

**METEMTUR OTELCİLİK VE
TURİZM İŞLETMELERİ
ANONİM ŞİRKETİ**

**01 OCAK - 30 EYLÜL 2019
ARA DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR**

METEMTUR OTELCİLİK VE TURİZM İŞLETMELERİ ANONİM ŞİRKETİ
01 OCAK – 30 EYLÜL 2019 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	7
2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	8
3 İŞLETME BİRLEŞMELERİ	26
4 İŞ ORTAKLIKLARI	26
5 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	26
6 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	26
7 FİNANSAL YATIRIMLAR	27
8 KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR VE UZUN VADELİ BORÇLANMALARIN KISA VADELİ KISIMLARI ..	27
9 DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER	28
10 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	28
11 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	28
12 TÜREV ARAÇLAR	29
13 STOKLAR	29
14 CANLI VARLIKLAR	29
15 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	29
16 ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR	30
17 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	30
18 MADDİ DURAN VARLIKLAR	31
19 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	32
20 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR	33
21 DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI	33
22 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	33
23 TAAHHÜTLER	36
24 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	36
25 CARİ DÖNEM VERGİSİ İLE İLGİLİ VARLIKLAR VE BORÇLAR	37
26 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	37
27 ÖZKAYNAKLAR	37
28 SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ	39
29 ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ, PAZARLAMA SATIŞ DAĞITIM GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	39
30 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	39
31 DİĞER FAALİYETLERDEN GELİR / GİDERLER	40
32 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER/GİDERLER	40
33 FİNANSAL GELİRLER / GİDERLER	41
34 SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER	41
35 GELİR VERGİLERİ	41
36 PAY BAŞINA KAZANÇ/ (KAYIP)	43
37 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	43
38 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	44
39 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)	50
40 BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	50
41 FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR	50

METEMTUR OTELCİLİK VE TURİZM İŞLETMELERİ A.Ş.
30 EYLÜL 2019 TARİHLİ
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)
(Tüm Tutarlar, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

	Notlar	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem
		30.09.2019	31.12.2018
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		12.804.389	11.671.167
Nakit ve Nakit Benzerleri	Not.6	361.732	408.639
Finansal Yatırımlar	Not.7	-	-
Ticari Alacaklar	Not.10	5.217.868	3.981.224
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	Not.10-37	3.261.976	3.981.224
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	Not.10-37	1.955.892	-
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklar	Not.12	-	-
Diğer Alacaklar	Not.11	5.264	9.340
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	Not.11-37	5.264	9.340
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	Not.11-37	-	-
Türev Araçlar	Not.12	-	-
Stoklar	Not.13	4.399.895	6.647.172
Canlı Varlıklar	Not.14	-	-
Peşin Ödenmiş Giderler	Not.15	2.491.961	374.509
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler</i>	Not.15	2.491.961	374.509
<i>İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler</i>	Not.15	-	-
Cari Dönem Vergisi İle İlgili Varlıklar	Not.25	156.281	-
Diğer Dönen Varlıklar	Not.26	171.388	250.283
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar</i>	Not.15	171.388	250.283
Toplam		12.804.389	11.671.167
Satış Amacıyla Sınıflandırılan Duran Varlıklar	Not.34	-	-
Duran Varlıklar		23.888.632	23.802.408
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	43.794	43.813
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	Not.11-37	43.794	43.813
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	Not.11-37	-	-
Finansal Yatırımlar	Not.7	-	-
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	Not.16	-	-
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	Not.17	1.634.787	-
Maddi Duran Varlıklar	Not.18	16.943.832	18.397.209
<i>Tesis, Makine ve Cihazlar</i>	Not.18	16.852.190	18.379.008
<i>Taşıtlar</i>	Not.18	73.479	-
<i>Mobilya ve Demirbaşlar</i>	Not.18	16.821	15.507
<i>Özel Maliyetler</i>	Not.18	1.342	2.694
<i>Kullanım Hakkı Varlıkları</i>		581.658	-
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	Not.19	2.151.745	2.368.021
<i>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</i>	Not.19	2.151.745	2.368.021
<i>Şerefiye</i>	Not.19	-	-
Peşin Ödenmiş Giderler	Not.15	1.937.519	1.870.343
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler</i>	Not.15	1.937.519	1.870.343
<i>İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler</i>	Not.15	-	-
Ertelemiş Vergi Varlığı	Not.35	595.297	1.123.022
Diğer Duran Varlıklar	Not.26	-	-
TOPLAM VARLIKLAR		36.693.021	35.473.575

İlişikteki açıklayıcı notlar bu tabloların tamamlayıcısıdır.

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

	Notlar	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 30.09.2019	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31.12.2018
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		8.195.017	7.217.098
Kısa Vadeli Borçlanmalar	Not.8	833.104	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar</i>	Not.8	-	-
<i>Banka Kredileri</i>	Not.8	680.875	-
<i>Kiralama İşlemlerinden Borçlar</i>	Not.8	152.229	-
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	Not.8	3.956.522	4.003.810
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları</i>	Not.8	3.956.522	4.003.810
<i>Kiralama İşlemlerinden Borçlar</i>	Not.8	3.956.522	4.003.810
<i>İlişkili Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları</i>		-	-
Diğer Finansal Yükümlülükler	Not.9	-	-
Ticari Borçlar	Not.10	1.582.364	1.067.200
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	Not.10-37	1.582.364	1.067.200
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	Not.10-37	-	-
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Borçlar		-	-
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	Not.20	107.341	49.164
Diğer Borçlar	Not.11	1.575.949	954.995
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	Not.11-37	750.907	323.315
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	Not.11-37	825.042	631.680
Türev Araçlar	Not.12	-	-
Devlet Teşvik ve Yardımları	Not.21	-	-
Ertelemiş Gelirler (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar)	Not.15	14.354	16.497
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelemiş Gelirler (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar)</i>		14.354	16.497
<i>İlişkili Taraflardan Ertelemiş Gelirler (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar)</i>		-	-
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	Not.35	-	-
Kısa Vadeli Karşılıklar	Not.22	5.067	1.060.632
<i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	Not.22-24	-	902.877
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	Not.22-24	5.067	157.755
<i>Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler</i>	Not.26	120.316	64.800
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler</i>	Not.26	120.316	64.800
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler</i>	Not.26	-	-
Toplam		8.195.017	7.217.098
Satış Amacıyla Sınıflandırılan Varlık Gruplarına İlişkin Yükümlülükler	Not.34	-	-
Uzun Vadeli Yükümlülükler		24.158.301	23.720.698
Uzun Vadeli Borçlanmalar	Not.8	24.137.699	23.620.950
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar</i>		24.137.699	23.620.950
<i>Kiralama İşlemlerinden Borçlar</i>		24.137.699	23.620.950
<i>İlişkili Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar</i>		-	-
Diğer Finansal Yükümlülükler	Not.9	-	-
Ticari Borçlar	Not.10	-	-
Diğer Borçlar	Not.11	-	-
Türev Araçlar	Not.12	-	-
Devlet Teşvik ve Yardımları	Not.21	-	-
Ertelemiş Gelirler (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar)	Not.15	-	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelemiş Gelirler (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar)</i>		-	-
<i>İlişkili Taraflardan Ertelemiş Gelirler (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar)</i>		-	-
Uzun Vadeli Karşılıklar	Not.22	20.602	99.748
<i>Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	Not.22-24	-	-
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	Not.22-24	20.602	99.748
Cari Dönem Vergisi ile İlgili Borçlar	Not.25	-	-
ÖZKAYNAKLAR		4.339.703	4.535.779
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Not.27	4.339.703	4.535.779
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 (Giderler)		21.002	25.031
Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		21.002	25.031
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		21.002	25.031
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birkmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		-	-
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		-13.534.023	-4.484.944
Net Dönem Karı veya Zararı		-192.044	-9.049.076
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-
TOPLAM KAYNAKLAR		36.693.021	35.473.575

İlişkitedeki açıklayıcı notlar bu tabloların tamamlayıcısıdır.

METEMTUR OTELCİLİK VE TURİZM İŞLETMELERİ A.Ş.
01 OCAK - 30 EYLÜL 2019 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 Cari Dönem	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem
	Notlar	01.01.2019 30.09.2019	01.07.2019 30.09.2019	01.01.2018 30.09.2018	01.07.2018- 30.09.2018
Hasılat	Not.28	11.333.166	2.215.016	3.585.986	1.879.873
Satışların Maliyeti (-)	Not.28	(5.502.038)	(1.009.323)	(1.712.610)	(580.733)
Ticari Faaliyetlerden brüt Kar / (Zarar)		5.831.128	1.205.693	1.873.376	1.299.140
Finans Sektörü Faaliyetleri Hasılatı		-	-	-	-
Finans Sektörü Faaliyetleri Maliyeti (-)		-	-	-	-
Finans Sektörü Faaliyetlerinden brüt Kar / (Zarar)		-	-	-	-
BRÜT KAR / (ZARAR)		5.831.128	1.205.693	1.873.376	1.299.140
Pazarlama Giderleri (-)	Not.29	(500.000)	(240.940)	(176.463)	(84.701)
Genel Yönetim Giderleri (-)	Not.29	(1.268.662)	(305.587)	(1.782.709)	(736.987)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	Not.29	-	-	-	-
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	Not.31	1.256.932	(7.415)	238.312	236.041
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	Not.31	(1.216.422)	158.048	(185.292)	(86.852)
ESAS FAALİYET KAR / (ZARARI)		4.102.976	809.799	(32.776)	626.641
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Kar / Zararlarındaki Paylar		-	-	-	-
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	Not.32	10.714	-	16.255	-
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	Not.32	(317.125)	(317.125)	-	-
FİNANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI (ZARARI)		3.796.565	492.674	(16.521)	626.641
Finansal Gelirler	Not.33	-	-	-	-
Finansal Giderler (-)	Not.33	(3.459.748)	26.900	(13.387.665)	(8.332.036)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI / (ZARARI)		336.817	519.574	(13.404.186)	(7.705.395)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir / (Gideri)		(528.861)	12.320	(74.581)	17.011
- Dönem Vergi Gelir / (Gideri)		-	-	-	-
- Ertelenmiş Vergi Gelir / (Gideri)	Not.35	(528.861)	12.320	(74.581)	17.011
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI / (ZARARI)		(192.044)	531.894	(13.478.767)	(7.688.384)
<u>DURDURULAN FAALİYETLER</u>					
Durdurulan Faaliyetler Vergi Sonrası Dönem Karı / (Zararı)		-	-	-	-
DÖNEM KARI / (ZARARI)		(192.044)	531.894	(13.478.767)	(7.688.384)
Dönem Kar / Zararının Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-	-	-
Ana Ortaklık Payları		(192.044)	531.894	(13.478.767)	(7.688.384)
Pay Başına Kazanç					
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	Not.36	(0,0107)	0,0294	(0,7488)	(0,4271)
Durdurulan Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	Not.36	-	-	-	-
Sulandırılmış Pay Başına Kazanç					
Sürdürülen Faaliyetlerden Sulandırılmış Pay Başına Kazanç	Not.36	(0,0107)	0,0294	(0,7488)	(0,4271)
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 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tüm Tutarlar, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

	Sınırlı Denetimden Geçmiş	Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Sınırlı Denetimden Geçmiş Önceki Dönem	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem
	Cari Dönem	Cari Dönem	Cari Dönem	Cari Dönem
	01.01.2019	01.07.2019	01.01.2018	01.07.2018
Notlar	30.09.2019	30.09.2019	30.09.2018	30.09.2018
DÖNEM KAR / ZARARI	Not.36	(192.044)	531.894	(13.478.767)
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER				
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	(4.029)	(1.731)	3.650	3.043
Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)	-	-	-	-
Maddi Olmayan Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)	-	-	-	-
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	(5.166)	(2.220)	4.679	3.901
Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden	-	-	-	-
Kar veya Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar	-	-	-	-
Diğer	-	-	-	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	1.137	489	(1.029)	(858)
- Dönem Vergi (Gideri) Geliri	-	-	-	-
- Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	1.137	489	(1.029)	(858)
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	-	-	-	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	-	-	-	-
- Dönem Vergi Geliri/Gideri	-	-	-	-
- Ertelenmiş Vergi Geliri/Gideri	-	-	-	-
DİĞER KAPSAMLI GELİR (VERGİ SONRASI)	(4.029)	(1.731)	3.650	(3.043)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR	(196.073)	530.163	(13.475.117)	(7.685.341)
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı:				
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	-	-	-	-
Ana ortaklık payları	(196.073)	530.163	(13.475.117)	(7.685.341)

İlişikteki açıklayıcı notlar bu tabloların tamamlayıcısıdır.

METEMTUR OTELCİLİK VE TURİZM İŞLETMELERİ A.Ş.
01.01.2019 -30.09.2019 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tüm Tutarlar, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem
Notlar	01.01.2019 30.09.2019 678.081 (192.044)	01.01.2018 30.09.2018 (11.833.181) (13.478.767)
A) İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		
Dönem Karı (Zararı)		
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		
Durdurulan Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	3.332.294	3.120.282
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	Not:17,18 1.799.644	1.717.453
<i>Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler</i>	726.463	-
<i>Diğer Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler</i>	Not:10,11 1.043.588	-
<i>Stok Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler</i>	Not:17,18 (317.125)	-
<i>Not:13</i>	-	-
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler	(1.139.877)	41.701
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler</i>	Not:24 (84.312)	21.827
<i>Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler</i>	Not:22 (902.877)	-
<i>Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler</i>	Not:22 (152.688)	19.874
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	1.418.963	1.286.547
<i>Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri</i>	Not:10 (6.325)	-
<i>Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelemiş Finansman Gideri</i>	Not:10 33.250	-
<i>Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler</i>	Not:10	-
<i>Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler</i>	Not:10 1.392.038	1.286.547
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler	Not:32 (1.760)	-
<i>Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler</i>	Not:32 (1.760)	-
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	Not:35 528.861	74.581
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler	(1.070.131)	(188.149)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	Not:10 (2.313.482)	(885.923)
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)</i>	Not:10-11 (357.590)	(885.923)
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)</i>	Not:10-11 (1.955.892)	-
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	Not:11 4.095	308.223
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Olmayan Alacaklardaki Azalış (Artış)</i>	Not:10-11 4.095	308.223
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	Not:13 2.247.277	-
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	Not:10 521.489	50.706
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Azalış (Artış)</i>	Not:10-11 521.489	50.706
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	Not:11 620.954	469.291
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)</i>	Not:10-11 427.592	386.094
<i>İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)</i>	Not:10-11 193.362	83.197
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	Not:20 58.177	89.743
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	Not:15 (2.184.628)	(335.959)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	Not:26 (21.870)	116.297
<i>Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)</i>	Not:26 (77.386)	101.633
<i>Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)</i>	Not:26 55.516	14.664
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülüklerdeki Değişim		
Ertelemiş Gelirlerdeki (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar) Artış (Azalış)	Not:15 (2.143)	(527)
İşletme Sermayesinde Diğer Değişim		
Faaliyetlerden Kaynaklanan Net nakit	2.070.119	(10.546.634)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	-	-
Ödenen Faiz	(1.392.038)	(1.286.547)
Alınan Faiz		
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	Not:22,24	-
İşletme Faaliyetlerinden elde edilen nakit	678.081	(11.833.181)
B) YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıktıları	Not:18,19 (1.717.545)	(8.472)
<i>Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıktıları</i>	Not:18,19 (1.717.545)	(5.042)
<i>Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıktıları</i>	Not:18,19	(3.430)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	Not:18,19 1.760	-
<i>Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri</i>	Not:18,19 1.760	-
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	(1.715.785)	(8.472)
C) FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		
İşletmenin Kendi Paylarını ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçlarını Almasıyla İlgili Nakit Çıktıları		
<i>İşletmenin Kendi Paylarını Almasından Kaynaklanan Nakit Çıktıları</i>	Not:27	-
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	990.797	10.694.558
<i>Kredilerden Nakit Girişleri</i>	Not:8 990.797	10.694.558
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıktıları	-	-
<i>Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıktıları</i>	Not:8	-
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıktıları	Not:8	-
Devlet Teşviklerinden Elde Edilen Nakit Girişleri	-	-
Alınan Faiz	-	-
Ödenen Faiz	-	-
Diğer Nakit Girişleri/Çıktıları	-	-
Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit	990.797	10.694.558
Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış Azalış	(46.907)	(1.147.095)
D) YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/Azalış	(46.907)	(1.147.095)
E) DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	Not:6 408.639	1.420.666
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	Not:6 361.732	273.571

İlişikteki açıklayıcı notlar bu tabloların tamamlayıcısıdır.

METEMTUR OTELCİLİK VE TURİZM İŞLETMELERİ A.Ş.

01 OCAK – 30 EYLÜL 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT

KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

(Tüm Tutarlar, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

	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			
Önceki Dönem											
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
Cari Dönem											
01.01.2019	27	18.000.000	3.137		25.031	41.631	(4.484.944)	(9.049.076)	4.535.779	-	4.535.779
Transferler		-			-	-	(9.049.076)	9.049.076	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-		(4.029)	-	-	(192.044)	(196.073)	-	(196.073)
- Dönem Karı (Zararı)	27	-			-	-	-	(192.044)	(192.044)	-	(192.044)
- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-		(4.029)	-	-	-	(4.029)	-	(4.029)
30.09.2019	27	18.000.000	3.137		21.002	41.631	(13.534.023)	(192.044)	4.339.703	-	4.339.703

İlişikteki açıklayıcı notlar bu tabloların tamamlayıcısıdır.

METEMTUR OTELCİLİK VE TURİZM İŞLETMELERİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2019 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 Haziran 2019 tarihi itibarıyla bünyesinde istihdam edilen ortalama personel sayısı 10 kişidir. (2018 yılı :9 kişi)

Şirket’in dönem sonları itibarıyla ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

Pay Sahipleri	30.09.2019		31.12.2018	
	Pay Tutarı	Pay Oranı	Pay Tutarı	Pay Oranı
BCC Yatırım ve Danışmanlık A.Ş.	5.600.000	31,11	1.800.000	10,00
Diğer	11.361.455	63,12	9.288.000	51,60
Meltem YILMAZ	1.038.545	5,77	720.000	4,00
Sea Serdengeçti Aksu İnşaat, Sanayi, Ulaştırma ve Turizm Tic. Ltd. Şti.	-	-	4.680.000	26,00
Metem Turizm Tekstil Yatırım A.Ş.	-	-	1.512.000	8,40
TOPLAM	18.000.000	100	18.000.000	100

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

Finansal Tabloların Onaylanması

01.01.2019-30.09.2019 hesap dönemine ait konsolide finansal tablolar yayımlanmak üzere Yönetim Kurulu’nun 11 Kasım 2019 tarihli toplantısında almış olduğu 29 (Yirmidokuz) 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.

METEMTUR OTELCİLİK VE TURİZM İŞLETMELERİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2019 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

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

2.01 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Grup, yasal defterlerini ve kanuni finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu ("TTK") ve vergi mevzuatınca belirlenen muhasebe ilkelerine uygun olarak tutmakta ve hazırlamaktadır. Ekli finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") yayımladığı Genel Kabul Görmüş Muhasebe Politikalarına uygun olarak Şirket'in yasal kayıtlarında yapılan düzeltmeleri ve sınıflandırmaları içermektedir.

İlişikteki finansal tablolar SPK'nın 13.06.2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi 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 ("KGK") 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 KGK'nın 15 Nisan 2019 tarihinde yayımlanan 2019 TMS Taksonomisi dikkate alınarak sunulmuştur.

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.)

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 uygulamasını 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 itibarıyla Şirket'in bağlı ortaklıklarındaki oy hakları, direkt ve dolaylı ortaklık oranları ve etkin ortaklık oranları gösterilmiştir:

	Ana Ortaklık Tarafından Sahip Olunan Doğrudan Pay %		Ana Ortaklık Tarafından Sahip Olunan Dolaylı Pay %		Toplam Pay %	
	30.06.2019	31.12.2018	30.06.2019	31.12.2018	30.06.2019	31.12.2018
Bağlı Ortaklıklar						
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.

METEMTUR OTELCİLİK VE TURİZM İŞLETMELERİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2019 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

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 30.06.2019 tarihi itibarıyla konsolide finansal durum tablosunu, 31.12.2018 tarihi itibarıyla hazırlanmış konsolide finansal durum tablosu ile; 01.01.2019-30.06.2019 hesap dönemine ait konsolide gelir, konsolide diğer kapsamlı gelir, konsolide nakit akım ve konsolide özkaynak değişim tablolarını ise, 01.01.2018-30.06.2018 hesap dönemi ile karşılıklı 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 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.

Grup, 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.

Grup, TFRS 16 Kiralamalar Standardını 1 Ocak 2019 tarihinde ilk defa uygulamaya başlamıştır. Daha önce TMS 17 uyarınca faaliyet kiralaması olarak sınıflandırılmış kiralamalar için özet konsolide finansal tablolara 1 Ocak 2019 tarihi itibarıyla ön ödemesi yapılmış veya tahakkuk etmiş tüm kira ödemelerinin tutarına göre düzeltilmiş olan kira yükümlülüğüne eşit bir tutar üzerinden bir kullanım hakkı varlığı yansıtılmıştır.

TFRS 16'nın uygulamasının 30 Haziran 2019 tarihli konsolide finansal durum tablosu ve aynı tarihte sona eren 3 aylık ara hesap dönemine ait konsolide kar veya zarar tablosuna etkileri aşağıda sunulmuştur. Standartın uygulamasının konsolide diğer kapsamlı gelir tablosu ve özet konsolide nakit akış tablosuna önemli etkisi bulunmamaktadır.

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 kullanılmadığı gibi finansal tablolarda geriye dönük olarak da uygulanır.

METEMTUR OTELCİLİK VE TURİZM İŞLETMELERİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2019 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

	30 Eylül 2019 (etkiler hariç)	TFRS 16 Etkileri	30 Eylül 2019 (etkiler dahil)
VARLIKLAR			
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	361.732		361.732
Ticari alacaklar	5.217.868		5.217.868
Diğer Alacaklar	5.264		5.264
Stoklar	4.399.895		6.647.172
Peşin ödenmiş giderler	2.491.961		374.509
Cari Dönem Vergisi İle İlgili Varlıklar	156.281		156.281
Diğer dönen varlıklar	171.388		171.388
Toplam dönen varlıklar	12.804.389		12.804.389
Duran varlıklar			
Diğer alacaklar	43.794		43.794
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	1.634.787		1.634.787
Maddi duran varlıklar	16.943.832		16.943.832
Kullanım hakkı varlıkları		581.658	581.658
Maddi olmayan duran varlıklar	2.151.745		2.151.745
Peşin ödenmiş giderler	1.937.519		1.937.519
Ertelenmiş vergi varlığı	588.419	6.878	595.297
Toplam duran varlıklar	23.300.096	588.536	23.888.632
TOPLAM VARLIKLAR	36.104.485	588.536	36.693.021

METEMTUR OTELCİLİK VE TURİZM İŞLETMELERİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2019 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

	30 Eylül 2019 etkiler hariç)	TFRS 16 Etkileri	30 Eylül 2019 (etkiler dahil)
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar	680.875	152.229	833.104
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	3.956.522		3.956.522
Ticari borçlar	1.582.364		1.582.364
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	107.341		107.341
Diğer borçlar	1.575.949		1.575.949
Ertelenmiş Gelirler	14.354		14.354
Kısa vadeli karşılıklar	5.067		5.067
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	120.316		120.316
Toplam kısa vadeli yükümlülükler	8.042.788	152.229	8.195.017
Uzun vadeli yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar	23.673.879	463.820	24.137.699
Uzun vadeli karşılıklar	20.602		20.602
Toplam uzun vadeli yükümlülükler	23.694.481	463.820	24.158.301
ÖZKAYNAKLAR			
Ödenmiş sermaye	18.000.000		18.000.000
Paylara ilişkin primler (iskontolar)	3.137		3.137
-Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)	21.002		21.002
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	41.631		41.631
Geçmiş yıllar karları veya zararları	(13.534.023)		(13.534.023)
Net dönem karı veya zararı	(157.653)	(34.391)	(192.044)
Kontrol gücü olmayan paylar	-	-	-
Toplam özkaynaklar	4.374.094	(34.391)	4.339.703
TOPLAM KAYNAKLAR	36.111.363	581.658	36.693.021

METEMTUR OTELCİLİK VE TURİZM İŞLETMELERİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2019 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

Kar ve Zarar Tablosu

	01 Ocak - 30 Eylül 2019	TFRS 16 Etkileri	01 Ocak -30 Eylül 2019 (etkiler dahil)
Hasılat	11.333.166		11.333.166
Satışların maliyeti (-)	(5.502.038)		(5.502.038)
Brüt kar (zarar)	5.831.128		5.831.128
Genel yönetim giderleri (-)	(1.334.000)	65.338	(1.268.662)
Pazarlama giderleri (-)	(500.000)		(500.000)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	1.256.932		1.256.932
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	(1.216.422)		(1.216.422)
Esas faaliyet karı (zararı)	4.037.638	65.338	4.102.976
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	10.714		10.714
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	(317.125)		(317.125)
Finansman geliri (gideri) öncesi faaliyet karı (zararı)	3.731.227		3.796.565
Finansman giderleri (-)	(3.360.019)	(99.729)	(3.459.748)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı (zararı)	371.208	(34.391)	336.817
Sürdürülen faaliyetler vergi geliri (gideri)	(535.739)	6.878	(528.861)
Dönem karı (zararı)	(164.531)	(27.513)	(192.044)
Diğer kapsamlı gelir (gider)	(4.029)		(4.029)
Toplam kapsamlı gelir (gider)	(168.560)	(27.513)	(196.073)

Grup, daha önce TMS 17 uyarınca faaliyet kiralaması olarak sınıflandırılmış kiralamalar için özet konsolide finansal tablolara 1 Ocak 2019 tarihi itibarıyla ön ödemesi yapılmış veya tahakkuk etmiş tüm kira ödemelerinin tutarına göre düzeltilmiş olan kira yükümlülüğüne eşit bir tutar üzerinden bir kullanım hakkı varlığı yansıtmıştır. Bu kapsamda TFRS 16 Kiralamalar Standardının uygulamasının Grup'un 1 Ocak 2019 tarihli geçmiş yıllar karları üzerindeki etkisi bulunmamaktadır

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 yansıtmaktadır. 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.
- Grup yönetimi dipnot 22'de detaylı olarak anlatılan davalar ile ilgili olarak hukuk müşavirleri ve uzman görüşleri doğrultusunda en iyi tahminlerine dayanarak dava karşılığı ayrılmaktadır.
- Stok değer düşüklüğü ile ilgili olarak stokların fiziksel özellikleri ve ne kadar geçmişten geldiği incelenmekte, teknik personelin görüşleri doğrultusunda kullanılabilirliği belirlenmekte ve kullanılamayacak olduğu tahmin edilen kalemler için

METEMTUR OTELCİLİK VE TURİZM İŞLETMELERİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2019 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

karşılık ayrılmaktadır. Stokların net gerçekleşebilir 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

Grup, aşağıda yer alan beş aşamalı model kapsamında hasılatı finansal tablolarında muhasebelemektedir.

- Müşteriler ile yapılan sözleşmelerin tanımlanması
- Sözleşmelerdeki edim yükümlülüklerinin tanımlanması
- Sözleşmelerdeki işlem bedelinin belirlenmesi
- İşlem bedelinin edim yükümlülüklerine dağıtılması
- Hasılatın muhasebeleştirilmesi

Grup, müşterilerle yapılan her bir sözleşmede taahhüt ettiği mal veya hizmetleri değerlendirerek, söz konusu mal veya hizmetleri devretmeye yönelik verdiği her bir taahhüdü ayrı bir edim yükümlülüğü olarak belirlemektedir.

Her bir edim yükümlülüğü için, edim yükümlülüğünün zamana yayılı olarak mı yoksa belirli bir anda mı yerine getirileceği sözleşme başlangıcında belirlenir. Grup, bir mal veya hizmetin kontrolünü zamanla devreder ve dolayısıyla ilgili satışlara ilişkin edim yükümlülüklerini zamana yayılı olarak yerine getirirse, söz konusu edim yükümlülüklerinin tamamen yerine getirilmesine yönelik ilerlemeyi ölçerek hasılatı zamana yayılı olarak finansal tablolara alır.

Grup, taahhüt edilmiş bir mal veya hizmeti müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya getirdikçe, bu edim yükümlülüğüne tekabül eden işlem bedelini hasılat olarak finansal tablolarına kaydeder. Mal veya hizmetlerin kontrolü müşterilerin eline geçtiğinde (veya geçtikçe) mal veya hizmet devredilmiş olur.

Grup, satışı yapılan mal veya hizmetin kontrolünün müşteriye devrini değerlendirirken,

- a) Grup'un mal veya hizmete ilişkin tahsil hakkına sahipliği,
- b) Müşterinin mal veya hizmetin yasal mülkiyetine sahipliği,
- c) Mal veya hizmetin zilyetliğinin devri,
- d) Müşterinin mal veya hizmetin mülkiyetine sahip olmaktan doğan önemli risk ve getirilere sahipliği,
- e) Müşterinin mal veya hizmeti kabul etmesi koşullarını dikkate alır.

Grup, hasılatın içerisinde önemli bir finansman unsuru bulunması durumunda, hasılat değeri gelecekte oluşacak tahsilatların, finansman unsuru içerisinde yer alan faiz oranı ile indirgenmesi ile tespit edilir. Fark, tahakkuk esasına göre esas faaliyetlerden diğer gelirler olarak ilgili dönemlere kaydedilir (Dipnot 31).

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 konsolide finansal

METEMTUR OTELCİLİK VE TURİZM İŞLETMELERİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2019 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

tablolara yansıtılır.

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.

Satış karşılığında nakit veya nakit benzerlerinin alındığı durumlarda, hasılat söz konusu nakit veya nakit benzerlerinin tutarıdır. 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; Bodrum Gündoğan Küçükçük Mevkiinde yapılmış olan Caresse Bodrum Evleri konut projesine ilişkin daire satışlarından ve 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 amortismanına 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; haklar, edinilmiş bilgi sistemleri ve bilgisayar yazılımlarından oluşmaktadır. Faydalı ömürleri boyunca doğrusal olarak itfa edilirler. Maddi olmayan duran varlıklar %10 - %20 - %33 oran aralığında amortismanına tabi tutulmaktadır.

METEMTUR OTELCİLİK VE TURİZM İŞLETMELERİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2019 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

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

Grup, sözleşmenin başlangıcında, sözleşmenin kiralama niteliği taşıyıp taşımadığını ya da kiralama işlemi içerip içermediğini değerlendirir. Sözleşmenin, bir bedel karşılığında tanımlanan varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devretmesi durumunda, bu sözleşme kiralama niteliği taşımaktadır ya da bir kiralama işlemi içermektedir. Grup, bir sözleşmenin tanımlanan bir varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devredip devretmediğini değerlendirirken aşağıdaki koşulları göz önünde bulundurur:

- Sözleşmenin tanımlanan varlık içermesi; bir varlık genellikle sözleşmede açık veya zımnî bir şekilde belirtilerek tanımlanır.
- Varlığın işlevsel bir bölümünün fiziksel olarak ayrı olması veya varlığın kapasitesinin tamamına yakını temsil etmesi. Tedarikçinin varlığı ikame etme yönünde aslî bir hakka sahip olması ve bundan ekonomik fayda sağlaması durumunda varlık tanımlanmış değildir.
- Tanımlanan varlığın kullanımından sağlanacak ekonomik yararların tamamına yakını elde etme hakkının olması
- Tanımlanan varlığın kullanımını yönetme hakkının olması. Grup, varlığın nasıl ve ne amaçla kullanılacağına ilişkin kararların önceden belirlenmiş olması durumunda varlığın kullanım hakkına sahip olduğunu değerlendirmektedir. Grup varlığın kullanımını yönetme hakkına aşağıdaki durumlarda sahip olmaktadır:

Grup'un kullanım süresi boyunca varlığı işletme hakkına sahip olması (veya varlığı kendi belirlediği şekilde işletmeleri için başkalarını yönlendirmesi) ve tedarikçinin bu işletme talimatlarını değiştirme hakkının bulunmaması veya Grup'un kullanım süresi boyunca varlığın nasıl ve ne amaçla kullanılacağını önceden belirleyecek şekilde varlığı (ya da varlığın belirli özelliklerini) tasarlamış olması.

Kiracı olarak Grup Kullanım hakkı varlığı

Grup, kiralamanın fiilen başladığı tarihte finansal tablolarına bir kullanım hakkı varlığı ve bir kira yükümlülüğü yansıtır.

Kullanım hakkı varlığı ilk olarak maliyet yöntemiyle muhasebeleştirilir ve aşağıdakileri içerir:

- Kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,
 - Kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan tüm kira ödemelerinden alınan tüm kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar,
- (c) Grup tarafından katlanılan tüm başlangıçtaki doğrudan maliyetler ve
- (d) Dayanak varlığın sökülmesi ve taşınmasıyla, yerleştirildiği alanın restorasyonu ya da dayanak varlığın kiralama hüküm ve koşullarının gerektirdiği duruma getirilmesine ilişkin restorasyonu ilgili olarak Şirket tarafından katlanılacak tahmini maliyetler. Grup kiralamanın fiilen başladığı tarihte ya da dayanak varlığı belirli bir süre kullanmasının sonucu olarak bu maliyetlere ilişkin yükümlülüğe katlanmaktadır.

Şirket maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını:

- Birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü zararları düşülmüş ve
- Kira yükümlülüğünün yeniden ölçümüne göre düzeltilmiş maliyeti üzerinden ölçer.

Grup, kullanım hakkı varlığını amortisman tabi tutarken TMS 16 Maddi Duran Varlıklar'da yer alan amortisman hükümlerini uygular. Tedarikçinin, kiralama süresinin sonunda dayanak varlığın mülkiyetini Grup'a devretmesi durumunda veya kullanım hakkı varlığı maliyetinin Grup'un bir satın alma opsiyonunu kullanacağını göstermesi durumunda, Grup kullanım hakkı varlığını kiralamanın fiilen başladığı tarihten dayanak varlığın faydalı ömrünün sonuna kadar amortisman tabi tutar. Diğer durumlarda, Grup kullanım hakkı varlığını, kiralamanın fiilen başladığı tarihten başlamak üzere söz konusu varlığın faydalı ömrü veya kiralama süresinden kısa olanına göre amortisman tabi tutar.

METEMTUR OTELCİLİK VE TURİZM İŞLETMELERİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2019 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

Grup kullanım hakkı varlığının değer düşüklüğüne uğramış olup olmadığını belirlemek ve belirlenen herhangi bir değer düşüklüğü zararını muhasebeleştirmek için TMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü'nü uygular.

Kira yükümlülüğü

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, Grup kira yükümlülüğünü o tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçer. Kira ödemeleri, bu oranın kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, kiralamadaki zımnî faiz oranı kullanılarak iskonto edilir. Grup, bu oranın kolaylıkla belirlenememesi durumunda, Grup'un alternatif borçlanma faiz oranını kullanır.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, kira yükümlülüğünün ölçümüne dâhil olan kira ödemeleri, dayanak varlığın kiralama süresi boyunca kullanım hakkı için yapılacak ve kiralamanın fiilen başladığı tarihte ödenmemiş olan aşağıdaki ödemelerden oluşur:

- (a) Sabit ödemelerden her türlü kiralama teşvik alacaklarının düşülmesiyle elde edilen tutar,
- (b) Bir endeks ya da orana bağlı olan, ilk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan değişken kira ödemeleri,
- (c) Grup'un satın alma opsiyonunu kullanacağından makul ölçüde emin olması durumunda bu opsiyonun kullanım fiyatı ve
- (d) Kiralama süresinin Grup'un kiralamayı sonlandırmak için bir opsiyon kullanacağını göstermesi durumunda, kiralamanın sonlandırılmasına ilişkin ceza ödemeleri.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra Grup, kira yükümlülüğünü aşağıdaki şekilde ölçer:

- (a) Defter değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır,
- (b) Defter değerini, yapılmış olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır ve
- (c) Defter değerini yeniden değerlendirmeleri ve yeniden yapılandırılmaları yansıtacak şekilde ya da revize edilmiş özü itibarıyla sabit olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde yeniden ölçer.

Kiralama süresindeki her bir döneme ait kira yükümlülüğüne ilişkin faiz, kira yükümlülüğünün kalan bakiyesine sabit bir dönemsel faiz oranı uygulanarak bulunan tutardır. Dönemsel faiz oranı, kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, kiralamadaki zımnî faiz oranıdır. Grup, bu oranın kolaylıkla belirlenememesi durumunda, Grup'un in alternatif borçlanma faiz oranını kullanır.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra, Grup, kira yükümlülüğünü, kira ödemelerindeki değişiklikleri yansıtacak şekilde yeniden ölçer. Grup, kira yükümlülüğünün yeniden ölçüm tutarını, kullanım hakkı varlığında düzeltme olarak finansal tablolarına yansıtır.

Grup, aşağıdaki durumlardan birinin gerçekleşmesi halinde, kira yükümlülüğünü, revize edilmiş kira ödemelerini revize edilmiş bir iskonto oranı üzerinden indirgeyerek yeniden ölçer:

- (a) Kiralama süresinde bir değişiklik olması. Grup, revize edilmiş kira ödemelerini revize edilmiş kiralama süresine dayalı olarak belirler.
- (b) Dayanak varlığın satın alınmasına yönelik opsiyona ilişkin değerlendirmede değişiklik olması. Grup, revize edilmiş kira ödemelerini, satın alma opsiyonu kapsamında ödenecek tutarlardaki değişikliği yansıtacak şekilde belirler.

Grup, kiralama süresinin kalan kısmı için revize edilmiş iskonto oranını, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda bu oran olarak; kolaylıkla belirlenememesi durumunda ise Grup'un yeniden değerlendirmenin yapıldığı tarihteki alternatif borçlanma faiz oranı olarak belirler.

Grup, aşağıdaki durumlardan birinin gerçekleşmesi halinde kira yükümlülüğünü, revize edilmiş kira ödemelerini indirgeyerek yeniden ölçer:

- (a) Bir kalıntı değer taahhüdü kapsamında ödenmesi beklenen tutarlarda değişiklik olması. Grup, revize edilmiş kira ödemelerini, kalıntı değer taahhüdü kapsamında ödenmesi beklenen tutarlardaki değişikliği yansıtacak şekilde belirler.
- (b) Gelecekteki kira ödemelerinin belirlenmesinde kullanılan bir endeks veya oranda meydana gelen bir değişimin sonucu olarak bu ödemelerde bir değişiklik olması. Grup, kira yükümlülüğünü söz konusu revize edilmiş kira ödemelerini yansıtmak için yalnızca nakit akışlarında bir değişiklik olduğunda yeniden ölçer.

Grup, kalan kiralama süresine ilişkin revize edilmiş kira ödemelerini, revize edilmiş sözleşmeye bağlı ödemelere göre belirler. Grup, bu durumda değiştirilmemiş bir iskonto oranı kullanır.

Grup, kiralamanın yeniden yapılandırılmasını, aşağıdaki koşulların her ikisinin sağlanması durumunda ayrı bir kiralama olarak muhasebeleştirir:

- (a) Yeniden yapılandırmanın, bir veya daha fazla dayanak varlığın kullanım hakkını ilave ederek, kiralamanın kapsamını genişletmesi ve
- (b) Kiralama bedelinin, kapsamdaki artışın tek başına fiyatı ve ilgili sözleşmenin koşullarını yansıtmak için söz konusu tek başına fiyatta yapılan uygun düzeltmeler kadar artması.

METEMTUR OTELCİLİK VE TURİZM İŞLETMELERİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2019 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

Kiraya veren olarak Grup

Grup, kiralamaların her birini operasyonel kiralama ya da finansal kiralama olarak sınıflandırır.

Bir kiralama, dayanak varlığın mülkiyetinden kaynaklanan bütün risk ve getirilerin önemli ölçüde devredilmesi halinde finansal kiralama olarak sınıflandırılır. Bir kiralama, dayanak varlığın mülkiyetinden kaynaklanan tüm risk ve getirilerin önemli ölçüde devredilmemesi halinde, operasyonel kiralama olarak sınıflandırılır.

Grup, bir kiralama bileşeniyle birlikte bir ya da daha fazla ilave kiralama niteliği taşıyan veya taşımayan bileşen içeren bir sözleşme için, sözleşmede yer alan bedeli, TFRS 15, "Müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan hasılat" standardını uygulayarak dağıtır.

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

i) Finansal Varlıklar

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin sınıflanması ve ölçümü

Bir finansal varlık ilk defa finansal tablolara alınması sırasında:

- İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal araçlar
- Gerçeğe uygun değer ("GUD") farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen –borçlanma araçları;
- GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen – özkaynak araçları
- GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen finansal araçlar

olarak sınıflandırılır.

Finansal varlıkların sınıflandırılması, genellikle, finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli ve finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özelliklerine dayanmaktadır. Bir finansal varlık, aşağıdaki her iki şartın birden sağlanması ve GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılmaması durumunda itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülür:

- Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması ve
- Finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

Bir borçlanma aracı, aşağıdaki her iki şartın birden sağlanması ve GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflanmaması durumunda GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülür:

- Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlıkların satılmasını amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması ve

- Finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

Yukarıda belirtilen itfa edilmiş maliyeti üzerinden ya da GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülmeyen tüm finansal varlıklar GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülür. Bunlar, tüm türev finansal varlıkları da içermektedir. Finansal varlıkların ilk defa finansal tablolara alınması sırasında, finansal varlıkların farklı şekilde ölçümünden ve bunlara ilişkin kazanç veya kayıpların farklı şekilde finansal tablolara alınmasından kaynaklanacak bir muhasebe uyumsuzluğunu ortadan kaldırması veya önemli ölçüde azaltması şartıyla bir finansal varlığın geri dönülemez bir şekilde gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak tanımlanabilir.

Gerçeğe uygun değer değişimleri kâr veya zarara yansıtılanlar dışındaki finansal varlıkların (ilk defa finansal tablolara alınması sırasında işlem bedeli üzerinden ölçülen ve önemli bir finansman bileşenine sahip olmayan ticari alacaklar haricinde) ilk ölçümünde, bunların edinimiyle veya ihracıyla doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de gerçeğe uygun değere ilave edilerek ölçülür.

METEMTUR OTELCİLİK VE TURİZM İŞLETMELERİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2019 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

- Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlıkların satılmasını amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması ve

- Finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

Yukarıda belirtilen itfa edilmiş maliyeti üzerinden ya da GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülmeyen tüm finansal varlıklar GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülür. Bunlar, tüm türev finansal varlıkları da içermektedir.

Finansal varlıkların ilk defa finansal tablolara alınması sırasında, finansal varlıkların farklı şekilde ölçümünden ve bunlara ilişkin kazanç veya kayıpların farklı şekilde finansal tablolara alınmasından kaynaklanacak bir muhasebe uyumsuzluğunu ortadan kaldırması veya önemli ölçüde azaltması şartıyla bir finansal varlığın geri dönülemez bir şekilde gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak tanımlanabilir.

Gerçeğe uygun değer değişimleri kâr veya zarara yansıtılanlar dışındaki finansal varlıkların (ilk defa finansal tablolara alınması sırasında işlem bedeli üzerinden ölçülen ve önemli bir finansman bileşenine sahip olmayan ticari alacaklar haricinde) ilk ölçümünde, bunların edinimiyle veya ihracıyla doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de gerçeğe uygun değere ilave edilerek ölçülür.

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

TFRS 9 hükümleri çerçevesinde “beklenen kredi zararları” modeli uygulanmaktadır. Yeni değer düşüklüğü modeli itfa edilmiş maliyetinden ölçülen finansal varlıklara ve sözleşme varlıklarına uygulanır ancak özkaynak araçlarına yapılan yatırımlara uygulanmaz.

İtfa edilmiş maliyetinden ölçülen finansal varlıklar ticari alacaklar, diğer alacaklar ve nakit ve nakit benzerlerinden oluşmaktadır.

Ticari alacaklar, diğer alacaklar, diğer varlıklar ve sözleşme varlıkları için zarar karşılıkları her zaman ömür boyu beklenen kredi zararlarına eşit bir tutardan ölçülür.

Bir finansal varlıktaki kredi riskinin, ilk defa finansal tablolara alınmasından bu yana önemli ölçüde artıp artmadığı belirlenirken ve beklenen kredi zararları tahmin edilirken, aşırı maliyet veya çabaya katlanılmadan elde edilebilen makul ve desteklenebilir bilgiler dikkate alınır. Bunlar, Grup’un geçmiş deneyimlerine ve bilinçli kredi değerlendirmelerine dayanan niteliksel ve sayısal bilgileri ve analizleri ve ileriye yönelik bilgileri içerir.

Kredi-Değer Düşüklüğü Bulunan Finansal Varlıklar

Grup, her raporlama döneminde itfa edilmiş maliyetinden ölçülen finansal varlıkların kredi-değer düşüklüğü olup olmadığını değerlendirir. Bir finansal varlığın gelecekteki tahmini nakit akışlarını olumsuz şekilde etkileyen bir veya daha fazla olay gerçekleştiğinde söz konusu finansal varlık kredi-değer düşüklüğüne uğramıştır. Aşağıdaki olaylara ilişkin gözlemlenebilir veriler finansal varlığın kredi-değer düşüklüğüne uğramış olduğunu gösteren kanıtlardır:

- İhraççının ya da borçlunun önemli finansal sıkıntı içinde olması;
- Temerrüt veya vadenin önemli oranda aşılması gibi nedenlerle bir sözleşme ihlalinin meydana gelmesi;
- Ekonomik veya sözleşmeye bağlı nedenlerle, borçlunun içine düştüğü finansal sıkıntıdan dolayı alacaklının borçluya normal şartlarda düşünmediği bir ayrıcalık tanınması;
- Borçlunun iflasının veya başka bir finansal yeniden yapılanmaya gireceğinin muhtemel olması; veya
- Finansal sıkıntılar nedeniyle bu finansal varlığa ilişkin aktif piyasanın ortadan kalkması.

Değer Düşüklüğünün Finansal Tablolarda Gösterimi

İtfa edilmiş maliyetinden ölçülen finansal varlıkların zarar karşılıkları bu varlıkların brüt değerlerinden düşülür.

Kayıttan Düşme

Finansal varlıktan daha fazla bir nakit akışı geri kazanmaya yönelik makul bir beklenti bulunmaması durumunda, finansal varlığın brüt tutarı kayıtlardan düşülür. Bu durum, genel olarak Grup’un borçlunun kayıttan düşmeye konu tutarları geri ödeyebilecek yeterli nakit akışı yaratan gelir kaynaklarının ya da varlıklarının bulunmadığını belirlemesi durumunda oluşur. Ancak, kayıttan düşülen finansal varlıklar Grup’un vadesi geçen alacakların geri kazanılması için uyguladığı yaptırım aktivitelerine hala konu edilebilir.

Finansal varlıklar, hiçbir geri kazanma beklentisi bulunmaması durumunda kayıtlardan düşülür (borçlunun Grup’la herhangi bir geri ödeme planı yapmaması gibi). Kayıtlardan çıkarılan ticari alacaklar, diğer alacaklar, diğer varlıklar ve sözleşme varlıkları için Grup

METEMTUR OTELCİLİK VE TURİZM İŞLETMELERİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2019 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

alacağı geri kazanabilmek amacıyla yaptırım aktivitelerinde bulunmaya devam eder. Geri kazanım tutarları kar veya zararda muhasebeleştirilir.

(ii) Finansal yükümlülükler

Grup'un Finansal yükümlülükleri ve özkaynak araçları, sözleşmeye bağlı düzenlemelere, finansal bir yükümlülüğün ve özkaynağa dayalı bir aracın tanımlanma esasına göre sınıflandırılır. Grup'un tüm borçları düşüldükten sonra kalan varlıklarındaki hakkı temsil eden sözleşme özkaynağa dayalı finansal araçtır. Belirli finansal yükümlülükler ve özkaynağa dayalı finansal araçlar için uygulanan muhasebe politikaları aşağıda belirtilmiştir. Finansal yükümlülükler gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler veya diğer Finansal yükümlülükler olarak sınıflandırılır.

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.

2.09.9 Kur Değişiminin Etkileri

Yıl içerisinde gerçekleşen döviz işlemleri, işlem tarihindeki kurlar kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmiştir. Bilançoda yer alan dövizle 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.

METEMTUR OTELCİLİK VE TURİZM İŞLETMELERİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2019 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

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 gelirinin) 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.

Ertelenmiş 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 yasallaşmış 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 zarar 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. Ertelenmiş 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. Ertelenmiş 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.

METEMTUR OTELCİLİK VE TURİZM İŞLETMELERİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2019 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

Dönem Cari ve Ertelenmiş 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. Ertelenmiş 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 gerçekleştirilmiş 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 bulunur 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 yansıtılmaktadır. 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

Grup’un yatırım amaçlı gayrimenkulleri arsalarından oluşmaktadır.

Grup yönetimi somutlaşmış bir proje olmamakla birlikte, Yatırım amaçlı gayrimenkullerini, enerji yatırımı yapmak amacıyla satın almıştır.

Yatırım amaçlı gayrimenkullerin kullanım dışı kalmaları veya satılmaları durumunda, bilançodan çıkartılırlar. Bu gayrimenkullerin satımlarından doğan kar veya zarar gelir tablosunda gösterilir (Dipnot 17).

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

METEMTUR OTELCİLİK VE TURİZM İŞLETMELERİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2019 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

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 temettüleri, beyan edildiği dönemde birikmiş kardan indirilerek kaydedilir.

2.11 İşletmenin Sürekliliği

Konsolide Finansal tablolar işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlanmıştır.

30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla sonra eren hesap döneminde grubun Özkaynak Toplamı 4.339.703 TL iken sermaye ile kanuni yedek akçeler toplamı 18.041.631 TL dir.

SPK nın 10.04.2014 tarih 11 / 352 sayılı ilke kararında, Sermaye kaybının tespitinde, $[(\text{Sermaye} + \text{Kanuni Yedek Akçeler}) - \text{Özkaynaklar}] / (\text{Sermaye} + \text{Kanuni Yedek Akçeler})$ formülünün kullanılması gerektiği (Özkaynak toplamının tamamı alınacaktır) belirtilmiştir.

SPK nın 04.10.2018 tarih 49 / 1126 sayılı ilke kararında, sayılı halka açık şirketler tarafından TTK'nın 376'ncı maddesinde düzenlenen sermaye kaybı ve borca batıklık hükümlerinin değerlendirilmesinde Kurulun Kararı ile "6102 Sayılı Türk Ticaret Kanununun 376'ncı Maddesinin Uygulanmasına İlişkin Usul Ve Esaslar Hakkında Tebliğ (Tebliğ)" hükümlerinin birlikte dikkate alınması gerektiği belirtilmiştir.

Tebliğ in Geçici 1. Maddesinde, "01.01.2023 tarihine kadar, Kanunun 376 ncı maddesi kapsamında sermaye kaybı veya borca batık olma durumuna ilişkin yapılan hesaplamalarda, henüz ifa edilmemiş yabancı para cinsi yükümlülüklerden doğan kur farkı zararları dikkate alınmayabilir." denilmektedir.

SPK un Bültenlerinde ve Tebliğ de yapılan açıklamalar sonucunda, grubun henüz ifa edilmemiş yabancı para cinsinden yükümlülüklerinden doğan kur farkı zararı dikkate alınmadan hesaplanan Özkaynak toplamı aşağıdaki gibi hesaplanmaktadır.

METEMTUR OTELCİLİK VE TURİZM İŞLETMELERİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2019 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

	TOPLAM
30.06.2019 Leasing USD Bakiyesi	4.882.473
31.12.2018 USD Kuru	5,2609
30.06.2017 USD Kuru	3,5071
2017-2018 Kur Farkı (Geçmiş Yıl Kar Zararına Etkisi)	1,7538
30.09.2019 daki Leasing Bakiyeleri için 2017 ve 2018 hesap dönemi içinde kayıtlara alınan Kur Farkı Gideri	8.562.881
30.09.2019 USD Kuru	5,6591
31.12.2018 USD Kuru	5,2609
2019 İlk 9 Ay Kur Farkı	0,3982
30.09.2019 deki Leasing Bakiyeleri için cari dönem içinde kayıtlara alınan Kur Farkı Gideri	1.944.201
SPK ya göre Hazırlanan Konsolide Mali Tablodaki Özkaynak Toplamı	4.339.703
Kur Farkı Gideri Hariç Özkaynak (TTK 376- Tebliğin Geçici 1. Maddesine İstinaden) Özkaynak Toplamı	14.846.785
Sermaye	18.000.000
Kanuni Yedek Akçe	41.631
Sermaye + Kanuni Yedek Akçe	18.041.631
Sermaye Piyasası Kurulu'nun 10.04.2014 tarih ve 2014/11 sayılı bültenindeki Açıklamalar Doğrultusunda Sermaye Kaybı Formülü	
[(Sermaye + Kanuni Yedek Akçeler) – Özkaynaklar] / (Sermaye + Kanuni Yedek Akçeler)	0,1771

2.12 Satış amacıyla elde tutulan duran varlıklar ve durdurulan faaliyetler

Bulunmamaktadır.

2.13 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

Grup Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS") veya Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") tarafından yayınlanan ve 1 Ocak 2018 tarihinden itibaren geçerli olan yeni ve revize edilmiş standartlar ve yorumlardan kendi faaliyet konusu ile ilgili olanları uygulamıştır.

30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

- **TFRS 9, "Finansal araçlar"**; 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart TMS 39'un yerini almaktadır. Finansal varlıklar ve yükümlülüklerin sınıflandırması ve ölçülmesi ile ilgili zorunlulukları ve aynı zamanda şu anda kullanılmakta olan, gerçekleşen değer düşüklüğü zararı modelinin yerini alacak olan beklenen kredi riski modelini de içermektedir.
- **TFRS 15, "Müşteri sözleşmelerinden hasılat"**; 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Amerika'da Kabul Görmüş Muhasebe Standartları ile yapılan uyum çalışması sonucu ortaya çıkan yeni standart hasılatın finansal raporlamasını ve finansal tabloların toplam gelirlerinin dünya çapında karşılaştırılabilir olmasını sağlamayı amaçlamıştır.
- **TFRS 15, "Müşteri sözleşmelerinden hasılat"** standardındaki değişiklikler; 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişikliklerle edim (performans) yükümlülüklerini belirleyen uygulama rehberliğine, fikri mülkiyet lisanslarının muhasebesine ve işletmenin asil midir yoksa aracı mıdır değerlendirmesine (net hasılat sunumuna karşın brüt hasılat sunumu) ilişkin açıklamaları içermektedir. Uygulama rehberliğindeki bu alanların her biri için yeni ve değiştirilmiş açıklayıcı örnekler eklenmiştir. UMSK, aynı zamanda yeni hasılat standardına geçiş ile ilgili ek pratik tedbirler dahil etmiştir.
- **TFRS 4, "Sigorta Sözleşmeleri"** standardındaki değişiklikler; 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan

METEMTUR OTELCİLİK VE TURİZM İŞLETMELERİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2019 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TFRS 4’de yapılan değişiklik sigorta şirketleri için ‘örtülü yaklaşım (overlay approach)’ ve ‘erteleme yaklaşımı (deferral approach)’ olarak iki farklı yaklaşım sunmaktadır. Buna göre:

Yeni standartlar, değişiklikler ve yorumlar

- Sigorta sözleşmeleri tanzim eden tüm şirketlere yeni sigorta sözleşmeleri standardı yayımlanmadan önce TFRS 9 uygulandığında ortaya çıkabilecek olan dalgalanmayı kar veya zararda muhasebeleştirmek yerine diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirme seçeneğini sağlayacaktır ve
 - Faaliyetleri ağırlıklı olarak sigorta ile bağlantılı olan şirketlere isteğe bağlı olarak 2021 yılına kadar geçici olarak TFRS 9’u uygulama muafiyeti getirecektir. TFRS 9 uygulamayı erteleyen işletmeler hali hazırda var olan TMS 39, ‘Finansal Araçlar’ standardını uygulamaya devam edeceklerdir.
- **TMS 40, “Yatırım amaçlı gayrimenkuller”** standardındaki değişiklikler; 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Yatırım amaçlı gayrimenkullerin sınıflandırılmasına ilişkin yapılan bu değişiklikler, kullanım amacıyla değişiklik olması durumunda yatırım amaçlı gayrimenkullere ya da gayrimenkullerden yapılan sınıflandırmalarla ilgili netleştirme yapmaktadır. Bir gayrimenkulün kullanımının değişmesi durumunda bu gayrimenkulün ‘yatırım amaçlı gayrimenkul’ tanımlarına uyup uymadığının değerlendirilmesinin yapılması gerekmektedir. Bu değişim kanıtlarla desteklenmelidir.
- **TFRS 2, “Hisse bazlı ödemeler”** standardındaki değişiklikler; 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Değişiklik nakde dayalı hisse bazlı ödemelerin ölçüm esaslarını ve bir ödüllendirmeyi nakde dayalıdan özkaynağa dayalıya çeviren değişikliklerin nasıl muhasebeleştirileceğini açıklamaktadır. Bu değişiklik aynı zamanda bir işverenin çalışanın hisse bazlı ödemesine ilişkin bir miktarı kesmek ve bunu vergi dairesine ödemekle yükümlü olduğu durumlarda, TFRS 2’nin esaslarına bir istisna getirerek, bu ödül sanki tamamen özkaynağa dayalıymışçasına işlem görmesini gerektirmektedir.

2014-2016 dönemi yıllık iyileştirmeler; 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.

- TFRS 1, “Türkiye finansal raporlama standartlarının ilk uygulaması”, TFRS 7, TMS 19 ve TFRS 10 standartlarının ilk kez uygulama aşamasında kısa dönemli istisnalarını kaldırılmıştır.
- TMS 28, “İştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımlar”; bir iştirak ya da iş ortaklığının gerçeğe uygun değerden ölçülmesine ilişkin açıklık getirmiştir.
- **TFRS Yorum 22, “Yabancı para cinsinden yapılan işlemler ve avanslar ödemeleri”;** 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu yorum yabancı para cinsinden yapılan işlemler ya da bu tür işlemlerin bir parçası olarak yapılan ödemelerin yabancı bir para cinsinden yapılması ya da fiyatlanması konusunu ele almaktadır. Bu yorum tek bir ödemenin yapılması/alınması durumunda ve birden fazla ödemenin yapıldığı/alındığı durumlara rehberlik etmektedir. Bu rehberliğin amacı uygulamadaki çeşitliliği azaltmaktadır.

01 Ocak 2019 tarihi itibarıyla yayımlanmış yürürlüğe girmiş olan standartlar ve değişiklikler:

- **TFRS 9, “Finansal araçlar’daki değişiklikler”;** 1 Ocak 2019 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 TMS 39’dan farklı olarak enstrümanın kalan ömrü boyunca yayılarak muhasebeleştirilmesinin mümkün olmadığı anlamına gelmektedir.

TMS 28, “İştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımlar’daki değişiklikler”; 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 muhasebeleştireceklerini açıklığa kavuşturmuştur.

- **TFRS 16, “Kiralama işlemleri”;** 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TFRS 15, ‘Müşteri sözleşmelerinden hasılat’ standardı ile birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir. Bu yeni standart mevcut TMS 17 rehberliğinin yerini alır ve özellikli kiralayanlar açısından muhasebesinde geniş kapsamlı bir değişiklik yapar. Şu anki TMS 17 kurallarına göre kiralayanlar bir kiralama işlemine taraf olduklarında bu işlem için finansal kiralama (bilanço içi) ya da faaliyet kiralaması (bilanço dışı) ayrımı yapmak zorundalar. Fakat TFRS 16’ya göre artık kiralayanlar neredeyse tüm kiralama sözleşmeleri için gelecekte ödeyecekleri kiralama yükümlülüklerini ve buna karşılık olarak da bir varlık kullanım hakkını bilançolarına yazmak zorunda olacaklardır. UMSK kısa dönemli kiralama işlemleri ve düşük değerli varlıklar için bir istisna öngörmüştür, fakat bu istisna sadece kiraya verenler açısından uygulanabilir. Kiraya verenler için muhasebe neredeyse aynı

METEMTUR OTELCİLİK VE TURİZM İŞLETMELERİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2019 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

kalmaktadır. Ancak UMSK'nın kiralama işlemlerinin tanımını değiştirmesinden ötürü (sözleşmelerdeki içeriklerin birleştirilmesi ya da ayrıştırılmasındaki rehberliği değiştirdiği gibi) kiraya verenler de bu yeni standarttan etkileneceklerdir. En azından yeni muhasebe modelinin kiraya verenler ve kiralayıcılar arasında pazarlıklara neden olacağı beklenmektedir. TFRS 16'ya göre bir sözleşme belirli bir süre için belirli bir tutar karşılığında bir varlığın kullanım hakkını ve o varlığı kontrol etme hakkını içeriyorsa o sözleşme bir kiralama sözleşmesidir ya da kiralama işlemi içermektedir.

- **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.

Vergi uygulaması belirsizliği, bir şirket tarafından yapılan bir vergi uygulamasının vergi otoritesince kabul edilir olup olmadığı bilinmediği durumlarda ortaya çıkar. Örneğin, özellikle bir giderin indirim olarak kabul edilmesi ya da iade alınabilir vergi hesaplamasına belirli bir kalemin dahil edilip edilmemesiyle ilgili vergi kanunda belirsiz olması gibi. TFRS Yorum 23 bir kalemin vergi uygulamalarının belirsiz olduğu; vergilendirilebilir gelir, gider, varlık ya da yükümlülüğün vergiye esas tutarları, vergi gideri, alacağı ve vergi oranları da dahil olmak üzere her durumda geçerlidir.

- **TFRS 17, “Sigorta Sözleşmeleri”;** 1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4'ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.

- **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 veya yerine getirme ile ilgili iyileştirmeler; 1 Ocak 2019 ve sonrasında olan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bu iyileştirmeler aşağıdaki değişiklikleri gerektirir:

- 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 alınması.

- **TMS 1 ve TMS 8 önemlilik tanımındaki değişiklikler;** 1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TMS 1, “Finansal Tablolarda Sunuluşu” ve TMS 8 “Muhasebe Politikaları, Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler ve Hatalar” daki değişiklikler ile bu değişikliklere bağlı olarak diğer TFRS’lerdeki değişiklikler aşağıdaki gibidir:

- i) TFRS ve finansal raporlama çerçevesi ile tutarlı önemlilik tanımı kullanımı
- ii) önemlilik tanımının açıklamasının netleştirilmesi, ve
- iii) önemli olmayan bilgilerle ilgili olarak TMS 1 ‘deki bazı rehberliklerin dahil edilmesi

- **TFRS 3’teki değişiklikler - işletme tanımı;** 1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikte birlikte işletme tanımı revize edilmiştir. UMSK tarafından alınan geri bildirimlere göre, genellikle mevcut uygulama rehberliğinin çok karmaşık olduğu düşünülmektedir, ve bu işletme birleşmeleri tanımının karşılanması için çok fazla işlemle sonuçlanmaktadır

METEMTUR OTELCİLİK VE TURİZM İŞLETMELERİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2019 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

Aşağıda yer alan standartlar, değişiklikler ve yorumlar henüz KGK tarafından yayımlanmamıştır:

- TFRS 17 ‘Sigorta Sözleşmeleri’
- TFRS 15 ‘Müşteri sözleşmelerinden hasılat’ değişiklikler
- TMS 1 ve TMS 8 önemlilik tanımındaki değişiklikler
- TFRS 3’teki değişiklikler - işletme tanımı

Grup yukarıda yer alan değişikliklerin operasyonlarına olan etkilerini değerlendirip geçerlilik tarihinden itibaren uygulayacaktır. TFRS 16 dışıdan söz konusu değişikliklerin Grup’un finansal tabloları, operasyonları ve finansal performansı üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

3 İŞLETME BİRLEŞMELERİ

30.06.2019

İşletme birleşmesi bulunmamaktadır.

31.12.2018

İşletme birleşmesi bulunmamaktadır.

4 İŞ ORTAKLIKLARI

Grup’un dönem sonları itibarıyla İş Ortaklıkları bulunmamaktadır.

5 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

30.09.2019

Hesap Adı	Gayrimenkul Satış Geliri	Elektrik Satış Geliri	Toplam
Satış Gelirleri	9.982.000	5.056.166	15.038.166
Satıştan İadeler	(3.705.000)		(3.705.000)
Satışların Maliyeti	(2.583.536)	(2.918.502)	(5.502.038)
Brüt Kar/Zarar	3.693.464	2.137.664	5.831.128

30.09.2018

Hesap Adı	Gayrimenkul Satış Geliri	Elektrik Satış Geliri	Toplam
Satış Gelirleri	-	3.585.986	3.585.986
Satışların Maliyeti	-	(1.712.610)	(1.712.610)
Brüt Kar/Zarar	-	1.873.376	1.873.376

GES projelerinde elektrik üretim ve satışı Ocak 2018 tarihinden itibaren başlamıştır.

6 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Grup’un dönem sonları itibarıyla Nakit ve Nakit Benzeri varlıkları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	30.09.2019	31.12.2018
Kasa	154	3.988
Bankalar	61.578	404.651
- Vadeli Mevduat	-	264.528
- Vadesiz Mevduat	-	140.123
- Bloke Mevduat	300.000	-
Toplam	361.732	408.639

METEMTUR OTELCİLİK VE TURİZM İŞLETMELERİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2019 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla bankalarda vadeli hesap bakiyesi bulunmamaktadır. (31 Aralık 2018: % 16- % 22).

7 FİNANSAL YATIRIMLAR

Bulunmamaktadır.

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

Grup'un dönem sonları itibarıyla Kısa Vadeli Finansal Borçlanmaları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	30.09.2019	31.12.2018
Banka Kredileri	680.875	-
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	152.229	-
Kısa Vadeli Borçlanmalar	833.104	-

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

Hesap Adı	30.09.2019	31.12.2018
<i>Uzun Vadeli Finansal Kiralama Borçlarının Anapara Taksitleri ve Faizleri</i>	<i>3.956.522</i>	<i>4.003.810</i>
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	3.956.522	4.003.810

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

Hesap Adı	30.09.2019	31.12.2018
Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	24.137.699	23.620.950
Uzun Vadeli Finansal Borç Toplamı	24.137.699	23.620.950
Finansal Borçlar Toplamı	28.246.451	27.624.760

a) Finansal Borçların vadeleri aşağıdaki gibidir:

Finansal Kiralama	30.09.2019	31.12.2018
0-3 ay	776.317	1.022.760
4-12 ay	3.332.434	2.981.050
1-10 yıl	24.137.699	23.620.949
Toplam	28.246.451	27.624.760

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

30 Eylül 2019*Finansal Kiralama*

Nev'i	Döviz Tutarı	TL Tutarı	Etkin Faiz Oranı (%)
TL	616.049	616.049	26,50
USD	4.882.473	27.630.402	5,67-6,59
EURO	-	-	-
Toplam		28.246.451	

31 Aralık 2018

METEMTUR OTELCİLİK VE TURİZM İŞLETMELERİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2019 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

Finansal Kiralama

Nev'i	Döviz Tutarı	TL Tutarı	Etkin Faiz Oranı (%)
TL	-	-	-
USD	5.250.957	27.624.760	5,67-6,59
EURO	-	-	-
Toplam		27.624.760	

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

9 DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER

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

10 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

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

Hesap Adı	30.09.2019	31.12.2018
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	3.261.976	3.981.224
<i>Alıcılar</i>	1.415.226	3.981.224
<i>Alacak Senetleri</i>	1.880.000	-
<i>Alacak Reeskontu (-)</i>	(33.250)	-
<i>Şüpheli Ticari Alacaklar</i>	1.255.284	211.696
<i>Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)</i>	(1.255.284)	(211.696)
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	1.955.892	-
Toplam	5.217.868	3.981.224

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:

	01.01.2019	01.01.2018
	30.09.2019	31.12.2018
Dönem Başı Bakiyesi	211.696	211.696
Konusu Kalmayan Karşılıklar	-	-
Dönem İçi Gider Yazılan	1.043.588	-
Dönem İçinde Ayrılan Karşılıklar	-	-
Dönem Sonu Bakiyesi	1.255.284	211.696

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

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

Hesap Adı	30.09.2019	31.12.2018
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	1.582.364	1.067.200
<i>Satıcılar</i>	896.330	930.558
<i>Borç Senetleri</i>	692.500	136.783
<i>Borç Senetleri Reeskontu</i>	(6.466)	(141)
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	-	-
Toplam	1.582.364	1.067.200

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

11 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

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

METEMTUR OTELCİLİK VE TURİZM İŞLETMELERİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2019 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

Hesap Adı	30.09.2019	31.12.2018
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	5.264	9.340
Verilen Depozito ve Teminatlar	5.264	5.264
Vergi Dairesinden Alacaklar	-	4.076
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	-	-
Toplam	5.264	9.340

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

Hesap Adı	30.09.2019	31.12.2018
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	43.794	43.813
Verilen Depozito ve Teminatlar	43.794	43.813
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	-	-
Toplam	43.794	43.813

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

Hesap Adı	30.09.2019	31.12.2018
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	750.907	323.315
Ödenecek Vergi, Harç ve Diğer Kesintiler	706.412	131.981
Diğer Borçlar	44.495	191.334
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar(Bkz Not:37)	825.042	631.680
Toplam	1.575.949	954.995

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

12 TÜREV ARAÇLAR

Grup'un dönem sonları itibariyle Türev Araçları bulunmamaktadır.

13 STOKLAR

Grup'un dönem sonları itibariyle stokları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	30.09.2019	31.12.2018
Ticari Mal (*)	4.399.895	6.647.172
Toplam	4.399.895	6.647.172

(*) Henüz satışı gerçekleşmemiş olan 3 adet villanın değeridir.

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	30.09.2019	31.12.2018
Gelecek Aylara Ait Giderler	39.157	-
Verilen Sipariş Avansları(*)	2.452.804	374.509
Toplam	2.491.961	374.509

METEMTUR OTELCİLİK VE TURİZM İŞLETMELERİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2019 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

*Verilen Sipariş Avansları bakiyesinin 1.728.832 TL'si Asya İlaç Sanayi Dış Ticaret A.Ş'nin ortağı olan Kubilay Yıldız'ın 9.200 paya karşılık 230.000 TL'lik sermaye hak ve hissenin 6.000 paya karşılık 150.000 TL'lik kısmını 1.728.000 bedel ile satın alınmasına yönelik verilmiş olan avans bakiyesinden oluşmaktadır. 08.10.2019 tarihinde gerçekleşen Hisse devri işlemi sonucunda şirketin ortaklık payı % 65 olacaktır. Asya İlaç Sanayi Dış Ticaret A.Ş'nin kurucu ortağı Ertan Yılmaz Şirket ortaklarından Meltem Yılmaz'ın eşi olması sebebiyle söz konusu işlem Ortak Kontrolde Tabi İşletme Birleşmesine ilişkin esaslara göre muhasebeleştirilecektir.

Verilen Sipariş Avansı Bakiyesinin 200.000 TL'si Asya İlaç Sanayi Dış Ticaret A.Ş avans ödemesinden kaynaklanmaktadır. Verilen Sipariş Avansı Bakiyesinin 92.000 TL'si Recep Çıklaiblikçi'den 01.10.2019 tarihinde 180.000 TL'ye satın alınan 2013 model Mercedes-Benz sedan otomobil için ödenmiş olan avans ödemesidir.

Hesabın 406.125 TL'si ise Karelerin Deniz Finansal Kiralama A.Ş.erken ödemiş olduğu taksit ödemesidir.

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

Hesap Adı	30.09.2019	31.12.2018
Gelecek Yıllara Ait Giderler (*)	1.771.919	1.870.343
Verilen Duran Varlık avansları (**)	165.600	-
Toplam	1.937.519	1.870.343

(*) 1.731.872 TL si Tedaş'a devredilecek Enerji Nakil Hattı İnşaatı bedelidir. Henüz Tedaş'a devir yapılmadığı için maliyet tutarı Gelecek Yıl Giderleri hesabında izlenmektedir.

(**) Verilen Duran Varlık avansları Grup'un arsa alım faturalarından kaynaklanmaktadır. Henüz tapu devirleri yapılmadığı için söz konusu hesapta takip edilmektedir.

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

Hesap Adı	30.09.2019	31.12.2018
Alınan Avanslar	14.354	16.497
Toplam	14.354	16.497

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

Grup'un dönem sonları itibariyle Yatırım Amaçlı Gayrimenkulleri aşağıda açıklanmıştır.

30.09.2019

Hesap Adı	01.01.2019	Alış	Satış	(Değer Düşüklüğü)	30.09.2019
Arsalar	-	1.951.912	-	(317.125)	1.634.787
Toplam	-	1.951.912	-	(317.125)	1.634.787

Şirketin Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerinin detayı aşağıdaki gibidir;

Firma	Tür	Metre Kare	Yasal Kayıt	Değer Düşüklüğü	Değerleme Sonrası Değer	Aktifleştirme Tarihi
Kare 2	Tarla	3280	166.087	-	-	16.09.2019
Kare 2	Tarla	3690,89	147.600	-	-	16.09.2019
Kare 3	Tarla	4160	187.200	-	-	16.09.2019

METEMTUR OTELCİLİK VE TURİZM İŞLETMELERİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2019 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

Firma	Tür	Metre Kare	Yasal Kayıt	Değer Düşüklüğü	Değerleme Sonrası Değer	Aktifleştirme Tarihi
Kare 4	Tarla	2280	102.600	-	-	16.09.2019
Kare 4	Tarla	3460	155.700	-	-	16.09.2019
Kare 5	Tarla	2120	95.400	-	-	16.09.2019
Kare 5	Tarla	3560	160.200	-	-	16.09.2019
Metemtur	Tarla	20825	937.125	(317.125)	620.000	16.09.2019

Maliyet Bedeli 1.951.912

Değer Düşüklüğü Karşılığı sadece Grup'un Metemtur'un aktifine kayıtlı olan arsa için ayrılmış olup Ekspertur Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık Anonim Şirketi tarafından yazılmış olan 2019OZ0469 numaralı Gayrimenkul Değerleme Raporundaki tutara istinaden ayrılmıştır.

18 MADDİ DURAN VARLIKLAR

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

30.09.2019**Maliyet Bedeli**

Hesap Adı	01.01.2019	Alış	Satış	Tansfer	30.09.2019
Tesis Makine ve Cihaz	20.413.521	-	-	-	20.413.521
Taşıtlar	198.116	79.208	(198.116)	-	79.208
Demirbaşlar	31.422	3.750	-	-	35.172
Özel Maliyetler	9.031	-	-	-	9.031
Toplam	20.652.089	82.958	(198.116)	-	20.536.932

Birikmiş Amortisman

Hesap Adı	01.01.2019	Dönem Amortismanı	Satış	Transfer	30.09.2019
Tesis Makine ve Cihaz	(2.034.513)	(1.526.820)	-	-	(3.561.332)
Taşıtlar	(198.116)	(5.279)	198.116	-	(5.279)
Demirbaşlar	(15.915)	(2.310)	-	-	(18.350)
Özel Maliyetler	(6.339)	(1.351)	-	-	(7.690)
Toplam	(2.254.882)	(1.536.209)	198.116	-	(3.593.101)

Net Değer 18.397.209 16.943.831

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

METEMTUR OTELCİLİK VE TURİZM İŞLETMELERİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2019 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

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
------------------	-------------------	--------------------	--	-------------------

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.

19 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

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

30.09.2019**Kullanım Hakkı Varlıkları****Malivet Bedeli**

Hesap Adı	01.01.2019	Alış	Satış	Transfer	30.06.2019
Merkez Ofis Kiralama		628.850	-	-	628.850
Toplam		628.820	-	-	628.820

Birikmiş Amortisman

Hesap Adı	01.01.2019	Dönem Amortismanı	Satış	Transfer	30.06.2019
Merkez Ofis Kiralama		(47.162)	-	-	(47.162)
Toplam		(47.162)	-	-	(47.162)
Net Değer					581.658

Maddi Olmayan Duran Varlıklar**Malivet Bedeli**

Hesap Adı	01.01.2019	Alış	Satış	Tansfer	30.06.2019
Haklar (*)	2.636.523	-	-	-	2.636.523
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	31.543	-	-	-	31.543
Toplam	2.668.068	-	-	-	2.668.068

METEMTUR OTELCİLİK VE TURİZM İŞLETMELERİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2019 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

Birikmiş Amortisman

Hesap Adı	01.01.2019	Dönem Amortismanı	Satış	Tansfer	30.06.2019
Haklar	(273.235)	(213.854)	-	-	(487.089)
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	(26.815)	(2.419)	-	-	(29.234)
Toplam	(300.050)	(216.273)	-	-	581.658)
Net Değer	2.368.021				2.151.745

30.09.2018**Maliyet 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

Grubun lisanssız elektrik üretim ve satış hakkı Geçici kabul tarihi olan 05/01/2018 tarihinde başlamış olup , bu tarihten itibaren 10 yıl boyunca EPDK nın Elektrik alım taahhüdüne istinaden devam edecektir. Grubun üretim tesislerinin geçici kabul tarihi olan 5 Ocak 2018'den itibaren itfa payı hesaplanmaktadır.

20 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

Grup'un dönem sonları itibariyle Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	30.09.2019	31.12.2018
Personele Borçlar	31.478	50
Ödenecek Vergi, Harç ve Diğer Kesintiler	61.845	28.954
Ödenecek SSK	14.018	20.160
Toplam	107.341	49.164

21 DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

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

22 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER*i) Karşılıklar*

Hesap Adı	30.09.2019	31.12.2018
Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	-	902.877
Dava Karşılığı	-	902.877
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	5.067	157.755
İzin Karşılıkları	5.067	157.755
Toplam	5.067	1.060.632

METEMTUR OTELCİLİK VE TURİZM İŞLETMELERİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2019 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

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

	01.01.2019	01.01.2018
	30.09.2019	30.09.2018
Dava Karşılığı		
1 Ocak itibariyle	902.877	902.877
Konusu Kalmayan Karşılıklar	(902.877)	-
Dönem Sonu İtibariyle	-	902.877
	01.01.2019	01.01.2018
	30.09.2019	30.09.2018
İzin Karşılığı		
1 Ocak itibariyle	157.755	137.134
İlave karşılık	-	19.874
Konusu Kalmayan Karşılıklar	(152.688)	-
Dönem Sonu İtibariyle	5.067	157.008

ii) Koşullu Varlık ve Yükümlülükler:

30.09.2019

Dava ve ihtilaflar

Grup tarafından açılmış ve halen devam eden her türlü dava ve yürütülen icra takipleri :

Grup tarafından Nadir Hocalar adına açılmış 43.913 TL tutarında menfi tespit davası bulunmaktadır. Bu alacağımıza ilişkin 30.900 TL tutarında faiz alacağı davası açılması planlanmakta olup tutar için mali tablolarda karşılık ayrılmamıştır. Ayrıca Grup aleyhine açılmış olan 91.000 TL tutarlı dava masraflarına istinaden 18.200 TL tutarında alacak davası açılmıştır.

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

Garanti Bankası A.Ş. ile şirket arasında İstanbul 3. Asliye Ticaret Mahkemesi'nin 2015/606 E. sayılı dava dosyasında devam eden yargılama sürecinde davacı Garanti Bankası A.Ş. ile yapılan sulh görüşmeleri kapsamında taraflar arasında dava dosya borcunun 1.037.807,73 TL üzerinden kapatılmasına ve bu tutarın 527.807,73 TL'sinin 12.03.2019 tarihinde, bakiye 510.000,00 TL'sinin de 12.04.2019 tarihinde Şirketimizce Garanti Bankası A.Ş.'ye ödemesi suretiyle kapatılmasına yönelik Borç Tasfiye Sözleşmesi'nin imzalanmasına katılan yönetim kurulu üyeleri oy birliği ile karar vermişlerdir. Söz konusu ödemeler banka aracılığıyla yapılmış olup, ödenen bedelin rucüen tahsil ve tazmini için asıl kredi borçlusunun (ölü) mirasçılarının 1.037.807,73 TL icra takibi açılmış olup tebligat sonucu beklenmektedir. Dosya henüz kesinleşmemiş olmakla tahsilat durumu belli değildir.

31.12.2018

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 blokağından 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 davalarlardır. Yıkım kararlarına ilişkin davalar sonuçlanmış, 3194 Sayılı İmar Kanunu kapsamında İmar Barışı'ndan faydalanılmış ve yıkım kararları tamamen ortadan kalkmıştır.

Nadir Hocalar adına olan 43.913 TL tutarındaki davalı alacağımıza ilişkin 30.900 TL tutarında faiz alacağı davası açılması planlanmakta olup tutar için mali tablolarda karşılık ayrılmamıştır. Ayrıca Grup aleyhine açılmış olan 91.000 TL tutarlı dava masraflarına istinaden 18.200 TL tutarında alacak davası açılmıştır.

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

METEMTUR OTELCİLİK VE TURİZM İŞLETMELERİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2019 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

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. Davanın reddine karar verilmiş ancak kesinleşmesi beklenmektedir.

i) Pasifte yer almayan taahhütler;

Taahhüt Cinsi	Süresi	Kime Verildiği	Döviz Cinsi	30.09.2019		31.12.2018	
				Döviz Tutarı	TL Karşılığı	Döviz Tutarı	TL Karşılığı
Verilen Kefalet (*)	Süresiz	Deniz Finansal Kiralama	USD	42.218.600	241.182.919	42.218.600	222.107.833
Toplam				241.182.919		222.324.820	

(*) Süreci devam eden güneş enerjisi santralleri yatırımının finansmanında kullanılan finansal kiralama için grup firmalarının müteselsilen verdiği kefaletlerin toplam tutarıdır. 30.09.2019 tarihi itibarı ile Deniz Finansal Kiralamaya toplam borç tutarı 4.882.473 USD karşılığı 27.630.403 TL dir.

Taahhüt Cinsi	Süresi	Kimden Alındığı	Döviz Cinsi	30.09.2019		31.12.2018	
				Döviz Tutarı	TL Karşılığı	Döviz Tutarı	TL Karşılığı
Alınan Kefalet	Süresiz	Recep Emre CAN	TL	35.000	35.000	35.000	35.000
Alınan Kefalet	Süresiz	Recep Emre CAN	TL	1.500.000	1.500.000	1.500.000	1.500.000
Alınan Kefalet	Süresiz	Recep Emre CAN	TL	1.950.000	1.950.000	1.950.000	1.950.000
Alınan Kefalet	Süresiz	Recep Emre CAN	TL	1.060.000	1.060.000	1.060.000	1.060.000
Alınan Kefalet	Süresiz	Arif Aslı ÇELİKER	TL	675.000	1.060.000	1.060.000	1.060.000
Alınan Kefalet	Süresiz	Şükrü TUNCER	TL	675.000	1.060.000	1.060.000	1.060.000
Toplam				5.895.000	5.895.000	4.545.000	4.545.000

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

Bulunmamaktadır.

v) Aktif değerlerin toplam sigorta tutarı;

30.09.2019

Sigortalanan Aktifin Cinsi	Sigortalayan Şirket	Sigortalamaya Esas Alınan Tutar	Para Birimi	Sigorta Başlangıç Tarihi	Sigorta Bitiş Tarihi
Elektronik Cihaz/Güneş Enerji Sistemi	Mapfre Sigorta	1.179.008	USD	19.12.2018	19.12.2019
Elektronik Cihaz/Güneş Enerji Sistemi	Mapfre Sigorta	1.133.661	USD	19.12.2018	19.12.2019
Elektronik Cihaz/Güneş Enerji Sistemi	Mapfre Sigorta	1.179.008	USD	19.12.2018	19.12.2019
Elektronik Cihaz/Güneş Enerji Sistemi	Mapfre Sigorta	1.088.587	USD	19.12.2018	19.12.2019
Elektronik Cihaz/Güneş Enerji Sistemi	Mapfre Sigorta	1.133.661	USD	19.12.2018	19.12.2019
Stoklar	Dask Poliçesi	457.000	TL	28.07.2018	28.07.2019
		5.713.925	USD		
		457.000	TL		

v) Aktif değerlerin toplam sigorta tutarı;

30.09.2018

Sigortalanan Aktifin Cinsi	Sigortalayan Şirket	Sigortalamaya Esas Alınan Tutar	Para Birimi	Sigorta 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		

METEMTUR OTELCİLİK VE TURİZM İŞLETMELERİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2019 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

vi) Teminat/Rehin/İpotek Pozisyonu Tablosu

Sirket tarafından verilen Teminat Rehin İpotek (TRİ)'ler	30.09.2019	31.12.2018
A. Kendi tüzel kişiliği adına verilmiş olan TRİ' lerin toplam tutarı	-	216.987
Teminat mektupları	-	216.987
İpotek	-	-
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine	-	-
Verilmiş olan TRİ' lerin toplam tutarı	241.182.919	222.107.833
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	241.182.919	222.324.820

30 Eylül 2019 itibariyle Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ' lerin Grup özkaynaklarına oranı % 0'dır. (31.12.2018: % 0)

23 TAAHHÜTLER

Grup'un dönem sonları itibariyle taahhütleri bulunmamaktadır.

24 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Kısa Vadeli

Bulunmamaktadır.

Uzun Vadeli

Hesap Adı	30.09.2019	31.12.2018
Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar	-	-
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	20.602	99.748
Kıdem Tazminatı	20.602	99.748
Toplam	20.602	99.748

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. 30.09.2019 tarihi itibariyle ödenecek kıdem tazminatı tavanı 6.379,86 TL (31.12.2018: 6.017,60 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.

30.06.2019 tarihi itibariyle, ekli Finansal tablolarda karşılıklar, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. 30.06.2019 tarihi itibariyle karşılıklar yıllık % 5,56 reel iskonto oranı ile hesaplanmıştır. (31.12.2018: % 3,91). 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.

METEMTUR OTELCİLİK VE TURİZM İŞLETMELERİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2019 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

	01.01.2019	01.01.2018
	30.09.2019	31.12.2018
Açılış	99.748	93.530
Dönem İçi Ödeme	(169.373)	-
Faiz Maliyeti	800	9.069
Cari Hizmet	8.544	14.119
Ödeme/Faydaların Kısılması/İşten Çıkarılma Dolayısıyla Oluşan Kayıp	75.718	(6.911)
Aktüeryal Kayıp Kazanç	5.165	(10.058)
Kapanış Bakiyesi	20.602	99.748

25 CARİ DÖNEM VERGİSİ İLE İLGİLİ VARLIKLAR VE BORÇLAR

Grup'un dönem sonları itibariyle Cari Dönem Vergisi ile İlgili Varlıkları 156.281 TL dir.

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

26 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

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

Hesap Adı	30.09.2019	31.12.2018
Devreden KDV	121.150	238.748
Personel Avansları	-	10.092
İş Avansları	50.238	1.443
Toplam	171.388	250.283

Grup'un dönem sonları itibariyle Diğer Duran Varlıkları bulunmamaktadır.

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

Hesap Adı	30.09.2019	31.12.2018
Diğer	120.316	64.800
Toplam	120.316	64.800

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

27 ÖZKAYNAKLAR*i) Kontrol Gücü Olmayan Paylar*

Yoktur.

ii) Sermaye / Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi

Grup 2010 yılı içerisinde kayıtlı sermaye sistemine geçmiştir. 30 Eylül 2019 tarihi itibariyle kayıtlı sermaye tavanı 30.000.000 TL'dir (31 Aralık 2018: 30.000.000 TL).

30 Haziran 2019 tarihi itibariyle Grup'un çıkartılmış ödenmiş sermayesi 18.000.000 TL (31 Aralık 2018: 18.000.000 TL) olup beheri 1 TL olan 18.000.000 adet (31 Aralık 2018: 1 TL , 18.000.000 adet) paydan oluşmaktadır. İmtiyazlı hisse bulunmamaktadır. Pay sahipleri ve pay oranları aşağıda belirtilmiştir:

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

Pay Sahipleri	30.09.2019		31.12.2018	
	Pay Tutarı	Pay Oranı	Pay Tutarı	Pay Oranı
BCC Yatırım ve Danışmanlık A.Ş.	5.600.000	31,11	1.800.000	10,00
Diğer	11.369.455	63,12	9.288.000	51,60
Meltem YILMAZ	1.030.545	5,77	720.000	4,00
Sea Serdengeçti Aksu İnşaat, Sanayi, Ulaştırma ve Turizm Tic. Ltd. Şti.	-	-	4.680.000	26,00
Metem Turizm Tekstil Yatırım A.Ş.	-	-	1.512.000	8,40
TOPLAM	18.000.000	100,00	18.000.000	100

METEMTUR OTELCİLİK VE TURİZM İŞLETMELERİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2019 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

Karşılıklı iştirak sermaye düzeltmesi;

Bulunmamaktadır.

iii) Sermaye Yedekleri

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

Hesap Adı	30.09.2019	31.12.2018
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	30.09.2019	31.12.2018
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	30.09.2019	31.12.2018
Diğer Geçmiş Yıl Karları/(Zararları)	(14.157.176)	(5.108.097)
Olağanüstü yedekler	623.153	623.153
Toplam	(13.534.023)	(4.484.944)

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	30.09.2019	31.12.2018
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	21.002	25.031
Diğer	-	-
Toplam	21.002	25.031

Grup'un dönem sonları itibariyle Özkaynak kalemleri aşağıda açıklanmıştır.

METEMTUR OTELCİLİK VE TURİZM İŞLETMELERİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2019 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

Hesap Adı	30.09.2019	31.12.2018
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	21.002	25.031
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	41.631	41.631
Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	(13.534.023)	(4.484.944)
Net Dönem Karı / Zararı	(192.044)	(9.049.076)
Toplam Özkaynaklar	4.339.703	4.535.779

28 SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Grup'un 30 Eylül 2019 ve 30 Eylül 2018 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait Satışlar ve Satış Maliyetlerinin detayı aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	01.01.2019 30.09.2019	01.07.2019 30.09.2019	01.01.2018 30.09.2018	01.07.2018 30.09.2018
Yurtiçi Satışlar	15.038.166	2.215.016	3.585.986	1.879.873
Satıştan İadeler	(3.705.000)	-	-	-
Net Satışlar	11.333.166	2.215.016	3.585.986	1.879.873
Satışların Maliyeti	(5.502.038)	(1.009.323)	(1.712.610)	(580.733)
Brüt Kar/(Zarar)	5.831.128	1.205.693	1.873.376	1.299.140

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

Grup'un 30 Eylül 2019 ve 30 Eylül 2018 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait Faaliyet Giderleri'nin detayı aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	01.01.2019 30.09.2019	01.07.2019 30.09.2019	01.01.2018 30.09.2018	01.07.2018 30.09.2018
Pazarlama Satış ve Dağ. Gid. (-)	(500.000)	(240.940)	(176.463)	(84.701)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(1.268.662)	(305.587)	(1.782.709)	(736.987)
Toplam Faaliyet Giderleri (-)	(1.768.662)	(546.527)	(1.959.172)	(821.688)

30 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Grup'un 30 Eylül 2019 ve 30 Eylül 2018 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait Niteliklerine Göre Giderlerin detayı aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	01.01.2019 30.09.2019	01.07.2019 30.09.2019	01.01.2018 30.09.2018	01.07.2018 30.09.2018
- Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	(500.000)	(392.000)	(176.463)	(84.701)
İlan ve Reklam Giderleri	(500.000)	(392.000)	-	-
Akaryakıt Giderleri	-	-	(176.463)	(84.701)
Diğer	-	-	-	-
- Genel Yönetim Giderleri (-)	(1.268.662)	(305.587)	(1.782.709)	(736.987)
Personel Giderleri	(433.992)	(110.949)	(779.128)	(256.903)
Caressi Evleri Aidat Gideri	(94.973)	(33.388)	(139.238)	(51.290)
İşyeri Kira Giderleri	(18.000)	(18.000)	(170.119)	(51.059)
Vergi Resim ve Harçlar	(107.333)	(13.856)	(56.096)	(14.128)
Danışmanlık ve Denetim Giderleri	(298.519)	(78.780)	(237.723)	(98.842)
Kıdem Tazminatı Karşılığı	(169.373)	-	21.827	(5.625)
İzin Karşılığı	-	-	(19.874)	(8.525)
Amortisman Gideri	(57.440)	(21.804)	(4.843)	(1.896)
Ofis ve Seyahat Giderleri	(56.329)	(33.692)	(285.775)	(240.126)
Taşıtlar Giderleri	(8.878)	-	-	-
Diğer	(3.098)	(1.364)	(68.086)	(8.593)
Toplam Faaliyet Giderleri	(1.768.662)	(546.527)	(1.959.172)	(821.688)

METEMTUR OTELCİLİK VE TURİZM İŞLETMELERİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2019 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

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

Hesap Adı	01.01.2019 30.09.2019	01.07.2019 30.09.2019	01.01.2018 30.09.2018	01.07.2018 30.09.2018
Satışların Maliyeti (-)	(1.742.204)	(599.391)	(1.712.610)	(580.733)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(57.440)	(21.804)	(4.843)	(1.896)
Toplam	(1.799.644)	(621.195)	(1.717.453)	(582.629)

Personel giderlerinin gelir tablosu hesaplarına kaydedildiği tutarlar aşağıda belirtilmiştir:

Personel Gider dağılımı aşağıda yer almaktadır.

Hesap Adı	01.01.2019 30.09.2019	01.07.2019 30.09.2019	01.01.2018 30.09.2018	01.07.2018 30.09.2018
Satışların Maliyeti (-)	(130.838)	(46.795)	-	-
Genel Yönetim Giderleri (-)	(433.992)	(110.949)	(779.128)	(256.903)
Toplam	(564.830)	(157.744)	(779.128)	(256.903)

31 DİĞER FAALİYETLERDEN GELİR / GİDERLER

Grup'un 30 Eylül 2019 ve 30 Eylül 2018 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait Diğer Faaliyetlerden Gelir ve Giderlerin detayı aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	01.01.2019 30.09.2019	01.07.2019 30.09.2019	01.01.2018 30.09.2018	01.07.2018 30.09.2018
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	1.256.932	(7.415)	238.312	236.041
Konusu Kalmayan Karş. (Dava Karşılığı)	902.877	-	-	-
Konusu Kalmayan Karş. (Kıdem Karşılığı)	87.346	(10.878)	-	-
Konusu Kalmayan Karş. (İzin Karşılığı)	152.688	1.740	-	-
Cari Dönen Reeskont Geliri	6.466	(4.144)	-	-
Kur Farkı Gelirleri (Ticari Alacak Borç)	5.071	4.701	204.173	204.173
Diğer Gelir ve Karlar	102.484	1.166	34.139	25.724
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(1.216.422)	158.048	(185.292)	(86.852)
Şüpheli Alacak Karşılık Gideri	(1.043.588)	(5.780)	-	-
Kur Farkı Giderleri	(1.413)	(279)	(42.335)	(28.809)
Kıdem Tazminatı Karşılık Gideri	-	3.971	-	-
İzin Karşılığı	-	2.260	-	-
Cari Dönem Reeskont Gideri	(33.250)	169.884	-	-
Önceki Dönem Reeskont İptali	(141)	-	-	-
Diğer Giderler	(138.030)	(12.008)	(142.957)	(58.043)
Diğer Gelir / Giderler (Net)	40.510	150.633	53.020	149.189

32 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER/GİDERLER

Grup'un 30 Eylül 2019 ve 30 Eylül 2018 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait Yatırım Faaliyetlerinden Gelirleri/Giderleri aşağıda açıklanmıştır.

METEMTUR OTELCİLİK VE TURİZM İŞLETMELERİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2019 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

Hesap Adı	01.01.2019 30.09.2019	01.07.2019 30.09.2019	01.01.2018 30.09.2018	01.07.2018 30.09.2018
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	10.714	1.760	16.255	-
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık Satış Karı	1.760	1.760	-	-
Vadeli mevduat faiz geliri	8.954	-	16.255	-
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	(317.125)	(317.125)	-	-
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller Değer Düşüklüğü	(317.125)	(317.125)	-	-
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler/Giderler(Net)	(306.411)	(315.365)	16.255	-

33 FİNANSAL GELİRLER / GİDERLER

Grup'un 30 Eylül 2019 ve 30 Eylül 2018 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait Finansal Gelirleri/Giderleri aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	01.01.2019 30.09.2019	01.07.2019 30.09.2019	01.01.2018 30.09.2018	01.07.2018 30.09.2018
Finansman Gelirleri	-	-	-	-
Finansman Faaliyetlerinden Faiz Gelirleri	-	-	-	-
Finansman Giderleri (-)	(3.459.748)	26.900	(13.387.665)	(8.332.036)
Finansman Faaliyetlerinden Faiz Giderleri	(1.392.038)	(450.275)	(1.286.547)	(539.727)
Finansman Faaliyetlerinden Kur Farkı Giderleri	(2.034.040)	475.296	(12.063.599)	(7.766.117)
Diğer	(33.670)	1.879	(37.519)	(26.192)
Finansal Gelir/Giderler (Net)	(3.459.748)	26.900	(13.387.665)	(8.332.036)

34 SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER

Bulunmamaktadır.

35 GELİR VERGİLERİ

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

Hesap Adı	01.01.2019 30.09.2019	01.01.2018 30.09.2018
- Dönem Vergi Geliri / (Gideri)	-	-
- Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	(528.861)	(74.581)
Toplam Vergi Gelir / (Gideri)	(528.861)	(74.581)

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.

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.

METEMTUR OTELCİLİK VE TURİZM İŞLETMELERİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2019 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

Hesap Adı	01.01.2019 30.09.2019	01.01.2018 30.09.2018
Yasal Kayıtlardaki Ticari Kar / (Zarar)	(1.536.830)	(13.325.724)
Matraha İlaveler	1.055.384	941.426
Matrahtan İndirimler (-)	(8.482.355)	(851.533)
- Matrahtan İndirim Yapılan Kıdem Tazminatı	(146.531)	(129.577)
Mahsup Edilecek Geçmiş Yıl Zararları	(8.335.824)	(721.976)
Yasal Kayıtlardaki Mali Kar	-	-
Yasal Kayıtlardaki Mali Zarar	(8.963.800)	(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 kati 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.

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)	
	30.09.2019	31.12.2018	30.09.2019	31.12.2018
Maddi Duran Varlıklar	1.771.180	2.813.231	354.236	562.646
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	292	(8.788)	58	(1.758)
Kıdem Tazminatı Karşılığı	20.602	99.748	4.120	19.950
İzin Karşılığı	5.067	157.755	1.115	34.706
Leasing Faiz Karşılığı	372.348	394.990	81.917	86.897
Şüpheli Alacak Karşılığı	7.476	1.696	1.645	373
Stokların Kayıtlı Değeri ile Vergi Matrahı Arasındaki Net Fark	345.500	691.004	76.010	152.021
Dava karşılıkları	-	902.877	-	198.633
Mali Zarar	-	316.236	-	69.572
Borç Senetleri Reeskontu	(6.466)	-	(1.423)	-
Alacak Senetleri Reeskontu	33.250	-	7.315	-
TFRS 16	34.391	-	6.878	-
Diğer	-	(86)	-	-19
Ertelenmiş Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü)			595.297	1.123.022

METEMTUR OTELCİLİK VE TURİZM İŞLETMELERİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2019 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

	01.01.2019	01.01.2018
	30.09.2019	30.09.2018
Dönem Başı Ertelenmiş Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü)	1.123.022	1.226.357
Ertelenmiş Vergi Geliri/ (Gideri)	(528.861)	(91.592)
Aktüeryal Kazanç/Kayıp Ertelenmiş Vergi Etkisi	1.136	(171)
Dönem Sonu Ertelenmiş Vergi Varlığı / Yükümlülüğü	595.297	1.134.595

Kullanılmamış Vergi Avantajlarına İlişkin Açıklama:

Dönem vergi giderinin dönem karı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

Vergi Karşılığının Mutabakatı:	01.01.2019	01.01.2018
	30.09.2019	30.09.2018
Devam Eden Faaliyetlerden Elde Edilen Kar	336.817	(13.404.186)
Gelir Vergisi Oranı %22	(74.100)	2.948.921
Vergi etkisi:		(3.210.842)
- Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler	(2.230.880)	187.340
- İndirim ve İstisnaların Etkisi	1.866.118	(13.404.186)
Gelir Tablosundaki Vergi Karşılığı Gideri	(528.861)	(74.581)

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.

	01.01.2019	01.01.2018
	30.09.2019	30.09.2018
Pay Başına Kazanç		
Dönem Kar/(Zararı)	(192.044)	(13.478.767)
Ağırlıklı Ortalama Pay Adedi	18.000.000	18.000.000
Pay Başına Kazanç/ (Kayıp)	(0,010)	(0,75)

37 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

a) İlişkili Taraflarla Borç ve Alacak bakiyeleri:

30.09.2019	Alacaklar		Borçlar	
	Ticari Alacaklar	Ticari Olmayan Alacaklar	Ticari Borçlar	Ticari Olmayan Borçlar
Metem Turizm Tekstil Yatırım A.Ş.	1.955.892	-	-	-
Ortaklar (temettü borcu)	-	-	-	-
BCC Yatırım ve Danışmanlık A.Ş.	-	-	80.000	825.042
Necip Yılmaz AKSU	-	-	-	-
Hasan Serdar AKSU	-	-	-	-
Recep Emre CAN	-	-	-	-
Celalettin Topbaş	-	-	-	1.178
Çiğdem Ünal Küçük	-	-	-	-
İsmail Mete CAN	-	-	-	-
Mehmet Dursun Şafak	-	-	-	1.178
Toplam	1.955.892	-	80.000	827.398

METEMTUR OTELCİLİK VE TURİZM İŞLETMELERİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2019 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

31.12.2018	Alacaklar		Borçlar	
	Ticari Alacaklar	Ticari Olmayan Alacaklar	Ticari Borçlar	Ticari Olmayan Borçlar
Metem Turizm Tekstil Yatırım A.Ş.	-	-	-	529.629
Ortaklar (temettü borcu)	-	-	-	-
Necip Yılmaz AKSU	-	-	-	25.158
Hasan Serdar AKSU	-	-	-	26.158
Recep Emre CAN	-	-	-	43.575
İsmail Mete CAN	-	-	-	7.160
Toplam	-	-	-	631.680

İlişkili taraflarla yapılan işlemler teminatsız olarak gerçekleştirilmektedir.

b) İlişkili Taraflardan Alımlar, İlişkili Taraplara Satışlar

01.01.2019-30.09.2019

İlişkili Taraflardan Alışlar	Faiz	Toplam
Metem Turizm Tekstil Yatırım A.Ş.	10.121	10.121
Toplam	10.121	10.121

İlişkili Taraplara Satışlar	Faiz	Toplam
Metem Turizm Tekstil Yatırım A.Ş.	-	3.705.000
Toplam	-	3.705.000

01.01.2018-31.12.2018

İlişkili Taraflardan Alışlar	Faiz	Toplam
Metem Turizm Tekstil Yatırım A.Ş.	27.097	27.097
Toplam	27.097	27.097

İlişkili taraplara satış bulunmamaktadır.

30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla, Yönetim Kurulu üyelerine ve üst düzey yöneticilere cari dönemde sağlanan huzur hakkı ve ücret faydalarının toplamı 114.982 TL'dir (30 Eylül 2018 : 354.026 TL).

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.

METEMTUR OTELCİLİK VE TURİZM İŞLETMELERİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2019 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

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:

	30.09.2019	31.12.2018
Toplam Borçlar	32.353.318	30.937.796
Eksi: Hazır Değerler	361.732	(408.639)
Net Borç	31.991.586	30.529.157
Toplam Özsermaye	4.339.703	4.535.779
Toplam Sermaye	36.331.289	35.064.936
Net Borç/Toplam Sermaye Oranı	0,88	0,87

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.

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu**Cari Dönem 30.09.2019**

	Kar / Zarar	
	Yabancı Paramın Değer Kazanması	Yabancı Paramın Değer Kaybetmesi
ABD Doları'nın TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
1- ABD Doları Net Varlık / Yükümlülüğü	(2.725.439)	2.725.439
2- ABD Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(2.725.439)	2.725.439
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	(2.725.439)	2.725.439

METEMTUR OTELCİLİK VE TURİZM İŞLETMELERİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2019 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu**Cari Dönem 31.12.2018**

	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	(2.702.049)	2.702.049
2- ABD Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(2.702.049)	2.702.049
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	(2.702.049)	2.702.049

METEMTUR OTELCİLİK VE TURİZM İŞLETMELERİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2019 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

	Cari Dönem (30.09.2019)						Önceki Dönem (31.12.2018)					
	TL KARŞILIĞI	USD	TL	GBP	CHF	JPY	TL KARŞILIĞI	USD	TL	GBP	CHF	DİĞER
1. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	381.667	67.443	-	-	-	-	427.085	81.181	-	-	-	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar Toplamı (1+2+3)	381.667	67.443	-	-	-	-	427.085	81.181	-	-	-	-
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)	381.667	67.443	-	-	-	-	427.085	81.181	-	-	-	-
10. Ticari Borçlar	5.659	1.000	-	-	-	-	217.801	41.400	-	-	-	-
11. Finansal Yükümlülükler	3.956.520	699.143	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yük.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yük. Toplamı (10+11+12)	3.962.179	700.143	-	-	-	-	217.801	41.400	-	-	-	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	23.673.877	4.183.329	-	-	-	-	27.229.771	5.175.877	-	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yük.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yük.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yük. Toplamı (14+15+16)	23.673.877	4.183.329	-	-	-	-	27.229.771	5.175.877	-	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	27.636.056	4.883.472	-	-	-	-	27.447.573	5.217.277	-	-	-	-
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)	(27.254.390)	(4.816.029))	-	-	-	-	(27.020.488)	(5.136.096)	-	-	-	-
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (yükümlülük) pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(27.254.390)	(4.816.029)	-	-	-	-	(27.020.488)	(5.136.096)	-	-	-	-
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 Haziran 2019 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 2019	31 Aralık 2018
Finansal Varlıklar	-	264.528
Finansal Yükümlülükler	28.927.325	27.624.760
Değişken Faizli Finansal Araçlar	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Finansal Varlıklar	-	-
Finansal Yükümlülükler	-	-

30 Eylül 2019 tarihinde faiz 1 puan yüksek/ düşük olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, vergi öncesi kar 289.273 TL daha zarar / kar olacaktı.

(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(Not10).

METEMTUR OTELCİLİK VE TURİZM İŞLETMELERİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2019 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

30.09.2019	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)	1.955.892	3.261.976	-	43.794	10-11	361.578	6
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-			
A. Vadesi geçmemiş yada değer düşüklüğüne uğramamış Finansal varlıkların net defter değeri	1.955.892	3.261.976	-	43.794	10-11	361.578	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)	-	1.255.284	-	-	10-11	-	
- Değer Düşüklüğü (-)	-	(1.255.284)	-	-	10-11	-	
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-		-	
- Vadesi Geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-		-	
- Değer Düşüklüğü (-)	-	-	-	-		-	
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-		-	
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-		-	

31.12.2018	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)	-	3.981.224	-	53.153	10-11	404.651	6
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-			
A. Vadesi geçmemiş yada değer düşüklüğüne uğramamış Finansal varlıkların net defter değeri	-	3.981.224	-	53.153	10-11	404.651	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 değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-		-	
- Vadesi Geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-		-	
- Değer Düşüklüğü (-)	-	-	-	-		-	
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-		-	
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-		-	

METEMTUR OTELCİLİK VE TURİZM İŞLETMELERİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2019 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.

30.09.2019

Sözleşme Vadeleri / Beklenen Vadeler	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca Nakit Çıktılar		Vadesi Geçmiş	3 Aydan Kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası
		Toplamı					
Türev Olmayan							
Finansal							
Yükümlülükler	32.085.638	37.498.478	-	3.898.658	3.331.551	30.268.269	
<i>Finansal Borçlar</i>	<i>28.927.325</i>	<i>34.340.165</i>	-	<i>740.345</i>	<i>3.331.551</i>	<i>30.268.269</i>	
<i>Ticari Borçlar</i>	<i>1.582.364</i>	<i>1.582.364</i>	-	<i>1.582.364</i>	-	-	
<i>Diğer Borçlar</i>	<i>1.575.949</i>	<i>1.575.949</i>	-	<i>1.575.949</i>	-	-	

31.12.2018

Sözleşme Vadeleri / Beklenen Vadeler	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca Nakit Çıktılar		Vadesi Geçmiş	3 Aydan Kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası
		Toplamı					
Türev Olmayan							
Finansal							
Yükümlülükler	29.646.955	37.043.158	-	3.054.571	3.097.128	30.891.459	
<i>Finansal Borçlar</i>	<i>27.624.760</i>	<i>35.020.963</i>	-	<i>1.032.376</i>	<i>3.097.128</i>	<i>30.891.459</i>	
<i>Ticari Borçlar</i>	<i>1.067.200</i>	<i>1.067.200</i>	-	<i>1.067.200</i>	-	-	
<i>Diğer Borçlar</i>	<i>954.995</i>	<i>954.995</i>	-	<i>954.995</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

Yoktur.

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

METEMTUR OTELCİLİK VE TURİZM İŞLETMELERİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2019 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

Verilen Sipariş Avansları bakiyesinin 1.728.832 TL'si Kubilay Yıldız'a ait olup verilen avansın Asya İlaç Sanayi Dış Ticaret A.Ş.'nin ortağı olan Kubilay Yıldız'ın 9.200 paya karşılık 230.000 TL'lik sermaye hak ve hissenin 6.000 paya karşılık 150.000 TL'lik kısmını 1.728.000 bedel ile satın alınmasına yönelik verilmiş olan avans bakiyesinden oluşmaktadır. 08.10.2019 tarihinde gerçekleşen Hisse devri işlemi sonucunda şirketin ortaklık payı % 65 olacaktır. Asya İlaç Sanayi Dış Ticaret A.Ş.'nin kurucu ortağı Ertan Yılmaz Şirket ortaklarından Meltem Yıldız'ın eşi olması sebebiyle söz konusu işlem Ortak Kontrole Tabi İşletme Birleşmesine ilişkin esaslara göre muhasebeleştirilecektir