
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler</i>	Not.15	1.620.875	1.741.153
<i>İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler</i>		-	-
Ertelemiş Vergi Varlığı	Not.35	1.150.748	1.226.358
Diğer Duran Varlıklar	Not.26	-	-
TOPLAM VARLIKLAR		35.055.469	37.175.129

İlişik açıklayıcı notlar bu tabloların tamamlayıcısıdır.

METEMTUR OTELCİLİK VE TURİZM İŞLETMELERİ A.Ş.
30 EYLÜL 2018 TARİHLİ
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)
(Tüm Tutarlar, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

Notlar	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 30.09.2018	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31.12.2017
KAYNAKLAR		
Kısa Vadeli Yükümlülükler	7.237.248	4.810.045
Kısa Vadeli Borçlanmalar	-	-
<i>Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar</i>	-	-
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	4.558.311	2.774.859
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları</i>	4.558.311	2.774.859
<i>Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar</i>	4.558.311	2.774.859
<i>İlişkili Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları</i>	-	-
Diğer Finansal Yükümlülükler	-	-
Ticari Borçlar	-	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	422.196	371.490
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	422.196	371.490
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Borçlar	-	-
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	-	-
Diğer Borçlar	-	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	156.742	66.999
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	781.741	312.450
Türev Araçlar	-	-
Devlet Teşvik ve Yardımları	-	-
Ertelemiş Gelirler	-	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelemiş Gelirler</i>	160.000	160.527
<i>İlişkili Taraflardan Ertelemiş Gelirler</i>	160.000	160.527
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	-	-
Kısa Vadeli Karşılıklar	-	-
<i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	1.059.885	1.040.011
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	902.877	902.877
<i>Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler</i>	157.008	137.134
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler</i>	98.373	83.709
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler</i>	98.373	83.709
Toplam	7.237.248	4.810.045
Satış Amaçlı Sınıflandırılan Varlık Gruplarına İlişkin Yükümlülükler	-	-
Uzun Vadeli Yükümlülükler	27.716.328	18.788.074
Uzun Vadeli Borçlanmalar	-	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar</i>	27.605.650	18.694.544
<i>Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar</i>	27.605.650	18.694.544
Diğer Finansal Yükümlülükler	-	-
Ticari Borçlar	-	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	-	-
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	-	-
Diğer Borçlar	-	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	-	-
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	-	-
Türev Araçlar	-	-
Devlet Teşvik ve Yardımları	-	-
Ertelemiş Gelirler	-	-
Uzun Vadeli Karşılıklar	-	-
<i>Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	110.678	93.530
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	-	-
Cari Dönem Vergisi ile İlgili Borçlar	-	-
Ertelemiş Vergi Yükümlülüğü	-	-
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler	-	-
ÖZKAYNAKLAR	101.893	13.577.010
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	101.893	13.577.010
Ödenmiş Sermaye	18.000.000	18.000.000
Paylara İlişkin Primler/İskontolar	3.137	3.137
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birkmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	20.836	17.186
Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları	20.836	17.186
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	20.836	17.186
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	41.631	41.631
- Yasal yedekler	41.631	41.631
Ortak Kontrolde Altındaki İşletmeler Konsolidasyon Etkisi	-	-
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları	(4.484.944)	(2.653.231)
Net Dönem Karı veya Zararı	(13.478.767)	(1.831.713)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	-	-
TOPLAM KAYNAKLAR	35.055.469	37.175.129

METEMTUR OTELCİLİK VE TURİZM İŞLETMELERİ A.Ş.

**01 OCAK - 30 EYLÜL 2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU**

(Tüm Tutarlar, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

		Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem
	Notlar	01.01.2018 30.09.2018	01.07.2018 30.09.2018	01.01.2017 30.09.2017	01.07.2017 30.09.2017
Hasılat	Not.28	3.585.986	1.879.873	3.775.050	3.280.000
Satışların Maliyeti (-)	Not.28	(1.712.610)	(580.733)	(1.725.936)	(1.507.177)
Ticari Faaliyetlerden beüt Kar / (Zarar)		1.873.376	1.299.140	2.049.114	1.772.823
Finans Sektörü Faaliyetleri Hasılatı		0	0	0	0
Finans Sektörü Faaliyetleri Maliyeti (-)		0	0	0	0
Finans Sektörü Faaliyetlerinden beüt Kar / (Zarar)		0	0	0	0
BRÜT KAR / (ZARAR)		1.873.376	1.299.140	2.049.114	1.772.823
Pazarlama Giderleri (-)	Not.29	(176.463)	(84.701)	0	0
Genel Yönetim Giderleri (-)	Not.29	(1.782.709)	(736.987)	(1.433.104)	(533.110)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	Not.29	0	0	0	0
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	Not.31	238.312	236.041	70.019	30.526
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	Not.31	(185.292)	(86.852)	(284.011)	(13.713)
		0	0	0	0
ESAS FAALİYET KAR / (ZARARI)		(32.776)	626.641	402.018	1.256.526
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Kar / Zararlarındaki Paylar		0	0	0	0
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	Not.32	16.255	0	27.951	700
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	Not.32	0	0	0	0
FİNANSMAN GELİR (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KAR (ZARARI)		(16.521)	626.641	429.969	1.257.226
Finansal Gelirler	Not.33	0	0	4.108	3.018
Finansal Giderler (-)	Not.33	(13.387.665)	(8.332.036)	(1.132.332)	(1.112.251)
		0	0	0	0
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI / (ZARARI)		(13.404.186)	(7.705.395)	(698.255)	147.993
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir / (Gideri)		(74.581)	17.011	325.283	(44.234)
- Dönem Vergi Gelir / (Gideri)		0	0	(201.276)	(201.276)
- Ertelenmiş Vergi Gelir / (Gideri)	Not.35	(74.581)	17.011	526.559	157.042
		0	0	0	0
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI / (ZARARI)		(13.478.767)	(7.688.384)	(372.972)	103.759
DURDURULAN FAALİYETLER					
Durdurulan Faaliyetler Vergi Sonrası Dönem Karı / (Zararı)		0	0	0	0
DÖNEM KARI / (ZARARI)		(13.478.767)	(7.688.384)	(372.972)	103.759
Dönem Kar / Zararının Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		0	0	0	0
Ana Ortaklık Payları		(13.478.767)	(7.688.384)	(372.972)	103.759
Pay Başına Kazanç					
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	Not.36	(0,7488)	(0,4271)	(0,0207)	0,0058
Durdurulan Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	Not.36				
Sulandırılmış Pay Başına Kazanç					
Sürdürülen Faaliyetlerden Sulandırılmış Pay Başına Kazanç	Not.36	(0,7488)	(0,4271)	(0,0207)	0,0058
Durdurulan Faaliyetlerden Sulandırılmış Pay Başına Kazanç	Not.36				

İlişikteki açıklayıcı notlar bu tabloların tamamlayıcısıdır.

METEMTUR OTELCİLİK VE TURİZM İŞLETMELERİ A.Ş.

**01 OCAK - 30 EYLÜL 2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU**

	Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem
	Cari Dönem	Cari Dönem	01.01.2017	01.07.2017
Notlar	30.09.2018	30.09.2018	30.09.2017	30.09.2017
DÖNEM KAR / ZARARI	Not.36	(13.478.767)	(372.972)	103.759
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER				
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	3.650	3.043	(10.070)	(12.613)
Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları				-
Maddi Olmayan Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları				-
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	4.679	3.901	(12.587)	(15.766)
Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar/Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar				-
Diğer				-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	(1.029)	(858)	2.517	3.153
- Dönem Vergi Geliri/Gideri				-
- Ertelemiş Vergi Geliri/Gideri	(1.029)	(858)	2.517	3.153
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar				-
Yabancı Para Çevrim Farkları				-
Satılmaya Hazır Finansal Varlıkların Yeniden Değerleme ve/veya Sınıflandırma Kazançları/Kayıpları				-
Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları/Kayıpları				-
Yurtdışındaki İşletmeye İlişkin Yatırım Riskinden Korunma Kazançları/Kayıpları				-
Emeklilik planlarından aktüeryal kazanç ve kayıplar				-
Özkaynak Yöntemi ile değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar/zararda sınıflandırılacak paylar				-
Diğer kapsamlı gelir kalemlerine ilişkin vergi gelir/gideri				-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler				-
- Dönem Vergi Geliri/Gideri				-
- Ertelemiş Vergi Geliri/Gideri				-
DİĞER KAPSAMLI GELİR (VERGİ SONRASI)	3.650	(3.043)	(10.070)	(12.613)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR	(13.475.117)	(7.685.341)	(383.042)	91.146
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı:				
Kontrol Gücü Olmayan Paylar				
Ana ortaklık payları	(13.475.117)	(7.685.341)	(383.042)	91.146

İlişikteki açıklayıcı notlar bu tabloların tamamlayıcısıdır.

METEMTUR OTELCİLİK VE TURİZM İŞLETMELERİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2018 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

METEMTUR OTELCİLİK VE TURİZM İŞLETMELERİ A.Ş.**01 OCAK - 30 EYLÜL 2018 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU**

(Tüm Tutarlar, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

Önceki Dönem	Notlar	Ödenmiş Sermaye	Pay İhraç Primleri/İskontoları	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Birikmiş Karlar		Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar
							Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	Net Dönem Kar/Zararı			
01.01.2017	27	18.000.000	3.137		32.554	41.631	(9.706.609)	7.053.378	15.424.091	-	15.424.091
Transferler		-	-	-	-	-	7.053.378	(7.053.378)	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	(10.070)	-	-	-	(372.971)	(383.041)	-	(383.041)
- Dönem Karı (Zararı)	27	-	-	-	-	-	-	(372.971)	(372.971)	-	(372.971)
- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	(10.070)	-	-	-	-	(10.070)	-	(10.070)
30.09.2017	27	18.000.000	3.137		22.484	41.631	(2.653.231)	(372.971)	15.041.050	-	15.041.050

Cari Dönem	Notlar	Ödenmiş Sermaye	Pay İhraç Primleri/İskontoları	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Birikmiş Karlar		Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar
							Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	Net Dönem Kar/Zararı			
01.01.2018	27	18.000.000	3.137		17.186	41.631	(2.653.231)	(1.831.713)	13.577.010	-	13.577.010
Transferler		-	-	-	-	-	(1.831.713)	1.831.713	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	3.650	-	-	-	(13.478.767)	(13.478.767)	-	(13.478.767)
- Dönem Karı (Zararı)	27	-	-	-	-	-	-	(13.478.767)	(13.478.767)	-	(13.478.767)
- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	3.650	-	-	-	-	3.650	-	3.650
30.09.2018	27	18.000.000	3.137		20.836	41.631	(4.484.944)	(13.478.767)	101.893	-	101.893

İlişikteki açıklayıcı notlar bu tabloların tamamlayıcısıdır.

METEMTUR OTELCİLİK VE TURİZM İŞLETMELERİ A.Ş.
01 OCAK - 30 EYLÜL 2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tüm Tutarlar, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 01.01.2018-30.09.2018	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 01.01.2017-30.09.2017
A) İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		
Dönem Karı (Zararı)	(11.833.181)	1.110.830
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)	(13.478.767)	(372.972)
Durdurulan Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)	(13.478.767)	(372.972)
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler	3.120.282	(919.416)
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	Not:17,18 1.717.453	4.154
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	-	-
Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	Not:10,11 -	-
Stok Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	Not:13 -	-
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler	41.701	77.323
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	Not:24 21.827	18.076
Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	Not:22 -	(5.000)
Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler	Not:22 19.874	64.247
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	1.286.547	(675.610)
Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri	Not:10 -	-
Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri	Not:10 -	-
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	Not:10 -	-
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	Not:10 1.286.547	(675.610)
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler	Not:32 -	-
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	Not:35 74.581	(325.283)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler	(188.149)	2.749.222
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	Not:10 (885.923)	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	Not:10-11 (885.923)	-
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	Not:11 308.223	429.748
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	Not:10-11 308.223	429.748
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	Not:13 -	1.725.936
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	Not:10 50.706	318.621
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Azalış (Artış)	Not:10-11 50.706	318.621
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	Not:11 469.291	738.504
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	Not:10-11 386.094	292.860
İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	Not:10-11 83.197	445.644
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	Not:20 89.743	41.963
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	Not:15 (335.959)	(585.796)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	Not:26 116.297	(89.407)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)	Not:26 101.633	(58.709)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)	Not:26 14.664	(30.698)
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülüklerdeki Değişim	-	-
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)	Not:15 (527)	169.653
İşletme Sermayesinde Diğer Değişim	-	-
Faaliyetlerden Kaynaklanan Net nakit	(10.546.634)	1.456.834
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	-	(1.012.766)
Ödenen Temettüleri	-	-
Ödenen Faiz	(1.286.547)	675.610
Alınan Faiz	-	-
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	Not:22,24 -	(8.848)
İşletme Faaliyetlerinden elde edilen nakit	(11.833.181)	1.110.830
B) YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıktıları	Not:18,19 (8.472)	(20.151.333)
Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıktıları	Not:18,19 (5.042)	(20.151.333)
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıktıları	Not:18,19 (3.430)	-
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	Not:18,19 -	-
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Satımından Kaynaklanan Nakit Girişleri	Not:17 -	-
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Alımından Kaynaklanan Nakit Çıktıları	-	-
Bağlı Ortaklıkların Kontrolünün Elde Edilmesine Yönelik Alışlara İlişkin Nakit Çıktıları	-	-
Yatırım faaliyetlerinde kullanılan nakit	(8.472)	(20.151.333)
C) FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		
Sermaye Ödemesi	-	-
İşletmenin Kendi Paylarını ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçlarını Almasıyla İlgili Nakit Çıktıları	Not:27 -	-
İşletmenin Kendi Paylarını Almasından Kaynaklanan Nakit Çıktıları	-	-
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	10.694.558	19.869.677
Kredilerden Nakit Girişleri	Not:8 10.694.558	19.869.677
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıktıları	-	449.600
Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıktıları	Not:8 -	449.600
Finansman Faaliyetlerden Kaynaklanan Nakit	10.694.558	20.319.277
Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış Azalış	(1.147.095)	1.278.774
D) YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/Azalış	(1.147.095)	1.278.774
E) DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	Not:6 1.420.666	1.967.824
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	Not:6 273.571	3.246.598
İlişkitedeki açıklayıcı notlar bu tabloların tamamlayıcısıdır.		

METEMTUR OTELCİLİK VE TURİZM İŞLETMELERİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2018 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

1 ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Metemtur Otelcilik ve Turizm İşletmeleri A.Ş. (“Şirket” veya “Ana Ortaklık”): 1985 yılında kurulmuştur. Şirket turizm, inşaat ve enerji sektörlerinde faaliyet göstermekte olup şirket’in merkez ofisi İstanbul’da bulunmaktadır.

Şirket’in 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla bünyesinde istihdam edilen ortalama personel sayısı 7 kişidir. (2017 yılı :7 kişi)

Şirket’in dönem sonları itibarıyla ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

Pay Sahipleri	30.09.2018		31.12.2017	
	Pay Tutarı	Pay Oranı	Pay Tutarı	Pay Oranı
Recep Emre CAN	1.135.928	6,31	3.115.928	17,31
Sea Serdengeçti Aksu İnşaat, Sanayi, Ulaştırma ve Turizm Tic. Ltd. Şti.	4.680.000	26	4.680.000	26
Metem Turizm Tekstil Yatırım A.Ş.	1.512.000	8,4	1.512.000	8,4
Halka açık kısım	8.404.072	46,69	8.404.072	46,69
BCC Yatırım ve Danışmanlık A.Ş.	1.800.000	10		
Diğer	468.000	2,6	288.000	1,6
TOPLAM	18.000.000	100,00%	18.000.000	100,00%

Bundan böyle konsolide finansal tablolarda ve dipnotlarında Şirket ve bağlı ortaklıkları “Grup” olarak adlandırılacaktır

Finansal Tabloların Onaylanması

01.01.2018-30.09.2018 hesap dönemine ait konsolide finansal tablolar yayımlanmak üzere Yönetim Kurulu’nun 09 Kasım 2018 tarihli toplantısında almış olduğu 8 (sekiz) sayılı kararı ile onaylanmış ve Yönetim Kurulu tarafından imzalanmıştır. Genel Kurulun Finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

Bağlı Ortaklıklar / İştirakler

Grup’un dönem sonları itibarıyla konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklıkları, iştirak oranları, faaliyette bulunduğu ülkeler ve temel faaliyet konuları aşağıdaki gibidir:

Bağlı Ortaklık Ünvanı	Coğrafi Bölüm	İştirak Oranı	Kons.Yöntemi
Kare1 Güneş Enerjisi San. Tic. A.Ş. ⁽¹⁾	Türkiye	100	Tam Konsolidasyon
Kare2 Güneş Enerjisi San. Tic. A.Ş. ⁽²⁾	Türkiye	100	Tam Konsolidasyon
Kare3 Güneş Enerjisi San. Tic. A.Ş. ⁽³⁾	Türkiye	100	Tam Konsolidasyon
Kare4 Güneş Enerjisi San. Tic. A.Ş. ⁽⁴⁾	Türkiye	100	Tam Konsolidasyon
Kare5 Güneş Enerjisi San. Tic. A.Ş. ⁽⁵⁾	Türkiye	100	Tam Konsolidasyon

Bağlı Ortaklıkların Organizasyonu ve faaliyet konuları aşağıdaki gibidir:

1-) Kare1 Güneş Enerjisi San. Tic. A.Ş.: Adana İli Karaisalı İlçesinde, 281 Ada 4 Parsel’de bulunan 21.204 metrekarelik arazi üzerine 1 mw’lik lisanssız GES projesi gerçekleştirmek amacıyla söz konusu firma devir alınmıştır.

2-) Kare2 Güneş Enerjisi San. Tic. A.Ş.: Adana İli Karaisalı İlçesinde, 281 Ada 4 Parsel’de bulunan 21.865 metrekarelik arazi üzerine 1 mw’lik lisanssız GES projesi gerçekleştirmek amacıyla söz konusu firma devir alınmıştır.

3-) Kare3 Güneş Enerjisi San. Tic. A.Ş.: Adana İli Karaisalı İlçesinde, 281 Ada 4 Parsel’de bulunan 21.204 metrekarelik arazi üzerine 1 mw’lik lisanssız GES projesi gerçekleştirmek amacıyla söz konusu firma devir alınmıştır.

4-) Kare4 Güneş Enerjisi San. Tic. A.Ş.: Adana İli Karaisalı İlçesinde, 281 Ada 4 Parsel’de bulunan 20.542 metrekarelik arazi üzerine 1 mw’lik lisanssız GES projesi gerçekleştirmek amacıyla söz konusu firma devir alınmıştır.

5-) Kare5 Güneş Enerjisi San. Tic. A.Ş.: Adana İli Karaisalı İlçesinde, 281 Ada 4 Parsel’de bulunan 21.204 metrekarelik arazi üzerine 1 mw’lik lisanssız GES projesi gerçekleştirmek amacıyla söz konusu firma devir alınmıştır.

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

Grup’un finansal tablolarının hazırlanmasında uygulanan belli başlı muhasebe prensipleri aşağıdaki gibidir:

2.01 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

METEMTUR OTELCİLİK VE TURİZM İŞLETMELERİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2018 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

Grup, yasal defterlerini ve kanuni finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu (“TTK”) ve vergi mevzuatınca belirlenen muhasebe ilkelerine uygun olarak tutmakta ve hazırlamaktadır.

İlişikteki finansal tablolar SPK’nın 13.06.2013 tarih ve 28676 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan II, 14.1 sayılı “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGGK”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları (“TMS”) esas alınmıştır.

Ayrıca ilişikteki konsolide finansal tablolar ve dipnotlar, SPK tarafından 07 Haziran 2013 tarihli duyuru ile açıklanan formatlara uygun olarak ve KGGK’nın 2 Haziran 2016 tarihli ve 30 sayılı kararıyla onaylanarak yayımlanan 2016 TMS Taksonomisi dikkate alınarak sunulmuştur.

İşletmeler, ara dönem konsolide finansal tablolarını TMS 34 “Ara Dönem Finansal Raporlama” standardına uygun olarak tam set veya özet olarak hazırlamakta serbesttirler. Grup bu çerçevede ara dönemlerde tam set konsolide finansal tablo hazırlamayı tercih etmiştir. Grup, 30 Haziran 2018 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin tam set konsolide finansal tablolarını KGGK’nın finansal raporlama standartlarına uygun olarak hazırlamıştır.

Konsolide finansal tablolar tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış kanuni kayıtlara TMS/IFRS uyarınca doğru sunum yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

Grup’un finansal tabloları faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan fonksiyonel para birimi ile sunulmuştur. Grup’un finansal durumu ve faaliyet sonuçları Şirket’in geçerli para birimi olan ve Finansal tablolar için sunum birimi olan Türk Lirası cinsinden ifade edilmiştir. (Grup’un finansal tablolarındaki rakamların kuruluş haneleri tamsayıya yuvarlanmıştır.)

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

Gerçeğe uygun değerlerin hesaplanması, gerçeğe uygun değerlendirme bilgilerinin gözlemlenebilir bir düzeyde olmasına ve bu bilgilerin kendi içlerindeki önemine göre, aşağıdaki açıklandığı şekilde 1. Seviye, 2. Seviye ve 3. Seviye olmak üzere üçe ayrılır:

- Birinci seviyedeki bilgiler, bir işletmenin ölçüm tarihinde elde ettiği ve aktif bir piyasada benzer varlık ve yükümlülükler için kullanılan borsa fiyatlarıdır (düzeltilmemiştir).
- İkinci seviyedeki bilgiler, birinci seviyede belirtilen borsa fiyatından hariç, bir varlık veya yükümlülük için doğrudan ya da dolaylı olarak gözlemlenebilen bilgilerdir ve
- Üçüncü seviyedeki bilgiler, bir varlığın ya da yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlemlenebilir bir veriye dayanmayan bilgilerdir.

2.02 Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

SPK’nın 17 Mart 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye’de faaliyette bulunan ve SPK Muhasebe Standartları’na uygun finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan ettiği için, bu tarihten itibaren Türkiye Muhasebe Standardı 29 “Yüksek Enflasyonist Ekonomilerde Finansal Raporlama”ya göre finansal tabloların hazırlanması ve sunumu uygulamalarını sona erdirmiştir.

2.03 Konsolidasyon Esasları

Bağlı Ortaklıklar, Ana Ortaklık’ın ya (a) doğrudan ve/veya dolaylı olarak kendisine ait olan paylar ve/veya kontrol ettiği diğer şirketler neticesinde şirketlerdeki paylarla ilgili oy kullanma hakkının %50’den fazlasını kullanma yetkisi kanalıyla; ya da (b) oy kullanma hakkının %50’den fazlasını kullanma yetkisine sahip olmamakla birlikte Finansal ve işletme politikaları üzerinde fiili kontrolünü kullanmak suretiyle finansal ve işletme politikalarını Ana Ortaklık’ın menfaatleri doğrultusunda kontrol etme yetkisi ve gücüne sahip olduğu şirketleri ifade eder.

Bağlı Ortaklıklara ait bilançolar ve gelir tabloları, tam konsolidasyon yöntemi kullanılarak konsolide edilmiş olup Ana Ortaklık’ın sahip olduğu payların kayıtlı değeri, ilgili özkaynaktan mahsup edilmektedir. Ana Ortaklık ile Bağlı Ortaklıkları arasındaki işlemler ve bakiyeler konsolidasyon kapsamında karşılıklı olarak elimine edilmektedir. Ana Ortaklık ve Bağlı Ortaklıklarının, Bağlı Ortaklıklarda sahip olduğu hisselerin finansman maliyeti ile bu hisselerle ait temettüleri, sırasıyla, özkaynaktan ve ilgili dönem gelirinden çıkarılmıştır.

Aşağıda dönem sonları itibariyle Şirket’in bağlı ortaklıklarındaki oy hakları, direkt ve dolaylı ortaklık oranları ve etkin ortaklık oranları gösterilmiştir:

METEMTUR OTELCİLİK VE TURİZM İŞLETMELERİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2018 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

Bağlı Ortaklıklar	Ana Ortaklık Tarafından Sahip Olunan Doğrudan Pay %		Ana Ortaklık Tarafından Sahip Olunan Dolaylı Pay %		Toplam Pay %	
	30.09.2018	31.12.2017	30.09.2018	31.12.2017	30.09.2018	31.12.2017
Kare1 Güneş Enerjisi San. Tic. A.Ş.	100	100	-	-	100	100
Kare2 Güneş Enerjisi San. Tic. A.Ş.	100	100	-	-	100	100
Kare3 Güneş Enerjisi San. Tic. A.Ş.	100	100	-	-	100	100
Kare4 Güneş Enerjisi San. Tic. A.Ş.	100	100	-	-	100	100
Kare5 Güneş Enerjisi San. Tic. A.Ş.	100	100	-	-	100	100

Bağlı Ortaklıklar, kontrolün Grup'a geçtiği tarihten itibaren konsolidasyon kapsamına alınmakta olup kontrolün sona erdiği tarihten itibaren konsolidasyon kapsamından çıkartılmaktadırlar.

Bağlı Ortaklıkların net varlıklarında ve faaliyet sonuçlarında ana ortaklık dışı paya sahip hissedarların payları, konsolide bilanço ve gelir tablosunda Kontrol Gücü Olmayan Pay olarak gösterilmektedir.

2.04 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup'un finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı hazırlanmaktadır. Grup 30.09.2018 tarihi itibarıyla konsolide finansal durum tablosunu, 31.12.2017 tarihi itibarıyla hazırlanmış konsolide finansal durum tablosu ile; 01.01.2018-30.09.2018 hesap dönemine ait konsolide gelir, konsolide diğer kapsamlı gelir, konsolide nakit akım ve konsolide özkaynak değişim tablolarını ise, 01.01.2017-30.09.2017 hesap dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

Finansal tabloların kalemlerinin gösterimi veya sınıflandırılması değiştiğinde karşılaştırılabilirliği sağlamak amacıyla, önceki dönem finansal tabloları da buna uygun olarak yeniden sınıflandırılır.

2.05 Muhasebe Politikalarında ve Tahminlerinde Değişiklikler

TFRS 9 Finansal Araçlar Standardı uygulamasında Grup, sınıflandırma ve ölçüm (değer düşüklüğü dahil) değişiklikleri ile ilgili önceki dönemlere ilişkin karşılaştırmalı bilgileri yeniden düzenlememesine izin veren muafiyetten yararlanmıştır. Grup, TFRS 9 uygulamasından kaynaklanan önemli bir etkiye sahip olmadığı için cari dönemde herhangi bir düzeltme yapmamıştır.

Şirket, TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat Standardını 1 Ocak 2018 tarihinde ilk defa uygulamanın kümülatif etkisiyle geriye dönük olarak uygulamıştır. Grup TFRS 15 uygulamasından kaynaklanan önemli bir etkiye sahip olmadığı için cari dönemde herhangi bir düzeltme yapılmamıştır.

TFRS 15 ve TFRS 9 standardı dışında cari dönemde kullanılan muhasebe politikaları 31 Aralık 2017 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan muhasebe politikaları ile aynıdır.

Muhasebe politikaları ve muhasebe tahminlerinde değişiklik ve hatalar olması durumunda, yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. Muhasebe politikalarında yapılan değişikliklerin önceki dönemleri etkilemesi durumunda, söz konusu politika hep kullanımdaymış gibi finansal tablolarda geriye dönük olarak da uygulanır. Grup'un cari dönemde muhasebe politikalarında herhangi bir değişiklik olmamıştır.

2.06 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Finansal tabloların hazırlanmasında Grup yönetiminin, raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, bilanço tarihi itibarı ile muhtemel yükümlülük ile taahhütleri ve raporlama dönemi itibarıyla gelir ve gider tutarlarını belirleyen varsayımlar ve tahminler yapması gerekmektedir. Gerçekleşmiş sonuçlar tahminlerden farklı olabilmektedir. Tahminler düzenli olarak gözden geçirilmekte, gerekli düzeltmeler yapılmakta ve gerçekleştirildiği dönemde gelir tablosuna yansıtılmaktadırlar.

Finansal tablolara yansıtılan tutarlar üzerinde önemli derecede etkisi olabilecek yorumlar ve bilanço tarihinde var olan veya ileride gerçekleşebilecek tahminlerin esas kaynakları göz önünde bulundurularak yapılan varsayımlar aşağıdadır:

- Kıdem tazminatı yükümlülüğü aktüeryal varsayımlar (iskonto oranları, gelecek maaş artışları ve çalışan ayrılma oranları) kullanılarak belirlenir. Cari dönemde kıdem tazminatı yükümlülüğü tutarı aktüeryal hesaplamalar neticesinde tespit edilmiştir. (Not: 24)
- Grup, sabit kıymetlerini doğrusal amortisman metoduyla faydalı ömür esasına uygun bir şekilde amortismanına tabi tutmuştur. Beklenen faydalı ömür kalıntı değer ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkileri için her yıl gözden geçirilir ve tahminlerde bir değişiklik varsa ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir. (Not: 2.09.03-2.09.04)
- Şüpheli alacak karşılıkları, Grup yönetiminin bilanço tarihi itibarıyla var olan ancak cari ekonomik koşullar çerçevesinde tahsil edilememesi riski olan alacaklara ait gelecekteki zararları karşılayacağına inandığı tutarları

yansıtılmaktadır. Alacakların değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığı değerlendirilirken borçluların geçmiş performansları, piyasadaki kredibiliteleri ve bilanço tarihinden Finansal tabloların onaylanma tarihine kadar olan performansları ile yeniden görüşülen koşullar da dikkate alınmaktadır. Bilanço tarihi itibarıyla ilgili karşılıklara ait bilgiler Not 10-11’ de verilmiştir.

- d) Grup yönetimi dipnot 22’de detaylı olarak anlatılan davalar ile ilgili olarak hukuk müşavirleri ve uzman görüşleri doğrultusunda en iyi tahminlerine dayanarak dava karşılığı ayırmaktadır.
- e) Stok değer düşüklüğü ile ilgili olarak stokların fiziksel özellikleri ve ne kadar geçmişten geldiği incelenmekte, teknik personelin görüşleri doğrultusunda kullanılabilirliği belirlenmekte ve kullanılmayacak olduğu tahmin edilen kalemler için karşılık ayrılmaktadır. Stokların net gerçekleştirilebilir değerinin belirlenmesinde de ortalama satış fiyatlarına ilişkin veriler kullanılmaktadır.

2.07 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe tahminleri, güvenilir bilgilere ve makul tahmin yöntemlerine dayanılarak yapılır. Ancak, tahminin yapıldığı koşullarda değişiklik olması, yeni bir bilgi edinilmesi veya ilave gelişmelerin ortaya çıkması sonucunda tahminler gözden geçirilir. Muhasebe tahminindeki değişikliğin etkisi, yalnızca bir döneme ilişkinse, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere de ilişkinse, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak, dönem karı veya zararının belirlenmesinde dikkate alınacak şekilde finansal tablolara yansıtılır.

Cari dönem faaliyet sonucuna bir etkisi olan veya sonraki dönemlere etkisi olması beklenen muhasebe tahminindeki bir değişikliğin niteliği ve tutarı finansal tablo dipnotlarında, gelecek dönemlere ilişkin etkinin tahmininin mümkün olmadığı haller dışında açıklanır.

Grup Yönetimi, şüpheli hale gelen alacakların tespiti, Maddi Duran Varlıkların yararlı ömrünün tespiti, Grup aleyhine devam eden dava ve icra takipleri ile ilgili olarak Grup bünyesinden olası kaynak çıkışlarının tespiti, Maddi Duran Varlıkların rayiç değerinin tespiti ve ertelenmiş vergi varlığının muhasebeleştirilmesi gibi hususlarda muhasebe tahminlerine başvurmuştur. Cari dönemde muhasebe tahminlerinde bir değişiklik yapılmamıştır.

2.08 Netleştirme/Mahsup

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

2.09 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan önemli muhasebe politikalarının özeti aşağıdaki gibidir:

2.09.01 Gelir Kaydedilmesi

Gelirler, gelir tutarının güvenilir şekilde belirlenebilmesi ve işlemle ilgili ekonomik yararların Grup’a akmasının muhtemel olması üzerine alınan veya alınabilecek bedelin gerçeğe uygun değeri üzerinden tahakkuk esasına göre kayıtlara alınır. Net satışlar, mal satışlarından iade ve satış iskontolarının düşülmesi suretiyle bulunmuştur.

Malların satışından elde edilen gelir, aşağıdaki şartlar karşılandığında muhasebeleştirilir:

- Grup’un mülkiyetle ilgili tüm önemli riskleri ve kazanımları alıcıya devretmesi,
- Grup’un mülkiyetle ilişkilendirilen ve süregelen bir idari katılımının ve satılan mallar üzerinde etkin bir kontrolünün olmaması,
- Gelir tutarının güvenilebilir bir şekilde ölçülmesi,
- İşlemle ilişkili olan ekonomik faydaların işletmeye akışının olası olması,
- İşlemden kaynaklanacak maliyetlerin güvenilebilir bir şekilde ölçülmesi.

Faiz geliri, kalan anapara bakiyesi ile beklenen ömrü boyunca ilgili finansal varlıktan elde edilecek tahmini nakit girişlerini söz konusu varlığın kayıtlı değerine indirgeyen etkin faiz oranı nispetinde ilgili dönemde tahakkuk ettirilir.

Kira geliri, ilgili kiralama sözleşmesi boyunca doğrusal yönteme göre muhasebeleştirilir.

Mal ve Hizmet Satışı

Satılan malların riskinin ve faydasının alıcıya transfer olduğu, satışla ilgili ekonomik faydanın işletmeye akacağı muhtemel olması ve gelir tutarının güvenilir bir şekilde hesaplanabildiği durumda gelir oluşmuş sayılır. Perakende satışlarda müşterinin memnun kalmaması durumunda satılan malın şartsız geri alınacağına ilişkin müşteriye bir garanti verilmesi durumunda da sahiplikle ilgili önemli risk ve getirilerin alıcıya transfer edildiği kabul edilir. Aynı işlem ile ilgili hasılat ve giderler eşzamanlı mali tablolara alınmaktadır.

METEMTUR OTELCİLİK VE TURİZM İŞLETMELERİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2018 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

Satış karşılığında nakit veya nakit benzerlerinin alındığı durumlarda, hasılat söz konusu nakit veya nakit benzerlerinin tutarındır. 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 finansal tablolara alınır. Net satışlar, indirimler ve iadeler düşüldükten sonraki faturalanmış satış bedelinden oluşmaktadır.

Grup'un gelirleri; Elektrik satışlarından oluşmaktadır.

Satışlar içerisinde önemli bir finansman unsurunun bulunması durumunda makul bedel gelecekte oluşacak nakit akımlarının finansman unsuru içerisinde yer alan gizli faiz oranı ile indirgenmesi ile tespit edilir. Fark tahakkuk esasına göre finansal tablolara yansıtılır.

2.09.02 Stok Değerlemesi

Stokların net gerçekleştirilebilir değeri, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için yüklenilmesi gereken tahmini maliyetlerin toplamının indirilmesiyle elde edilir. Dönem sonları itibarı ile Grup stoklarına yüklenmiş finansman maliyeti bulunmamaktadır.

2.9.03 Maddi Duran Varlıklar

Maddi duran varlıklar, 01.01.2005 tarihinden önce satın alınan kalemler için 31.12.2004 tarihi itibarıyla enflasyonun etkilerine göre düzeltilmiş maliyet değerlerinden ve 01.01.2005 tarihinden itibaren satın alınan kalemler için satın alım maliyet değerlerinden birikmiş amortismanın düşülmesi suretiyle gösterilmektedir. Sabit kıymetler doğrusal amortisman metoduyla faydalı ömür esasına uygun bir şekilde amortisman tabi tutulmuştur. Sabit kıymetlerin faydalı ömürleri dikkate alınarak belirlenen amortisman oranları aşağıdadır:

Amortisman Uygulanan Varlıklar	Oran
Taşıtlar	%20-%25
Özel Maliyet	%20
Döşeme ve Demirbaşlar	%25

Bir maddi duran varlığın kayıtlı değeri, tahmini geri kazanılabilir tutarından fazla ise, karşılık ayrılmak suretiyle defter değeri, geri kazanılabilir değerine indirilir.

Sabit kıymetlerin satışı dolayısıyla oluşan kar ve zararlar net defter değerleriyle satış fiyatının karşılaştırılması sonucunda belirlenir ve faaliyet karına dahil edilir.

Beklenen faydalı ömür kalıntı değer ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkileri için her yıl gözden geçirilir ve tahminlerde bir değişiklik varsa ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

2.09.04 Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Maddi Olmayan Duran Varlıklar, 01.01.2005 tarihinden önce satın alınan kalemler için enflasyonun etkilerine göre düzeltilmiş maliyetlerinden ve 01.01.2005'ten sonra satın alınan kalemler için satın alım maliyet değerinden, birikmiş itfa ve tükenme payları ile kalıcı değer kayıpları düşülmüş olarak gösterilirler.

Maddi olmayan varlıklar edinilmiş bilgi sistemleri Haklar, ve bilgisayar yazılımlarından oluşmaktadır. Faydalı ömürleri boyunca doğrusal olarak itfa edilirler. Maddi olmayan duran varlıklar %10 - %20 - %33 oran aralığında amortisman tabi tutulmaktadır.

2.09.05 Varlıklarda Değer Düşüklüğü

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

2.09.06 Kiralama İşlemleri

Kiracı Olarak Şirket

i) Finansal Kiralama İşlemleri

Tüm fayda ve risklerin üstlenildiği maddi varlıkların finansal kiralama yolu ile elde edilmesi Grup tarafından finansal kiralama adı altında sınıflandırılır. Finansal kiralama gerçekleştirdikleri tarihte, kiralanan varlığın piyasa değeri veya minimum finansal kiralama ödemelerinin bugünkü değerinin düşük olanından aktifleştirilirler. Kira ödemeleri anapara ve faiz içeriyormuş gibi işleme konulur. Anapara kira ödemeleri bilançoda yükümlülük olarak gösterilir ve ödendikçe azaltılır. Faiz ödemeleri ise,

finansal kiralama dönemi boyunca gelir tablosunda giderleştirilir. Finansal kiralama sözleşmesi ile elde edilen maddi duran varlıklar, varlığın faydalı ömrü boyunca amortismanına tabi tutulur.

ii) Operasyonel Kiralama İşlemleri

Kiralayanın malın tüm risk ve faydalarını elinde bulundurduğu kira sözleşmeleri operasyonel kiralama olarak adlandırılır. Bir operasyonel kiralama için yapılan kiralama ödemeleri, kiralama süresi boyunca gider olarak kayıtlara alınmaktadır.

2.09.07 Borçlanma Maliyetleri

Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar söz konusu olduğunda, satın alınması, yapımı veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilen borçlanma maliyetleri, ilgili varlık kullanıma veya satışa hazır hale getirilene kadar varlığın maliyetine dahil edilmektedir. Yatırımla ilgili kredinin henüz harcanmamış kısmının geçici süre ile finansal yatırımlarda değerlendirilmesiyle elde edilen finansal yatırım geliri aktifleştirmeye uygun borçlanma maliyetlerinden mahsup edilir. Diğer tüm borçlanma maliyetleri, oluştukları dönemlerde gelir tablosuna kaydedilmektedir. Cari dönemde aktifleştirilen borçlanma maliyeti mevcut değildir.

2.09.08 Finansal Araçlar

Nihai hali 19 Ocak 2017’de yayımlanan TFRS 9 “Finansal Araçlar” Standardı, TMS 39 “Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme” standardındaki mevcut uygulamayı değiştirmektedir. TMS 39’da yer alan finansal araçların muhasebeleştirilmesi, sınıflandırılması, ölçümü ve bilanço dışı bırakılması ile ilgili uygulamalar artık TFRS 9’a taşınmaktadır. TFRS 9’un son versiyonu finansal varlıklardaki değer düşüklüğünün hesaplanması için yeni bir beklenen kredi zarar modeli’nin yanı sıra yeni genel riskten korunma muhasebesi gereklilikleri ile ilgili güncellenmiş uygulamalar da dahil olmak üzere, aşamalı olarak yayımlanan TFRS 9’un önceki versiyonlarında yayımlanan uygulamaları da içermektedir. TFRS 9, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir.

(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 “gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar”, “vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar”, “satılmaya hazır finansal varlıklar” ve “kredi ve alacaklar” olarak sınıflandırılır.

Sınıflandırma, finansal varlıkların niteliğine ve amacına bağlı olarak yapılır ve ilk muhasebeleştirme sırasında belirlenir.

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. Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar dışında sınıflandırılan finansal varlıklar ile ilgili gelirler etkin faiz yöntemi kullanmak suretiyle hesaplanmaktadır.

a) Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan 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.

b) 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.

c) 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 verilmemektedir. Bu tür varlıkların makul değerinde meydana gelen değişiklikler özkaynak hesapları içinde gösterilmektedir.

METEMTUR OTELCİLİK VE TURİZM İŞLETMELERİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2018 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

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 azalır ve azalış değer düşüklüğü zararının muhasebeleştirilmesi sonrasında meydana gelen bir olayla ilişkilendirilebiliyorsa, önceden muhasebeleştirilen değer düşüklüğü zararı gelir tablosunda iptal edilebilir.

d) Krediler ve alacaklar

Sabit ve belirlenebilir ödemeleri olan, piyasada işlem görmeyen ticari ve diğer alacaklar ve krediler bu kategoride sınıflandırılır. Krediler ve alacaklar etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyeti üzerinden değer düşüklüğü düşülerek gösterilir.

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan 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.

Kredi ve alacaklar için değer düşüklüğü tutarı gelecekte beklenen tahmini nakit akımlarının finansal varlığın etkin faiz oranı üzerinden iskonto edilerek hesaplanan bugünkü değeri ile defter değeri arasındaki farktır.

Bir karşılık hesabının kullanılması yoluyla defter değerinin azaltıldığı ticari alacaklar haricinde, bütün finansal varlıklarda, değer düşüklüğü doğrudan ilgili finansal varlığın kayıtlı değerinden düşülür. Ticari alacağın tahsil edilememesi durumunda söz konusu tutar karşılık hesabından düşülerek silinir. Karşılık hesabındaki değişimler gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

Satılmaya hazır özkaynak araçları haricinde, değer düşüklüğü zararı sonraki dönemde azalır 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.

Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzeri kalemleri, nakit para, vadesiz mevduat ve satın alım tarihinden itibaren vadeleri 3 ay veya 3 aydan daha az olan, hemen nakde çevrilebilecek olan ve önemli tutarda değer değişikliği riski taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır.

(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.

a) 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.

b) Diğer Finansal Yükümlülükler

Diğer Finansal yükümlülükler başlangıçta işlem maliyetlerinden arındırılmış gerçeğe uygun değerleriyle muhasebeleştirilir.

Diğer Finansal yükümlülükler sonraki dönemlerde etkin faiz oranı üzerinden hesaplanan faiz gideri ile birlikte etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilir.

Etkin faiz yöntemi, Finansal yükümlülüğün itfa edilmiş maliyetlerinin hesaplanması ve ilgili faiz giderinin ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir. Etkin faiz oranı; Finansal aracın beklenen ömrü boyunca veya uygun olması halinde daha kısa bir zaman dilimi süresince gelecekte yapılacak tahmini nakit ödemelerini tam olarak ilgili Finansal yükümlülüğün net bugünkü değerine indirgeyen orandır.

(iii) Türev Finansal Araçlar

Yoktur.

METEMTUR OTELCİLİK VE TURİZM İŞLETMELERİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2018 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

2.09.9 Kur Değişiminin Etkileri

Yıl içerisinde gerçekleşen döviz işlemleri, işlem tarihindeki kurlar kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmiştir. Bilançoda yer alan dövize bağlı varlık ve borçlar, bilanço tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmiştir. Bu çevirimden ve dövizli işlemlerin tahsil / tediyelerinden kaynaklanan kambiyo karları / zararları gelir tablosunda yer almaktadır.

Grup Finansal tabloları, faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi ile sunulmuştur. Grup'un finansal durumu ve faaliyet sonuçları, Grup'un geçerli para birimi olan 'TL' cinsinden ifade edilmiştir.

2.09.10 Pay Başına Kar / Zarar

Pay başına kar/zarar, net karın ilgili dönem içinde mevcut payların ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile tespit edilir.

Türkiye'de şirketler, sermayelerini, ortaklarına geçmiş yıl karlarından dağıttıkları "bedelsiz pay" yolu ile arttırabilmektedirler. Pay başına kar hesaplanırken, bu bedelsiz hisse ihracı çıkarılmış hisseler olarak sayılır. Dolayısıyla pay başına kar/zarar hesaplamasında kullanılan ağırlıklı pay adedi ortalaması, hisselerin bedelsiz olarak çıkarılmasını geriye dönük olarak uygulamak suretiyle elde edilir.

2.09.11 Raporlama Dönemi Sonrası Olaylar

Bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirme tarihi arasında, işletme lehine veya aleyhine ortaya çıkan olayları ifade eder. Bilanço tarihi itibarıyla söz konusu olayların var olduğuna ilişkin yeni deliller olması veya ilgili olayların bilanço tarihinden sonra ortaya çıkması durumunda, Grup söz konusu hususları ilgili dipnotlarında açıklamaktadır.

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

2.09.12 Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

Grup'un, geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir yükümlülüğünün bulunması, bu yükümlülüğün yerine getirilmesi için ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkmasının muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde tahmin edilebiliyor olması durumunda ilgili yükümlülük, karşılık olarak Finansal tablolara alınır. Şarta bağlı yükümlülükler, ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimalinin muhtemel hale gelip gelmediğinin tespiti amacıyla sürekli olarak değerlendirmeye tabi tutulur. 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 tahmin yapılmadığı durumlar hariç, olasılıktaki değişikliğin meydana geldiği dönemin Finansal tablolarında karşılık olarak kayıtlara alınır.

Grup şarta bağlı yükümlülüklerin muhtemel hale geldiği ancak ekonomik fayda içeren kaynakların tutarı hakkında güvenilir tahminin yapılmaması durumunda ilgili yükümlülüğü dipnotlarda göstermektedir.

Geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti işletmenin tam olarak kontrolünde bulunmayan bir veya daha fazla kesin olmayan olayın gerçekleşip gerçekleşmemesi ile teyit edilecek olan varlık, şarta bağlı varlık olarak değerlendirilir. Ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeye girme ihtimalinin yüksek bulunması durumunda şarta bağlı varlıklar dipnotlarda açıklanır.

Karşılık tutarının ödenmesi için kullanılan ekonomik faydaların tamamının ya da bir kısmının üçüncü taraflarca karşılanmasının beklendiği durumlarda tahsil edilecek olan tutar, bu tutarın geri ödenmesinin kesin olması ve tutarın güvenilir bir şekilde hesaplanması durumunda, bir varlık olarak muhasebeleştirilir.

2.09.13 İlişkili Taraflar

Bu finansal tabloların amacı doğrultusunda ortaklar, üst düzey yöneticiler ve Yönetim Kurulu üyeleri, aileleri ve onlar tarafından kontrol edilen veya onlara bağlı şirketler, iştirak ve ortaklıklar ilişkili taraflar olarak kabul ve ifade edilmişlerdir. İlişkili taraflarla gerçekleştirilen işlemlere ilişkin detaylı açıklamalara Not 37'de yer verilmiştir.

2.09.14 Devlet Teşvik ve Yardımları

Bulunmamaktadır.

2.09.15 Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Gelir vergisi gideri, cari vergi gideri ile ertelenmiş vergi giderinin (veya gelirin) toplamından oluşur.

Cari vergi

Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden hesaplanır. Vergiye tabi kar, diğer yıllarda vergilendirilebilen veya indirilebilen gelir veya gider kalemleri ile vergilendirilemeyen veya indirilemeyen kalemleri hariç tuttuğundan dolayı, gelir tablosunda belirtilen kardan farklılık gösterir. Grup'un cari vergi yükümlülüğü bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış ya da önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır.

METEMTUR OTELCİLİK VE TURİZM İŞLETMELERİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2018 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

Ertelemiş vergi

Ertelenen vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin Finansal tablolarda gösterilen tutarları ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin yasalasılmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir.

Ertelenen vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenen vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Şerefiye veya işletme birleşmeleri dışında varlık veya yükümlülüklerin ilk defa finansal tablolara alınmasından dolayı oluşan ve hem ticari hem de finansal kar veya zararı etkilemeyen geçici zamanlama farklarına ilişkin ertelenen vergi yükümlülüğü veya varlığı hesaplanmaz.

Ertelenen vergi yükümlülükleri, Grup'un geçici farklılıkların ortadan kalkmasını kontrol edebildiği ve yakın gelecekte bu farkın ortadan kalkma olasılığının düşük olduğu durumlar haricinde, bağlı ortaklık ve iştiraklerdeki yatırımlar ve iş ortaklıklarındaki paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanır. Bu tür yatırım ve paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farklardan kaynaklanan ertelenen vergi varlıkları, yakın gelecekte vergiye tabi yeterli kar elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması ve gelecekte bu farkların ortadan kalkmasının muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır.

Ertelenen vergi varlığının kayıtlı değeri, her bir bilanço tarihi itibarıyla gözden geçirilir. Ertelemiş vergi varlığının kayıtlı değeri, bir kısmının veya tamamının sağlayacağı faydanın elde edilmesine imkan verecek düzeyde Finansal kar elde etmenin muhtemel olmadığı ölçüde azaltılır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri varlıkların gerçekleşeceği veya yükümlülüklerin yerine getirildiği dönemde geçerli olması beklenen ve bilanço tarihi itibarıyla kanunlaşmış veya önemli ölçüde kanunlaşmış vergi oranları (vergi düzenlemeleri) üzerinden hesaplanır. Ertelemiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanması sırasında, Grup'un bilanço tarihi itibarıyla varlıklarının defter değerini geri kazanma ya da yükümlülüklerini yerine getirmesi için tahmin ettiği yöntemlerin vergi sonuçları dikkate alınır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri, cari vergi varlıklarıyla cari vergi yükümlülüklerini mahsup etme ile ilgili yasal bir hakkın olması veya söz konusu varlık ve yükümlülüklerin aynı vergi mercii tarafından toplanan gelir vergisiyle ilişkilendirilmesi ya da Grup'un cari vergi varlık ve yükümlülüklerini netleştirmek suretiyle ödeme niyetinin olması durumunda mahsup edilir.

Dönem Cari ve Ertelemiş Vergisi

Doğrudan özkaynakta alacak ya da borç olarak muhasebeleştirilen kalemler (bu durumda ilgili kalemlere ilişkin ertelenmiş vergi de doğrudan özkaynakta muhasebeleştirilir) ile ilişkilendirilen ya da işletme birleşmelerinin ilk kayda alımından kaynaklananlar haricindeki cari vergi ile döneme ait ertelenmiş vergi, gelir tablosunda gider ya da gelir olarak muhasebeleştirilir. İşletme birleşmelerinde, şerefiye hesaplanmasında ya da satın alınan, satın alınan bağlı ortaklığın tanımlanabilen varlık, yükümlülük ve şarta bağlı borçlarının gerçeğe uygun değerinde elde ettiği payın satın alım maliyetini aşan kısmının belirlenmesinde vergi etkisi göz önünde bulundurulur.

Finansal tablolarda yer alan vergiler, cari dönem vergisi ile ertelenmiş vergilerdeki değişimi içermektedir. Grup, dönem sonuçları üzerinden cari ve ertelenmiş vergi hesaplamaktadır.

Vergi Varlık ve Yükümlülüklerinde Netleştirme

Ödenecek kurumlar vergisi tutarları, peşin ödenen kurumlar vergisi tutarlarıyla ilişkili olduğu için netleştirilmektedir. Ertelemiş vergi aktif ve pasifi de aynı şekilde netleştirilmektedir.

2.09.16 Emeklilik ve Kıdem Tazminatı Karşılığı

Türkiye'de geçerli iş kanunları gereği emeklilik ve kıdem tazminatı provizyonları ilişikteki Finansal tablolarda gerçekleştirilince provizyon olarak ayrılmaktadır. Güncellenmiş olan UMS 19 "Çalışanlara Sağlanan Faydalar" Standardı uyarınca söz konusu türdeki ödemeler tanımlanmış emeklilik fayda planları olarak nitelendirilir.

Ekli Finansal tablolarda kıdem tazminatı yükümlülüğü, gelecek yıllarda ödenecek emeklilik tazminatının bilanço tarihindeki değerinin hesaplanması amacıyla enflasyon oranından arındırılmış uygun faiz oranı ile iskonto edilmesi ile bulunan tutar olarak Finansal tablolara yansıtılmıştır. Emeklilik tazminat giderine dahil edilen faiz maliyeti faaliyet sonuçlarında kıdem tazminatı gideri olarak gösterilmektedir.

2.09.17 Nakit Akış Tablosu

Nakit ve nakit benzeri değerler bilançoda maliyet değerleri ile yansıtılmaktadırlar. Nakit akım tablosu için dikkate alınan nakit ve nakit benzeri değerler eldeki nakit, banka mevduatları ve likiditesi yüksek yatırımları içermektedir. Nakit akım tablosunda, döneme ilişkin nakit akımları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır.

İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımları, Grup'un esas faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımlarını gösterir. Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akımları, Grup'un yatırım faaliyetlerinde (varlık yatırımları ve Finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akımlarını gösterir.

Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akımları, Grup'un finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

2.09.18 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Bulunmamaktadır.

2.09.19. İşletme Birleşmeleri ve Şerefiye

İşletme birleşmeleri, iki ayrı tüzel kişiliğin veya işletmenin raporlama yapan tek bir işletme şeklinde birleşmesi olarak değerlendirilmektedir. İşletme birleşmeleri, TFRS 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 düzeltme dâhil edilir. Söz konusu satın alınan şirketlerin TFRS 3'e göre belirlenmiş varlıkları, yükümlülükleri ve şarta bağlı yükümlülükleri satın alınma günündeki rayiç değerlerinden kayıtlara yansıtılmaktadır. Satın alınan şirket, satın alma tarihinden itibaren kar veya zarar tablosuna dâhil edilmektedir.

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

İşletme birleşmesi sırasında oluşan şerefiye amortismanına tabi tutulmaz, bunun yerine yılda bir kez veya şartların değer düşüklüğünü işaret ettiği durumlarda daha sık aralıklarla olmak üzere değer düşüklüğü testine tabi tutulur. Şerefiye üzerinden hesaplanan değer düşüklüğü zararları takip eden dönemlerde söz konusu değer düşüklüğünün ortadan kalkması durumunda dahi kar veya zarar 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 kar veya zarar tablosuyla ilişkilendirilir.

2.10 Sermaye ve Temettüleri

Adi paylar, özsermaye olarak sınıflandırılır. Adi paylar üzerinden dağıtılan temettüler, beyan edildiği dönemde birikmiş kardan indirilerek kaydedilir.

2.11 İşletmenin Sürekliliği

Grup'un finansal tabloları işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlanmıştır.

2.12 Satış amacıyla elde tutulan duran varlıklar ve durdurulan faaliyetler

Bulunmamaktadır.

2.13 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları**Yayımlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan TFRS'ler;**

30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait 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.

TFRS 9 Finansal Araçlar

1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklik, itfa edilmiş maliyet ile ölçülen finansal bir yükümlülüğün, finansal tablo dışı bırakılma sonucu doğurmadan değiştirildiğinde, ortaya çıkan kazanç veya kaybın doğrudan kar veya zararda muhasebeleştirilmesi konusunu doğrulamaktadır. Kazanç veya kayıp, orijinal sözleşmeye dayalı nakit akışları ile orijinal etkin faiz oranından iskonto edilmiş değiştirilmiş nakit akışları arasındaki fark olarak hesaplanır. Bu, farkın IAS 39'dan farklı olarak enstrümanın kalan ömrü boyunca yayılarak muhasebeleştirilmesinin mümkün olmadığı anlamına gelmektedir. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TFRS 16 Kiralama İşlemleri

UMSK Ocak 2016'da TFRS 16 "Kiralama İşlemleri" standardını yayımlanmıştır. Yeni standart, faaliyet kiralaması ve finansal kiralama ayrımını ortadan kaldırarak kiracı durumundaki şirketler için birçok kiralamanın tek bir model altında bilançoaya alınmasını gerektirmektedir. Kiralayan durumundaki şirketler için muhasebeleştirme büyük ölçüde değişmemiş olup faaliyet

METEMTUR OTELCİLİK VE TURİZM İŞLETMELERİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2018 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

kiralaması ile finansal kiralama arasındaki fark devam etmektedir. UFRS 16, UMS 17 ve UMS 17 ile ilgili yorumların yerine geçecek olup 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. UFRS 15 “Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat” standardı da uygulandığı sürece UFRS 16 için erken uygulamaya izin verilmektedir. Şirket, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

TFRS Yorum 23 Vergi uygulamalarındaki belirsizlikler

1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu yorum TMS 12 Gelir Vergileri standardının uygulamalarındaki bazı belirsizliklere açıklık getirmektedir. UFRS Yorum Komitesi daha önce vergi uygulamalarında bir belirsizlik olduğu zaman bu belirsizliğin TMS 12’ye göre değil TMS 37 ‘Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar’ standardının uygulanması gerektiğini açıklığa kavuşturmuştu. TFRS Yorum 23 ise gelir vergilerinde belirsizlikler olduğu durumlarda ertelenmiş vergi hesaplamasının nasıl ölçüleceği ve muhasebeleştirileceği ile ilgili açıklama getirmektedir. Şirket, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

TMS 28 İştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımlar

1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Şirketlerin özkaynak metodunu uygulamadığı uzun vadeli iştirak veya müşterek yönetime tabi yatırımlarını, TFRS 9 kullanarak muhasebeleştirileceklerini açıklığa kavuşturmuştur. Söz konusu değişikliğin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TFRS Yıllık İyileştirmeler – 2014-2016 Dönemi

KGK, aşağıda belirtilen standartları değiştirerek, TFRS 2014-2016 dönemine ilişkin Yıllık İyileştirmeleri yayınlamıştır:

- TFRS 1 “Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması”: Bu değişiklik, bazı TFRS 7 açıklamalarının, TMS 19 geçiş hükümlerinin ve TFRS 10 Yatırım İşletmeleri’nin kısa dönemli istisnalarını kaldırmıştır. Değişiklik, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır.
- TMS 28 “İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar”: Bu değişiklik, iştirakteki veya iş ortaklığındaki yatırım, bir girişim sermayesi kuruluşu veya benzeri işletmeler yoluyla dolaylı olarak ya da bu işletmelerce doğrudan elde tutuluyorsa, işletmenin, iştirakteki ve iş ortaklığındaki yatırımlarını TFRS 9 Finansal Araçlar uyarınca gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan olarak ölçmeyi seçebilmesinin, her iştirak veya iş ortaklığının ilk muhasebeleştirilmesi sırasında geçerli olduğuna açıklık getirmektedir. Değişiklik, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

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

TFRS Yorum 22 Yabancı Para Cinsinden Yapılan İşlemler ve Avans Bedelleri

Bu yorum yabancı para cinsinden alınan veya yapılan avans ödemelerini kapsayan işlemlerin muhasebeleştirilmesi konusuna açıklık getirmektedir. Bu yorum, ilgili varlığın, gider veya gelirin ilk muhasebeleştirilmesinde kullanılacak döviz kurunun belirlenmesi amacı ile işlem tarihini, işletmenin avans alımı veya ödemesinden kaynaklanan parasal olmayan varlık veya parasal olmayan yükümlüklerini ilk muhasebeleştirdiği tarih olarak belirtmektedir. İşletmenin bu yorumu gelir vergilerine, veya düzenlediği sigorta poliçelerine (reasürans poliçeleri dahil) veya sahip olduğu reasürans poliçelerine uygulamasına gerek yoktur. Yorum, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliğin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi olması beklenmemektedir.

TFRS 2 Hisse Bazlı Ödeme İşlemlerinin Sınıflandırma ve Ölçümü (Değişiklikler)

TFRS 2 Hisse Bazlı Ödemeler standardında değişiklikler yayınlamıştır. Değişiklikler, belirli hisse bazlı ödeme işlemlerinin nasıl muhasebeleştirilmesi gerektiği ile ilgili TFRS 2’ye açıklık getirilmesini amaçlamaktadır.

Değişiklikler aşağıdaki konuların muhasebeleştirilmesini kapsamaktadır;

- Nakit olarak ödenen hisse bazlı ödemelerin ölçümünde hakediş koşullarının etkileri,
- Stopaj vergi yükümlülükleri açısından net mahsup özelliği bulunan hisse bazlı ödeme işlemleri,
- İşlemin niteliğini nakit olarak ödenen hisse bazlı işlemde özkaynağa dayalı hisse bazlı işleme dönüştüren hüküm ve koşullardaki değişiklikler.

Değişiklikler, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliğin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi olması beklenmemektedir.

TMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller: Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Transferleri (Değişiklikler)

TMSK, TMS 40 “Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller” standardında değişiklik yayınlamıştır. Yapılan değişiklikler, kullanım amacı değişikliğinin, gayrimenkulün ‘yatırım amaçlı gayrimenkul’ tanımına uymasına ya da uygunluğunun sona ermesine ve kullanım amacı değişikliğine ilişkin kanıtların mevcut olmasına bağlı olduğunu belirtmektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2018 ve

METEMTUR OTELCİLİK VE TURİZM İŞLETMELERİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2018 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Değişikliğin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde bir etkisi olmayacaktır.

2015-2017 yıllık iyileştirmeler

1 Ocak 2019 ve sonrası yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bu iyileştirmeler aşağıdaki değişiklikleri içermektedir:

- TFRS 3 'İşletme Birleşmeleri'; kontrolü sağlayan işletme, müşterek faaliyette daha önce edindiği payı yeniden ölçer.
- TFRS 11 'Müşterek Anlaşmalar'; müşterek kontrolü sağlayan işletme, müşterek faaliyette daha önce edindiği payı yeniden ölçmez.
- TMS 12 'Gelir Vergileri'; işletme, temettülerin gelir vergisi etkilerini aynı şekilde muhasebeleştirir.
- TMS 23 'Borçlanma Maliyetleri, bir özellikli varlığın amaçlanan kullanıma veya satışa hazır hale gelmesi için yapılan her borçlanmayı, genel borçlanmanın bir parçası olarak değerlendirir.
- TMS 19 'Çalışanlara Sağlanan Faydalar'; planda yapılan değişiklik, küçülme ve yerine getirme sonrası dönem için; cari hizmet maliyeti ve net faizi belirlemek için güncel varsayımların kullanılması. Geçmiş dönem hizmet maliyetinin bir parçası olarak kar veya zararda muhasebeleştirme, ya da varlık tavanından kaynaklanan etkiyle daha önce finansal tablolara alınmamış olsa bile, fazla değerdeki herhangi bir azalmanın, yerine getirmedeki bir kazanç ya da zararın finansal tablolara alınmalıdır.

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

3 İŞLETME BİRLEŞMELERİ

30.09.2018

İşletme birleşmesi bulunmamaktadır.

31.12.2017

İşletme birleşmesi bulunmamaktadır.

4 İŞ ORTAKLIKLARI

Grup'un dönem sonları itibariyle İş Ortaklıkları bulunmamaktadır.

5 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Bulunmamaktadır.

6 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Grup'un dönem sonları itibariyle Nakit ve Nakit Benzeri varlıkları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	30.09.2018	31.12.2017
Kasa	2.209	1.779
Alınan Çekler (Vadesiz)	-	-
Bankalar	271.362	1.418.887
- Vadeli Mevduat	250.642	237.179
- Vadesiz Mevduat	20.720	1.181.708
Toplam	273.571	1.420.666

30 Eylül 2018 tarihi itibariyle bankalarda bulunan TL vadeli hesapların faiz oranı % 10 olup vadesi 35 -60 gündür (31 Aralık 2017: %9-%10).

7 FİNANSAL YATIRIMLAR

Bulunmamaktadır.

8 KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR VE UZUN VADELİ BORÇLANMALARIN KISA VADELİ KISIMLARI

Grup'un dönem sonları itibariyle Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları aşağıda açıklanmıştır.

METEMTUR OTELCİLİK VE TURİZM İŞLETMELERİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2018 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

Hesap Adı	30.09.2018	31.12.2017
Uzun Vadeli Finansal Kiralama Borçlarının Anapara Taksitleri ve Faizleri	4.558.311	2.774.859
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	4.558.311	2.774.859

Grup'un dönem sonları itibarıyla Uzun Vadeli Finansal Borçları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	30.09.2018	31.12.2017
Uzun Vadeli Finansal Kiralama Borçlarının Anapara Taksitleri ve Faizleri	27.605.650	18.694.544
Uzun Vadeli Finansal Borç Toplamı	27.605.650	18.694.544

a) Finansal Borçların vadeleri aşağıdaki gibidir:

Finansal Kiralama	30.09.2018	31.12.2017
0-3 ay	1.008.326	637.525
4-12 ay	3.549.985	2.137.334
1-5 yıl	27.605.650	18.694.544
Toplam	32.163.961	21.469.403

b) Finansal Borçların para birimi cinsi bazında etkin faiz oranları aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2018*Finansal Kiralama*

Nev'i	Döviz Tutarı	TL Tutarı	Etkin Faiz Oranı (%)
TL	-	-	-
USD	5.369.430	32.163.961	5,67-6,59
EURO	-	-	-
Toplam		32.163.961	

31 Aralık 2017*Finansal Kiralama*

Nev'i	Döviz Tutarı	TL Tutarı	Etkin Faiz Oranı (%)
TL	-	-	-
USD	5.691.934	21.469.403	5,67-6,59
EURO	-	-	-
Toplam		21.469.403	

Finansal borçlanmalara ilişkin verilen teminat, rehin ve ipotekler Dipnot 22'de açıklanmıştır.

9 DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER

Grup'un dönem sonları itibarıyla Kısa ve Uzun Vadeli Diğer Finansal Yükümlülükleri bulunmamaktadır.

10 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Grup'un dönem sonları itibarıyla Kısa Vadeli Ticari Alacakları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	30.09.2018	31.12.2017
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	885.923	-
Şüpheli Ticari Alacaklar	211.696	211.696
Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)	-211.696	-211.696
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	-	-
Toplam	885.923	-

METEMTUR OTELCİLİK VE TURİZM İŞLETMELERİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2018 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

Grup, alacaklarının tahsil edilip edilmeyeceğine karar verirken, söz konusu alacakların kredi kalitesinde, ilk oluştuğu tarihten bilanço tarihine kadar bir değişiklik olup olmadığını değerlendirir.

Grup'un şüpheli ticari alacak hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	01.01.2018	01.01.2017
	30.09.2018	31.12.2017
Dönem Başı Bakiyesi	211.696	220.531
Konusu Kalmayan Karşılıklar	-	-
Dönem İçi Gider Yazılan	-	(9.978)
Dönem İçinde Ayrılan Karşılıklar	-	1.143
Dönem Sonu Bakiyesi	211.696	211.696

Grup'un dönem sonları itibarıyla Uzun Vadeli Ticari Alacakları bulunmamaktadır.

Grup'un dönem sonları itibarıyla Kısa Vadeli Ticari Borçları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	30.09.2018	31.12.2017
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	422.196	371.490
<i>Satıcılar</i>	422.196	371.490
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	-	-
Diğer Ticari Borçlar	-	-
Toplam	422.196	371.490

Grup'un dönem sonları itibarıyla Uzun Vadeli Ticari Borçları bulunmamaktadır.

11 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Grup'un dönem sonları itibarıyla Kısa Vadeli Diğer Alacakları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	30.09.2018	31.12.2017
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	52.557	390.505
<i>Verilen Depozito ve Teminatlar</i>	5.265	63.641
<i>Vergi Dairesinden Alacaklar</i>	47.292	60.070
<i>Diğer Alacaklar</i>	-	266.794
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	-	-
Toplam	52.557	390.505

Grup'un dönem sonları itibarıyla Uzun Vadeli Diğer Alacakları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	30.09.2018	31.12.2017
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	43.813	14.088
<i>Verilen Depozito ve Teminatlar</i>	43.813	14.088
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	-	-
Toplam	43.813	14.088

Grup'un dönem sonları itibarıyla Kısa Vadeli Diğer Borçları aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	30.09.2018	31.12.2017
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	407.902	21.816
<i>Ödenecek Vergi, Harç ve Diğer Kesintiler</i>	122.766	21.816
<i>Diğer Borçlar</i>	285.136	-
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar(Bkz Not:37)	373.831	290.634
Toplam	781.733	312.450

Grup'un dönem sonları itibarıyla Uzun Vadeli Diğer Borçları bulunmamaktadır.

12 TÜREV ARAÇLAR

Grup'un dönem sonları itibarıyla Türev Araçları bulunmamaktadır.

METEMTUR OTELCİLİK VE TURİZM İŞLETMELERİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2018 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

13 STOKLAR

Grup'un dönem sonları itibariyle stokları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	30.09.2018	31.12.2017
Ticari Mal (*)	8.810.047	8.810.047
Toplam	8.810.047	8.810.047

(*) Grup'un maddi duran varlıklarında yer alan ve Büyükhanlı Kardeşler A.Ş.'ye 16 Kasım 2011 tarihine kadar kiralanmış olan Bodrum tatil köyüne ilişkin olarak 19 Kasım 2009 tarihinde Büyükhanlı ailesine ait olan A.E.B. Turizm Yatırım A.Ş. ile kat karşılığı inşaat yapımı ve gayrimenkul satış vaadi hasılatı paylaşım sözleşmesi düzenlenmiştir. İlgili sözleşme uyarınca yüklenici A.E.B. Turizm tarafından tatil köyü arsasına tatil evleri inşaatı yapılmıştır. Yapılan sözleşme kapsamında ve 25.02.2015 tarihli Yönetim Kurulu Kararı ile A.E.B Turizm'in payı olan % 60'lık kısma ait 38,4 adet villanın devir işlemleri gerçekleşmiş, %40'ına ilişkin 25,6 adet villa Metemtur Otelcilik ve Turizm İşletmeleri A.Ş.'de kalmıştır. A.E.B. Turizm'in Grubumuza 35.290.000 TL'lik maliyet faturası, Grubumuz ise A.E.B. Turizm'e 35.290.000 TL'lik arsa payı faturası kesmiştir.

Grup'un 64 adet villa üzerinden % 40'lık payına düşen 25,6 adet villa ile ilgili satışlara Ağustos 2015 itibariyle başlanmıştır. 30 Eylül 2018 tarihi itibariyle 7 adet villa satışa hazır bulunmaktadır.

14 CANLI VARLIKLAR

Grup'un dönem sonları itibariyle Canlı Varlıkları bulunmamaktadır.

15 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Grup'un dönem sonları itibariyle Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderleri aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	30.09.2018	31.12.2017
Gelecek Aylara Ait Giderler	31.612	-
Verilen Sipariş Avansları(*)	438.449	13.824
Toplam	470.061	13.824

(*)Konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklıkların (Kare1, Kare2 Kare3, Kare4, Kare5) Deniz Finansal Kiralama şirketi ile yapılmış bulunan temlik sözleşmesine istinaden 2 aylık taksit ödemesi teminat amaçlı tutulmaktadır.

Grup'un dönem sonları itibariyle Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderleri aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	30.09.2018	31.12.2017
Gelecek Yıllara Ait Giderler	1.620.875	1.741.153
Toplam	1.620.875	1.741.153

Tedaş a devredilecek Enerji Nakil Hattı İnşaatı bedelidir. Henüz Tedaş a devir yapılmadığı için maliyet tutarı Gelecek Yıl Giderleri hesabında izlenmektedir.

Grup'un dönem sonları itibariyle Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirleri aşağıdaki gibidir.

Hesap Adı	30.09.2018	31.12.2017
Alınan Avanslar	160.000	160.527
Toplam	160.000	160.527

Grup'un dönem sonları itibariyle Uzun Vadeli Ertelenmiş Gelirleri bulunmamaktadır.

16 ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

Grup'un dönem sonları itibariyle Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımları bulunmamaktadır.

17 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Bulunmamaktadır.

18 MADDİ DURAN VARLIKLAR

METEMTUR OTELCİLİK VE TURİZM İŞLETMELERİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2018 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

Grup'un dönem sonları itibarıyla Maddi Duran Varlıkları aşağıda açıklanmıştır.

30.09.2018**Maliyet Bedeli**

Hesap Adı	01.01.2018	Alış	Satış	Transfer	30.09.2018
Tesis Makine ve Cihaz	-	-	-	20.413.521	20.413.521
Taşıtlar	198.116	-	-	-	198.116
Demirbaşlar	15.280	5.042	-	-	20.322
Özel Maliyetler	9.031	-	-	-	9.031
Yapılmakta Olan Yatırımlar	20.413.521	-	-	(20.413.521)	-
Toplam	20.635.948	5.042	-	-	20.640.990

Birikmiş Amortisman

Hesap Adı	01.01.2018	Dönem Amortismanı	Satış	30.09.2018
Tesis Makine ve Cihaz	-	(1.519.980)	-	(1.519.980)
Taşıtlar	(198.116)	-	-	(198.116)
Demirbaşlar	(14.805)	(612)	-	(15.417)
Özel Maliyetler	(4.533)	(1.351)	-	(5.884)
Toplam	(217.454)	(1.521.943)	-	(1.739.398)

Net Değer	20.418.494	(1.516.901)	18.901.593
------------------	-------------------	--------------------	-------------------

30.09.2017**Maliyet Bedeli**

Hesap Adı	01.01.2017	Alış	Satış	30.09.2017
Taşıtlar	198.116	-	-	198.116
Demirbaşlar	15.280	-	-	15.280
Özel Maliyetler	9.032	-	-	9.032
Yapılmakta Olan Yatırımlar	118.189	20.151.335	-	20.269.524
Toplam	340.617	20.151.335	-	20.491.952

Birikmiş Amortisman

Hesap Adı	01.01.2017	Dönem Amortismanı	Satış	30.09.2017
Taşıtlar	(198.116)	-	-	(198.116)
Demirbaşlar	(14.347)	(336)	-	(14.683)
Özel Maliyetler	(2.861)	(1.216)	-	(4.076)
Toplam	(215.324)	(1.552)	-	(216.875)
Net Değer	125.293			20.275.074

Maddi Duran Varlıklar üzerindeki ipotek ve teminat tutarları ile sigorta teminat tutarlarına **Not.22'** de yer verilmiştir.

Cari dönem ve önceki dönem içerisinde oluşan amortisman ve itfa paylarının gider hesapları bazında dağılımına ilişkin detaylı bilgiler **Not.30'** da mevcuttur.

Cari dönemde aktifleşmiş finansman maliyeti bulunmamaktadır.

METEMTUR OTELCİLİK VE TURİZM İŞLETMELERİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2018 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

19 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Grup'un dönem sonları itibarıyla Maddi Olmayan Duran Varlıkları aşağıda açıklanmıştır:

30.09.2018

Malivet Bedeli

Hesap Adı	01.01.2018	Alış	Satış	30.09.2018
Haklar	2.636.524	-	-	2.636.524
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	28.115	3.428	-	31.543
Toplam	2.664.639	3.428	-	2.668.068

Birikmiş Amortisman

Hesap Adı	01.01.2018	Dönem Amortismanı	Satış	30.09.2018
Haklar	(14.372)	(192.709)	-	(207.081)
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	(23.151)	(2.799)	-	(25.950)
Toplam	(37.523)	(195.508)	-	(233.031)
Net Değer	2.627.116			2.435.037

30.09.2017

Malivet Bedeli

Hesap Adı	01.01.2017	Alış	Satış	30.09.2017
Haklar	16.420	-	-	16.420
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	28.115	-	-	28.115
Toplam	44.535	-	-	44.535

Birikmiş Amortisman

Hesap Adı	01.01.2017	Dönem Amortismanı	Satış	30.09.2017
Haklar	(13.933)	(329)	-	(14.261)
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	(20.069)	(2.273)	-	(22.342)
Toplam	(34.002)	(2.602)	-	(36.604)
Net Değer	10.532			7.931

(*) Grup önceki dönem finansal tablolarında şerefiye olarak sunmuş olduğu 2.620.103 TL yi cari dönemde söz konusu tutarın Lisanssız elektrik üretim ve satış hakkı için ödendiği anlaşıldığından geriye dönük olarak Haklar hesabında yeniden sınıflandırmıştır. Bu sınıflandırmanın dönem kar veya zarar tablosuna herhangi bir etkisi bulunmamaktadır.

Grubun lisanssız elektrik üretim ve satış hakkı EPDK nın üretim tesislerine ilişkin geçici kabulü Ocak 2018 de yapılmış ve tesisler üretime yine bu tarihte başlamıştır, 10 yıl boyunca EPDK nın Elektrik alım taahhüdüne istinaden devam edecektir.

20 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

Grup'un dönem sonları itibarıyla Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçları aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	30.09.2018	31.12.2017
Personele Borçlar	38.331	492
Ödenecek Vergi, Harç ve Diğer Kesintiler	85.097	50.109
Ödenecek SSK	33.314	16.398
Toplam	156.742	66.999

21 DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Grup'un dönem sonları itibarıyla kısa ve uzun vadeli Devlet Teşvik ve Yardımları bulunmamaktadır.

22 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

i) Karşılıklar

METEMTUR OTELCİLİK VE TURİZM İŞLETMELERİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2018 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

Hesap Adı	30.09.2018	31.12.2017
Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	902.877	902.877
<i>Dava Karşılığı</i>	902.877	902.877
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	157.008	137.134
<i>İzin Karşılıkları</i>	157.008	137.134
Toplam	1.059.885	1.040.011

Dönem sonları itibariyle borç ve gider karşılıkları hareket tabloları aşağıdaki gibidir.

	01.01.2018	01.01.2017
Dava Karşılığı	30.09.2018	30.09.2017
1 Ocak itibariyle	902.877	907.877
İlave karşılık	-	-
Konusu Kalmayan Karşılıklar	-	(5.000)
Dönem Sonu İtibariyle	902.877	902.877

	01.01.2018	01.01.2017
İzin Karşılığı	30.09.2018	30.09.2017
1 Ocak itibariyle	137.134	71.152
İlave karşılık	19.874	64.247
Konusu Kalmayan Karşılıklar	-	-
Dönem Sonu İtibariyle	157.008	135.399

ii) Koşullu Varlık ve Yükümlülükler:

30.09.2018**Dava ve ihtilaflar****Grup tarafından açılmış ve halen devam eden her türlü dava ve yürütülen icra takipleri :**

Grup tarafından açılmış 181.109 TL tutarında 2 adet (31 Aralık 2017 : 181.109 TL ve 2 adet) dava bulunmaktadır. Maddi bedelli davaların biri 43.913 TL tutarındaki menfi tespit davası, diğeri ise Garanti Bankası A.Ş. ye açılmış 137.196 TL tutarındaki itirazın iptali davasıdır. Grup tarafından yürütülmekte olan 137.196 TL tutarındaki icra takibi, Garanti Bankası A.Ş.'nin koymuş olduğu çek blokaından doğan zararları tanzim etmeyi kapsamaktadır. Garanti Bankası davasında davanın reddine karar verilmiş olup, temyiz neticesinde Yargıtay kararı onamıştır. Karar kesinleşmiştir. Geri kalan davaları istihkak davası ve Bodrum Belediyesi'nin almış olduğu yıkım kararlarına itirazın açılmış olan davalarıdır.

Grup aleyhine açılmış ve devam eden davalar ve yürütülen icra takipleri:

Grup aleyhine açılmış toplam 902.877 TL tutarında 2 adet tazminat davası ve 2 adet itirazın iptali davası mevcuttur (31.12.2017: 902.877 TL tutarında iki adet tazminat davası ve bir adet icra takibi mevcuttur). Garanti Bankası A.Ş. tarafından yürütülmekte olan 820.377 TL tutarında icra takibine itiraz davası açılmıştır. İlgili tutarlar için finansal tablolarda toplam 902.877 TL karşılık ayrılmıştır (31.12.2017: 902.877).

Grup aleyhine yürütülen 91.000 TL tutarında 1 adet icra takibi bulunmaktadır. Söz konusu dava için mali tablolarda karşılık ayrılmamıştır.

ii) Pasifte yer almayan taahhütler:

				30.09.2018		31.12.2017	
Taahhüt Cinsi	Süresi	Kime Verildiği	Döviz Cinsi	Döviz Tutarı	TL Karşılığı	Döviz Tutarı	TL Karşılığı
Teminat Mektubu	Süresiz	Bodrum 1. Asliye Hukuk Mahkemesi	TL	43.000	43.000	43.000	43.000
Teminat Mektubu	Süresiz	Toros Elektrik (Enerji Nakil Hattı için)	TL	173.987	173.987	173.987	173.987
Kefalet (*)	Süresiz	Deniz Finansal Kiralama	USD	42.218.600	252.897.858	42.218.600	159.244.337
Toplam					253.114.845		159.461.324

METEMTUR OTELCİLİK VE TURİZM İŞLETMELERİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2018 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

(*Finansal kiralama yoluyla edinilen güneş enerjisi santralleri yatırımının finansmanında kullanılan finansal kiralamalar için grup firmalarının müteselsilen verdiği kefaletlerin toplam tutarıdır. Deniz Finansal Kiralamaya toplam borç tutarı 5.369.430,53 USD karşılığı 32.163.961 TL dir.

iv) Aktif değerler üzerinde mevcut bulunan toplam ipotek ve teminat:

Bulunmamaktadır.

v) Aktif değerlerin toplam sigorta tutarı:

30.09.2018		Sigortalamaya		Sigorta	
Sigortalanan Aktifin Cinsi	Sigortalayan Şirket	Esas Alınan Tutar	Para Birimi	Başlangıç Tarihi	Sigorta Bitiş Tarihi
Yapılmakta Olan Yatırımlar	Mapfre Sigorta	1.179.008	USD	19.12.2017	19.12.2018
Yapılmakta Olan Yatırımlar	Mapfre Sigorta	1.133.661	USD	19.12.2017	19.12.2018
Yapılmakta Olan Yatırımlar	Mapfre Sigorta	1.179.008	USD	19.12.2017	19.12.2018
Yapılmakta Olan Yatırımlar	Mapfre Sigorta	1.088.587	USD	19.12.2017	19.12.2018
Yapılmakta Olan Yatırımlar	Mapfre Sigorta	1.133.661	USD	19.12.2017	19.12.2018
Stoklar	Mapfre Sigorta	1.108.450	TL	28.07.2018	28.07.2019
		5.713.925	USD		
		1.108.450	TL		

31.12.2017

		Sigortalamaya		Sigorta	
Sigortalanan Aktifin Cinsi	Sigortalayan Şirket	Esas Alınan Tutar	Para Birimi	Başlangıç Tarihi	Sigorta Bitiş Tarihi
Yapılmakta Olan Yatırımlar	Mapfre Sigorta	1.179.008	USD	19.12.2017	19.12.2018
Yapılmakta Olan Yatırımlar	Mapfre Sigorta	1.133.661	USD	19.12.2017	19.12.2018
Yapılmakta Olan Yatırımlar	Mapfre Sigorta	1.179.008	USD	19.12.2017	19.12.2018
Yapılmakta Olan Yatırımlar	Mapfre Sigorta	1.088.587	USD	19.12.2017	19.12.2018
Yapılmakta Olan Yatırımlar	Mapfre Sigorta	1.133.661	USD	19.12.2017	19.12.2018
Stoklar	Mapfre Sigorta	1.163.600	TL	04.08.2017	28.07.2018
		5.713.925	USD		
		1.163.600	TL		

vi) Teminat/Rehin/İpotek Pozisyonu Tablosu

Şirket tarafından verilen Teminat Rehin İpotek (TRİ)'ler	30.09.2018	31.12.2017
A. Kendi tüzel kişiliği adına verilmiş olan TRİ' lerin toplam tutarı	216.987	216.987
<i>Teminat mektupları</i>	216.987	216.987
<i>İpotek</i>	-	-
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine verilmiş olan TRİ' lerin toplam tutarı	252.897.858	159.244.337
C. Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3. Kişilerin Borcunu temin amacıyla verilmiş olan TRİ' lerin toplam tutarı	-	-
D. Diğer verilen TRİ' lerin toplam tutarı	-	-
i. Ana ortak lehine verilmiş olan TRİ' lerin toplam tutarı	-	-
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer Şirket Şirketleri lehine verilmiş olan TRİ' lerin toplam tutarı	-	-
Toplam tutarı	-	-
Toplam	253.114.845	159.461.324

30 Eylül 2018 itibariyle Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ' lerin Grup özkaynaklarına oranı % 0'dır. (31.12.2017: % 0)

23 TAAHHÜTLER

Grup'un dönem sonları itibariyle taahhütleri bulunmamaktadır.

24 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Kısa Vadeli

Bulunmamaktadır.

Uzun Vadeli

METEMTUR OTELCİLİK VE TURİZM İŞLETMELERİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2018 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

Hesap Adı	30.09.2018	31.12.2017
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	110.678	93.530
Kıdem Tazminatı	110.678	93.530
Toplam	110.678	93.530

Yürürlükteki İş Kanunu hükümleri uyarınca, çalışanlardan dava tazminatına hak kazanacak şekilde iş sözleşmesi sona erenlere, hak kazandıkları yasal kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü vardır. Ayrıca, halen yürürlükte bulunan mevzuat gereğince kıdem tazminatını alarak işten ayrılma hakkı kazananlara da yasal kıdem tazminatlarını ödeme yükümlülüğü bulunmaktadır. 30.09.2018 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı tavanı 5.434,42 TL (31.12.2017: 5.001,76 TL) dir. Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, Grup'un çalışanların emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahminine göre hesaplanır. TMS 19 ("Çalışanlara Sağlanan Faydalar"), Grup'un 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. 30.09.2018 tarihi itibarıyla, ekli Finansal tablolarda karşılıklar, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. 30.06.2018 tarihi itibarıyla karşılıklar yıllık % 4,07 reel iskonto oranı ile hesaplanmıştır. (31.12.2017: % 3,70). Enflasyon ve iskonto oranı tahminleri Grup yönetiminin uzun vadeli beklentilerini yansıtmaktadır. Bu beklentiler her bilanço döneminde tekrar gözden geçirilmekte ve gerek görülmesi halinde revize edilmektedir.

	01.01.2018	01.01.2017
	30.09.2018	30.09.2017
Açılış	93.530	57.045
Dönem İçi Ödeme	-	(8.848)
Faiz Maliyeti	11.369	3.946
Cari Hizmet	10.458	9.717
Ödeme/Faydaların Kısılması/İşten Çıkarılma Dolayısıyla Oluşan Kayıp	-	4.413
Aktüeryal Kayıp Kazanç	(4.679)	12.587
Kapanış Bakiyesi	110.678	78.860

25 CARİ DÖNEM VERGİSİ İLE İLGİLİ VARLIKLAR VE BORÇLAR

Grup'un dönem sonları itibarıyla Cari Dönem Vergisi ile İlgili Varlıkları bulunmamaktadır.

Grup'un dönem sonları itibarıyla Cari Dönem Vergisi ile İlgili Borçları bulunmamaktadır.

26 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Grup'un dönem sonları itibarıyla Diğer Dönen Varlıkları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	30.09.2018	31.12.2017
Devreden KDV	286.803	384.524
Personel Avansları	7.558	12.559
İş Avansları	116.883	128.353
Toplam	411.244	512.877

Grup'un dönem sonları itibarıyla Diğer Duran Varlıkları bulunmamaktadır.

Grup'un dönem sonları itibarıyla Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükleri aşağıdaki açıklanmıştır.

Hesap Adı	30.09.2018	31.12.2017
Diğer	98.373	83.709
Toplam	98.373	83.709

Grup'un dönem sonları itibarıyla Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükleri bulunmamaktadır.

27 ÖZKAYNAKLAR

METEMTUR OTELCİLİK VE TURİZM İŞLETMELERİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2018 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

i) Kontrol Gücü Olmayan Paylar
Yoktur.

ii) Sermaye / Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi

Grup 2010 yılı içerisinde kayıtlı sermaye sistemine geçmiştir. 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla kayıtlı sermaye tavanı 30.000.000 TL'dir (31 Aralık 2017: 30.000.000 TL).

30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla Grup'un çıkartılmış ödenmiş sermayesi 18.000.000 TL (31 Aralık 2017: 18.000.000 TL) olup beheri 1 TL olan 18.000.000 adet (31 Aralık 2017: 1 TL , 18.000.000 adet) paydan oluşmaktadır. İmtiyazlı hisse bulunmamaktadır. Pay sahipleri ve pay oranları aşağıda belirtilmiştir:

Grup'un dönem sonları itibarıyla sermaye ve ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir;

Pay Sahipleri	30.09.2018		31.12.2017	
	Pay Tutarı	Pay Oranı	Pay Tutarı	Pay Oranı
Recep Emre CAN	1.135.928	6,3	3.115.928	17,31
Sea Serdengeçti Aksu İnşaat, Sanayi, Ulaştırma ve Turizm Tic. Ltd. Şti.	4.680.000	26	4.680.000	26
Metem Turizm Tekstil Yatırım A.Ş.	1.512.000	8,4	1.512.000	8,4
BCC Yatırım ve Danışmanlık A.Ş.	1.800.000	10	-	-
Halka açık kısım	8.404.072	46,6	8.404.072	46,69
Meltem Yılmaz	180.000	1	-	-
Diğer	288.000	1,6	288.000	1,6
TOPLAM	18.000.000	100,00%	18.000.000	100,00%

Karşılıklı iştirak sermaye düzeltmesi;

Bulunmamaktadır.

iii) Sermaye Yedekleri

Sermaye Düzeltmesi Farkları, pay senedi ihraç primlerinden ve değer artış fonundan oluşmaktadır.

Hesap Adı	30.09.2018	31.12.2017
Pay Senedi İhraç Primleri	3.137	3.137
Toplam	3.137	3.137

iv) Kardan Kısıtlanmış Yedekler

Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler yasal yedeklerden oluşmaktadır.

Türk Ticaret Kanunu'na göre birinci tertip yasal yedekler, Grup'un ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşıncaya kadar, kanuni net karın %5'i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler ise, ödenmiş sermayenin %5'ini aşan dağıtılan karın %10'udur. Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50'sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir, bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir.

Hesap Adı	30.09.2018	31.12.2017
Yasal Yedekler	41.631	41.631
Toplam	41.631	41.631

v) Geçmiş Yıl Kar/Zararları

Geçmiş Yıl Karları Olağanüstü Yedekler ve Diğer Geçmiş Yıl Zararlarından oluşmaktadır.

Hesap Adı	30.09.2018	31.12.2017
Diğer Geçmiş Yıl Karları/(Zararları)	(5.108.097)	(3.276.384)
Olağanüstü yedekler	623.153	623.153
Toplam	(4.484.944)	(2.653.231)

METEMTUR OTELCİLİK VE TURİZM İŞLETMELERİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2018 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

Halka açık şirketler, kar payı dağıtımlarını SPK'nın 1 Şubat 2014 tarihinden itibaren yürürlüğe giren II- 19.1 sayılı Kâr Payı Tebliği'ne göre yaparlar.

Ortaklıklar, kârlarını genel kurulları tarafından belirlenecek kâr dağıtım politikaları çerçevesinde ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak genel kurul kararıyla dağıtır. Söz konusu tebliğ kapsamında, asgari bir dağıtım oranı tespit edilmemiştir. Şirketler esas sözleşmelerinde veya kar dağıtım politikalarında belirlenen şekilde kar payı öderler. Ayrıca, kar payları eşit veya farklı tutarlı taksitler halinde ödenebilecektir ve ara dönem Finansal tablolarda yer alan kâr üzerinden nakden kâr payı avansı dağıtabilecektir.

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.

Özsermaye enflasyon düzeltmesi farkları ile olağanüstü yedeklerin kayıtlı değerleri bedelsiz sermaye artırımını; nakit kar dağıtımını ya da zarar mahsubunda kullanılabilecektir. Ancak özsermaye enflasyon düzeltme farkları, nakit kar dağıtımında kullanılması durumunda kurumlar vergisine tabidir.

vi) Kar veya Zararda Yeniden Sınıflanmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya (Giderler)

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflanmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirlerin (Giderlerin) analizi aşağıda yer almaktadır.

Hesap Adı	30.09.2018	31.12.2017
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	20.836	17.186
Toplam	20.836	17.186

Grup'un dönem sonları itibarıyla Özkaynak kalemleri aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	30.09.2018	31.12.2017
Ödenmiş Sermaye	18.000.000	18.000.000
Paylara İlişkin Primler/İskontolar	3.137	3.137
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	20.836	17.186
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer	-	-
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	41.631	41.631
Ortak Kontrole Altındaki İşletmeler Konsolidasyon Etkisi	-	-
Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	(4.484.944)	(2.653.231)
Net Dönem Karı / Zararı	(13.478.759)	(1.831.713)
Toplam Özkaynaklar	101.901	13.577.010

28 SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Grup'un 30 Eylül 2018 ve 30 Eylül 2017 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait Satışlar ve Satış Maliyetlerinin detayı aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	01.01.2018 30.09.2018	01.07.2018 30.09.2018	01.01.2017 30.09.2017	01.07.2017 30.09.2017
Yurtiçi Satışlar	3.585.986	1.879.873	3.775.050	3.280.000
Gayrimenkul Satış Karı	-	-	3.775.050	3.280.000
Elektrik Enerjisi Satışı	3.585.986	1.879.873	-	-
Net Satışlar	3.585.986	1.879.873	3.775.050	3.280.000
Satışların Maliyeti (-) *	(1.712.610)	(580.733)	(1.725.936)	(1.507.177)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar / (Zarar)	1.873.376	1.299.140	2.049.114	1.772.823

(*) Elektrik Enerjisi Satışlarının maliyeti elektrik üretimi yapılan güneş enerjisi panellerinin amortisman giderleri ve itfa paylarından oluşmaktadır. Dipnot 30 da detaylı açıklama yapılmıştır.

METEMTUR OTELCİLİK VE TURİZM İŞLETMELERİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2018 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

29 ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ, PAZARLAMA SATIŞ DAĞITIM GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

Grup'un 30 Eylül 2018 ve 30 Eylül 2017 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait Faaliyet Giderleri'nin detayı aşağıda açıklanmıştır:

	01.01.2018	01.07.2018	01.01.2017	01.07.2017
Hesap Adı	30.09.2018	30.09.2018	30.09.2017	30.09.2017
Pazarlama Satış Dağıtım Giderleri(-)	(176.463)	(84.701)	-	-
Genel Yönetim Giderleri (-)	(1.782.701)	(736.979)	(1.433.104)	(533.110)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)			-	-
Toplam Faaliyet Giderleri (-)	(1.959.164)	(821.680)	(1.433.104)	(533.110)

30 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Grup'un 30 Eylül 2018 ve 30 Eylül 2017 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait Niteliklerine Göre Giderlerin detayı aşağıda açıklanmıştır:

	01.01.2018	01.07.2018	01.01.2017	01.07.2017
Hesap Adı	30.09.2018	30.09.2018	30.09.2017	30.09.2017
Pazarlama Satış Dağıtım Giderleri (-)	(176.463)	(84.701)	-	-
- Diğer	(176.463)	(84.701)	-	-
Genel Yönetim Giderleri (-)	(1.782.701)	(736.979)	(1.433.104)	(533.110)
Personel Giderleri	(779.128)	(256.903)	(652.575)	(236.307)
Caressi Evleri Aidat Gideri	(139.238)	(51.290)	(125.785)	(53.003)
İşyeri Kira Giderleri	(170.119)	(51.059)	(132.749)	(50.065)
Vergi Resim ve Harçlar	(56.096)	(14.128)	(93.690)	(46.649)
Danışmanlık ve Denetim Giderleri	(237.723)	(98.842)	(237.450)	(76.050)
Kıdem Tazminatı Karşılığı	(21.827)	(5.625)	(18.076)	(5.954)
İzin Karşılığı	(19.874)	(8.525)	(64.247)	(20.926)
Amortisman Gideri	(4.843)	(1.896)	(4.154)	(1.496)
Ofis ve Sayahat Giderleri	(285.775)	(240.126)	(62.834)	(32.113)
Diğer	(68.078)	(8.585)	(41.544)	(10.547)
Toplam Faaliyet Giderleri	(1.959.164)	(821.680)	(1.433.104)	(533.110)

Amortisman giderleri ve itfa paylarının gelir tablosu hesaplarına kaydedildiği tutarlar aşağıda belirtilmiştir:

	01.01.2018	01.07.2018	01.01.2017	01.07.2017
	30.09.2018	30.09.2018	30.09.2017	30.09.2017
Hizmet Üretim maliyeti	(1.712.610)	(580.733)		
Genel Yönetim Giderleri	(4.843)	((1.896)	(4.154)	(1.496)
Toplam	(1.717.453)	(582.629)	(4.154)	(1.496)

Personel giderlerinin gelir tablosu hesaplarına kaydedildiği tutarlar aşağıda belirtilmiştir:

	01.01.2018	01.07.2018	01.01.2017	01.07.2017
	30.09.2018	30.09.2018	30.09.2017	30.09.2017
Genel Yönetim Giderleri (-)	(779.128)	(256.903)	(652.575)	(236.307)
Toplam	(779.128)	(256.903)	(652.575)	(236.307)

METEMTUR OTELCİLİK VE TURİZM İŞLETMELERİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2018 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

31 DİĞER FAALİYETLERDEN GELİR / GİDERLER

Grup'un 30 Eylül 2018 ve 30 Eylül 2017 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait Diğer Faaliyetlerden Gelir ve Giderlerin detayı aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	01.01.2018	01.07.2018	01.01.2017	01.07.2017
	30.09.2018	30.09.2018	30.09.2017	30.09.2017
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	238.312	236.041	70.019	30.526
-Kur Farkı Gelirleri	204.173	204.173	972	-
-Faiz Gelirleri	6.144	6.144	64.047	30.526
-Diğer Gelirler ve Karlar	27.995	25.724	5.000	-
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(185.292)	(86.852)	(284.011)	(13.713)
-Dava Karşılık Giderleri	-	-	-	-
-Kur Farkı Giderleri	(42.335)	(28.809)	(9.627)	-
-Diğer Giderler	(142.957)	(58.043)	(274.384)	(13.713)
Diğer Gelir / Giderler (Net)	53.020	149.189	(213.992)	16.813

32 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER/GİDERLER

Grup'un 30 Eylül 2018 ve 30 Eylül 2017 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait Yatırım Faaliyetlerinden Gelirleri/Giderleri aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	01.01.2018	01.07.2018	01.01.2017	01.07.2017
	30.09.2018	30.09.2018	30.09.2017	30.09.2017
Yatırım Faaliyetlerden Gelirler (+)	16.255	-	27.951	700
-Faiz Gelirleri	16.255	-	27.951	700
Yatırım Faaliyetlerden Giderler (-)	-	-	-	-
Finansal Gelir / Giderler (Net)	16.255	-	27.951	700

33 FİNANSAL GELİRLER / GİDERLER

Grup'un 30 Eylül 2018 ve 30 Eylül 2017 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait Finansal Gelirleri/Giderleri aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	01.01.2018	01.07.2018	01.01.2017	01.07.2017
	30.09.2018	30.09.2018	30.09.2017	30.09.2017
Finansal Gelirler (+)	-	-	4.108	3.018
-Finansman Faaliyetlerinden Faiz Gelirleri	-	-	-	-
-Finansman Faaliyetlerinden Kur Farkı Gelirleri	-	-	4.108	3.018
Finansal Giderler (-)	(13.387.665)	(8.332.036)	(1.132.332)	(1.112.251)
-Finansman Faaliyetlerinden Faiz Giderleri	(1.286.547)	(539.727)	(675.610)	(666.594)
-Finansman Faaliyetlerinden Kur Farkı Giderleri	(12.063.599)	(7.766.117)	(443.077)	(440.378)
-Diğer	(37.519)	(26.192)	(13.645)	(5.279)
Finansal Gelir / Giderler (Net)	(13.387.665)	(8.332.036)	(1.128.224)	(1.109.233)

34 SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER

Bulunmamaktadır.

METEMTUR OTELCİLİK VE TURİZM İŞLETMELERİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2018 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

35 GELİR VERGİLERİ

Grup'un vergi gideri (veya geliri) cari dönem kurumlar vergisi gideri ile ertelenmiş vergi giderinden (veya geliri) oluşmaktadır.

	01.01.2018	01.01.2017
Hesap Adı	30.09.2018	30.09.2017
- Dönem Vergi Geliri / (Gideri)	-	(201.276)
- Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	(74.581)	526.559
Toplam Vergi Gelir / (Gideri)	(74.581)	325.283

i) Cari Dönem Yasal Vergi Karşılığı

Grup, Türkiye'de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Grup'un cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli Finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır.

Hesap Adı	30.09.2018	31.12.2017
Cari Dönem Yasal Vergi Karşılığı	-	170.785
Peşin Ödenen Vergiler (-)	-	(170.785)
Toplam Ödenecek Net Vergi	-	-

Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi, ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve yurtiçinde yerleşik şirketlerden alınan temettüleri, vergiye tabi olmayan gelirler ve kullanılan yatırım indirimleri düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

	01.01.2018	01.01.2017
Hesap Adı	30.09.2018	30.09.2017
Yasal Kayıtlardaki Ticari Kar / (Zarar)	(13.325.724)	408.952
Matraha İlaveler	941.426	424.631
Matrahtan İndirimler (-)	(129.577)	(100.519)
- Matrahtan İndirim Yapılan Kıdem Tazminatı	(129.577)	(100.519)
Mahsup Edilecek Geçmiş Yıl Zararları	(721.976)	(427.665)
Yasal Kayıtlardaki Mali Kar	-	305.399
Yasal Kayıtlardaki Mali Zarar	(13.235.851)	-
Vergi Karşılığı	-	-

Geçerli Olan Kurumlar Vergisi Oranları:

21.06.2006 tarihli Resmi Gazetede yayınlanarak 2006 yılı kazançlarına da uygulanmak üzere yürürlüğe giren 5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu ile kurumlar vergisi oranı % 20 olarak tespit edilmiştir. 5520 sayılı kanuna 7061 sayılı kanun ile eklenen geçici 10 madde ile 2018, 2019 ve 2020 yılı vergilendirme dönemlerine ait kurum kazançları için kurumlar vergisi oranı %22 olarak uygulanacaktır.

Zararlar, gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak, önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez. Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 20. maddesi uyarınca, Kurumlar Vergisi; mükellefin beyanı üzerine tarh olunur.

Türkiye'de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve katı bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Şirketler ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden dördüncü ayın 25'ine kadar vergi beyannamelerini hazırlamaktadır. Vergi dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilirler.

Gelir Vergisi Stopajı:

Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılan kar payları üzerinden gelir vergisi stopajı hesaplanması gerekmektedir. 23.07.2006 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan 2006/10731 Sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile Gelir vergisi stopaj oranı %10' dan %15' e çıkarılmıştır.

METEMTUR OTELCİLİK VE TURİZM İŞLETMELERİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2018 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

ii) Ertelenmiş Vergi:

Grup'un vergiye esas yasal Finansal tabloları ile SPK Muhasebe Standartlarına göre hazırlanmış Finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi aktifi ve pasifini muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas tutarları ile SPK Muhasebe Standartlarına göre hazırlanan Finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup aşağıda açıklanmaktadır.

Zamanlama farklılıkları, muhasebe ve vergi amaçlı kaydedilen gelir ve giderlerin yıllar arasında meydana gelen farklarından kaynaklanmaktadır. Zamanlama farklılıkları, maddi duran varlıklar (arsa ve arazi hariç), maddi olmayan duran varlıklar, stokların ve peşin ödenen giderlerin yeniden değerlendirilmesi ile alacakların ve borçların reeskontu, kıdem tazminatı karşılığı, geçmiş yıl zararları v.b. üzerinden hesaplanmaktadır. Her bilanço döneminde Grup, ertelenmiş vergi alacaklarını gözden geçirmekte ve ileriki yıllarda vergilendirilebilir gelirlerden düşülmeyeceği tespit edilen ertelenmiş vergi alacaklarını geri çekmektedir. Ertelenmiş vergi hesabında kurumlar vergisi oranı baz alınmaktadır.

Hesap Adı	Birikmiş Geçici Farklar		Ertelenmiş Vergi Varlığı/(Yükümlülüğü)	
	30.09.2018	31.12.2017	30.09.2018	31.12.2017
Maddi Duran Varlıklar	28.703.54	3.059.426	574.070	611.885
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	2.419.273	2.612.460	(123.076)	(132.534)
Kıdem Tazminatı Karşılığı	110.678	93.530	22.136	18.706
İzin Karşılığı	157.008	137.134	34.542	30.169
Giderleşen Avanslar	24.511	24.511	5.392	5.392
Leasing Faiz Karşılığı	465.844	429.382	102.486	94.463
Şüpheli Alacak Karşılığı	1.696	1.696	373	373
Stokların Kayıtlı Değeri ile Vergi Matrahı Arasındaki Net Fark	806.172	806.172	177.358	177.358
Dava karşılıkları	902.877	902.877	198.633	198.633
Mali Zarar	721.976	962.410	158.835	211.730
Diğer		46.278		10.182
Ertelenmiş Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü)			1.150.748	1.226.358
		01.01.2018		01.01.2017
		30.09.2018		30.09.2017
Dönem Başı Ertelenmiş Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü)		1.226.358		319.542
Ertelenmiş Vergi Geliri/ (Gideri)		(74.581)		526.559
Aktüeryal Kazanç/Kayıp Ertelenmiş Vergi Etkisi		(1.029)		(2.517)
Dönem Sonu Ertelenmiş Vergi Varlığı / Yükümlülüğü		1.150.748		843.584

Kullanılmamış Vergi Avantajlarına İlişkin Açıklama:

Dönem vergi giderinin dönem karı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

Vergi Karşılığının Mutabakatı:	01.01.2018	01.01.2017
	30.09.2018	30.09.2017
Devam Eden Faaliyetlerden Elde Edilen Kar	(13.404.186)	(698.255)
Gelir Vergisi Oranı %22	2.948.921	139.651
Vergi etkisi:		
- Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler	(3.210.842)	(230.155)
- İndirim ve İstisnaların Etkisi	187.340	415.787
Gelir Tablosundaki Vergi Karşılığı Gideri	(74.581)	325.283

36 PAY BAŞINA KAZANÇ/ (KAYIP)

Pay başına kar miktarı, net dönem karının Grup hisselerinin yıl içindeki ağırlıklı ortalama pay adedine bölünmesiyle hesaplanır. Grup'un Pay Başına Kazanç / Kayıp hesaplaması aşağıdaki gibidir.

METEMTUR OTELCİLİK VE TURİZM İŞLETMELERİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2018 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

	01.01.2018	01.01.2017
Pay Başına Kazanç	30.09.2018	30.09.2017
Dönem Kar/(Zararı)	(13.478.767)	(367.938)
Ağırlıklı Ortalama Pay Adedi	18.000.000	18.000.000
Pay Başına Kazanç/ (Kayıp)	(0,75)	(0,02)

37 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

a) İlişkili Taraflarla Borç ve Alacak bakiyeleri:

30.09.2018	Alacaklar		Borçlar	
	Ticari Alacaklar	Ticari Olmayan Alacaklar	Ticari Borçlar	Ticari Olmayan Borçlar
Metem Turizm Tekstil Yatırım A.Ş.	-	-	-	254.928
Ortaklar (temettü borcu)	-	-	-	-
Necip Yılmaz AKSU	-	-	-	26.158
Hasan Serdar AKSU	-	-	-	26.158
Recep Emre CAN	-	-	-	43.575
Celalettin Topbaş	-	-	-	2.926
Çiğdem Ünal Küçük	-	-	-	2.926
İsmail Mete CAN	-	-	-	17.160
Toplam	-	-	-	373.831

31.12.2017	Alacaklar		Borçlar	
	Ticari Alacaklar	Ticari Olmayan Alacaklar	Ticari Borçlar	Ticari Olmayan Borçlar
Metem Turizm Tekstil Yatırım A.Ş.	-	-	-	183.546
Recep Emre CAN	-	-	-	66.714
İsmail Mete CAN	-	-	-	40.374
Toplam	-	-	-	290.634

İlişkili taraflarla yapılan işlemler teminatsız olarak gerçekleştirilmektedir.

b) İlişkili Taraflardan Alımlar, İlişkili Taraflara Satışlar

01.01.2018-30.09.2018

İlişkili Taraflardan Alışlar	Faiz	Toplam
Metem Turizm Tekstil Yatırım A.Ş.	15.190	15.190
Toplam	15.190	15.190

İlişkili taraflara satış bulunmamaktadır.

01.01.2017-30.09.2017

İlişkili Taraflardan Alışlar	Faiz	Toplam
Metem Turizm Tekstil Yatırım A.Ş.	4.273	4.273
Toplam	4.273	4.273

İlişkili taraflara satış bulunmamaktadır.

30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla, Yönetim Kurulu üyelerine ve üst düzey yöneticilere cari dönemde sağlanan huzur hakkı ve ücret faydalarının toplamı 354.026 TL'dir (30 Eylül 2017 : 330.517 TL).

METEMTUR OTELCİLİK VE TURİZM İŞLETMELERİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2018 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

38 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

(a) Sermaye Risk Yönetimi

Grup, sermaye yönetiminde, bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak karlılığını artırmayı hedeflemektedir.

Grup'un sermaye yapısı 8. notta açıklanan kredileri de içeren borçlar, 6. notta açıklanan nakit ve nakit benzerleri ve sırasıyla 27. notta açıklanan çıkarılmış sermaye, sermaye yedekleri, kar yedekleri ve geçmiş yıl karlarını da içeren özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

Grup'un sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilen riskler üst yönetim tarafından değerlendirilir. Üst yönetim değerlendirmelerine dayanarak, sermaye yapısını yeni borç edinilmesi veya mevcut olan borcun geri ödenmesiyle olduğu kadar, temettü ödemeleri, yeni hisse ihracı yoluyla dengede tutulması amaçlanmaktadır.

Grup sermayeyi borç/toplam sermaye oranını kullanarak izler. Bu oran net borcun toplam sermayeye bölünmesiyle bulunur. Net borç, nakit ve nakit benzeri değerlerin toplam borç tutarından (bilançoda gösterildiği gibi kredileri, finansal kiralama ve ticari borçları içerir) düşülmesiyle hesaplanır. Toplam sermaye, bilançoda gösterildiği gibi öz sermaye ile net borcun toplanmasıyla hesaplanır.

Grup'un özkaynaklara dayalı genel stratejisi önceki dönemden bir farklılık göstermemektedir.

Grup risk yönetim politikası, esas olarak finansal piyasaların öngörülemezliğine ve değişkenliğine odaklanmakta olup, uygulanan politikalarla olası olumsuz etkilerin en aza indirgenmesi amaçlanmıştır.

Dönem sonları itibarıyla net borç/toplam sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2018	31.12.2017
Toplam Borçlar	34.953.576	23.598.119
Eksi: Hazır Değerler	273.571	1.420.666
Net Borç	34.680.005	22.177.453
Toplam Özsermaye	101.893	13.577.010
Toplam Sermaye	34.781.898	35.754.463
Net Borç/Toplam Sermaye Oranı	0,99	0,62

Grup'un borçlara dayalı genel stratejisi önceki dönemden bir farklılık göstermemektedir.

Grup spekülasyon amaçlı finansal aracı (türev ürün niteliğindeki finansal araçların da dahil olduğu) yoktur ve bu tür araçların alım-satımı ile ilgili bir faaliyeti bulunmamaktadır.

(b) Önemli Muhasebe Politikaları

Grup'un finansal araçlarla ilgili önemli muhasebe politikaları 2 numaralı dipnotta açıklanmıştır.

(c) Grup'un Maruz Kaldığı Riskler

Faaliyetleri nedeniyle Grup, döviz kurundaki (d maddesine bakınız) , faiz oranındaki (e maddesine bakınız) değişiklikler ve diğer risklere (f maddesi) maruz kalmaktadır. Grup ayrıca finansal araçları elinde bulundurma nedeniyle karşı tarafın anlaşmanın gereklerini yerine getirememesi riskini de taşımaktadır. (g maddesi)

Grup düzeyinde karşılaşılan piyasa riskleri, duyarlılık analizleri esasına göre ölçülmektedir. Cari yılda Grup'un maruz kaldığı piyasa riskinde ya da karşılaşılan riskleri ele alış yönteminde veya bu riskleri nasıl ölçtüğüne dair kullandığı yöntemde, önceki seneye göre bir değişiklik olmamıştır.

(d) Kur Riski ve Yönetimi

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Grup, döviz cinsinden varlık ve yükümlülüklerinin Türk Lirası'na çevriminde kullanılan kur oranlarının değişimi nedeniyle, kur riskine maruzdur. Kur riski ileride oluşacak ticari işlemler, kayda alınan aktif ve pasifler arasındaki fark sebebiyle ortaya çıkmaktadır.

Grup esas itibarıyla finansal borçları , döviz cinsinden ticari borç ve alacakları nedeniyle kur değişiminin yönüne bağlı olarak kur riskine maruz kalmaktadır.

METEMTUR OTELCİLİK VE TURİZM İŞLETMELERİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2018 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

	Kar / Zarar	
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
ABD Doları'nın TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
1- ABD Doları Net Varlık / Yükümlülüğü	(3.188.027)	3.188.027
2- ABD Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(3.188.027)	3.188.027
Avro' nun TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
4- Avro Net Varlık / Yükümlülüğü	-	-
5- Avro Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	-	-
Diğer Döviz Kurları'nın TL Karşısında ortalama % 10 değer değişimi halinde;		
7- İngiliz Sterlini Net Varlık / Yükümlülüğü	-	-
8- İngiliz Sterlini Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-
9- İngiliz Sterlini Varlıkları Net Etki (7+8)	-	-
TOPLAM	(3.188.027)	3.188.027

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu**Önceki Dönem 31.12.2017**

	Kar / Zarar	
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
ABD Doları'nın TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
1- ABD Doları Net Varlık / Yükümlülüğü	(2.168.694)	2.168.694
2- ABD Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(2.168.694)	2.168.694
Avro' nun TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
4- Avro Net Varlık / Yükümlülüğü	-	-
5- Avro Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	-	-
Diğer Döviz Kurları'nın TL Karşısında ortalama % 10 değer değişimi halinde;		
7- İngiliz Sterlini Net Varlık / Yükümlülüğü	-	-
8- İngiliz Sterlini Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-
9- İngiliz Sterlini Varlıkları Net Etki (7+8)	-	-
TOPLAM	(2.168.694)	2.168.694

METEMTUR OTELCİLİK VE TURİZM İŞLETMELERİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2018 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

	Döviz Pozisyonu Tablosu					Önceki Dönem 31.12.2017				
	Cari Dönem 30.09.2018									
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	İngiliz Sterlini	Diğer	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	İngiliz Sterlini	Diğer
1. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	396.437	66.181	-	-	-	-	-	-	-	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar Toplamı (1+2+3)	396.437	66.181	-	-	-	-	-	-	-	-
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar Toplamı (5+6+7)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	396.437	58.971	-	-	-	-	-	-	-	-
10. Ticari Borçlar	10.028	1.674	-	-	-	217.540	57.674	-	-	-
11. Finansal Yükümlülükler	4.558.311	760.961	-	-	-	2.774.859	735.666	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	102.715	17.147	-	-	-	-	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yük.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yük. Toplamı (10+11+12)	4.671.054	779.7837	-	-	-	2.992.399	793.340	-	-	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	27.605.650	4.608.469	-	-	-	18.694.544	4.956.267	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yük.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yük.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yük. Toplamı (14+15+16)	27.605.650	4.608.469	-	-	-	18.694.544	4.956.267	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	32.276.704	5.388.251	-	-	-	21.686.943	5.749.607	-	-	-
19. Bilanço dışı Türev Araçlarının Net Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
19b. Hedge Edilen Toplam Yük. Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	(31.880.267)	(5.322.070)	-	-	-	(21.686.943)	(5.749.607)	-	-	-
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (yükümlülük) pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(31.880.267)	(5.322.070)	-	-	-	(21.686.943)	(5.749.607)	-	-	-
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
23. Döviz Yükümlülüklerin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
23. İhracat	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
24. İthalat	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

METEMTUR OTELCİLİK VE TURİZM İŞLETMELERİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2018 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

(e) Faiz Oranı Riski Yönetimi

Faiz Pozisyonu Tablosu

Sabit Faizli Finansal Araçlar	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Finansal Varlıklar	-	-
Finansal Yükümlülükler	32.163.961	21.469.404
Değişken Faizli Finansal Araçlar	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Finansal Varlıklar	-	-
Finansal Yükümlülükler	-	-

(f) Diğer Risklere İlişkin Analizler

Pay Senedi vb. Finansal Araçlara İlişkin Riskler

Grup'un aktifinde makul değer değişmelerine duyarlı hisse senedi ve benzeri finansal varlık mevcut değildir.

(g) Kredi Riski Yönetimi

Finansal araçları elinde bulundurmak, karşı tarafın anlaşmanın gereklerini yerine getirememesi riskini de taşımaktadır. Grup'un tahsilat riski, esas olarak ticari alacaklarından doğmaktadır. Ticari alacaklar, Grup politikaları ve prosedürleri dikkate alınarak değerlendirilmekte ve bu doğrultuda şüpheli alacak karşılığı ayrıldıktan sonra bilançoda net olarak gösterilmektedir. (Not 10).

METEMTUR OTELCİLİK VE TURİZM İŞLETMELERİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2018 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

FİNANSAL ARAÇ TÜRLERİ İTİBARIYLA MARUZ KALINAN KREDİ TÜRLERİ

30.09.2018	Alacaklar				Dip Not	Bankalardaki Mevduat	Dip Not
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar				
	İlişkili	Diğer	İlişkili	Diğer			
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	-	885.923	-	52.557	10-11	271.362	6
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-			
A. Vadesi geçmemiş yada değer düşüklüğüne uğramamış Finansal varlıkların net defter değeri	-	885.923	-	52.557	10-11	271.362	6
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-			
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-			
- Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-			
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-			
- Vadesi Geçmiş (brüt defter değeri)	-	211.696	-	-	10-11		
- Değer Düşüklüğü (-)	-	(211.696)	-	-	10-11		
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-			
- Vadesi Geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-			
- Değer Düşüklüğü (-)	-	-	-	-			
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-			
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-			
31.12.2017	Alacaklar				Dip Not	Bankalardaki Mevduat	Dip Not
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar				
	İlişkili	Diğer	İlişkili	Diğer			
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	-	-	-	390.505	10-11	1.418.887	6
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-			
A. Vadesi geçmemiş yada değer düşüklüğüne uğramamış Finansal varlıkların net defter değeri	-	-	-	390.505	10-11	1.418.887	6
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-			
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-			
- Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-			
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-			
- Vadesi Geçmiş (brüt defter değeri)	-	211.696	-	-	10-11		
- Değer Düşüklüğü (-)	-	(211.696)	-	-	10-11		
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-			
- Vadesi Geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-			
- Değer Düşüklüğü (-)	-	-	-	-			
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-			
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-			

METEMTUR OTELCİLİK VE TURİZM İŞLETMELERİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2018 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

(h) Likidite Risk Yönetimi

Grup, nakit akımlarını düzenli olarak takip ederek Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin vadelerinin eşleştirilmesi yoluyla yeterli fonların ve borçlanma rezervinin devamını sağlayarak, likidite riskini yönetmeye çalışmaktadır.

Likidite Riski Tabloları

İhtiyatlı likidite riski yönetimi, yeterli ölçüde nakit tutmayı, yeterli miktarda kredi işlemleri ile fon kaynaklarının kullanılabilirliğini ve piyasa pozisyonlarını kapatabilme gücünü ifade eder.

Mevcut ve ilerideki muhtemel borç gereksinimlerinin fonlanabilme riski, yeterli sayıda ve yüksek kalitedeki kredi sağlayıcılarının erişilebilirliğinin sürekli kılınması suretiyle yönetilmektedir.

Aşağıdaki tablo, Grup'un türev niteliğinde olan ve olmayan Finansal yükümlülüklerinin TL bazında vade dağılımını göstermektedir.

30.09.2018

Sözleşme Vadeleri / Beklenen Vadeler	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca Nakit		Vadesi Geçmiş	3 Aydan Kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası
		Çıkışlar Toplamı					
Türev Olmayan Finansal							
Yükümlülükler	33.367.898	42.255.219		-	2.221.247	3.684.651	36.349.321
<i>Finansal Borçlar</i>	<i>32.163.961</i>	<i>41.051.282</i>		-	<i>1.017.310</i>	<i>3.684.651</i>	<i>36.349.321</i>
<i>Ticari Borçlar</i>	<i>422.196</i>	<i>422.196</i>		-	<i>422.196</i>	-	-
<i>Diğer Borçlar</i>	<i>781.741</i>	<i>781.741</i>		-	<i>781.741</i>	-	-

31.12.2017

Sözleşme Vadeleri / Beklenen Vadeler	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca Nakit		Vadesi Geçmiş	3 Aydan Kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası
		Çıkışlar Toplamı					
Türev Olmayan Finansal							
Yükümlülükler	22.153.344	28.657.358		-	1.327.885	2.220.543	25.108.930
<i>Finansal Borçlar</i>	<i>21.469.404</i>	<i>27.973.418</i>		-	<i>643.945</i>	<i>2.220.543</i>	<i>25.108.930</i>
<i>Ticari Borçlar</i>	<i>371.490</i>	<i>371.490</i>		-	<i>371.490</i>	-	-
<i>Diğer Borçlar</i>	<i>312.450</i>	<i>312.450</i>		-	<i>312.450</i>	-	-

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

Grup, finansal araçların kayıtlı değerlerinin makul değerlerini yansıttığını düşünmektedir.

Finansal Risk Yönetimindeki Hedefler

Grup'un finansman bölümü finansal piyasalara erişimin düzenli bir şekilde sağlanmasından ve Grup'un faaliyetleri ile ilgili maruz kalınan Finansal risklerin gözlemlenmesinden ve yönetilmesinden sorumludur. Söz konusu bu riskler; piyasa riski (döviz kuru riski, gerçeğe uygun faiz oranı riski ve fiyat riskini içerir), kredi riski, likidite riski ile nakit akım faiz oranı riskini kapsar.

Grup bu risklerin etkilerini azaltmak ve bunlara karşı finansal riskten korunmak amacıyla türev ürün niteliğindeki finansal araçları kullanmamaktadır. Grup'un spekülasyon amaçlı finansal aracı (türev ürün niteliğindeki finansal araçların da dahil olduğu) yoktur ve bu tür araçların alım-satımı ile ilgili bir faaliyeti bulunmamaktadır.

40 BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Ortak Recep Emre CAN 04.10.2018 tarihinde 540.000 adet hisseyi 1,17 TL piyasa fiyatına ve yine ortak Recep Emre CAN 31.10.2018 tarihinde 359.999,88 adet hisseyi 1,05 TL piyasa fiyatına, paylarının satış işlemlerini borsa dışında sırası ile Meltem Yılmaz'a ve Engin Kıralıoğlu'na virman yoluyla gerçekleştirmiştir. Bu işlemler sonrasında ortaklık yapısının son durumu aşağıdaki gibidir;

METEMTUR OTELCİLİK VE TURİZM İŞLETMELERİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2018 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

Pay Sahipleri	30.09.2018		31.12.2017	
	Pay Tutarı	Pay Oranı	Pay Tutarı	Pay Oranı
Recep Emre CAN	235.928	1,31	3.115.928	17,31
Sea Serdengeçti Aksu İnşaat, Sanayi, Ulaştırma ve Turizm Tic. Ltd. Şti.	4.680.000	26	4.680.000	26
Metem Turizm Tekstil Yatırım A.Ş.	1.512.000	8,4	1.512.000	8,4
Halka açık kısım	8.404.072	46,69	8.404.072	46,69
BCC Yatırım ve Danışmanlık A.Ş.	1.800.000	10		
Diğer	1.368.000	7,6	288.000	1,6
TOPLAM	18.000.000	100,00%	18.000.000	100,00%

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

Konsolide Finansal tablolar işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlanmıştır. 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla sonra eren ara hesap döneminde şirketin sermaye ile kanuni yedek akçeler toplamının yarısının zarar sebebiyle karşılıksız kaldığı tespit edilmiştir. Şirketin aktifinde bulunan stoklar (Bordum da 7 adet villa) ve Güneş Enerjisi Üretim Tesislerinin Gerçeğe Uygun Değeri ile değerlendirilmesi durumunda Sermaye ile kanuni yedek akçelerin toplamını Özkaynaklar içinde varlığını fazlasıyla koruyacağı görülmektedir. 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun 376 ncı maddesinin birinci fıkrası hükmü ve SPK un 10.04.2014 tarih 11 / 352 sayılı Kurul Kararına göre Yönetim Kurulu Yıllık Finansal Durum Tablosu üzerinden gerekli tespitleri yaptıktan sonra gerekmesi durumunda Genel Kurulu Toplantıya çağırarak ve gerekli iyileştirici önlemleri Genel kurula sunacaktır.