

**Tek-Art İnşaat Ticaret Turizm
Sanayi ve Yatırımlar
Anonim Şirketi**

**1 Ocak – 30 Eylül 2011
Ara Hesap Dönemine Ait
Finansal Tablolar
ve
Açıklayıcı Dipnotlar**

Tek-Art İnşaat Ticaret Turizm Sanayi ve Yatırımlar Anonim Şirketi
30 Eylül 2011 Tarihli Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

İÇİNDEKİLER

Sayfa

Bilanço.....	1-2
Gelir Tablosu.....	3
Kapsamlı Gelir Tablosu.....	4
Nakit Akım Tablosu.....	5
Özkaynak Değişim Tablosu.....	6
Mali Tablolara Ait Dipnotlar.....	7-56

TEK-ART İNŞAAT TİCARET TURİZM SANAYİ VE YATIRIMLAR
ANONİM ŞİRKETİ
BİLANÇO

(Tüm Tutarlar, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

	Notlar	İncelemeden Geçmemiş Cari Dönem 30.09.2011	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31.12.2010
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		43.482.101	41.195.681
Nakit ve Nakit Benzerleri	Not.6	23.468.973	21.951.374
Ticari Alacaklar	Not.10	2.880.717	2.613.501
Diğer Alacaklar	Not.11	15.817.619	15.437.960
<i>İlişkili Taraflar Harici Diğer Alacaklar</i>	Not.11	16.368	3.372
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	Not.11, Not. 37	15.801.251	15.434.588
Stoklar	Not.13	425.066	575.195
Diğer Dönen Varlıklar	Not.26	889.726	617.651
Toplam		43.482.101	41.195.681
Duran Varlıklar		137.824.422	137.781.886
Diğer Alacaklar	Not.11	15.945	15.801
Finansal Yatırımlar	Not.7	700.000	700.000
Maddi Duran Varlıklar	Not.18	137.040.895	136.983.749
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	Not.19	67.582	80.559
Diğer Duran Varlıklar	Not.26	-	1.777
TOPLAM VARLIKLAR		181.306.523	178.977.567

İlişik açıklayıcı notlar bu tabloların tamamlayıcısıdır.

TEK-ART İNŞAAT TİCARET TURİZM SANAYİ VE YATIRIMLAR
ANONİM ŞİRKETİ
BİLANÇO
(Tüm Tutarlar, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

	Notlar	İncelemeden Geçmemiş Cari Dönem 30.09.2011	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31.12.2010
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		5.679.741	5.993.954
Finansal Borçlar	Not.8	-	32.077
Ticari Borçlar	Not.10	2.449.677	1.987.121
<i>İlişkili Taraflar Harici Ticari Borçlar</i>	Not.10	2.449.677	1.987.121
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	Not.10, Not. 37	-	-
Diğer Borçlar	Not.11	1.751.997	3.237.895
<i>İlişkili Taraflar Harici Diğer Borçlar</i>	Not.11	1.751.997	3.237.895
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	Not.11, Not. 37	-	-
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	Not.35	419.449	162.270
Borç Karşılıkları	Not.22	932.755	574.591
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	Not.26	125.863	-
Toplam		5.679.741	5.993.954
Uzun Vadeli Yükümlülükler		5.235.323	5.016.798
Finansal Borçlar	Not.8	-	57.511
Kıdem Tazminatı Karşılığı	Not.24	451.984	308.722
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	Not.35	4.783.339	4.650.565
ÖZKAYNAKLAR		170.391.459	167.966.815
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Not.27	170.391.459	167.966.815
Ödenmiş Sermaye		145.817.119	145.817.119
Sermaye Düzeltmesi Farkları		7.430.206	7.430.206
Hisse Senedi İhraç Primleri		4.927.190	4.927.190
Değer Artış Fonları		100.614.917	100.679.452
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		661.043	595.479
Geçmiş Yıllar Kar / Zararları		(91.548.195)	(92.879.205)
Net Dönem Karı / Zararı		2.489.179	1.396.574
Azınlık Payları		-	-
TOPLAM KAYNAKLAR		181.306.523	178.977.567

İlişik açıklayıcı notlar bu tabloların tamamlayıcısıdır.

**TEK-ART İNŞAAT TİCARET TURİZM SANAYİ
VE YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
GELİR TABLOSU**

(Tüm Tutarlar, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

				(Yeniden Sınıflandırılmış)	(Yeniden Sınıflandırılmış)
		İncelemeden Geçmemiş Cari Dönem	İncelemeden Geçmemiş Cari Dönem	İncelemeden Geçmemiş Önceki Dönem	İncelemeden Geçmemiş Önceki Dönem
	Notlar	01.01.2011 30.09.2011	01.07.2011 30.09.2011	01.01.2010 30.09.2010	01.07.2010 30.09.2010
<u>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER</u>					
Satış Gelirleri	Not.28	11.640.908	8.183.641	10.642.686	8.227.395
Satışların Maliyeti (-)	Not.28	(6.096.997)	(4.512.059)	(4.491.025)	(3.305.541)
BRÜT KAR / (ZARAR)		5.543.911	3.671.582	6.151.661	4.921.854
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	Not.29	(234.727)	(87.555)	(312.672)	(210.335)
Genel Yönetim Giderleri (-)	Not.29	(2.440.406)	(894.228)	(1.796.686)	(779.077)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	Not.29	-	-	-	-
Diğer Faaliyet Gelirleri	Not.31	133.270	19.714	189.325	138.217
Diğer Faaliyet Giderleri (-)	Not.31	(2.325.307)	(293.720)	(2.471.043)	(399.058)
FAALİYET KAR / (ZARARI)		676.742	2.415.793	1.760.585	3.671.070
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Kar / Zararlarındaki Paylar	Not.16	-	-	-	-
Finansal Gelirler	Not.32	3.875.071	1.967.180	914.977	203.057
Finansal Giderler (-)	Not.33	(1.347.567)	(602.723)	(1.024.118)	(362.952)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI / (ZARARI)		3.204.246	3.780.250	1.651.444	3.511.175
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir / (Gideri)		(715.067)	(759.446)	(266.119)	(592.196)
- Dönem Vergi Gelir / (Gideri)	Not.35	(578.898)	(522.670)	(435.878)	(435.878)
- Ertelenmiş Vergi Gelir / (Gideri)	Not.35	(136.169)	(236.776)	169.759	(156.318)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI / (ZARARI)		2.489.179	3.020.804	1.385.325	2.918.979
DURDURULAN FAALİYETLER					
Durdurulan Faaliyetler Vergi Sonrası Dönem Karı / (Zararı)		-	-	-	-
DÖNEM KARI / (ZARARI)		2.489.179	3.020.804	1.385.325	2.918.979
Dönem Kar / Zararının Dağılımı		2.489.179	3.020.804	1.385.325	2.918.979
Azınlık Payları		-	-	-	-
Ana Ortaklık Payları		2.489.179	3.020.804	1.385.325	2.918.979
Hisse Başına Kazanç	Not.36	0,00017	0,00020	0,00011	0,00024

İlişik açıklayıcı notlar bu tabloların tamamlayıcısıdır.

**TEK-ART İNŞAAT TİCARET TURİZM SANAYİ VE
YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ**
KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tüm Tutarlar, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

		İncelemeden Geçmemiş Cari Dönem	İncelemeden Geçmemiş Cari Dönem	İncelemeden Geçmemiş Önceki Dönem	İncelemeden Geçmemiş Önceki Dönem
	Notlar	01.01.2011 30.09.2011	01.07.2011 30.09.2011	01.01.2010 30.09.2010	01.07.2010 30.09.2010
DÖNEM KAR / ZARARI	Not.36	2.489.179	3.020.804	1.385.325	2.918.979
Diğer Kapsamlı Gelir:					
Finansal varlık değer artış fonundaki değişim		-	-	-	-
Duran varlık değer artış fonundaki değişim	Not:18, 27	(64.535)	-	20.063	-
Finansal riskten korunma fonundaki değişim		-	-	-	-
Yabancı para çevrim farklarındaki değişim		-	-	-	-
Özkaynak Yöntemiyle değerlendirilen ortaklıkların diğer kapsamlı gelirlerinden paylar	Not:16, 27	-	-	-	-
Emeklilik planlarından aktüeryal kazanç ve kayıplar		-	-	-	-
Diğer Kapsamlı Gelir (VERGİ SONRASI)		(64.535)	-	20.063	-
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		2.424.644	3.020.804	1.405.388	2.918.979
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı:		2.424.644	3.020.804	1.405.388	2.918.979
Azınlık payları		-	-	-	-
Ana ortaklık payları		2.424.644	3.020.804	1.405.388	2.918.979

İlişik açıklayıcı notlar bu tabloların tamamlayıcısıdır.

TEK-ART İNŞAAT TİCARET TURİZM SANAYİ VE YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
NAKİT AKIM TABLOSU
(Tüm Tutarlar, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

	Notlar	İncelemeden Geçmemiş Cari Dönem 01.01.2011 30.09.2011	İncelemeden Geçmemiş Önceki Dönem 01.01.2010 30.09.2010
A) ESAS FAALİYETLERDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMLARI			
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI / (ZARARI)		3.204.246	1.651.444
Düzeltilmeler:			
Amortisman ve İtfa Payları (+)	Not: 18, 19	1.748.567	1.585.640
Kıdem Tazminatı Karşılığındaki Artış (+)	Not: 24	143.262	54.099
Alacaklar Reeskont Tutarı (+)	Not: 10	1.141	3.670
Borç karşılıklarında artış (+) / azalış (-)	Not: 22	358.164	174.770
Cari Dönem Şüpheli Alacak Karşılığında artış (+) / azalış (-)	Not: 10, 11	118.530	(25.613)
Borç Senetleri Prekontu (-)	Not: 10	7.892	1.262
Faiz Geliri (-)	Not: 32	(2.177.956)	(491.571)
Faiz Giderleri (+)	Not: 33	242.688	436.809
Sabit Kıymet Satış Karı (-) / Zararı (+)	Not:31	257	-
İşletme Sermayesinde Değişiklikler Öncesi Faaliyet Karı (+)		3.646.791	3.390.510
Ticari İşlemlerdeki ve Diğer Alacaklardaki Artış(-)	Not: 10, 11	(774.582)	(1.052.491)
Stoklarda azalış(+)	Not: 13	150.129	(42.654)
Ticari ve Diğer Borçlardaki azalış(-)	Not: 10, 11	(1.023.342)	(3.582.559)
İşletme Sermayesinde Diğer Artışlar/Azalışlar (+)/(-)		(144.435)	(2.192.479)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit		1.854.561	(3.479.673)
Vergi Ödemeleri (-)		(321.719)	-
Esas Faaliyetlerden Kaynaklanan Net nakit		1.532.842	(3.479.673)
B) YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMI			
Maddi ve M.Olmayan duran varlık alımları (-)	Not: 18, 19	(1.929.986)	(866.634)
Sabit Kıymet Satışlarından Elde Edilen Nakit (+)	Not: 18	69.063	-
Yatırım faaliyetlerinde kullanılan nakit		(1.860.923)	(866.634)
C)FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMLARI			
Sermaye Artırımı	Not: 8	-	32.396.710
Kısa vadeli mali borçlardaki artış (+)	Not: 8	(32.077)	1.779.533
Uzun vadeli mali borçlardaki artış (+)	Not: 8	(57.511)	-
Faiz Tahsilatları / (Ödemeleri), Net		1.905.328	(413.711)
Finansman Faaliyetlerden Kaynaklanan Nakit		1.815.740	33.762.532
Nakit ve Benzerlerinde Meydana Gelen Net Artış		1.487.659	29.416.225
DÖNEM BAŞI NAKİT DEĞERLER	Not: 6	21.935.488	9.799
DÖNEM SONU KASA VE BANKALAR	Not: 6	23.423.147	29.426.024

İlişik açıklayıcı notlar bu tabloların tamamlayıcısıdır.

**TEK-ART İNŞAAT TİCARET TURİZM SANAYİ VE YATIRIMLAR ANONİM
ŞİRKETİ**
ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU
(Tüm Tutarlar, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

		Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltilmesi Farkları	Hisse Senedi İhraç Pirimleri	Değer Artış Fonları	5811 Sayılı Kanun kapsamında sağlanan fonlar	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	Net Dönem Karı / Zararı	Toplam Özkaynaklar
İncelemeden Geçmemiş	Notlar									
01.01.2010		69.726.410	-	-	6.185.105	1.850.000	252.876	(43.902.570)	(1.767.318)	32.344.503
Sermaye artırım (bedelli)	Not:27	27.469.520	-	4.927.190	-	-	-	-	-	32.396.710
Sermaye artırım (diğer)	Not:27	-	-	-	-	(1.850.000)	-	(1.316.668)	-	(3.166.668)
Şirket Birleşmesi Nedeniyle İlaveler	Not:27	48.621.188	7.430.206	-	94.429.813	-	337.174	(45.887.219)	-	104.931.162
Geçmiş yıllar karlarına transferler	Not:27	-	-	-	-	-	5.429	(1.772.747)	1.767.318	-
Finansal Varlık Değer Artış Fonu	Not:27	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Net Dönem Karı / Zararı	Not:27	-	-	-	-	-	-	-	1.385.325	1.385.325
Diğer Kapsamlı Gelir	Not:27	-	-	-	20.063	-	-	-	-	20.063
30.09.2010		145.817.118	7.430.206	4.927.190	100.634.981	-	595.479	(92.879.204)	1.385.325	167.911.095

		Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltilmesi Farkları	Hisse Senedi İhraç Pirimleri	Değer Artış Fonları	5811 Sayılı Kanun kapsamında sağlanan fonlar	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	Net Dönem Karı / Zararı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar
İncelemeden Geçmemiş										
01.01.2011		145.817.119	7.430.206	4.927.190	100.679.452	-	595.479	(92.879.205)	1.396.574	167.966.815

Sermaye artırımı (bedelli)	Not:27	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Sermaye artırımı (diğer)	Not:27	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Şirket Birleşmesi Nedeniyle İlaveler	Not:27, Not:3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Geçmiş yıllar karlarına transferler	Not:27	-	-	-	-	-	65.564	1.331.010	(1.396.574)	-	-
Finansal Varlık Değer Artış Fonu	Not:27	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Net Dönem Karı / Zararı	Not:27	-	-	-	-	-	-	-	2.489.179	2.489.179	-
Diğer Kapsamlı Gelir	Not:27	-	-	-	(64.535)	-	-	-	-	-	(64.535)
30.09.2011		145.817.119	7.430.206	4.927.190	100.614.917	-	661.043	(91.548.195)	2.489.179	170.391.459	

İlişik açıklayıcı notlar bu tabloların tamamlayıcısıdır.

TEK-ART İNŞAAT TİCARET TURİZM SANAYİ VE YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2011 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Tek-Art İnşaat Ticaret Turizm Sanayi ve Yatırımlar Anonim Şirketi (Şirket) 1987 yılında Yattur Turizm Marina ve Yat İşletmeciliği Anonim Şirketi ünvanıyla İstanbul'da kurulmuştur. Şirket'in ünvanı 26 Aralık 1990 tarihinde Tek-Art Turizm Anonim Şirketi olarak, 31 Ağustos 2005 tarihinde Tek-Art Turizm Zigana Anonim Şirketi olarak, 12 Mayıs 2010 tarihinde ise Tek-Art İnşaat Ticaret Turizm Sanayi ve Yatırımlar Anonim Şirketi olarak tescil edilmiştir.

Şirket'in esas faaliyet konusu, yurt içinde ve yurt dışında oteller, tatil köyleri, golf tesisleri, lokanta, kafeterya, gazino ve eğlence yerleri, plajlar, lunaparklar, marinalar, yat çekek yerleri, turistik eşya satış yerleri, tanzim okulları ve benzeri tesislerin yatırımını yapmak, bu tesisleri inşa etmek ve işletmek, seyahat acentalığı, turizm taşımacılığı ve kiralık araba işletmeciliği yapmak, limanlarda ve serbest bölgelerde mağazalar, teşhir yerleri ve depolar açmak ve bu yerleri işletmektir.

Şirket, 30 Eylül 2011 tarihi itibarıyla, faaliyetlerini İstanbul'da bulunan merkezine bağlı olarak Antalya İli Kemer İlçesi Beldibi Mevkii'nde bulunan birinci sınıf tatil köyü Club Zigana'da sürdürmektedir. Antalya ili Kemer ilçesi Beldibi Mevkii'nde bulunan Club Zigana Tesisleri 49 yıllığına devletten kiralanmış ve kira süresi 23 Aralık 2037'de dolacak olan arsa üzerinde inşa edilmiştir. Maliye Bakanlığı ile imzalanan ve tapuya tescil edilen 49 yıl süreli İrtifak Hakkı Sözleşmesi'ne göre kira süresi sonunda kiralanmış arsa üzerinde inşa edilmiş tüm tesisler bedelsiz olarak maliye idaresine bırakılacaktır.

Şirket önceki dönemde Toplu Konut Prefabrik Yapı Elemanları Sanayi ve Ticaret A.Ş. (Toptem) ve Tek-Art İnşaat Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi ("Tek-Art İnşaat") ile Türk Ticaret Kanunu'nun 451 ve Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 18,19 ve 20. Maddeleri uyarınca birleşmiştir. Birleşme işlemi 24 Şubat 2010 tarihinde Tek-Art Turizm Zigana Anonim Şirketi bünyesinde gerçekleşmiştir. Bu tarih itibarıyla Toptem ve Tek-Art İnşaat'ın tüzel kişiliği kalmamıştır. Bu birleşme işlemi ile Şirket faaliyet alanına inşaat faaliyetlerini de eklemiştir. Şirket Yönetimi gerek birleşme suretiyle elde edilen gayrimenkuller üzerinde, gerekse muhtelif ilişkili şirketlere ait gayrimenkuller üzerinde gayrimenkul geliştirme ve inşaat faaliyetleri gerçekleştirmeyi planlamaktadır.

1 Ocak 2011 – 30 Eylül 2011 döneminde çalışan ortalama personel sayısı 160' dır. 25 kişi idari personel olup tüm personel sendikasıdır. (2010 yılı ortalama personel sayısı 134' dür. 24'ü idari personel olup tamamı sendikasıdır.)

Şirket halka açık olup hisse senetleri İstanbul Menkul Kıymetler Borsası'nda işlem görmektedir.

Tek-Art İnşaat Ticaret Turizm Sanayi ve Yatırımlar A.Ş.				
Ortaklar	30 Eylül 2011		31 Aralık 2010	
	Pay Tutarı	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı	Pay Oranı (%)
Mehmet Ali Yılmaz	34.117.292	23,397	34.117.292	23,397
Türkay Yılmaz	8.348.907	5,726	8.349.007	5,726
Fatma Yılmaz Tozlu	100	0,0001	-	-
Soner Yılmaz	12.635.852	8,666	12.635.852	8,666
Zeynep Yılmaz Demirci	12.635.852	8,666	12.635.852	8,666
Serpil Yılmaz Güney	9.467.508	6,493	9.467.508	6,493
Halka Açık Kısım	68.611.608	47,052	68.611.608	47,052
Tarihi değerle sermaye	145.817.119	100,000	145.817.119	100,000

1 Ocak – 30 Eylül 2011 hesap dönemine ait finansal tablolar, 28 Ekim 2011 tarihli ve 2011 - 8 numaralı Yönetim Kurulu toplantısında onaylanmış ve Yönetim Kurulu Başkanı Soner Yılmaz, Denetim Kurulu Üyeleri Türkay Yılmaz ve Fatma Yılmaz Tozlu tarafından imzalanmıştır. Genel Kurul'un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

TEK-ART İNŞAAT TİCARET TURİZM SANAYİ VE YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2011 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

2 MALİ TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.01 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

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

SPK, Seri: XI, No: 29 sayılı “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” ile işletmeler tarafından düzenlenecek finansal raporlar ile bunların hazırlanması ve ilgililere sunulmasına ilişkin ilke, usul ve esasları belirlemektedir. Bu Tebliğ, 1 Ocak 2008 tarihinden sonra sona eren ilk ara mali tablolardan geçerli olmak üzere yürürlüğe girmiştir ve Seri XI, No:25 “Sermaye Piyasasında Muhasebe Standartları Hakkında Tebliği” yürürlükten kaldırılmıştır. Bu tebliğe istinaden, işletmeler Avrupa Birliği tarafından kabul edilen haliyle Uluslararası Muhasebe/Finansal Raporlama Standartları’nı (“UMS/UFRS”) uygulamalar ve finansal tabloların Avrupa Birliği tarafından kabul edilen haliyle UMS/UFRS’lere göre hazırladığı hususuna dipnotlarda yer verirler. Bu kapsamda, benimsenen standartlara aykırı olmayan, Türkiye Muhasebe Standartları Kurulu’na (“TMSK”) yayımlanan Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartları (“TMS/TFRS”) esas alınır.

İlişikteki mali tablolar SPK Seri: XI, No: 29 sayılı tebliğe göre hazırlanmış olup mali tablolar ve dipnotlar, SPK tarafından 14 Nisan 2008 ve 9 Ocak 2009 tarihli duyurular ile uygulanması zorunlu kılınan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Şirket’in finansal tabloları faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan fonksiyonel para birimi ile sunulmuştur. Şirket’in mali durumu ve faaliyet sonuçları Şirket’in geçerli para birimi olan “TL” cinsinden ifade edilmiştir.

2.02 Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Mali Tabloların Düzeltilmesi

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

2.03 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Gerekli olması veya Şirket’in mali durumu, performansı veya nakit akımları üzerindeki işlemlerin ve olayların etkilerinin mali tablolarda daha uygun ve güvenilir bir sunumu sonucunu doğuracak nitelikte olması durumunda muhasebe politikalarında değişiklik yapılır. Muhasebe politikalarında yapılan değişikliklerin önceki dönemleri etkilemesi durumunda, söz konusu politika hep kullanımdaymış gibi mali tablolarda geriye dönük olarak da uygulanır. Şirket tarafından uygulanan önemli muhasebe politikalarına ilişkin özet bilgiler aşağıda ilgili bölümlerde yer almaktadır. Cari dönemde muhasebe politikalarında değişiklik yapılmamıştır.

2.04 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

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

TEK-ART İNŞAAT TİCARET TURİZM SANAYİ VE YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2011 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

Şirket, şüpheli alacakların tespiti, maddi ve maddi olmayan duran varlıklarda ve stoklarda değer düşüklüğü olup olmadığının tespiti, maddi ve maddi olmayan duran varlıklarda yararlı ömürlerin tespiti, Şirket aleyhine açılan davalar için karşılık ayrılıp ayrılmaması, kıdem tazminatı karşılığı hesaplamasında kullanılan aktüeryal varsayımlar, ertelenmiş vergi hesabında dikkate alınacak mali zararlar gibi hususlarda muhasebe tahminlerine başvurmuştur. Cari dönemde muhasebe tahminlerinde bir değişiklik yapılmamıştır. Şirket tarafından uygulanan muhasebe tahminlerine ilişkin bilgiler aşağıda ilgili bölümlerde yer almaktadır. Muhasebe tahminlerinin oluşturulmasında geçmiş tecrübelerden faydalanılmaktadır.

2.05 Konsolidasyon

Şirket'in aşağıdaki bağlı ortaklıkları Şirket'in varlıkları, finansal durumu ve faaliyet sonuçları üzerinde önemli etkiye sahip olmadıklarından konsolidasyon kapsamı dışında bırakılmışlardır. Söz konusu bağlı ortaklıklar satılmaya hazır finansal varlık olarak tasniflenmiş ve Traco Elektronik San. ve Dış Tic. A.Ş. haricindeki bağlı ortaklıkların maliyet bedellerinin tamamı için değer düşüş karşılığı ayrılmıştır. Bağlı ortaklıklara ait özet finansal veriler **Not:7'**de yer almaktadır. Bağlı ortaklıkların hiçbirinin 30 Eylül 2011 tarihi itibariyle önemli bir ticari faaliyeti mevcut değildir.

Şirket Adı	Oran (%)
May Enerji Elektrik Üretim Madencilik ve Turizm Yatırımları A.Ş. (May Enerji)	80,00
Tek-Art Müzik Yapım San. ve Tic. Ltd. Şti. (Tekart Müzik)	50,00
Traco Elektronik San. ve Dış Tic. A.Ş. (Traco)	58,33
Tek-Art Holding A.Ş. (Tek-Art Holding)	76,59

May Enerji hariç diğer bağlı ortaklıklar önceki dönemde işletme birleşmesi yoluyla (**Not:3**) Şirket bünyesine dahil olmuştur.

2.06 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

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

2.06.01 Gelir Kaydedilmesi

Gelirler, oda gecemesinin gerçekleşmesi, gelir tutarının güvenilir şekilde belirlenebilmesi ve işlemle ilgili ekonomik yararların Şirket'e akmasının muhtemel olması üzerine alınan veya alınabilecek bedelin makul değeri üzerinden tahakkuk esasına göre kayıtlara alınır. Net satışlar, indirim ve iskontoların düşülmesi suretiyle bulunmuştur.

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

Gayrimenkullerden elde edilen kira geliri, ilgili kiralama sözleşmesi boyunca doğrusal yöntemle göre muhasebeleştirilir.

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

Şirket'in cari dönemde inşaat faaliyeti ile ilgili herhangi bir faaliyeti bulunmamaktadır.

TEK-ART İNŞAAT TİCARET TURİZM SANAYİ VE YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2011 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

2.06.02 Stok Değerlemesi

Stoklar, maliyetin ya da net gerçekleşebilir değerin düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Stokların maliyetinin hesaplanmasında ortalama maliyet yöntemi uygulanmaktadır. Net gerçekleşebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ve satış gerçekleşmek için yüklenilmesi gereken tahmini maliyetlerin toplamının indirilmesiyle elde edilir. Şirket'in stokları otel işletme malzemesi stokları ile İzmir Alaçatı'nda yapılması planlanan tatilköyü için alınan inşaat malzeme stoklarından oluşmaktadır. 30 Eylül 2011 ve 31 Aralık 2010 itibariyle gerçekleşebilir değeri maliyetinin altında olan stok yoktur.

2.6.03 Maddi Duran Varlıklar

Maddi duran varlıklardan, Şirket bünyesine önceki dönemde Türk Ticaret Kanunu'nun 451 ve Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 18.,19. ve 20. Maddeleri uyarınca şirket birleşmesi yoluyla katılan gayrimenkuller birleşme tarihi itibariyle gerçeğe uygun değerleri ile diğer maddi duran varlıklar ise maliyet değerlerinden birikmiş amortismanın ve varsa değer düşüklüklerinin düşülmesi suretiyle gösterilmektedir. Maliyet bedelinin hesabında 1 Ocak 2005 tarihinden önce satın alınan kalemler 31 Aralık 2004 tarihine kadar enflasyonun etkilerine göre düzeltmeye tabi tutulmuştur. Sabit kıymetler doğrusal amortisman metoduyla faydalı ömür esasına uygun bir şekilde amortismanına tabi tutulmaktadır. Beklenen faydalı ömür ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkilerini tespit etmek amacıyla her yıl gözden geçirilir ve tahminlerdeki değişiklikler ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

Sabit kıymetlerin faydalı ömürleri dikkate alınarak belirlenen amortisman oranları aşağıdadır:

Cinsi	Kullanım Ömürlerine Göre Amortisman Oranları (%)
Binalar	2,38 - 2,44 - 2,5 - 2,56 - 2,63 - 2,7 - 2,78 - 2,86- 2,94 - 3,13- 3,33- 3,44 - 3,57 - 3,70
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	20
Makine ve Tesisler	10
Taşıtlar	10
Demirbaşlar	10 - 33
Diğer MDV	10 - 20

Arazi ve arsalar için sınırsız ömürleri olması sebebiyle amortisman ayrılmamaktadır. Clup Zigana'ya ait binalar maksimum 23 Aralık 2037'de dolan işletme süresi çerçevesinde amortismanına tabi tutulmaktadır.

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

Bakım ve onarım giderleri gerçekleştiği tarihte gider yazılır. Eğer bakım ve onarım gideri ilgili aktifte genişleme veya gözle görülür bir gelişme sağlıyorsa aktifleştirilir.

2.06.04 Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Satın alınan bilgisayar yazılımları, satın alımı sırasında ve satın alımdan kullanıma hazır olana kadar geçen sürede oluşan maliyetler üzerinden aktifleştirilir. Maddi olmayan duran varlıklar, 1 Ocak 2005 tarihinden önce satın alınan kalemler için 31 Aralık 2004 tarihine kadar enflasyonun etkilerine göre düzeltilmiş maliyetlerinden ve 1 Ocak 2005'ten sonra satın alınan kalemler için satın alım maliyet değerinden, birikmiş itfa ve tükenme payları ile varsa değer kayıpları düşülmüş olarak gösterilirler. Bu varlıklar beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak itfaya tabi tutulur. Amortisman oranları % 10 ile % 20 arasındadır. Beklenen faydalı ömür ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkilerini tespit etmek amacıyla her yıl gözden geçirilir ve tahminlerdeki değişiklikler ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

TEK-ART İNŞAAT TİCARET TURİZM SANAYİ VE YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2011 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

2.06.05 Kiralama İşlemleri

Şirket'in finansal kiralama işlemi mevcut değildir. Operasyonel kiralama işlemleri ise aşağıdaki şekilde muhasebeleştirilmektedir.

Kiracı Olarak Şirket:

Kiralayanın malın tüm risk ve faydalarını elinde bulundurduğu kira sözleşmeleri operasyonel kiralama olarak adlandırılır. Bir operasyonel kiralama için yapılan kiralama ödemeleri, kiralama süresi boyunca normal yöntemle göre gider olarak kayıtlara alınmaktadır. Şirket'in kiracı sıfatı ile kiraladığı en önemli varlık Antalya ili Kemer ilçesi Beldibi Mevkii'nde bulunan Club Zigana Tesisleri'dir. 49 yıllığına devletten kiralanan arsa üzerine inşa edilen söz konusu tesislerin kira süresi 23 Aralık 2037'de dolmaktadır. Bu tesise ilişkin olarak önümüzdeki dönemlerde ödenecek nominal asgari kira tutarı aşağıdaki gibidir.

Dönem	(*)Tutar
0-12 Ay	144.773
1-5 Yıl	839.959
5 Yıldan Uzun	6.539.143
Toplam	7.523.875

(*) Hesaplamalar bilgi amaçlı olup yıllık ÜFE artış oranı % 5 olarak dikkate alınmıştır.

Kiralayan Olarak Şirket:

Şirket operasyonel kiralamaya tabi sabit kıymetleri bilançoda sabit kıymetin içeriğine göre göstermektedir. Operasyonel kiralama işleminden kaynaklanan kiralama gelirleri, kiralama süresi boyunca doğrusal yöntemle gelir olarak kayıtlara alınmaktadır. Bir operasyonel kiralamadan gelir elde etmek için yapılan direkt maliyetler yapıldıkları dönemin gelir tablosunda gider olarak kayıtlara alınmaktadırlar.

Şirket'in kira geliri Antalya ili Kemer ilçesi Beldibi Mevkii'nde bulunan Club Zigana Tesisleri'ndeki muhtelif dükkanların kira gelirinden ve önceki dönemde işletme birleşmesi yoluyla iktisap edilen (Not:3, Not:18) İstanbul Küçükçekmece'deki binanın kira gelirinden oluşmaktadır. Dönemin kira gelirine ilişkin bilgiler Not:28'de yer almaktadır.

2.06.06 Varlıklarda Değer Düşüklüğü

İtfaya tabi olan varlıklar için defter değerinin geri kazanılmasının mümkün olmadığı durum veya olayların ortaya çıkması halinde değer düşüklüğü karşılığı ayrılır. Varlığın defter değerinin geri kazanılabilir tutarını aşması durumunda değer düşüklüğü karşılığı kaydedilir. Geri kazanılabilir tutar, satış maliyetleri düşüldükten sonra elde edilen gerçeğe uygun değer veya kullanımdaki değer büyük olanıdır. Değer düşüklüğünün değerlendirilmesi için varlıklar ayrı tanımlanabilir nakit akımlarının olduğu en düşük seviyede gruplanır. Değer düşüklüğüne tabi olan finansal olmayan varlıklar her raporlama tarihinde değer düşüklüğünün olası iptali için gözden geçirilir. Şirket Yönetimi, şirket birleşmesi yolu ile iktisap edilen yapılmakta olan yatırımlar için ayrılmış değer düşüş karşılığının aynen korunmasına karar vermiştir. Uzun vadeli finansal yatırımların tamamı satılmaya hazır finansal varlık olarak tasniflenmiş ve Traco A.Ş. haricindeki tüm finansal yatırımların maliyet bedeli üzerinden değer düşüş karşılığı ayrılmıştır. Diğer varlıklar için ise değer düşüklüğü yaratan bir durum olmadığı değerlendirilmiştir. Değer düşüklüğü yönünden yapılan gözden geçirmede gayrimenkullerin rayiç değerleri ile finansal yatırımlarda yer alan şirketlerin nakit yaratma kabiliyetleri değerlendirilmektedir.

2.06.07 Borçlanma Maliyetleri

Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar söz konusu olduğunda, satın alınması, yapımı veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilen borçlanma maliyetleri, ilgili varlık kullanıma veya satışa hazır hale getirilene kadar varlığın maliyetine dahil edilmektedir.

Yatırımla ilgili kredinin henüz harcanmamış kısmının geçici süre ile finansal yatırımlarda değerlendirilmesiyle elde edilen finansal yatırım geliri aktifleştirmeye uygun borçlanma maliyetlerinden mahsup edilir. Diğer tüm borçlanma maliyetleri, oluştukları dönemlerde gelir tablosuna kaydedilmektedir. Şirket'in özellikli varlıklarla ilgili olarak cari dönemde aktifleştirdiği borçlanma maliyeti yoktur.

TEK-ART İNŞAAT TİCARET TURİZM SANAYİ VE YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2011 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

2.06.08 Finansal Araçlar

(i) Finansal varlıklar

Finansal yatırımlar, gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan ve gerçeğe uygun değerinden kayıtlara alınan finansal varlıklar haricinde, gerçeğe uygun piyasa değerinden alım işlemiyle doğrudan ilişkilendirilebilen harcamalar düşüldükten sonra kalan tutar üzerinden muhasebeleştirilir.

Yatırımlar, yatırım araçlarının ilgili piyasa tarafından belirlenen süreye uygun olarak teslimatı koşulunu taşıyan bir kontrata bağlı olan işlem tarihinde kayıtlara alınır veya kayıtlardan çıkarılır.

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

Etkin faiz yöntemi

Etkin faiz yöntemi, finansal varlığın itfa edilmiş maliyet ile değerlendirilmesi ve ilgili faiz gelirinin ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir. Etkin faiz oranı; finansal aracın beklenen ömrü boyunca veya uygun olması durumunda daha kısa bir zaman dilimi süresince tahsil edilecek tahmini nakit toplamını, ilgili finansal varlığın tam olarak net bugünkü değerine indirgeyen orandır.

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

a) Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar

Gerçeğe uygun değer farkı gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar; alım-satım amacıyla elde tutulan finansal varlıklardır. Bir finansal varlık kısa vadede elden çıkarılması amacıyla edinildiği zaman söz konusu kategoride sınıflandırılır. Finansal riske karşı etkili bir koruma aracı olarak belirlenmemiş olan türev ürünleri teşkil eden bahse konu finansal varlıklar da gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak sınıflandırılır. Bu kategoride yer alan varlıklar, dönen varlıklar olarak sınıflandırılırlar.

b) Vadesine kadar elde tutulan finansal varlıklar

Şirket'in vadesine kadar elde tutma olanağı ve niyeti olduğu, sabit veya belirlenebilir bir ödeme planına sahip, sabit vadeli borçlanma araçları, vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar olarak sınıflandırılır. Vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar etkin faiz yöntemine göre itfa edilmiş maliyet bedelinden değer düşüklüğü tutarı düşülerek kayıtlara alınır ve ilgili gelirler etkin faiz yöntemi kullanılmak suretiyle hesaplanır.

c) Satılmaya hazır finansal varlıklar

Satılmaya hazır finansal varlıklar, vadesine kadar elde tutulacak finansal varlık olmayan veya alım satım amaçlı finansal varlık olmayan finansal varlıklardan oluşmaktadır. Satılmaya hazır finansal varlıklar kayıtlara alındıktan sonra güvenilir bir şekilde ölçülebiliyor olması koşuluyla gerçeğe uygun değerleriyle değerlendirilmektedir. Gerçeğe uygun değeri güvenilir bir şekilde ölçülemeyen ve aktif bir piyasası olmayan menkul kıymetler maliyet değeriyle gösterilmektedir. Satılmaya hazır finansal varlıklara ilişkin kar veya zararlara ilgili dönemin gelir tablosunda yer verilmemektedir. Bu tür varlıkların makul değerinde meydana gelen değişiklikler özkaynak hesapları içinde gösterilmektedir. İlgili varlığın elden çıkarılması veya değer düşüklüğü olması durumunda özkaynak hesaplarındaki tutar kar / zarar olarak gelir tablosuna transfer edilir.

Satılmaya hazır finansal varlık olarak sınıflandırılan özkaynak araçlarına yönelik yatırımlardan kaynaklanan ve gelir tablosunda muhasebeleştirilen değer düşüş karşılıkları, sonraki dönemlerde gelir tablosundan iptal edilemez. Satılmaya hazır olarak sınıflandırılan özkaynak araçları haricinde, değer düşüklüğü zararı sonraki dönemde azalırsa ve azalış değer düşüklüğü zararının muhasebeleştirilmesi sonrasında meydana gelen bir olayla ilişkilendirilebiliyorsa, önceden muhasebeleştirilen değer düşüklüğü zararı gelir tablosunda iptal edilebilir.

TEK-ART İNŞAAT TİCARET TURİZM SANAYİ VE YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2011 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

d) Krediler ve alacaklar

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

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar dışındaki finansal varlık veya finansal varlık grupları, her bilanço tarihinde değer düşüklüğüne uğradıklarına ilişkin göstergelerin bulunup bulunmadığına dair değerlendirmeye tabi tutulur. Finansal varlığın ilk muhasebeleştirilmesinden sonra bir veya birden fazla olayın meydana gelmesi ve söz konusu olayın ilgili finansal varlık veya varlık grubunun güvenilir bir biçimde tahmin edilebilen gelecekteki nakit akımları üzerindeki olumsuz etkisi sonucunda ilgili finansal varlığın değer düşüklüğüne uğradığına ilişkin tarafsız bir göstergenin bulunması durumunda değer düşüklüğü zararı oluşur. Kredi ve alacaklar için değer düşüklüğü tutarı, gelecekte beklenen tahmini nakit akımlarının finansal varlığın etkin faiz oranı üzerinden iskonto edilerek hesaplanan bugünkü değeri ile defter değeri arasındaki farktır.

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

Satılmaya hazır özkaynak araçları haricinde, değer düşüklüğü zararı sonraki dönemde azalırsa ve azalış değer düşüklüğü zararının muhasebeleştirilmesi sonrasında meydana gelen bir olayla ilişkilendirilebiliyorsa, önceden muhasebeleştirilen değer düşüklüğü zararı, değer düşüklüğünün iptal edileceği tarihte yatırımın değer düşüklüğü hiçbir zaman muhasebeleştirilmemiş olması durumunda ulaşacağı itfa edilmiş maliyet tutarını aşmayacak şekilde gelir tablosunda iptal edilir.

Satılmaya hazır özkaynak araçlarının gerçeğe uygun değerinde değer düşüklüğü sonrasında meydana gelen artış, doğrudan özkaynaklarda muhasebeleştirilir.

Nakit ve nakit benzerleri

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

(ii) Finansal yükümlülükler

Şirket'in finansal yükümlülükleri ve özkaynak araçları, sözleşmeye bağlı düzenlemelere, finansal bir yükümlülüğün ve özkaynağa dayalı bir aracın tanımlanma esasına göre sınıflandırılır. Şirket'in tüm borçları düştükten sonra kalan varlıklarındaki hakkı temsil eden sözleşme özkaynağa dayalı finansal araçtır. Belirli finansal yükümlülükler ve özkaynağa dayalı finansal araçlar için uygulanan muhasebe politikaları aşağıda belirtilmiştir.

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

a) Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler

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

TEK-ART İNŞAAT TİCARET TURİZM SANAYİ VE YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2011 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

b) Diğer finansal yükümlülükler

Yoktur.

(iii) Türev finansal araçlar

Şirket'in türev finansal aracı yoktur.

2.06.09 Kur Değişiminin Etkileri

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

2.06.10 Hisse başına kar / zarar

Hisse başına kar, net karın ilgili dönem içinde mevcut hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile tespit edilir.

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

2.06.11 Raporlama Tarihinden Sonraki Olaylar

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

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

2.06.12 Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

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

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

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

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

TEK-ART İNŞAAT TİCARET TURİZM SANAYİ VE YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2011 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

2.06.13 İlişkili Taraflar

Bu mali tabloların amacı doğrultusunda ortaklar, iştirakler, önemli yönetim personeli ve Yönetim Kurulu üyeleri, aileleri ve onlar tarafından kontrol edilen veya onlara bağlı şirketler, iştirak ve ortaklıklar ilişkili taraflar olarak kabul ve ifade edilmişlerdir. İlişkili taraflarla olan işlemler mali tablo dipnotlarında açıklanır. (Not:37)

2.06.14 Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

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

Cari vergi

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

Ertelenmiş vergi

Ertelenen vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin mali tablolarda gösterilen tutarları ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin yasallaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Ertelenen vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenen vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Şerefiye veya işletme birleşmeleri dışında varlık veya yükümlülüklerin ilk defa mali tablolara alınmasından dolayı oluşan ve hem ticari hem de mali kar veya zararı etkilemeyen geçici zamanlama farklarına ilişkin ertelenen vergi yükümlülüğü veya varlığı hesaplanmaz.

Ertelenen vergi yükümlülükleri, Şirket'in geçici farklılıkların ortadan kalkmasını kontrol edebildiği ve yakın gelecekte bu farkın ortadan kalkma olasılığının düşük olduğu durumlar haricinde, bağlı ortaklık ve iştiraklerdeki yatırımlar ve iş ortaklıklarındaki paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanır.

Bu tür yatırım ve paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farklardan kaynaklanan ertelenen vergi varlıkları, yakın gelecekte vergiye tabi yeterli kar elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması ve gelecekte bu farkların ortadan kalkmasının muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır.

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

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

Dönem cari ve ertelenmiş vergisi

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

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

TEK-ART İNŞAAT TİCARET TURİZM SANAYİ VE YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2011 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

Vergi Varlık ve Yükümlülüklerinde Netleştirme

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri, cari vergi varlıklarıyla cari vergi yükümlülüklerini mahsup etme ile ilgili yasal bir hakkın olması veya söz konusu varlık ve yükümlülüklerin aynı vergi mercii tarafından toplanan gelir vergisiyle ilişkilendirilmesi ya da Şirket'in cari vergi varlık ve yükümlülüklerini netleştirmek suretiyle ödeme niyetinin olması durumunda mahsup edilir.Ödenecek kurumlar vergisi tutarları, peşin ödenen kurumlar vergisi tutarlarıyla ilişkili olduğu için netleştirilmektedir. Ertelenmiş vergi aktif ve pasifi de aynı şekilde netleştirilmektedir.

2.06.15 Emeklilik ve Kıdem Tazminatı Karşılığı

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

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

2.06.16 Nakit Akım Tablosu

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

2.06.17 Devlet Teşvik ve Yardımları

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 edilebileceğine dair makul bir güvence oluştuğunda mali tablolara alınır. Devletten temin edilen feragat edilebilir borçlar, feragat koşullarının işletme tarafından yerine getirileceğine dair makul bir güvence oluşması durumunda devlet teşviki olarak kabul edilir.

Şirket 30 Haziran 2011 tarihinde Turizm Yatırımı Belgesi almıştır. (Not:21)

2.06.18 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Şirket Yönetimi önceki dönemde işletme birleşmesi yoluyla Şirket bünyesine dahil edilen İstanbul Küçükçekmece'deki gayrimenkulün nihai kullanım amacıyla ilgili olarak henüz bir değerlendirme yapmamıştır. Şirket yönetimi nihai kullanım amacı belirlenene kadar ilgili gayrimenkulün maddi duran varlıklar arasında tasniflenmesine karar vermiştir. Bu gayrimenkulün rayiç değeri dahil olmak üzere detay bilgiler Not: 18'de yer almaktadır. Şirket Yönetimi söz konusu gayrimenkul üzerinde otel, konut v.b. alternatif kullanım imkanlarını da değerlendirmektedir.

2.06.19 Atıl Kapasite Giderleri

Şirket'in otel işletme faaliyeti Antalya Kemer'deki tesiste gerçekleştirilmektedir. Bu tesis mevsimsel şartlara bağlı olarak genellikle yaz aylarında faaliyet göstermektedir. Söz konusu tesisin kapalı olduğu döneme (genelde 15 Ekim –15 Nisan ayları arası dönem) isabet eden maliyetler diğer giderler arasında çalışmayan kısım gideri olarak muhasebeleştirilmektedir. Aynı şekilde tesisin açık olduğu Nisan – Ekim dönemi giderlerinden boş yataklara isabet eden giderler aynı şekilde çalışmayan kısım gideri olarak muhasebeleştirilmektedir.

TEK-ART İNŞAAT TİCARET TURİZM SANAYİ VE YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2011 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

2.07 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Mali Tabloların Düzeltilmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket'in mali tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı hazırlanmaktadır. Mali tabloların kalemlerinin gösterimi veya sınıflandırılması değiştiğinde karşılaştırılabilirliği sağlamak amacıyla, önceki dönem mali tabloları da buna uygun olarak yeniden sınıflandırılır. Cari dönemde önceki dönem gelir tablosunda aşağıdaki sınıflamalar yapılmıştır:

1 Ocak 2010 – 30 Eylül 2010 döneminde genel yönetim giderlerinde muhasebeleştirilen elektrik giderleri ve irtifak hakkı giderleri yeniden sınıflanmış gelir tablosunda satışların maliyeti arasında tasniflenmiştir. Yapılan bu yeniden sınıflama işlemi sonrasında genel yönetim giderleri 198.124 TL azalmış, satışların maliyeti ise aynı tutarda artmıştır. Yapılan sınıflama işlemi sonrasında dönem karı değişmemiştir.

1 Ocak 2010 – 30 Eylül 2010 döneminde pazarlama satış dağıtım giderlerinde muhasebeleştirilen reklam ve tanıtım giderleri yeniden sınıflanmış gelir tablosunda satıştan iadeler arasında tasniflenmiştir. Yapılan bu yeniden sınıflama işlemi sonrasında pazarlama satış dağıtım giderleri 129.021 TL azalmış, satıştan iadeler ise aynı tutarda artmıştır. Yapılan sınıflama işlemi sonrasında dönem karı değişmemiştir.

1 Ocak 2010 – 30 Eylül 2010 döneminde diğer faaliyet gelirlerinde muhasebeleştirilen menkul kıymet satış karları yeniden sınıflanmış gelir tablosunda finansal gelirler arasında faiz gelirleri olarak tasniflenmiştir. Yapılan bu yeniden sınıflama işlemi sonrasında diğer faaliyet gelirleri 37.383 TL azalmış, finansal gelirler ise aynı tutarda artmıştır. Yapılan sınıflama işlemi sonrasında dönem karı değişmemiştir.

2.08 Netleştirme/Mahsup

Finansal varlıklar ve yükümlülükler, yasal olarak netleştirme hakkı var olması, net olarak ödenmesi veya tahsilin mümkün olması veya varlığın elde edilmesi ile yükümlülüğün yerine getirilmesinin eş zamanlı olarak gerçekleşebilmesi halinde, bilançoda net değerleri ile gösterilirler.

2.09 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları

i) 1 Ocak 2011 tarihinden sonra başlayan mali dönemler itibariyle geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlara ilişkin özet bilgi:

- UMS 24 (Revize) “İlişkili Taraf Açıklamaları” (1 Ocak 2011 tarihinde veya sonrasında başlayan hesap dönemlerinde geçerlidir.) Kamu iştirakleri için ilişkili taraf açıklamaları güncellenmiştir. Devlet ve devlet kontrolündeki veya devletin önemli etkiye sahip olduğu şirketlerle yapılan işlemlere ilişkin muafiyetler getirilmiştir.
- UMS 32 (Değişiklik) “Hisse İhraçlarının Sınıflandırılması” (1 Şubat 2010 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde geçerlidir.) Türev aracı olarak muhasebeleştirilen belirli döviz tutarlar karşılığında yapılan hak ihracı teklifleri ile ilgilidir.
- UMS 1 (Değişiklik) “Finansal Tabloların Sunuluşu” (1 Ocak 2011 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde geçerlidir.) Kapsamlı gelir tablosu kalemlerine ilişkin analizlerin özkaynak değişim tablosunda veya dipnotlarda verilebilmesine ilişkin açıklamalar getirilmiştir.
- UFRS 1 (Değişiklik) (1 Temmuz 2010 tarihinde veya sonrasında başlayan hesap dönemleri için geçerlidir.) Karşılaştırmalı UFRS 7 notları için sınırlı muafiyete ilişkin açıklamalar yapılmıştır.
- UFRYK 14 (Değişiklik) “Asgari Fonlama Koşullarının Geri Ödenmesi” (1 Ocak 2011 tarihinde veya sonrasında başlayan hesap dönemlerinde geçerlidir.) İşletmelerin asgari fonlama gereksinimi için yaptıkları gönüllü ön ödemeleri bir varlık olarak değerlendirmelerine izin verilmesine ilişkin açıklamalar yer almaktadır.
- UFRYK 19 “Finansal Yükümlülüklerin Sermaye Araçları ile Ortadan Kaldırılması” (1 Temmuz 2010 tarihinde veya sonrasında başlayan hesap dönemlerinde geçerlidir.) İşletme ile kredi verenler arasında

TEK-ART İNŞAAT TİCARET TURİZM SANAYİ VE YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2011 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

finansal borcun şartları hakkında bir yenileme görüşmesi olduğu ve kredi verenin işletmenin borcunun tamamının ya da bir kısmının sermaye araçları ile geri ödemesini kabul ettiği durumların muhasebeleştirilmesine ilişkin açıklamalar yapılmıştır.

Mayıs 2010 Yıllık İyileştirmeler

UMSK, yukarıdaki değişikliklere ve yeniden güncellenen standartlara ek olarak, Mayıs 2010 tarihinde aşağıda belirtilen ve başlıca 6 standardı/yorumu kapsayan konularda açıklamalarını yayımlamıştır:

UFRS1, “Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Olarak Uygulanması”

UFRS 3, “İşletme Birleşmeleri”

UFRS 7, “Finansal Araçlar: Açıklamalar”

UMS 27, “Konsolide ve Konsolide Olmayan Finansal Tablolar”

UMS 34, “Ara Dönem Finansal Raporlama”

UFRYK 13, “Müşteri Bağlılık Programları”.

Yukarıdaki değişikliklerin Şirket mali tablolarına bir etkisi olmamıştır.

ii) Şirket açısından 30 Eylül 2011 tarihi itibariyle yürürlüğe girmemiş ve Şirket tarafından erken uygulama tercihi kullanılmamış yeni standart, değişiklik ve yorumlara ilişkin özet bilgi:

- UFRS 9 “Finansal Araçlar” (1 Ocak 2013 tarihinde veya sonrasında başlayan hesap dönemlerinde geçerli olacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.) Bu standart, finansal varlıkların, işletmenin finansal varlıklarını yönetmede kullandığı model ve sözleşmeye dayalı nakit akış özellikleri baz alınarak sınıflandırılmasını ve daha sonra gerçeğe uygun değer veya itfa edilmiş maliyetle değerlendirilmesini gerektirmektedir. Bu standart henüz Avrupa Birliği tarafından kabul edilmemiştir.
- UFRS 7 (Değişiklik) “Finansal Araçlar:” (1 Temmuz 2011 tarihinde veya sonrasında başlayan hesap dönemleri için geçerli olacaktır.) Bilanço dışı işlemlerin kapsamlı bir şekilde incelenmesine ilişkin açıklamalar yapılmıştır. Finansal tablo kullanıcılarının finansal varlıklara ilişkin devir işlemlerini ve devri gerçekleştiren işletmede kalan risklerin yaratabileceği etkileri anlamasına dönük düzenlemeler yapılmıştır.
- UMS 12 (Değişiklik) “Gelir Vergisi:” (1 Ocak 2012 tarihinde veya sonrasında başlayan hesap dönemleri için geçerli olacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.) Gerçeğe uygun değer modeliyle ölçülen yatırım amaçlı gayrimenkuller üzerindeki ertelenmiş verginin gayrimenkulün taşınan değerinin satış yoluyla geri kazanılacağı esasıyla hesaplanmasına ilişkin güncellemeler yapılmıştır. Bu değişiklik henüz Avrupa Birliği tarafından kabul edilmemiştir.
- UFRS 10 “Konsolide Finansal Tablolar:” (1 Ocak 2013 tarihinde veya sonrasında başlayan hesap dönemleri için geçerli olacaktır ve geçmişe dönük olarak uygulanacaktır.) UMS 27 Konsolide ve Bireysel Finansal Tablolar Standardının konsolidasyona ilişkin kısmının yerini almıştır. Hangi şirketlerin konsolide edileceğini belirlemede kullanılacak yeni bir “kontrol” tanımı yapılmıştır. Bu standart henüz Avrupa Birliği tarafından kabul edilmemiştir.
- UFRS 11 “Müşterek Düzenlemeler:” (1 Ocak 2013 tarihinde veya sonrasında başlayan hesap dönemleri için geçerli olacaktır ve geçmişe dönük olarak uygulanacaktır. UFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar ve UFRS 12 Diğer İşletmelerdeki Yatırımların Açıklamaları standartlarının da aynı anda uygulanması şartı ile erken uygulamaya izin verilmiştir.) Müşterek yönetilen iş ortaklıklarının ve müşterek faaliyetlerin nasıl muhasebeleştirileceği düzenlenmiştir. Yeni standart kapsamında, artık iş ortaklıklarının oransal konsolidasyona tabi tutulmasına izin verilmemektedir. Bu standart henüz Avrupa Birliği tarafından kabul edilmemiştir.
- UFRS 13 “Diğer İşletmelerdeki Yatırımların Açıklamaları:” (1 Ocak 2013 tarihinde veya sonrasında başlayan hesap dönemleri için geçerli olacaktır ve geçmişe dönük olarak uygulanacaktır. UFRS 10

TEK-ART İNŞAAT TİCARET TURİZM SANAYİ VE YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2011 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

Konsolide Finansal Tablolar ve UFRS 11 Müşterek Düzenlemeler standartlarının da aynı anda uygulanması şartı ile erken uygulamaya izin verilmiştir .) Bir işletmenin katılımının olduğu Şirketlere ait olan konsolide ve konsolide olmayan finansal tablolara ilişkin ileri düzeyde açıklamalar getirmiştir. Bu standart henüz Avrupa Birliği tarafından kabul edilmemiştir.

- UMS 27 (Değişiklik) “Bireysel Finansal Tablolar:” UFRS 10’un yayınlanmasına paralel olarak bazı değişiklikler yapılmıştır. UMS 27 sadece bağlı ortaklık, müştereken kontrol edilen işletmeler ve iştiraklerin bireysel finansal tablolarda muhasebeleştirilmesini içermektedir. Bu standart henüz Avrupa Birliği tarafından kabul edilmemiştir.
- UMS 28 (Değişiklik) “İştirakler ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar:” UFRS 11’in yayınlanmasına paralel olarak bazı değişiklikler yapılmıştır. Yapılan değişiklikle UMS 28 İştirakler ve İş Ortaklıklarını kapsamaktadır. Değişiklik sonrasında UMS 28 sadece bağlı ortaklık, müştereken kontrol edilen işletmeler ve iştiraklerin bireysel finansal tablolarda muhasebeleştirilmesini içerir hale gelmiştir. Bu standart henüz Avrupa Birliği tarafından kabul edilmemiştir.
- UMS 1 (Değişiklik) “Finansal Tabloların Sunumu:” (1 Temmuz 2012 tarihinde veya sonrasında başlayan hesap dönemleri için geçerlidir.) Yapılan değişiklikler ile diğer kapsamlı gelir tablosunda gösterilen kalemlerin sadece gruplaması değişmektedir. Bu standart henüz Avrupa Birliği tarafından kabul edilmemiştir.

Yukarıdaki standartların uygulanmasının gelecek dönemlerde mali tablolara olası etkisi değerlendirilmekte olup Şirket Yönetimi yukarıdaki standart ve yorumların Şirket’in mali tabloları üzerinde önemli bir etki yaratmasını beklememektedir.

3 İŞLETME BİRLEŞMELERİ

30 Eylül 2011

Yoktur.

31 Aralık 2010

Şirket daha önce özkaynaktan pay alma yöntemi ile muhasebeleştirdiği Toplu Konut Prefabrik Yapı Elemanları Sanayi ve Ticaret A.Ş. (Toptem) ve Toptem’in özkaynaktan pay alma yöntemi ile muhasebeleştirdiği iştiraki Tek-Art İnşaat Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi “Tek-Art İnşaat” ile Türk Ticaret Kanunu’nun 451 ve Kurumlar Vergisi Kanunu’nun 18,19 ve 20. Maddeleri uyarınca birleşmiştir. Birleşme işlemi 24 Şubat 2010 tarihinde Tek-Art Turizm Zigana Anonim Şirketi bünyesinde gerçekleşmiştir. Bu tarih itibariyle Toptem ve Tek-Art İnşaat’ın tüzel kişiliği kalmamıştır. Birleşme ile iktisap edilen varlıkların değeri ile bu varlıkların maliyet bedeli arasındaki fark özkaynaklar altında muhasebeleştirilmiştir. Birleşme işlemi sonucunda özkaynaklar altında muhasebeleştirilen tutar 104.931.162 TL olup detayı aşağıdaki gibidir.

Hesap Adı	Tutar
Sermaye	48.621.188
Sermaye Düzeltmesi Farkları	7.430.206
Değer Artış Fonları	94.429.813
Kardan Kısıtlanmış Yedekler	337.174
Geçmiş Yıl Zararları	(45.887.219)
Toplam	104.931.162

TEK-ART İNŞAAT TİCARET TURİZM SANAYİ VE YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2011 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

Birleşme işlemi ile Şirket bünyesinde iktisap edilen net varlıklar;

Hesap Adı	Tutar
Maddi Duran Varlıklar (Not:18) (*)	113.014.334
Maddi Olmayan Duran Varlıklar (Not:19)	
Diğer Varlıklar	14.697.078
Varlıklar Toplamı	127.711.412
Borçlar (-)	(10.943.344)
Özkaynaklar Toplamı	116.768.068
Tekart Turizm Bünyesinde 31 Aralık 2009 itibariyle Özkaynaktan pay alma yöntemi ile muhasebeleştirilmiş tutar (Not:16)	(11.836.906)
Birleşme İşlemi sonucunda özkaynaklarda muhasebeleştirilen tutar (Not:27)	104.931.162

(*) Maddi duran varlıklar arasında yer alan gayrimenkuller rayiç değeri ile muhasebeleştirilmiştir. Bu gayrimenkullerin gerçeğe uygun değer farklarına ilişkin bilgi Not:18'de yer almaktadır.

4 İŞ ORTAKLIKLARI

Şirket'in iş ortaklığı bulunmamaktadır.

5 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Yoktur.

6 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Şirket'in 30 Eylül 2011 ve 31 Aralık 2010 tarihleri itibariyle Nakit ve Nakit Benzeri varlıkları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	30 Eylül 2011	31 Aralık 2010
Kasa	1.175.583	173.617
Banka	22.292.671	21.777.757
-Vadesiz Mevduat	306.245	12.390
-Banka Repo Hesapları (Overnight)	21.986.426	21.765.367
Kredi Kartı Alacakları	719	-
Toplam	23.468.973	21.951.374

30 Eylül 2011 tarihi itibariyle bloke mevduat bulunmamaktadır. (31 Aralık 2010: Yoktur.)

30 Eylül 2011 tarihi itibariyle banka hesaplarının para cinsi bakımından dağılımları aşağıdaki gibidir:

Mevduat Cinsi	TL	USD	EURO	Diğer
Vadesiz Mevduat	7.504	298.077	5	659
Banka Repo Hesapları (0-30 gün vadeli)	18.286.225	3.700.201	-	-
Toplam	18.293.729	3.998.278	5	659

31 Aralık 2010 tarihi itibariyle banka hesaplarının para cinsi bakımından dağılımları aşağıdaki gibidir:

Mevduat Cinsi	TL	USD	EURO	Diğer
Vadesiz Mevduat	9.522	2.122	6	740
Banka Repo Hesapları (0-3 gün vadeli)	21.765.367	-	-	-
Toplam	21.774.889	2.122	6	740

TEK-ART İNŞAAT TİCARET TURİZM SANAYİ VE YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2011 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

Dönem sonları itibariyle banka repo hesaplarının para cinsi bakımından dağılımı aşağıdaki gibidir:

Para Cinsi	30 Eylül 2011		31 Aralık 2010	
	Bakiye	Faiz Oranı %	Bakiye	Faiz Oranı %
TL	18.286.225	7,51	21.765.367	6 - 6,25 - 7 - 7,25
USD	3.700.201	4,39 – 4,59	-	-
Toplam	21.986.426		21.765.367	

Nakit Akım Tablosunda Nakit ve Nakit benzerleri kalemi faiz tahakkukları ve bloke hazır değerler hariç olarak gösterilmektedir. Nakit akım tablosunda raporlanan nakit ve nakit benzerleri aşağıdaki gibidir.

	30 Eylül 2011	30 Eylül 2010
Nakit ve Nakit Benzerleri Bilanço Tutarı	23.468.973	29.426.024
Bloke Mevduat	-	-
Faiz Tahakkukları	(45.826)	-
Nakit Akım Tablosunda Raporlanan Tutar	23.423.147	29.426.024

7 FİNANSAL YATIRIMLAR

Şirket'in 30 Eylül 2011 ve 31 Aralık 2010 tarihleri itibariyle Kısa Vadeli Finansal Yatırımları bulunmamaktadır.

Şirket'in 30 Eylül 2011 ve 31 Aralık 2010 tarihleri itibariyle Uzun Vadeli Finansal Yatırımları aşağıdaki gibidir. Uzun vadeli finansal yatırımların tamamı satılmaya hazır finansal varlık olarak tasniflenmiş ve Traco A.Ş. haricindeki tüm finansal yatırımların maliyet bedeli üzerinden değer düşüş karşılığı ayrılmıştır.

Hesap Adı	30 Eylül 2011	31 Aralık 2010
May Enerji A.Ş.	80.000	80.000
Tekart Müzik Yapım Ltd. Şti.	76.081	76.081
Traco A.Ş.	700.000	700.000
Tek-Art Holding A.Ş.	804.202	804.202
Sermaye Taahhütleri (-)	-	-
Değer Düşüş Karşılığı (-)	(960.283)	(960.283)
Toplam	700.000	700.000

Satılmaya Hazır Finansal Varlıkların detayı:

	30 Eylül 2011	31 Aralık 2010
Hisse Senetleri	700.000	700.000
-Teşkilatlanmış Piyasalarda İşlem Görmeyenler	700.000	700.000
Toplam	700.000	700.000

Satılmaya Hazır Finansal Varlıkların Hareket Tablosu:

	30 Eylül 2011	31 Aralık 2010
Açılış	700.000	20.000
Şirket Birleşmesi ile Gelen Maliyet Bedeli (Not: 3)	-	1.896.724
Şirket Birleşmesi ile Gelen Değer Düşüklüğü Karşılığı (Not: 3)	-	(1.896.724)
Sermaye Taahhüdü Ödemesi	-	97.312
Hisse Satışı	-	(353.753)
Hisse Satışı (Değer Düşüklüğü)	-	353.753
İptal Edilen Değer Düşüklüğü	-	700.000
Cari Dönem değer Düşüklüğü	-	(117.312)
Kapanış	700.000	700.000

TEK-ART İNŞAAT TİCARET TURİZM SANAYİ VE YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2011 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

Satılmaya Hazır Finansal Varlıklar Değer Düşüş Karşılığı Hareket Tablosu:

	2011	2010
1 Ocak Açılış	(960.283)	-
Şirket Birleşmesi ile Gelen Değer Düşüklüğü (Not: 3)	-	(1.896.724)
Dönem İlave Karşılık (Not:31)	-	(20.000)
30 Eylül Kapanış	(960.283)	(1.916.724)

Teşkilatlanmış Piyasalarda İşlem Görmeyen Hisse Senedi Yatırımları:

	<u>30 Eylül 2011</u>		<u>31 Aralık 2010</u>	
Şirket Adı	Hisse Tutarı	Oran (%)	Hisse Tutarı	Oran (%)
May Enerji	80.000	80,00	80.000	80,00
Tekart Müzik	76.082	50,00	76.082	50,00
Traco	700.000	58,33	700.000	58,33
Tek-Art Holding	804.202	76,59	804.202	76,59
Toplam	1.660.284		1.660.284	

Hisse senedi yatırımlarına ilişkin özet finansal bilgiler:

30 Haziran 2011

Şirket Adı	Aktif Toplamı	Borçlar Toplamı	Özkaynak Toplamı	Net Satışlar	Dönem Karı	Bilanço Dışı Yükümlülükler
May Enerji	42.313	74.788	(32.475)	-	(9.232)	-
Tek-Art Holding	719.797	1.364.516	(644.719)	148.006	(52.659)	-
Tek-Art Müzik	38.441	354	38.087	-	(810)	-
Traco	1.586.243	10.323	1.575.920	-	(3.263)	-
Toplam	2.386.794	1.449.981	936.813	148.006	(65.964)	-

31 Aralık 2010

Şirket Adı	Aktif Toplamı	Borçlar Toplamı	Özkaynak Toplamı	Net Satışlar	Dönem Karı	Bilanço Dışı Yükümlülükler
May Enerji	41.720	64.964	(23.244)	-	(37.586)	-
Tek-Art Holding	486.937	1.085.000	(598.064)	129.500	(229.098)	-
Tek-Art Müzik	38.897	-	38.897	-	(4.063)	-
Traco	1.586.045	6.862	1.579.183	-	13.815	-
Toplam	2.153.599	1.156.826	996.772	129.500	(256.932)	-

Şirketlerin Vergi Usul Kanunu hükümleri uyarınca hazırlanmış mali tabloları üzerinde yapılmış bazı düzenlemeler sonucu hazırlanmış özet verilerdir.

8 FİNANSAL BORÇLAR

Şirket'in 30 Eylül 2011 ve 31 Aralık 2010 tarihleri itibariyle Kısa Vadeli Finansal Borçları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	30 Eylül 2011	31 Aralık 2010
Banka Kredileri	-	32.077
Toplam	-	32.077

Şirket'in 30 Eylül 2011 tarihi itibariyle kısa vadeli finansal borcu bulunmamaktadır. Şirket'in 31 Aralık 2010 tarihi itibariyle kredilerinin tamamı taksitli döviz kredilerden oluşmaktadır. Kredilerin faiz oranı % 7'dir.

TEK-ART İNŞAAT TİCARET TURİZM SANAYİ VE YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2011 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

Şirket'in 30 Eylül 2011 ve 31 Aralık 2010 tarihleri itibariyle Uzun Vadeli Finansal Borçları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	30 Eylül 2011	31 Aralık 2010
Banka Kredileri	-	57.511
Toplam	-	57.511

Şirket'in 30 Eylül 2011 tarihi itibariyle uzun vadeli finansal borcu bulunmamaktadır. Şirket'in 31 Aralık 2010 tarihi itibariyle kredilerinin tamamı taksitli döviz kredilerden oluşmaktadır. Kredilerin faiz oranı % 7'dir.

a) Finansal Borçların vadeleri aşağıdaki gibidir:

Krediler	30 Eylül 2011	31 Aralık 2010
0-3 ay	-	8.239
4-12 ay	-	23.838
13-36 ay	-	57.511
Toplam	-	89.588

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

30 Eylül 2011

Yoktur.

31 Aralık 2010

Nev'i	Döviz Tutarı	TL Tutarı	Yıllık Faiz Oranı (%)
Usd Krediler	20.748	32.077	7
Toplam Kısa Vadeli Krediler		32.077	

Nev'i	Döviz Tutarı	TL Tutarı	Yıllık Faiz Oranı (%)
Usd Krediler	37.200	57.511	7
Toplam Uzun Vadeli Krediler		57.511	

c) Diğer Bilgiler:

Dönem sonları itibariyle Şirket' in finansal kiralama borçları bulunmamaktadır.

Finansal borçlar karşılığında verilmiş teminat, ipotek v.b. bilgilere Not:22'de yer almaktadır.

9 DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER

Yoktur.

10 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Şirket'in 30 Eylül 2011 ve 31 Aralık 2010 tarihleri itibariyle Kısa Vadeli Ticari Alacakları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	30 Eylül 2011	31 Aralık 2010
Ticari Alacaklar	2.682.393	1.345.769
Alacak Senetleri (*)	1.659.927	2.609.664
Alacak Reeskontu (-)	(3.748)	(2.607)
Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)	(1.457.855)	(1.339.325)
Toplam	2.880.717	2.613.501

(*) Şirket, turizm ve seyahat acenteleri ile kiraya verdiği dükkanlardan sezon açılışından önce avans almaktadır. Alınan avanslar genellikle vadeli çek ve senet olarak alınmakta, dönem içinde hizmet satışı kesinleştikçe tahsil edilen çek ve senet bedelleri ile alınan avanslar mahsup edilmektedir.

TEK-ART İNŞAAT TİCARET TURİZM SANAYİ VE YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2011 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

Ticari alacakların vade bazında dağılımı:

Vade	30 Eylül 2011	31 Aralık 2010
Vadesi Geçmiş(*)	1.445.940	1.339.325
0-3 ay	2.232.072	492.944
3-12 Ay	664.308	2.123.164
Toplam	4.342.320	3.955.433

(*) Cari dönemde vadesi geçen alacakların 1.428.330 TL'si için karşılık ayrılmıştır. Geriye kalan 17.610 TL senetli alacak için alınmış avans mevcut olduğundan finansal tablolarda şüpheli alacak karşılığı ayrılmamıştır. Şirket 0-3 Ay vadeli, 29.525 TL senetli alacağı için şüpheli alacak karşılığı ayırmıştır. Finansal tablolarda toplam 1.457.855 TL şüpheli alacak karşılığı ayrılmıştır. Önceki dönemde vadesi geçmiş alacakların tamamı için finansal tablolarda şüpheli alacak karşılığı ayrılmıştır.

Şüpheli alacaklar karşılığındaki hareketler:

	1 Ocak 2011 30 Eylül 2011	1 Ocak 2010 30 Eylül 2010
Dönem başı bakiyesi	1.339.325	941.663
Dönem içinde tahsil edilen tutarlar (-) (Not:31)	(60.113)	(47.181)
Kur Farkı	64.302	(8.675)
Konusu Kalmayan Karşılıklar (Not:31)	-	-
Şirket Birleşmesinden Gelen (Not:3)	-	339.591
Dönem gideri (Not:31)	114.341	30.243
Dönem sonu bakiyesi	1.457.855	1.255.641

Şirket'in 30 Eylül 2011 ve 31 Aralık 2010 tarihleri itibariyle Uzun Vadeli Ticari Alacakları bulunmamaktadır.

Alacaklar için alınmış teminat bulunmamaktadır. (31 Aralık 2010:Yoktur.) Ticari alacaklarda risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalara Not:38'de yer verilmiştir.

Şirket'in 30 Eylül 2011 ve 31 Aralık 2010 tarihleri itibariyle Kısa Vadeli Ticari Borçları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	30 Eylül 2011	31 Aralık 2010
İlişkili Taraflar Harici Ticari Borçlar	2.449.677	1.987.121
<i>Satıcılar</i>	<i>2.444.196</i>	<i>682.571</i>
<i>Borç Senetleri</i>	<i>5.511</i>	<i>1.312.472</i>
<i>Borç Reeskontu (-)</i>	<i>(30)</i>	<i>(7.922)</i>
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar (Not:37)	-	-
Toplam	2.449.677	1.987.121

Ticari borçların ortalama vadesi 3 ayın altındadır.

Şirket'in dönem sonları itibariyle Uzun Vadeli Ticari Borçları bulunmamaktadır.

11 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Şirket'in 30 Eylül 2011 ve 31 Aralık 2010 tarihleri itibariyle Kısa Vadeli Diğer Alacakları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	30 Eylül 2011	31 Aralık 2010
İlişkili Taraf Harici Diğer Alacaklar	16.368	3.372
<i>-Verilen Depozito ve Teminatlar</i>	<i>3.509</i>	<i>-</i>
<i>- Vergi İade Alacağı</i>	<i>3.367</i>	<i>3.372</i>
<i>-Personelden Alacaklar</i>	<i>9.492</i>	<i>-</i>
<i>-Şüpheli Diğer Alacaklar</i>	<i>93.996</i>	<i>93.996</i>
<i>-Şüpheli Diğer Alacak Karş.(-)</i>	<i>(93.996)</i>	<i>(93.996)</i>
İlişkili Taraflardan Diğer Al. (Not:37)	15.801.251	15.434.588
Toplam	15.817.619	15.437.960

TEK-ART İNŞAAT TİCARET TURİZM SANAYİ VE YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2011 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

Şüpheli alacaklar karşılığındaki hareketler:

	1 Ocak 2011 30 Eylül 2011	1 Ocak 2010 30 Eylül 2010
Dönem başı bakiyesi	93.996	26.852
Dönem içinde tahsil edilen tutarlar (-)	-	-
Birleşen Şirketlerden Gelen (Not:3)	-	67.144
Dönem Gideri	-	-
Dönem sonu bakiyesi	93.996	93.996

Şirket'in 30 Eylül 2011 ve 31 Aralık 2010 tarihleri itibariyle Uzun Vadeli Diğer Alacakları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	30 Eylül 2011	31 Aralık 2010
Verilen Depozito ve Teminatlar	15.945	15.801
Toplam	15.945	15.801

Alacaklar için alınmış teminat bulunmamaktadır. (31.12.2010:Yoktur.) Diğer alacaklarda risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalara **Not:38**'de yer verilmiştir.

Şirket'in 30 Eylül 2011 ve 31 Aralık 2010 tarihleri itibariyle Kısa Vadeli Diğer Borçları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	30 Eylül 2011	31 Aralık 2010
Öd. Vergi, Harç ve Diğer Kesintiler	39.177	136.209
Ödenecek SSK	72.990	206.723
Alınan Sipariş Avansları	839.306	2.354.047
Personele Borçlar	193.977	53.984
Kamuya Olan Ert. veya Taksit. Yük. (*)	435.049	336.936
Alınan Depozito ve Teminatlar	168.819	149.679
Diğer	2.679	317
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar (Bkz: Not:37)	-	-
Toplam	1.751.997	3.237.895

(*)Şirket cari dönemde kamuoyunda torba yasa olarak bilinen 6111 Sayılı kanunun gecikmiş kamu borçlarının taksitlendirilerek ödenmesine ilişkin hükümlerinden faydalanmış olup, SGK borçlarını 24 ay vadeli 12 eşit taksit, diğer borçlarını ise 36 ay vadeli 18 eşit taksit olmak üzere yapılandırmıştır.

Şirket'in 30 Eylül 2011 ve 31 Aralık 2010 tarihleri itibariyle Uzun Vadeli Diğer Borçları bulunmamaktadır.

12 FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAK VE BORÇLAR

Yoktur.

13 STOKLAR

Şirket'in 30 Eylül 2011 ve 31 Aralık 2010 tarihleri itibariyle Stokları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	30 Eylül 2011	31 Aralık 2010
İlk Madde ve Malzeme	92.209	242.338
Emtia	-	-
İnşaat Malzemeleri	332.857	332.857
Toplam	425.066	575.195

Şirket'in stokları otel işletmeciliği faaliyeti ile ilgili yiyecek ve içecek stokları, temizlik maddesi stokları ile İzmir Alaçatı'nda yapılması planlanan tatilköyü için alınan inşaat malzeme stoklarından oluşmaktadır.

Aktif değerler üzerindeki sigorta teminatlarına ilişkin bilgiye **Not:22**'de yer verilmiştir.

TEK-ART İNŞAAT TİCARET TURİZM SANAYİ VE YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2011 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

Yükümlülükler karşılığında teminat olarak verilmiş stok bulunmamaktadır.

14 CANLI VARLIKLAR

Şirket'in 30 Eylül 2011 ve 31 Aralık 2010 tarihleri itibariyle canlı varlıkları bulunmamaktadır.

15 DEVAM EDEN İNŞAAT SÖZLEŞMELERİNE İLİŞKİN VARLIKLAR

Yoktur.

16 ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

Yoktur.

17 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Şirket'in yatırım amaçlı gayrimenkulü bulunmamaktadır.

18 MADDİ DURAN VARLIKLAR

Şirket'in dönem sonları itibariyle Maddi Duran Varlıkları aşağıda açıklanmıştır.

30 Eylül 2011

Maliyet Bedeli

Hesap Adı	1 Ocak 2011	Alış	Transfer	Değerleme Farkı	Satış	30 Eylül 2011
Arazi ve Arsalar	104.595.000	-	-	-	-	104.595.000
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	31.930	-	-	-	-	31.930
Binalar	34.312.724	-	187.724	(67.930)	-	34.432.518
Makina, Tesis ve Cihazlar	5.956.400	-	-	-	(2.783)	5.953.617
Taşıt Araçları	411.859	-	-	-	(44.600)	367.259
Döşeme ve Demirbaşlar	13.862.851	197.532	13.280	-	-	14.073.663
Diğer Maddi Duran Varlıklar	1.513.560	-	-	-	-	1.513.560
Özel Maliyetler	263.611	-	-	-	-	263.611
Yapılmakta Olan Yatırımlar	5.707.731	1.731.025	(201.004)	-	(35.741)	7.202.011
Toplam	166.655.666	1.928.557	-	(67.930)	(83.124)	168.433.169

Birikmiş Amortisman

Hesap Adı	1 Ocak 2011	Dönem Amortismanı	Transfer	Değerleme Farkı	Satış	30 Eylül 2011
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	(31.334)	(596)	-	-	-	(31.930)
Binalar	(8.707.662)	(735.996)	-	-	-	(9.443.658)
Makina, Tesis ve Cihazları	(5.549.775)	(69.055)	-	-	1.304	(5.617.526)
Taşıt Araçları	(147.880)	(25.576)	-	-	12.500	(160.956)
Döşeme ve Demirbaşlar	(11.686.408)	(801.625)	-	-	-	(12.488.033)
Diğer Maddi Duran Varlıklar	(1.053.563)	(81.596)	-	-	-	(1.135.159)
Özel Maliyetler	(118.827)	(19.717)	-	-	-	(138.544)
Toplam	(27.295.449)	(1.734.161)	-	-	13.804	(29.015.806)
Değer Düşüklüğü Karşılığı	(2.376.468)					(2.376.468)
Net Değer	136.983.749					137.040.895

TEK-ART İNŞAAT TİCARET TURİZM SANAYİ VE YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2011 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

30 Eylül 2010

Maliyet Bedeli

Hesap Adı	1 Ocak 2010	Alış	Transfer	Değerleme Farkı	Satış	Birleşme ile Gelen (Not3)	30 Eylül 2010
Arazi ve Arsalar	-	-	-	-	-	104.595.000	104.595.000
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	31.930	-	-	-	-	-	31.930
Binalar	27.250.481	38.136	4.548.507	21.119	-	6.083.684	37.941.927
Makina, Tesis ve Cihazlar	5.651.586	-	658.798	-	-	309.253	6.619.637
Taşıt Araçları	202.098	139.846	-	-	-	69.916	411.860
Döşeme ve Demirbaşlar	13.213.893	106.065	-	-	-	502.722	13.822.680
Diğer Maddi Duran Varlıklar	-	-	-	-	-	1.513.560	1.513.560
Özel Maliyetler	-	3.810	-	-	-	259.801	263.611
Yapılmakta Olan Yatırımlar	786.721	506.727	(5.207.305)	-	-	5.376.995	1.463.138
Toplam	47.136.709	794.584	-	21.119	-	118.710.931	166.663.343

Birikmiş Amortisman

Hesap Adı	1 Ocak 2010	Dönem Amortismanı	Transfer	Değerleme Farkı	Satış	Birleşme ile Gelen (Not3)	30 Eylül 2010
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	(25.239)	(4.776)	-	-	-	-	(30.015)
Binalar	(6.210.747)	(588.688)	-	-	-	(1.675.401)	(8.474.836)
Makina, Tesis ve Cihazları	(5.200.625)	(72.655)	-	-	-	(254.413)	(5.527.693)
Taşıt Araçları	(80.773)	(23.589)	-	-	-	(33.774)	(138.136)
Döşeme ve Demirbaşlar	(10.308.554)	(805.688)	-	-	-	(313.523)	(11.427.765)
Diğer Maddi Duran Varlıklar	-	(66.614)	-	-	-	(959.202)	(1.025.816)
Özel Maliyetler	-	(13.152)	-	-	-	(99.032)	(112.184)
Toplam	(21.825.938)	(1.575.162)	-	-	-	(3.335.344)	(26.736.445)
Değer Düşüklüğü Karşılığı						(2.376.468)	(2.376.468)
Net Değer	25.310.771					112.999.119	137.550.430

Diğer Bilgiler:

i) Gerçeğe Uygun Değer ile muhasebeleştirilen Maddi Duran Varlıklar:

Şirket'in önceki dönemde birleşme yoluyla (Not:3) bünyesine dahil ettiği gayrimenkuller birleşme tarihi itibariyle gerçeğe uygun değeri üzerinden mali tablolarında izlenmektedir. Bu gayrimenkullerin maliyet değerleri ile gerçeğe uygun değerleri arasındaki fark birleşme tarihi itibariyle özkaynaklar altında muhasebeleştirilmiştir.

	Maliyet Değeri	Birikmiş Amortisman	Net defter Değeri	Rayiç Değer	Değer Artışı	Ertelenmiş Vergi Etkisi	Özkaynaklarda Net Artış
Arsalar	446.940	-	446.940	60.725.000	60.278.060	(3.013.903)	57.264.157
Binalar	4.321.304	(1.675.400)	2.645.904	(*)48.278.284	45.632.380	(2.281.620)	43.350.760
Toplam	4.768.244	(1.675.400)	3.092.844	109.003.284	105.910.440	(5.295.523)	100.614.917

(*) Arsalarla isabet eden rayiç değer 43.870.000 TL olup arsalar arasında muhasebeleştirilmiştir.

Gerçeğe uygun değerlerin tespitinde Sermaye Piyasası Kurulu tarafından yetkilendirilmiş olan Lotus Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından hesaplanan ekspertiz değerleri dikkate alınmıştır.

TEK-ART İNŞAAT TİCARET TURİZM SANAYİ VE YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2011 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

- Daha önce Toptem bünyesinde yer alan İstanbul Küçükçekmece 2. Bölge, Safra Köyü, Kapanarya Sokağı, 2 no'lu Pafta, 4389 Parsel nolu 37.338 m² yüzölçümüne sahip tarlası olan 2 kargir fabrika bina. Bu binaya ilişkin 2 Temmuz 2009 tarihli ekspertiz raporuna göre binanın makul değeri 48.070.000 TL' dir. Bu ekspertiz değeri üzerine ekspertiz tarihi sonrası alımlar eklenerek bu gayrimenkulün değeri 48.278.284 TL olarak tahmin edilmiştir. Ekspertiz raporunda tespit edilmiş değer 43.870.000 TL'si arsalarla ilişkindir.
- Daha önce Tek-Art İnşaat A.Ş. bünyesindeki İzmir Çeşme Alaçatı Köyü, Liman Mevkii, 32.II. 111 Pafta no, 4391 Ada nolu 8.966 m² yüzölçümüne sahip arsa. Bu arsaya ilişkin 2 Temmuz 2009 tarihli ekspertiz raporuna göre arsanın makul değeri 60.725.000 TL' dir.

Şirket kayıtlarında yer alan değer artış fonlarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir.

	Tutar
1 Ocak 2011 Açılış	100.679.452
Cari Dönem Değer Artış Fonu	(67.930)
Cari Dönem Değer Artış Fonuna İsabet Eden Vergi Etkisi	3.395
30 Eylül 2011 Bakiye	100.614.917

Şirket'in aktifinde kayıtlı duran varlıklar, Antalya İli Kemer İlçesi Beldibi Köyü 591 parsel numaralı 60.676 m²'lik birinci sınıf tatil köyü Club Zigana'nın bir parçasını oluşturmaktadır. Söz konusu turistik tesis alanının tamamı Maliye Hazinesi adına kayıtlı iken Maliye ve Gümrük Bakanlığı Milli Emlak Genel Müdürlüğü'nün 29 Mayıs 1989 tarih 17969 sayılı yazıları ve Antalya İli Defterdarlığı'nın 12 Aralık 1989 tarih 5788 sayılı yazılarına istinaden 49 yıl süreli müstakil irtifak hakkı Tek-Art İnşaat Ticaret ve Sanayi A.Ş. adına tesis edilmişken, daha sonra Kemer Mal Müdürlüğü'nün 18 Temmuz 1995 tarih ve 4.41.1547/407 sayılı yazısı gereğince, 5 Temmuz 1995 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere Tek-Art Turizm A.Ş. adına tescil edilmiştir. Bu hak 23 Aralık 1988 tarihinde başlayıp 23 Aralık 2037 tarihinde sona erecektir. Üzerinde irtifak hakkı kurulan bu tesis süresi sonunda üzerindeki bütün yapı ve tesisleriyle beraber sağlam ve işler durumda Hazineye teslim edilecektir. Bunun için şirket veya başka üçüncü kişiler tarafından herhangi bir tazminat veya bedel talep edilmeyecektir.

Söz konusu arazi üzerindeki Club Zigana isimli birinci sınıf tatil köyünün, Lotus Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından hazırlanan 2 Temmuz 2009 tarih ve 2009/5228 sayılı Ekspertiz Raporu'na göre ekspertiz raporu tarihi itibariyle İndirgenmiş Nakit Akımları yöntemiyle hesaplanan değeri 55.690.000 TL, arsa ve üzerindeki inşai yatırımların değeri ise 50.710.000 TL olarak tespit edilmiştir.

ii) Amortisman ve itfa payı giderlerinin muhasebeleştirildikleri hesaplara ilişkin bilgilere **Not:30**'da yer verilmiştir.

iii) Şirket'in varlıkları üzerinde yer alan her türlü ipotek, kısıtlama ve şerhlere ilişkin bilgi **Not:22**'de yer almaktadır.

iv) Aktif değerler üzerindeki sigorta teminatlarına **Not:22**'de yer verilmiştir.

TEK-ART İNŞAAT TİCARET TURİZM SANAYİ VE YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2011 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

19 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2011

Maliyet Bedeli

Hesap Adı	1 Ocak 2011	Alış	Satış	Birleşme ile Gelen (Not3)	30 Eylül 2011
Haklar	270.061	1.430	-	-	271.491
Toplam	270.061	1.430	-	-	271.491

Birikmiş Amortisman

Hesap Adı	1 Ocak 2011	Dönem Amortismanı	Satış	Birleşme ile Gelen (Not3)	30 Eylül 2011
Haklar	(189.502)	(14.407)	-	-	(203.909)
Toplam	(189.502)	(14.407)	-	-	(203.909)
Net Değer	80.559				67.582

30 Eylül 2010

Maliyet Bedeli

Hesap Adı	1 Ocak 2010	Alış	Satış	Birleşme ile Gelen (Not3)	30 Eylül 2010
Haklar	158.428	72.050	-	36.584	267.062
Toplam	158.428	72.050	-	36.584	267.062

Birikmiş Amortisman

Hesap Adı	1 Ocak 2010	Dönem Amortismanı	Satış	Birleşme ile Gelen (Not3)	30 Eylül 2010
Haklar	(152.531)	(10.478)	-	(21.367)	(184.376)
Toplam	(152.531)	(10.478)	-	(21.367)	(184.376)
Net Değer	5.897			15.216	85.685

Diğer Bilgiler:

- i) Amortisman ve itfa payı giderlerinin muhasebeleştirildikleri hesaplara ilişkin bilgilere **Not:30**'da yer verilmiştir.
- ii) Şirket'in varlıkları üzerinde yer alan her türlü ipotek, kısıtlama ve şerhlere ilişkin bilgi **Not:22**'de yer almaktadır.
- iii) Aktif değerler üzerindeki sigorta teminatlarına **Not:22**'de yer verilmiştir.

20 ŞEREFİYE

Yoktur.

21 DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Şirket İzmir Çeşme Alaçatı'da yapmayı planladığı 5 Yıldızlı Zigana Alaçatı Resort için T.C.Kültür ve Turizm Bakanlığı Yatırım ve İşletmeler Genel Müdürlüğünden 2634 sayılı Turizm Teşvik Kanunu'na bağlı olarak çıkartılan Turizm Tesislerinin Belgelendirilmesine ve Niteliklerine İlişkin Yönetmelik uyarınca 30 Haziran 2011 tarihinde Turizm Yatırımı Belgesi almıştır.

TEK-ART İNŞAAT TİCARET TURİZM SANAYİ VE YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2011 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

22 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

i) Karşılıklar

Şirket'in Borç Karşılıkları aşağıdaki gibidir:

Hesap Adı	30 Eylül 2011	31 Aralık 2010
Karpayı Anapara Karşılığı	16.453	16.453
Karpayı Faiz Karşılığı	42.181	40.330
Ecrimisil (Sahil Kullanım Gideri)	176.552	47.765
Karpayı Karşılığı	144.724	86.898
SSK Gecikme Cezası	-	5.400
Dava Karşılığı	475.640	363.049
Gecikme Cezaları	-	572
Diğer	77.205	14.124
Toplam	932.755	574.591

Borç Karşılıklarındaki Hareketler:

30 Eylül 2011

2011 Yılı	Dava Karşılığı	Diğer Karşılıklar	Toplam
1 Ocak itibariyle	363.049	211.542	574.591
İlave karşılık	112.591	669.981	782.572
Ödemeler(-)	-	(424.408)	(424.408)
İptal edilen karşılıklar (-)	-	-	-
30 Eylül itibariyle	475.640	457.115	932.755

30 Eylül 2010

2010 Yılı	Dava Karşılığı	Diğer Karşılıklar	Toplam
1 Ocak itibariyle	33.791	263.296	297.087
İlave karşılık	172.640	36.298	208.938
Birleşme İlave (Not:3)	156.844	-	156.844
Ödemeler(-)	-	(34.168)	(34.168)
İptal edilen karşılıklar (-)	-	-	-
30 Eylül itibariyle	363.275	265.426	628.701

ii) Koşullu Varlık ve Yükümlülükler:

30 Eylül 2011

Antalya 1. İcra Müdürlüğü'nün 2004 / 1952 sayılı dosyası ile Yanartaş Turizm Ticaret ve Ltd. Şti. aleyhine 45.961 DM alacak ve ferileri için icra takibi bulunmaktadır. Mali tablolarda karşılık ayrılmıştır.

Antalya 6. İcra Müdürlüğü'nün 2004 / 361 sayılı dosyası ile Berksoley Turizm ve Taşımacılık Otomotiv Ltd. Şti. aleyhine 3.641 TL alacak için icra takibi bulunmaktadır. Mali tablolarda karşılık ayrılmıştır.

Antalya 1. İcra Müdürlüğü'nün 2002/ 2538 sayılı dosyası ile İsmail Çiçek aleyhine 3.160 USD alacak ve ferileri için icra takibi bulunmaktadır. Mali tablolarda karşılık ayrılmıştır.

TEK-ART İNŞAAT TİCARET TURİZM SANAYİ VE YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2011 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

Antalya 3. İcra Müdürlüğü'nün 2003 / 10826 sayılı dosyası ile Sakine Akşahin aleyhine 12.980 USD alacak ve ferileri için icra takibi bulunmaktadır. Mali tablolarda karşılık ayrılmıştır.

Antalya 7. İcra Müdürlüğü'nün 2005 / 12424 sayılı dosyası ile Buztur A.Ş. aleyhine 65.636 TL alacak ve ferileri için icra takibi bulunmaktadır. Mali tablolarda karşılık ayrılmıştır.

Antalya 3. İcra Müdürlüğü'nün 2005 / 12771 sayılı dosyası ile Ayhan Saraç aleyhine 7.619 USD alacak ve ferileri için icra takibi bulunmaktadır. Mali tablolarda karşılık ayrılmıştır.

Antalya 2. İcra Müdürlüğü'nün 2007 / 6181 sayılı dosyası ile Joker Org. Rek. Ltd. Şti. aleyhine 8.669 USD alacak ve ferileri için icra takibi bulunmaktadır. Mali tablolarda karşılık ayrılmıştır.

Antalya 5. İcra Müdürlüğü'nün 2008 / 14940 sayılı dosyası ile İndis Tur. (Novita) İnş. San. Tic. Ltd. Şti. aleyhine 25.305 USD alacak ve ferileri için icra takibi bulunmaktadır. Mali tablolarda karşılık ayrılmıştır.

Antalya 3. İcra Müdürlüğü'nün 2008 / 25934 sayılı dosyası ile Er-ha Tur. Sey. Tan. A.Ş. aleyhine 116.057 USD alacak ve ferileri için icra takibi bulunmaktadır. Mali tablolarda karşılık ayrılmıştır.

Antalya 3. İcra Müdürlüğü'nün 2009 / 1131 sayılı dosyası ile Erha Tur. Sey. Tan A.Ş aleyhine 42.120 USD alacak takibi kesinleşmiş, hacze gidilmiştir. Hacze kabil mal bulunmamaktadır. Mali tablolarda karşılık ayrılmıştır.

Antalya 2. İcra Müdürlüğü'nün 2009 / 3492 sayılı dosyası ile Tannur Tur. Sey. Ltd. Şti (Amerigo Travel) aleyhine 2.263 USD alacak takibi bulunmaktadır. Borca itiraz edilmiştir. Mali tablolarda karşılık ayrılmıştır.

İstanbul 3. İcra Müdürlüğü'nün 2006 / 15961 sayılı dosyası ile Düzey İç Dış Tic A.Ş. aleyhine 166.580 TL tutarında icra takibi devam etmektedir. Mali tablolarda karşılık ayrılmıştır.

Yukarıdaki takiplerle ilgili olarak mali tablolarda ilgili alacak hesaplarında gerekli karşılıklar ayrılmıştır. Aşağıdaki takiplerle ilgili olarak ise ihtiyatlılık ilkesi gereği gelir tahakkuku yapılmamıştır.

Şirket tarafından T.C. Başbakanlık Toplu Konut İdaresi Başkanlığı aleyhine Ankara 1. Asliye Hukuk Mahkemesi'nde 2008/345 dosya numarası ile 5.368.103 TL'lik alacak davası devam etmektedir. Dava konusu, Şirket'in cari dönemde işletme birleşmesi yoluyla bünyesine dahil ettiği Tek-Art İnşaat'ın hakediş alacağıdır. Alacak davası, davanın 2.725.658 TL olarak kabulüne, 3 Eylül 2008 tarihinden itibaren avans faizi ile tahsiline karar verilmiştir. Mali tablolarda bu tutar için herhangi bir gelir tahakkuku yapılmamıştır. Ayrıca Davalı Toki Başkanlığı tarafından yukarıda açıklanan alacak davasına ilişkin olarak 11 Nisan 2011 tarihinde Bakırköy 1.Asliye Ticaret Mahkemesi'nde 2011/218 numaralı dosya ile 519.282,92 TL'lik tazminat davası açılmış olup, dava devam etmektedir. Şirket yönetimi aleyhte açılan bu dava ile ilgili Şirket'ten herhangi bir kaynak çıkışı öngörmediğinden mali tablolarda karşılık ayrılmamıştır.

Liberty Sigorta, Şeker Sigorta ve Genel Sigorta aleyhine Beyoğlu 2. Asliye Ticaret Mahkemesi'nde 2008 / 445 dosya numarası ile açılmış 320.079 TL'lik tazminat talepli dava devam etmektedir. Mali tablolarda bu tutar için herhangi bir gelir tahakkuku yapılmamıştır.

Şirket aleyhine yürütülen hukuki girişimler :

Antalya 2. İcra Müdürlüğü'nün 2008 / 22969 sayılı dosyası ile Dr Reklam Org. Ltd. Şti. tarafından Tek-Art İnşaat Ticaret Turizm Sanayi ve Yatırımlar A.Ş. aleyhine 8.791 TL alacak takibi bulunmaktadır. Mali tablolarda karşılık ayrılmıştır.

Antalya 4. İş Mahkemesi'nin 2009/310 sayılı dosya ile İhsan Koçak tarafından Tek-Art İnşaat Ticaret Turizm Sanayi ve Yatırımlar A.Ş. aleyhine 450 TL tutarında alacak davası açılmıştır. 2 Aralık 2010 tarihli duruşmada dava davacının 1.829 TL kıdem, 1.490 TL ihbar tazminatı, 179 TL yargılama gideri, 1.000 TL vekalet ücreti yönünden kabul edilmiştir. Karar Şirket tarafından 10 Ocak 2011 tarihinde temyiz edilmiştir. Dosya yargıta yadadır. Mali tablolarda karşılık ayrılmıştır.

Antalya 4. İş Mahkemesi'nin 2009/718 sayılı dosya ile Hülya Karakaş tarafından Tek-Art İnşaat Ticaret Turizm Sanayi ve Yatırımlar A.Ş. aleyhine 7.300 TL tutarında alacak davası açılmıştır. Dosya 13 Ekim 2010 tarihli ara

TEK-ART İNŞAAT TİCARET TURİZM SANAYİ VE YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2011 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

kararı ile bilirkişiye gitmiş olup, rapor Şirket aleyhine gelmiştir. Şirket tarafından davaya itiraz edilmiş olup, davacı tarafından dava 7.487 TL daha alacak talebiyle ıslah edilmiştir. 5 Mayıs 2011 tarihli duruşmada manevi ve kötüniyet tazminatları yönünden davanın reddine, kıdem tazminatı yönünden kabulüne karar verilmiştir. Karar Şirket tarafından 6 Mayıs 2011 tarihinde Şirket tarafından temyiz edilmiştir. Gerekçeli karar beklenmektedir. Mali tablolarda karşılık ayrılmıştır.

Antalya 4. İş Mahkemesi'nin 2010/101 sayılı dosya ile Namık Kemal Atakan tarafından Tek-Art İnşaat Ticaret Turizm Sanayi ve Yatırımlar A.Ş. aleyhine 17.250 TL tutarında alacak davası açılmıştır. Şirket tarafından ihbar tazminatı için karşı dava açılmış olup dosya bilirkişiye gönderilmiştir. Mali tablolarda karşılık ayrılmıştır.

Antalya 4. İş Mahkemesi'nin 2010/307 sayılı dosya ile Ramazan Istıl tarafından Tek-Art İnşaat Ticaret Turizm Sanayi ve Yatırımlar A.Ş. aleyhine 2.600 TL tutarında alacak davası açılmıştır. Dosyanın bilirkişiye gönderilmesine karar verilmiştir. Bir sonraki duruşma 6 Aralık 2011 tarihindedir. Mali tablolarda karşılık ayrılmıştır.

Antalya 9. İcra Müdürlüğü'nün 2010 / 14750 sayılı dosyası ile Gülmayak tarafından Tek-Art İnşaat Ticaret Turizm Sanayi ve Yatırımlar A.Ş. aleyhine 4.888 TL alacak takibi bulunmaktadır. Şirket tarafından borca itiraz edilmiştir. Mali tablolarda karşılık ayrılmıştır.

İstanbul Valiliği Çevre ve Orman İl Müdürlüğü tarafından Şirket'e kesilmiş 72.000 TL'lik idari para cezasının iptali için İstanbul 6. İdare Mahkemesi'nde 2009 / 1628 numaralı dosya ile açılmış iptal davası devam etmektedir. Karar bozulmuş olup, davanın reddine karar verilmiştir. Karar, Şirket tarafından temyiz edilmiştir. Mali tablolarda karşılık ayrılmıştır.

Sosyal Güvenlik Kurumu tarafından Gülnar Asliye Hukuk Mahkemesi'nde 2001 / 11 dosya numarası ile 14.403 TL'lik rücu tazminat davası devam etmektedir. Davanın kabulüne karar verilmiş olup, Şirket tarafından temyiz edilmiştir. Mali tablolarda karşılık ayrılmıştır.

Resul Çekim tarafından Bakırköy 2. İş Mahkemesi 2005 / 3080 numaralı dosya ile açılmış 50.000 TL'lik maddi-manevi tazminat talepli dava devam etmektedir. Mali tablolarda karşılık ayrılmıştır.

Mavim Tercüme Turizm Ltd. tarafından 15. Ticaret Asliye Mahkemesi'nde 2009 / 239 dosya numarası ile 15.095 TL alacak talebi ile dava açılmıştır. Dava devam etmektedir. Mali tablolarda karşılık ayrılmıştır.

Sosyal Güvenlik Kurumu tarafından Bakırköy 5. İş Mahkemesi'nde 2010 / 210 dosya numarası ile açılmış olan 14.729 TL rücu tazminat talepli dava devam etmektedir. Mali tablolarda karşılık ayrılmıştır.

Sosyal Güvenlik Kurumu tarafından Bakırköy 12. İş Mahkemesi'nde 2009 / 98 dosya numarası ile açılmış olan 14.449 TL rücu tazminat talepli dava devam etmektedir. Mali tablolarda karşılık ayrılmıştır.

Sosyal Güvenlik Kurumu tarafından Bakırköy 13. İş Mahkemesi'nde 2011 / 282 dosya numarası ile açılmış olan 11.165 TL rücu tazminat talepli dava devam etmektedir. Mali tablolarda karşılık ayrılmıştır.

Türkiye İş Kurumu tarafından 17 Haziran 2011 tarihinde 68.751 TL tutarındaki idari para cezasının ödenmesi için ihtarname gönderilmiştir. Şirket tarafından Antalya 12. Sulh Ceza Mahkemesi'nde 2011/ 27 dosya numarası ile idari para cezasına itiraz davası açılmış olup dava inceleme aşamasındadır. Mali tablolarda karşılık ayrılmıştır.

TEK-ART İNŞAAT TİCARET TURİZM SANAYİ VE YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2011 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

31 Aralık 2010

Şirket tarafından yürütülen hukuki girişimler:

Antalya 1. İcra Müdürlüğü'nün 2004 / 1952 sayılı dosyası ile Yanartaş Turizm Ticaret ve Ltd. Şti. aleyhine 45.961 DM alacak ve ferileri için icra takibi bulunmaktadır. Mali tablolarda karşılık ayrılmıştır.

Antalya 6. İcra Müdürlüğü'nün 2004 / 361 sayılı dosyası ile Berksoley Turizm ve Taşımacılık Otomotiv Ltd. Şti. aleyhine 3.641 TL alacak için icra takibi bulunmaktadır. Mali tablolarda karşılık ayrılmıştır.

Antalya 1. İcra Müdürlüğü'nün 2002/ 2538 sayılı dosyası ile İsmail Çiçek aleyhine 3.160 USD alacak ve ferileri için icra takibi bulunmaktadır. Mali tablolarda karşılık ayrılmıştır.

Antalya 3. İcra Müdürlüğü'nün 2003 / 10826 sayılı dosyası ile Sakine Akşahin aleyhine 12.980 USD alacak ve ferileri için icra takibi bulunmaktadır. Mali tablolarda karşılık ayrılmıştır.

Antalya 7. İcra Müdürlüğü'nün 2005 / 12424 sayılı dosyası ile Buztur A.Ş. aleyhine 65.636 TL alacak ve ferileri için icra takibi bulunmaktadır. Mali tablolarda karşılık ayrılmıştır.

Antalya 3. İcra Müdürlüğü'nün 2005 / 12771 sayılı dosyası ile Ayhan Saraç aleyhine 7.619 USD alacak ve ferileri için icra takibi bulunmaktadır. Mali tablolarda karşılık ayrılmıştır.

Antalya 2. İcra Müdürlüğü'nün 2007 / 6181 sayılı dosyası ile Joker Org. Rek. Ltd. Şti. aleyhine 8.669 USD alacak ve ferileri için icra takibi bulunmaktadır. Mali tablolarda karşılık ayrılmıştır.

Antalya 5. İcra Müdürlüğü'nün 2008 / 14940 sayılı dosyası ile İndis Tur. (Novita) İnş. San. Tic. Ltd. Şti. aleyhine 25.305 USD alacak ve ferileri için icra takibi bulunmaktadır. Mali tablolarda karşılık ayrılmıştır.

Antalya 3. İcra Müdürlüğü'nün 2008 / 25934 sayılı dosyası ile Er-ha Tur. Sey. Tan. A.Ş. aleyhine 116.057 USD alacak ve ferileri için icra takibi bulunmaktadır. Mali tablolarda karşılık ayrılmıştır.

Antalya 3. İcra Müdürlüğü'nün 2009 / 1131 sayılı dosyası ile Erha Tur. Sey. Tan A.Ş aleyhine 42.120 USD alacak takibi kesinleşmiş, hacze gidilmiştir. Hacze kabil mal bulunmamaktadır. Mali tablolarda karşılık ayrılmıştır.

Antalya 2. İcra Müdürlüğü'nün 2009 / 3492 sayılı dosyası ile Tannur Tur. Sey. Ltd. Şti (Amerigo Travel) aleyhine 2.263 USD alacak takibi bulunmaktadır. Borca itiraz edilmiştir. Mali tablolarda karşılık ayrılmıştır.

İstanbul 3. İcra Müdürlüğü'nün 2006 / 15961 sayılı dosyası ile Düzey İç Dış Tic A.Ş. aleyhine 166.580 TL tutarında icra takibi devam etmektedir. Mali tablolarda karşılık ayrılmıştır.

Yukarıdaki takiplerle ilgili olarak mali tablolarda ilgili alacak hesaplarında gerekli karşılıklar ayrılmıştır. Aşağıdaki takiplerle ilgili olarak ise ihtiyatlılık ilkesi gereği gelir tahakkuku yapılmamıştır.

Şirket tarafından T.C. Başbakanlık Toplu Konut İdaresi Başkanlığı aleyhine Ankara 1. Asliye Hukuk Mahkemesi'nde 2008/345 dosya numarası ile 5.368.103 TL'lik alacak davası devam etmektedir. Dava konusu, Şirket'in cari dönemde işletme birleşmesi yoluyla bünyesine dahil ettiği Tek-Art İnşaat'ın hakediş alacağıdır. Alacak davası, davanın 2.725.658 TL olarak kabulüne, 3 Eylül 2008 tarihinden itibaren avans faizi ile tahsiline karar verilmiştir. Mali tablolarda bu tutar için herhangi bir gelir tahakkuku yapılmamıştır.

Liberty Sigorta, Şeker Sigorta ve Genel Sigorta aleyhine Beyoğlu 2. Asliye Ticaret Mahkemesi'nde 2008 / 445 dosya numarası ile açılmış 320.079 TL'lik tazminat talepli dava devam etmektedir. Mali tablolarda bu tutar için herhangi bir gelir tahakkuku yapılmamıştır.

TEK-ART İNŞAAT TİCARET TURİZM SANAYİ VE YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2011 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

Şirket aleyhine yürütülen hukuki girişimler :

Antalya 2. İcra Müdürlüğü'nün 2008 / 22969 sayılı dosyası ile Dr Reklam Org. Ltd. Şti. tarafından Tek-Art İnşaat Ticaret Turizm Sanayi ve Yatırımlar A.Ş. aleyhine 8.791 TL alacak takibi bulunmaktadır. Mali tablolarda karşılık ayrılmıştır.

Antalya 4. İş Mahkemesi'nin 2009/310 sayılı dosya ile İhsan Koçak tarafından Tek-Art İnşaat Ticaret Turizm Sanayi ve Yatırımlar A.Ş. aleyhine 450 TL tutarında alacak davası açılmıştır. 2 Aralık 2010 tarihli duruşmada dava davacının 1.829 TL kıdem, 1.490 TL ihbar tazminatı, 179 TL yargılama gideri, 1.000 TL vekalet ücreti yönünden kabul edilmiştir. Karar Şirket tarafından 10 Ocak 2011 tarihinde temyiz edilmiştir. Dosya yargıta ydadır. Mali tablolarda karşılık ayrılmıştır.

Antalya 4. İş Mahkemesi'nin 2009/718 sayılı dosya ile Hülya Karakaş tarafından Tek-Art İnşaat Ticaret Turizm Sanayi ve Yatırımlar A.Ş. aleyhine 7.300 TL tutarında alacak davası açılmıştır. Dosya 13 Ekim 2010 tarihli ara kararı ile bilirkişiye gitmiş olup, rapor Şirket aleyhine gelmiştir. Şirket tarafından davaya itiraz edilmiş olup, davacı tarafından dava 7.487 TL daha alacak talebiyle ıslah edilmiştir. Bir sonraki duruşma 5 Mayıs 2011 tarihindedir. Mali tablolarda karşılık ayrılmıştır.

Antalya 4. İş Mahkemesi'nin 2010/101 sayılı dosya ile Namık Kemal Atakan tarafından Tek-Art İnşaat Ticaret Turizm Sanayi ve Yatırımlar A.Ş. aleyhine 17.250 TL tutarında alacak davası açılmıştır. Şirket tarafından ihbar tazminatı için karşı dava açılmış olup dosya bilirkişiye gönderilmiştir. Bir sonraki duruşma 12 Mayıs 2011 tarihindedir. Mali tablolarda karşılık ayrılmıştır.

Antalya 4. İş Mahkemesi'nin 2010/307 sayılı dosya ile Ramazan Istıl tarafından Tek-Art İnşaat Ticaret Turizm Sanayi ve Yatırımlar A.Ş. aleyhine 2.600 TL tutarında alacak davası açılmıştır. Bir sonraki duruşma 14 Mart 2011 tarihindedir. Mali tablolarda karşılık ayrılmıştır.

Antalya 9. İcra Müdürlüğü'nün 2010 / 14750 sayılı dosyası ile Gülmayak tarafından Tek-Art İnşaat Ticaret Turizm Sanayi ve Yatırımlar A.Ş. aleyhine 4.888 TL alacak takibi bulunmaktadır. Şirket tarafından borca itiraz edilmiştir. Mali tablolarda karşılık ayrılmıştır.

İstanbul Valiliği Çevre ve Orman İl Müdürlüğü tarafından Şirket'e kesilmiş 72.000 TL'lik idari para cezasının iptali için İstanbul 6. İdare Mahkemesi'nde 2009 / 1628 numaralı dosya ile açılmış iptal davası devam etmektedir. Karar bozulmuş olup, davanın reddine karar verilmiştir. Karar, Şirket tarafından temyiz edilmiştir. Mali tablolarda karşılık ayrılmıştır.

Sosyal Güvenlik Kurumu tarafından Gülnar Asliye Hukuk Mahkemesi'nde 2001 / 11 dosya numarası ile 14.403 TL'lik rücu tazminat davası devam etmektedir. Davanın kabulüne karar verilmiş olup, Şirket tarafından temyiz edilmiştir. Mali tablolarda karşılık ayrılmıştır.

Resul Çekim tarafından Bakırköy 2. İş Mahkemesi 2005 / 3080 numaralı dosya ile açılmış 50.000 TL'lik maddi-manevi tazminat talepli dava devam etmektedir. Mali tablolarda karşılık ayrılmıştır.

Mavim Tercüme Turizm Ltd. tarafından 15. Ticaret Asliye Mahkemesi'nde 2009 / 239 dosya numarası ile 15.095 TL alacak talebi ile dava açılmıştır. Dava devam etmektedir. Mali tablolarda karşılık ayrılmıştır.

Sosyal Güvenlik Kurumu tarafından Bakırköy 5. İş Mahkemesi'nde 2010 / 210 dosya numarası ile açılmış olan 14.729 TL rücu tazminat talepli dava devam etmektedir. Mali tablolarda karşılık ayrılmıştır.

Sosyal Güvenlik Kurumu tarafından Bakırköy 12. İş Mahkemesi'nde 2009 / 98 dosya numarası ile açılmış olan 14.449 TL rücu tazminat talepli dava devam etmektedir. Mali tablolarda karşılık ayrılmıştır.

TEK-ART İNŞAAT TİCARET TURİZM SANAYİ VE YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2011 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

iii) Pasifte yer almayan taahhütler:

Cinsi	30 Eylül 2011	31 Aralık 2010
Verilen Teminat Mektupları – TL	2.507.182	2.375.632
Verilen Teminat Mektupları – USD	-	-
Verilen Teminat Çekleri – TL	-	-
Verilen Teminat Çeki – USD	-	-
Alınan Teminat Mektupları – TL	-	-
Alınan Teminat Mektupları – (EUR)	-	-
Alınan Teminat Çekleri – TL	-	-
Alınan Teminat Çekleri – (EUR)	-	-
Alınan Teminat Çekleri – (USD)	-	-

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

30 Eylül 2011

Şirket'in birleşme yoluyla iktisap ettiği İstanbul İli Küçükçekmece İlçesindeki gayrimenkul üzerinde 11.000.000 TL ipotek mevcuttur.

31 Aralık 2010

Şirket'in birleşme yoluyla iktisap ettiği İstanbul İli Küçükçekmece İlçesindeki gayrimenkul üzerinde 11.000.000 TL ipotek mevcuttur.

v) Aktif değerlerin toplam sigorta tutarı:

30 Eylül 2011

Sigortalanan Aktifin Cinsi	Sigorta Şirketi	Sigorta Tutarı	Sigorta Başlama Tarihi	Sigorta Sona Erme Tarihi
Renault Mastervan	SBN Sigorta A.Ş. / Şekerbank A.Ş.	14.250	21.04.2011	21.04.2012
Mercedes Vito CDI	SBN Sigorta A.Ş. / Şekerbank A.Ş.	27.700	19.06.2011	19.06.2012
BMC Levent Yeni	SBN Sigorta A.Ş. / Şekerbank A.Ş./Güneş Sigorta A.Ş.	13.530	28.09.2010	28.09.2011
Dacia Logan (34 VG 7175)	SBN Sigorta A.Ş. / Şekerbank A.Ş.	13.400	01.06.2011	01.06.2012
Dacia Logan (34 VG 2498)	SBN Sigorta A.Ş. / Şekerbank A.Ş.	13.400	01.06.2011	01.06.2012
Dacia Logan (34 VG 0646)	SBN Sigorta A.Ş. / Şekerbank A.Ş.	13.400	01.06.2011	01.06.2012
Fiat Doblo Combi 1.3	SBN Sigorta A.Ş. / Şekerbank A.Ş.	17.448	01.06.2011	01.06.2012
Minibüs Mercedes	Axa Sigorta A.Ş.	35.500	20.03.2011	20.03.2012
BMC Seyyar Tenteli	Allianz Sigorta A.Ş.	6.600	07.05.2011	07.05.2012
Taşıt Toplamı		155.228		
Zigana (Bina otel Paket Sig. Poliçesi)	Axa Sigorta A.Ş.	24.316.273	01.04.2011	01.04.2012
Sefaköy (İşyeri Paket Sigorta Poliçesi)	SBN Sigorta	1.650.000	14.08.2011	14.08.2012
Bina Toplamı		25.966.273		
Genel Toplam		26.121.501		

TEK-ART İNŞAAT TİCARET TURİZM SANAYİ VE YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2011 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

31 Aralık 2010

Sigortalanan Aktifin Cinsi	Sigorta Şirketi	Sigorta Tutarı	Sigorta Başlama Tarihi	Sigorta Sona Erme Tarihi
Renault Mastervan	SBN Sigorta A.Ş / Şekerbank A.Ş	16.950 TL	24.05.2010	24.05.2011
Mercedes Vito CDI	SBN Sigorta A.Ş / Şekerbank A.Ş	28.057 TL	29.06.2010	29.06.2011
BMC Levent Yeni	SBN Sigorta A.Ş / Şekerbank A.Ş/Güneş Sigorta A.Ş	13.530 TL	28.09.2010	28.09.2011
Dacia Logan (34 VG 7175)	SBN Sigorta A.Ş / Şekerbank A.Ş	16.550 TL	21.05.2010	21.05.2011
Dacia Logan (34 VG 2498)	SBN Sigorta A.Ş / Şekerbank A.Ş	16.550 TL	21.05.2010	21.05.2011
Dacia Logan (34 VG 0646)	SBN Sigorta A.Ş / Şekerbank A.Ş	16.550 TL	21.05.2010	21.05.2011
Fiat Doblo Combi 1.3	SBN Sigorta A.Ş / Şekerbank A.Ş	21.500 TL	28.05.2010	28.05.2011
Minibüs Mercedes	İdol Sigorta Hizmetleri	40.251 TL	13.03.2010	13.03.2011
BMC Seyyar Tenteli	İdol Sigorta Hizmetleri	12.000 TL	02.08.2010	02.08.2011
Taşıt Toplamı		181.938 TL		
Zigana (Bina otel Paket Sig. Poliçesi)	Axa Sigorta A.Ş	24.316.273 TL	01.04.2010	01.04.2011
Sefaköy (İşyeri Paket Sigorta Poliçesi)	SBN Sigorta	1.650.000 TL	14.08.2010	14.08.2011
Bina Toplamı		25.966.273 TL		
Genel Toplam		26.148.211 TL		

TEK-ART İNŞAAT TİCARET TURİZM SANAYİ VE YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2011 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

vi) Şirket'in verdiği Teminat, Rehin ve İpoteklerin özkaynaklara oranı;

30 Eylül 2011 ve 31 Aralık 2010 tarihi itibariyle Şirket'in teminat/rehin/ipotek pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir.

Şirket tarafından verilen TRİ' ler	30 Eylül 2011	30 Eylül 2011	31 Aralık 2010	31 Aralık 2010
	Döviz Tutarı	TL Karşılığı	Döviz Tutarı	TL Karşılığı
A. Kendi tüzel kişiliği adına verilmiş olan TRİ' lerin toplam tutarı	-	13.507.182	-	13.375.632
Teminat Mektubu (TL)	-	2.507.182	-	2.375.632
Rehin	-	-	-	-
İpotek (TL)	-	11.000.000	-	11.000.000
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine verilmiş olan TRİ' lerin toplam tutarı	-	-	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3. Kişilerin borcunu temin amacıyla verilmiş olan TRİ' lerin toplam tutarı	-	-	-	-
D. Diğer verilen TRİ' lerin toplam tutarı	-	-	-	-
i. Ana ortak lehine verilmiş olan TRİ' lerin toplam tutarı	-	-	-	-
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine verilmiş olan TRİ' lerin toplam tutarı	-	-	-	-
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine verilmiş olan TRİ' lerin toplam tutarı	-	-	-	-
Toplam	-	13.507.182	-	13.375.632

Şirket'in vermiş olduğu Diğer TRİ' lerin Şirket Özkaynakları' na oranı 30 Eylül 2011 tarihi itibariyle % 0' dır. (31 Aralık 2010 tarihi itibariyle % 0' dır.)

vii) Diğer

İrtifak Hakkı Üzerinden Hesaplanan Kar Paylarına İlişkin Hukuki İhtilaf :

Antalya Valiliği İl Defterdarlığı Kemer Mal Müdürlüğü 27 Haziran 2003 tarihli, 21778 numaralı ile 22 Aralık 2003 tarihli, 2009 numaralı yazılarında Tek-Art İnşaat Ticaret Turizm Sanayi ve Yatırımlar A.Ş. lehine Antalya İli Beldibi İlçesinde bulunan mülkiyeti Hazineye ait tapu kütüğünün 591 parsel numarasında 60.676 m² yüzölçümle kayıtlı taşınmaz üzerinde 620 yatak kapasiteli 1. sınıf tatil köyünde (Club Zigana tesisleri) tesis edilen irtifak hakkının daimi ve müstakil nitelikli üst hakkına sıhhat kazandırılması için irtifak hakkı sözleşmesinin irtifak hakkı bedellerinin hesaplanması ve kar payının hesaplanması hükümlerinde değişiklik yapılması halinde üst hakkının devamında sakınca olmayacağı bildirilmiş ve bu değişikliklerin yapılmaması halinde ise bağımsız ve sürekli (müstakil ve daimi) nitelikteki üst haklarının iptali ve tapu kütüğünde tescilli olduğu ayrı sayfanın kapatılarak, üzerinde kuruldukları taşınmazın tapu kütüğünün 'İrtifak Hakları ve Gayrimenkul Mükellefiyetleri' sütununa süreli (normal) irtifak hakkı olarak tescil edilmesi ve üsthakkının kullanımı ve devri olarak bir takım şerhler konulması amacıyla dava açılacağı bildirilmiştir. 24 Ocak 2007 tarihinde açılan dava 4 Aralık 2007 tarihinde Şirket lehine reddedilmiş olup hukuki süreç halen devam etmektedir.

TEK-ART İNŞAAT TİCARET TURİZM SANAYİ VE YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2011 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

Söz konusu yazılarda; Kemer Mal Müdürlüğü daha önceki dönemlerde her yılın 23 Aralık tarihinde tahakkuk eden irtifak hakkı bedelinin, 2003 yılı ve sonrasında ilgili bulundukları yılın 17 Haziran gününde tahakkuk edeceğini ve bu bedelin tesisin proje maliyet bedelinin % 0,05'inden az olmamak üzere saptanacağını ve her yıl saptanan bu bedelin Devlet İstatistik Enstitüsü tarafından açıklanan TEFE oranında artırılacağı ve artırılan bu bedelin Türkiye Cumhuriyeti Kalkınma Bankası A.Ş. tarafından o yıl için belirlenen birim maliyetleri esas alınarak Kültür ve Turizm Bakanlığı'na tespit edilen turistik tesislerin birim fiyatlarına göre hesaplanan proje bedelinin % 0,05'inden az olamayacağı, 2001 yılı ve daha önceki dönemlerde mali karın % 5'i tutarında ödenen kar payının resmi senette değişiklik yapıldığı tarihten itibaren, üst hakkına konu taşınmazın üzerinde gerçekleştirilen tesisin işletilmesinden elde edilecek toplam yıllık hasılatın % 1 oranında pay alınacağını bildirmiştir. Üst hakkının mali yükümlülüklerini değiştirmeye yönelik hazinenin yukarıdaki talebi Şirket tarafından kabul edilmemiş olup, bu konuda Hazinece açılmış bir dava bulunmamaktadır.

Şirket Yönetimi uzman görüşlerini de dikkate alarak elde edilen hasılatın %1'i oranında kar payı veya irtifak bedeli ödenmesini gerektiren bir hukuki durum veya cari herhangi bir uygulama olmadığını değerlendirmektedir. 2010 Yılı için finansal tablolarda 86.898 TL kar payı karşılığı ayrılmış ve cari dönemde ödenmiştir. 2011 Yılı ilk 9 Aylık dönem için finansal tablolarda 241.240 TL kar payı karşılığı ayrılmıştır.

23 TAAHHÜTLER

Yoktur.

24 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Hesap Adı	30 Eylül 2011	31 Aralık 2010
Kıdem Tazminatı Karşılığı	451.984	308.722
Toplam	451.984	308.722

Yürürlükteki İş Kanunu hükümleri uyarınca, çalışanlardan kıdem tazminatına hak kazanacak şekilde iş sözleşmesi sona erenlere, hak kazandıkları yasal kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü vardır. Bu tazminatlar, işten ayrılma veya çıkarılma tarihindeki ücret esas alınarak çalışılan her yıl için 30 günlük ücret üzerinden hesaplanmaktadır. 30 Eylül 2011 tarihi itibariyle ödenecek kıdem tazminatı, aylık 2.731,85 TL tavanına tabidir. (31 Aralık 2010: 2.623,23 TL)

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, Şirket'in çalışanların emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahminine göre hesaplanır. UMS 19 ("Çalışanlara Sağlanan Faydalar"), Şirket'in yükümlülüklerini tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Buna uygun olarak, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

Esas varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülüğün enflasyona paralel olarak artmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder.

30 Eylül 2011 itibariyle, ekli mali tablolarda karşılıklar, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. 30 Eylül 2011 tarihi itibariyle karşılıklar yıllık % 5,1 enflasyon oranı ve % 10 iskonto oranı varsayımına göre, % 4,66 reel iskonto oranı ile hesaplanmıştır (31 Aralık 2010: % 4,66 reel iskonto oranı).

Kıdem tazminatı hesabında emeklilik olasılığı % 100 olarak dikkate alınmıştır. (31 Aralık 2010: % 100)

	1 Ocak 2011 30 Eylül 2011	1 Ocak 2010 30 Eylül 2010
1 Ocak	308.722	181.834
Birleşen Şirketlerden gelen (Not:3)	-	33.508
Hizmet Maliyeti	84.734	14.895
Faiz Maliyeti	55.567	36.603
Aktüeryal Kayıp / (Kazanç)	2.961	2.601
Ödeme (-)	-	-
Kapanış Bakiyesi	451.984	269.441

Kıdem tazminat karşılık giderleri genel yönetim giderleri arasında muhasebeleştirilmiştir.

TEK-ART İNŞAAT TİCARET TURİZM SANAYİ VE YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2011 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

25 EMEKLİLİK PLANLARI

Yoktur.

26 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Şirket'in 30 Eylül 2011 ve 31 Aralık 2010 tarihleri itibariyle Diğer Dönen Varlıkları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	30 Eylül 2011	31 Aralık 2010
Gelecek Aylara Ait Giderler	218.695	292.206
Devreden KDV	8.854	42.123
Peşin Ödenen Vergiler	-	-
İş Avansları	22.840	2.762
Personel Avansları	4.364	-
Verilen Sipariş Avansları	634.973	280.560
Şüpheli Diğer Varlıklar	3.381.082	3.375.403
Şüpheli Diğer Varlıklar Karşılığı	(3.381.082)	(3.375.403)
Toplam	889.726	617.651

Şüpheli Diğer Varlıklar karşılığındaki hareketler:

	1 Ocak 2011 30 Eylül 2011	1 Ocak 2010 30 Eylül 2010
Dönem başı bakiyesi	3.375.403	-
Dönem içinde tahsil edilen tutarlar (-) (Not:31)	(1.500)	-
Birleşen Şirketlerden Gelen (Not:3)	-	3.291.989
Dönem gideri (Not:31)	5.750	27.951
Kur Farkı	1.429	-
Dönem sonu bakiyesi	3.381.082	3.319.940

Şirket'in 30 Eylül 2011 ve 31 Aralık 2010 tarihleri itibariyle Diğer Duran Varlıkları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	30 Eylül 2011	31 Aralık 2010
Gelecek Yıllara Ait Giderler	-	1.777
Toplam	-	1.777

Şirket'in 30 Eylül 2011 ve 31 Aralık 2010 tarihleri itibariyle Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükleri aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	30 Eylül 2011	31 Aralık 2010
Gelecek Aylara Ait Gelirler (*)	124.432	-
Diğer	1.431	-
Toplam	125.863	-

(*) Müşterilere peşin fatura edilen konaklama bedellerinden oluşmaktadır. Konaklama bedelleri, bilanço sonrası dönemde verilen konaklama hizmetinin tamamlanmasıyla birlikte gelir tablosuna alınmaktadır.

Şirket'in 30 Eylül 2011 ve 31 Aralık 2010 tarihleri itibariyle Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükleri bulunmamaktadır.

TEK-ART İNŞAAT TİCARET TURİZM SANAYİ VE YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2011 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

27 ÖZKAYNAKLAR

i) Ana Ortaklık Dışı Paylar / Ana Ortaklık Dışı Kar Zarar

Yoktur.

ii) Sermaye / Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi

Tek-Art İnşaat Ticaret Turizm Sanayi ve Yatırımlar Anonim Şirketi' nin hissedarları ve hisse oranları 30 Eylül 2011 ve 31 Aralık 2010 itibariyle aşağıdaki gibidir:

<u>Tek-Art İnşaat Ticaret Turizm</u>				
<u>Sanayi ve Yatırımlar A.Ş.</u>				
Ortaklar	30 Eylül 2011		31 Aralık 2010	
	Pay Tutarı	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı	Pay Oranı (%)
Mehmet Ali Yılmaz	34.117.292	23,397	34.117.292	23,397
Türkay Yılmaz	8.348.907	5,726	8.349.007	5,726
Fatma Yılmaz Tozlu	100	0,0001	-	-
Soner Yılmaz	12.635.852	8,666	12.635.852	8,666
Zeynep Yılmaz Demirci	12.635.852	8,666	12.635.852	8,666
Serpil Yılmaz Güney	9.467.508	6,493	9.467.508	6,493
Halka Açık Kısım	68.611.608	47,052	68.611.608	47,052
Tarihi değerle sermaye	145.817.119	100,000	145.817.119	100,000

Şirket'in nihai kontrolü Yılmaz ailesi üyelerindedir.

Şirket, kayıtlı sermaye tavanı sistemine tabidir. Kayıtlı sermaye tavanı 300.000.000 TL'dir.

Hisse adedi ve hisse grupları ve imtiyazlar:

30 Eylül 2011 tarihi itibariyle sermaye nominal değeri 1 kuruş olan 14.581.711.900 adet (31 Aralık 2010: 14.581.711.900) hisseden oluşmaktadır.

Yıl İçinde Sermaye artışı:

Yoktur.

Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi:

Firmanın karşılıklı sermaye düzeltmesine tabi olacak iştiraki bulunmaması sebebiyle dönem sonu itibariyle sermaye/karşılıklı iştirak sermaye düzeltmesi bulunmamaktadır.

iii) Sermaye Yedekleri

Hesap Adı	30 Eylül 2011	31 Aralık 2010
Değer Artış Fonu (*)	100.614.917	100.679.452
TOPLAM	100.614.917	100.679.452

(*) Maddi Duran Varlıklar değer artış fonunun oluşumuna ilişkin detaylı bilgi **Not 18**'de yer almaktadır.

TEK-ART İNŞAAT TİCARET TURİZM SANAYİ VE YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2011 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

iv) Kardan Kısıtlanmış Yedekler

Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler yasal yedeklerden oluşmaktadır.

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

v) Geçmiş Yıl Karları

Geçmiş Yıl Karları olağanüstü yedekler ve diğer geçmiş yıl zararlarından oluşmaktadır.

Halka açık şirketler kar dağıtımlarını aşağıdaki şekilde yaparlar.

25 Şubat 2005 tarih, 7/242 sayılı SPK kararı uyarınca; SPK düzenlemelerine göre bulunan net dağıtılabilir kar üzerinden SPK'nın asgari kar dağıtım zorunluluğuna ilişkin düzenlemeleri uyarınca hesaplanan kar dağıtım tutarının, tamamının yasal kayıtlarda yer alan dağıtılabilir kardan karşılanabilmesi durumunda, bu tutarın tamamının, karşılanmaması durumunda ise yasal kayıtlarda yer alan net dağıtılabilir karın tamamı dağıtılacaktır. SPK düzenlemelerine göre hazırlanan finansal tabloları veya yasal kayıtların herhangi birinde dönem zararı olması durumunda ise kar dağıtımı yapılmayacaktır. SPK'nın 27 Ocak 2010 tarihli kararı ile payları borsada işlem gören halka açık anonim ortaklıklar için yapılacak temettü dağıtımı konusunda herhangi bir asgari kar dağıtım zorunluluğu getirilmemesine karar verilmiştir.

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

Şirket'in SPK standartlarına göre hazırlanmış mali tablolarında geçmiş yıl zararı olması nedeniyle dağıtılabilir kar payı mevcut değildir.

vi) Diğer

1 Ocak 2008 itibariyle yürürlüğe giren Seri: XI, No: 29 sayılı tebliğ ve ona açıklama getiren SPK duyurularına göre "Ödenmiş sermaye", "Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler" ve "Hisse senedi ihraç primleri"nin yasal kayıtlardaki tutarları üzerinden gösterilmesi gerekmektedir. Söz konusu tebliğin uygulanması esnasında değerlemelerde çıkan farklılıkların (enflasyon düzeltmesinden kaynaklanan farklılıklar gibi):

- "Ödenmiş sermaye"den kaynaklanmaktaysa ve henüz sermayeye ilave edilmemişse, "Ödenmiş sermaye" kaleminden sonra gelmek üzere açılacak "Sermaye düzeltmesi farkları" kalemiyle;
- "Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler" ve "Hisse senedi ihraç primleri"nden kaynaklanmakta ve henüz kar dağıtımı veya sermaye artırımına konu olmamışsa "Geçmiş yıllar kar/zararıyla",

ilişkilendirilmesi gerekmektedir. Diğer özkaynak kalemleri ise SPK Finansal Raporlama Standartları çerçevesinde değerlendirilen tutarları ile gösterilmektedir.

TEK-ART İNŞAAT TİCARET TURİZM SANAYİ VE YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2011 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

Şirket'in dönem sonları itibariyle Özkaynak kalemleri aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	30 Eylül 2011	31 Aralık 2010
Sermaye	145.817.119	145.817.119
Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları	7.430.206	7.430.206
Değer Artış Fonları	100.614.917	100.679.452
Hisse Senedi İhraç Primleri	4.927.190	4.927.190
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	661.043	595.479
Geçmiş Yıl Kar / Zararları	(91.548.195)	(92.879.205)
Net Dönem Kar / Zararı	2.489.179	1.396.574
Toplam	170.391.459	167.966.815

28 SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Şirket'in dönem sonları itibariyle Satışları ve Satışların Maliyeti aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	1 Ocak 2011 30 Eylül 2011	1 Temmuz 2011 30 Eylül 2011	1 Ocak 2010 30 Eylül 2010	1 Temmuz 2010 30 Eylül 2010
Yurtiçi Satışlar	12.229.902	8.565.386	10.954.382	8.408.350
Zigana Otel Dükkan Kira Geliri	234.704	117.352	259.716	129.857
Diğer Kira Gelirleri	471.327	218.128	164.360	65.617
Diğer Gelirler (*)	212.212	121.144	227.705	156.511
Satıştan İadeler	(412.358)	(171.368)	(262.502)	(52.822)
Satış İskontoları	(1.094.879)	(667.001)	(700.975)	(480.118)
Net Satışlar	11.640.908	8.183.641	10.642.686	8.227.395
Satılan Hizmet Maliyeti (-)	(6.096.997)	(4.512.059)	(4.491.025)	(3.305.541)
Brüt Kar	5.543.911	3.671.582	6.151.661	4.921.854

(*) Halkalı Toptem Toplu Konut binası kiracılarına fatura edilen aidat, elektrik su ve benzeri maliyetlere ilişkin gelirlerden oluşmaktadır.

Satışların Maliyeti'nin detayı aşağıdaki gibidir:

Hesap Adı	1 Ocak 2011 30 Eylül 2011	1 Temmuz 2011 30 Eylül 2011	1 Ocak 2010 30 Eylül 2010	1 Temmuz 2010 30 Eylül 2010
Amortisman giderleri (-)	(695.282)	(393.653)	(642.076)	(339.538)
Diğer Maliyetler (-)	(5.401.715)	(4.118.406)	(3.848.949)	(2.966.003)
Satışların Maliyeti (-)	(6.096.997)	(4.512.059)	(4.491.025)	(3.305.541)

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

Şirket'in dönem sonları itibariyle Faaliyet Giderleri aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	1 Ocak 2011 30 Eylül 2011	1 Temmuz 2011 30 Eylül 2011	1 Ocak 2010 30 Eylül 2010	1 Temmuz 2010 30 Eylül 2010
Pazarlama Satış Dağ. Giderleri (-)	(234.727)	(87.555)	(312.672)	(210.335)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(2.440.406)	(894.228)	(1.796.686)	(779.077)
Toplam Faaliyet Giderleri	(2.675.133)	(981.783)	(2.109.358)	(989.412)

TEK-ART İNŞAAT TİCARET TURİZM SANAYİ VE YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2011 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

30 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Şirket'in dönem sonları itibariyle Niteliklerine Göre Giderleri aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	1 Ocak 2011 30 Eylül 2011	1 Temmuz 2011 30 Eylül 2011	1 Ocak 2010 30 Eylül 2010	1 Temmuz 2010 30 Eylül 2010
Pazarlama Satış Dağıtım				
Giderleri (-)	(234.727)	(87.555)	(312.672)	(210.335)
- Amortisman Ve Tükenme Payları	(25.437)	(14.402)	(26.812)	(15.658)
- Reklam ve Tanıtım Giderleri	(173.230)	(63.436)	(271.786)	(229.549)
- Seyahat Giderleri	(323)	-	(14.074)	-
- Diğer	(35.737)	(9.717)	-	34.872
Genel Yönetim Giderleri (-)	(2.440.406)	(894.228)	(1.796.686)	(779.077)
- LNG Gideri	(15.673)	(7.344)	(11.318)	(5.355)
- Kırtasiye Giderleri	(8.412)	(3.001)	(3.950)	(1.955)
- Personel Giderleri	(592.106)	(244.653)	(346.071)	(161.955)
- Reklam ve Tanıtım Giderleri	(26.755)	(13.524)	(15.310)	(6.389)
- Telefon Gideri	(7.304)	(2.777)	(5.704)	(1.744)
- Posta / Ulaşım/ Benzin	(22.492)	(11.609)	(22.985)	(7.028)
- Temsil Ağırılama	(59.770)	(43.570)	(23.547)	(9.370)
- Seyahat Giderleri	(93.733)	(30.516)	(38.359)	(9.499)
- Elektrik Giderleri	(39.290)	(24.179)	(36.584)	(24.867)
- Su Giderleri	(28.380)	(18.083)	(20.324)	(11.053)
- Kiralama Giderleri	(50.518)	(40.498)	(13.485)	(4.785)
- Sosyal ve Mesleki Giderler	(47.316)	(5.197)	(9.588)	(3.864)
- Sigortalama Giderleri	(49.401)	(14.335)	(53.742)	(19.815)
- Müşavirlik ve Denetim Giderleri	(288.637)	(93.619)	(228.567)	(45.238)
- Vergi Resim Harç Giderleri	(243.377)	(89.028)	(280.313)	(93.427)
- Amortisman Giderleri	(438.622)	(151.067)	(314.713)	(176.094)
- Bina Bakım	(101.591)	(9.244)	(10.432)	(2.423)
- Diğer Giderler	(327.029)	(91.984)	(361.694)	(194.216)
Toplam Faaliyet Giderleri	(2.675.133)	(981.783)	(2.109.358)	(989.412)

Personel giderlerinin gelir tablosu hesaplarına kaydedildiği tutarlar aşağıda belirtilmiştir:

Hesap Adı	1 Ocak 2011 30 Eylül 2011	1 Ocak 2010 30 Eylül 2010
Genel Yönetim Giderleri	(592.106)	(346.071)
Satılan Hizmet Maliyeti	(972.027)	(692.230)
Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları	(500.933)	(291.748)
Toplam	(2.065.066)	(1.330.049)

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

	1 Ocak 2011 30 Eylül 2011	1 Ocak 2010 30 Eylül 2010
Satışların maliyeti	(695.282)	(642.076)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	(25.437)	(26.812)
Genel yönetim giderleri	(438.622)	(314.713)
Çalışmayan Kısım Giderleri	(589.226)	(602.039)
Toplam	(1.748.567)	(1.585.640)

TEK-ART İNŞAAT TİCARET TURİZM SANAYİ VE YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2011 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

31 DİĞER FAALİYETLERDEN GELİR / GİDERLER

Şirket'in dönem sonları itibariyle Diğer Faaliyetlerden Gelirleri / Giderleri aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	1 Ocak 2011 30 Eylül 2011	1 Temmuz 2011 30 Eylül 2011	1 Ocak 2010 30 Eylül 2010	1 Temmuz 2010 30 Eylül 2010
Diğer Gelirler	133.270	19.714	189.325	138.217
- Konusu Kalmayan Dava Karşılıkları	-	-	58.923	27.615
- Konusu Kalmayan Şüpheli Alacak Karşılıkları	61.612	-	-	-
- Diğer	71.658	19.714	130.402	110.602
Diğer Giderler (-)	(2.325.307)	(293.720)	(2.471.043)	(399.058)
- Çalışmayan Kısım Giderleri (Amortisman)	(589.226)	2.363	(602.039)	(68.390)
- Çalışmayan Kısım Giderleri (Hizmet Maliyeti)	(1.379.733)	(183.759)	(1.220.684)	(89.982)
- Şüpheli Ticari Alacak ve Şüpheli Diğer Varlık Karşılık Giderleri (Not:10, Not:26)	(120.091)	(103.386)	(58.193)	50.374
- Sabit Kıymet Satış Zararları	(257)	-	-	-
- Ödenen Gecikme ve Cezalar	(41.268)	(4.584)	-	-
- Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler	(5.070)	(4.121)	-	-
- Dava Karşılık Giderleri	(112.591)	-	(172.640)	-
- Diğer	(77.071)	(233)	(417.487)	(291.060)
Diğer Gelir / Giderler (Net)	(2.192.037)	(274.006)	(2.281.718)	(260.841)

32 FİNANSAL GELİRLER

Şirket'in dönem sonları itibariyle Finansal Gelirleri aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	1 Ocak 2011 30 Eylül 2011	1 Temmuz 2011 30 Eylül 2011	1 Ocak 2010 30 Eylül 2010	1 Temmuz 2010 30 Eylül 2010
Faiz Gelirleri	1.092.934	414.665	38.288	37.917
İlişkili Taraf Faiz Geliri (Not:37)	1.085.022	370.350	490.666	30.006
Kur Farkı Gelirleri	1.694.477	1.182.369	382.249	134.009
Önceki Dönem Reeskont İptali	2.607	-	3.111	2.584
Cari Dönem Reeskont Geliri	31	(204)	663	(1.459)
Toplam Finansal Gelirler	3.875.071	1.967.180	914.977	203.057

33 FİNANSAL GİDERLER

Şirket'in dönem sonları itibariyle Finansal Giderleri aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	1 Ocak 2011 30 Eylül 2011	1 Temmuz 2011 30 Eylül 2011	1 Ocak 2010 30 Eylül 2010	1 Temmuz 2010 30 Eylül 2010
Faiz Giderleri (-)	(242.688)	(6.003)	(414.616)	(72.057)
Kur Farkı Giderleri (-)	(1.050.324)	(583.518)	(538.421)	(258.951)
İlişkili Şirket ve Şahıs Ortak Faiz Gideri	-	-	(22.193)	-
Cari Dönem Reeskont Gideri (-)	(3.748)	(2.817)	(8.706)	(5.168)
Önceki Dönem Reeskont İptali (-)	(7.922)	-	-	-
Diğer (-)	(42.885)	(10.385)	(40.182)	(26.776)
Toplam Finansal Giderler	(1.347.567)	(602.723)	(1.024.118)	(362.952)

34 SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER

Yoktur.

TEK-ART İNŞAAT TİCARET TURİZM SANAYİ VE YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2011 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

35 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

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

Hesap Adı	1 Ocak 2011 30 Eylül 2011	1 Temmuz 2011 30 Eylül 2011	1 Ocak 2010 30 Eylül 2010	1 Temmuz 2010 30 Eylül 2010
Cari Dönem Yasal Vergi				
Karşılığı (-)	(578.898)	(522.670)	(435.878)	(435.878)
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	(136.169)	(236.776)	169.759	(156.318)
Toplam Vergi Gelir / (Gideri)	(715.067)	(759.446)	(266.119)	(592.196)

Hesap Adı	30 Eylül 2011	31 Aralık 2010
Cari Dönem Yasal Vergi Karşılığı	578.898	231.513
Peşin Ödenen Vergiler	(159.449)	(69.243)
Toplam Ödenecek Net Vergi	419.449	162.270

i) Cari Dönem Yasal Vergi Karşılığı

Türkiye'deki geçici vergi üçer aylık dönemler itibariyle hesaplanıp tahakkuk ettirilmektedir. Buna uygun olarak Şirket'in 2011 yılı kazançlarının geçici vergi döneminde vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden %20 oranında geçici vergi hesaplanmıştır.

Türk vergi hukukuna göre, zararlar, gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak, önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 20. maddesi uyarınca, Kurumlar Vergisi; mükellefin beyanı üzerine tarh olunur. Türkiye'de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Şirketler ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yılın 25 Nisan tarihine kadar vergi beyannamelerini hazırlamaktadır. Vergi Dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilirler.

Geçerli olan Kurumlar Vergisi oranları:

21 Haziran 2006 tarihli resmi gazetede yayınlanarak yürürlüğe giren 5520 Sayılı Kurumlar Vergisi kanunu ile kurumlar vergisi oranı % 20 olarak tespit edilmiştir.

Zararlar, gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak, önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 20. maddesi uyarınca, Kurumlar Vergisi; mükellefin beyanı üzerine tarh olunur.

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

Gelir Vergisi Stopajı:

Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılan kar payları üzerinden gelir vergisi stopajı hesaplanması gerekmektedir. 23 Temmuz 2006 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan 2006/10731 Sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile Gelir Vergisi stopaj oranı %10' dan %15' e çıkarılmıştır.

TEK-ART İNŞAAT TİCARET TURİZM SANAYİ VE YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2011 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

ii) Ertelenmiş Vergi:

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

Hesap Adı	Birikmiş Farklar 30 Eylül 2011	Birikmiş Farklar 31 Aralık 2010	30 Eylül 2011	31 Aralık 2010
Sabit Kıymetler	(1.379.631)	(348.222)	(275.926)	(69.644)
Kıdem Tazminatı Karşılığı	451.984	308.722	90.397	61.744
Dava Karşılığı	(475.640)	(363.049)	95.128	72.610
Yapılmakta Olan Yatırım Değer Düşüş Karşılığı	(2.376.468)	(2.376.468)	475.294	475.294
Değerleme Farkı (Tek-Art İnşaat Arsa) (Not:18)	60.278.060	60.278.060	(3.013.903)	(3.013.903)
Değerleme Farkı (Toptem Bina) (Not:18)	45.632.380	45.700.310	(2.281.619)	(2.285.016)
Diğer	442.575	367.954	127.290	108.350
Ertelenmiş Vergi Varlığı / (Yük)	102.573.260	103.567.307	(4.783.339)	(4.650.565)

	30 Eylül 2011	30 Eylül 2010
Dönem Başı Ertelenmiş Vergi Varlığı/ (Yükümlülüğü)	(4.650.565)	178.268
Ertelenmiş Vergi Geliri/ (Gideri)	(136.169)	169.759
Fonlardan Mahsup (Not:18)	3.395	(1.056)
Birleşen Şirketlerden Gelen (Not:3, Not:18)	-	(5.025.311)
Dönem Sonu Ertelenmiş Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü)	(4.783.339)	(4.678.340)

Kullanılmış Vergi Avantajlarına İlişkin Açıklama:

30 Eylül 2011 itibariyle Şirket'in devreden mali zararı bulunmamaktadır. (31 Aralık 2010 : Yoktur.)

Dönem vergi giderinin dönem karı ile mutabakatı:

Vergi karşılığının mutabakatı:	1 Ocak 2011 30 Eylül 2011	1 Ocak 2010 30 Eylül 2010
Devam eden faaliyetlerden elde edilen kar	3.204.246	1.651.444
Kurumlar vergisi oranı %20	(640.849)	(330.289)
Vergi etkisi:		
Mali Zarar Mahsubu	-	114.161
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(74.218)	(49.991)
Gelir tablosundaki vergi karşılığı geliri	(715.067)	(266.119)

36 HİSSE BAŞINA KAZANÇ

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

	1 Ocak 2011 30 Eylül 2011	1 Temmuz 2011 30 Eylül 2011	1 Ocak 2010 30 Eylül 2010	1 Temmuz 2010 30 Eylül 2010
Dönem Karı / (Zararı)	2.489.179	3.020.804	1.385.325	2.918.979
Ortalama Hisse Adedi	14.581.711.900	14.581.711.900	14.581.711.900	14.581.711.900
Hisse Başına Düşen Kayıp	0,00017	0,00021	0,00011	0,00024

TEK-ART İNŞAAT TİCARET TURİZM SANAYİ VE YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2011 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

37 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

a) İlişkili taraflarla Borç ve Alacak bakiyeleri:

	Alacaklar		Borçlar	
	Ticari Alacaklar	Ticari Olmayan Alacaklar	Ticari Borçlar	Ticari Olmayan Borçlar
30 Eylül 2011				
Tek-Art Holding	-	1.358.608	-	-
Güçlü Radyo	-	1.050	-	-
Karadeniz Gazetesi	-	-	-	-
Şahıs Ortaklar	-	14.441.593	-	-
Toplam	-	15.801.251	-	-

	Alacaklar		Borçlar	
	Ticari Alacaklar	Ticari Olmayan Alacaklar	Ticari Borçlar	Ticari Olmayan Borçlar
31 Aralık 2010				
Tek-Art Holding	-	1.016.715	-	-
Karadeniz Gazetesi	-	121.055	-	-
Şahıs Ortaklar	-	14.296.818	-	-
Toplam	-	15.434.588	-	-

b) İlişkili Taraflardan alımlar ve İlişkili taraflara satışlar

30 Eylül 2011

İlişkili Taraflara Satışlar	Faiz Geliri (*)	Kira Gelirleri	Diğer	Toplam Satışlar
Şahıs Ortaklar	986.455	-	-	986.455
Traco	-	1.125	-	1.125
Tek-Art Müzik	-	450	-	450
Tek-Art Makina	-	1.125	-	1.125
Tek-Art Koll.	-	1.125	-	1.125
Tek-Art Prod.	-	450	-	450
Tek-Art Lojistik	-	450	-	450
May Boya	-	450	-	450
Tek-Art Holding	98.570	3.375	-	101.945
May Enerji	-	7.627	-	7.627
Karadeniz Gazetesi	-	-	-	-
Yılmaz Yayınları	-	1.125	-	1.125
Toplam	1.085.025	17.302	-	1.102.327

İlişkili Taraflarlardan Alımlar	Faiz Gideri	Kira Gideri	Mal ve Hizmet	Toplam Alımlar
Şahıs Ortaklar	-	13.050	-	13.050
Tek-Art Holding	-	-	175.000	175.000
Karadeniz Gazetesi	-	-	144.000	144.000
Toplam	-	13.050	319.000	332.050

(*) İlişkili tarafların birbirlerine kullandırdıkları fon tutarları üzerinden faiz hesaplanmaktadır. 2011 yılında Şahıs Ortak Cari hesabı ve diğer ilişkili taraflar için kullanılan faiz oranı % 10'dur. İlişkili taraflarla gerçekleştirilen işlemlerde teminat aranmamaktadır.

TEK-ART İNŞAAT TİCARET TURİZM SANAYİ VE YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2011 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

30 Eylül 2010

İlişkili Taraflara Satışlar	Faiz Geliri (**)	Kira Gelirleri	Toplam Satışlar
Şahıs Ortaklar	469.696	-	469.696
Traco	-	875	875
Tek-Art Müzik	-	350	350
Tek-Art Makina	-	875	875
Tek-Art Koll.	-	875	875
Tek-Art Prod.	-	350	350
Tek-Art Lojistik	-	350	350
Yılmaz Yayınları	-	875	875
May Boya	-	350	350
Tek-Art Holding	20.971	2.625	23.596
May Enerji	-	5.933	5.933
Toplam	490.667	13.458	504.125

İlişkili Taraflarlardan Alımlar	Faiz Gideri (**)	Kira Gideri	Toplam Alımlar
Şahıs Ortaklar	-	13.485	13.485
Tek-Art İnşaat (*)	22.193	-	22.193
Toplam	22.193	13.485	35.678

(*) Tek-Art İnşaat tarafından 1 Ocak 2010 tarihinden birleşme tarihi olan 24 Şubat 2010 tarihine kadar hesaplanan faiz tutarıdır.

(**) İlişkili tarafların birbirlerine kullandırdıkları fon tutarları üzerinden faiz hesaplanmaktadır. 2010 yılında Şahıs Ortak Cari hesabı için kullanılan faiz oranı % 15'dir.

İlişkili taraflarla gerçekleştirilen işlemlerde teminat aranmamaktadır.

c) Üst düzey yöneticilere sağlanan fayda ve hizmetler :

Hesap Adı	1 Ocak 2011 30 Eylül 2011	1 Ocak 2010 30 Eylül 2010
Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar	106.611	52.455
İşten çıkarılma nedeniyle sağlanan faydalar	-	2.719
Diğer uzun vadeli faydalar	-	-
Toplam	106.611	55.174

TEK-ART İNŞAAT TİCARET TURİZM SANAYİ VE YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2011 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

38 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

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

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

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 (bilançoda gösterildiği gibi kredileri, finansal kiralama borçlarını, ticari borçları ve diğer borçları içerir) düşülmesiyle hesaplanır. Toplam sermaye, bilançoda gösterildiği gibi öz sermaye ile net borcun toplanmasıyla hesaplanır.

Şirket'in özkaynaklara dayalı genel stratejisi önceki dönemden bir farklılık göstermemektedir.

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

(b) Önemli muhasebe politikaları

Şirket'in finansal araçlarla ilgili önemli muhasebe politikaları 2 numaralı dipnotta açıklanmıştır.

(c) Şirket'in Maruz kaldığı riskler

Faaliyetleri nedeniyle Şirket, döviz kurundaki, faiz oranındaki değişiklikler ve diğer risklere maruz kalmaktadır. Şirket ayrıca Finansal araçları elinde bulundurması nedeniyle karşı tarafın anlaşmanın gereklerini yerine getirememesi riskini de taşımaktadır.

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

(c1) Kur riski ve yönetimi

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

Şirket esas itibariyle finansal borçları, döviz cinsinden ticari borç ve alacakları nedeniyle kur değişimin yönüne bağlı olarak kur riskine maruz kalmaktadır.

TEK-ART İNŞAAT TİCARET TURİZM SANAYİ VE YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2011 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu		
Cari dönem		
	Kar / Zarar	
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
ABD Dolarının TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
1- ABD Doları Net Varlık / Yükümlülüğü	675.475	(675.475)
2- ABD Doları Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	675.475	(675.475)
Diğer Para Birimlerinin TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
4- Diğer Para Birimler Net Varlık / Yükümlülüğü	2.411	(2.411)
5- Diğer Para Birimi Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-
6- Diğer Para Birimi Net Etki (4+5)	2.411	(2.411)
TOPLAM	677.885	(677.885)

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu		
Önceki dönem		
	Kar / Zarar	
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
ABD Dolarının TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
1- ABD Doları Net Varlık / Yükümlülüğü	67.113	(67.113)
2- ABD Doları Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	67.113	(67.113)
Diğer Para Birimlerinin TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
4- Diğer Para Birimler Net Varlık / Yükümlülüğü	(915)	915
5- Diğer Para Birimi Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-
6- Diğer Para Birimi Net Etki (4+5)	(915)	915
TOPLAM	66.198	(66.198)

TEK-ART İNŞAAT TİCARET TURİZM SANAYİ VE YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2011 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları

Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

Döviz Pozisyonu Tablosu

	Cari Dönem					Önceki Dönem				
	TL Karşılığı	USD	Avro	GBP	Diğer	TL Karşılığı	USD	Avro	GBP	Diğer
1. Ticari Alacaklar	3.223.701	1.724.620	16.401	-	-	2.598.069	1.660.629	15.000	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	4.413.335	2.376.458	10.891	-	11.497	114.387	73.272	180	-	14.724
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar Toplamı (1+2+3)	7.637.035	4.101.078	27.291	-	11.497	2.712.456	1.733.901	15.180	-	14.724
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar Toplamı (5+6+7)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	7.637.035	4.101.078	27.291	-	11.497	2.712.456	1.733.901	15.180	-	14.724
10. Ticari Borçlar	22.144	12.000	-	-	-	34.999	22.638	-	-	-
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	32.076	20.748	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	836.039	428.564	17.971	-	-	1.925.889	1.219.210	19.435	488	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yük.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yük. Toplamı (10+11+12)	858.183	440.564	17.971	-	-	1.992.964	1.262.597	19.435	488	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	57.511	37.200	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yük.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yük.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yük. Toplamı (14+15+16)	-	-	-	-	-	57.511	37.200	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	858.183	440.564	17.971	-	-	2.050.475	1.299.797	19.435	488	-
19. Bilanço dışı Türev Araçlarının Net Varlık/	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
19b. Hedge Edilen Toplam Yük. Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	6.778.853	3.660.514	9.320	-	11.497	661.981	434.105	(4.255)	(488)	14.724
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık /	6.778.853	3.660.514	9.320	-	11.497	661.981	434.105	(4.255)	(488)	14.724
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
23. Döviz Yükümlülüklerin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
23. İhracat	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
24. İthalat	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

TEK-ART İNŞAAT TİCARET TURİZM SANAYİ VE YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2011 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları

Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

(c2) Faiz oranı riski yönetimi

Şirket, sabit faizli finansal araçları nedeniyle faiz riskine maruz kalmaktadır. Şirket'in sabit faizli finansal varlıkları ile ilgili bilgilere Not:6'da, sabit faizli finansal borçları ile ilgili yükümlülüklerine Not:8'de yer verilmiştir.

Faiz Pozisyonu Tablosu

	Cari Dönem	Önceki Dönem
Sabit Faizli Finansal Araçlar		
Finansal Varlıklar	21.986.426	21.765.367
Finansal Yükümlülükler	-	(89.588)

30 Eylül 2011 tarihinde TL para birimi cinsinden olan faiz 1 puan yüksek olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, vergi öncesi kar 164.898 TL daha yüksek olacaktı. (31 Aralık 2010: 216.758 TL)

Şirket'in cari dönemde kredi borcu bulunmamaktadır. Şirket'in sabit faizli finansal varlıkları ise 0 – 30 Gün vadeli repo hesaplarından oluşmaktadır. Bu finansal varlıklar sabit faizli olsa da kısa vadeli yapıları gereği faiz dalgalanmalarından etkilenme riski taşımaktadır. Bu nedenle sabit faizli finansal varlıklar içinde faiz riski hesaplanmıştır.

(c3) Kredi riski yönetimi

Finansal araçları elinde bulundurmak, karşı tarafın anlaşmanın gereklerini yerine getirememesi riskini de taşımaktadır. Şirket'in tahsilat riski, esas olarak ticari alacaklarından doğmaktadır. Ticari alacaklar, şirket politikaları ve prosedürleri dikkate alınarak değerlendirilmekte ve bu doğrultuda şüpheli alacak karşılığı ayrıldıktan sonra bilançoda net olarak gösterilmektedir. **(Not 10)** Ticari alacakların önemli kısmı ise senetli alacaklardan doğmaktadır. Şirket, turizm ve seyahat acenteleri ile kiraya verdiği dükkanlardan sezon açılışından önce avans almaktadır. Alınan avanslar genellikle vadeli çek ve senet olarak alınmakta, dönem içinde hizmet satışı kesinleştikçe tahsil edilen çek ve senet bedelleri ile alınan avanslar mahsup edilmektedir. Diğer alacakların ise önemli kısmı şahıs ortaklardan olan alacaklardan oluşmaktadır. **(Not:11, Not:37)**

TEK-ART İNŞAAT TİCARET TURİZM SANAYİ VE YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2011 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları

Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

FİNANSAL ARAÇ TÜRLERİ İTİBARIYLA MARUZ KALINAN KREDİ TÜRLERİ

CARİ DÖNEM	Alacaklar				Dip Not	Bankalardaki Mevduat	Dip Not
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar				
	İlişkili	Diğer	İlişkili	Diğer			
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	-	2.880.717	15.801.251	16.368		22.292.671	
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-		-	
A. Vadesi geçmemiş yada değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	2.863.107	15.801.251	16.368	10-11	22.292.671	6
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finasal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	10-11	-	6
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	17.610(*)	-	-		-	
- Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	17.610	-	-	10-11	-	6
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-		-	
- Vadesi Geçmiş (brüt defter değeri)	-	1.428.330	-	93.996	10-11	-	6
- Değer Düşüklüğü (-)	-	(1.428.330)	-	(93.996)	10-11	-	6
- Net değerın teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	10-11	-	6
- Vadesi Geçmemiş (brüt defter değeri)	-	29.525	-	-	10-11	-	6
- Değer Düşüklüğü (-)	-	(29.525)	-	-	10-11	-	6
- Net değerın teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	10-11	-	6
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-		-	
ÖNCEKİ DÖNEM	Alacaklar				Dip Not	Bankalardaki Mevduat	Dip Not
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar				
	İlişkili	Diğer	İlişkili	Diğer			
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	-	2.613.501	15.434.588	19.173		21.777.757	
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-		-	
A. Vadesi geçmemiş yada değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	2.613.501	15.434.588	19.173	10-11	21.777.757	6
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finasal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	10-11	-	6
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-		-	
- Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	10-11	-	6
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-		-	
- Vadesi Geçmiş (brüt defter değeri)	-	1.339.325	-	93.996	10-11	-	6
- Değer Düşüklüğü (-)	-	(1.339.325)	-	(93.996)	10-11	-	6
- Net değerın teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	10-11	-	6
- Vadesi Geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	10-11	-	6
- Değer Düşüklüğü (-)	-	-	-	-	10-11	-	6
- Net değerın teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	10-11	-	6
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-		-	

(*)17.610 TL senetli alacak için alınmış avans mevcut olduğu için finansal tablolarda karşılık ayrılmamıştır.

TEK-ART İNŞAAT TİCARET TURİZM SANAYİ VE YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2011 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları

Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

(c4) Likidite risk yönetimi

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

Likidite riski tabloları

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

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

Aşağıdaki tablo, Şirket'in türev niteliğinde olmayan finansal yükümlülüklerinin TL bazında vade dağılımını göstermektedir.

30 Eylül 2011

Sözleşme Vadeleri	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca Nakit Çıkışlar Toplamı	3 Aydan Kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	5.679.741	5.742.787	5.284.126	197.021	261.640	-
Banka Kredileri	-	-	-	-	-	-
Borçlanma Senedi İhraçları	-	-	-	-	-	-
Finansal Kiralama Yükümlülükleri	-	-	-	-	-	-
Ticari Borçlar	2.449.677	2.449.707	2.449.707	-	-	-
Diğer Borçlar	1.751.997	1.815.013	1.356.352	197.021	261.640	-
Diğer	1.478.067	1.478.067	1.478.067	-	-	-

Sözleşme Vadeleri	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca Nakit Çıkışlar Toplamı	3 Aydan Kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Türev Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
Türev Nakit Girişleri	-	-	-	-	-	-
Türev Nakit Çıkışları	-	-	-	-	-	-

31 Aralık 2010

Sözleşme Vadeleri	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca Nakit Çıkışlar Toplamı	3 Aydan Kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	6.051.465	6.117.468	4.172.809	1.795.151	149.508	-
Banka Kredileri	89.588	99.879	8.323	24.970	66.586	-
Borçlanma Senedi İhraçları	-	-	-	-	-	-
Finansal Kiralama Yükümlülükleri	-	-	-	-	-	-
Ticari Borçlar	1.987.121	1.995.043	1.972.313	22.730	-	-
Diğer Borçlar	3.237.895	3.285.685	1.455.312	1.747.451	82.922	-
Diğer	736.861	736.861	736.861	-	-	-

Sözleşme Vadeleri	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca Nakit Çıkışlar Toplamı	3 Aydan Kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Türev Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
Türev Nakit Girişleri	-	-	-	-	-	-
Türev Nakit Çıkışları	-	-	-	-	-	-

TEK-ART İNŞAAT TİCARET TURİZM SANAYİ VE YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2011 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları

Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

(c5) Diğer Risklere İlişkin Analizler

Hisse Senedi v.b. Finansal Araçlara İlişkin Riskler

Şirket'in aktifinde makul değer değişmelerine duyarlı hisse senedi ve benzeri finansal varlık mevcut değildir.

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

Finansal risk yönetimindeki hedefler

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

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

Finansal Araçların Makul Değeri

Makul değer, bir finansal enstrümanın zorunlu bir satış veya tasfiye işlemi dışında gönüllü taraflar arasındaki bir cari işlemde, el değiştirebileceği tutar olup, eğer varsa kote edilen bir piyasa fiyatı ile en iyi şekilde belirlenir.

Şirket, finansal araçların tahmini değerlerini, halihazırda mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme yöntemlerini kullanarak belirlemiştir. Ancak piyasa bilgilerini değerlendirip gerçek değerleri tahmin edebilmek yorum ve muhakeme gerektirmektedir. Sonuç olarak burada sunulan tahminler, her zaman, Şirket'in cari bir piyasa işleminde elde edebileceği değerlerin göstergesi olmayabilir.

Finansal araçların makul değerinin tahmini için kullanılan yöntem ve varsayımlar aşağıdaki gibidir:

Parasal Varlıklar

Yabancı para cinsinden bakiyeler dönem sonunda yürürlükteki döviz alış kurları kullanılarak Türk Lirası' na çevrilmiştir. Bu bakiyelerin kayıtlı değere yakın olduğu öngörülmektedir.

Nakit ve nakit benzeri değerlerin de dahil olduğu belirli finansal varlıklar maliyet değerleri ile taşınırlar ve kısa vadeli olmaları sebebiyle kayıtlı değerlerinin yaklaşık olarak makul değerlerine eşit olduğu öngörülmektedir. Ticari alacakların kayıtlı değerlerinin, ilgili şüpheli alacak karşılıklarıyla beraber makul değeri yansıttığı öngörülmektedir.

Parasal Yükümlülükler

Kısa vadeli olmaları sebebiyle banka kredileri ve diğer parasal borçların kayıtlı değerlerinin makul değerlerine yaklaştığı varsayılmaktadır.

Uzun vadeli banka kredileri ilgili notlarda açıklanmak üzere saptanan gerçeğe uygun değerleri, sözleşmenin öngördüğü nakit akımlarının cari piyasa faiz oranı ile iskonto edilmiş değeridir (Not 8).

Gerçeğe uygun değer tahmini:

1 Ocak 2009 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere Şirket, bilançoda gerçeğe uygun değer üzerinden ölçülen finansal araçlar için UFRS 7'deki değişikliği uygulamıştır. Bu değişiklik, gerçeğe uygun değer hesaplamalarının aşağıdaki hesaplama hiyerarşisinde belirtilen aşamalar baz alınarak açıklanmıştır:

Seviye 1: Belirli varlık ve yükümlülükler için aktif piyasalardaki kote edilmiş fiyatlardır.

Seviye 2: Seviye 1 içinde yer alan kote edilmiş fiyatlardan başka varlık ve yükümlülükler için direkt veya dolaylı gözlenebilir girdilerdir.

TEK-ART İNŞAAT TİCARET TURİZM SANAYİ VE YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2011 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları

Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

Seviye 3 : Gözlenebilir bir piyasa verisi baz alınarak belirlenemeyen varlık ve yükümlülükler için girdiler. Yıl sonu kurlarıyla çevrilen döviz cinsinden olan bakiyelerin makul değerlerinin,kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir.

Şirket 30 Eylül 2011 itibariyle finansal yatırımlarını rayiç değer üzerinden mali tablolarda göstermiştir. (Seviye 2) (Not: 7)

Nakit ve nakit benzerleri gibi iskonto edilmiş maliyet bedelinden gösterilen bazı finansal varlıkların kayıtlı değerlerinin, kısa vadeli olmaları nedeniyle makul değerlerini yansıttığı kabul edilmektedir.

Ticari alacak ve borçlar etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyetleri üzerinden değerlendirilmekte ve bu şekilde kayıtlı değerlerinin makul değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir.

40 BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Şirket'in İzmir Alaçatı'da yapmayı planladığı ve 100.000.000 TL'ye malolması düşünülen 5 yıldızlı otel inşaatı ile ilgili ruhsat işlemleri tamamlanmış ve belediyeye başvurulmuş olup, temel atma hazırlıklarına başlanılmış ve burası için 12.10.2011 tarih 102921 sayılı Yatırım Teşvik Belgesi almıştır.

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

- Şirket önceki dönemde gerçekleştirdiği birleşme işlemiyle (Not:3) Tek Art İnşaat ve Toptem'i bünyesine dahil ederek hem gayrimenkul projesi geliştirmeye uygun muhtelif gayrimenkulleri şirket bünyesine dahil etmiş hem de ana faaliyet alanında inşaat,taahhüt ve toplu konut yapabilme tecrübe ve potansiyelini kazanmıştır. Böylelikle sadece turizm alanında faaliyet gösteren Şirket'in inşaat sektörüne girmesiyle faaliyet karlılığını önemli ölçüde artırması ve faaliyet çeşitlendirmesi yoluyla riskin azaltılması hedeflenmiştir.
- Şirket ile ilişkili şirket May Boya Kimyevi Maddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş. arasında 20 Mayıs 2010 tarihinde Kat Karşılığı İnşaat sözleşmesi imzalanmıştır. Sözleşmenin konusu May Boya Kimyevi Maddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş. aktifine kayıtlı İstanbul İli, Pendik İlçesi, Kurtköy'de bulunan imarlı arsalar üzerinde büyüklükleri çevreye uygun olacak şekilde AVM (Alışveriş Merkezi) ve çok maksatlı işyeri yapılması olup, inşa edilen varlıkların %60'ı Şirket'e, %40 ise May Boya'ya ait olacaktır. Öte yandan May Boya A.Ş ile ilgili İstanbul İli, Pendik İlçesi, Kurtköy'de bulunan arsalar üzerinde yapılması planlanan kat karşılığı inşaatlarla ilgili projenin rantabilitesini artırmak amacıyla konsept değişikliğine gidildiğinden proje revizyonu çalışmaları devam etmektedir.
- Şirket'in İzmir Alaçatı'da yapmayı planladığı ve 100.000.000 TL'ye malolması düşünülen 5 yıldızlı otel inşaatı ile ilgili ruhsat işlemleri tamamlanmış ve belediyeye başvurulmuş olup, temel atma hazırlıklarına başlanılmıştır.