

**METEMTUR OTELCİLİK VE
TURİZM İŞLETMELERİ
ANONİM ŞİRKETİ**

**01 OCAK - 31 ARALIK 2019
DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR**

METEMTUR OTELCİLİK VE TURİZM İŞLETMELERİ ANONİM ŞİRKETİ
01 OCAK – 31 ARALIK 2019 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	23
4 İŞ ORTAKLIKLARI	23
5 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	24
6 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	24
7 FİNANSAL YATIRIMLAR	24
8 KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR VE UZUN VADELİ BORÇLANMALARIN KISA VADELİ KISIMLARI	24
9 DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER	25
10 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	26
11 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	26
12 TÜREV ARAÇLAR	27
13 STOKLAR	27
14 CANLI VARLIKLAR	27
15 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	27
16 ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR	28
17 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	28
18 MADDİ DURAN VARLIKLAR	29
19 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	30
20 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR	31
21 DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI	31
22 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	31
23 TAAHHÜTLER	34
24 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	34
25 CARİ DÖNEM VERGİSİ İLE İLGİLİ VARLIKLAR VE BORÇLAR	35
26 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	35
27 ÖZKAYNAKLAR	35
28 SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ	37
29 ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ, PAZARLAMA SATIŞ DAĞITIM GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	37
30 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	37
31 DİĞER FAALİYETLERDEN GELİR / GİDERLER	38
32 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER/GİDERLER	39
33 FİNANSAL GELİRLER / GİDERLER	39
34 SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER	39
35 GELİR VERGİLERİ	39
36 PAY BAŞINA KAZANÇ/ (KAYIP)	42
37 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	42
38 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	43
39 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)	49
40 BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	49
41 FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR	49

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

		Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 31.12.2019	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31.12.2018
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		12.729.924	11.671.167
Nakit ve Nakit Benzerleri	Not.6	5.733.538	408.639
Finansal Yatırımlar	Not.7	-	-
Ticari Alacaklar	Not.10	3.363.846	3.981.224
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	Not.10-37	1.407.954	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	2.257.237	6.647.172
Canlı Varlıklar	Not.14	-	-
Peşin Ödenmiş Giderler	Not.15	1.155.992	374.509
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler</i>	Not.15	1.155.992	374.509
<i>İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler</i>	Not.15	-	-
Cari Dönem Vergisi İle İlgili Varlıklar	Not.25	160.874	-
Diğer Dönen Varlıklar	Not.26	53.173	250.283
Toplam		12.729.924	11.671.167
Satış Amacıyla Sınıflandırılan Duran Varlıklar	Not.34	752.725	-
Duran Varlıklar		22.057.885	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	44.294	43.813
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	Not.11-37	44.294	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	531.741	-
Maddi Duran Varlıklar	Not.18	16.430.817	18.397.209
<i>Kullanım Hakkı Varlıkları</i>		565.938	-
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	Not.19	2.102.521	2.368.021
<i>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</i>	Not.19	2.102.521	2.368.021
<i>Şerefiye</i>	Not.19	-	-
Peşin Ödenmiş Giderler	Not.15	1.836.739	1.870.343
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler</i>	Not.15	1.836.739	1.870.343
<i>İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler</i>	Not.15	-	-
Ertelenmiş Vergi Varlığı	Not.35	545.835	1.123.022
Diğer Duran Varlıklar	Not.26	-	-
TOPLAM VARLIKLAR		35.540.534	35.473.575

İlişik açıklayıcı notlar bu tabloların tamamlayıcısıdır.

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

Notlar	Bağımsız	Bağımsız
	Denetimden Geçmiş Cari Dönem 31.12.2019	Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31.12.2018
KAYNAKLAR		
Kısa Vadeli Yükümlülükler	6.631.542	7.217.098
Kısa Vadeli Borçlanmalar	682.832	-
<i>Banka Kredileri</i>	524.135	-
<i>Kiralama İşlemlerinden Borçlar</i>	158.697	-
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	4.371.869	4.003.810
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları</i>	4.371.869	4.003.810
<i>Kiralama İşlemlerinden Borçlar</i>	4.371.869	4.003.810
<i>İlişkili Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları</i>	-	-
Diğer Finansal Yükümlülükler	-	-
Ticari Borçlar	326.754	1.067.200
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	326.754	1.067.200
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	-	-
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Borçlar	-	-
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	78.923	49.164
Diğer Borçlar	1.164.435	954.995
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	1.160.742	323.315
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	3.693	631.680
Türev Araçlar	-	-
Devlet Teşvik ve Yardımları	-	-
Ertelenmiş Gelirler (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar)	-	16.497
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar)</i>	-	16.497
<i>İlişkili Taraflardan Ertelenmiş Gelirler (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar)</i>	-	-
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	-	-
Kısa Vadeli Karşılıklar	6.729	1.060.632
<i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	-	902.877
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	6.729	157.755
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	-	64.800
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler</i>	-	64.800
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler</i>	-	-
Toplam	6.631.542	7.217.098
Satış Amacıyla Sınıflandırılan Varlık Gruplarına İlişkin Yükümlülükler	-	-
Uzun Vadeli Yükümlülükler	24.376.260	23.720.698
Uzun Vadeli Borçlanmalar	24.348.639	23.620.950
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar</i>	24.348.639	23.620.950
<i>Kiralama İşlemlerinden Borçlar</i>	24.348.639	23.620.950
<i>İlişkili Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar</i>	-	-
Diğer Finansal Yükümlülükler	-	-
Ticari Borçlar	-	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	-	-
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	-	-
Diğer Borçlar	-	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	-	-
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	-	-
Türev Araçlar	-	-
Devlet Teşvik ve Yardımları	-	-
Ertelenmiş Gelirler (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar)	-	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar)</i>	-	-
<i>İlişkili Taraflardan Ertelenmiş Gelirler (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar)</i>	-	-
Uzun Vadeli Karşılıklar	27.621	99.748
<i>Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	-	-
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	27.621	99.748
Cari Dönem Vergisi ile İlgili Borçlar	-	-
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	-	-
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler	-	-
ÖZKAYNAKLAR	4.532.732	4.535.779
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	4.532.732	4.535.779
Ödenmiş Sermaye	18.000.000	18.000.000
Sermaye Düzeltmesi Farkları	-	-
Gerçekleşmiş Paylar (-)	-	-
Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi (-)	-	-
Paylara İlişkin Primler (İskontolar)	3.137	3.137
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birkmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)	19.128	25.031
Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç (Kayıpları)	19.128	25.031
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	19.128	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 Kar veya Zararları	(13.534.023)	(4.484.944)
Net Dönem Karı veya Zararı	2.859	(9.049.076)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	-	-
TOPLAM KAYNAKLAR	35.540.534	35.473.575

İlişik açıklayıcı notlar bu tabloların tamamlayıcısıdır.

METEMTUR OTELCİLİK VE TURİZM İŞLETMELERİ A.Ş.
01 OCAK - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU
(Tüm Tutarlar, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

		Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem
	Notlar	01.01.2019 31.12.2019	01.01.2018 31.12.2018
Hasılat	Not.28	17.001.521	11.353.320
Satışların Maliyeti (-)	Not.28	(8.436.965)	(5.555.739)
Ticari Faaliyetlerden brüt Kar / (Zarar)		8.564.556	5.797.581
Finans Sektörü Faaliyetleri Hasılatı		-	-
Finans Sektörü Faaliyetleri Maliyeti (-)		-	-
Finans Sektörü Faaliyetlerinden brüt Kar / (Zarar)		-	-
BRÜT KAR / (ZARAR)		8.564.556	5.797.581
Pazarlama Giderleri (-)	Not.29	(258.000)	(2.994.868)
Genel Yönetim Giderleri (-)	Not.29	(1.742.004)	(1.703.159)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	Not.29	-	-
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	Not.31	1.205.859	218.992
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	Not.31	(1.468.544)	(464.724)
		-	-
ESAS FAALİYET KAR / (ZARARI)		6.301.867	853.822
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Kar / Zararlarındaki Paylar		-	-
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	Not.32	42.744	37.755
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	Not.32	(483.046)	-
FİNANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI (ZARARI)		5.861.565	891.577
Finansal Gelirler	Not.33	-	-
Finansal Giderler (-)	Not.33	(5.280.044)	(9.839.531)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI / (ZARARI)		581.521	(8.947.954)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir / (Gideri)		(578.662)	(101.122)
- Dönem Vergi Gelir / (Gideri)		-	-
- Ertelenmiş Vergi Gelir / (Gideri)	Not.35	(578.662)	(101.122)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI / (ZARARI)		2.859	(9.049.076)
<u>DURDURULAN FAALİYETLER</u>			
Durdurulan Faaliyetler Vergi Sonrası Dönem Karı / (Zararı)		-	-
DÖNEM KARI / (ZARARI)		2.859	(9.049.076)
Dönem Kar / Zararının Dağılımı			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-
Ana Ortaklık Payları		2.859	(9.049.076)
Pay Başına Kazanç			
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	Not.36	0,0002	(0,5027)
Durdurulan Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	Not.36		
Sulandırılmış Pay Başına Kazanç			
Sürdürülen Faaliyetlerden Sulandırılmış Pay Başına Kazanç	Not.36	0,0002	(0,5027)
Durdurulan Faaliyetlerden Sulandırılmış Pay Başına Kazanç	Not.36		

İlişikteki açıklayıcı notlar bu tabloların tamamlayıcısıdır.

METEMTUR OTELCİLİK VE TURİZM İŞLETMELERİ A.Ş.
KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

01 OCAK - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tüm Tutarlar, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

	Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem
	01.01.2019 31.12.2019	01.01.2018 31.12.2018
DÖNEM KAR / ZARARI	2.859	(9.049.076)
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER		
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	(5.903)	7.845
Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)	-	-
Maddi Olmayan Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)	-	-
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	(7.379)	10.058
Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden	-	-
Kar veya Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar	-	-
Diğer	-	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire	-	-
İlişkin Vergiler	1.476	(2.213)
- <i>Dönem Vergi (Gideri) Geliri</i>	-	-
- <i>Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri</i>	1.476	(2.213)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar	-	-
Yabancı Para Çevrim Farkları	-	-
Satılmaya Hazır Finansal Varlıkların Yeniden Değerleme ve/veya	-	-
Sınıflandırma Kazançları/Kayıpları	-	-
Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları/Kayıpları	-	-
Yurtdışındaki İşletmeye İlişkin Yatırım Riskinden Korunma	-	-
Kazançları/Kayıpları	-	-
Emeklilik planlarından aktüeryal kazanç ve kayıplar	-	-
Özkaynak Yöntemi ile değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden	-	-
kar/zararda sınıflandırılacak paylar	-	-
Diğer kapsamlı gelir kalemlerine ilişkin vergi gelir/gideri	-	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	-	-
- <i>Dönem Vergi Geliri/Gideri</i>	-	-
- <i>Ertelenmiş Vergi Geliri/Gideri</i>	-	-
DİĞER KAPSAMLI GELİR (VERGİ SONRASI)	(5.903)	7.845
TOPLAM KAPSAMLI GELİR	(3.044)	(9.041.231)
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı:		
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	0	0
Ana ortaklık payları	(3.044)	(9.041.231)

İlişikteki açıklayıcı notlar bu tabloların tamamlayıcısıdır.

METEMTUR OTELCİLİK VE TURİZM İŞLETMELERİ A.Ş.
01.01.2019 -31.12.2019 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tüm Tutarlar, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

	Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem
	01.01.2019 31.12.2019	01.01.2018 31.12.2018
A) İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		
Dönem Karı (Zararı)		
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)	2.859	(9.049.076)
Durdurulan Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)	2.859	(9.049.076)
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler	5.280.813	4.107.382
Amortisman ve İtfâ Gideri İle İlgili Düzeltmeler	2.384.770	2.299.953
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	1.580.634	-
Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	1.037.808	-
Diğer Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	483.046	-
Stok Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	-	-
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler	(1.133.409)	36.897
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	(79.506)	16.276
Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	(902.877)	-
Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler	(151.026)	20.621
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	1.931.696	1.669.410
Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri	(684)	(141)
Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelemiş Finansman Gideri	32.073	-
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	-	-
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	1.900.307	1.669.551
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler	(1.760)	-
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	578.662	101.122
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler	2.647.524	(536.568)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	(452.503)	(3.981.224)
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	1.503.389	(3.981.224)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	3.595	351.440
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Olmayan Alacaklardaki Azalış (Artış)	3.595	351.440
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	4.389.935	2.162.875
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	(739.762)	695.851
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Azalış (Artış)	(739.762)	695.851
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	209.440	642.545
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	837.427	301.499
İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	(627.987)	341.046
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	29.759	(17.835)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	(747.879)	(489.875)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	(28.564)	243.685
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)	36.236	262.594
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)	(64.800)	(18.909)
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülüklerdeki Değişim	-	-
Ertelemiş Gelirlerdeki (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar) Artış (Azalış)	(16.497)	(144.030)
İşletme Sermayesinde Diğer Değişim	-	-
Faaliyetlerden Kaynaklanan Net nakit	7.931.196	(5.478.262)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	-	-
Ödenen Temettüpler	-	-
Ödenen Faiz	(1.900.307)	(1.669.551)
Alınan Faiz	-	-
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	-	-
İşletme Faaliyetlerinden elde edilen nakit	6.030.889	(7.147.813)
B) YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	(2.387.504)	(19.571)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	531.760	-
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Satımından Kaynaklanan Nakit Girişleri	-	-
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	-	-
Bağlı Ortaklıkların Kontrolünün Elde Edilmesine Yönelik Alışlara İlişkin Nakit Çıkışları	-	-
Yatırım faaliyetlerinde kullanılan nakit	(1.855.744)	(19.571)
C) FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNANAN NAKİT AKIŞLARI		
Sermaye Ödemesi	-	-
Pay ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçların İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri	-	-
İşletmenin Kendi Paylarını Almasından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	-	-
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	-	-
Kredilerden Nakit Girişleri	1.149.754	1.878.769
Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	-	4.276.588
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	-	-
Devlet Teşviklerinden Elde Edilen Nakit Girişleri	-	-
Ödenen Temettüpler	-	-
Alınan Faiz	-	-
Ödenen Faiz	-	-
Diğer Nakit Girişleri/Çıkışları	-	-
Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit	1.149.754	6.155.357
Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış Azalış	5.324.899	(1.012.027)
D) YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/Azalış	5.324.899	(1.012.027)
E) DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	408.639	1.420.666
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	5.733.538	408.639

METEMTUR OTELCİLİK VE TURİZM İŞLETMELERİ A.Ş.

**01 OCAK – 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU**
(Tüm Tutarlar, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

Önceki Dönem	Notlar	Ödenmiş Sermaye	Pay İhraç Primleri/İskontoları	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Birikmiş Karlar		Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar
							Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	Net Dönem Kar/Zararı			
01.01.2018	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)		-	-		7.845	-	-	(9.049.076))	(9.041.231)	-	(9.041.231))
- Dönem Karı (Zararı)	27	-			-	-	-	(9.049.076))	(9.049.076)	-	(9.049.076)
- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-		7.845	-	-	-	7.845	-	7.845
31.12.2018	27	18.000.000	3.137		25.031	41.631	(4.484.944)	(9.049.076)	4.535.779	-	4.535.779

Cari Dönem	Notlar	Ödenmiş Sermaye	Pay İhraç Primleri/İskontoları	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Birikmiş Karlar		Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar
							Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	Net Dönem Kar/Zararı			
01.01.2019	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)		-	-		(5.903)	-	-	2.859	3.044	-	(3.044)
- Dönem Karı (Zararı)	27	-			-	-	-	2.859	2.859)	-	2.859
- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-		(5.903)	-	-	-	(5.903)	-	(5.903)
31.12.2019	27	18.000.000	3.137		19.128	41.631	(13.534.023)	2.859	4.472.952	-	4.532.732

İlişikteki açıklayıcı notlar bu tabloların tamamlayıcısıdır.

METEMTUR OTELCİLİK VE TURİZM İŞLETMELERİ ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 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 31 Aralık 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	31.12.2019		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
Halka Açık Kısım	10.854.347	60,00	8.404.072	46,69
Sea Serdengeçti Aksu İnşaat, Sanayi, Ulaştırma ve Turizm Tic. Ltd. Şti.	-	-	4.680.000	26,00
Diğer	1.545.653	8,99	3.115.928	17,31
TOPLAM	18.000.000	100,00	18.000.000	100

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

Finansal Tabloların Onaylanması

01.01.2019-31.12.2019 hesap dönemine ait konsolide finansal tablolar yayımlanmak üzere Yönetim Kurulu’nun 10 Mart 2020 tarihli toplantısında almış olduğu 6 (Altı) 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 metrekaarelik 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 metrekaarelik 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 metrekaarelik 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 metrekaarelik 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 metrekaarelik arazi üzerine 1 mw’lik lisanssız GES projesi gerçekleştirmek amacıyla söz konusu firma devir alınmıştır.

METEMTUR OTELCİLİK VE TURİZM İŞLETMELERİ ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 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 kuruş 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 temettüler, 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 %	
	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2019	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

31 Aralık 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 31.12.2019 tarihi itibarıyla konsolide finansal durum tablosunu, 31.12.2018 tarihi itibarıyla hazırlanmış konsolide finansal durum tablosu ile; 01.01.2019-31.12.2019 hesap dönemine ait konsolide gelir, konsolide diğer kapsamlı gelir, konsolide nakit akım ve konsolide özkaynak değişim tablolarını ise, 01.01.2018-30.12.2018 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

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 31 Aralık 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 kullanımdaymış gibi finansal tablolarda geriye dönük olarak da uygulanır.

	31 Aralık 2019 (etkiler hariç)	TFRS 16 Etkileri	31 Aralık 2019 (etkiler dahil)
VARLIKLAR			
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	5.733.538		5.733.538
Ticari alacaklar	3.363.846	-	3.363.846
Diğer Alacaklar	5.264	-	5.264
Stoklar	2.257.237	-	2.257.237
Peşin ödenmiş giderler	1.155.992	-	1.155.992
Cari Dönem Vergisi İle İlgili Varlıklar	160.874	-	160.874
Diğer dönen varlıklar	53.173	-	53.173
Toplam dönen varlıklar	12.729.924	-	12.729.924
Satış Amacıyla Sınıflandırılan Duran Varlıklar	752.725	-	752.725
Duran varlıklar			
Diğer alacaklar	44.294	-	44.294
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	531.741	-	531.741
Maddi duran varlıklar	16.430.817	-	16.430.817
Kullanım hakkı varlıkları		565.938	565.938
Maddi olmayan duran varlıklar	2.102.521	-	2.102.521
Peşin ödenmiş giderler	1.836.739	-	1.836.739
Ertelenmiş vergi varlığı	534.519	11.316	545.835
Toplam duran varlıklar	21.867.069	577.254	22.057.885
TOPLAM VARLIKLAR	34.963.280	577.254	35.540.534

METEMTUR OTELCİLİK VE TURİZM İŞLETMELERİ ANONİM ŞİRKETİ

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

	31 Aralık 2019 etkiler hariç)	TFRS 16 Etkileri	31 Aralık 2019 (etkiler dahil)
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar	524.135	158.697	682.832
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	4.371.869	-	4.371.869
Ticari borçlar	326.754	-	326.754
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	78.923	-	78.923
Diğer borçlar	1.164.435	-	1.164.435
Kısa vadeli karşılıklar	6.729	-	6.729
Toplam kısa vadeli yükümlülükler	6.472.845	158.697	6.631.542
Uzun vadeli yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar	23.884.819	463.820	24.348.639
Uzun vadeli karşılıklar	27.621	-	27.621
Toplam uzun vadeli yükümlülükler	23.912.440	463.820	24.376.260
ÖZKAYNAKLAR			
Ödenmiş sermaye	18.000.000	-	18.000.000
Paylara ilişkin primler (iskontolar)	3.137	-	3.137
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)	19.128	-	19.128
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	41.631	-	41.631
Geçmiş yıllar karları veya zararları	(13.534.023)	-	(13.534.023)
Net dönem karı veya zararı	48.122	(45.263)	2.859
Kontrol gücü olmayan paylar	-	-	-
Toplam özkaynaklar	4.577.995	(45.263)	4.532.732
TOPLAM KAYNAKLAR	34.963.280	577.254	35.540.534

Kar ve Zarar Tablosu

	01 Ocak - 31 Aralık 2019	TFRS 16 Etkileri	01 Ocak - 31 Aralık 2019 (etkiler dahil)
Hasılat	17.001.521	-	17.001.521
Satışların maliyeti (-)	(8.436.965)	-	(8.436.965)
Brüt kar (zarar)	8.564.556	-	8.564.556
Genel yönetim giderleri (-)	(1.832.872)	90.868	(1.742.004)
Pazarlama giderleri (-)	(258.000)	-	(258.000)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	1.205.859	-	1.205.859
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	(1.468.544)	-	(1.468.544)
Esas faaliyet karı (zararı)	6.151.219	90.868	6.301.867
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	42.744	-	42.744
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	(483.046)	-	(483.046)
Finansman geliri (gideri) öncesi faaliyet karı (zararı)	5.710.917	-	5.861.565
Finansman giderleri (-)	(5.132.597)	(147.447)	(5.280.044)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı (zararı)	578.320	(56.579)	581.521
Sürdürülen faaliyetler vergi geliri (gideri)	(589.978)	11.316	(578.662)
Dönem karı (zararı)	(11.658)	(45.263)	2.859
Diğer kapsamlı gelir (gider)	(5.903)	-	(5.903)
Toplam kapsamlı gelir (gider)	(17.561)	(45.263)	(3.044)

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 yansıtılmıştır. Bu kapsamda TFRS 16 Kiralamalar Standardının uygulamasının Grup'un 1 Ocak 2019 tarihli geçmiş yıllar karları üzerindeki etkisi bulunmamaktadır.

METEMTUR OTELCİLİK VE TURİZM İŞLETMELERİ ANONİM ŞİRKETİ

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

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 gerçekleştikleri 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:

- a) 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)
- b) 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)
- c) Şüpheli alacak karşılıkları, Grup yönetiminin bilanço tarihi itibarıyla var olan ancak cari ekonomik koşullar çerçevesinde tahsil edilememe 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.
- d) Grup yönetimi dipnot 22’de detaylı olarak anlatılan davalar ile ilgili olarak hukuk müşavirleri ve uzman görüşleri doğrultusunda en iyi tahminlerine dayanarak dava karşılığı ayırmaktadır.
- e) Stok değer düşüklüğü ile ilgili olarak stokların fiziksel özellikleri ve ne kadar geçmişten geldiği incelenmekte, teknik personelin görüşleri doğrultusunda kullanılabilirliği belirlenmekte ve kullanılamayacak olduğu tahmin edilen kalemler için 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 başvurmaktadır. 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 muhasebeleştirmektedir.

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

METEMTUR OTELCİLİK VE TURİZM İŞLETMELERİ ANONİM ŞİRKETİ

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

- 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'ın 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 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 elektronik 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.

METEMTUR OTELCİLİK VE TURİZM İŞLETMELERİ ANONİM ŞİRKETİ

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

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.

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 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 zımni bir şekilde belirtilerek tanımlanır.
- Varlığın işlevsel bir bölümünün fiziksel olarak ayrı olması veya varlığın kapasitesinin tamamına yakını temsil etmesi. Tedarikçinin varlığı ikame etme yönünde aslı 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

METEMTUR OTELCİLİK VE TURİZM İŞLETMELERİ ANONİM ŞİRKETİ

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

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:

(a) Kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,

(b) 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:

(a) Birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü zararları düşülmüş ve

(b) 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'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.

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 yapılandırmaları 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'un 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

METEMTUR OTELCİLİK VE TURİZM İŞLETMELERİ ANONİM ŞİRKETİ

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

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.

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 sınıflandırılması ve ölçümü

Bir finansal varlık ilk defa finansal tablolara alınması sırasında:

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

olarak sınıflandırılır.

METEMTUR OTELCİLİK VE TURİZM İŞLETMELERİ ANONİM ŞİRKETİ

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

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.

- 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

METEMTUR OTELCİLİK VE TURİZM İŞLETMELERİ ANONİM ŞİRKETİ

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

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 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 çevrilmektedir. 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.

METEMTUR OTELCİLİK VE TURİZM İŞLETMELERİ ANONİM ŞİRKETİ

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

2.09.10 Pay Başına Kar / Zarar

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

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

2.09.11 Raporlama Dönemi Sonrası Olaylar

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

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

2.09.12 Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

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

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

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

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

2.09.13 İlişkili Taraflar

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

2.09.14 Devlet Teşvik ve Yardımları

Bulunmamaktadır.

2.09.15 Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Gelir vergisi gideri, cari vergi gideri ile ertelenmiş vergi giderinin (veya 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

METEMTUR OTELCİLİK VE TURİZM İŞLETMELERİ ANONİM ŞİRKETİ

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

şartıyla hesaplanmaktadır. Şerefiye veya işletme birleşmeleri dışında varlık veya yükümlülüklerin ilk defa finansal tablolara alınmasından dolayı oluşan ve hem ticari hem de finansal kar veya zararı etkilemeyen geçici zamanlama farklarına ilişkin ertelenen vergi yükümlülüğü veya varlığı hesaplanmaz.

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

Ertelenen vergi varlığının kayıtlı değeri, her bir bilanço tarihi itibarıyla gözden geçirilir. 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.

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 gerçekleştirilince provizyon olarak ayrılmaktadır. Güncellenmiş olan UMS 19 "Çalışanlara Sağlanan Faydalar" Standardı uyarınca söz konusu türdeki ödemeler tanımlanmış emeklilik fayda planları olarak nitelendirilir.

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

2.09.17 Nakit Akış Tablosu

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

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

METEMTUR OTELCİLİK VE TURİZM İŞLETMELERİ ANONİM ŞİRKETİ

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

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 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 amortismana tabi tutulmaz, bunun yerine yılda bir kez veya şartların değer düşüklüğünü işaret ettiği durumlarda daha sık aralıklarla olmak üzere değer düşüklüğü testine tabi tutulur. Şerefiye üzerinden hesaplanan değer düşüklüğü zararları takip eden dönemlerde söz konusu değer düşüklüğünün ortadan kalkması durumunda dahi kar veya zarar tablosu ile ilişkilendirilemez. Şerefiye, değer düşüklüğü testi sırasında nakit üreten birimler ile ilişkilendirilir.

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

2.10 Sermaye ve Temettüleri

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

2.11 İşletmenin Sürekliliği

Konsolide Finansal tablolar işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlanmıştır.

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla sonra eren hesap döneminde grubun Özkaynak Toplamı 4.532.732 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.

METEMTUR OTELCİLİK VE TURİZM İŞLETMELERİ ANONİM ŞİRKETİ

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

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.

	TOPLAM
31.12.2019 Leasing USD Bakiyesi	4.756.858
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
31.12.2019 daki Leasing Bakiyeleri için 2017 ve 2018 hesap dönemi içinde kayıtlara alınan Kur Farkı Gideri	8.342.525
31.12.2019 USD Kuru	5,9402
31.12.2018 USD Kuru	5,2609
2019 İlk 12 Ay Kur Farkı	0,6793
31.12.2019 deki Leasing Bakiyeleri için cari dönem içinde kayıtlara alınan Kur Farkı Gideri	3.231.334
SPK ya göre Hazırlanan Konsolide Mali Tablodaki Özkaynak Toplamı	4.532.732
Kur Farkı Gideri Hariç Özkaynak (TTK 376- Tebliğin Geçici 1. Maddesine İstinaden) Özkaynak Toplamı	16.106.591
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))	0,107

2.12 Satış amacıyla elde tutulan duran varlıklar ve durdurulan faaliyetler

Aktif değeri 587.125 TL olan Arsa Ocak 2020 tarihinde Mavi Safir Mimarlık Mühendislik Yapı İnşaat Tic.Ltd Şti'ne iade edildiğinden söz konusu arsalar Yatırım Amaçlı Gayri Menkuller hesabından Satış amacıyla elde tutulan maddi duran varlıklar hesabına transfer edilmiş ve bu satırda gösterilmiştir.

- **Metemtur Muğla Milas;** Grup, Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller satırından Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar altında sınıflandırdığı, İkizköy Mah. Milas İlçesi, Akbelen Mevkii Muğla ilinde yer alan 20.825 m² yüzölçümüne sahip Tarla üzerinde rapor tarihi itibariyle Beşiktaş Vergi Dairesi Müdürlüğü lehine (07.11.2019 tarih, 97100 Sayılı Haciz Yazısı ile 259.549 TL'lik Kamu Haczi bulunmaktadır.

Grubun Kare3 Güneş Enerjisi San. Tic. A.Ş ile Kare5 Güneş Enerjisi San. Tic. A.Ş 2019 yılında satın aldığı arsalar Mali tabloda Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller olarak sınıflandırılmıştır.

Cari dönemde Kare 3 şirketinden toplamda 131.400 TL 2 adet Arsa ile Kare 5 şirketin 1 adet 34.200 TL'lik Mavi Safir Mimarlık Mühendislik Yapı İnşaat Tic.Ltd. Şti'ne Ocak 2020 'de iade faturası düzenlenerek iade edilmiştir.

Bu nedenle söz konusu arsalar Yatırım Amaçlı Gayri Menkuller hesabından Satış amacıyla elde tutulan maddi duran varlıklar hesabına transfer edilmiş ve bu satırda gösterilmiştir.

31.12.2019 Tarihi itibariyle şirketin Satış Amacıyla Elde Tutulan Duran Varlıklarının bakiyesi 752.725 TL'dir.

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 2019 tarihinden itibaren geçerli olan yeni ve revize edilmiş standartlar ve yorumlardan kendi faaliyet konusu ile ilgili olanları uygulamıştır.

METEMTUR OTELCİLİK VE TURİZM İŞLETMELERİ ANONİM ŞİRKETİ

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

a) 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

TFRS 9, “Finansal araçlar’daki değişiklikler”; 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklik iki konuya açıklık getirmiştir: bir finansal varlığın sadece anapara ve anaparaya ilişkin faizi temsil edip etmediği dikkate alınırken, erken ödenen bedelin hem negatif hem de pozitif nakit akışları olabileceği ve 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 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 kavuşturmuştur.

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 olmadığının 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.

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.

2015-2017 yıllık iyileştirmeler; 1 Ocak 2019 ve sonrası yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bu iyileştirmeler aşağıdaki değişiklikleri içermektedir:

TFRS 3, “İşletme Birleşmeleri”;

TFRS 11, “Müşterek Anlaşmalar”;

TFRS 12, “Gelir Vergileri”;

işletme, temettülerin gelir vergisi etkilerini aynı şekilde muhasebeleştirir.

METEMTUR OTELCİLİK VE TURİZM İŞLETMELERİ ANONİM ŞİRKETİ

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

TMS 23, “Borçlanma Maliyetleri”; bir özellikli varlığın amaçlanan kullanıma veya satışa hazır hale gelmesi için yapılan her borçlanmayı, genel borçlanmanın bir parçası olarak değerlendirir.

b) 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

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

TFRS ve finansal raporlama çerçevesi ile tutarlı önemlilik tanımı kullanımı
Önemlilik tanımının açıklamasının netleştirilmesi ve
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 işleme sonuçlanmaktadır.

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. UFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayımlanmış fakat KGGK tarafından yayımlanmamış standartlar ve değişiklikler:

TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7’deki değişiklikler- Gösterge faiz oranı reformu; 1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler gösterge faiz oranı reformu ile ilgili olarak belirli kolaylaştırıcı uygulamalar sağlar. Bu uygulamalar riskten korunma muhasebesi ile ilgilidir ve IBOR reformunun etkisi genellikle riskten korunma muhasebesinin sona ermesine neden olmamalıdır. Bununla birlikte herhangi bir riskten korunma etkisizliğinin gelir tablosunda kaydedilmeye devam etmesi gerekir. IBOR bazlı sözleşmelerde korunma muhasebesinin yaygın olması göz önüne alındığında bu kolaylaştırıcı uygulamalar sektördeki tüm şirketleri etkileyecektir.

Açıklanan yeni ve revize muhasebe standart ve yorumlarının Şirket muhasebe politikalarında önemli bir etkisi olmayacağı beklenmektedir.

3 İŞLETME BİRLEŞMELERİ

31.12.2019

İşletme birleşmesi bulunmamaktadır.

31.12.2018

İşletme birleşmesi bulunmamaktadır.

4 İŞ ORTAKLIKLARI

Grup’un dönem sonları itibarıyla İş Ortaklıkları bulunmamaktadır.

METEMTUR OTELCİLİK VE TURİZM İŞLETMELERİ ANONİM ŞİRKETİ

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

5 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

31.12.2019

Hesap Adı	Gayrimenkul Satış Geliri	Elektrik Satış Geliri	Toplam
Satış Gelirleri	13.897.000	6.809.521	20.706.521
Satıştan İadeler	(3.705.000)	-	(3.705.000)
Satışların Maliyeti	(4.682.194)	(3.754.771)	(8.436.965)
Brüt Kar/Zarar	5.509.806	3.054.750	8.564.556

31.12.2018

Hesap Adı	Gayrimenkul Satış Geliri	Elektrik Satış Geliri	Toplam
Satış Gelirleri	6.100.000	5.253.320	11.353.320
Satışların Maliyeti	(2.847.075)	(2.293.553)	(5.555.739)
Brüt Kar/Zarar	3.252.925	2.959.767	5.797.581

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

6 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

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

Hesap Adı	31.12.2019	31.12.2018
Kasa	117	3.988
Bankalar	5.733.421	404.651
- Vadeli Mevduat	4.993.435	264.528
- Vadesiz Mevduat	739.986	140.123
Toplam	5.733.538	408.639

31 Aralık 2019 tarihi itibariyle Denizbank A.Ş. vadeli hesap bakiyesi bulunmaktadır. Vade başlangıç tarihi 31.12.2019 olup Vade bitiş tarihi 03.02.2020'dir. (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 itibariyle Kısa Vadeli Finansal Borçlanmaları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	31.12.2019	31.12.2018
Banka Kredileri*	524.135	-
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	158.697	-
Kısa Vadeli Borçlanmalar	682.832	-

*Grup 31.12.2019 tarihinde 524.135 TL olan İş Bankası'ndan kullanılmış olan Kısa Vadeli Kredi Borçlarından 187.122,01 TL sini 23.01.2020 tarihinde ve 280.322,67 TL sini 07.02.2020 tarihinde erken ödeme yaparak kapatmıştır.

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

METEMTUR OTELCİLİK VE TURİZM İŞLETMELERİ ANONİM ŞİRKETİ

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

Hesap Adı	31.12.2019	31.12.2018
Uzun Vadeli Finansal Kiralama Borçların Anapara Taksitleri ve Faizleri	4.371.869	4.003.810
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	4.371.869	4.003.810

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

Hesap Adı	31.12.2019	31.12.2018
Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	23.884.819	23.620.950
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	463.820	-
Uzun Vadeli Finansal Borç Toplamı	24.348.639	23.620.950
Finansal Borçlar Toplamı	29.403.340	27.624.760

a) Finansal Borçların vadeleri aşağıdaki gibidir:

Krediler	31.12.2019	31.12.2018
0-3 ay	182.900	-
4-12 ay	341.235	-
Toplam	524.135	-

Finansal Kiralama	31.12.2019	31.12.2018
0-3 ay	999.995	1.022.760
4-12 ay	3.371.774	2.981.050
1-10 yıl	23.884.819	23.620.949
Toplam	28.256.688	27.624.760

Kullanım Hakkı Varlıkları	31.12.2019	31.12.2018
4-12 ay	158.697	2.981.050
1-10 yıl	463.820	23.620.949
Toplam	622.517	27.624.760

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

31 Aralık 2019

Finansal Kiralama, Kredi ve Kullanım Hakkı Yükümlülükleri

Nev'i	Döviz Tutarı	TL Tutarı	Etkin Faiz Oranı (%)
TL Kredi	524.135	524.135	20,46
TL Kullanım Hakkı Varlıkları	622.517	622.517	26,50
USD Finansal Kiralama	4.756.858	28.256.688	5,67-6,59
Toplam		29.403.340	

31 Aralık 2018

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.

METEMTUR OTELCİLİK VE TURİZM İŞLETMELERİ ANONİM ŞİRKETİ

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

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	31.12.2019	31.12.2018
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	1.407.954	3.981.224
<i>Alıcılar</i>	611.732	3.981.224
<i>Alacak Senetleri</i>	828.295	-
<i>Alacak Reeskontu (-)</i>	(32.073)	-
<i>Şüpheli Ticari Alacaklar</i>	1.249.504	211.696
<i>Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)</i>	(1.249.504)	(211.696)
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	1.955.892	-
Toplam	3.363.846	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
	31.12.2019	31.12.2018
Dönem Başı Bakiyesi	211.696	211.696
Konusu Kalmayan Karşılıklar	-	-
Dönem İçi Gider Yazılan	1.037.809	-
Dönem İçinde Ayrılan Karşılıklar	-	-
Dönem Sonu Bakiyesi	1.249.504	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	31.12.2019	31.12.2018
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	326.754	1.067.200
<i>Satıcılar</i>	168.207	930.558
<i>Borç Senetleri</i>	159.372	136.783
<i>Borç Senetleri Reeskontu</i>	(825)	(141)
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	-	-
Toplam	326.754	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.

Hesap Adı	31.12.2019	31.12.2018
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	5.264	9.340
<i>Verilen Depozito ve Teminatlar</i>	5.264	5.264
<i>Vergi Dairesinden Alacaklar</i>	-	4.076
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	-	-
Toplam	5.264	9.340

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

METEMTUR OTELCİLİK VE TURİZM İŞLETMELERİ ANONİM ŞİRKETİ

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

Hesap Adı	31.12.2019	31.12.2018
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	44.294	43.813
Verilen Depozito ve Teminatlar	44.294	43.813
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	-	-
Toplam	44.294	43.813

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

Hesap Adı	31.12.2019	31.12.2018
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	1.160.742	323.315
Ödenecek Vergi, Harç ve Diğer Kesintiler	1.119.530	131.981
Diğer Borçlar	41.212	191.334
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar(Bkz Not:37)	3.693	631.680
Toplam	1.164.435	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	31.12.2019	31.12.2018
Ticari Mal (*)	2.257.237	6.647.172
Toplam	2.257.237	6.647.172

(*) Henüz satışı gerçekleşmemiş olan 2 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	31.12.2019	31.12.2018
Gelecek Aylara Ait Giderler	95.693	-
Verilen Sipariş Avansları(*)	1.060.299	374.509
Toplam	1.155.992	374.509

*Verilen Sipariş Avansları bakiyesinin 413.000 TL'si Metemtur Otelcilik ve Turizm İşletmeleri A.Ş'nin Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerine ilişkin Mavi Safir Mimarlık MÜH. Yapı İNŞ. TIC.LTD.ŞTİ fatura edilen değer düşüklüğüne ilişkin fiyat farkı faturasının bakiyesinden oluşmaktadır.

Hesabın 397.913 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.

METEMTUR OTELCİLİK VE TURİZM İŞLETMELERİ ANONİM ŞİRKETİ

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

Hesap Adı	31.12.2019	31.12.2018
Gelecek Yıllara Ait Giderler (*)	1.836.739	1.870.343
Toplam	1.836.739	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.

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

Hesap Adı	31.12.2019	31.12.2018
Alınan Avanslar	-	16.497
Toplam	-	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.

31.12.2019

Hesap Adı	01.01.2019	Alış	Değer Düşüklüğü	Satış	(Transfer)	31.12.2019
Arsalar	-	2.117.512	(483.046)	(350.000)	(752.725)	531.741
Toplam	-	2.117.512	(483.046)	(350.000)	(752.725)	531.741

Şirketin Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerinin detayı aşağıdaki gibidir;

Firma	Tür	Metre Kare	Yasal Kayıt	Fiyat Farkı Faturası	Değer Düşüklüğü Değer	Değerleme Raporundaki Değer	Satış amaçlı Gayri Menkullere Transfer
Kare 2	Tarla	3280	166.087	-	(107.805)	(58.282)	-
Kare 2	Tarla	3690,89	147.600	-	(37.685)	(109.915)	-
Kare 3	Tarla	4160	187.200	-	(94.802)	(92.398)	-
Kare 3	Tarla	-	131.400	-	-	-	(131.400)
Kare 4	Tarla	2280	102.600	-	(46.628)	(55.972)	-
Kare 4	Tarla	3460	155.700	-	(73.309)	(82.391)	-
Kare 5	Tarla	2120	95.400	-	(47.390)	(48.010)	-
Kare 5	Tarla	-	34.200	-	-	-	(34.200)
Kare 5	Tarla	3560	160.200	-	(75.427)	(84.773)	-
Metemtur	Tarla	20825	937.125	(350.000)	-	-	(587.125)

METEMTUR OTELCİLİK VE TURİZM İŞLETMELERİ ANONİM ŞİRKETİ

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

Metemtur Otelcilik Turizm İşletmeleri A.Ş aktifine kayıtlı olan arsayı Ocak 2020 'de Mavi Safir Mimarlık Mühendislik Yapı İnşaat Tic.Ltd Şti'ne iade etmiş olduğundan söz konusu arsalar Yatırım Amaçlı Gayri Menkuller hesabından Satış amacıyla elde tutulan maddi duran varlıklar hesabına transfer edilmiş ve bu satırda gösterilmiştir.

Cari dönemde Kare 3 şirketinden toplamda 131.400 TL 2 adet Arsa ile Kare 5 şirketin 1 adet 34.200 TL'lik Mavi Safir Mimarlık Mühendislik Yapı İnşaat Tic.Ltd. Şti'ne Ocak 2020 'de iade faturası düzenlenerek iade edilmiştir.

Bu nedenle söz konusu arsalar Yatırım Amaçlı Gayri Menkuller hesabından Satış amacıyla elde tutulan maddi duran varlıklar hesabına transfer edilmiş ve bu satırda gösterilmiştir.

27.02.2020 Tarihinde Denge Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş alınan Değerleme raporunda Kare 2- Kare 3-Kare 4 ve Kare 5 firmalarının aktifinde bulunan arsaların değerlendirildiği görülmüştür. Yapılan değerlendirme sonucunda 483.046 TL değer düşüklüğü tespit edilmiştir.

18 MADDİ DURAN VARLIKLAR

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

31.12.2019

Maliyet Bedeli

Hesap Adı	01.01.2019	Alış	Satış	Transfer	31.12.2019
Tesis Makine ve Cihaz	20.413.521	-	-	-	20.413.521
Taşıtlar	198.116	79.208	(198.116)	-	79.208
Demirbaşlar	31.422	10.783	-	-	42.205
Özel Maliyetler	9.032	-	-	-	9.032
Toplam	20.652.089	89.991	(198.116)	-	20.543.966

Birikmiş Amortisman

Hesap Adı	01.01.2019	Dönem Amortismanı	Satış	Transfer	31.12.2019
Tesis Makine ve Cihaz	(2.034.513)	(2.041.352)	-	-	(4.075.865)
Taşıtlar	(198.116)	(9.722)	198.116	-	(9.722)
Demirbaşlar	(15.915)	(3.508)	-	-	(19.422)
Özel Maliyetler	(6.339)	(1.806)	-	-	(8.145)
Toplam	(2.254.882)	(2.056.388)	198.116	-	(4.113.154)

Net Değer	18.397.209				16.430.817
------------------	-------------------	--	--	--	-------------------

31.12.2018

Maliyet Bedeli

Hesap Adı	01.01.2018	Alış	Satış	Transfer	31.12.2018
Tesis Makine ve Cihaz	-	-	-	20.413.521	20.413.521
Taşıtlar	198.116	-	-	-	198.116
Demirbaşlar	15.280	16.141	-	-	31.422
Özel Maliyetler	9.031	-	-	-	9.031
Yapılmakta Olan Yatırımlar	20.413.521	-	-	(20.413.521)	-
Toplam	20.635.948	16.141	-	-	20.652.089

METEMTUR OTELCİLİK VE TURİZM İŞLETMELERİ ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 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	31.12.2018
Tesis Makine ve Cihaz	-	(2.034.513)	-	(2.034.513)
Taşıtlar	(198.116)	-	-	(198.116)
Demirbaşlar	(14.805)	(1.109)	-	(15.915)
Özel Maliyetler	(4.533)	(1.806)	-	(6.339)
Toplam	(217.454)	(2.037.428)	-	(2.254.882)
Net Değer	20.418.495			18.397.209

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:

31.12.2019**Kullanım Hakkı Varlıkları****Maliyet Bedeli**

Hesap Adı	01.01.2019	Alış	Satış	Transfer	31.12.2019
Merkez Ofis Kiralama		628.820	-	-	628.820
Toplam		628.820	-	-	628.820

Birikmiş Amortisman

Hesap Adı	01.01.2019	Dönem Amortismanı	Satış	Transfer	31.12.2019
Merkez Ofis Kiralama	-	(62.882)	-	-	(62.882)
Toplam	-	(62.882)	-	-	(62.882)
Net Değer					(565.938)

Maddi Olmayan Duran Varlıklar**Maliyet Bedeli**

Hesap Adı	01.01.2019	Alış	Satış	Transfer	31.12.2019
Haklar (*)	2.636.524	-	-	-	2.636.524
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	31.543	-	-	-	31.543
Toplam	2.668.068	-	-	-	2.668.068

Birikmiş Amortisman

Hesap Adı	01.01.2019	Dönem Amortismanı	Satış	Transfer	31.12.2019
Haklar	(273.235)	(262.450)	-	-	(535.682)
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	(26.815)	(3.050)	-	-	(29.865)
Toplam	(300.050)	(265.500)	-	-	(565.547)
Net Değer	2.368.021				2.102.521

METEMTUR OTELCİLİK VE TURİZM İŞLETMELERİ ANONİM ŞİRKETİ

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

31.12.2018**Maliyet Bedeli**

Hesap Adı	01.01.2018	Alış	Satış	31.12.2018
Haklar	2.636.524	-	-	2.636.523
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	28.115	3.428	-	31.544
Toplam	2.664.639	3.428	-	2.668.068

Birikmiş Amortisman

Hesap Adı	01.01.2018	Dönem Amortismanı	Satış	31.12.2018
Haklar	(14.372)	(258.860)	-	(273.232)
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	(23.151)	(3.664)	-	(26.815)
Toplam	(37.523)	(262.525)	-	(300.047)

Net Değer	2.627.116			2.368.021
------------------	------------------	--	--	------------------

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	31.12.2019	31.12.2018
Personele Borçlar	29.172	50
Ödenecek Vergi, Harç ve Diğer Kesintiler	28.624	28.954
Ödenecek SSK	14.688	20.160
Kamuya Olan Ertelenmiş veya Taksit.	6.439	-
Toplam	78.923	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	31.12.2019	31.12.2018
Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	-	902.877
Dava Karşılığı	-	902.877
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	6.729	157.755
İzin Karşılıkları	6.729	157.755
Toplam	6.729	1.060.632

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

METEMTUR OTELCİLİK VE TURİZM İŞLETMELERİ ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 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
	31.12.2019	31.12.2018
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
	31.12.2019	31.12.2018
İzin Karşılığı		
1 Ocak itibariyle	157.755	137.134
İlave karşılık	6.729	20.621
Konusu Kalmayan Karşılıklar	(151.026)	-
Dönem Sonu İtibariyle	6.729	157.755

ii) Koşullu Varlık ve Yükümlülükler:

31.12.2019

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 (özü) 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 blokajından 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 davalardır. 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 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).

METEMTUR OTELCİLİK VE TURİZM İŞLETMELERİ ANONİM ŞİRKETİ

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

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	31.12..2019		31.12.2018	
				Döviz Tutarı	TL Karşılığı	Döviz Tutarı	TL Karşılığı
Verilen Kefalet (*)	Süresiz	Deniz Finansal Kiralama	USD	42.218.600	250.786.928	42.218.600	222.107.833
Verilen Kefalet	Süresiz	İş Bankası	TL	-	2.115.000	-	705.000
Verilen Kefalet	Süresiz	Denizbank	TL	-	35.000	-	-
Toplam					252.936.928		222.107.833

(*) Süreci devam eden güneş enerjisi santralleri yatırımının finansmanında kullanılan finansal kiralama için grup firmalarının müteselsilen verdiği kefaletlerin toplam tutarıdır. 31.12.2019 tarihi itibarı ile Deniz Finansal Kiralamaya toplam borç tutarı 4.756.858 USD karşılığı 28.256.688 TL dir.

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

- **Metemtur Muğla Milas** ;Grup, Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller satırından Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar altında sınıflandırdığı, İkizköy Mah. Milas İlçesi, Akbelen Mevkii Muğla ilinde yer alan 20.825 m² yüzölçümüne sahip Tarla üzerinde rapor tarihi itibarıyla Beşiktaş Vergi Dairesi Müdürlüğü, lehine (07.11.2019 tarih, 97100 Sayılı Haciz Yazısı ile 259.549 TL'lik Kamu Haczi bulunmaktadır.

v) Aktif değerlerin toplam sigorta tutarı:

31.12.2019

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	19.12.2019	19.12.2020
Elektronik Cihaz/Güneş Enerji Sistemi	Mapfre Sigorta	1.133.661	USD	19.12.2019	19.12.2020
Elektronik Cihaz/Güneş Enerji Sistemi	Mapfre Sigorta	1.179.008	USD	19.12.2019	19.12.2020
Elektronik Cihaz/Güneş Enerji Sistemi	Mapfre Sigorta	1.088.587	USD	19.12.2019	19.12.2020
Elektronik Cihaz/Güneş Enerji Sistemi	Mapfre Sigorta	1.133.661	USD	19.12.2019	19.12.2020
Stoklar	Dask Poliçesi	457.000	TL	28.07.2019	28.07.2020
		5.713.925	USD		
		457.000	TL		

31.12.2018

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		

METEMTUR OTELCİLİK VE TURİZM İŞLETMELERİ ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 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

Şirket tarafından verilen Teminat Rehin İpotek (TRİ)'ler	31.12.2019	31.12.2018
A. Kendi tüzel kişiliği adına verilmiş olan TRİ' lerin toplam tutarı	-	216.987
<i>Teminat mektupları</i>	-	216.987
<i>İpotek</i>	-	-
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine	-	-
Verilmiş olan TRİ' lerin toplam tutarı	252.936.928	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	252.936.928	222.324.820

31 Aralık 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

Uzun Vadeli

Hesap Adı	31.12.2019	31.12.2018
Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar	-	-
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	27.621	99.748
<i>Kıdem Tazminatı</i>	27.621	99.748
Toplam	27.621	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 31.12.2019 tarihi itibariyle ödenecek kıdem tazminatı tavanı 6.730,15 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.

31.12..2019 tarihi itibariyle, ekli Finansal tablolarda karşılıklar, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. 31.12.2019 tarihi itibariyle karşılıklar yıllık % 4,61 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

31 Aralık 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
	31.12.2019	31.12.2018
Açılış	99.748	93.530
Dönem İçi Ödeme	(169.373)	-
Faiz Maliyeti	823	9.069
Cari Hizmet	13.327	14.119
Ödeme/Faydaların Kısılması/İşten Çıkarılma Dolayısıyla Oluşan Kayıp	75.718	(6.911)
Aktüeryal Kayıp Kazanç	7.378	(10.058)
Kapanış Bakiyesi	27.621	99.748

25 CARİ DÖNEM VERGİSİ İLE İLGİLİ VARLIKLAR VE BORÇLAR

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

Grup'un dönem sonları itibariyle Cari Dönem Vergisi ile İlgili Borçları 1.148.154 TL'dir.

26 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

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

Hesap Adı	31.12.2019	31.12.2018
Devreden KDV	-	238.748
Personel Avansları	-	10.092
İş Avansları	53.173	1.443
Toplam	53.173	250.283

Grup'un dönem sonları itibariyle Diğer Duran Varlıkları bulunmamaktadır.

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

Hesap Adı	31.12.2019	31.12.2018
Diğer	-	64.800
Toplam	-	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. 31 Aralık 2019 tarihi itibariyle kayıtlı sermaye tavanı 30.000.000 TL'dir (31 Aralık 2018: 30.000.000 TL).

31 Aralık 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	31.12.2019		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
Halka Açık Kısım	10.854.347	60,00	8.404.072	46,69
Sea Serdengeçti Aksu İnşaat, Sanayi, Ulaştırma ve Turizm Tic. Ltd. Şti.	-	-	4.680.000	26,00
Diğer	1.545.653	8,89	3.115.928	17,31
TOPLAM	18.000.000	100,00	18.000.000	100

METEMTUR OTELCİLİK VE TURİZM İŞLETMELERİ ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 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	31.12.2019	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 ulaşmaya 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	31.12.2019	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	31.12.2019	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	31.12.2019	31.12.2018
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	19.128	25.031
Diğer	-	-
Toplam	19.128	25.031

METEMTUR OTELCİLİK VE TURİZM İŞLETMELERİ ANONİM ŞİRKETİ

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

Grup'un dönem sonları itibarıyla Özkaynak kalemleri aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	31.12.2019	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	19.128	25.031
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	41.631	41.631
Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	(13.534.023)	(4.484.944)
Net Dönem Karı / Zararı	2.859	(9.049.076)
Toplam Özkaynaklar	4.532.732	4.535.779

28 SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Grup'un 31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait Satışlar ve Satış Maliyetlerinin detayı aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	01.01.2019 31.12.2019	01.01.2018 31.12.2018
Yurtiçi Satışlar	20.706.521	11.777.593
Satıştan İadeler	(3.705.000)	(424.273)
Net Satışlar	17.001.521	11.353.320
Satışların Maliyeti	(8.436.965)	(5.555.739)
Brüt Kar/(Zarar)	8.564.556	5.797.581

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

Grup'un 31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait Faaliyet Giderleri'nin detayı aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	01.01.2019 31.12.2019	01.01.2018 31.12.2018
Pazarlama Satış ve Dağ. Gid. (-)	(258.000)	(2.994.868)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(1.742.004)	(1.703.159)
Toplam Faaliyet Giderleri (-)	(2.000.004)	(4.698.027)

30 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Grup'un 31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait Niteliklerine Göre Giderlerin detayı aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	01.01.2019 31.12.2019	01.01.2018 31.12.2018
- Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	(258.000)	(2.994.868)
İlan ve Reklam Giderleri	(258.000)	(2.269.040)
Akaryakıt Giderleri	-	-
Bakım Onarım Gideri	-	(473.850)
Diğer	-	(251.978)
- Genel Yönetim Giderleri (-)	(1.742.004)	(1.703.159)
Personel Giderleri	(555.540)	(884.810)
Caressi Evleri Aidat Gideri	(118.118)	(179.125)
İşyeri Kira Giderleri	(12.459)	(105.000)
Vergi Resim ve Harçlar	(150.541)	(91.429)
Danışmanlık ve Denetim Giderleri	(489.026)	(279.909)
Kıdem Tazminatı Karşılığı	(169.373)	(14.331)
İzin Karşılığı	-	(16.833)
Amortisman Gideri	(78.696)	(6.400)
Ofis ve Seyahat Giderleri	(71.879)	(37.076)
Bilgi İşlem Gideri	(29.040)	(34.495)

METEMTUR OTELCİLİK VE TURİZM İŞLETMELERİ ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 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 31.12.2019	01.01.2018 31.12.2018
Bakım Onarım Gideri	(25.107)	(1.226)
Taşıtların Giderleri	(9.310)	(48.214)
Sigortalama Giderleri	(4.533)	(2.229)
Akaryakıt Giderleri	(10.948)	-
Diğer	(17.434)	(2.082)
Toplam Faaliyet Giderleri	(2.000.004)	(4.698.027)

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

Hesap Adı	01.01.2019 31.12.2019	01.01.2018 31.12.2018
Satışların Maliyeti (-)	(2.306.074)	(2.293.553)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(78.696)	(6.400)
Toplam	(2.384.770)	(2.299.953)

Personel giderlerinin gelir tablosu hesaplarına kaydedildiği tutarlar aşağıda belirtilmiştir:

Personel Gider dağılımı aşağıda yer almaktadır.

Hesap Adı	01.01.2019 31.12.2019	01.01.2018 31.12.2018
Satışların Maliyeti (-)	(176.491)	(134.689)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(555.540)	(884.810)
Toplam	(732.031)	(1.019.499)

31 DİĞER FAALİYETLERDEN GELİR / GİDERLER

Grup'un 31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait Diğer Faaliyetlerden Gelir ve Giderlerin detayı aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	01.01.2019 31.12.2019	01.01.2018 31.12.2018
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	1.205.859	218.992
Konusu Kalmayan Karş. (Dava Karşılığı)	902.877	-
Konusu Kalmayan Karş. (Kıdem Karşılığı)	84.365	-
Konusu Kalmayan Karş. (İzin Karşılığı)	151.026	-
Cari Dönem Reeskont Geliri	828	141
Kur Farkı Gelirleri (Ticari Alacak Borç)	5.071	190.042
Diğer Gelir ve Karlar	61.692	28.809
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(1.468.544)	(464.724)
Şüpheli Alacak Karşılık Gideri	(1.037.809)	-
Kur Farkı Giderleri	(1.876)	(24.074)
Cari Dönem Reeskont Gideri	(32.073)	-
Önceki Dönem Reeskont İptali	(141)	-
Diğer Giderler	(396.646)	(440.650)
Diğer Gelir / Giderler (Net)	(262.685)	(245.732)

METEMTUR OTELCİLİK VE TURİZM İŞLETMELERİ ANONİM ŞİRKETİ

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

32 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER/GİDERLER

Grup'un 31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait Yatırım Faaliyetlerinden Gelirleri/Giderleri aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	01.01.2019 31.12.2019	01.01.2018 31.12.2018
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	42.744	37.755
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık Satış Karı	1.760	-
Vadeli mevduat faiz geliri	40.984	37.755
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	(483.046)	-
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller Değer Düşüklüğü	(483.046)	-
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler/Giderler(Net)	(440.302)	37.755

33 FİNANSAL GELİRLER / GİDERLER

Grup'un 31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait Finansal Gelirleri/Giderleri aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	01.01.2019 31.12.2019	01.01.2018 31.12.2018
Finansman Gelirleri	-	-
Finansman Faaliyetlerinden Faiz Gelirleri	-	-
Finansman Giderleri (-)	(5.280.044)	(9.839.531)
Finansman Faaliyetlerinden Faiz Giderleri	(1.900.307)	(1.669.551)
Finansman Faaliyetlerinden Kur Farkı Giderleri	(3.345.024)	(8.107.775)
Diğer	(34.713)	(62.205)
Finansal Gelir/Giderler (Net)	(5.280.044)	(9.839.531)

34 SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER

Metemtur Otelcilik Turizm İşletmeleri A.Ş aktifine kayıtlı olan arsayı Ocak 2020 'de Mavi Safir Mimarlık Mühendislik Yapı İnşaat Tic.Ltd Şti'ne iade etmiş olduğundan söz konusu arsalar Yatırım Amaçlı Gayri Menkuller hesabından Satış amacıyla elde tutulan maddi duran varlıklar hesabına transfer edilmiş ve bu satırda gösterilmiştir.

Cari dönemde Kare 3 şirketinden toplamda 131.400 TL 2 adet Arsa ile Kare 5 şirketin 1 adet 34.200 TL'lik Mavi Safir Mimarlık Mühendislik Yapı İnşaat Tic.Ltd. Şti'ne Ocak 2020 'de iade faturası düzenlenerek iade edilmiştir.

Bu nedenle söz konusu arsalar Yatırım Amaçlı Gayri Menkuller hesabından Satış amacıyla elde tutulan maddi duran varlıklar hesabına transfer edilmiş ve bu satırda gösterilmiştir.

Firma	Tür	Metre Kare	Yasal Kayıt	Fiyat Farkı Faturası	Transfer	Aktifleştirme Tarihi
Kare 3	Tarla	-	131.400		(131.400)	
Kare 5	Tarla	-	34.200	-	(34.200)	
Metemtur	Tarla	20825	937.125	(350.000)	(587.125)	16.09.2019
				Toplam	752.725	

METEMTUR OTELCİLİK VE TURİZM İŞLETMELERİ ANONİM ŞİRKETİ

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

35 GELİR VERGİLERİ

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

Hesap Adı	01.01.2019 31.12.2019	01.01.2018 31.12.2018
- Dönem Vergi Geliri / (Gideri)	-	-
- Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	(578.662)	(101.122)
Toplam Vergi Gelir / (Gideri)	(578.662)	(101.122)

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.

Hesap Adı	01.01.2019 31.12.2019	01.01.2018 31.12.2018
Yasal Kayıtlardaki Ticari Kar / (Zarar)	(1.433.695)	(9.105.209)
Matraha İlaveler	1.445.883	1.355.060
Matrahtan İndirimler (-)	(8.576.811)	(1.018.629)
- Matrahtan İndirim Yapılan Kıdem Tazminatı	(146.531)	(129.577)
Mahsup Edilecek Geçmiş Yıl Zararları	(8.430.281)	(889.051)
Yasal Kayıtlardaki Mali Kar	-	-
Yasal Kayıtlardaki Mali Zarar	(8.564.623)	(8.768.778)
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.

METEMTUR OTELCİLİK VE TURİZM İŞLETMELERİ ANONİM ŞİRKETİ

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

Hesap Adı	Birikmiş Geçici Farklar		Ertelenmiş Vergi Varlığı/(Yükümlülüğü)	
	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2018
Maddi Duran Varlıklar	1.720.097	2.813.231	344.019	562.646
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	736	8.788	147	(1.758)
Yatırım amaçlı Gayrimenkullerde Değer Düşüklüğü	483.046	-	96.608	-
Kıdem Tazminatı Karşılığı	10.387	99.748	7.000	19.950
İzin Karşılığı	6.729	157.755	1.480	34.706
Leasing Faiz Karşılığı	369.706	394.990	81.336	86.897
Şüpheli Alacak Karşılığı	1.696	1.696	373	373
Stokların Kayıtlı Değeri ile Vergi Matrahı Arasındaki Net Fark	230.348	691.004	50.677	152.021
Dava karşılıkları	-	902.877	-	198.633
Mali Zarar	-	316.236	-	69.572
Borç Senetleri Reeskontu	25	141	(182)	(31)
Alacak Senetleri Reeskontu	32.073	-	7.056	-
TFRS 16	56.579	-	11.316	-
Diğer	252.000	-	(55.440)	-
TFRS 9	6.565	55	1.444	12
Ertelenmiş Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü)			545.835	1.123.022

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 düşülemeyeceği tespit edilen ertelenmiş vergi alacaklarını geri çekmektedir. Ertelenmiş vergi hesabında kurumlar vergisi oranı baz alınmaktadır.

	01.01.2019	01.01.2018
	31.12.2019	31.12.2018
Dönem Başı Ertelenmiş Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü)	1.123.022	1.226.357
Ertelenmiş Vergi Geliri/ (Gideri)	(578.662)	(101.122)
Aktüeryal Kazanç/Kayıp Ertelenmiş Vergi Etkisi	1.476	(2.213)
Dönem Sonu Ertelenmiş Vergi Varlığı / Yükümlülüğü	545.835	1.123.022

Kullanılmamış Vergi Avantajlarına İlişkin Açıklama:

Dönem vergi giderinin dönem karı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

METEMTUR OTELCİLİK VE TURİZM İŞLETMELERİ ANONİM ŞİRKETİ

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

Vergi Karşılığının Mutabakatı:	01.01.2019	01.01.2018
	31.12.2019	31.12.2018
Devam Eden Faaliyetlerden Elde Edilen Kar	581.521	(8.947.954)
Gelir Vergisi Oranı %22	(127.935)	1.968.550
Vergi etkisi:	(450.728)	(2.069.671)
- Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler	(318.094)	(2.293.770)
- İndirim ve İstisnaların Etkisi	(132.633)	224.098
Gelir Tablosundaki Vergi Karşılığı Gideri	578.662	(101.122)

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
	31.12.2019	31.12.2018
Pay Başına Kazanç		
Dönem Kar/(Zararı)	2.859	(9.049.076)
Ağırlıklı Ortalama Pay Adedi	18.000.000	18.000.000
Pay Başına Kazanç/ (Kayıp)	0,00016	(0,50)

37 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

a) İlişkili Taraflarla Borç ve Alacak bakiyeleri:

31.12.2019	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.	-	-	-	-
Necip Yılmaz AKSU	-	-	-	-
Hasan Serdar AKSU	-	-	-	-
Recep Emre CAN	-	-	-	-
Celalettin Topbaş	-	-	-	1.192
Çiğdem Ünal Küçük	-	-	-	-
Arife Aslı Çeliker	-	-	-	1.323
Mehmet Dursun Şafak	-	-	-	1.178
Toplam	1.955.892	-	-	3.693

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.

METEMTUR OTELCİLİK VE TURİZM İŞLETMELERİ ANONİM ŞİRKETİ

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

b) İlişkili Taraflardan Alımlar, İlişkili Taraflara Satışlar

01.01.2019-31.12.2019

İlişkili Taraflardan Alışlar	Faiz	Toplam
Metem Turizm Tekstil Yatırım A.Ş.	18.162	18.162
BCC Yatırım ve Danışmanlık A.Ş.	-	79.208
Toplam	18.162	97.370

İlişkili Taraflara 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 taraflara satış bulunmamaktadır.

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla, Yönetim Kurulu üyelerine ve üst düzey yöneticilere cari dönemde sağlanan huzur hakkı ve ücret faydaların toplamı 146.409 TL'dir (31 Aralık 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.

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:

	31.12.2019	31.12.2018
Toplam Borçlar	31.007.802	30.937.796
Eksi: Hazır Değerler	(5.733.538)	(408.639)
Net Borç	25.274.264	30.529.157
Toplam Özsermaye	4.532.732	4.535.779
Toplam Sermaye	29.806.996	35.064.936
Net Borç/Toplam Sermaye Oranı	0,85	0,87

METEMTUR OTELCİLİK VE TURİZM İŞLETMELERİ ANONİM ŞİRKETİ

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

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 değişimin yönüne bağlı olarak kur riskine maruz kalmaktadır.

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu Cari Dönem 31.12.2019

	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	(2.793.488)	2.793.488
2- ABD Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(2.793.488)	2.793.488
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	(2.793.488)	2.793.488

METEMTUR OTELCİLİK VE TURİZM İŞLETMELERİ ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 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

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

	Cari Dönem (31.12.2019)						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	400.506	67.423	-	-	-	-	427.085	81.181	-	-	-	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar Toplamı (1+2+3)	400.506	67.423	-	-	-	-	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)	381.553	67.423	-	-	-	-	427.085	81.181	-	-	-	-
10. Ticari Borçlar	78.702	13.249	-	-	-	-	217.801	41.400	-	-	-	-
11. Finansal Yükümlülükler	4.371.773	735.963	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yük.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yük. Toplamı (10+11+12)	4.450.475	749.212	-	-	-	-	217.801	41.400	-	-	-	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	23.884.915	4.020.894	-	-	-	-	27.229.771	5.175.877	-	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yük.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yük.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yük. Toplamı (14+15+16)	23.884.915	4.020.894	-	-	-	-	27.229.771	5.175.877	-	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	28.335.3901	4.770.107	-	-	-	-	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)	(27.934.883)	(4.702.684)	-	-	-	-	(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)	(27.934.883)	(4.702.684)	-	-	-	-	(27.020.488)	(5.136.096)	-	-	-	-
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
23. Döviz Varlıklarının Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
23. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
23. İhracat	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
24. İthalat	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

METEMTUR OTELCİLİK VE TURİZM İŞLETMELERİ ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 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	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Finansal Varlıklar	4.993.435	264.528
Finansal Yükümlülükler	28.780.823	27.624.760
Değişken Faizli Finansal Araçlar	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Finansal Varlıklar	-	-
Finansal Yükümlülükler	-	-

31 Aralık 2019 tarihinde faiz 1 puan yüksek/ düşük olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, vergi öncesi kar 287.808 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 bulundurmamak, 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

31 Aralık 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

31.12.2019	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	1.407.954	-	49.558	10-11	5.733.421	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	1.407.954	-	49.558	10-11	5.733.421	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)	-	1.249.504	-	-	10-11	-	
- Değer Düşüklüğü (-)	-	(1.249.504)	-	-	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							
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Dip Not	Bankalardaki Mevduat	Dip Not
	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

31 Aralık 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.

31.12.2019

Sözleşme Vadeleri / Beklenen Vadeler	Sözleşme Uyarınca Nakit Çıktılar Toplamı	Vadesi Geçmiş	3 Aydan Kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	
						Defter Değeri
Türev Olmayan						
Finansal						
Yükümlülükler	30.922.150	36.930.622	-	2.686.408	3.869.831	30.374.383
<i>Finansal Borçlar</i>	<i>29.430.961</i>	<i>35.439.433</i>	<i>-</i>	<i>1.195.219</i>	<i>3.869.831</i>	<i>30.374.383</i>
<i>Ticari Borçlar</i>	<i>326.754</i>	<i>326.754</i>	<i>-</i>	<i>326.754</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
<i>Diğer Borçlar</i>	<i>1.164.435</i>	<i>1.164.435</i>	<i>-</i>	<i>1.164.435</i>	<i>-</i>	<i>-</i>

31.12.2018

Sözleşme Vadeleri / Beklenen Vadeler	Sözleşme Uyarınca Nakit Çıktılar Toplamı	Vadesi Geçmiş	3 Aydan Kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	
						Defter Değeri
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>-</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>-</i>	<i>1.067.200</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
<i>Diğer Borçlar</i>	<i>954.995</i>	<i>954.995</i>	<i>-</i>	<i>954.995</i>	<i>-</i>	<i>-</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

Yoktur.