

**METEMTUR OTELCİLİK VE
TURİZM İŞLETMELERİ
ANONİM ŞİRKETİ**

**01 OCAK - 31 MART 2020
DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR**

METEMTUR OTELCİLİK VE TURİZM İŞLETMELERİ ANONİM ŞİRKETİ
01 OCAK – 31 MART 2020 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.....	21
4 İŞ ORTAKLIKLARI.....	21
5 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA.....	21
6 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....	21
7 FİNANSAL YATIRIMLAR.....	22
8 KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR VE UZUN VADELİ BORÇLANMALARIN KISA VADELİ KISIMLARI.....	22
9 DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER.....	23
10 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR.....	23
11 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR.....	24
12 TÜREV ARAÇLAR.....	24
13 STOKLAR.....	24
14 CANLI VARLIKLAR.....	25
15 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER.....	25
16 ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR.....	25
17 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER.....	25
18 MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	26
19 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR.....	27
20 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR.....	28
21 DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI.....	29
22 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	29
23 TAAHHÜTLER.....	31
24 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR.....	31
25 CARİ DÖNEM VERGİSİ İLE İLGİLİ VARLIKLAR VE BORÇLAR.....	32
26 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	32
27 ÖZKAYNAKLAR.....	32
28 SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ.....	34
29 ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ, PAZARLAMA SATIŞ DAĞITIM GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ.....	34
30 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER.....	34
31 DİĞER FAALİYETLERDEN GELİR / GİDERLER.....	35
32 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER/GİDERLER.....	36
33 FİNANSAL GELİRLER / GİDERLER.....	36
34 SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER.....	36
35 GELİR VERGİLERİ.....	37
36 PAY BAŞINA KAZANÇ/ (KAYIP).....	38
37 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI.....	39
38 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ.....	39
39 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR).....	45
40 BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	45
41 FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR.....	46

METEMTUR OTELCİLİK VE TURİZM İŞLETMELERİ A.Ş.
31 MART 2020 TARİHLİ
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)

(Tüm Tutarlar, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

		Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem
	Notlar	31.03.2020	31.12.2019
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		11.798.262	12.729.924
Nakit ve Nakit Benzerleri	Not.6	1.781.812	5.733.538
Finansal Yatırımlar	Not.7	4.228.020	-
Ticari Alacaklar	Not.10	2.703.103	3.363.846
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	Not.10-37	747.211	1.407.954
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	Not.10-37	1.955.892	1.955.892
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklar	Not.12	-	-
Diğer Alacaklar	Not.11	28.085	5.264
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	Not.11-37	28.085	5.264
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	Not.11-37	-	-
Türev Araçlar	Not.12	-	-
Stoklar	Not.13	2.318.345	2.257.237
Canlı Varlıklar	Not.14	-	-
Peşin Ödenmiş Giderler	Not.15	672.686	1.155.992
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler</i>	Not.15	672.686	1.155.992
<i>İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler</i>	Not.15	-	-
Cari Dönem Vergisi İle İlgili Varlıklar	Not.25	20.258	160.874
Diğer Dönen Varlıklar	Not.26	45.953	53.173
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Dönen Varlıklar</i>		45.953	53.173
<i>İlişkili Taraflara Diğer Dönen Varlıklar</i>		-	-
Toplam		11.798.262	12.729.924
Satış Amacıyla Sınıflandırılan Duran Varlıklar	Not.34	-	752.725
Duran Varlıklar		19.673.811	22.057.885
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	44.294
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	Not.11-37	44.294	44.294
<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	531.741
Maddi Duran Varlıklar	Not.18	15.925.002	16.430.817
<i>Kullanım Hakkı Varlıkları</i>		543.062	565.938
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	Not.19	2.036.126	2.102.521
<i>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</i>	Not.19	2.036.126	2.102.521
<i>Şerefîye</i>	Not.19	-	-
Peşin Ödenmiş Giderler	Not.15	575	1.836.739
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler</i>	Not.15	575	1.836.739
<i>İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler</i>	Not.15	-	-
Ertelenmiş Vergi Varlığı	Not.35	593.011	545.835
Diğer Duran Varlıklar	Not.26	-	-
TOPLAM VARLIKLAR		31.472.073	35.540.534

İlişik açıklayıcı notlar bu tabloların tamamlayıcısıdır.

KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)
(Tüm Tutarlar, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem
Notlar	31.03.2020	31.12.2019
KAYNAKLAR		
Kısa Vadeli Yükümlülükler	5.698.231	6.631.542
Kısa Vadeli Borçlanmalar	Not.8 152.946	682.832
Banka Kredileri	Not.8 -	524.135
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	152.946	158.697
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	Not.8 4.958.088	4.371.869
İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	Not.8 4.958.088	4.371.869
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	Not.8 4.958.088	4.371.869
İlişkili Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	-	-
Diğer Finansal Yükümlülükler	Not.9 -	-
Ticari Borçlar	Not.10 31.640	326.754
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	Not.10-37 31.640	326.754
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	Not.10-37 -	-
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Borçlar	-	-
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	Not.20 95.639	78.923
Diğer Borçlar	Not.11 449.921	1.164.435
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	Not.11-37 449.921	1.160.742
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	Not.11-37 -	3.693
Türev Araçlar	Not.12 -	-
Devlet Teşvik ve Yardımları	Not.21 -	-
Ertelemiş Gelirler (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar)	Not.15 -	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelemiş Gelirler (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan)	-	-
Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar)	Not.15 -	-
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	Not.35 -	-
Kısa Vadeli Karşılıklar	Not.22 9.997	6.729
Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	Not.22-24 -	-
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	Not.22-24 9.997	6.729
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	Not.26 -	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	Not.26 -	-
İlişkili Taraflardan Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	Not.26 -	-
Toplam	5.698.231	6.631.542
Satış Amacıyla Sınıflandırılan Varlık Gruplarına İlişkin Yükümlülükler	Not.34 -	-
Uzun Vadeli Yükümlülükler	25.708.281	24.376.260
Uzun Vadeli Borçlanmalar	Not.8 25.665.998	24.348.639
İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar	Not.8 25.665.998	24.348.639
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	Not.8 25.665.998	24.348.639
Diğer Finansal Yükümlülükler	Not.9 -	-
Ticari Borçlar	Not.10 -	-
Diğer Borçlar	Not.11 -	-
Türev Araçlar	Not.12 -	-
Devlet Teşvik ve Yardımları	Not.21 -	-
Ertelemiş Gelirler (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar)	Not.15 -	-
Uzun Vadeli Karşılıklar	Not.22 42.283	27.621
Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar	Not.22-24 -	-
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	Not.22-24 42.283	27.621
Cari Dönem Vergisi ile İlgili Borçlar	Not.25 -	-
Ertelemiş Vergi Yükümlülüğü	Not.35 -	-
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler	-	-
ÖZKAYNAKLAR	65.561	4.532.732
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Not.27 65.561	4.532.732
Ödenmiş Sermaye	18.000.000	18.000.000
Sermaye Düzeltmesi Farkları	-	-
Geri Alınmış Paylar (-)	(1.127.468)	-
Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi (-)	-	-
Paylara İlişkin Primler (İskontolar)	3.137	3.137
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birkmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)	12.396	19.128
Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç (Kayıpları)	12.396	19.128
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	12.396	19.128
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	(13.531.164)	(13.534.023)
Net Dönem Karı veya Zararı	(3.332.971)	2.859
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	-	-
TOPLAM KAYNAKLAR	31.472.073	35.540.534

İlişik açıklayıcı notlar bu tabloların tamamlayıcısıdır.

METEMTUR OTELCİLİK VE TURİZM İŞLETMELERİ A.Ş.
01 OCAK - 31 MART 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU
(Tüm Tutarlar, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

		Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem
	Notlar	01.01.2020 31.03.2020	01.01.2019 31.03.2019
Hasılat	Not.28	1.151.640	3.445.960
Satışların Maliyeti (-)	Not.28	(785.101)	(1.950.584)
Ticari Faaliyetlerden brüt Kar / (Zarar)		366.539	1.495.376
Finans Sektörü Faaliyetleri Hasılatı		-	-
Finans Sektörü Faaliyetleri Maliyeti (-)		-	-
Finans Sektörü Faaliyetlerinden brüt Kar / (Zarar)		-	-
BRÜT KAR / (ZARAR)		366.539	1.495.376
Pazarlama Giderleri (-)	Not.29	-	(165.784)
Genel Yönetim Giderleri (-)	Not.29	(389.137)	(576.999)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	Not.29	-	-
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	Not.31	38.802	281.854
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	Not.31	(118.016)	(373.880)
ESAS FAALİYET KAR / (ZARARI)		(101.812)	660.567
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Kar / Zararlarındaki Paylar		-	-
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	Not.32	191.531	7.670
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	Not.32	(44.733)	-
FİNANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI (ZARARI)		44.986	668.237
Finansal Gelirler	Not.33	265.566	-
Finansal Giderler (-)	Not.33	(3.689.015)	(2.304.708)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI / (ZARARI)		(3.378.463)	(1.636.471)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir / (Gideri)		45.492	(277.955)
- Dönem Vergi Gelir / (Gideri)		-	-
- Ertelemiş Vergi Gelir / (Gideri)	Not.35	45.492	(277.955)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI / (ZARARI)		(3.332.971)	(1.914.426)
DURDURULAN FAALİYETLER			
Durdurulan Faaliyetler Vergi Sonrası Dönem Karı / (Zararı)		-	-
DÖNEM KARI / (ZARARI)		(3.332.971)	(1.914.426)
Dönem Kar / Zararının Dağılımı			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-
Ana Ortaklık Payları		(3.332.971)	(1.914.426)
Pay Başına Kazanç			
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	Not.36	(0,18517)	(0,1064)
Durdurulan Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	Not.36	-	-
Sulandırılmış Pay Başına Kazanç			
Sürdürülen Faaliyetlerden Sulandırılmış Pay Başına Kazanç	Not.36	(0,1852)	(0,1064)
Durdurulan Faaliyetlerden Sulandırılmış Pay Başına Kazanç	Not.36	-	-

İlişikteki açıklayıcı notlar bu tabloların tamamlayıcısıdır.

METEMTUR OTELCİLİK VE TURİZM İŞLETMELERİ A.Ş.
01 OCAK - 31 MART 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tüm Tutarlar, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem
	01.01.2020 31.03.2020	01.01.2019 31.03.2019
DÖNEM KAR / ZARARI	Not.36 (3.332.971)	2.859
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER		
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	(6.732)	(5.903)
Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)		
Maddi Olmayan Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)		
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	(8.416)	(7.379)
Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar veya Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar		
Diğer		
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	1.684	1.476
- Dönem Vergi (Gideri) Geliri		
- Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	1.684	1.476
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar		
Yabancı Para Çevrim Farkları		
Satılmaya Hazır Finansal Varlıkların Yeniden Değerleme ve/veya Sınıflandırma Kazançları/Kayıpları		
Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları/Kayıpları		
Yurtdışındaki İşletmeye İlişkin Yatırım Riskinden Korunma Kazançları/Kayıpları		
Emeklilik planlarından aktüeryal kazanç ve kayıplar		
Özkaynak Yöntemi ile değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar/zararda sınıflandırılacak paylar		
Diğer kapsamlı gelir kalemlerine ilişkin vergi gelir/gideri		
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		
- Dönem Vergi Geliri/Gideri		
- Ertelenmiş Vergi Geliri/Gideri		
DİĞER KAPSAMLI GELİR (VERGİ SONRASI)	(6.732)	(5.903)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR	(3.339.703)	(3.044)

Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı:

Kontrol Gücü Olmayan Paylar	-	-
Ana ortaklık payları	(3.339.703)	(3.044)

İlişikteki açıklayıcı notlar bu tabloların tamamlayıcısıdır.

METEMTUR OTELCİLİK VE TURİZM İŞLETMELERİ A.Ş.

01 OCAK - 31 MART 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

(Tüm Tutarlar, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

	Notlar	Ödenmiş Sermaye	Geri Alınmış Paylar	Pay İhraç Primleri/İskontoları	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Birikmiş Karlar		Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar
					Geçmiş Yıllar Kar/Zararları			Net Dönem Kar/Zararı				
Önceki Dönem												
01.01.2019	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)		-		-		(3.935)	-	-	(1.914.426)	(1.918.361)	-	(1.918.361)
- Dönem Karı (Zararı)	27	-		-		-	-	-	(1.914.426)	(1.914.426)	-	(1.914.426)
- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		-		-		(3.935)	-	-	-	(3.935)	-	(3.935)
31.03.2019	27	18.000.000		3.137		21.096	41.631	(13.534.020)	(1.914.426)	2.617.418	-	2.617.418
Cari Dönem												
01.01.2020	27	18.000.000		3.137		19.128	41.631	(13.534.023)	2.859	4.532.732	-	4.532.732
Transferler		-				-	-	2.859	(2.859)	-	-	-
Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış)			(1.127.468)							(1.127.468)		(1.127.468)
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)		-		-		(6.732)	-	-	(3.332.971)	(3.339.703)	-	(3.339.703)
- Dönem Karı (Zararı)	27	-		-		-	-	-	(3.332.971)	(3.332.971)	-	(3.332.971)
- Emeklilik Planları Aktüeryal (Kazanç)/Kayıplar						(6.732)				(6.732)		(6.732)
- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		-		-		-	-	-	-	-	-	-
31.03.2020	27	18.000.000	(1.127.468)	3.137		12.396	41.631	(13.531.164)	(3.332.971)	65.561	-	65.561

İlişikteki açıklayıcı notlar bu tabloların tamamlayıcısıdır.

METEMTUR OTELCİLİK VE TURİZM İŞLETMELERİ ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2020 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

METEMTUR OTELCİLİK VE TURİZM İŞLETMELERİ A.Ş. 01 OCAK - 31 MART 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tüm Tutarlar, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 01.01.2020 31.03.2020	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem 01.01.2019 31.03.2019
A) İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		
Dönem Karı (Zararı)		
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		
Durdurulan Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler	(4.399.278)	353.898
Amortisman ve İtfâ Gideri İle İlgili Düzeltmeler	604.049	570.022
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	-	-
Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	-	-
Stok Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	-	-
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler	10.551	(1.102.852)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	7.283	(69.087)
Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	-	(902.877)
Diğer Karşılıklar (İptalleri) İle İlgili Düzeltmeler	3.268	(130.888)
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	439.977	608.773
Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri	825	(27.888)
Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelemiş Finansman Gideri	(29.092)	210.093
Faiz Gelirleri İle İlgili Düzeltmeler	(265.566)	-
Faiz Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	733.810	426.568
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler	(52.875)	-
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler		
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)	(45.492)	277.955
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler	(5.355.488)	-
	2.079.475	402.471
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) İle İlgili Düzeltmeler	689.835	(1.703.202)
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	689.835	(1.703.202)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) İle İlgili Düzeltmeler	(22.821)	(1.574)
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Olmayan Alacaklardaki Azalış (Artış)	(22.821)	(1.574)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	(61.108)	695.181
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) İle İlgili Düzeltmeler	(295.939)	800.057
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Azalış (Artış)	(295.939)	800.057
Faaliyetler İle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) İle İlgili Düzeltmeler	(714.514)	184.474
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	(710.821)	(84.587)
İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	(3.693)	269.061
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	16.716	545.596
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	2.319.470	(13.591)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) İle İlgili Düzeltmeler	147.836	(104.311)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)	147.836	(39.511)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)	-	(64.800)
Ertelemiş Gelirlerdeki (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar) Artış (Azalış)	-	(159)
Faaliyetlerden Kaynaklanan Net nakit	(5.652.774)	(1.158.057)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	-	-
Ödenen Temettümler	-	-
Ödenen Faiz	(468.244)	(426.568)
Alınan Faiz	-	-
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	-	-
İşletme Faaliyetlerinden elde edilen nakit	(6.121.018)	(1.584.625)
B) YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	(8.967)	-
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	805.604	-
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	796.637	-
C) FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN 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	1.373.692	1.243.743
Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	-	-
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	-	-
Devlet Teşviklerinden Elde Edilen Nakit Girişleri	-	-
Diğer Nakit Girişleri/Çıkışları	(1.037)	-
Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit	1.372.655	1.243.743
Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış Azalış	(3.951.726)	(340.882)
D) YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/Azalış	(3.951.726)	(340.882)
E) DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	5.733.538	408.639
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	1.781.812	67.757
İlişikteki açıklayıcı notlar bu tabloların tamamlayıcısıdır.		

METEMTUR OTELCİLİK VE TURİZM İŞLETMELERİ ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2020 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 Mart 2020 tarihi itibarıyla bünyesinde istihdam edilen ortalama personel sayısı 11 kişidir. (2019 yılı : 10 kişi)

Şirket’in dönem sonları itibarıyla ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

Pay Sahipleri	31.03.2020		31.12.2019	
	Pay Tutarı	Pay Oranı	Pay Tutarı	Pay Oranı
BCC Yatırım ve Danışmanlık A.Ş.	5.700.000	31,66	5.600.000	10,00
Halka Açık Kısım	9.097.200	50,54	10.854.347	46,69
Metemtur Otelcilik ve Turizm A.Ş.	900.000	5,00	-	-
Şenel Ünal	901.146	5,01	-	-
Diğer	1.401.654	7,79	1.545.653	17,31
TOPLAM	18.000.000	18.000.000	18.000.000	100

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

Finansal Tabloların Onaylanması

01.01.2020-31.03.2020 hesap dönemine ait konsolide finansal tablolar yayımlanmak üzere Yönetim Kurulu’nun 4 Haziran 2020 tarihli toplantısında almış olduğu 14 (Ondört) 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 metrekairelik 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 metrekairelik 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 metrekairelik 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 metrekairelik 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 metrekairelik arazi üzerine 1 mw’lik lisanssız GES projesi gerçekleştirmek amacıyla söz konusu firma devir alınmıştır.

METEMTUR OTELCİLİK VE TURİZM İŞLETMELERİ ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2020 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.

İlişkitedeki 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 ("KGGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları ("TMS") esas alınmıştır.

Ayrıca ilişkitedeki konsolide finansal tablolar ve dipnotlar, SPK tarafından 07 Haziran 2013 tarihli duyuru ile açıklanan formatlara uygun olarak ve KGGK'nın 15 Nisan 2019 tarihinde yayımlanan 2019 TMS Taksonomisi dikkate alınarak sunulmuştur.

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

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

2.02 Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

2.03 Konsolidasyon Esasları

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

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

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

Bağlı Ortaklıklar	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
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 çıkarılmaktadırlar.

METEMTUR OTELCİLİK VE TURİZM İŞLETMELERİ ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2020 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 31.03.2020 tarihi itibarıyla konsolide finansal durum tablosunu, 31.12.2019 tarihi itibarıyla hazırlanmış konsolide finansal durum tablosu ile; 01.01.2020-31.03.2020 hesap dönemine ait konsolide gelir, konsolide diğer kapsamlı gelir, konsolide nakit akım ve konsolide özkaynak değişim tablolarını ise, 01.01.2019-31.03.2019 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

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.

2.06 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

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

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

- 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 kullanılmayacak 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.

METEMTUR OTELCİLİK VE TURİZM İŞLETMELERİ ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2020 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

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
- 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.

METEMTUR OTELCİLİK VE TURİZM İŞLETMELERİ ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2020 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

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 Günbet Asarlık Mevkiinde yapılmış olan Caresse Bodrum Evleri konut projesine ilişkin daire satışlarından ve elektrik satışlarından oluşmaktadır.

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

2.09.02 Stok Değerlemesi

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

2.9.03 Maddi Duran Varlıklar

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

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

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

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

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

2.09.04 Maddi Olmayan Duran Varlıklar

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

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

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 değerinden büyük olanıdır. Değer düşüklüğünün değerlendirilmesi için varlıklar ayrı tanımlanabilir nakit akımlarının olduğu en düşük seviyede gruplanır. Şerefiye haricinde değer düşüklüğüne tabi olan finansal olmayan varlıklar her raporlama tarihinde değer düşüklüğünün olası iptali için gözden geçirilir.

2.09.06 Kiralama İşlemleri

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

METEMTUR OTELCİLİK VE TURİZM İŞLETMELERİ ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2020 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

- (a) Sözleşmenin tanımlanan varlık içermesi; bir varlık genellikle sözleşmede açık veya zımni bir şekilde belirtilerek tanımlanır.
- (b) 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.
- (c) Tanımlanan varlığın kullanımından sağlanacak ekonomik yararların tamamına yakını elde etme hakkının olması
- (d) Tanımlanan varlığın kullanımını yönetme hakkının olması. Grup, varlığın nasıl ve ne amaçla kullanılacağına ilişkin kararların önceden belirlenmiş olması durumunda varlığın kullanım hakkına sahip olduğunu değerlendirmektedir. Grup varlığın kullanımını yönetme hakkına aşağıdaki durumlarda sahip olmaktadır:

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

Kiracı olarak Grup Kullanım hakkı varlığı

Grup, kiralamanın fiilen başladığı tarihte finansal tablolarına bir kullanım hakkı varlığı ve bir kira yükümlülüğü yansıtır. Kullanım hakkı varlığı ilk olarak maliyet yöntemiyle muhasebeleştirilir ve aşağıdakileri içerir:

- (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 tabii tutarken TMS 16 Maddi Duran Varlıklar'da yer alan amortisman hükümlerini uygular. Tedarikçinin, kiralama süresinin sonunda dayanak varlığın mülkiyetini Grup'a devretmesi durumunda veya kullanım hakkı varlığı maliyetinin Grup'un bir satın alma opsiyonunu kullanacağını göstermesi durumunda, Grup kullanım hakkı varlığını kiralamanın fiilen başladığı tarihten dayanak varlığın faydalı ömrünün sonuna kadar amortisman tabii 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 tabii 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 zımni 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

METEMTUR OTELCİLİK VE TURİZM İŞLETMELERİ ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2020 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

(d) Kiralama süresinin Grup'un kiralamayı sonlandırmak için bir opsiyon kullanacağını göstermesi durumunda, kiralamanın sonlandırılmasına ilişkin ceza ödemeleri.

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

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

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

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

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

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

Grup, kiralama süresinin kalan kısmı için revize edilmiş iskonto oranını, kiralamadaki zimmî 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

METEMTUR OTELCİLİK VE TURİZM İŞLETMELERİ ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2020 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

borçlanma maliyetleri, oluştukları dönemlerde gelir tablosuna kaydedilmektedir. Cari dönemde aktifleştirilen borçlanma maliyeti mevcut değildir.

2.9.8 Finansal Araçlar

i) Finansal Varlıklar

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin sınıflanması ve ölçümü

Bir finansal varlık ilk defa finansal tablolara alınması sırasında:

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

olarak sınıflandırılır.

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

a) Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması ve

b) 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.

METEMTUR OTELCİLİK VE TURİZM İŞLETMELERİ ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2020 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

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

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

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

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

Kredi-Değer Düşüklüğü Bulunan Finansal Varlıklar

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

- İhraçının 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.

METEMTUR OTELCİLİK VE TURİZM İŞLETMELERİ ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2020 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

b) Diğer Finansal Yükümlülükler

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

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

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

2.09.9 Kur Değişiminin Etkileri

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

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

2.09.10 Pay Başına Kar / Zarar

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

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

2.09.11 Raporlama Dönemi Sonrası Olaylar

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

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

2.09.12 Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

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

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

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

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

2.09.13 İlişkili Taraflar

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

2.09.14 Devlet Teşvik ve Yardımları

METEMTUR OTELCİLİK VE TURİZM İŞLETMELERİ ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2020 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

Bulunmamaktadır.

2.09.15 Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

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

Cari vergi

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

Ertelenmiş vergi

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

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

METEMTUR OTELCİLİK VE TURİZM İŞLETMELERİ ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2020 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

2.09.16 Emeklilik ve Kıdem Tazminatı Karşılığı

Türkiye’de geçerli iş kanunları gereği emeklilik ve kıdem tazminatı provizyonları ilişikteki Finansal tablolarda gerçekleştirilerek 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 yansıtılmaktadır. Nakit akım tablosu için dikkate alınan nakit ve nakit benzeri değerler eldeki nakit, banka mevduatları ve likiditesi yüksek yatırımları içermektedir. Nakit akım tablosunda, döneme ilişkin nakit akımları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır.

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

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

2.09.18 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

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

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

2.10 Sermaye ve Temettüleri

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

METEMTUR OTELCİLİK VE TURİZM İŞLETMELERİ ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2020 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

2.11 İşletmenin Sürekliliği

Konsolide Finansal tablolar işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlanmıştır.

31 Mart 2020 tarihi itibarıyla sonra eren hesap döneminde grubun Özkaynak Toplamı 65.561 TL iken sermaye ile kanuni yedek akçeler toplamı 18.041.631 TL dir.

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

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

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

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

	TOPLAM
31.03.2020 Leasing USD Bakiyesi	4.628.647
31.12.2019 USD Kuru	5,9402
30.06.2017 USD Kuru	3,5071
2017-2019 Kur Farkı (Geçmiş Yıl Kar Zararına Etkisi)	2,4331
31.03.2020 daki Leasing Bakiyeleri için 2017 - 2018-2019 hesap dönemi içinde kayıtlara alınan Kur Farkı Gideri	11.261.909
31.03.2020 USD Kuru	6,5160
31.12.2019 USD Kuru	5,9402
2020 İlk 3 Ay Kur Farkı	0,5758
31.03.2020 daki Leasing Bakiyeleri için cari dönem içinde kayıtlara alınan Kur Farkı Gideri	2.665.175
SPK ya göre hazırlanan Konsolide Mali Tablodaki Özkaynak Toplamı	65.561
Kur Farkı Gideri Hariç Özkaynak (TTK 376- Tebliğin Geçici 1. Maddesine İstinaden)	13.992.645
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	
$[(\text{Sermaye} + \text{Kanuni Yedek Akçeler}) - \text{Özkaynaklar}] / (\text{Sermaye} + \text{Kanuni Yedek Akçeler})$	0,2244

METEMTUR OTELCİLİK VE TURİZM İŞLETMELERİ ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2020 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

2.12 Satış amacıyla elde tutulan duran varlıklar ve durdurulan faaliyetler

31.03.2020

Bulunmamaktadır.

31.12.2019

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 itibarıyla 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 itibarıyla 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

31 Mart 2020 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2020 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket'in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

a) 1 Ocak 2020 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

- İşletmenin tanımlanması (TFRS 3 Değişiklikleri)
- TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7'deki Değişiklikler-Gösterge Faiz Oranı Reformu
- Önemliliğin Tanımı (TMS 1 ve TMS 8 Değişiklikleri)

Şirket yeni standart, değişiklik ve yorumların etkilerini değerlendirmiş olup finansal tablolar üzerinde önemli etkilerinin olmadığı sonucuna varmıştır.

b) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

- TFRS 10 ve TMS 28: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları – Değişiklik
- TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı
- UMS 1'deki değişiklikler – Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması

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

METEMTUR OTELCİLİK VE TURİZM İŞLETMELERİ ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2020 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

3 İŞLETME BİRLEŞMELERİ

31.03.2020

İşletme birleşmesi bulunmamaktadır.

31.12.2019

İşletme birleşmesi bulunmamaktadır.

4 İŞ ORTAKLIKLARI

Grup'un dönem sonları itibariyle İş Ortaklıkları bulunmamaktadır.

5 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

31.03.2020

Hesap Adı	Gayrimenkul Satış Geliri	Elektrik Satış Geliri	Toplam
Satış Gelirleri	-	1.151.640	1.151.640
Satışların Maliyeti	-	(785.101)	(785.101)
Brüt Kar/Zarar	-	366.539	366.539

31.03.2019

Hesap Adı	Gayrimenkul Satış Geliri	Elektrik Satış Geliri	Toplam
Satış Gelirleri	6.165.000	985.960	7.150.960
Satıştan İadeler	(3.705.000)		(3.705.000)
Satışların Maliyeti	(695.180)	(1.255.404)	(1.950.584)
Brüt Kar/Zarar	1.764.820	(269.444)	1.495.376

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 açıklanmış

tır.

Hesap Adı	31.03.2020	31.12.2019
Kasa	4.129	117
Bankalar	1.777.683	5.733.421
- Vadeli Mevduat	1.014.857	739.986
- Vadesiz Mevduat	762.826	4.993.435
Toplam	1.781.812	5.733.538

31 Mart 2020 tarihi itibariyle Denizbank A.Ş. vadeli hesap bakiyesi bulunmaktadır. Vade başlangıç tarihi 31.12.2019 olup Vade bitiş tarihi 03.02.2020) dir. Faiz Oranı 12.75 dir. (31 Aralık 2019: % 16- % 22).

METEMTUR OTELCİLİK VE TURİZM İŞLETMELERİ ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2020 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

7 FİNANSAL YATIRIMLAR

Hesap Adı	31.03.2020	31.12.2019
Gerçeğe Uygun Değer Farkları Kar / Zarara Yans. Fin. Var. (Alım satım amaçlı finansal varlıklar)	4.228.020	-
Toplam	4.228.020	-

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	31.03.2020	31.12.2019
Banka Kredileri	-	524.135
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	152.946	158.697
Kısa Vadeli Borçlanmalar	152.946	682.832

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

Hesap Adı	31.03.2020	31.12.2019
Uzun Vadeli Finansal Kiralama Borçlarının Anapara Taksitleri ve Faizleri	4.958.088	4.371.869
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	4.958.088	4.371.869

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

Hesap Adı	31.12.2020	31.12.2019
Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	25.202.178	23.884.819
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	463.820	463.820
Uzun Vadeli Finansal Borç Toplamı	25.665.998	24.348.639
Finansal Borçlar Toplamı	30.777.032	29.403.340

a) Finansal Borçların vadeleri aşağıdaki gibidir:

Krediler	31.03.2020	31.12.2019
0-3 ay	-	182.900
4-12 ay	-	341.235
Toplam	-	524.135

Finansal Kiralama	31.03.2020	31.12.2019
0-3 ay	846.464	999.995
4-12 ay	4.111.625	3.371.774
1-10 yıl	25.202.178	23.884.819
Toplam	30.160.266	28.256.688

Kullanım Hakkı Varlıkları	31.03.2020	31.12.2019
4-12 ay	152.946	158.697
1-10 yıl	463.820	463.820
Toplam	616.766	622.517

METEMTUR OTELCİLİK VE TURİZM İŞLETMELERİ ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2020 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

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

31 Mart 2020

Finansal Kiralama , Kredi ve Kullanım Hakkı Yükümlülükleri

Nev'i	Döviz Tutarı	TL Tutarı	Etkin Faiz Oranı (%)
TL Kullanım Hakkı Varlıkları	616.766	616.766	26,50
USD Finansal Kiralama	4.628.647	30.160.266	5,67-6,59
Toplam		30.777.032	

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	

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

9 DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER

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

10 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

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

Hesap Adı	31.03.2020	31.12.2019
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	747.211	1.407.954
<i>Alıcılar</i>	<i>561.897</i>	<i>611.732</i>
<i>Alacak Senetleri</i>	<i>188.295</i>	<i>828.295</i>
<i>Alacak Reeskontu (-)</i>	<i>(2.981)</i>	<i>(32.073)</i>
<i>Şüpheli Ticari Alacaklar</i>	<i>1.249.504</i>	<i>1.249.504</i>
<i>Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)</i>	<i>(1.249.504)</i>	<i>(1.249.504)</i>
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	1.955.892	1.955.892
Toplam	2.703.103	3.363.846

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	01.01.2019
	31.12.2019	31.12.2019
Dönem Başı Bakiyesi	1.249.504	211.696
Konusu Kalmayan Karşılıklar	-	-
Dönem İçi Gider Yazılan	-	1.037.809
Dönem İçinde Ayrılan Karşılıklar	-	-
Dönem Sonu Bakiyesi	1.249.504	1.249.504

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

METEMTUR OTELCİLİK VE TURİZM İŞLETMELERİ ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2020 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

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

Hesap Adı	31.03.2020	31.12.2019
İlişkili Olmayan Tarafalara Ticari Borçlar	31.640	326.754
<i>Sattıcılar</i>	31.640	168.207
<i>Borç Senetleri</i>	-	159.372
<i>Borç Senetleri Reeskontu</i>	-	(825)
İlişkili Tarafalara Ticari Borçlar	-	-
Toplam	31.640	326.754

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	31.03.2020	31.12.2019
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	28.085	5.264
<i>Verilen Depozito ve Teminatlar</i>	5.264	5.264
<i>Vergi Dairesinden Alacaklar</i>	18.745	-
<i>Diğer Alacaklar</i>	4.076	-
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	-	-
Toplam	28.085	5.264

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

Hesap Adı	31.03.2020	31.12.2019
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	44.294	44.294
<i>Verilen Depozito ve Teminatlar</i>	44.294	44.294
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	-	-
Toplam	44.294	44.294

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

Hesap Adı	31.03.2020	31.12.2019
İlişkili Olmayan Tarafalara Diğer Borçlar	449.921	1.160.742
<i>Ödenecek Vergi, Harç ve Diğer Kesintiler</i>	439.814	1.119.530
<i>Diğer Borçlar</i>	10.107	41.212
İlişkili Tarafalara Diğer Borçlar(Bkz Not:37)	-	3.693
Toplam	449.921	1.164.435

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	31.03.2020	31.12.2019
Ticari Mal (*)	2.318.345	2.257.237
Toplam	2.318.345	2.257.237

(*) Henüz satışı gerçekleşmemiş olan 2 adet villanın değeridir.

METEMTUR OTELCİLİK VE TURİZM İŞLETMELERİ ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2020 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

14 CANLI VARLIKLAR

Grup'un dönem sonları itibarıyla Canlı Varlıkları bulunmamaktadır.

15 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

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

Hesap Adı	31.12.2020	31.12.2019
Gelecek Aylara Ait Giderler	122.015	95.693
Verilen Sipariş Avansları(*)	550.671	1.060.299
Toplam	672.686	1.155.992

* Hesabın 430.589 TL'sı Kare firmalarının Deniz Finansal Kiralama A.Ş.erken ödemiş olduğu taksit ödemesidir.

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

Hesap Adı	31.03.2020	31.12.2019
Gelecek Yıllara Ait Giderler (*)	575	1.836.739
Toplam	575	1.836.739

(*) KARE GES' lerimizin kurulumu esnasında,şirketimiz tarafından karşılanan enerji nakil hattı harcamaları,Toroslar Elektrik Dağıtım A.Ş.tarafından taraflarca yapılan sözleşme gereği 26.02.2020 tarihinde KDv dahil olarak 2.038.304 TL hesaplarımıza yatırılmıştır.

Grup'un dönem sonları itibarıyla Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirleri bulunmamaktadır.

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

16 ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

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

17 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

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

31.03.2020

Hesap Adı	01.01.2020	Alış	Değer Düşüklüğü	Satış	31.03.2020
Arsalar	531.741	-	-	-	531.741
Toplam	531.741	-	-	-	531.741

Şirketin Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerinin detayı aşağıdaki gibidir;

Firma	Tür	Metre Kare	Yasal Kayıt	Fiyat Farkı Faturası	Değer Değer	Düşüklüğü	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)
31.12.2019								

METEMTUR OTELCİLİK VE TURİZM İŞLETMELERİ ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2020 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

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

18 MADDİ DURAN VARLIKLAR

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

31.03.2020**Maliyet Bedeli**

Hesap Adı	01.01.2020	Alış	Satış	Transfer	31.03.2020
Tesis Makine ve Cihaz	20.413.521	-	-	-	20.413.521
Taşıtlar	79.208	-	-	-	79.208
Demirbaşlar	42.206	8.967	-	-	51.173
Özel Maliyetler	9.031	-	-	-	9.031
Toplam	20.543.966	8.967	-	-	20.552.933

Birikmiş Amortisman

Hesap Adı	01.01.2020	Dönem Amortismanı	Satış	Transfer	31.03.2020
Tesis Makine ve Cihaz	4.075.865	508.940	-	-	4.584.805
Taşıtlar	9.722	3.950	-	-	13.672
Demirbaşlar	19.423	1.437	-	-	20.860
Özel Maliyetler	8.145	450	-	-	8.596
Toplam	4.113.155	514.777	-	-	4.627.932
Net Değer	16.430.817				15.925.002

31.03.2019**Maliyet Bedeli**

Hesap Adı	01.01.2019	Alış	Satış	Tansfer	31.03.2019
Tesis Makine ve Cihaz	20.413.521	-	-	-	20.413.521
Taşıtlar	198.116	-	(198.116)	-	-
Demirbaşlar	31.422	-	-	-	31.422
Özel Maliyetler	9.031	-	-	-	9.031
Toplam	20.652.089	-	(198.116)	-	20.453.974

Birikmiş Amortisman

METEMTUR OTELCİLİK VE TURİZM İŞLETMELERİ ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2020 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

Hesap Adı	01.01.2019	Dönem Amortismanı	Satış	Tansfer	31.03.2019
Tesis Makine ve Cihaz	(2.034.513)	(503.347)	-	-	(2.537.860)
Taşıtlar	(198.116)	-	198.116	-	-
Demirbaşlar	(15.915)	(712)	-	-	(16.627)
Özel Maliyetler	(6.339)	(445)	-	-	(6.784)
Toplam	(2.254.882)	(504.505)	198.116	-	(2.561.271)
Net Değer	18.397.209				17.892.703

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 itibarıyla Maddi Olmayan Duran Varlıkları aşağıda açıklanmıştır:

31.03.2020**Kullanım Hakkı Varlıkları****Maliyet Bedeli**

Hesap Adı	01.01.2020	Alış	Satış	31.03.2020
Merkez Ofis Kiralama	628.820	-	-	628.820
Toplam	628.820	-	-	628.820

Birikmiş Amortisman

Hesap Adı	01.01.2019	Dönem Amortismanı	Satış	31.12.2019
Merkez Ofis Kiralama	(62.882)	(22.876)	-	(85.758)
Toplam	(62.882)	(22.876)	-	(85.758)
Net Değer	(565.938)			(543.062)

Maddi Olmayan Duran Varlıklar**Maliyet Bedeli**

Hesap Adı	01.01.2020	Alış	Satış	Transfer	31.03.2020
Haklar (*)	2.636.523	-	-	-	2.636.523
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	31.543	-	-	-	31.543
Toplam	2.668.068	-	-	-	2.668.068

Birikmiş Amortisman

Hesap Adı	01.01.2020	Dönem Amortismanı	Satış	Transfer	31.03.2020
Haklar	535.682	66.150	-	-	15.360
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	29.865	245	-	-	30.111
Toplam	565.547	66.396	-	-	631.943
Net Değer	2.102.521				2.036.126

31.03.2019**Maliyet Bedeli**

METEMTUR OTELCİLİK VE TURİZM İŞLETMELERİ ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2020 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

Hesap Adı	01.01.2019	Alış	Satış	Tansfer	31.03.2019
Haklar	2.636.523	-	-	-	2.636.523
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	Tansfer	31.03.2019
Haklar	(273.232)	(64.714)	-	-	(337.946)
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	(26.815)	(797)	-	-	(27.614)
Toplam	(300.047)	(65.511)	-	-	(365.559)

Net Değer	2.368.021				2.302.509
------------------	------------------	--	--	--	------------------

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	31.03.2020	31.12.2019
Personele Borçlar	38.402	29.172
Ödenecek Vergi, Harç ve Diğer Kesintiler	42.992	28.624
Ödenecek SSK	14.151	14.688
Kamuya Olan Ertelenmiş veya Taksit.	94	6.439
Toplam	95.639	78.923

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	31.12.2020	31.12.2019
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	9.997	6.729
İzin Karşılıkları	9.997	6.729
Toplam	9.997	6.729

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

	01.01.2019	01.01.2019
İzin Karşılığı	31.12.2019	31.03.2019
1 Ocak itibariyle	6.729	157.755
İlave karşılık	3.268	-
Konusu Kalmayan Karşılıklar	-	130.888
Dönem Sonu İtibariyle	9.997	26.867

*ii) Koşullu Varlık ve Yükümlülükler:***31.03.2020****Dava ve ihtilaflar**

METEMTUR OTELCİLİK VE TURİZM İŞLETMELERİ ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2020 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

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

Grup tarafımızdan 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.

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

Şirketimiz tarafımızdan en önemli davası olan Garanti Bankası davasında uzlaşma yoluna gitmiş ve bilançoda da detaylı bir şekilde açıklandığı üzere 12.04.2019 tarihinde bu dosyayı kapatmıştır. Bu davanın açılmasına sebep üçüncü şahıs Feridun Çakmak'a icra yolu ile rücu edilmiş ancak bahsi geçen şahsın vefat ettiği anlaşılmıştır. Konu ile ilgili takip varisler üzerinden devam etmektedir. Halen devam eden diğer davalarımız bilançomuzu etkilemeyecek bedellerdeki menfi tespit ve alacak davalarından ibarettir. Şirketimiz ile Garanti Bankası A.Ş. arasında İstanbul 3.Asliye Ticaret Mahkemesi'nin 2015/606 Esas sayılı dosyası ile görülen davaya konu borcun 1.037.807,73 TL üzerinden kapatılması hususunda uzlaşmıştır. Bu tutardan 527.807,73 TL 12.03.2019 tarihinde, 510.000 TL ise 12.04.2019 tarihinde banka aracılığıyla ödenmek suretiyle dosya borcu tasfiye edilmiştir.

Söz konusu davanın açılmasına yol açan mütevaffa 3. Şahıs Muzaffer Ferdun ÇAKMAN yasal mirasçıları hakkında 2 ayrı dosyası ile icra takipleri açılmıştır.

1-) 210.000 TL İstanbul 37.İcra Müdürlüğü 2019/15014 Esas Sayılı Mehmet Feridun Çakman mirasçılarına

2-) 1.037.807,73 TL İstanbul 37. İcra Müdürlüğü 2019/26037 Esas Sayılı Mehmet Feridun Çakman yasal mirasçılarına karşıdır.

Dosya borçlusu yasal mirasçıların yurtdışında ikamet etmeleri (Newyork ve Kazakistan) sebebiyle tebligat işlemleri devam etmekte olup takipler henüz kesinleşmemiş olmakla tahsilat durumları şu aşamada belli değildir.

3 -)Şirketimiz aleyhine Bülent Cihat tarafından açılan İstanbul 5.İş Mahkemesi'nin 2011/676 E sayılı dosyasına konu 34.319,81TL maddi tazminat ve 50.000,00 TL manevi tazminat talepli alacak davasının yargılaması halen devam etmektedir.

4-) Şirketimiz aleyhine Yiğit Hurdacılık Geri Dönüşüm San ve Şti tarafından Bodrum 2.Asliye Hukuk Mahkemesi'nin 2015/736 E sayılı dosyası ile açılan itirazın iptali davası (Bodrum 2.İcra Müdürlüğü 2014/8088 Esas sayılı Dosyaya vaki haklı itirazımızın iptali için) lehimize sonuçlanmıştır. Davacı taraf istinaf başvurusunda bulunmuş olup karar henüz kesinleşmemiştir. Söz konusu davada şirketimiz lehine hükümlenen icra tazminatının tahsili için İstanbul 27.İcra Müdürlüğü'nün 2019/2509 E sayılı dosyası ile icra takibi açılmış olup haciz işlemleri devam etmektedir. Borçlu şirketin malvarlığının tespit edilememiş olması sebebiyle tahsilat durumu henüz belli değildir.

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 527.807,73TL'sinin 12.03.2019 tarihinde, bakiye 510.000,00TL'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 rücu tahsil ve tazmini için asıl kredi borçlusunun (ölü) mirasçılarına 1.037.807,73 TL icra takibi açılmış olup tebligat sonucu beklenmektedir. Dosya henüz kesinleşmemiş olmakla tahsilat durumu belli değildir.

i) *Pasifte yer almayan taahhütler:*

Taahhüt Cinsi	Süresi	Kime Verildiği	31.03.2020			31.12.2019	
			Döviz Cinsi	Döviz Tutarı	TL Karşılığı	Döviz Tutarı	TL Karşılığı

METEMTUR OTELCİLİK VE TURİZM İŞLETMELERİ ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2020 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

Verilen Kefalet (*)	Süresiz	Deniz Finansal Kiralama	USD	42.218.600	275.096.398	42.218.600	250.786.928
Verilen Kefalet	Süresiz	İş Bankası	TL	-	-	-	2.115.000
Verilen Kefalet	Süresiz	Denizbank	TL	-	35.000	-	35.000
Toplam					275.131.398		252.936.928

(*) Süreci devam eden güneş enerjisi santralleri yatırımının finansmanında kullanılan finansal kiralama için grup firmalarının müteselsilen verdiği kefaletlerin toplam tutarıdır. 31.03.2020 tarihi itibarı ile Deniz Finansal Kiralamaya toplam borç tutarı 4.628.647 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:

31.03.2020

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		

31.12.2019

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		

vi) Teminat/Rehin/İpotek Pozisyonu Tablosu

Şirket tarafından verilen Teminat Rehin İpotek (TRİ)'ler	31.03.2020	31.12.2019
---	-------------------	-------------------

A. Kendi tüzel kişiliği adına verilmiş olan TRİ' lerin toplam tutarı

-

-

METEMTUR OTELCİLİK VE TURİZM İŞLETMELERİ ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2020 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

Şirket tarafından verilen Teminat Rehin İpotek (TRİ)'ler	31.03.2020	31.12.2019
<i>Teminat mektupları</i>	-	-
<i>İpotek</i>	-	-
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine Verilmiş olan TRİ' lerin toplam tutarı	277.246.398	252.936.928
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	277.246.398	252.936.928

31 Mart 2020 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	31.03.2020	31.12.2019
Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar	-	-
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	42.283	27.621
<i>Kıdem Tazminatı</i>	42.283	27.621
Toplam	42.283	27.621

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 31.03.2020 tarihi itibariyle ödenecek kıdem tazminatı tavanı 6.730,15 TL (31.12.2019: 6.730,15 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.

31.03.2020 tarihi itibariyle, ekli Finansal tablolarda karşılıklar, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. 31.03.2020 tarihi itibariyle karşılıklar yıllık % 4,17 reel iskonto oranı ile hesaplanmıştır. (31.12.2018: % 4,61). Enflasyon ve iskonto oranı tahminleri Grup yönetiminin uzun vadeli beklentilerini yansıtmaktadır. Bu beklentiler her bilanço döneminde tekrar gözden geçirilmekte ve gerek görülmesi halinde revize edilmektedir.

	01.01.2020	01.01.2019
	31.03.2020	31.12.2019
Açılış	27.621	99.748
Dönem İçi Ödeme	-	(169.373)
Faiz Maliyeti	871	823
Cari Hizmet	5.376	13.327
Ödeme/Faydaların Kısılması/İşten Çıkarılma Dolayısıyla Oluşan Kayıp	-	75.718
Aktüeryal Kayıp Kazanç	8.416	7.378
Kapanış Bakiyesi	42.283	27.621

25 CARİ DÖNEM VERGİSİ İLE İLGİLİ VARLIKLAR VE BORÇLAR

METEMTUR OTELCİLİK VE TURİZM İŞLETMELERİ ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2020 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

Grup'un dönem sonları itibariyle Cari Dönem Vergisi ile İlgili Varlıkları 20.258 TL'dir (31.12.2019 – 160.874 TL).

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

26 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

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

Hesap Adı	31.03.2020	31.12.2019
Devreden KDV	19.079	-
İş Avansları	26.874	53.173
Toplam	45.953	53.173

Grup'un dönem sonları itibariyle Diğer Duran Varlıkları bulunmamaktadır.

Grup'un dönem sonları itibariyle Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükleri bulunmamaktadır

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	31.03.2020		31.12.2019	
	Pay Tutarı	Pay Oranı	Pay Tutarı	Pay Oranı
BCC Yatırım ve Danışmanlık A.Ş.	5.700.000	31,66	5.600.000	31,11
Halka Açık Kısım	9.097.200	50,54	10.854.347	60,30
Metemtur Otelcilik ve Turizm A.Ş.	900.000	5,00	-	-
Şenel Ünal	901.146	5,01	-	-
Diğer	1.401.654	7,79	1.545.653	8,59
TOPLAM	18.000.000	18.000.000	18.000.000	100

Karşılıklı iştirak sermaye düzeltmesi;

Bulunmamaktadır.

iii) Sermaye Yedekleri

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

Hesap Adı	31.03.2020	31.12.2019
Pay Senedi İhraç Primleri	3.137	3.137
Toplam	3.137	3.137

iv) Kardan Kısıtlanmış Yedekler

METEMTUR OTELCİLİK VE TURİZM İŞLETMELERİ ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2020 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler yasal yedeklerden oluşmaktadır.

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

Hesap Adı	31.03.2020	31.12.2019
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	31.03.2020	31.12.2019
Diğer Geçmiş Yıl Karları/(Zararları)	(15.281.786)	(14.157.176)
Olağanüstü yedekler	1.750.622	623.153
Toplam	(13.531.164)	(13.534.023)

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 dağıtılabilir.

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	31.03.2020	31.12.2019
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	12.396	19.128
Diğer	-	-
Toplam	12.396	19.128

Geri Alınmış Paylar

Sermaye Piyasası Kurulu, global ekonomik krizin Türkiye'ye yansımalarının sonucu BİST'de işlem ve fiyatların çok çabuk değişmesi, BİST'de oluşan değerlerin Şirketlerin faaliyetlerinin gerçek performansını yansıtmadığının görülmesi nedeniyle net aktif değerine göre yüksek oranlı iskontoların oluşmasını engellemek üzere, Şirketlerin kendi hisselerini almaları durumunda uymaları gereken ilke ve esasları, 32 no'lu haftalık bülten ile yayınlamıştır. İlgili haftalık bültene istinaden, Grup 1.127.468 TL maliyet tutarlı 900.000 adet hisseyi önceki dönemlerde satın almıştır.

İşletmenin Geri Satın Aldığı Kendi Hisse Senetleri, SPK'nın II-22.1 Geri Alınan Paylar Tebliği'ne göre, Genel Kurul tarafından onaylanmış geri alım programının süresi payları borsada işlem gören ortaklıklar için azami üç yıl, payları borsada işlem görmeyen ortaklıklar için ise azami bir yıldır. Ortaklıkların bu Tebliğ hükümleri çerçevesinde geri alınan paylarının nominal değeri, daha önceki alımlar dahil ortaklıkların ödenmiş veya çıkarılmış sermayesinin yüzde onunu aşmaması ve geri alınan payların toplam bedelinin, Kurul düzenlemeleri çerçevesinde kâr dağıtımına konu edilebilecek kaynakların toplam tutarını aşmaması durumunda, geri alınan paylar süresiz olarak elde tutulabilir. Geri alınan payların finansal durum tablosu itibariyle piyasa değeri 1.127.468 TL'dir.

Grup'un dönem sonları itibariyle Özkaynak kalemleri aşağıda açıklanmıştır.

METEMTUR OTELCİLİK VE TURİZM İŞLETMELERİ ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2020 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

Hesap Adı	31.03.2020	31.12.2019
Ödenmiş Sermaye	18.000.000	18.000.000
Paylara İlişkin Primler/İskontolar	3.137	3.137
Geri Alınmış Paylar (-)	(1.127.468)	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	12.396	19.128
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	41.631	41.631
Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	(13.531.164)	(13.534.023)
Net Dönem Karı / Zararı	(3.332.971)	2.859
Toplam Özkaynaklar	65.561	4.532.732

28 SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Grup'un 31 Mart 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait Satışlar ve Satış Maliyetlerinin detayı aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	01.01.2020	01.01.2019
Hesap Adı	31.03.2020	31.03.2019
Yurtiçi Satışlar	1.151.640	7.150.960
Satıştan İadeler	-	(3.705.000)
Net Satışlar	1.151.640	3.445.960
Satışların Maliyeti	(785.101)	(1.950.584)
Brüt Kar/(Zarar)	366.539	1.495.376

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

Grup'un 31 Mart 2020 ve 31 Mart 2019 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait Faaliyet Giderleri'nin detayı aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	01.01.2020	01.01.2019
Hesap Adı	31.03.2020	31.03.2019
Pazarlama Satış ve Dağ. Gid. (-)	-	(165.784)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(389.137)	(576.999)
Toplam Faaliyet Giderleri (-)	(389.137)	(742.783)

30 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Grup'un 31 Mart 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait Niteliklerine Göre Giderlerin detayı aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	01.01.2020	01.01.2019
Hesap Adı	31.03.2020	31.03.2019
- Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	-	(165.784)
İlan ve Reklam Giderleri	-	(108.000)
Diğer	-	(57.784)
- Genel Yönetim Giderleri (-)	(384.339)	(576.999)
Personel Giderleri	(103.893)	(214.192)
Caressi Evleri Aidat Gideri	(14.290)	(33.171)
İşyeri Kira Giderleri	-	(20.000)
Vergi Resim ve Harçlar	(9.316)	(59.366)
Danışmanlık ve Denetim Giderleri	(156.538)	(121.222)
Kıdem Tazminatı Karşılığı	(4.618)	-
Amortisman Gideri	(28.023)	(1.410)
Ofis ve Seyahat Giderleri	(9.855)	(12.208)
Bilgi İşlem Gideri	(5.872)	(8.111)
Bakım Onarım Gideri	(5.900)	(562)
Taşıt Giderleri	(27.249)	(10.328)
Sigortalama Giderleri	-	(498)
Kıdem Tazminatı Gideri	-	(93.298)
Akaryakıt Giderleri	(5.308)	(2.008)
Diğer	(18.275)	(625)

METEMTUR OTELCİLİK VE TURİZM İŞLETMELERİ ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2020 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

Hesap Adı	01.01.2020 31.03.2020	01.01.2019 31.03.2019
Toplam Faaliyet Giderleri	(384.339)	(742.783)

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

Hesap Adı	01.01.2020 31.03.2020	01.01.2019 31.03.2019
Satışların Maliyeti (-)	(576.026)	(568.612)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(28.023)	(1.410)
Toplam	(604.049)	(570.022)

Personel giderlerinin gelir tablosu hesaplarına kaydedildiği tutarlar aşağıda belirtilmiştir:

Personel Gider dağılımı aşağıda yer almaktadır.

Hesap Adı	01.01.2020 31.03.2020	01.01.2019 31.03.2019
Satışların Maliyeti (-)	(65.752)	(39.585)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(103.893)	(214.192)
Toplam	(169.645)	(253.777)

31 DİĞER FAALİYETLERDEN GELİR / GİDERLER

Grup'un 31 Mart 2020 ve 31 Mart 2019 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait Diğer Faaliyetlerden Gelir ve Giderlerin detayı aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	01.01.2020 31.03.2020	01.01.2019 31.03.2019
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	38.802	281.854
Konusu Kalmayan Karş. (Kıdem Karşılığı)	-	70.189
Konusu Kalmayan Karş. (İzin Karşılığı)	6.729	131.876
Cari Dönem Reeskont Geliri	-	28.029
Önceki Dönem Reeskont İptali	32.073	-
Diğer Gelir ve Karlar	-	32.073
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(118.016)	(373.880)
Şüpheli Alacak Karşılık Gideri	-	(134.929)
İzin Karşılığı	(9.997)	(988)
Kur Farkı Giderleri	-	(1.134)
Cari Dönem Reeskont Gideri	(3.806)	(210.093)
Önceki Dönem Reeskont İptali	-	(141)
Diğer Olağandışı Giderler	(21.477)	(24.398)
Diğer Giderler	(82.736)	(2.197)
Diğer Gelir / Giderler (Net)	(79.214)	(92.026)

32 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER/GİDERLER

Grup'un 31 Mart 2020 ve 31 Mart 2019 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait Yatırım Faaliyetlerinden Gelirleri/Giderleri aşağıda açıklanmıştır.

METEMTUR OTELCİLİK VE TURİZM İŞLETMELERİ ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2020 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

Hesap Adı	01.01.2020 31.03.2020	01.01.2019 31.03.2019
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	191.531	7.670
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık Satış Karı	52.875	-
Vadeli mevduat faiz geliri	138.656	7.670
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	(44.733)	-
Yatırım Faaliyetlerinden Kur Farkı Giderleri	(5.227)	-
Yatırım Faaliyetlerinden Faiz Giderleri	(39.506)	-
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler/Giderler(Net)	(146.798)	7.670

33 FİNANSAL GELİRLER / GİDERLER

Grup'un 31 Mart 2020 ve 31 Mart 2019 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait Finansal Gelirleri/Giderleri aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	01.01.2020 31.03.2020	01.01.2019 31.03.2019
Finansman Gelirleri	265.566	-
Finansman Faaliyetlerinden Faiz Gelirleri	265.566	-
Finansman Giderleri (-)	(3.689.015)	(2.304.708)
Finansman Faaliyetlerinden Faiz Giderleri	(733.810)	(426.568)
Finansman Faaliyetlerinden Kur Farkı Giderleri	(2.955.205)	(1.845.540)
Diğer	-	(32.600)
Finansal Gelir/Giderler (Net)	(3.423.449)	(2.304.708)

34 SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER

31.03.2020

Bulunmamaktadır.

31.12.2019

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	20.825	937.125	(350.000)	(587.125)	16.09.2019
				Toplam	752.725	

35 GELİR VERGİLERİ

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

01.01.2020

01.01.2019

METEMTUR OTELCİLİK VE TURİZM İŞLETMELERİ ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2020 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

Hesap Adı	31.03.2020	31.03.2019
- Dönem Vergi Geliri / (Gideri)	-	-
- Ertelemiş Vergi Geliri / (Gideri)	45.492	(277.955)
Toplam Vergi Gelir / (Gideri)	45.492	(277.955)

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	01.01.2020	01.01.2019
	31.03.2020	31.03.2019
Yasal Kayıtlardaki Ticari Kar / (Zarar)	(2.745.239)	(2.572.856)
Matraha İlaveler	369.347	392.942
Matrahtan İndirimler (-)	(8.171.946)	(8.482.355)
- Matrahtan İndirim Yapılan Kıdem Tazminatı	(57.902)	(146.531)
Mahsup Edilecek Geçmiş Yıl Zararları	(8.114.045)	(8.335.824)
Yasal Kayıtlardaki Mali Kar	-	-
Yasal Kayıtlardaki Mali Zarar	(10.547.838)	(10.662.268)
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) Ertelemiş 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 Mart 2020 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)	
	31.03.2020	31.12.2019	31.03.2020	31.12.2019
Maddi Duran Varlıklar	1.673.426	1.720.097	334.685	344.019
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	(8.238)	736	(1.648)	147
Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerde Değer Düşüklüğü	483.046	483.046	96.608	96.608
Kıdem Tazminatı Karşılığı	(23.371)	10.387	10.140	7.000
İzin Karşılığı	9.997	6.729	2.199	1.480
Leasing Faiz Karşılığı	384.388	369.706	84.566	81.336
Şüpheli Alacak Karşılığı	1.696	1.696	373	373
Stokların Kayıtlı Değeri ile Vergi Matrahı Arasındaki Net Fark	230.348	230.348	50.677	50.677
Borç Senetleri Reeskontu		25		(182)
Alacak Senetleri Reeskontu	2.981	32.073	656	7.056
TFRS 16	73.704	56.579	14.741	11.316
Diğer	39.506	252.000	8.691	(55.440)
TFRS 9	39.561	6.565	8.703	1.444
Ertelenmiş Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü)			593.011	545.835

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

	01.01.2020	01.01.2019
	31.03.2020	31.03.2019
Dönem Başı Ertelenmiş Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü)	545.835	1.123.022
Ertelenmiş Vergi Geliri/ (Gideri)	45.492	(277.955)
Aktüeryal Kazanç/Kayıp Ertelenmiş Vergi Etkisi	1.683	1.110
Dönem Sonu Ertelenmiş Vergi Varlığı / Yükümlülüğü	593.011	846.176

Kullanılmamış Vergi Avantajlarına İlişkin Açıklama:

Dönem vergi giderinin dönem karı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

Vergi Karşılığının Mutabakatı:	01.01.2020	01.01.2019
	31.03.2020	31.03.2019
Devam Eden Faaliyetlerden Elde Edilen Kar	(3.378.463)	(1.636.468)
Gelir Vergisi Oranı %22	728.733	360.023
Vergi etkisi:	(683.241)	
- Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler	(695.979)	(637.978)
- İndirim ve İstisnaların Etkisi	12.738	-
Gelir Tablosundaki Vergi Karşılığı Gideri	45.492	(277.955)

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.

	01.01.2020	01.01.2019
	31.03.2020	31.03.2019
Pay Başına Kazanç		
Dönem Kar/(Zararı)	(3.332.971)	(1.914.426)
Ağırlıklı Ortalama Pay Adedi	18.000.000	18.000.000
Pay Başına Kazanç/ (Kayıp)	(0,19)	(0,11)

37 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

- a) İlişkili Taraflarla Borç ve Alacak bakiyeleri:

METEMTUR OTELCİLİK VE TURİZM İŞLETMELERİ ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2020 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

31.03.2020	Alacaklar		Borçlar	
	Ticari Alacaklar	Ticari Olmayan Alacaklar	Ticari Borçlar	Ticari Olmayan Borçlar
Metem Turizm Tekstil Yatırım A.Ş.	1.955.892	-	-	-
Toplam	1.955.892	-	-	-

31.03.2019	Alacaklar		Borçlar	
	Ticari Alacaklar	Ticari Olmayan Alacaklar	Ticari Borçlar	Ticari Olmayan Borçlar
Metem Turizm Tekstil Yatırım A.Ş.	-	-	-	866.685
Necip Yılmaz AKSU	-	-	-	25.158
Hasan Serdar AKSU	-	-	-	26.158
Recep Emre CAN	-	-	-	43.175
Celalettin Topbaş	-	-	-	3.140
Çiğdem Ünal Küçük	-	-	-	3.140
İsmail Mete CAN	-	-	-	7.160
Toplam	-	-	-	948.600

İlişkili taraflarla yapılan işlemler teminatsız olarak gerçekleştirilmektedir.

b) İlişkili Taraflardan Alımlar, İlişkili Taraflara Satışlar

01.01.2020-31.02.2020

İlişkili taraflardan alımlar ve ilişkili taraflara satışlar bulunmamaktadır.

01.01.2019-31.03.2019

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

İlişkili taraflara satış bulunmamaktadır.

31 Mart 2020 tarihi itibarıyla, Yönetim Kurulu üyelerine ve üst düzey yöneticilere cari dönemde sağlanan huzur hakkı ve ücret faydalarının toplamı 29.137.098 TL'dir (31 Mart 2019 : 68.224,36 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.

METEMTUR OTELCİLİK VE TURİZM İŞLETMELERİ ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2020 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

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:

	31.03.2020	31.12.2019
Toplam Borçlar	31.406.512	31.007.802
Eksi: Hazır Değerler	(1.781.812)	(5.733.538)
Net Borç	29.624.700	25.274.264
Toplam Özsermaye	65.561	4.532.732
Toplam Sermaye	29.690.261	29.806.996
Net Borç/Toplam Sermaye Oranı	0,9978	0,8479

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 31.03.2020

	Kar / Zarar	
	Yabancı Paranın	Yabancı Paranın

METEMTUR OTELCİLİK VE TURİZM İŞLETMELERİ ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2020 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

	Değer Kazanması	Değer Kaybetmesi
ABD Doları'nın TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
1- ABD Doları Net Varlık / Yükümlülüğü	(2.956.371)	2.956.371
2- ABD Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(2.956.371)	2.956.371
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	(2.956.371)	2.956.371

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)

	Cari Dönem (31.03.2020)						Önceki Dönem (31.12.2019)					
	TL KARŞILIĞI	USD	TL	GBP	CHF	JPY	TL KARŞILIĞI	USD	TL	GBP	CHF	JPY
1. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	990.432	152.000	-	-	-	-	400.506	67.423	-	-	-	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar Toplamı (1+2+3)	990.432	152.000	-	-	-	-	400.506	67.423	-	-	-	-
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)	990.432	152.000	-	-	-	-	381.553	67.423	-	-	-	-
10. Ticari Borçlar	393.878	60.448	-	-	-	-	78.702	13.249	-	-	-	-
11. Finansal Yükümlülükler	4.958.089	760.910	-	-	-	-	4.371.773	735.963	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yük.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yük. Toplamı (10+11+12)	5.351.967	821.358	-	-	-	-	4.450.475	749.212	-	-	-	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	25.202.178	3.867.738	-	-	-	-	23.884.915	4.020.894	-	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yük.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yük.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yük. Toplamı (14+15+16)	25.202.178	3.867.738	-	-	-	-	23.884.915	4.020.894	-	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	30.554.144	4.689.095	-	-	-	-	28.335.3901	4.770.107	-	-	-	-
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)	(29.563.712)	(4.537.095)	-	-	-	-	(27.934.883)	(4.702.684)	-	-	-	-
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (yükümlülük) pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(29.563.712)	(4.537.095)	-	-	-	-	(27.934.883)	(4.702.684)	-	-	-	-
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
23. Döviz Yükümlülüklerin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
23. İhracat	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
24. İthalat	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

METEMTUR OTELCİLİK VE TURİZM İŞLETMELERİ ANONİM ŞİRKETİ

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 Mart 2020	31 Aralık 2019
Finansal Varlıklar	762.826	4.993.435
Finansal Yükümlülükler	30.777.032	28.780.823
Değişken Faizli Finansal Araçlar	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Finansal Varlıklar	-	-
Finansal Yükümlülükler	-	-

31 Aralık 2019 tarihinde faiz 1 puan yüksek/ düşük olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, vergi öncesi kar 307.770 TL daha zarar / kar olacaktı.

(f) Diğer Risklere İlişkin Analizler

Pay Senedi vb. Finansal Araçlara İlişkin Riskler

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

(g) Kredi Riski Yönetimi

Finansal araçları elinde bulundurmak, karşı tarafın anlaşmanın gereklerini yerine getirememesi riskini de taşımaktadır. Grup'un tahsilat riski, esas olarak ticari alacaklarından doğmaktadır. Ticari alacaklar, Grup politikaları ve prosedürleri dikkate alınarak değerlendirilmekte ve bu doğrultuda şüpheli alacak karşılığı ayrıldıktan sonra bilançoda net olarak gösterilmektedir(Not10).

METEMTUR OTELCİLİK VE TURİZM İŞLETMELERİ ANONİM ŞİRKETİ

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

31.03.2020	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	747.211	-	72.379	10-11	1.777.683	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	747.211	-	72.379	10-11	1.777.683	6
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-		-	
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-		-	
- Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-		-	
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-		-	
- Vadesi Geçmiş (brüt defter değeri)	-	1.255.284	-	-	10-11	-	
- Değer Düşüklüğü (-)	-	(1.249.504)	-	-	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	-	-	-	-		-	

31.12.2019	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	-	-	-	-		-	

METEMTUR OTELCİLİK VE TURİZM İŞLETMELERİ ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2020 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.

31.03.2020

Sözleşme Vadeleri / Beklenen Vadeler	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca		Vadesi Geçmiş	3 Aydan Kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası
		Nakit Çıktılar	Toplamı				
Türev Olmayan							
Finansal							
Yükümlülükler							
<i>Finansal Borçlar</i>	30.777.032	36.982.604	-	852.447	4.262.237	31.867.920	
<i>Ticari Borçlar</i>	31.640	31.640	-	31.640	-	-	
<i>Diğer Borçlar</i>	449.921	449.921	-	449.921	-	-	

31.12.2019

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

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 spekülatif 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,

METEMTUR OTELCİLİK VE TURİZM İŞLETMELERİ ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2020 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

Dünya Sağlık Örgütü tarafından pandemi olarak ilan edilen ve Kamuoyunda Corona Virüs olarak bilinen COVID-19 virüsünün ülkemizde de görülmesi nedeniyle bir kısmı ilgili idari kurumların ve bakanlıkların kararları ile zorunlu olarak, bir kısmı işletme ve şahıslar tarafından ihtiyari olarak uygulanan kontrol ve koruma tedbirleri nedeniyle bilanço tarihi sonrası dönemde ekonomik faaliyetlerde önemli ölçüde yavaşlama meydana gelmiştir. Şirket Yönetimi şirketin gelirlerinin ve nakit akışlarının bu ekonomik gelişmelerden sınırlı düzeyde etkileneceğini ve bilanço tarihini takip eden 12 aylık dönemde işletmenin sürekliliğine ilişkin bir risk olmadığını öngörmektedir.