

MERİT TURİZM YATIRIM VE İŞLETME ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN
ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLAR
VE DİPNOTLARI

İÇİNDEKİLER**SAYFA**

Finansal Durum Tabloları	1-2
Kar veya Zarar Tabloları	3
Diğer Kapsamlı Gelir Tabloları	4
Özkaynak Değişim Tabloları	5
Nakit Akış Tabloları	6
Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar	7-52
NOT 1 Organizasyon ve Faaliyet Konusu	7
NOT 2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar	8-22
NOT 3 Diğer İşletmelerdeki Paylar	22-23
NOT 4 İlişkili Taraf Açıklamaları	23-26
NOT 5 Nakit ve Nakit Benzerleri	26
NOT 6 Finansal Yatırımlar, net	27
NOT 7 Ticari Alacak ve Borçlar.....	27-28
NOT 8 Diğer Alacak ve Borçlar.....	28-30
NOT 9 Peşin Ödenmiş Giderler	30
NOT 10 Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	30
NOT 11 Maddi Olmayan Duran Varlıklar, net	31
NOT 12 Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler	31-32
NOT 13 Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	33
NOT 14 Diğer Varlıklar	33
NOT 15 Özkaynaklar.....	34-36
NOT 16 Hasılat ve Satışların Maliyeti	37
NOT 17 Genel Yönetim ve Pazarlama Giderleri	38
NOT 18 Niteliklerine Göre Giderler	39
NOT 19 Esas Faaliyetlerden Diğer Gelir / Giderler	39
NOT 20 Yatırım Faaliyetlerinden Gelir / Giderler	40
NOT 21 Finansman Gelirleri / (Giderleri).....	40
NOT 22 Vergi Varlık ve Yükümlülükleri	41-44
NOT 23 Pay Başına Kazanç	45
NOT 24 Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi	45-49
NOT 25 Finansal Araçlar	50-51
NOT 26 Finansal Durum Tablosu Tarihinden Sonraki Olaylar	52
NOT 27 Finansal Tabloları Önemli Ölçüde Etkileyen ya da Finansal Tabloların Açık Yorumlanabilir ve Anlaşılabilir Olması Açısından Açıklanması Gerekli Olan Diğer Hususlar	52

MERİT TURİZM YATIRIM VE İŞLETME ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2021 VE 31 ARALIK 2020 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL DURUM TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

		Cari dönem Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Önceki dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş
	Dipnot Referansı	30.06.2021	31.12.2020
VARLIKLAR			
DÖNEN VARLIKLAR			
Nakit ve Nakit Benzerleri	5	17,288	39,809
Ticari Alacaklar	4-7	1,926,682	907,341
- <i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	4-7	1,926,682	907,341
Diğer Alacaklar	4-8	-	12,950,000
- <i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	4-8	-	12,950,000
Peşin Ödenmiş Giderler	9	3,210	-
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	22	-	416,673
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		1,947,180	14,313,823
DURAN VARLIKLAR			
Finansal Varlıklar	6	34,673,900	34,673,900
- <i>Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılarak Ölçülen Finansal Varlıklar</i>	6	34,673,900	34,673,900
Diğer Alacaklar	8	132,433,898	320
- <i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	4-8	132,433,578	-
- <i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	8	320	320
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	11	-	67
Ertelenmiş Vergi Varlığı	22	282,244	229,210
Diğer Duran Varlıklar	14	1,099,719	1,052,611
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		168,489,761	35,956,108
TOPLAM VARLIKLAR		170,436,941	50,269,931

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

MERİT TURİZM YATIRIM VE İŞLETME ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2021 VE 31 ARALIK 2020 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL DURUM TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

		Cari dönem Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Önceki dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş
	Dipnot Referansı	30.06.2021	31.12.2020
KAYNAKLAR			
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Ticari Borçlar	7	77,752	20,909
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	10	12,377	10,127
Diğer Borçlar	8	2,427,289	833,089
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	4-8	1,950,540	339,550
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	8	476,749	493,539
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	22	-	655,913
Kısa Vadeli Karşılıklar		66,306	90,426
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	13	66,306	90,426
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		2,583,724	1,610,464
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Uzun Vadeli Karşılıklar	13	940,228	1,038,454
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	13	940,228	1,038,454
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	22	690,632	690,402
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		1,630,860	1,728,856
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		4,214,584	3,339,320
ÖZKAYNAKLAR			
Ödenmiş Sermaye	15.1	2,550,000	2,550,000
Sermaye Düzeltme Farkları	15.3	5,167,456	5,167,456
Sermaye Avansı	15.2	19,913,930	-
Paylara İlişkin Primler / İskontolar	15.8	99,569,648	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak			
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler / (Giderler)		13,079,846	13,095,281
-Özkaynağa Dayalı Finansal Araçlara Yatırımlardan			
Kaynaklanan Kazançlar / (Kayıplar)	15.7	13,116,443	13,116,443
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları			
(Kayıpları)	15.4	(36,597)	(21,162)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	15.5	510,000	510,000
Geçmiş Yıllar Kar / (Zararları)	15.6	25,607,874	23,168,054
Net Dönem Karı / (Zararı)	23	(176,397)	2,439,820
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		166,222,357	46,930,611
TOPLAM KAYNAKLAR		170,436,941	50,269,931

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

MERİT TURİZM YATIRIM VE İŞLETME ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2021 VE 2020 TARİHLERİNDE SONA EREN
ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE OLMAYAN KAR VEYA ZARAR TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

		Cari dönem Sınırlı Denetimden Geçmemiş 01.01.- 30.06.2021	Önceki dönem Sınırlı Denetimden Geçmemiş 01.01.- 30.06.2020
	Dipnot Referansı		
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat	16.1	1,374,108	2,190,752
Satışların Maliyeti	16.2	(116,841)	(158,488)
BRÜT KAR / (ZARAR)		1,257,267	2,032,264
Genel Yönetim Giderleri	17.1	(1,025,005)	(1,194,171)
Pazarlama Giderleri	17.2	(563,620)	(651,457)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	19.1	255,128	936,601
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	19.2	(31,740)	(274,454)
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)		(107,970)	848,783
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	20.1	(88,074)	(99,641)
FİNANSMAN GELİRİ / (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI (ZARARI)		(196,044)	749,142
Finansman Gelirleri	21.1	768	10,389
Finansman Giderleri	21.2	(30,066)	(29,230)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)		(225,342)	730,301
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) Geliri		48,945	3,433
Dönem Vergi (Gideri) Geliri	22	-	(7,462)
Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	22	48,945	10,895
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI) DÖNEM KARI (ZARARI)		(176,397)	733,734
DÖNEM KARI (ZARARI)	23	(176,397)	733,734
Pay Başına Kazanç	23	(0.069)	0.288

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

MERİT TURİZM YATIRIM VE İŞLETME ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2021 VE 2020 TARİHLERİNDE SONA EREN
ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE OLMAYAN DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

		Cari dönem Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Önceki dönem Sınırlı Denetimden Geçmemiş
	Dipnot Referansı	01.01.- 30.06.2021	01.01.- 30.06.2020
DÖNEM KARI / (ZARARI)	23	(176,397)	733,734
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir / (Gider)		(15,435)	(9,758)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / (Kayıpları)	13	(19,294)	(12,197)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		3,859	2,439
- <i>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi</i>	22	3,859	2,439
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)		(15,435)	(9,758)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)		(191,832)	723,976

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

MERİT TURİZM YATIRIM VE İŞLETME ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2021 VE 2020 TARİHLERİNDE SONA EREN
ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE OLMAYAN ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansı	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Avansı	Sermaye Düzeltme Farkları	Paylara İlişkin Primler / İskontolar	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir veya Giderler		Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Birikmiş Karlar		Özkaynaklar Toplamı
						Özkaynağa Dayalı Finansal Araçlara Yatırımlardan Kaynaklanan Kazançlar (Kayıplar)	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / (Kayıpları)		Geçmiş Yıllar Kar (Zararları)	Net Dönem Karı (Zararı)	
Geçmiş Dönem											
31 Aralık 2019 tarihli bakiyeler (Dönem Başı)	15	2,550,000	-	5,167,456	-	14,493,757	(8,759)	510,000	15,962,111	7,205,943	45,880,508
Transfer		-	-	-	-	-	-	-	7,205,943	(7,205,943)	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	-	-	-	(9,758)	-	-	733,734	723,976
-Dönem Karı (Zararı)	23	-	-	-	-	-	-	-	-	733,734	733,734
-Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	-	-	-	(9,758)	-	-	-	(9,758)
30 Haziran 2020 tarihli bakiyeler (Dönem Sonu)		2,550,000	-	5,167,456	-	14,493,757	(18,517)	510,000	23,168,054	733,734	46,604,484
Cari Dönem											
31 Aralık 2020 tarihli bakiyeler (Dönem Başı)	15	2,550,000	-	5,167,456	-	13,116,443	(21,162)	510,000	23,168,054	2,439,820	46,930,611
Sermaye avansı	15.2	-	19,913,930	-	-	-	-	-	-	-	19,913,930
Transfer		-	-	-	-	-	-	-	2,439,820	(2,439,820)	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	-	-	-	(15,435)	-	-	(176,397)	(191,832)
-Dönem Karı (Zararı)	23	-	-	-	-	-	-	-	-	(176,397)	(176,397)
-Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	-	-	-	(15,435)	-	-	-	(15,435)
Pay Bazlı İşlemler Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış)	15.8	-	-	-	99,569,648	-	-	-	-	-	99,569,648
30 Haziran 2021 tarihli bakiyeler (Dönem Sonu)		2,550,000	19,913,930	5,167,456	99,569,648	13,116,443	(36,597)	510,000	25,607,874	(176,397)	166,222,357

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

MERİT TURİZM YATIRIM VE İŞLETME ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2021 VE 2020 TARİHLERİNDE SONA EREN
ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE OLMAYAN NAKİT AKIŞ TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

		Cari dönem Sınırlı Denetimden Geçmemiş 01.01.- 30.06.2021	Önceki dönem Sınırlı Denetimden Geçmemiş 01.01.- 30.06.2020
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		12,927,479	(30,777)
Dönem Karı (Zararı)	23	(176,397)	733,734
<i>Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)</i>		<i>(176,397)</i>	<i>733,734</i>
Dönem Net Karı / (Zararı) Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		(190,517)	166,272
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	11	67	1,705
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		(141,639)	175,462
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler</i>	13	<i>(141,639)</i>	<i>175,462</i>
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	22	(48,945)	(10,895)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		13,294,393	(754,674)
Ticari Alacaklardaki Azalış / (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(1,019,341)	(2,055,423)
<i>-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış / (Artış)</i>	4-7	<i>(1,019,341)</i>	<i>(2,221,688)</i>
<i>-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)</i>	7	<i>-</i>	<i>166,265</i>
Diğer Alacaklardaki Değişim	8	12,950,000	-
<i>-İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklardaki Artış / (Azalış)</i>	4-8	<i>12,950,000</i>	<i>-</i>
Ticari Borçlardaki Azalış / (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	7	56,843	(256,411)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış / (Azalış)	10	2,250	(80,817)
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış / (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	8	938,286	1,068,144
<i>-İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış / (Azalış)</i>	4-8	<i>1,610,990</i>	<i>2,828,384</i>
<i>-İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış / (Azalış)</i>	8	<i>(672,704)</i>	<i>(1,760,240)</i>
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış / (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		366,355	569,833
<i>-Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış / (Artış)</i>	14	<i>366,355</i>	<i>569,833</i>
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		12,927,479	145,332
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	22	-	(176,109)
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(132,433,578)	-
İştirakler ve/veya İş Ortaklıkları Pay Alımı veya Sermaye Artırımı Sebebiyle Oluşan Nakit Çıkışları	8	(132,433,578)	-
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		119,483,578	-
Pay İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri	15.8	99,569,648	-
Sermaye Avanslarından Nakit Girişleri	15.2	19,913,930	-
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ / (AZALIŞ)		(22,521)	(30,777)
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	5	39,809	34,391
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	5	17,288	3,614

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

MERİT TURİZM YATIRIM VE İŞLETME ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

1. ORGANİZASYON VE FAALİYET KONUSU

Merit Turizm Yatırım ve İşletme Anonim Şirketi (“Şirket veya Merit”), Şirket’in de içinde bulunduğu Net Grubu Şirketleri ile birlikte “Net Grubu” olarak adlandırılacaktır.

Merit Turizm Yatırım ve İşletme Anonim Şirketi, 07 Ekim 1988 tarihinde anonim şirket statüsünde; otel yönetimi ve işletmeciliği konusunda faaliyet göstermek amacıyla kurulmuştur. Şirket, 30 Haziran 2021 tarihinde sona eren hesap dönemi içerisinde, Merit Lefkoşa, Merit Crystal Cove, Merit Park, Merit Royal, Merit Cyprus Gardens, Merit Grand Mosta ve Merit Liman otellerini işletmekte olup bu otellerden temel işletme ücreti ve/veya işletme teşvik ücreti gelirleri elde etmektedir.

Şirket’in 30 Haziran 2021 tarihinde sona eren hesap dönemindeki ortalama personel sayısı 31 (01 Ocak - 31 Aralık 2020: 34)’dir.

Merit Turizm Yatırım ve İşletme Anonim Şirketi, Sermaye Piyasası Kurulu’na (“SPK”) kayıtlıdır ve hisseleri 10 Temmuz 2012 tarihinden itibaren Borsa İstanbul Anonim Şirketi’nin (“BİST”) (eski adıyla İstanbul Menkul Kıymetler Borsası’nda (“İMKB”)) Piyasa Öncesi İşlem Platformu’nda (eski adıyla Serbest İşlem Platformu) işlem görmektedir.

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, Merit Turizm Yatırım ve İşletme Anonim Şirketi hisselerinin çoğunluğunu elinde bulunduran hissedarlar ve hisse oranları aşağıdaki gibidir.

	30.06.2021	31.12.2020
Net Holding A.Ş.	%50.61	%51.79
Çeşitli Kişiler	%37.23	%36.05
Orhan Apaydın Varisleri	%12.16	%12.16
Toplam	%100.00	%100.00

Merit Turizm Yatırım ve İşletme Anonim Şirketi’nin kayıtlı adresi aşağıdaki gibidir:

Etiler Mahallesi, Bade Sokak No.9
Kat B:1 Oda No:2 Beşiktaş/ İstanbul

MERİT TURİZM YATIRIM VE İŞLETME ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.a. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Uygunluk Beyanı

Şirket, yasal muhasebe kayıtlarını Tek Düzen Hesap Planı, Türk Ticaret Kanunu ve Türk Vergi Kanunları’na uygun olarak tutmakta ve yasal finansal tablolarını da buna uygun olarak Türk Lirası (“TL”) bazında hazırlamaktadır. Finansal tablolar, kanuni kayıtlara Sermaye Piyasası Kurulu’nun 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’ de yayınlanan Seri II, 14.1 No’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” hükümlerine uygunluk açısından gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

Finansal Tabloların Hazırlanış Şekli

İlişikteki finansal tablolar, Sermaye Piyasası Kurulu’nun 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’ de yayınlanan Seri II, 14.1 No’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup, bu finansal tabloların hazırlanmasında ilgili tebliğin beşinci maddesine göre Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları ve Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumlar esas alınmıştır. Ayrıca, Şirket’in finansal tabloları ve açıklayıcı notları, SPK tarafından 07 Haziran 2013 tarihli duyuru ile açıklanan formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur.

Finansal Tabloların Onaylanması

Finansal tablolar yayımlanmak üzere 30 Temmuz 2021 tarihinde Şirket’in Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Böyle bir niyet olmamakla beraber, Şirket Yönetimi’nin ve bazı düzenleyici organların yasal mevzuata göre düzenlenmiş finansal tabloları yayımlandıktan sonra değiştirmeye yetkileri vardır.

İşlevsel ve Sunum Para Birimi ve Finansal Tablolarda Sunulan Tutarların Yuvarlanma Derecesi

30 Haziran 2021 tarihli finansal tablolar ve karşılaştırmak amacıyla kullanılacak önceki döneme ait finansal veriler de dahil olmak üzere ilişikteki finansal tablolar Türk Lirası “TL” cinsinden hazırlanmıştır. TL olarak verilen finansal bilgiler, en yakın tam TL değerine yuvarlanarak gösterilmiştir.

İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

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

MERİT TURİZM YATIRIM VE İŞLETME ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

SPK, “Uygulanan Muhasebe Standartları” nda da belirtildiği üzere 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 etmiştir. Bu sebeple, Şirket 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren enflasyon muhasebesi uygulamamıştır.

Konsolidasyon Esasları

Şirket, solo finansal tablo hazırlamaktadır.

Netleştirme/Mahsup

Finansal varlık ve yükümlülükler, gerekli kanuni hak olması, söz konusu varlık ve yükümlülükleri net olarak değerlendirmeye niyetli olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin birbirini takip ettiği durumlarda net olarak gösterilmiştir.

2.b. Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Bir işletme muhasebe politikalarını ancak; aşağıdaki hallerde değiştirebilir;

- Bir Standart veya Yorum tarafından gerekli kılınyorsa veya
- İşletmenin finansal durumu, performansı veya nakit akışları üzerindeki işlemlerin ve olayların etkilerinin finansal tablolarda daha uygun ve güvenilir bir şekilde sunulmasını sağlayacak nitelikte ise.

Finansal tablo kullanıcıları, işletmenin finansal durumu, performansı ve nakit akışındaki eğilimleri belirleyebilmek amacıyla işletmenin zaman içindeki finansal tablolarını karşılaştırabilme olanağına sahip olmalıdır. Bu nedenle, bir muhasebe politikasındaki değişiklik yukarıdaki paragrafta belirtilen durumlardan birini karşılamadığı sürece, her ara dönemde ve her hesap döneminde aynı muhasebe politikaları uygulanmalıdır.

2.c. Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

İlişikteki finansal tabloların Sermaye Piyasası Muhasebe Standartları ile uyumlu bir şekilde hazırlanması Yönetim tarafından hazırlanmış finansal tablolarda yer alan bazı aktif ve pasiflerin taşıdıkları değerler, muhtemel mükellefiyetlerle ilgili verilen açıklamalar ile raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarına ilişkin olarak bazı tahminler yapılmasını gerektirmektedir. Gerçekleşen tutarlar tahminlerden farklılıklar içerebilir. Bu tahminler düzenli aralıklarla gözden geçirilmekte ve bilindikleri dönemler itibarıyla kar veya zarar tablosunda raporlanmaktadır.

Finansal tablolara yansıtılan tutarlar üzerinde önemli derecede etkisi olabilecek yorumlar ve finansal durum tablosu tarihinde var olan veya ileride gerçekleşebilecek tahminlerin esas kaynakları göz önünde bulundurularak yapılan önemli varsayımlar ve değerlendirmeler aşağıdaki gibidir:

Şüpheli alacaklar karşılığı

Şüpheli alacak karşılıkları, Şirket yönetiminin finansal durum tablosu 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 ilişkili kuruluş ve sürekli müşteriler dışında kalan borçluların geçmiş performansları piyasadaki kredibiliteleri ve finansal durum tablosu tarihinden finansal tabloların onaylanma tarihine kadar olan performansları ile yeniden görüşülen koşullar da dikkate alınmaktadır.

MERİT TURİZM YATIRIM VE İŞLETME ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Uzun vadeli devreden katma değer vergisi

Şirket, mevcut operasyonları doğrultusunda finansal durum tablosu itibarıyla 1 yıldan fazla sürede faydalanabileceğini öngördüğü devreden KDV tutarlarını, finansal durum tablosunda duran varlıklar içerisinde sınıflamaktadır (Not 14).

Finansal yatırımların gerçeğe uygun değerleri

İlişikteki finansal tablolarda yer alan finansal yatırımlar, SPK tarafından akredite edilmiş bağımsız değerlendirme kuruluşu tarafından hazırlanan 28 Şubat 2020 tarihli değerlendirme raporuna ilave olarak, dönem içinde gerçekleşen değişimler ve yeni varsayımlarla belirlenmiş gerçeğe uygun değerleriyle sunulmuştur. Halka açık olmayan finansal yatırımların gerçeğe uygun değer tahmini yapılırken ilgili şirketlerin değerleri, çeşitli tahminlere ve verilere dayanan çalışmalar üzerinden belirlenmiştir. Değerleme çalışmalarında şirket değerinin tespitinde; Özkaynak yöntemi, Piyasa Çarpanları Analizi ve İndirgenmiş Nakit Akım yöntemlerine göre ortaya çıkan değerler analiz edilmiş ve Şirket değerinin İndirgenmiş Nakit Akım yöntemine göre çıkan değerle en makul şekilde belirlenebileceği kanaatine varılmıştır. İndirgenmiş Nakit akım yönteminde ilgili nakit üreten birimlerin gelecekte yaratacağı nakit akışlarıyla ve iskonto oranıyla ilgili tahminler ve varsayımlar kullanılmıştır.

Dava karşılığı

Dava karşılıkları ayrılırken, ilgili davaların kaybedilme olasılığı ve kaybedildiği takdirde katlanılacak olan sonuçlar Şirket hukuk müşavirlerinin görüşleri doğrultusunda değerlendirilmektedir. Şirket Yönetiminin elindeki verileri kullanarak yaptığı en iyi tahminler doğrultusunda gerekli gördüğü karşılığa ilişkin açıklamalar yapılmaktadır.

Kıdem tazminatı karşılığı

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, iskonto oranları, gelecekteki maaş artışları ve çalışanların ayrılma oranlarını içeren birtakım varsayımlara dayalı aktüeryal hesaplamalar ile belirlenmektedir. Bu planların uzun vadeli olması sebebiyle, söz konusu varsayımlar önemli belirsizlikler içerir.

Ertelenmiş vergi

Şirket, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TFRS’ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas tutarları ile TFRS’ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmaktadır. Şirket’in diğer indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları bulunmaktadır. Ertelenmiş vergi varlıklarının kısmen ya da tamamen geri kazanılabilir tutarı mevcut koşullar altında tahmin edilmiştir. Değerlendirme sırasında, gelecekteki kar projeksiyonları ve diğer vergi varlıklarının son kullanılabileceği tarihler göz önünde bulundurulmuştur. Yapılan değerlendirmeler neticesinde, 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla vergi indirimlerinden kaynaklanan geçici farklar üzerinden öngörülebilir ve vergi kanunları çerçevesinde vergi indirim hakkının devam edebileceği süre içerisinde yararlanılabileceği sonucuna varılan kısmı için ertelenen vergi varlığı olacağı tahmin edilmiş ve muhasebeleştirilmiştir.

MERİT TURİZM YATIRIM VE İŞLETME ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket’in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı hazırlanmaktadır. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır.

Şirket sunulan dönemlere ilişkin finansal tablolarında birbiriyle tutarlı muhasebe politikaları uygulamış olup cari dönem içerisinde muhasebe politika ve tahminlerinde gerçekleşen önemli değişiklikleri bulunmamaktadır.

2.d. Yeni ve Düzeltilmiş Standartlar ve Yorumlar

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş standartlar ve TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket’in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

Şirket, KGK tarafından yayınlanan ve 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren geçerli olan yeni ve revize edilmiş standartlar ve yorumlardan kendi faaliyet konusu ile ilgili olanları uygulamıştır.

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

- **TFRS 16 “Kiralamalar - COVID 19 Kira imtiyazları, kolaylaştırıcı uygulamanın uzatılmasında ilişkin değişiklikler”;** Mart 2021 itibarıyla bu değişiklik Haziran 2022’ye kadar uzatılmış ve 1 Nisan 2021’den itibaren geçerlidir. COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Bu imtiyazlar, kira ödemelerine ara verilmesi veya ertelenmesi dahil olmak üzere çeşitli şekillerde olabilir. 28 Mayıs 2020 tarihinde, UMSK UFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirmeyi seçebilirler. Bu uygulama kolaylığı çoğu zaman kira ödemelerinde azalmayı tetikleyen olay veya koşulun ortaya çıktığı dönemlerde kira imtiyazının değişken kira ödemesi olarak muhasebeleştirilmesine neden olur.

- **TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16’daki değişiklikler – “Gösterge faiz oranı reformu Faz 2”;** 1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu Faz 2 değişikliği, bir gösterge faiz oranının alternatifleriyle değiştirilmesi de dahil olmak üzere reformların uygulanmasından kaynaklanan sorunları ele almaktadır.

- **TFRS 17 ve TFRS 4 “Sigorta Sözleşmeleri’nde yapılan değişiklikler”;** TFRS 9’un uygulanmasının ertelenmesi; 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, TFRS 9 Finansal Araçlar standardının uygulanma tarihine yönelik, TFRS 4’teki geçici muafiyetin sabit tarihi 1 Ocak 2023’e ertelenmiştir.

MERİT TURİZM YATIRIM VE İŞLETME ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

- **TFRS 17, “Sigorta Sözleşmeleri değişikliği”;** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4’ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.

- **TMS 1, “Finansal tabloların sunumu standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği”;** 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TMS 1, "Finansal tabloların sunumu" standardında yapılan bu dar kapsamlı değişiklikler, raporlama dönemi sonunda mevcut olan haklara bağlı olarak yükümlülüklerin cari veya cari olmayan olarak sınıflandırıldığını açıklamaktadır. Sınıflandırma, raporlama tarihinden sonraki olaylar veya işletmenin beklentilerinden etkilenmemektedir (örneğin, bir imtiyazın alınması veya sözleşmenin ihlali). Değişiklik ayrıca, TMS 1’in bir yükümlülüğün “ödenmesi”nin ne anlama geldiğini açıklığa kavuşturmaktadır.

TFRS 3, TMS 16, TMS 37’de yapılan dar kapsamlı değişiklikler ve TFRS 1, TFRS 9, TMS 41 ve TFRS 16’da yapılan bazı yıllık iyileştirmeler;

1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.

- **TFRS 3 “İşletme birleşmelerinde yapılan değişiklikler”;** bu değişiklik İşletme birleşmeleri için muhasebe gerekliliklerini değiştirmeden TFRS 3’te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeveye yapılan bir referansı güncellemektedir.

- **TMS 16 “Maddi duran varlıklar’ da yapılan değişiklikler”;** bir şirketin, varlık kullanıma hazır hale gelene kadar üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirin maddi duran varlığın tutarından düşülmesini yasaklamaktadır. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyeti kar veya zarara yansıtacaktır.

- **TMS 37, “Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar’da yapılan değişiklikler”;** bu değişiklik bir sözleşmeden zarar edilip edilmeyeceğine karar verirken bir şirketin hangi maliyetleri içerdiğini belirtir.

Yıllık iyileştirmeler, TFRS 1, “Uluslararası Finansal Raporlama Standartları’nın ilk kez uygulanması” TFRS 9 “Finansal Araçlar”, TMS 41 “Tarımsal Faaliyetler” ve TFRS 16’nın açıklayıcı örneklerinde küçük değişiklikler yapmaktadır.

- **TMS 1, “Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8’deki dar kapsamlı değişiklikler”;** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.

- **TMS 12, “Tek bir işlemten kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik”;** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirilmelerini gerektirmektedir.

MERİT TURİZM YATIRIM VE İŞLETME ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

2.e. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Hasılatların Kaydedilmesi

Şirket’in satış gelirleri işletmekte olduğu otellerden elde ettiği “temel işletme ücreti” ve/veya “işletme teşvik ücretleri” nden oluşmaktadır.

Şirket, 01 Ocak 2018 tarihinden itibaren yürürlüğe giren TFRS 15 “Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat Standardı” doğrultusunda hasılatın muhasebeleştirilmesinde aşağıda yer alan beş aşamalı modeli kullanmaya başlamıştır.

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

Bu modele göre öncelikle müşterilerle yapılan her bir sözleşmede taahhüt edilen mal veya hizmetler değerlendirilmekte ve söz konusu mal veya hizmetleri devretmeye yönelik verilen her bir taahhüdü ayrı bir edim yükümlülüğü olarak belirlenmektedir. Sonrasında ise edim yükümlülüklerinin zamana yayılı olarak mı yoksa belirli bir anda mı yerine getirileceği tespit edilmektedir. Şirket, 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.

Mal veya hizmet devri taahhüdü niteliğindeki edim yükümlülükleri ile alakalı hasılat, mal veya hizmetlerin kontrolünün müşterilerin eline geçtiğinde muhasebeleştirilir.

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

- a) Şirket’in 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.

Şirket, sözleşmenin başlangıcında, müşteriye taahhüt ettiği mal veya hizmetin devir tarihi ile müşterinin bu mal veya hizmetin bedelini ödediği tarih arasında geçen sürenin bir yıl veya daha az olacağını öngörmesi durumunda, taahhüt edilen bedelde önemli bir finansman bileşeninin etkisi için düzeltme yapmamaktadır. Diğer taraftan, 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.

Faiz Geliri

Faiz geliri, kalan anapara bakiyesi ve ilgili finansal varlıktan beklenen ömrü boyunca elde edilecek tahmini nakit girişlerini söz konusu varlığın net defter değerine getiren etkin faiz yöntemi esas alınarak ilgili dönemde tahakkuk ettirilir.

Ticari işlemlere ilişkin faiz gelir ve kur farkı gelirleri, esas faaliyetlerden diğer gelirler olarak muhasebeleştirilmektedir.

MERİT TURİZM YATIRIM VE İŞLETME ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Hisse senedi yatırımlarından elde edilen temettü geliri, hissedarların temettü alma hakkı doğduğu zaman finansal tablolara yansıtılır. Temettü borçları kar dağıtımının bir unsuru olarak genel kurul onayı sonrasında yükümlülük olarak finansal tablolara yansıtılır.

Stoklar

Stoklar, maliyetin veya net gerçekleşebilir değerin düşük olanı ile değerlendirilir. Maliyet, ağırlıklı ortalama maliyet yöntemine göre belirlenir. Net gerçekleşebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için yüklenilmesi gereken tahmini maliyetlerin indirilmesiyle elde edilir.

Stokları net gerçekleşebilir değerine indirgeyen stok değer düşüklüğü karşılık tutarları ve stoklarla ilgili kayıplar, indirgemenin ve kayıpların olduğu dönemde gider olarak muhasebeleştirilir. Net gerçekleşebilir değerin artışından dolayı iptal edilen stok değer düşüklüğü karşılık tutarı, iptalin gerçekleştiği dönemin tahakkuk eden satış maliyetini azaltacak şekilde muhasebeleştirilir. Her finansal tablo dönemi itibarıyla, net gerçekleşebilir değer yeniden gözden geçirilir. Daha önce stokların net gerçekleşebilir değere indirgenmesine neden olan koşulların geçerliliğini kaybetmesi veya değişen ekonomik koşullar nedeniyle net gerçekleşebilir değerde artış olduğu kanıtlandığı durumlarda, ayrılan değer düşüklüğü karşılığı iptal edilir (iptal edilen tutar önceden ayrılan değer düşüklüğü tutarı ile sınırlıdır).

Maddi Duran Varlıklar

Maddi duran varlıklar, elde etme maliyetinden birikmiş amortismanın düşülmesi suretiyle gösterilmektedir. Maddi duran varlıklar doğrusal amortisman metoduyla faydalı ömür esasına uygun bir şekilde ve aktifte girdikleri tarihler dikkate alınarak kıst esasına göre amortismanına tabi tutulmuştur.

Maddi bir duran varlığa yapılan normal bakım ve onarım harcamaları, gider olarak muhasebeleştirilmektedir. Maddi duran varlığın kapasitesini genişleterek kendisinden gelecekte elde edilecek faydayı artıran nitelikteki yatırım harcamaları, maddi duran varlığın maliyetine eklenmekte ve ilgili maddi duran varlığın kalan tahmini faydalı ömrü üzerinden amortismanına tabi tutulmaktadır.

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar haklardan oluşmakta olup, maliyet bedelleri ile belirtilmişlerdir. Maddi olmayan duran varlıklarla ilgili itfa gideri on yılda normal itfa yöntemi kullanılarak ve aktifte girdikleri tarih dikkate alınarak kıst esasına göre ayrılmaktadır.

Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Şirket, şerefiye dışındaki tüm maddi ve maddi olmayan duran varlıkları için, her rapor tarihinde söz konusu varlığa ilişkin değer düşüklüğü olduğuna dair herhangi bir gösterge olup olmadığını değerlendirir. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, o varlığın taşınmakta olan değeri, kullanım veya satış yoluyla elde edilecek olan tutarlardan yüksek olanı ifade eden net gerçekleşebilir değer ile karşılaştırılır. Eğer söz konusu varlığın veya o varlığın ait olduğu nakit üreten herhangi bir birimin kayıtlı değeri, kullanım veya satış yoluyla geri kazanılacak tutardan yüksekse, değer düşüklüğü meydana gelmiştir. Bu durumda oluşan değer düşüklüğü zararları kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilir. Değer düşüklüğünün iptali nedeniyle varlığın (veya nakit üreten birimin) kayıtlı değerinde meydana gelen artış, önceki yıllarda değer düşüklüğünün finansal tablolara alınmamış olması halinde oluşacak olan defter değerini (amortismanına tabi tutulduktan sonra kalan net tutar) aşmamalıdır. Değer düşüklüğünün iptali kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

MERİT TURİZM YATIRIM VE İŞLETME ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Borçlanma Maliyetleri

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

Finansal Araçlar

TFRS 9, finansal varlıkların ve finansal yükümlülüklerin muhasebeleştirilmesine ve ölçümüne ilişkin hükümleri düzenlemektedir. Bu standart TMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme standardının yerini almıştır.

TMS 39’da yer alan finansal araçların muhasebeleştirilmesi, sınıflandırılması, ölçümü ve bilanço dışı bırakılması ile ilgili uygulamalar artık TFRS 9’a taşınmaktadır. TFRS 9’un son versiyonu finansal varlıklardaki değer düşüklüğünün hesaplanması için yeni bir beklenen kredi zarar modeli’nin yanı sıra yeni genel riskten korunma muhasebesi gereklilikleri ile ilgili güncellenmiş uygulamalar da dahil olmak üzere, aşamalı olarak yayımlanan TFRS 9’un önceki versiyonlarında yayımlanan uygulamaları da içermektedir. TFRS 9, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir.

Finansal varlık ve yükümlülüklerin sınıflanması

TFRS 9, finansal yükümlülüklerin sınıflandırılması ve ölçümü için TMS 39’daki mevcut hükümleri büyük oranda korumaktadır. Ancak, vadeye kadar elde tutulacak finansal varlık, kredi ve alacaklar ile satılmaya hazır finansal varlıklar için önceki TMS 39 sınıflama kategorileri kaldırılmıştır.

TFRS 9’un uygulanmasının Şirket’in finansal borçları ve türev finansal araçları ile ilgili muhasebe politikaları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır. TFRS 9’un finansal varlıkların sınıflandırılması ve ölçümü üzerindeki etkisi ise aşağıda belirtilmiştir.

TFRS 9’a göre, bir finansal varlık ilk defa finansal tablolara alınması sırasında; itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen; gerçeğe uygun değer (“GUD”) farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen – borçlanma araçları; GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen – özkaynak araçları veya GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılır. TFRS 9 kapsamındaki finansal varlıkların sınıflandırılması, genellikle, finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli ve finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özelliklerine dayanmaktadır. Standart kapsamında saklı türevlerin finansal varlıktan ayrılma zorunluluğu ortadan kaldırılmış olup bir hibrid sözleşmenin bir bütün olarak ne şekilde sınıflandırılacağı değerlendirilmelidir.

Bir finansal varlık, aşağıdaki her iki şartın birden sağlanması ve GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılmaması durumunda itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülür:

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

MERİT TURİZM YATIRIM VE İŞLETME ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

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.

Ticari amaçla elde tutulmayan özkaynak araçlarına yapılan yatırımların ilk defa finansal tablolara alınmasında, gerçeğe uygun değerindeki sonraki değişikliklerin diğer kapsamlı gelirden sunulması konusunda geri dönülemez bir tercihte bulunulabilir. Bu tercihin seçimi her bir yatırım bazında yapılabilir. 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 kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak tanımlanabilir.

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

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

TFRS 9’un uygulanmasıyla birlikte, “Beklenen Kredi Zararı” (BKZ) modeli TMS 39’daki “Gerçekleşmiş Zarar” modelinin yerini almıştır. Yeni değer düşüklüğü modeli, itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar, sözleşme varlıkları ve GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen borçlanma araçları için geçerli olmakla birlikte, özkaynak araçlarına yapılan yatırımlar için uygulanmamaktadır. TFRS 9 uyarınca kredi zararları TMS 39’a göre daha erken muhasebeleştirilmektedir. İtfa edilmiş maliyetinden ölçülen finansal varlıklar ticari alacaklar, nakit ve nakit benzerleri ve özel sektör borçlanma araçlarından oluşmaktadır.

TFRS 9 kapsamında, zarar karşılıkları aşağıdaki esasların herhangi biri ile ölçülür:

- 12 aylık BKZ’ler: raporlama tarihinden sonraki 12 ay içinde finansal araca ilişkin gerçekleşmesi muhtemel temerrüt durumlarından kaynaklanan beklenen kredi zararlarını temsil eden kısımdır ve,
- Ömür boyu BKZ’ler: finansal aracın beklenen ömrü boyunca gerçekleşmesi muhtemel tüm temerrüt durumlarından kaynaklanan beklenen kredi zararlarıdır.

Bir finansal varlığın kredi riskinin ilk muhasebeleştirilmesinden itibaren önemli ölçüde artmış olup olmadığının belirlenmesinde ve BKZ’lerinin tahmin edilmesinde, Şirket, beklenen erken ödemelerin etkileri dahil beklenen kredi zararlarının tahminiyle ilgili olan ve aşırı maliyet veya çabaya katlanılmadan elde edilebilen makul ve desteklenebilir bilgiyi dikkate alır. Bu bilgiler, Şirket’in geçmiş kredi zararı tecrübelerini dayanan ve ileriye dönük bilgiler içeren nicel ve nitel bilgi ve analizleri içerir.

MERİT TURİZM YATIRIM VE İŞLETME ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Finansal yükümlülükler

Finansal bir yükümlülük ilk muhasebeleştirilmesi sırasında gerçeğe uygun değerinden ölçülür. Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılmayan finansal yükümlülüklerin ilk muhasebeleştirilmesi sırasında, ilgili finansal yükümlülüğün yüklenimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de söz konusu gerçeğe uygun değere ilave edilir. Finansal yükümlülükler sonraki dönemlerde etkin faiz oranı üzerinden hesaplanan faiz gideri ile birlikte etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilir.

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

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler

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

Diğer finansal yükümlülükler

Diğer finansal yükümlülükler, finansal borçlar dahil, 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.

Ticari Alacaklar

Alıcıya ürün veya hizmet sağlanması sonucunda oluşan ticari alacaklar orijinal fatura değerinden kayda alınan alacakların izleyen dönemlerde elde edilecek tutarlarının etkin faiz yöntemi ile itfa edilmiş değerinden muhasebeleştirilirler. Belirlenmiş faiz oranı olmayan kısa vadeli alacaklar, orijinal etkin faiz oranının etkisinin çok büyük olmaması durumunda, fatura tutarından gösterilmiştir.

Finansal tablolarda itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ve önemli bir finansman bileşeni içermeyen (1 yıldan kısa vadeli olan) ticari alacakların değer düşüklüğü hesaplamaları kapsamında “basitleştirilmiş yaklaşımı” uygulanmaktadır. Söz konusu yaklaşım ile, ticari alacakların belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda (gerçekleşmiş değer düşüklüğü zararları haricinde), ticari alacaklara ilişkin zarar karşılıkları “ömür boyu beklenen kredi zararlarına” eşit bir tutardan ölçülmektedir.

Değer düşüklüğü karşılığı ayrılmasını takiben, değer düşüklüğüne uğrayan alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan değer düşüklüğü karşılığından düşülerek esas faaliyetlerden diğer gelirlere kaydedilir.

MERİT TURİZM YATIRIM VE İŞLETME ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Ticari işlemlere ilişkin vade farkı gelirleri/giderleri ile kur farkı kar/zararları, kar veya zarar tablosunda “Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler/Giderler” hesabı içerisinde muhasebeleştirilirler.

Ticari Borçlar

Ticari borçlar, olağan faaliyetler içerisinde tedarikçilerden sağlanan mal ve hizmetlere ilişkin yapılması gereken ödemeleri ifade etmektedir. Ticari borçlar, ilk olarak gerçeğe uygun değerinden ve müteakip dönemlerde etkin faiz yöntemiyle hesaplanan itfa edilmiş maliyetinden ölçülürler.

Nakit ve Nakit Benzerleri

Nakit ve nakit benzeri kalemler, nakit para, vadesiz mevduat ve satın alım tarihinden itibaren vadeleri 3 ay veya 3 aydan daha az olan, hemen nakde çevrilebilecek olan ve önemli tutarda değer değişikliği riskini taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır. Bu varlıkların defter değeri gerçeğe uygun değerlerine yakındır.

Finansal Yükümlülükler

Finansal yükümlülükler, ilk muhasebeleştirilmesi sırasında gerçeğe uygun değerinden ölçülür. İlgili finansal yükümlülüğün yüklenimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de söz konusu gerçeğe uygun değere ilave edilir.

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 durumunda daha kısa bir zaman dilimi süresince gelecekte yapılacak tahmini nakit ödemelerini tam olarak ilgili finansal yükümlülüğün net bugünkü değerine indirgeyen orandır.

Finansal yükümlülükler özkaynağa dayalı finansal araçlar ve diğer finansal yükümlülükler olarak sınıflandırılır.

Özkaynağa dayalı finansal araçlar

Ana ortaklık dışı paylara verilen satın alma opsiyonları ile ilgili finansal yükümlülükler söz konusu opsiyonun itfa planına uygun olarak indirgenmiş değeri üzerinden finansal tablolara yansıtılmıştır. Finansal yükümlülüğün indirgenmiş tutarının opsiyona konu olan finansal varlığın gerçeğe uygun değerine yaklaştığı kabul edilmektedir.

Diğer finansal yükümlülükler

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

Yabancı para birimi kalemleri

Dönem içerisinde yabancı para birimi bazındaki işlemler, işlem tarihinde geçerli olan döviz kurlarından Türk Lirası'na çevrilmiştir. Finansal durum tablosunda yer alan yabancı para birimi bazındaki varlıklar ve kaynaklar, bilanço tarihindeki TCMB döviz kurları kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmiştir. Bu işlemler sonucunda oluşan kur farkları dönem karının belirlenmesinde hesaba alınmıştır.

MERİT TURİZM YATIRIM VE İŞLETME ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerinde aktif hesaplar için kullanılan kurlar aşağıdaki gibidir:

	30.06.2021	31.12.2020
USD	8.6742	7.3405

30 Haziran.2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerinde pasif hesaplar için kullanılan kurlar aşağıdaki gibidir:

	30.06.2021	31.12.2020
USD	8.7089	7.3405

Pay Başına Kazanç / (Zarar)

Kar veya zarar tablosunda belirtilen pay başına kazanç/(zarar), net karın/(zararın), raporlama boyunca piyasada bulunan pay senetlerinin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesiyle bulunmaktadır.

Türkiye’de şirketler sermayelerini hali hazırda bulunan hissedarlarına, geçmiş yıl kazançlarından ve yasal finansal tablolarında taşıdıkları özsermaye enflasyon düzeltmesi olumlu farklarından dağıttıkları “bedelsiz hisse” yolu ile arttırabilmektedirler. Bu tip “bedelsiz hisse” dağıtımları, hisse başına kazanç hesaplamalarında, ihraç edilmiş hisse gibi değerlendirilir. Dolayısıyla hisse başına kar hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse adedi ortalaması, hisselerin bedelsiz olarak çıkarılmasını geriye dönük olarak bir önceki raporlama döneminin başından itibaren uygulamak suretiyle elde edilir.

Finansal Durum Tablosu (Bilanço) Tarihinden Sonraki Olaylar

Finansal durum tablosu tarihi ile finansal durum tablosunun yetkilendirme tarihi arasında finansal tablolarda düzeltme gerektiren bir olayın ortaya çıkması durumunda finansal tablolara gerekli düzeltmeler yapılmakta, düzeltme gerektirmeyen durumlarda ilgili olay finansal durum tablosu dipnotlarında açıklanmaktadır.

Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

Karşılıklar

Karşılıklar geçmişteki olaylardan kaynaklanan olası bir yükümlülük olması (hukuki veya yapısal yükümlülük), bu yükümlülüğün gelecekte yerine getirilmesi için gerekli aktif kalemlerde bir azalışın muhtemelen söz konusu olması ve yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde saptanabilmesi durumunda tahakkuk ettirilmektedir. Tahakkuk ettirilen bu karşılıklar her finansal durum tablosu döneminde gözden geçirilmekte ve cari tahminlerin yansıtılması amacıyla revize edilmektedir.

Şarta bağlı yükümlülükler ve şarta bağlı varlıklar

Taahhüt ve şarta bağlı yükümlülük doğuran işlemler, gerçekleşmesi gelecekte bir veya birden fazla olayın neticesine bağlı durumları ifade etmektedir. Dolayısıyla, bazı işlemler ileride doğması muhtemel zarar, risk veya belirsizlik taşımaları açısından finansal durum tablosu dışı kalemler olarak tanınmıştır. Gelecekte gerçekleşmesi muhtemel mükellefiyetler veya oluşacak zararlar için bir tahmin yapılması durumunda bu yükümlülükler Şirket için gider ve borç olarak kabul edilmektedir. Ancak gelecekte gerçekleşmesi muhtemel gözüken gelir ve karlar finansal tablolarda yansıtılmaktadır.

MERİT TURİZM YATIRIM VE İŞLETME ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Kiralama İşlemleri

Kiracı olarak faaliyet kiralaması

Mülkiyete ait risk ve getirilerin önemli bir kısmının kiralayana ait olduğu kiralama işlemi, faaliyet kiralaması olarak sınıflandırılır. Faaliyet kiralamaları olarak yapılan ödemeler, kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile gider olarak kaydedilir.

İlişkili Taraflar

Bu finansal tabloların amacı doğrultusunda, ortaklar, üst düzey yönetimi ve yönetim kurulu üyeleri, aileleri ve kendileri tarafından kontrol edilen ve önemli etkinliğe sahip bulunan şirketler “ilişkili taraflar” olarak kabul ve ifade edilmiştir.

Finansal Bilgilerin Bölümlere Göre Raporlanması

Endüstriyel bölümler

Belirli bir mal veya hizmeti ya da birbirleriyle ilişkili mal veya hizmet grubunu sağlama veya risk ve fayda açısından Şirket’in diğer bölümlerinden farklı özellikler taşıma anlamında, Şirket’in diğer bölümlerinden farklı özelliklere sahip bölümlerdir.

Mal veya hizmetlerin birbirleriyle ilişkili olup olmadığının belirlenmesinde aşağıdaki etkenlerin dikkate alınması gerekmektedir:

- Mal veya hizmetlerin niteliği
- Üretim süreçlerinin niteliği
- Mal veya hizmetlerin müşterilerinin tür ve sınıfları
- Malların tesliminde veya hizmetlerin sağlanmasında kullanılan yöntemler

Coğrafi bölümler

Şirket’in, belirli bir ekonomik çevrede mal veya hizmet temin eden ve risk ve fayda açısından başka bir ekonomik çevre içerisinde faaliyet gösteren diğer bölümlerden farklı özelliklere sahip bölümlerdir.

Coğrafi bölümlerin belirlenmesinde aşağıdaki etkenlerin dikkate alınması gerekmektedir:

- Ekonomik ve politik koşulların benzerliği
- Farklı coğrafi bölgelerdeki faaliyetlerle ilgili belirli riskler
- Faaliyetlerin yakınlığı
- Belirli bir bölgedeki faaliyetlerle ilgili belirli riskler
- Döviz kontrolüne ilişkin düzenlemeler
- Temel kur riskleri

İşletmenin risk ve getiri oranları özellikle ürettiği mal ve hizmetlerdeki farklılıklardan etkileniyorsa bölüm bilgilerinin raporlanmasına yönelik birincil format olarak endüstriyel bölümler belirlenirken, coğrafi bölümler bazındaki bilgiler ikincil olarak raporlanır. Benzer olarak, işletmenin risk ve getiri oranları özellikle bu işletmenin farklı ülkelerde veya diğer coğrafi bölgelerde faaliyet göstermesinden etkileniyorsa, bölüm bilgilerinin raporlanmasına yönelik birincil format olarak coğrafi bölümler belirlenirken, endüstriyel bölümler bazındaki bilgiler ikincil olarak raporlanır.

Şirket’in farklı sektörde ve coğrafi bölgelerde faaliyet göstermemesinden dolayı bölümlere göre raporlama yapılmamıştır.

MERİT TURİZM YATIRIM VE İŞLETME ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Durdurulan Faaliyetler

Durdurulan faaliyetler, Şirket’in tek bir plan çerçevesinde bir faaliyetini bütünüyle veya parça parça elden çıkarması ya da terk ederek sona erdirmesi sonucu oluşan, ayrı ve önemli bir iş kolunu veya coğrafi bölüm faaliyetlerini temsil eden, faaliyet türü itibarıyla ve finansal raporlama amacıyla ayrılabilen bir unsurunu ifade etmektedir. Şirket’in 30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde durdurulan faaliyetleri bulunmamaktadır.

Devlet Teşvik ve Yardımları

Devlet teşvik ve yardımları, bir işletmeyi devlet yardımı olmadan yapmayacağı bir takım işlere girebilmesini teşvik etmek amacıyla veya diğer nedenlerle yapılan işlemlerdir. Devlet yardımı, devletin bir işletmeye veya işletme grubuna belirli kriterleri yerine getirmeleri şartıyla, ekonomik fayda sağlaması amacıyla yaptığı işlemleri; devlet teşvikleri, önceki dönemlerde veya gelecekte işletmenin esas faaliyet alanı ile ilgili belirli kriterlere uymuş veya uyacak olması karşılığında, devletin işletmeye transfer ettiği ekonomik kaynakları ifade etmektedir.

Makul değerleri ile izlenen parasal olmayan devlet teşvikleri de dahil olmak üzere tüm devlet teşvikleri, elde edilmesi için gerekli şartların işletme tarafından yerine getirileceğine ve teşvikin işletme tarafından elde edileceğine dair makul bir güvence olduğunda finansal tablolara alınır.

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

İlişikteki finansal tablolarda, vergi gideri dönem cari vergi karşılığı ve ertelenmiş vergiden oluşmaktadır. Dönem faaliyet sonuçlarından doğacak kurumlar, gelir vergisine ilişkin yükümlülükler için finansal durum tablosu tarihinde geçerli olan yasal vergi oranları çerçevesinde bir karşılık ayrılmıştır. Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri muhasebe ve vergilendirmenin farklı muamelesi sonucu önemli zamanlama farklarından (ileride vergilendirilebilir zamanlama farkları) kaynaklanmakta ve “borçlanma” metodu kullanılarak cari vergi oranı üzerinden hesaplanmaktadır. Ertelenmiş vergi borçlanma metodu kullanılarak varlık ve yükümlülüklerin raporlanan finansal tablolarda taşıdıkları değerler ile vergi amaçlı hazırlanan yasal finansal tablolardaki değerleri arasındaki geçici farklar üzerinden muhasebeleştirilmektedir. Ertelenmiş vergi yükümlülükleri genellikle tüm vergilendirilebilir veya düşülebilir geçici farklar için finansal tablolara alınmakta; ancak ertelenmiş vergi varlıkları indirilebilir geçici farkların mahsup edilebileceği vergilendirilebilir karların olmasının muhtemel olması durumunda muhasebeleştirilmektedir. Zamanlama farkları üzerinden ortaya çıkan net ertelenmiş vergi varlıkları, eldeki veriler ışığında gelecek yıllarda kullanılabileceğinin kesin olmadığı durumlarda, vergi indirimleri nispetinde azaltılmaktadır.

Çalışanlara Sağlanan Faydalar/Kıdem Tazminatları

Şirket, mevcut iş kanunu gereğince, en az bir yıl hizmet verdikten sonra emeklilik nedeni ile işten ayrılan veya istifa ve kötü davranış dışındaki nedenlerle işine son verilen personele belirli miktarda kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür. Bu yükümlülük çalışılan her yıl için, 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla, azami 7,638.96 TL (31 Aralık 2020: 7,117.17 TL) olmak üzere, 30 günlük toplam brüt ücret ve diğer haklar esas alınarak hesaplanmaktadır.

Şirket, ilişikteki finansal tablolarda yer alan Kıdem Tazminatı karşılığını “Projeksiyon Metodu”nu kullanarak ve Şirket’in personel hizmet süresini tamamlama ve kıdem tazminatına hak kazanma konularında geçmiş yıllarda kazandığı deneyimlerini baz alarak hesaplamış ve finansal durum tablosu tarihinde etkin faiz oranı ile iskonto etmiştir. Hesaplanan aktüeryal kazanç / (kayıp) dışındaki tüm kazanç ve kayıplar kar veya zarar tablosunda, aktüeryal kazanç / (kayıplar) ise özkaynak değişim tablosunda yansıtılmıştır.

MERİT TURİZM YATIRIM VE İŞLETME ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Finansal durum tablosu gününde kullanılan temel varsayımlara ait oranlar aşağıdaki gibidir:

	30.06.2021	31.12.2020
Etkin faiz oranı	%14.05	%15.86
Enflasyon oranı	%11.23	%12.53
Reel iskonto oranı	%2.54	%2.96
Emekli olma olasılığına ilişkin kullanılan oran (%)	94.12	94.12

Emeklilik Planları

Emeklilik planları çalışanlara hizmetlerinin bitiminde veya bitiminden sonra (yıllık maaş veya defaten ödeme şeklinde) sağlanacak faydaları veya bu faydaların sağlanması için işverenin katkılarını bir belgede yer alan şartlara veya işletmenin uygulamalarına dayanarak emeklilik öncesinde belirlenebilen veya tahmin edilebilen planları ifade etmektedir. Şirket’in çalışanları için belirlenmiş herhangi bir emeklilik planı yoktur.

Nakit Akış Tablosu

Şirket, net varlıklarındaki değişimleri, finansal yapısını ve nakit akışlarının tutar ve zamanlamasını değişen şartlara göre yönlendirme yeteneği hakkında finansal tablo kullanıcılarına bilgi vermek üzere, nakit akış tablolarını düzenlemektedir. Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akışları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır. İşletme faaliyetlerden kaynaklanan nakit akışları, Şirket’in esas faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarını gösterir. Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akışları, Şirket’in yatırım faaliyetlerinde (duran varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akışlarını gösterir. Finansal faaliyetlere ilişkin nakit akışları, Şirket’in finansal faaliyetlerde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir. Nakit ve nakit benzeri değerler, nakit ve vadesiz banka mevduatı ile tutarı belirli nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli, yüksek likiditeye sahip ve vadesi 3 ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir.

3. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, Şirket’in doğrudan veya dolaylı olarak diğer işletmedeki payları ve payları bulunduğu ilgili şirketlere ait özet bilgiler aşağıdaki gibidir;

Bağlı Menkul Kıymetler

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, bağlı menkul kıymetlerin faaliyet konusu, kuruluş tarihleri ve bulundukları yerler aşağıdaki gibidir;

Bağlı Menkul Kıymetler	Kuruluş tarihi	Şirketin merkezi	Faaliyet konusu
Elite Development and Management Limited	31.12.1989	KKTC	Turizm
Voyager Kıbrıs Limited	17.08.1987	KKTC	Turizm

MERİT TURİZM YATIRIM VE İŞLETME ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle, bağlı menkul kıymetlerindeki pay oranları aşağıdaki gibidir;

30 Haziran 2021			
Şirket'in Bağlı Menkul Kıymetteki Pay Oranı			
Bağlı Menkul Kıymetler	(Doğrudan)	(Dolaylı)	Toplam
Elite Development and Management Limited	%3.36974	%0.00	%3.36974
Voyager Kıbrıs Limited	%1.89924	%0.00	%1.89924

31 Aralık 2020			
Şirket'in Bağlı Menkul Kıymetteki Pay Oranı			
Bağlı Menkul Kıymetler	(Doğrudan)	(Dolaylı)	Toplam
Elite Development and Management Limited	%3.36974	%0.00	%3.36974
Voyager Kıbrıs Limited	%1.89924	%0.00	%1.89924

4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

4.1 Ticari alacaklar içindeki ilişkili taraflardan alacaklar aşağıdaki gibidir (Not 7):

	30.06.2021	31.12.2020
Voyager Kıbrıs Limited	1,689,958	763,634
Net Holding A.Ş.	192,613	110,000
Elite Development and Management Ltd	44,111	33,707
	1,926,682	907,341

4.2 Diğer alacaklar içindeki ilişkili taraflardan alacaklar aşağıdaki gibidir (Not 8):

Kısa vadeli

	30.06.2021	31.12.2020
Voyager Kıbrıs Limited	-	12,950,000
	-	12,950,000

Uzun vadeli

	30.06.2021	31.12.2020
Voyager Kıbrıs Limited (*)	132,433,578	-
	132,433,578	-

(*) İlgili bakiye, Şirket'in bağlı menkul kıymeti konumundaki Voyager Kıbrıs Limited'in sermaye artırımına katılmak üzere göndermiş olduğu sermaye avansından oluşmaktadır.

MERİT TURİZM YATIRIM VE İŞLETME ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

4.3 Diğer borçlar içindeki ortaklara borçlar aşağıdaki gibidir (Not 8):

	30.06.2021	31.12.2020
Net Holding A.Ş.	1,651,846	66,379
	1,651,846	66,379

4.4 Diğer borçlar içindeki ilişkili taraflara borçlar aşağıdaki gibidir (Not 8):

	30.06.2021	31.12.2020
İnter Turizm Ve Seyahat A.Ş.	298,694	273,171
	298,694	273,171

01.01.- 30.06.2021 döneminde ilişkili kuruluşlarla olan işlemler:

İlişkili kuruluşlar	Hasılat	
	Temel işletme ve işletmecilik teşvik ücreti	Yurtdışı satış geliri
Net Holding A.Ş.	69,761	-
Voyager Kıbrıs Limited	1,176,973	120,715
Elite Development and Management Ltd	6,659	-

İlişkili kuruluşlar	Esas faaliyetlerden diğer gelirler
	Vade farkı gelirleri
Voyager Kıbrıs Limited	77,426
Net Holding A.Ş.	11,831
Elite Development and Management Ltd	3,256

İlişkili kuruluşlar	Yatırım faaliyetlerinden giderler
	Vade farkı gideri
Net Holding A.Ş.	62,342
İnter Turizm Ve Seyahat A.Ş.	25,732

MERİT TURİZM YATIRIM VE İŞLETME ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

	Pazarlama giderleri
İlişkili kuruluşlar	Reklam giderleri
Voyager Kıbrıs Limited	446,061
Net Holding A.Ş.	1,998

	Pazarlama giderleri
İlişkili kuruluşlar	Araç kiralama giderleri
İnter Turizm Ve Seyahat A.Ş.	63,140

	Genel yönetim giderleri
İlişkili kuruluşlar	Kira gideri
Net Holding A.Ş.	14,400

01.01.- 30.06.2020 döneminde ilişkili kuruluşlarla olan işlemler:

	Hasılat	
İlişkili kuruluşlar	Temel işletme ve işletmecilik teşvik ücreti	Yurtdışı satış geliri
Net Holding A.Ş.	81,586	22,335
Voyager Kıbrıs Limited	1,912,213	152,002
Elite Development and Management Ltd	22,616	-

	Esas faaliyetlerden diğer gelirler
İlişkili kuruluşlar	Vade farkı gelirleri
Voyager Kıbrıs Limited	596,340
Net Holding A.Ş.	60,331
Elite Development and Management Ltd	21,342

	Yatırım faaliyetlerinden giderler
İlişkili kuruluşlar	Vade farkı gideri
Net Holding A.Ş.	92,781
İnter Turizm Ve Seyahat A.Ş.	6,860

MERİT TURİZM YATIRIM VE İŞLETME ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

	Pazarlama giderleri
İlişkili kuruluşlar	Reklam giderleri
Voyager Kıbrıs Limited	580,240

	Pazarlama giderleri
İlişkili kuruluşlar	Araç kiralama giderleri
İnter Turizm Ve Seyahat A.Ş.	59,024

	Genel yönetim giderleri
İlişkili kuruluşlar	Kira gideri
Net Holding A.Ş.	12,600

	Genel yönetim giderleri
İlişkili taraflar	Yönetici ücretleri
Üst düzey yöneticilere sağlanan ücretler	150,627

5. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

	30.06.2021	31.12.2020
Kasa	698	706
Bankalar	16,590	39,103
	17,288	39,809

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle banka mevduatları vadesiz mevduatlardan oluşmakta olup, ilgili mevduatlar üzerinde herhangi bir blokaj bulunmamaktadır.

MERİT TURİZM YATIRIM VE İŞLETME ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

6. FİNANSAL YATIRIMLAR, net

Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklar

Şirket'in uzun vadeli finansal yatırımları, bağlı menkul kıymetlerden oluşmaktadır. Şirket'in, doğrudan veya dolaylı olarak, hisselerine ve/veya yönetimine %20'den az oranlarda katıldığı ve gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirdiği şirketlerdeki pay tutarları ve oranları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021		31 Aralık 2020	
	Şirket'in		Şirket'in	
	Bağlı Menkul Kıymetlerdeki		Bağlı Menkul Kıymetlerdeki	
Bağlı Menkul Kıymetler	Pay Tutarı (TL)	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı (TL)	Pay Oranı (%)
Voyager Kıbrıs Limited	33,438,019	%1.89924	33,438,019	%1.89924
Elite Development and Management Ltd.	1,235,881	%3.36974	1,235,881	%3.36974
Toplam	34,673,900		34,673,900	

Finansal yatırımlar, SPK tarafından akredite edilmiş bağımsız değerlendirme kuruluşu tarafından hazırlanan 28 Şubat 2020 tarihli değerlendirme raporuna ilave olarak dönem içinde gerçekleşen değişimler ve yeni varsayımlarla belirlenmiş gerçeğe uygun değerleriyle sunulmuştur. Halka açık olmayan finansal yatırımların gerçeğe uygun değer tahmini yapılırken ilgili şirketlerin değerleri, çeşitli tahminlere ve verilere dayanan çalışmalar üzerinden belirlenmiştir. Değerleme çalışmalarında şirket değerinin tespitinde; Özkaynak yöntemi, Piyasa Çarpanları Analizi ve İndirgenmiş Nakit Akım yöntemlerine göre ortaya çıkan değerler analiz edilmiş ve Şirket değerinin İndirgenmiş Nakit Akım yöntemine göre çıkan değerle en makul şekilde belirlenebileceği kanaatine varılmıştır.

7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

7.1 Ticari Alacaklar, net

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ticari alacakların detayı aşağıdaki gibidir;

Kısa vadeli

	30.06.2021	31.12.2020
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 4)	1,958,165	924,154
Alacak reeskontu (-) (Not 4)	(31,483)	(16,813)
Şüpheli ticari alacaklar	27,419	27,419
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(27,419)	(27,419)
	1,926,682	907,341

MERİT TURİZM YATIRIM VE İŞLETME ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Şüpheli ticari alacaklar karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 30.06.2021	01.01.- 31.12.2020
Dönem başı bakiyesi	27,419	27,419
Dönem içinde karşılık ayrılan	-	-
Dönem içinde tahsili yapılan	-	-
Dönem sonu bakiyesi	27,419	27,419

7.2 Ticari Borçlar, net

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle ticari borçların detayı aşağıdaki gibidir;

Kısa vadeli

	30.06.2021	31.12.2020
Ticari borçlar	79,023	21,166
Borç reeskontları (-)	(1,271)	(257)
	77,752	20,909

8. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

8.1 Diğer Alacaklar

8.2.1 İlişkili Taraflardan Alacaklar (Not:4)

Kısa vadeli

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle kısa vadeli diğer alacakların detayı aşağıdaki gibidir; (Not:4)

	30.06.2021	31.12.2020
İlişkili taraflardan alacaklar	-	12,950,000
	-	12,950,000

MERİT TURİZM YATIRIM VE İŞLETME ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Uzun vadeli

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle uzun vadeli diğer alacakların detayı aşağıdaki gibidir; (Not:4)

	30.06.2021	31.12.2020
İlişkili taraflardan alacaklar (*)	132,433,578	-
	132,433,578	-

(*) İlgili bakiye, Şirket’in bağlı menkul kıymeti konumundaki Voyager Kıbrıs Limited’in sermaye artırımına katılmak üzere göndermiş olduğu sermaye avansından oluşmaktadır.

8.2.1 Diğer Alacaklar

Uzun vadeli

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle uzun vadeli diğer alacakların detayı aşağıdaki gibidir;

	30.06.2021	31.12.2020
Verilen depozito ve teminatlar	320	320
	320	320

8.2 Diğer Borçlar

8.2.1 İlişkili Taraflara Borçlar (Not:4)

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle ilişkili taraflara borçların detayı aşağıdaki gibidir;

	30.06.2021	31.12.2020
İlişkili taraflara borçlar	298,694	273,171
Ortaklara borçlar	1,651,846	66,379
	1,950,540	339,550

MERİT TURİZM YATIRIM VE İŞLETME ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

8.2.2 Diğer Borçlar

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle diğer borçların detayı aşağıdaki gibidir;

	30.06.2021	31.12.2020
Ödenecek vergi ve fonlar	751	17,542
Vadesi geçmiş vergi borçları (*)	475,998	475,997
	476,749	493,539

(*) 30 Haziran 2021 tarihi itibariyle 475,998 TL’lik tutar, Şirket’in vadesi geçmiş vergi borcundan oluşmakta olup, Şirket önceki dönemlerde ilgili tutarı ortağı konumunda bulunan Net Holding A.Ş.’nin vergi dairesi alacaklarından mahsup etmek üzere ilgili kuruma başvuruda bulunmuştur.

9. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle peşin ödenmiş giderlerin detayı aşağıdaki gibidir;

	30.06.2021	31.12.2020
Gelecek aylara ait giderler	3,210	-
	3,210	-

10. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki borçların detayı aşağıdaki gibidir;

	30.06.2021	31.12.2020
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	12,377	10,127
	12,377	10,127

MERİT TURİZM YATIRIM VE İŞLETME ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

11. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR, net

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle maddi olmayan duran varlıkların detayı ve hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

Maliyet	31.12.2019	Giriş	31.12.2020	Giriş	30.06.2021
Haklar	33,700	-	33,700	-	33,700
Toplam	33,700	-	33,700	-	33,700
Birikmiş Amortisman (-)					
Haklar	30,223	3,410	33,633	67	33,700
Toplam	30,223	3,410	33,633	67	33,700
Net Defter Değeri	3,477		67		-

12. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler aşağıdaki gibidir;

12.1 Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

12.1.1 Alınan Teminatlar

Yoktur (31 Aralık 2020 - Yoktur).

12.1.2 Teminat / Rehin / İpotek

Teminat Mektubu – 30 Haziran 2021 tarihi itibariyle, Şirket’in mahkemelere verilmek üzere bankalar tarafından sağlanan 28,200 TL tutarında teminat mektubu bulunmaktadır (31 Aralık 2020: 28,200).

30 Haziran 2021 tarihi itibariyle, verilen teminat mektuplarının detayı aşağıdaki gibidir:

<u>Verilen Teminat Mektupları:</u>	Yabancı Para Cinsi	Yabancı Para Tutarı	TL Karşılığı
İcra Müdürlüğü	TL	28,200	28,200
			28,200

MERİT TURİZM YATIRIM VE İŞLETME ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla, verilen teminat mektuplarının banka bazında detayı aşağıdaki gibidir:

<u>Verilen Teminat Mektupları:</u>	Yabancı Para Cinsi	Yabancı Para Tutarı	TL Karşılığı
Denizbank A.Ş.	TL	28,200	28,200
			28,200

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Şirketin teminat / rehin / ipotek (TRİ) pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

<u>Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler</u>	<u>30.06.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	28,200	28,200
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	Yoktur	Yoktur
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	Yoktur	Yoktur
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı		
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	Yoktur	Yoktur
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	Yoktur	Yoktur
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	Yoktur	Yoktur
Toplam	28,200	28,200

Şirket'in vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Şirketin özkaynaklarına oranı 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla %0'dır (31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla %0).

MERİT TURİZM YATIRIM VE İŞLETME ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

13. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan kısa ve uzun vadeli faydalara ilişkin karşılıklar aşağıdaki gibidir;

Çalışanlara Sağlanan Kısa Vadeli Faydalara İlişkin Karşılıklar

	30.06.2021	31.12.2020
İzin karşılığı	66,306	90,426
	66,306	90,426

Çalışanlara Sağlanan Uzun Vadeli Faydalara İlişkin Karşılıklar

	30.06.2021	31.12.2020
Kıdem tazminatı karşılığı	940,228	1,038,454
	940,228	1,038,454

Kıdem tazminatı karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	01.01. - 30.06.2021	01.01. - 31.12.2020
Dönem başı bakiyesi	1,038,454	831,918
Hizmet maliyeti	(35,612)	224,688
Faiz maliyeti	15,239	28,439
Dönem içi ödemeler	(97,147)	(62,095)
Aktüeryal fark	19,294	15,504
Dönem sonu bakiyesi	940,228	1,038,454

14. DİĞER VARLIKLAR

14.1 Diğer Dönen Varlıklar

Yoktur (31 Aralık 2020: Yoktur).

14.2 Diğer Duran Varlıklar

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla diğer duran varlıkların detayı aşağıdaki gibidir;

	30.06.2021	31.12.2020
Devreden KDV	1,099,719	1,052,611
	1,099,719	1,052,611

MERİT TURİZM YATIRIM VE İŞLETME ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

15. ÖZKAYNAKLAR

15.1 Sermaye

	30.06.2021		31.12.2020	
	Pay Tutarı	Pay Tutarı	Pay Tutarı	Pay Oranı
Net Holding A.Ş.	1,290,656	%50.61	1,320,754	%51.79
Orhan Apaydın varisleri	310,000	%12.16	310,000	%12.16
Çeşitli Kişiler	949,344	%37.23	919,246	%36.05
Toplam	2,550,000	%100	2,550,000	%100

Şirket’in A grubu hisse senetleri, imtiyazlı hisse senetleridir. Şirket ana sözleşmesine göre, yönetim kurulu üyelerinin tamsayı oluşturacak şekilde yarıdan fazla üyeleri, A grubu pay senetleri sahiplerinin gösterecekleri adaylardan seçilir.

15.2 Sermaye Avansları

Şirket, 10 Mart 2021 tarihinde, kayıtlı sermaye tavanı içinde kalmak üzere, 2,550,000 TL olan çıkarılmış sermayesinin, tamamı nakit karşılığı olmak üzere 28,050,000 TL’ye arttırılmasına karar vermiştir. SPK’nın 04 Haziran 2021 tarih ve E-29833736-105.01.01.01-6904 sayılı izni ile artırılan tutarlar, 15 Haziran 2021 ve 05 Temmuz 2021 tarihleri arasında sermaye avansı olarak ödenmiştir.

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla sermaye avansı hesabının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2021	31.12.2020
Net Holding A.Ş.	12,906,558	-
Çeşitli Kişiler	7,007,372	-
	19,913,930	-

15.3 Sermaye Düzeltme Farkları

	30.06.2021	31.12.2020
Sermaye düzeltmesi enflasyon farkları	5,167,456	5,167,456
	5,167,456	5,167,456

MERİT TURİZM YATIRIM VE İŞLETME ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

15.4 Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / (Kayıpları)

	30.06.2021	31.12.2020
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / (kayıpları)	(36,597)	(21,162)
	(36,597)	(21,162)

15.5 Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

Kanuni defterlerdeki birikmiş karlar, aşağıda belirtilen kanuni yedeklerle ilgili hüküm haricinde dağıtılabilmektedir.

Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre birinci tertip yasal yedekler, şirketin 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.

	30.06.2021	31.12.2020
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	510,000	510,000
	510,000	510,000

15.6 Geçmiş Yıllar Kar / Zararları

Halka açık şirketler, kar payı dağıtımlarını SPK'nın 1 Şubat 2014 tarihinden itibaren yürürlüğe giren II-19.1 no'lu Kâr Payı Tebliği'ne göre yaparlar. Kar Payı Tebliği'nde yer alan düzenleme ve açıklamalar aşağıda özetlenmiştir.

Kar dağıtımı, genel kurul tarafından belirlenecek Kar Payı Dağıtım Politikası çerçevesinde yine genel kurul kararı ile dağıtılacaktır. Ortaklıklar kar dağıtım politikalarını belirlerken, kar dağıtımı yapılıp yapılmayacağını da kararlaştıracaklardır. Bu çerçevede kar dağıtımı prensip olarak ihtiyaridir. SPK şirketlerin niteliklerine göre kar dağıtım politikalarına ilişkin farklı esaslar belirleyebilecektir.

Ortaklıkların kar dağıtım politikalarında:

- Kar dağıtılıp dağıtılmayacağı,
- Kar payı oranları ve bu oranların uygulanacağı hesap kalemi,
- Ödeme yöntemleri ve zamanı,
- Kar payının nakit veya bedelsiz pay olarak dağıtılıp dağıtılmayacağı, (borsada işlem gören şirketler için)
- Kar payı avansı dağıtılıp dağıtılmayacağı konuları düzenlenmektedir.

MERİT TURİZM YATIRIM VE İŞLETME ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Dağıtılacak kar payı tutarının üst sınırı, yasal kayıtlarda yer alan ilgili kar dağıtım kaynaklarının dağıtılabilir tutarı kadardır. Kar payı, dağıtım tarihi itibarıyla mevcut payların tümüne, kural olarak, eşit şekilde dağıtılır. Payların iktisap ve ihraç tarihleri dikkate alınmaz. Türk Ticaret Kanuna göre ayrılması gereken yedek akçeler ile ana sözleşme ve kar dağıtım politikasında ortaklar için öngörülen kar payı ayrılmadıkça başka yedek akçe ayrılmasına, ertesi yıla kar aktarılmasına karar verilemez.

Esas sözleşmede yer alması kaydıyla, imtiyazlı pay veya intifa senedi sahiplerine, yönetim kurulu üyelerine, çalışanlar ve pay sahibi olmayan diğer kişilere kardan pay verilebilir. Ancak pay sahipleri için belirlenen kar payı nakden ödenmeden intifa senedi sahipleri, yönetim kurulu üyeleri, çalışanlar ve diğer kişilere kar payı ödenemez. Tebliğ, prensip olarak, imtiyazlı paylar hariç olmak üzere, sayılan kişilere ödenecek kar payı tutarına ilişkin esas sözleşmede bir belirleme yapılmamışsa, bunlara dağıtılacak tutarın en fazla pay sahiplerine dağıtılan kar payının ¼’ü kadar olabileceğini öngörmektedir. Pay sahibi dışındaki kişilere kar payı dağıtılacak ise ve taksitle ödeme söz konusu ise, taksit tutarları, pay sahiplerine yapılacak taksit ödemeleri ile orantılı ve aynı esaslara göre ödenir.

Yeni Sermaye Piyasası Kanunu ve dolayısıyla yeni Tebliğ, ortaklıkların bağış yapmasına imkan tanımaktadır. Ancak, bunun esas sözleşmelerde hüküm olması aranmaktadır. Bağışların tutarı genel kurullar tarafından belirlenebilecek olmakla birlikte SPK üst bir sınır getirebilecektir.

Payları borsada işlem gören şirketler:

- Kar dağıtımına ilişkin yönetim kurulu önerisini,
- Yahut kar payı avansı dağıtımına ilişkin yönetim kurulu kararını,
- Kar dağıtım tablosu veya kar payı avansı dağıtım tablosunu,

kamuya duyurur. Kar dağıtım tablosunun en geç olağan genel kurul gündeminin ilan edildiği tarihte kamuya açıklanması zorunludur.

Şirket, 2021 yılı içerisinde kar payı dağıtımı yapmamıştır (2020: Yoktur).

15.7 Özkaynağa Dayalı Finansal Araçlara Yatırımlardan Kaynaklanan Kazançlar (Kayıplar)

	30.06.2021	31.12.2020
Özkaynağa dayalı finansal araçlara yatırımlardan kaynaklanan kazançlar / (kayıplar)	13,116,443	13,116,443
	13,116,443	13,116,443

15.8 Paylara İlişkin Primler/İskontolar

	30.06.2021	31.12.2020
Paylara ilişkin primler/iskontolar	99,569,648	-
	99,569,648	-

MERİT TURİZM YATIRIM VE İŞLETME ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

16. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

16.1 Hasılat

30 Haziran 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait satış gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

	01.01. - 30.06.2021	01.01. - 30.06.2020
Otel işletmeciliği gelirleri	1,253,393	2,016,415
Diğer satış gelirleri (*)	120,715	174,337
	1,374,108	2,190,752

(*) Diğer satış gelirleri, Şirket’in ilişkili taraflara yaptığı halı, perde, dekorasyon malzemeleri gibi yurt dışı ticari mal satışlarından oluşmaktadır.

16.2 Satışların Maliyeti (-)

30 Haziran 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait satışların maliyetinin detayı aşağıdaki gibidir;

	01.01. - 30.06.2021	01.01. - 30.06.2020
Satılan ticari mal maliyetleri (**)	116,841	158,488
	116,841	158,488

(**) Satılan ticari mal maliyetleri, Şirket’in ilişkili taraflara yaptığı ticari mal satışlarının maliyetinden oluşmaktadır.

MERİT TURİZM YATIRIM VE İŞLETME ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

17. GENEL YÖNETİM VE PAZARLAMA GİDERLERİ

	01.01. - 30.06.2021	01.01. - 30.06.2020
Genel yönetim giderleri	1,025,005	1,194,171
Pazarlama giderleri	563,620	651,457
	1,588,625	1,845,628

17.1 Genel Yönetim Giderleri

30 Haziran 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait genel yönetim giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

	01.01. - 30.06.2021	01.01. - 30.06.2020
Danışmanlık hizmeti giderleri	444,211	31,869
Personel giderleri	432,744	989,502
Vergi resim ve harç giderleri	41,669	10,894
Kira giderleri	14,400	12,600
Amortisman giderleri	67	1,705
Kıdem tazminatı karşılığı	-	66,839
Diğer giderler	91,914	80,762
	1,025,005	1,194,171

17.2 Pazarlama Giderleri

30 Haziran 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait pazarlama giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

	01.01. - 30.06.2021	01.01. - 30.06.2020
Reklam ve ilan giderleri	491,772	580,240
Diğer giderler	71,848	71,217
	563,620	651,457

MERİT TURİZM YATIRIM VE İŞLETME ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

18. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

30 Haziran 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait genel yönetim giderleri ile pazarlama giderlerinin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir;

	01.01. - 30.06.2021	01.01. - 30.06.2020
Reklam ve ilan giderleri	491,772	580,240
Danışmanlık hizmeti giderleri	444,211	31,869
Personel giderleri	432,744	1,056,341
Kira giderleri	14,400	12,600
Amortisman giderleri	67	1,705
Diğer giderler	205,431	162,873
	1,588,625	1,845,628

19. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR / GİDERLER

19.1 Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler

30 Haziran 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait esas faaliyetlerden diğer gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir;

	01.01. - 30.06.2021	01.01. - 30.06.2020
Konusu kalmayan karşılıklar	132,759	-
Ticari faaliyetlerden elde edilen vade farkı geliri (Not 4)	92,513	678,013
Reeskont geliri	18,084	226,603
5510 no'lu kanun gereği prim gelirleri	10,626	30,054
Ticari faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı geliri	-	1,931
Diğer	1,146	-
	255,128	936,601

19.2 Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler

30 Haziran 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait esas faaliyetlerden diğer giderlerin detayı aşağıdaki gibidir;

	01.01. - 30.06.2021	01.01. - 30.06.2020
Reeskont giderleri	31,740	271,498
Ticari faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı gideri	-	2,956
	31,740	274,454

MERİT TURİZM YATIRIM VE İŞLETME ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

20. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİR / GİDERLER

20.1 Yatırım Faaliyetlerinden Giderler

30 Haziran 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait yatırım faaliyetlerinden giderlerin detayı aşağıdaki gibidir;

	01.01. - 30.06.2021	01.01. - 30.06.2020
Ticari olmayan borçlara ilişkin vade farkı giderleri (Not 4)	88,074	99,641
	88,074	99,641

21. FİNANSMAN GELİRLERİ / (GİDERLERİ)

21.1 Finansman Gelirleri

30 Haziran 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait finansman gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

	01.01. - 30.06.2021	01.01. - 30.06.2020
Kur farkı geliri	410	9,950
Faiz gelirleri	-	131
Diğer finansman gelirleri	358	308
	768	10,389

21.2 Finansman Giderleri

30 Haziran 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait finansman giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

	01.01. - 30.06.2021	01.01. - 30.06.2020
Kur farkı gideri	-	221
Diğer finansman giderleri	30,066	29,009
	30,066	29,230

MERİT TURİZM YATIRIM VE İŞLETME ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

22. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

Şirket’in ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüğü TFRS’ye göre hazırlanan finansal tablolar ile Şirket’in yasal kayıtları arasındaki geçici farklardan oluşmaktadır. Bu farklar Tebliğ ve vergi amaçlı hazırlanan tablolarda gelir ve giderlerin değişik raporlama dönemlerinde vergilendirilmesinden kaynaklanmaktadır.

Finansal durum tablosu tarihleri itibarıyla birikmiş geçici farklar ve ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

	30.06.2021		31.12.2020	
	Kümülatif zamanlama farkları	Ertelenmiş vergi	Kümülatif zamanlama farkları	Ertelenmiş vergi
<u>Ertelenmiş vergi varlıkları</u>				
Kıdem tazminatı ve yıllık izin karşılığı	1,006,534	203,296	1,128,880	225,776
İndirilebilir mali zarar	211,622	48,673	-	-
Gider karşılıkları	100,000	23,000	-	-
Alacak reeskontları	31,483	7,241	16,813	3,363
Diğer	147	34	353	71
		282,244		229,210
<u>Ertelenmiş vergi yükümlülükleri</u>				
Finansal yatırımlar gerçeğe uygun değer farkı	(13,806,782)	(690,339)	(13,806,782)	(690,339)
Maddi olmayan varlıklar	-	-	(67)	(13)
Borç reeskontları	(1,275)	(293)	(252)	(50)
		(690,632)		(690,402)
<u>Ertelenmiş vergi varlıkları/ (yükümlülükleri), net</u>		(408,388)		(461,192)

30 Haziran 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait kar veya zarar tablosunda bulunan vergi gelir / (giderleri) aşağıdaki gibidir;

	01.01. - 30.06.2021	01.01. - 30.06.2020
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	48,945	10,895
Kurumlar vergisi karşılığı	-	(7,462)
	48,945	3,433

MERİT TURİZM YATIRIM VE İŞLETME ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Ertelenmiş vergi gelirinin mutabakatı aşağıdaki gibidir;

	01.01. - 30.06.2021	01.01. - 30.06.2020
Dönem başı açılış bakiyesi	461,192	471,322
Özkaynakta muhasebeleştirilen ertelenmiş vergi	(3,859)	(2,439)
Ertelenen vergi varlıkları / (yükümlülükleri), net	(408,388)	(457,988)
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri), net	48,945	10,895

30 Haziran 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait, Şirket'in kar veya zarar tablosunda bulunan vergi karşılığının mutabakatı aşağıdaki gibidir;

	01.01. - 30.06.2021	01.01. - 30.06.2020
Ticari kar / (zarar)	-	760,549
Matraha ilaveler / (indirimler)	-	(726,632)
Kar/(zarar)	-	33,917
Dönem mali karı	-	33,917
Dönem vergi oranı	%25	%22
Dönem vergi karşılığı	-	7,462

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla, Şirket'in ertelenmiş vergi hesaplamasında kullandığı indirilebilir mali zararların oluştuğu ve bu zararların kullanılabilecekleri en son dönemleri aşağıdaki gibidir;

Mali zararın en son kullanılabileceği dönem	Mali zararın oluştuğu dönem	Mali Zarar
2026	2021	211,622
Toplam		211,622

MERİT TURİZM YATIRIM VE İŞLETME ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Kurumlar Vergisi

Şirket faaliyetleri, Türkiye’de yürürlükte bulunan vergi kanun ve yönetmelikleri dahilinde vergilendirilmeye tabidir.

2021 yılında uygulanan efektif vergi oranı % 25 (2020: % 22)’tir.

Kurumlar Vergisi Matrahı, kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunur. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir.

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2021 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı ilk 3 aylık dönem için %20, daha sonraki dönemler için % 25’tir (2020: % 22).

Kurumlar vergisi beyannamesi, hesap döneminin kapandığı ayı izleyen dördüncü ayın birinci gününden otuzuncu günün akşamına kadar mükellefin bağlı olduğu vergi dairesine verilecek ve üç aylık devreler itibarıyla ödenen geçici vergiler o yıla ait Kurumlar Vergisi borcundan düşüldükten sonra kalan bakiye beyannamenin verildiği ayın sonuna kadar ödenecektir.

Yıllar itibarıyla Türkiye’deki Kurumlar vergisi oranları aşağıdaki gibidir:

2021	%25
2020	%22

Kurumlar Vergisi Kanunu’nda kurumlara yönelik istisnalar bulunmaktadır. Bu istisnalardan Şirket’e ilişkin olanları aşağıda açıklanmıştır;

İştirak Kazançları İstisnası

Kurumların tam mükellefiyete tabi bir başka kurumun sermayesine iştiraki nedeniyle elde ettikleri temettü kazançları (yatırım fonlarının katılma belgeleri ile yatırım ortaklıkları hisse senetlerinden elde edilen kar payları hariç) kurumlar vergisinden istisnadır.

Emisyon Primi İstisnası

Anonim şirketlerin kuruluşlarında veya sermayelerini artırdıkları sırada çıkardıkları hisse senetlerinin itibari değerlerinin üzerinde elden çıkarılmasından sağlanan emisyon primi kazançları kurumlar vergisinden istisnadır.

Gayrimenkul ve İştirak Hissesi Satış Kazancı İstisnası

Kurumların, en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan iştirak hisselerinin, rüçhan hakkı, kurucu senedi ve intifa senetleri satışından doğan kazançlarının %75’i, gayrimenkullerinin satışından doğan kazançlarının ise %50’si kurumlar vergisinden istisnadır.

İstisnadan yararlanmak için söz konusu kazancın pasifte bir fon hesabında tutulması ve 5 yıl süre ile işletmeden çekilmemesi gerekmektedir. Satış bedelinin satışın yapıldığı yılı izleyen ikinci takvim yılı sonuna kadar tahsil edilmesi gerekir. Menkul kıymet ve taşınmaz ticareti ve kiralaması ile uğraşan kurumların bu amaçla ellerinde bulundurdıkları değerlerin satışından elde ettikleri kazançlar istisna kapsamı dışındadır.

MERİT TURİZM YATIRIM VE İŞLETME ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerindeki finansal durum tablolarında bulunan dönem karı vergi yükümlülüğü aşağıdaki gibidir,

	30.06.2021	31.12.2020
Kurumlar vergisi karşılığı	-	655,913
	-	655,913

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle Şirket’in cari dönem vergisiyle ilgili varlıkları aşağıdaki gibidir;

	30.06.2021	31.12.2020
Peşin ödenen vergi	-	416,673
	-	416,673

Kar Dağıtımı

Tam mükellef kurumlar tarafından, tam mükellef gerçek kişilere, gelir ve kurumlar vergisi mükellefi olmayanlara dağıtılan kar payları %15 oranında tevkifata tabidir.

Tam mükellef kurumlar tarafından dar mükellef gerçek kişilere, dar mükellef kurumlara (Türkiye’de bir işyeri veya daimi temsilci aracılığı ile kar payı elde edenler hariç) ve gelir ve kurumlar vergisinden muaf olan dar mükelleflere dağıtılan kar payları % 15 oranında tevkifata tabidir.

Tam mükellef kurumlarca, tam mükellef kurumlara dağıtılan kar payları stopaja tabi değildir.

Tam mükellef kurumlarca karın sermayeye eklenmesi kar dağıtımı sayılmayacağından tevkifat yapılmayacaktır.

Diğer taraftan 4842 sayılı yasa ile istisna kazançlardan stopaj uygulamasına son verilmiştir. Bu nedenle, istisna olsun veya olmasın tüm kazançlar dağıtımı halinde stopaja tabidir. Bu durumun istisnası, eski rejime göre (4842 sayılı Yasa öncesi hükümlere göre) kullanılan yatırım indirimi için %19.8 oranındaki stopajın devam etmesi halidir.

Halka açık olan veya olmayan şirketlerle ilgili stopaj oranlarındaki değişiklik kaldırılmıştır. Tüm kurumlar yukarıda belirtilen şekilde kar dağıtımları halinde %15 oranında stopaj yapacaklardır.

Türk vergi mevzuatına göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilirler. Ancak, mali zararlar, geçmiş yıl karlarından mahsup edilemez.

Türkiye’de ödenecek vergiler konusunda vergi otoritesi ile mutabakat sağlamak gibi bir uygulama bulunmamaktadır. Vergi incelemesine yetkili makamlar beş yıl zarfında muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve hatalı işlem tespit edilirse ödenecek vergi miktarları değişebilir.

MERİT TURİZM YATIRIM VE İŞLETME ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

23. PAY BAŞINA KAZANÇ

30 Haziran 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait finansal tablolar için Şirket paylarının birim pay başına kar hesaplamaları aşağıdaki gibidir:

	01.01. - 30.06.2021	01.01.- 30.06.2020
Pay adedi	2,550,000	2,550,000
Şirket payına düşen kar / (zarar)	(176,397)	733,734
1 TL nominal değerli pay başına kar / (zarar)	(0.069)	0.288

24. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal Araçlar ve Finansal Risk Yönetimi:

Şirket faaliyetlerinden dolayı, borç ve sermaye piyasası fiyatlarındaki, döviz kurları ile faiz oranlarındaki değişimlerin etkileri dahil çeşitli finansal risklere maruz kalmaktadır.

Kredi Riski

Finansal araçları elinde bulundurmak, karşı tarafın anlaşmanın gereklerini yerine getirememesi riskini de taşımaktadır. Şirket yönetimi bu riskleri, her anlaşmada bulunan karşı taraf için ortalama riski kısıtlayarak karşılamaya çalışmaktadır.

30 Haziran 2021	Alacaklar				Bankalardaki mevduat
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		
	İlişkili taraf	Diğer	İlişkili taraf	Diğer	
Raporlama tarihi itibariyle					
maruz kalan azami kredi riski (A+B+C+D) (*)	1,926,682	-	132,433,578	320	16,590
<i>-Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı</i>	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş/değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	1,926,682	-	132,433,578	320	16,590
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	-	-	-	-	-
<i>-Teminat ile güvence altına alınmış kısmı</i>	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
<i>-Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)</i>	-	27,419	-	-	-
<i>-Değer düşüklüğü (-)</i>	-	(27,419)	-	-	-
<i>-Teminat ile güvence altına alınmış kısmı</i>	-	-	-	-	-
<i>-Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)</i>	-	-	-	-	-
<i>-Değer düşüklüğü (-)</i>	-	-	-	-	-
<i>-Teminat ile güvence altına alınmış kısmı</i>	-	-	-	-	-
E. Finansal Durum Tablosu Dışı Risk İçeren Unsurlar	-	-	-	-	-

MERİT TURİZM YATIRIM VE İŞLETME ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

31 Aralık 2020	Alacaklar				Bankalardaki mevduat
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		
	İlişkili taraf	Diğer	İlişkili taraf	Diğer	
Raporlama tarihi itibariyle					
maruz kalan azami kredi riski (A+B+C+D) (*)	907,341	-	12,950,000	320	39,103
<i>-Azami riskin teminat ile güvence</i>					
<i>altına alınmış kısmı</i>	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş/değer düşüklüğüne uğramamış					
finansal varlıkların net defter değeri	907,341	-	12,950,000	320	39,103
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					
	-	-	-	-	-
<i>-Teminat ile güvence altına alınmış kısmı</i>					
	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri					
	-	-	-	-	-
<i>-Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)</i>	-	27,419	-	-	-
<i>-Değer düşüklüğü (-)</i>	-	(27,419)	-	-	-
<i>-Teminat ile güvence altına alınmış kısmı</i>	-	-	-	-	-
<i>-Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)</i>	-	-	-	-	-
<i>-Değer düşüklüğü (-)</i>	-	-	-	-	-
<i>-Teminat ile güvence altına alınmış kısmı</i>	-	-	-	-	-
E. Finansal Durum Tablosu Dışı Risk İçeren Unsurlar					
	-	-	-	-	-

(*) Tutarın belirlenmesinde alınan teminatlar gibi, kredi güvenirliliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla karşılık ayrılmamış vadesi geçen alacak bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Yoktur).

Kur Riski

Şirket ağırlıklı olarak yabancı para cinsinden finansal borçları sebebiyle yabancı para cinsinden borçlu bulunulan meblağların TL’ye çevrilmesinden dolayı kur değişikliklerinden doğan yabancı para kuru riskine maruz kalmaktadır. Söz konusu yabancı para kuru riski, yabancı para pozisyonunun analiz edilmesi ile takip edilmekte ve sınırlandırılmaktadır.

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla aktif hesaplar için kullanılan döviz kurları aşağıdaki gibidir:

	30.06.2021	31.12.2020
USD	8.6742	7.3405

MERİT TURİZM YATIRIM VE İŞLETME ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle pasif hesaplar için kullanılan kurlar aşağıdaki gibidir:

	30.06.2021	31.12.2020
USD	8.7089	7.3405

30 Haziran 2021 tarihleri itibariyle Şirket’in sahip olduğu yabancı para tanımlı varlık ve borçlar aşağıdaki gibidir:

	TL karşılığı fonksiyonel para birimi	USD
1. Ticari alacaklar	-	-
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa,banka hesapları dahil)	1,188	137
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-
3. Diğer	-	-
4.Dönen Varlıklar (1+2+3)	1,188	137
5. Ticari alacaklar	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-
7. Diğer	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	1,188	137
10. Ticari borçlar	-	-
11. Finansal yükümlülükler	-	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	-	-
14. Ticari borçlar	-	-
15. Finansal yükümlülükler	-	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler(14+15+16)	-	-
18. Toplam yükümlülükler	-	-
19. Bilanco dışı türev araçlarının net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	-	-
19a. Hedge edilen toplam varlık tutarı	-	-
19b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	-	-
20. Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	1,188	137
21. Parasal Kalemler Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	1,188	137

31 Aralık 2020 tarihi itibariyle Şirket’in yabancı para tanımlı varlık ve borcu bulunmamaktadır.

MERİT TURİZM YATIRIM VE İŞLETME ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Kur Riskine Duyarlılık Analizi

30 Haziran 2021 tarihleri itibariyle TL’nin aşağıda belirtilen yabancı paralar karşısında %10 değer kazanması/kaybetmesi durumunda kar veya zarar tablosu aşağıdaki şekilde etkilenecektir. Analiz yapılırken, başta faiz oranları olmak üzere diğer bütün değişkenlerin sabit kaldığı varsayılmıştır.

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu

	Kar / (Zarar)		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
	ABD Dolarının TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde			
1-ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	119	(119)	119	(119)
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3-ABD Doları Net etki (1+2)	119	(119)	119	(119)
TOPLAM (3)	119	(119)	119	(119)

31 Aralık 2020 tarihi itibariyle Şirket’in maruz kaldığı herhangi bir kur riski bulunmamaktadır.

Likidite Riski

İhtiyatlı likidite riski yönetimi, yeterli miktarda nakit ve menkul kıymet sağlamak, yeterli kredi imkanları yoluyla fonlamayı mümkün kılmak ve açık pozisyonu kapatabilme yeteneğinden oluşmaktadır. Mevcut ve ilerdeki muhtemel borç gereksinimlerinin fonlanabilme riski kredi sağlayıcıları ile yapılan görüşmeler ve yapılan planlamalar ile sağlanmaya çalışılmaktadır.

30 Haziran 2021

Beklenen vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Ticari borçlar	77,752	79,023	79,023	-	-	-
Diğer borçlar ve yükümlülükler	2,505,972	2,505,972	555,432	1,950,540	-	-
	2,583,724	2,584,995	634,455	1,950,540	-	-

MERİT TURİZM YATIRIM VE İŞLETME ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

31 Aralık 2020

Beklenen vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Ticari borçlar	20,909	21,166	21,166	-	-	-
Diğer borçlar ve yükümlülükler	933,642	933,642	594,092	339,550	-	-
	954,551	954,808	615,258	339,550	-	-

Faiz Oranı Riski

Piyasadaki fiyatların değişmesiyle finansal araçların değerlerinde dalgalanmalar oluşulabilir. Söz konusu dalgalanmalar, menkul kıymetlerdeki fiyat değişikliğinden veya bu menkul kıymeti çıkaran tarafa özgü veya tüm piyasayı etkileyen faktörlerden kaynaklanabilir. Şirket’in faiz oranı riski başlıca banka kredilerine bağlıdır.

Faiz taşıyan finansal borçların faiz oranı değişiklik göstermesine karşın faiz taşıyan finansal varlıkların sabit faiz oranı bulunmaktadır ve gelecek yıllardaki nakit akışı bu varlıkların büyüklüğü ile değişim göstermemektedir. Şirket’in piyasa faiz oranlarının değişmesine karşı olan risk açıklığı, her şeyden önce Şirket’in değişken faiz oranlı borç yükümlülüklerine bağlıdır. Şirket’in bu konudaki politikası ise faiz maliyetini, sabit ve değişken faizli borçlar kullanarak yönetmektir.

Sermaye Risk Yönetimi

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

Şirket 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 (finansal durum tablosunda gösterildiği gibi kısa ve uzun vadeli yükümlülükleri içerir) düşülmesiyle hesaplanır. Toplam sermaye, finansal durum tablosunda gösterildiği gibi öz sermaye ile net borcun toplanmasıyla hesaplanır.

	30.06.2021	31.12.2020
Toplam borçlar	4,214,584	3,339,320
Eksi: Hazır değerler	(17,288)	(39,809)
Net borç	4,197,296	3,299,511
Toplam öz sermaye	166,222,357	46,930,611
Toplam sermaye	170,419,653	50,230,122
Net Borç/Toplam Sermaye oranı	%2	%7

MERİT TURİZM YATIRIM VE İŞLETME ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

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

Makul değer, zorunlu satış veya tasfiye gibi haller dışında, bir finansal aracın cari bir işlemde istekli taraflar arasında alım satıma konu olan fiyatını ifade eder. Kote edilmiş piyasa fiyatı, şayet varsa, bir finansal aracın makul değerini en iyi yansıtan değerdir. Şirket’in finansal araçların makul değerleri Türkiye’deki finansal piyasalardan ilgili ve güvenilir bilgiler edinilebileceği ölçüde, tahmin edilmiştir. Burada sunulan tahminler, Şirket’in bir piyasa işleminde edinebileceği tutarları yansıtmayabilir. Şirket’in finansal araçlarının makul değerlerinin tahmininde aşağıda belirtilen yöntemler ve varsayımlar kullanılmıştır:

Rayiç değerleri tahmin edilmesi pratikte mümkün olan finansal enstrümanların rayiç değerlerinin tahmini için aşağıdaki yöntem ve varsayımlar kullanılmıştır:

Finansal Aktifler

Makul değeri defter değerine yaklaşan parasal aktifler:

- Yabancı para bakiyeleri dönem sonu kuru üzerinden çevrilmiştir.
- Finansal durum tablosunda maliyet bedeli üzerinden gösterilen bazı finansal aktiflerin (kasa-banka) makul değerlerinin finansal durum tablosu değerlerine yaklaşık oldukları varsayılmaktadır.
- Ticari alacakların makul değerinin, karşılıklar ayrıldıktan sonra, taşındıkları değere yakın olduğu tahmin edilmektedir.

Finansal Pasifler

Makul değeri defter değerine yaklaşan parasal pasifler:

- Kısa vadeli krediler ve diğer parasal pasiflerin makul değerlerinin, kısa dönemli olmaları dolayısıyla, defter değerlerinin yaklaşık olduğu varsayılmaktadır.
- Yabancı para cinsinden olan ve dönem sonu kurları üzerinden çevrilen uzun vadeli borçlarının makul değerinin defter değerine eşit olduğu varsayılmaktadır.
- Üçüncü şahıslara ödenecek tahmini tutarları temsil eden ticari borçlar ile tahakkuk etmiş giderlerin finansal durum tablosunda taşınan defter değerlerinin piyasa değerlerine yaklaşık olduğu varsayılmıştır.

Rayiç Değer Ölçümleri Hiyerarşi Tablosu

Şirket, finansal tablolarda gerçeğe uygun değer ile yansıtılan finansal araçların rayiç değer ölçümlerini her finansal araç sınıfının girdilerinin kaynağına göre, üç seviyeli hiyerarşi kullanarak, aşağıdaki şekilde sınıflandırmaktadır.

Birinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, birbirinin aynı varlık ve yükümlülükler için aktif piyasada işlem gören borsa fiyatlarından değerlendirilmiştir.

İkinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, ilgili varlık ya da yükümlülüğün birinci seviyede belirtilen borsa fiyatından başka direkt ya da indirekt olarak piyasada gözlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değerlendirilmiştir.

Üçüncü seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, varlık ya da yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlenebilir bir veriye dayanmayan girdilerden değerlendirilmiştir.

30 Haziran 2021	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Finansal yatırımlar	-	-	34,673,900

MERİT TURİZM YATIRIM VE İŞLETME ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

31 Aralık 2020	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Finansal yatırımlar	-	-	34,673,900

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değerleri aşağıdaki gibidir;

	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	Defter değeri	Not
<u>Finansal varlıklar</u>				
Nakit ve nakit benzerleri	17,288	-	17,288	5
Ticari alacaklar	1,926,682	-	1,926,682	7
Diğer alacaklar	132,433,898	-	132,433,898	8
Finansal yatırımlar	-	34,673,900	34,673,900	6
<u>Finansal yükümlülükler</u>				
Ticari borçlar	77,752	-	77,752	7
Diğer borçlar	2,427,289	-	2,427,289	8

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değerleri aşağıdaki gibidir;

	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlık ve yükümlülükler	Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	Defter değeri	Not
<u>Finansal varlıklar</u>				
Nakit ve nakit benzerleri	39,809	-	39,809	5
Ticari alacaklar	907,341	-	907,341	7
Diğer alacaklar	12,950,320	-	12,950,320	8
Finansal yatırımlar	-	34,673,900	34,673,900	6
<u>Finansal yükümlülükler</u>				
Ticari borçlar	20,909	-	20,909	7
Diğer borçlar	833,089	-	833,089	8

MERİT TURİZM YATIRIM VE İŞLETME ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

26. FİNANSAL DURUM TABLOSU TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Şirket, 13 Temmuz 2021 tarihinde Piyasa Öncesi İşlem Platformu'ndan Ana Pazar'a geçiş için Borsa İstanbul'a başvuruda bulunmuştur.

Şirketin sermaye artışından elde ettiği fonun tamamı, bağlı menkul kıymeti konumundaki Voyager Kıbrıs Limited'in sermaye artışına iştirak etmek üzere gönderilmiştir. Voyager Kıbrıs Limited'in sermaye artırım işlemleri rapor tarihi itibarıyla devam etmektedir (Dipnot 4-8).

27. FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR

Çin'in Wuhan kentinde ortaya çıkan ve kısa sürede, tüm dünyaya yayılan ve Dünya Sağlık Örgütü tarafından pandemi olarak ilan edilen, üst ve alt solunum yolu hastalığı olan yeni koronavirüs (COVID-19) nedeniyle birçok ülke arasında uçuşlar ve sınır geçişleri durdurulmuştur. Şirket'in turizm faaliyetlerini sürdürmekte olduğu K.K.T.C., ve Bulgaristan ile havayolu operasyonlarının ve sınır geçişlerinin kısıtlanması ve K.K.T.C hükümetinin uyguladığı karantina şartları sonucunda turizm sektöründe 2020 yılında olduğu gibi 2021 yılı operasyonları da beklenenden düşük gerçekleşmiştir. Koronavirüs salgınının nihai şiddetinin şu anda belirsiz olması sebebiyle Şirket'in gelecek dönemlerdeki operasyonları üzerindeki etkisi makul bir şekilde tahmin edilememektedir.

30 Haziran 2021 tarihinde sona eren hesap dönemi içerisinde, pandemi ve pandemiden doğan sokağa çıkma kısıtlamaları nedeniyle, KKTC'de sürdürülmekte olan faaliyetlere dönem dönem ara verilmiştir. Şirket tarafından uygulanan “Kapalı Devre Turizm” faaliyetleri kapsamında sınırlı olarak gerçekleştirilen faaliyetlere, 04 Haziran 2021 tarihinden itibaren vaka sayılarında yaşanan düşüşler sebebiyle ve yeni alınan tedbir kararlarına uyulması şartıyla genişletilerek devam edilmektedir. Bulgaristan'daki faaliyetler, dönem içerisinde belirli aralıklarla durdurulup, tekrardan açılmış ve rapor tarihi itibarıyla faaliyetlerine devam etmektedir.