

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

**1 Ocak – 30 Eylül 2013
Ara Hesap Dönemine Ait
Finansal Tablolar**

Tek-Art İnşaat Ticaret Turizm Sanayi ve Yatırımlar Anonim Şirketi
30 Eylül 2013 Tarihli Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

İÇİNDEKİLER

Sayfa

Finansal Durum Tablosu	1-2
Kar veya Zarar Tablosu	3
Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu.....	4
Nakit Akım Tablosu.....	5
Özkaynak Değişim Tablosu.....	6
Mali Tablolara Ait Dipnotlar.....	7-53

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

		<i>Yeniden Sınıflandırılmış</i>
		Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem
	Notlar	30.09.2013
VARLIKLAR		31.12.2012
Dönen Varlıklar		35.173.057
Nakit ve Nakit Benzerleri	Not.6	757.583
Ticari Alacaklar	Not.10	3.723.601
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	<i>Not.10</i>	3.723.601
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	<i>Not.10, Not. 37</i>	-
Diğer Alacaklar	Not.11	28.843.451
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	<i>Not.11</i>	22.469
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	<i>Not.11, Not. 37</i>	28.820.982
Stoklar	Not.13	200.849
Peşin Ödenmiş Giderler	Not.26	329.394
<i>İlişkili Taraflar Harici Peşin Ödenen Giderler</i>	<i>Not.26</i>	329.394
<i>İlişkili Taraflar Peşin Ödenen Giderler</i>	<i>Not.26</i>	-
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	Not.35	-
Diğer Dönen Varlıklar	Not.26	1.318.179
Duran Varlıklar		160.485.726
Finansal Yatırımlar	Not.7	700.000
Diğer Alacaklar	Not.11	15.945
Yatırım Amaçlı Gayirmenkuller	Not.17	51.228.502
Maddi Duran Varlıklar	Not.18	98.931.225
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	Not.19	29.388
<i>Şerefiye</i>	<i>Not.19</i>	-
<i>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</i>	<i>Not.19</i>	29.388
Peşin Ödenmiş Giderler	Not.26	9.580.666
<i>İlişkili Taraflar Harici Peşin Ödenen Giderler</i>	<i>Not.26</i>	-
<i>İlişkili Taraflara İlişkin Peşin Ödenen Giderler</i>	<i>Not.37</i>	9.580.666
TOPLAM VARLIKLAR		195.658.783
		189.610.790

İlişik açıklayıcı notlar bu tabloların tamamlayıcısıdır.

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

FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tüm Tutarlar, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

			<i>Yeniden Sınıflandırılmış</i>
		İncelemeden Geçmemiş Cari Dönem 30.09.2013	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31.12.2012
	Notlar		
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		14.036.674	11.041.635
Kısa Vadeli Borçlanmalar	Not.8	2.098.880	2.833.903
Ticari Borçlar	Not.10	4.682.209	1.429.925
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	<i>Not.10</i>	3.275.827	1.308.382
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	<i>Not.10, Not. 37</i>	1.406.382	121.543
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	Not.12	252.171	45.416
Diğer Borçlar	Not.11	454.317	513.575
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	<i>Not.11</i>	454.317	513.575
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	<i>Not.11, Not. 37</i>	-	-
Ertelenmiş Gelirler	Not.26	4.618.055	5.538.384
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	Not.35	954.889	97.331
Kısa Vadeli Karşılıklar	Not.22	976.153	583.101
Uzun Vadeli Yükümlülükler		5.671.031	5.746.966
Uzun Vadeli Karşılıklar		433.492	388.292
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar</i>	<i>Not.24</i>	433.492	388.292
<i>Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	<i>Not.22</i>	-	-
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	Not.35	5.237.539	5.358.674
ÖZKAYNAKLAR		175.951.078	172.822.189
Ödenmiş Sermaye		145.817.119	145.817.119
Sermaye Düzeltmesi Farkları		7.430.206	7.430.206
Paylara İlişkin Primler / İskontolar		4.927.190	4.927.190
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflanmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya (Giderler)		100.602.291	100.614.917
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		771.232	755.874
Geçmiş Yıllar Kar / Zararları		(86.738.475)	(88.687.387)
Net Dönem Karı / Zararı		3.141.515	1.964.270
TOPLAM KAYNAKLAR		195.658.783	189.610.790

İlişik açıklayıcı notlar bu tabloların tamamlayıcısıdır.

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

KAR VEYA ZARAR TABLOSU

(Tüm Tutarlar, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

		İncelemeden Geçmemiş Cari Dönem	İncelemeden Geçmemiş Cari Dönem	Yeniden Sınıflandırılmış İncelemeden Geçmemiş Önceki Dönem	Yeniden Sınıflandırılmış İncelemeden Geçmemiş Önceki Dönem
	Notlar	01.01.2013 30.09.2013	01.07.2013 30.09.2013	01.01.2012 30.09.2012	01.07.2012 30.09.2012
<u>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER</u>					
Hasılat	Not.28	15.356.341	9.929.120	10.759.216	8.131.554
Satışların Maliyeti (-)	Not.28	(8.061.895)	(4.418.988)	(4.727.242)	(3.150.209)
BRÜT KAR / (ZARAR)		7.294.446	5.510.132	6.031.974	4.981.345
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	Not.29	(636.204)	(215.547)	(581.059)	(220.773)
Genel Yönetim Giderleri (-)	Not.29	(2.351.237)	(1.204.206)	(2.070.453)	(909.015)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	Not.31	809.273	53.162	493.835	130.112
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	Not.31	(2.365.917)	(60.319)	(2.641.270)	(452.375)
ESAS FAALİYET KARI / (ZARARI)		2.750.361	4.083.222	1.233.027	3.529.294
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	Not.32	1.671.564	560.534	1.298.273	410.365
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	Not.32	(54.614)	-		
FİNANSMAN GELİRLERİ / (GİDELERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI / (ZARARI)		4.367.311	4.643.756	2.531.300	3.959.659
Finansman Gelirleri	Not.33	712.483	555.135	717.745	48.771
Finansman Giderleri (-)	Not.33	(1.101.368)	(679.280)	(416.643)	(43.290)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI / (ZARARI)		3.978.426	4.519.611	2.832.402	3.945.140
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir / (Gideri)		(836.911)	(924.530)	(596.431)	(795.630)
- Dönem Vergi (Gideri) /Geliri	Not.35	(954.889)	(954.889)	(289.522)	(289.522)
- Ertelenmiş Vergi (Gideri) /Geliri	Not.35	117.978	30.359	(306.909)	(506.108)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI / (ZARARI)		3.141.515	3.595.081	2.235.971	3.149.510
DURDURULAN FAALİYETLER		-	-	-	-
Durdurulan Faaliyetler Vergi Sonrası Dönem Karı / (Zararı)		-	-	-	-
DÖNEM KARI / (ZARARI)		3.141.515	3.595.081	2.235.971	3.149.510
Dönem Kar / Zararının Dağılımı		3.141.515	3.595.081	2.235.971	3.149.510
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-	-	-
Ana Ortaklık Payları		3.141.515	3.595.081	2.235.971	3.149.510
Hisse Başına Kazanç	Not.36	0,00022	0,00025	0,00015	0,00022

İlişik açıklayıcı notlar bu tabloların tamamlayıcısıdır.

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

		İncelemeden Geçmemiş Cari Dönem	İncelemeden Geçmemiş Cari Dönem	İncelemeden Geçmemiş Önceki Dönem	İncelemeden Geçmemiş Önceki Dönem
	Notlar	01.01.2013 30.09.2013	01.07.2013 30.09.2013	01.01.2012 30.09.2012	01.07.2012 30.09.2012
DÖNEM KAR / ZARARI	Not:36	3.143.383	3.596.949	2.235.971	3.149.510
Diğer Kapsamlı Gelir:					
Kar veya Zararada Sınıflanmayacaklar		(12.626)	(7.470)	-	-
Emeklilik planlarından aktüeryal kazanç ve (Kayıplar)	Not:24, 27	(15.783)	(9.338)	-	-
Vergi Etkisi	Not:24, 27	3.157	1.868	-	-
DİĞER KAPSAMLI GELİR (VERGİ SONRASI)		(12.626)	(7.470)	-	-
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		3.130.757	3.589.479	2.235.971	3.149.510
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı:					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-	-	-
Ana ortaklık payları		3.130.757	3.589.479	2.235.971	3.149.510

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 Geçmiş Cari Dönem 01.01.2013 30.09.2013	İncelemeden Geçmiş Önceki Dönem 01.01.2012 30.09.2012
A) ESAS FAALİYETLERDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMLARI			
Sürdürülen Faaliyetler Net Dönem Karı/(Zararı)		3.141.515	2.235.971
Dönem Karı (Zararı) Mutabakatı ile ilgili Düzeltmeler:			
Amortisman ve İtfa Payları (+)	Not:17, 18, 19	1.458.322	1.181.232
Kıdem Tazminatı Karşılığındaki Artış (+)	Not: 24	49.102	92.439
Alacaklar Reeskont Tutarı (+)	Not: 10	(44.655)	674
Borç karşılıklarında Artış (+) / Azalış (-)	Not: 22	393.052	(156.753)
Cari Dönem Şüpheli Alacak Karşılığında artış (+) / azalış (-)	Not: 10, 11,26	60.425	(102.808)
Borç Senetleri Prekontu	Not: 10	14	839
Faiz Geliri (-)	Not: 33	(1.671.564)	(1.820.323)
Faiz Giderleri (+)	Not: 33	275.213	21.577
Vergi Geliri (-) / (Gideri (+))	Not: 35	836.911	596.431
Sabit Kıymet Satış Karı (-) / Zararı (+)	Not:31	54.614	(91.228)
Gerçekleşmemiş Kur Farklarından Doğan Zarar (+) / Kar (-)		-	-
İşletme Sermayesinde Değişiklikler Öncesi Faaliyet Karı (+)		4.552.949	1.958.051
Ticari İşlemlerdeki ve Diğer Alacaklardaki Artış(-) /Azalış (+)	Not: 10, 11	742.097	(819.128)
Stoklarda Azalış (+) / Artış (-)	Not: 13	(147.942)	(50.853)
Ticari ve Diğer Borçlardaki Artış (+) / Azalış (-)	Not: 10, 11,12	3.399.767	319.669
Verilen Sipariş Avanslarında Artış (-) /Azalış (+)	Not: 26	162.900	3.126.298
Ertelenmiş Gelirler	Not: 26	(920.329)	117.225
Peşin Ödenmiş Giderler	Not: 26	83.235	119.883
İşletme Sermayesinde Diğer Artışlar/Azalışlar (+)/(-)	Not: 26	168.747	(689.828)
Kıdem Tazminatı Ödemeleri (-)	Not:24	(19.685)	(65.442)
Vergi Ödemeleri (-)	Not:35	-	(78.112)
Esas Faaliyetlerden Kaynaklanan Net Nakit		8.021.739	3.937.763
B) YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMI			
Maddi ve M.Olmayan Duran Varlık Alımları (-)	Not:17, 18, 19	(2.486.241)	(8.629.575)
Sabit Kıymet Satışlarından Elde Edilen Nakit (+)	Not:17, 18, 19	100.550	96.199
Verilen Naki Avans ve Borçlar	Not:37	(6.132.554)	(10.061.231)
Faiz Gelirleri	Not:37	1.671.564	1.298.273
Yatırım faaliyetlerinde kullanılan nakit		(6.846.681)	(17.296.334)
C)FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMLARI			
Kısa Vadeli Mali Borçlardaki Artış (+)	Not: 8	(735.023)	-
Faiz Tahsilatları / (Ödemeleri), Net		(275.213)	500.173
Finansman Faaliyetlerden Kaynaklanan Nakit		(1.010.236)	500.173
Nakit ve Benzerlerinde Meydana Gelen Net Artış (+)/Azalış (-)		164.822	(12.858.398)
DÖNEM BAŞI NAKİT DEĞERLER	Not: 6	592.761	17.255.534
DÖNEM SONU KASA VE BANKALAR	Not: 6	757.583	4.397.136

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)

					Kar veya Zararda Yeniden Sınıflanmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya (Giderler)			Birikmiş Karlar		
	Not	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltmesi Farkları	Pay İhraç Primleri / İskontoları	Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç ve Kayıpları	Diğer Kazanç ve Kayıplar	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları/ (Zararları)	Net Dönem Karı/ (Zararı)	TOPLAM
1 Ocak 2012 Tarihindeki Bakiyeler		145.817.119	7.430.206	4.927.190	100.614.917		661.043	(91.548.195)	2.955.639	170.857.919
Transferler								2.955.639	(2.955.639)	
Temettüler										
Sermaye Artırımı										
Toplam Kapsamlı Gelir	Not:24-27								2.235.971	2.235.971
30 Eylül 2012 Tarihi İtibariyle Bakiyeler	Not:27	145.817.119	7.430.206	4.927.190	100.614.917		661.043	(88.592.556)	2.235.971	173.093.890

					Kar veya Zararda Yeniden Sınıflanmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya (Giderler)			Birikmiş Karlar		
	Not	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltmesi Farkları	Pay İhraç Primleri / İskontoları	Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç ve Kayıpları	Diğer Kazanç ve Kayıplar	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları/ (Zararları)	Net Dönem Karı/ (Zararı)	TOPLAM
1 Ocak 2013 Tarihindeki Bakiyeler		145.817.119	7.430.206	4.927.190	100.614.917		755.874	(88.687.387)	1.964.270	172.822.189
Transferler							15.358	1.948.912	(1.964.270)	
Temettüler										
Sermaye Artırımı										
Toplam Kapsamlı Gelir	Not:24-27				(12.626)				3.141.515	3.128.889
30 Eylül 2013 Tarihi İtibariyle Bakiyeler	Not:27	145.817.119	7.430.206	4.927.190	100.602.291		771.232	(86.738.475)	3.141.515	175.951.078

İlişik açıklayıcı notlar bu tabloların tamamlayıcısıdır.

TEK-ART İNŞAAT TİCARET TURİZM SANAYİ VE YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2013 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 2013 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 kiralanan 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 kiralanan arsa üzerinde inşa edilmiş tüm tesisler bedelsiz olarak maliye idaresine bırakılacaktır.

Şirket önceki dönemlerde 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 2013 – 30 Eylül 2013 döneminde çalışan ortalama personel sayısı 175'dir. 23 kişi idari personel olup tüm personel sendikasıdır. (2012 yılı ortalama personel sayısı 159'dur. 27'si idari personel olup tamamı sendikasıdır.)

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

Tek-Art İnşaat Ticaret Turizm				
<u>Sanayi ve Yatırımlar A.Ş.</u>				
Ortaklar	30 Eylül 2013		31 Aralık 2012	
	Pay Tutarı	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı	Pay Oranı (%)
Mehmet Ali Yılmaz	58.734.376	40,28	58.734.376	40,28
Halka Açık Kısım	68.612.029	47,05	68.612.029	47,05
Diğer < % 10	18.470.714	12,67	18.470.714	12,67
Tarihi değerle sermaye	145.817.119	100,000	145.817.119	100,000

TEK-ART İNŞAAT TİCARET TURİZM SANAYİ VE YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2013 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 muhasebe kayıtlarını Türkiye’de geçerli olan ticari mevzuat, mali mevzuat ve Maliye Bakanlığı’na yayımlanan Tek Düzen Hesap Planı gereklerine göre TL olarak tutmaktadır. İlişikteki finansal tablolar SPK’nın 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Seri II, 14.1 No’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) hükümlerine uygun olarak hazırlanmıştır. Şirket Tebliğin 5. Maddesine göre Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları’nı / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları (“TMS/TFRS”) uygulamaktadır. Ekli finansal tablolar Şirket’in yasal kayıtlarına dayandırılmış ve geçerli para birimi olan “TL” cinsinden ifade edilmiş olup, KGK tarafından yayınlanan Türkiye Muhasebe Standartları’na göre Şirket’in durumunu layıkıyla arz edebilmek için bir takım düzeltme ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutularak hazırlanmıştır.

1 Ocak – 30 Eylül 2013 hesap dönemine ait finansal tablolar, 30 Ekim 2013 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında onaylanmıştır. Genel Kurul’un ve ilgili yasal kuruluşların yasal mevzuata göre düzenlenmiş finansal tabloları ve bu finansal tabloları tashih etme hakkı vardır.

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 ise 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. Cari dönemde muhasebe politikalarında aşağıdaki değişiklik yapılmıştır.

TMS 19’da yapılan değişiklik ile daha önce kar zarar tablosunda raporlanan kıdem tazminatı aktüeryal kayıp ve kazançları diğer kapsamlı gelirden raporlanmıştır. Şirket Yönetimi muhasebe politikası değişikliğinin 31 Aralık 2012 ve 30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemlerindeki finansal tablolara olan etkisini değerlendirmiş ve hesaplanan vergi sonrası etkilerin önemsiz seviyede görülmesi nedeniyle geçmiş dönem finansal tablolarının yeniden düzenlenmemesine karar vermiştir.

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 2013 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 başvurmaktadır. Şirket sahip olduğu gayrimenkullerin kullanım durumlarını tekrar gözden geçirmiş ve İstanbul Küçükçekmece’de yer alan gayrimenkulün yatırım amaçlı gayrimenkul olarak sınıflanmasına karar vermiştir. Bu işlem dışında muhasebe tahminlerinde cari dönemde 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 30 Eylül 2013 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

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 yönteme 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.

2.06.02 Stok Değerlemesi

Stoklar, maliyetin ya da net gerçekleşebilir değerinin 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 satışı gerçekleştirmek için yüklenilmesi gereken tahmini maliyetlerin toplamının indirilmesiyle elde edilir. Şirket’in stokları otel işletme malzemesi stoklarından oluşmaktadır. 30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 itibariyle net gerçekleşebilir değeri maliyetinin altında olan stok yoktur.

TEK-ART İNŞAAT TİCARET TURİZM SANAYİ VE YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2013 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

2.6.03 Maddi Duran Varlıklar

Maddi duran varlıklar maliyet değerlerinden birikmiş amortismanın ve varsa değer düşüklüklerinin düşülmesi suretiyle gösterilmektedir. Şirket bünyesine önceki dönemde Türk Ticaret Kanunu'nun 451 ve Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 18.,19. ve 20. Maddeleri uyarınca şirket birleşmesi yoluyla katılan gayrimenkullerin birleşme tarihi itibariyle gerçeğe uygun değerleri maliyet değeri olarak dikkate alınmaktadır. 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 (Club Zığana)	(*)
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	20
Makine ve Tesisler	10
Taşıtlar	10
Demirbaşlar	10 – 33
Özel Maliyetler	10
Diğer MDV	10 – 20

(*) Clup Zığana'ya ait binalar 23 Aralık 2037'de dolan işletme süresi çerçevesinde amortismanına tabi tutulmaktadır.

Arazi ve arsalar için sınırsız ömürleri olması sebebiyle amortisman ayrılmamaktadır.

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.

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 yönteme göre gider olarak kayıtlara alınmaktadır. Şirket'in kiracı sıfatı ile kiraladığı en önemli varlık Antalya ili Kemer ilçesi Beldibi Mevkii'nde bulunan Club Zığana Tesisleri'dir. 49 yıllığına devletten kiralanan arsa üzerine inşa edilen söz konusu tesislerin kira süresi 23 Aralık 2037'de dolmaktadır.

TEK-ART İNŞAAT TİCARET TURİZM SANAYİ VE YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2013 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

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 kar zarar tablosunda gider olarak kayıtlara alınmaktadır.

Şirket'in kira geliri Antalya ili Kemer ilçesi Beldibi Mevkii'nde bulunan Club Zigana Tesisleri'ndeki muhtelif dükkanların, İzmir Alaçatı'daki günübirlik tesislerin (**Not:41**) ve İstanbul Küçükçekmece'deki gayrimenkulün kira gelirinden oluşmaktadır. Dönemin kira gelirin e ilişkin bilg iler **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 değerin 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. 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, oluştuğu dönemlerde kar zarar tablosuna kaydedilmektedir. Şirket'in özellikli varlıklarla ilgili olarak cari dönemde aktifleştirdiği borçlanma maliyeti yoktur.

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.

TEK-ART İNŞAAT TİCARET TURİZM SANAYİ VE YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2013 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

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

Gerçeğe uygun değer farkı kar zarar 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 kar zarar 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 kar zarar tablosuna transfer edilir.

Satılmaya hazır finansal varlık olarak sınıflandırılan özkaynak araçlarına yönelik yatırımlardan kaynaklanan ve kar zarar tablosunda muhasebeleştirilen değer düşüş karşılıkları, sonraki dönemlerde kar zarar 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 kar zarar tablosunda iptal edilebilir.

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 kar zarar tablosunda muhasebeleştirilir.

TEK-ART İNŞAAT TİCARET TURİZM SANAYİ VE YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2013 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

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 kar zarar 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 düşüldükten sonra kalan varlıklarındaki hakkı temsil eden sözleşme özkaynağa dayalı finansal araçtır. Belirli finansal yükümlülükler ve özkaynağa dayalı finansal araçlar için uygulanan muhasebe politikaları aşağıda belirtilmiştir.

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

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

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

b) Diğer finansal yükümlülükler

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

Diğer finansal yükümlülükler sonraki dönemlerde etkin faiz oranı üzerinden hesaplanan faiz gideri ile birlikte etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilir. Etkin faiz yöntemi, finansal yükümlülüğün itfa edilmiş maliyetlerinin hesaplanması ve ilgili faiz giderinin ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir.

(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 dövizle ilgili varlık ve borçlar, bilanço tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmiştir. Bu çevrimden ve dövizli işlemlerin tahsil / tediyelerinden kaynaklanan kambiyo karları / zararları kar zarar tablosunda yer almaktadır.

TEK-ART İNŞAAT TİCARET TURİZM SANAYİ VE YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2013 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

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 artırılabilmektedirler. 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.

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.

TEK-ART İNŞAAT TİCARET TURİZM SANAYİ VE YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2013 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

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, kar zarar 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 yasalaşmış 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 alımından kaynaklananlar haricindeki cari vergi ile döneme ait ertelenmiş vergi, kar zarar tablosunda gider ya da gelir olarak muhasebeleştirilir. İşletme birleşmelerinde, şerefiye hesaplanmasında ya da satın alanın, 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.

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.

TEK-ART İNŞAAT TİCARET TURİZM SANAYİ VE YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2013 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

2.06.15 Emeklilik ve Kıdem Tazminatı Karşılığı

Türkiye’de geçerli iş kanunları gereği emeklilik ve kıdem tazminatı provizyonları ilişikteki finansal tablolarda gerçekleştirilince provizyon olarak ayrılmaktadır. Güncellenmiş olan TMS 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 Eylül 2011 tarihinde Turizm Yatırımı Belgesi almıştır. (Not:21)

2.06.18 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, kira veya değer artış kazancı elde etmek amacıyla elde tutulan gayrimenkuller olup, maliyet değerinden birikmiş amortisman ve varsa birikmiş değer düşüklüklerinden sonraki tutarlar ile gösterilmektedir. Kabul gören kriterlere uyması durumunda bilançoda yer alan tutara, var olan yatırım amaçlı gayrimenkulün herhangi bir kısmını değiştirmenin maliyeti dahil edilir. Söz konusu tutara, yatırım amaçlı gayrimenkullere yapılan günlük bakımlar dahil edilmez.

Şirket Yönetimi 2010 yılında işletme birleşmesi yoluyla Şirket bünyesine dahil edilen İstanbul Küçükçekmece 2. Bölge, Safera Köyü, Kanarya Sokağı, 2 no’lu Pafta, 4389 Parsel nolu 37.338 m² yüzölçümüne sahip arazi ve üzerindeki 2 kargir binanın nihai kullanım amacını tekrar gözden geçirmiş ve daha önce nihai bir değerlendirme yapılan kadar maddi duran varlıklar arasında sınıflanmasına karar verilen bu gayrimenkul cari dönemde yatırım amaçlı gayrimenkul olarak sınıflanmıştır. Söz konusu gayrimenkulün yapım şirketlerine, reklam firmalarına, televizyon kanallarına ve prodüksiyon şirketlerine stüdyo olarak kiralanması suretiyle kira geliri elde edilmesi hedeflenmektedir. Bu gayrimenkulün stüdyo olarak değerlendirilebilmesi amacıyla gereken yatırımlar ve altyapı çalışmaları 30 Haziran 2013 itibariyle önemli ölçüde tamamlanmıştır. Kiraya verilecek kısım dışında bu gayrimenkulün nispeten önemsiz bir kısmı idari amaçlı (Şirket merkezi) olarak kullanılmaktadır.

Yatırım amaçlı gayrimenkuller kullanım dışı kalmaları veya satılmaları durumunda, bilançodan çıkartılırlar. Bu gayrimenkullerin satımlarından doğan kar veya zarar kar zarar tablosunda gösterilir.

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller için dikkate alınan amortisman oranları aşağıdaki gibidir:

CİNSİ	31 Aralık 2012 ORAN (%)
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	2,5

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 tarihleri 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 çalışmayan kısım gideri olarak muhasebeleştirilmektedir.

TEK-ART İNŞAAT TİCARET TURİZM SANAYİ VE YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2013 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 finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı hazırlanmaktadır. Finansal tabloların kalemlerinin gösterimi veya sınıflandırılması değiştiğinde karşılaştırılabilirliği sağlamak amacıyla, önceki dönem finansal tabloları da buna uygun olarak yeniden sınıflandırılır.

Sermaye Piyasası Kurulu 7 Haziran 2013 tarihli toplantısında Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği kapsamına giren sermaye piyasası kurumları için 31 Mart 2013 tarihinden sonra sona eren ara dönemlerden itibaren yürürlüğe giren finansal tablo örnekleri ve kullanım rehberi yayınlanmıştır. Yürürlüğe giren bu formatlar uyarınca Şirket'in karşılaştırmalı olarak sunulan 2012 yılı finansal tablolarında çeşitli sınıflamalar yapılmıştır.

Yayımlanan yeni formatlar uyarınca finansal tablolarda yapılan sınıflamalardan önem arzedenler aşağıdadır.

31 Aralık 2012 Tarihli Finansal Durum Tablosu

- Daha önce diğer dönen varlıklar arasında sınıflanan toplam 363.167 TL tutarındaki gelecek aylara ait giderler ve verilen avans tutarı dönen varlıklar arasında *"Peşin Ödenmiş Giderler"* adı altında ayrı bir hesap grubu olarak raporlanmıştır.
- Daha önce diğer duran varlıklar arasında sınıflanan toplam 9.793.028 TL tutarındaki verilen avans tutarı duran varlıklar arasında *"Peşin Ödenmiş Giderler"* adı altında ayrı bir hesap grubu olarak raporlanmıştır.
- Daha önce diğer borçlar hesap grubunda sınıflanan 5.510.184 TL tutarındaki alınan avans tutarı ve diğer kısa vadeli yükümlülükler hesap grubunda sınıflanan 28.200 TL tutarındaki gelecek aylara ait kira tutarı kısa vadeli yükümlülükler arasında *"Ertelenmiş Gelirler "* adı altında ayrı bir hesap grubu olarak raporlanmıştır.
- Daha önce diğer kısa vadeli yükümlülükler hesap grubunda sınıflanan 45.416 TL tutarındaki personel ücret borcu kısa Vadeli Yükümlülükler arasında *"Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Borçlar"* adı altında ayrı bir hesap grubu olarak raporlanmıştır.
- Daha önce bilançoda ayrı bir hesap olarak raporlanan 388.292 TL tutarındaki kıdem tazminatı karşılığı uzun vadeli yükümlülükler arasında *"Uzun Vadeli Karşılıklar"* adı altında *"Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar"* olarak raporlanmıştır.
- Finansal Durum tablosunda yer alan bir çok hesap grubu ilişkili taraflar ve ilişkili olmayan taraflar ile ilgili bakiyeleri ayrı ayrı gösterecek şekilde alt başlıklar halinde raporlanmıştır.
- Finansal Durum tablosunda yer alan alan kısa – uzun vadeli karşılıklar bakiyeleri çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıkları ve diğer karşılıkları ayrı ayrı gösterecek şekilde alt başlıklar halinde raporlanmıştır.
- Özkaynak hesap grubunda yer alan bazı alt hesapların isimleri değiştirilmiş ve Diğer Kapsamlı Gelir unsurları takip eden dönemlerde kar zarar tablosunda sınıflanma olasılığı olan kalemler ile böyle bir olasılık olmayan kalemler ayrı ayrı guplanarak raporlanmıştır.

TEK-ART İNŞAAT TİCARET TURİZM SANAYİ VE YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2013 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

1 Ocak 2012 – 30 Eylül 2012 Kar veya Zarar Tablosu ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu

- Kar veya Zarar Tablosu ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosunda yer alan bazı hesap gruplarının adı değiştirilmiş ve yeni bazı hesap grupları ve ara toplamalar eklenmiştir. Ayrıca TMS 1’de yapılan değişiklik ile de uyumlu olarak Diğer Kapsamlı Gelir Tablosunda gösterilen kalemlerin sadece gruplaması değiştirilmiş ve takip eden dönemlerde kar zarar tablosunda sınıflanma olasılığı olan kalemler ile böyle bir olasılık olmayan kalemler ayrı gruplanarak raporlanmıştır. Yapılan değişiklikler geçmişe dönük olarak uygulanmıştır.
- Daha önce Finansal Gelirler arasında sınıflanan 217.888 TL tutarındaki kur farkı geliri, 3.849 TL tutarındaki faiz ve reeskont geliri ile Finansal Giderler arasından raporlanan 287.526 TL tutarındaki kur farkı gideri ve 5.362 TL tutarında faiz ve reeskont gideri Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler (Giderler) hesap grubu altında raporlanmıştır.
- Daha önce Finansal Gelirler arasında sınıflanan 1.298.273 TL tutarındaki faiz geliri “Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler” adlı ayrı bir hesap grubu altında raporlanmıştır.
- Kiraya verilen gayrimenkulere ilişkin olarak daha önce Genel Yönetim Giderleri altında sınıflanan 332.213 TL tutarındaki bakım onarım, emlak vergisi v.b. masraflar Satışların Maliyeti arasında sınıflanmıştır.

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 2013 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlara ilişkin özet bilgi:

- TFRS 1 (Değişiklik) “TFRS’nin İlk Defa Uygulanması” (1 Ocak 2013 tarihinde veya sonrasında başlayan hesap dönemlerinde geçerli olacaktır.) Yapılan değişiklik, ilk kez TFRS uygulayan şirketlerin piyasa faiz oranından daha düşük bir faiz oranı ile kullandıkları kamu kredilerinin muhasebeleştirilmesine ilişkin düzenlemeleri içermektedir.
- TFRS 7 (Değişiklik) “Finansal Araçlar: Açıklamalar” (1 Ocak 2013 tarihinde veya sonrasında başlayan hesap dönemleri için geçerli olacaktır ve geriye dönük olarak uygulanacaktır.) Dipnot açıklamalarının detaylandırılmasına ilişkin hükümler içermektedir. Değişiklikle TFRS ve diğer standartlara göre hazırlanmış mali tabloların karşılaştırılabilirliğinin artırılması amaçlanmıştır.
- TFRS 10 “Konsolide Finansal Tablolar” (1 Ocak 2013 tarihinde veya sonrasında başlayan hesap dönemleri için geçerli olacaktır ve geçmişe dönük olarak uygulanacaktır. TFRS11 Müşterek Düzenlemeler ve TFRS 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. TMS 27 Konsolide ve Bireysel Finansal Tablolar Standardının konsolidasyona ilişkin kısmının yerini almıştır. Hangi şirketlerin konsolide edileceğini belirlemede kullanılacak yeni bir “kontrol” tanımı yapılmıştır.
- TFRS 11 “Müşterek Düzenlemeler” (1 Ocak 2013 tarihinde veya sonrasında başlayan hesap dönemleri için geçerli olacaktır ve geçmişe dönük olarak uygulanacaktır. TFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar ve TFRS 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.

TEK-ART İNŞAAT TİCARET TURİZM SANAYİ VE YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2013 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

- TFRS 12 “Diğer İşletmelerdeki Yatırımların Açıklamaları” (1 Ocak 2013 tarihinde veya sonrasında başlayan hesap dönemleri için geçerli olacaktır ve geçmişe dönük olarak uygulanacaktır. TFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar ve TFRS 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.
- TFRS 13 "Gerçeğe Uygun Değerin Ölçümü" (Bu standart 1 Ocak 2013 ve sonrasında sona eren hesap dönemlerinden itibaren ileriye doğru uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.) Standart gerçeğe uygun değer ölçümleri için rehber niteliğindedir ve gerçeğe uygun değer TFRS kapsamında nasıl ölçüleceğini açıklamaktadır. Bu standart gerçeğe uygun değer ölçümleri ile ilgili ek açıklama yükümlülükleri getirmektedir.
- TMS 1 (Değişiklik) “Finansal Tabloların Sunumu” (1 Temmuz 2012 tarihinde veya sonrasında başlayan hesap dönemleri için geçerlidir ve geçmişe dönük uygulanacaktır.) Yapılan değişiklikle diğer kapsamlı gelir tablosunda gösterilen kalemlerin sadece gruplaması değişmektedir. Takip eden dönemlerde kar zarar tablosunda sınıflanma olasılığı olan kalemler ile böyle bir olasılık olmayan kalemler ayrı gruplar halinde raporlanacaktır.
- TMS 19 (Değişiklik) “Çalışanlara Sağlanan Faydalar” (1 Ocak 2013 tarihinde veya sonrasında başlayan hesap dönemleri için geçerli olacaktır ve geçmişe dönük olarak uygulanacaktır.) Yapılan değişiklikle uygulamaya ilişkin açıklamalar genişletilmiş ve kıdem tazminatı hesabında koridor metodu yürürlükten kaldırılmıştır. Değişiklik ayrıca, finansal giderlerin net fonlama esasına göre hesaplanması ve kısa uzun vade ayrımının personelin haketme prensibine göre değil, tahmini ödeme tarihine göre yapılması konusunda hükümler içermektedir.
- TMS 27 (Değişiklik) “Bireysel Finansal Tablolar” TFRS 10 ve TFRS 11’in yayınlanmasına paralel olarak bazı değişiklikler yapılmıştır. TMS 27 sadece bağlı ortaklık, müştereken kontrol edilen işletmeler ve iştiraklerin bireysel finansal tablolarda muhasebeleştirilmesini içermektedir. Geçiş hükümleri TFRS 10 ile aynıdır.
- TMS 28 (Değişiklik) “İştirakler ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar” TFRS 11 ve TFRS 12’nin yayınlanmasına paralel olarak bazı değişiklikler yapılmıştır. Yapılan değişiklikle TMS 28 İştirakler ve İş Ortaklıklarını kapsamaktadır. Değişiklik sonrasında TMS 28 sadece bağlı ortaklık, müştereken kontrol edilen işletmeler ve iştiraklerin bireysel finansal tablolarda muhasebeleştirilmesini içerir hale gelmiştir.

Cari dönemde yürürlüğe giren standart ve yorumların Şirket mali tablolarına aşağıda açıklananlar dışında önemli bir etkisi olmamıştır.

TMS 1’de yapılan değişiklik ile diğer kapsamlı gelir tablosunda gösterilen kalemlerin sadece gruplaması değiştirilmiş ve takip eden dönemlerde kar zarar tablosunda sınıflanma olasılığı olan kalemler ile böyle bir olasılık olmayan kalemler ayrı gruplanarak raporlanmıştır. Yapılan değişiklikler geçmişe dönük olarak uygulanmıştır.

TMS 19’da yapılan değişiklik ile daha önce kar zarar tablosunda raporlanan kıdem tazminatı aktüeryal kayıp ve kazançları diğer kapsamlı gelirden raporlanmıştır. Şirket Yönetimi muhasebe politikası değişikliğinin 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemindeki finansal tablolara olan etkisini değerlendirmiş ve hesaplanan vergi sonrası etkilerin önemsiz seviyede görülmesi nedeniyle geçmiş dönem finansal tablolarının yeniden düzenlenmemesine karar vermiştir.

TEK-ART İNŞAAT TİCARET TURİZM SANAYİ VE YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2013 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

ii) 30 Eylül 2013 tarihi itibariyle yürürlüğe girmemiş ve Şirket tarafından erken uygulama tercihi kullanılmamış yeni standart, değişiklik ve yorumlara ilişkin özet bilgi:

- TFRS 9 “Finansal Araçlar: Sınıflandırma ve Açıklama” (Aralık 2011’de yapılan değişiklikler ile uygulama tarihi 1 Ocak 2015 tarihinde veya sonrasında başlayan hesap dönemlerinde geçerli olacak şekilde ötelenmiştir. 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.
- TMS 32 (Değişiklik) “Finansal Araçlar: Sunum” (1 Ocak 2014 tarihinde veya sonrasında başlayan hesap dönemleri için geçerli olacaktır ve geçmişe dönük olarak uygulanacaktır.) Yapılan değişiklikte standartta bulunan uygulama rehberi güncellenmiştir. Bu güncelleme ile mali tablolarda bulunan finansal varlık ve yükümlülüklerin netleştirilmesi konusundaki uygulamaya açıklık getirilmesi amaçlanmıştır.
- UFRYK 20 “Yerüstü Maden İşletmelerinde Üretim Aşamasındaki Hafriyat Maliyetleri” (1 Ocak 2013 tarihinde ya da sonrasında başlayan finansal dönemler için yürürlüğe girecek olup erken uygulamaya izin verilmektedir) Şirketlerin karşılaştırmalı olarak sunulan dönemin başından itibaren üretim aşamasında oluşan hafriyat maliyetlerine bu yorumun gerekliliklerini uygulamaları gerekecektir.

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

Yoktur.

4 DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Şirket’in iş ortaklığı bulunmamaktadır.

5 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Yoktur.

6 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Şirket’in 30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle Nakit ve Nakit Benzeri varlıkları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Kasa	428.898	139.637
Banka	324.210	453.124
-Vadesiz Mevduat	324.210	453.124
Diğer Hazır Değerler	4.475	-
Toplam	757.583	592.761

30 Eylül 2013 tarihi itibariyle bloke mevduat bulunmamaktadır. (31 Aralık 2012: Yoktur.)

30 Eylül 2013 tarihi itibariyle banka hesaplarının para cinsi bakımından dağılımları (TL karşılıkları) aşağıdaki gibidir:

Mevduat Cinsi	TL	USD	EURO	Diğer
Vadesiz Mevduat	51.681	256.778	15.034	717
Toplam	51.681	256.778	15.034	717

TEK-ART İNŞAAT TİCARET TURİZM SANAYİ VE YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2013 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

31 Aralık 2012 tarihi itibariyle banka hesaplarının para cinsi bakımından dağılımları (TL karşılıkları) aşağıdaki gibidir:

Mevduat Cinsi	TL	USD	EURO	Diğer
Vadesiz Mevduat	247.339	205.109	10	666
Toplam	247.339	205.109	10	666

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 2013	31 Aralık 2012
Nakit ve Nakit Benzerleri Bilanço Tutarı	324.210	592.761
Faiz Tahakkukları	-	-
Nakit Akım Tablosunda Raporlanan Tutar	324.210	592.761

7 FİNANSAL YATIRIMLAR

Şirket'in 30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle Kısa Vadeli Finansal Yatırımları bulunmamaktadır.

Şirket'in 30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle Uzun Vadeli Finansal Yatırımları aşağıdaki gibidir. Uzun vadeli finansal yatırımlarının tamamı satılmaya hazır finansal varlık olarak tasniflenmiş ve Traco A.Ş. haricindeki tüm finansal yatırımlarına maliyet bedeli üzerinden değer düşüş karşılığı ayrılmıştır.

Hesap Adı	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
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
Değer Düşüş Karşılığı (-)	(960.283)	(960.283)
Toplam	700.000	700.000

Satılmaya Hazır Finansal Varlıkların detayı:

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
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 2013	31 Aralık 2012
Açılış	700.000	700.000
Hisse Satışı	-	-
Alım	-	-
Kapanış	700.000	700.000

Satılmaya Hazır Finansal Varlıklar Değer Düşüş Karşılığı Hareket Tablosu:

	2013	2012
1 Ocak Açılış	(960.283)	(960.283)
Dönem İlave Karşılık	-	-
İptal Edilen Karşılık	-	-
30 Eylül Kapanış	(960.283)	(960.283)

TEK-ART İNŞAAT TİCARET TURİZM SANAYİ VE YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2013 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

Teşkilatlanmış Piyasalarda İşlem Görmeyen Hisse Senedi Yatırımları:

<u>30 Eylül 2013</u>			<u>31 Aralık 2012</u>	
Şirket Adı	Hisse Tutarı	Oran (%)	Hisse Tutarı	Oran (%)
May Enerji	80.000	80,00	80.000	80,00
Tekart Müzik	76.081	50,00	76.081	50,00
Traco	700.000	58,33	700.000	58,33
Tek-Art Holding	804.202	76,59	804.202	76,59
Toplam	1.660.283		1.660.283	

Hisse senedi yatırımlarına ilişkin özet finansal bilgiler:

Şirket Adı	Aktif Toplamı	Borçlar Toplamı	Özkaynak Toplamı	Net Satışlar	Dönem Karı	Bilanço Dışı Yükümlülükler
May Enerji	45.960	103.500	(57.540)	-	(16.028)	-
Tek-Art Holding	1.063.001	1.856.346	(793.345)	270.000	(39.746)	-
Tek-Art Müzik	34.107	204.323	(170.217)	-	(5.451)	-
Traco	1.539.969	92.757	1.447.213	-	(124.753)	-
Toplam	2.683.037	2.256.926	426.111	270.000	(185.978)	-

Şirketlerin Vergi Usul Kanunu hükümleri uyarınca hazırlanmış 31 Aralık 2012 tarihli mali tabloları üzerinde yapılmış bazı düzenlemeler sonucu hazırlanmış özet verilerdir.

8 FİNANSAL BORÇLAR

Şirket'in dönem sonları itibariyle Kısa Vadeli Finansal Borçları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Banka Kredileri	2.098.880	2.833.903
U.V.Krd.Anapara Taks.ve Faizleri	-	-
Toplam	2.098.880	2.833.903

a) Finansal Borçların vadeleri aşağıdaki gibidir:

Krediler	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
0-3 ay	1.209.058	999.561
4-12 ay	889.822	1.834.342
Toplam	2.098.880	2.833.903

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

30 Eylül 2013

Nev'i	Döviz Tutarı	TL Tutarı	Yıllık Faiz Oranı (%)
TL Krediler		1.209.058	9-10
Usd Krediler	437.431	889.822	5,5
Toplam Kısa Vadeli Krediler		2.098.880	

31 Aralık 2012

Nev'i	Döviz Tutarı	TL Tutarı	Yıllık Faiz Oranı (%)
TL Krediler		999.561	7,5
Usd Krediler	1.029.026	1.834.342	5,4 - 6,9
Toplam Kısa Vadeli Krediler		2.833.903	

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

TEK-ART İNŞAAT TİCARET TURİZM SANAYİ VE YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2013 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

9 DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER

Yoktur.

10 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Şirket'in 30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle Kısa Vadeli Ticari Alacakları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Ticari Alacaklar	2.101.169	1.271.723
Alacak Senetleri (*)	2.820.049	4.402.396
Alacak Reeskontu (-)	(7.492)	(52.147)
Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)	(1.190.125)	(1.129.700)
Toplam	3.723.601	4.492.272

(*) Şirket, turizm ve seyahat acentaları 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.

Ticari alacakların vade bazında dağılımı:

Vade	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Vadesi Geçmiş(*)	1.271.493	1.137.931
0-3 ay	1.517.883	1.325.100
3-12 Ay	2.131.842	3.211.088
Toplam	4.921.218	5.674.119

(*) Cari dönemde vadesi geçen alacakların 1.190.125 TL'si için karşılık ayrılmıştır(31.12.2012: 1.129.700 TL). Geriye kalan 81.368 TL (31.12.2012: 8.231 TL) senetli alacak için alınmış avans mevcut olduğundan finansal tablolarda şüpheli alacak karşılığı ayrılmamıştır.

Şüpheli alacaklar karşılığındaki hareketler:

	1 Ocak 2013 30 Eylül 2013	1 Ocak 2012 30 Eylül 2012
Dönem başı bakiyesi	1.129.700	1.443.789
Tahsil / iptal edilen tutarlar (-)	22.103	(93.572)
Kur Farkı	-	(19.856)
Dönem gideri (Not:31)	38.322	10.620
Dönem sonu bakiyesi	1.190.125	1.340.981

Şirket'in 30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle Uzun Vadeli Ticari Alacakları bulunmamaktadır.

Alacaklar için alınmış teminat bulunmamaktadır. (31 Aralık 2012:Yoktur.) Ticari alacaklarda risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalara **Not:38**'de yer verilmiştir.

Şirket'in 30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle Kısa Vadeli Ticari Borçları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	3.275.827	1.308.382
<i>Satıcılar</i>	<i>3.200.970</i>	<i>1.252.921</i>
<i>Borç Senetleri</i>	<i>75.229</i>	<i>55.847</i>
<i>Borç Reeskontu (-)</i>	<i>(372)</i>	<i>(386)</i>
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar (Not:37)	1.406.382	121.543
Toplam	4.682.209	1.429.925

Ticari borçların ortalama vadesi 3 ayın altındadır.

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

TEK-ART İNŞAAT TİCARET TURİZM SANAYİ VE YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2013 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

11 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Şirket'in 30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle Kısa Vadeli Diğer Alacakları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	22.469	11.665
-Verilen Depozito ve Teminatlar	237	237
- Vergi İade Alacağı	8.063	8.063
-Diğer Alacaklar	14.169	3.365
-Şüpheli Diğer Alacaklar	93.996	93.996
-Şüpheli Diğer Alacak Karş.(-)	(93.996)	(93.996)
İlişkili Taraflardan Diğer Al. (Not:37)	28.820.982	22.688.428
Toplam	28.843.451	22.700.093

Şüpheli alacaklar karşılığındaki hareketler:

	1 Ocak 2013 30 Eylül 2013	1 Ocak 2012 30 Eylül 2012
Dönem başı bakiyesi	93.996	93.996
Dönem içinde tahsil edilen tutarlar (-)	-	-
Dönem Gideri	-	-
Dönem sonu bakiyesi	93.996	93.996

Şirket'in 30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle Uzun Vadeli Diğer Alacakları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Verilen Depozito ve Teminatlar	15.945	15.945
Toplam	15.945	15.945

Alacaklar için alınmış teminat bulunmamaktadır. (31.12.2012:Yoktur.) Diğer alacaklarda risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalara **Not:38**'de yer verilmiştir.

Şirket'in 30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle Kısa Vadeli Diğer Borçları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Öd. Vergi, Harç ve Diğer Kesintiler	86.026	116.575
Ödenecek SGK Borçları	89.478	18.796
Kamuya Olan Ert. veya Taksit. Yük. (*)	80.930	191.433
Alınan Depozito ve Teminatlar	197.883	186.771
Toplam	454.317	513.575

(*)Şirket 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 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle Uzun Vadeli Diğer Borçları bulunmamaktadır.

12 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN BORÇLAR

Şirket'in dönem sonları itibariyle Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Borçları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Ücret Borçları	237.149	45.416
Kıdem Tazminatı Borcu	15.022	-
Toplam	252.171	45.416

TEK-ART İNŞAAT TİCARET TURİZM SANAYİ VE YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2013 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

13 STOKLAR

Şirket'in 30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle Stokları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Otel Malzeme Stokları	200.849	50.648
Diğer Stoklar	-	2.259
Toplam	200.849	52.907

Şirket'in ilk madde malzeme stokları otel işletmeciliği faaliyeti ile ilgili yiyecek ve içecek stokları, temizlik maddesi stoklarından oluşmaktadır.

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

Yükümlülükler karşılığında teminat olarak verilmiş stok bulunmamaktadır.

14 CANLI VARLIKLAR

Yoktur.

15 DEVAM EDEN İNŞAAT SÖZLEŞMELERİNE İLİŞKİN VARLIKLAR

Yoktur.

16 ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

Yoktur.

17 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Maliyet Değeri

	Gayrimenkuller
1 Ocak 2013	-
Maddi Duran Varlıklardan Transfer	53.035.855
Alımlar	396.675
Çıkışlar	-
30 Eylül 2013	(*)53.432.530

Birikmiş Amortismanlar

	Gayrimenkuller
1 Ocak 2013	-
Maddi Duran Varlıklardan Transfer (*)	(2.038.596)
Dönem Amortismanı	(165.432)
Çıkışlar	-
30 Eylül 2013	(2.204.028)

1 Ocak 2013 Net defter değeri	-
--------------------------------------	----------

30 Eylül 2013 Net defter değeri	51.228.502
--	-------------------

(*) Maliyet bedelinin 43.870.000 TL'si arsa, 9.562.530 TL'si bina maliyetinden oluşmaktadır.

Gayrimenkuller İstanbul Küçükçekmece 2. Bölge, Safera Köyü, Kanarya Sokağı, 2 no'lu Pafta, 4389 Parsel nolu 37.338 m² yüzölçümüne sahip arazi ve üzerindeki 2 kargir binadan oluşmaktadır. Bu gayrimenkulün gerçeğe uygun değeri Şirket Yönetimi tarafından 75.275.000 TL olarak öngörülmektedir. Gerçeğe uygun değerinin tespitinde Sermaye Piyasası Kurulu tarafından yetkilendirilmiş olan Lotus Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından hesaplanan ekspertiz değerleri dikkate alınmıştır. 14 Aralık 2012 tarihli ekspertiz raporunda gayrimenkulün gerçeğe uygun değeri 75.275.000 TL olarak hesaplanmıştır. (69.075.000 TL arsa+ 6.200.000 TL bina).

TEK-ART İNŞAAT TİCARET TURİZM SANAYİ VE YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2013 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

Lotus Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. arsanın değerini emsal karşılaştırma yöntemine göre hesaplamıştır. Birim metrekare değeri civar gayrimenkullerin emsal bedelleri dikkate alınarak 1.850 TL olarak öngörülmüştür. Binaların değeri ise inşaat maliyet tutarı üzerinden hesaplanmıştır. (Bu rapordaki 6.200.000 TL'lik bina değeri bilgi amaçlı olarak raporda konu edilmiş olup değerlendirme firması açısından bağlayıcılığı bulunmamaktadır.)

Yatırım amaçlı gayrimenkullerin amortisman oranlarına ve usullerine ilişkin bilgiler **Not:2.06.18**'de yer almaktadır.

Yatırım amaçlı gayrimenkullerden cari dönemde elde edilmiş kira geliri 661.881 TL (1 Ocak 2012-30 Eylül 2012: 305.666 TL) olup Satış Gelirleri arasında muhasebeleştirilmiştir.

Yatırım amaçlı gayrimenkullere ait tüm doğrudan giderler satışların maliyeti ile ilişkilendirilmektedir. (**Not:28**).

Şirket'in varlıkları üzerinde yer alan her türlü ipotek, kısıtlama ve şerhlere ilişkin bilgi **Not:22**'de yer almaktadır. Bunun dışında yatırım amaçlı gayrimenkullerin nakde çevrilebilme veya gelirlerinden elde edilen nakdin kullanımına ilişkin bir kısıtlama mevcut değildir.

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

18 MADDİ DURAN VARLIKLAR

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

30 Eylül 2013

Maliyet Bedeli

Hesap Adı	1 Ocak 2013	Alış	Yatırım Amaçlı Gayrimenkullere Transfer	Satış	30 Eylül 2013
Arazi ve Arsalar	104.595.000		(43.870.000)		60.725.000
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	31.930		-		31.930
Binalar	40.750.073	198.000	(9.165.855)		31.782.218
Makina, Tesis ve Cihazlar	5.965.469		-		5.965.469
Taşıt Araçları	367.031		-	(319.922)	47.109
Döşeme ve Demirbaşlar	14.199.556	254.112	-	(5.084)	14.448.584
Diğer Maddi Duran Varlıklar	1.513.560		-		1.513.560
Özel Maliyetler	263.611		-		263.611
Yapılmakta Olan Yatırımlar	15.208.734	1.637.404	-		16.846.138
Toplam	182.894.964	2.089.516	(53.035.855)	(325.006)	131.623.619

Birikmiş Amortisman

Hesap Adı	1 Ocak 2013	Dönem Amortismanı	Yatırım Amaçlı Gayrimenkullere Transfer	Satış	30 Eylül 2013
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	(31.930)		-		(31.930)
Binalar	(10.869.319)	(800.488)	2.038.596		(9.631.211)
Makina, Tesis ve Cihazları	(5.730.793)	(64.987)	-		(5.795.780)
Taşıt Araçları	(203.632)	(3.174)	-	169.446	(37.360)
Döşeme ve Demirbaşlar	(12.966.399)	(308.755)	-	396	(13.274.758)
Diğer Maddi Duran Varlıklar	(1.272.034)	(81.588)	-		(1.353.622)
Özel Maliyetler	(171.621)	(19.644)	-		(191.265)
Toplam	(31.245.728)	(1.278.636)	2.038.596	169.842	(30.315.926)
Değer Düşüklüğü Karşılığı	(2.376.468)				(2.376.468)

Net Değer	149.272.768	98.931.225
------------------	--------------------	-------------------

TEK-ART İNŞAAT TİCARET TURİZM SANAYİ VE YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2013 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

30 Eylül 2012

Maliyet Bedeli

Hesap Adı	1 Ocak 2012	Alış	Transfer	Satış	30 Eylül 2012
Arazi ve Arsalar	104.595.000	-	-	-	104.595.000
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	31.930	-	-	-	31.930
Binalar	34.501.906	692.619	5.298.326	-	40.492.851
Makina, Tesis ve Cihazlar	5.953.617	11.851	-	-	5.965.468
Taşıt Araçları	367.259	-	-	(230)	367.029
Döşeme ve Demirbaşlar	14.100.058	114.456	-	(14.958)	14.199.556
Diğer Maddi Duran Varlıklar	1.513.560	-	-	-	1.513.560
Özel Maliyetler	263.611	-	-	-	263.611
Yapılmakta Olan Yatırımlar	10.069.835	7.810.649	(5.298.326)	-	12.582.158
Toplam	171.396.776	8.629.575	-	(15.188)	180.011.163

Birikmiş Amortisman

Hesap Adı	1 Ocak 2012	Dönem Amortismanı	Transfer	Satış	30 Eylül 2012
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	(31.930)				(31.930)
Binalar	(9.802.006)	(681.503)			(10.483.509)
Makina, Tesis ve Cihazları	(5.640.484)	(67.637)			(5.708.121)
Taşıt Araçları	(169.574)	(25.669)		230	(195.013)
Döşeme ve Demirbaşlar	(12.585.115)	(290.396)		9.987	(12.865.524)
Diğer Maddi Duran Varlıklar	(1.162.653)	(81.886)			(1.244.539)
Özel Maliyetler	(145.188)	(19.789)			(164.977)
Toplam	(29.536.950)	(1.166.880)		10.217	(30.693.613)

Değer Düşüklüğü Karşılığı	(2.376.468)	(2.376.468)
----------------------------------	--------------------	--------------------

Net Değer	139.483.358	146.941.082
------------------	--------------------	--------------------

Diğer Bilgiler:

Şirket'in 2010 yılında birleşme yoluyla bünyesine dahil ettiği gayrimenkuller birleşme tarihi itibariyle gerçeğe uygun değeri maliyet değeri olarak dikkate alınmıştır. Bu gayrimenkullerin birleşme tarihindeki maliyet değerleri ile gerçeğe uygun değerlerine ilişkin bilgiler aşağıda yer almakta olup aradaki fark birleşme tarihi itibariyle özkaynaklar altında muhasebeleştirilmiştir.

	Maliyet Değeri	Birikmiş Amortisman	Net Değer 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 2013 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

- İstanbul Küçükçekmece 2. Bölge, Safra Köyü, Kanarya Sokağı, 2 no'lu Pafta, 4389 Parsel nolu 37.338 m² yüzölçümüne sahip olan arsa ve üzerindeki 2 binanın 2 Temmuz 2009 tarihli ekspertiz raporuna göre gerçeğe uygun değeri 48.070.000 TL' dir. Bu ekspertiz değeri üzerine ekspertiz tarihi sonrası alımlar eklenerek birleşme tarihi itibariyle bu gayrimenkulün değeri 48.278.284 TL olarak tahmin edilmiştir. Ekspertiz raporunda tespit edilmiş değer 43.870.000 TL'si arsalarla ilişkindir. Bu gayrimenkul cari dönemde yatırım amaçlı gayrimenkul olarak sınıflanmıştır.
- 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 arsaya ilişkin 2 Temmuz 2009 tarihli ekspertiz raporuna göre arsanın makul değeri 60.725.000 TL' dir.

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 Hazine'ye 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.

19 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2013

Maliyet Bedeli

Hesap Adı	1 Ocak 2013	Alış	Satış	30 Eylül 2013
Haklar	271.491	50	-	271.541
Toplam	271.491	50	-	271.541

Birikmiş Amortisman

Hesap Adı	1 Ocak 2013	Dönem Amortismanı	Satış	30 Eylül 2013
Haklar	(227.899)	(14.254)	-	(242.153)
Toplam	(227.899)	(14.254)	-	(242.153)
Net Değer	43.592			29.388

TEK-ART İNŞAAT TİCARET TURİZM SANAYİ VE YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2013 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

30 Eylül 2012

Maliyet Bedeli

Hesap Adı	1 Ocak 2012	Alış	Satış	30 Eylül 2012
Haklar	271.491	-	-	271.491
Toplam	271.491	-	-	271.491

Birikmiş Amortisman

Hesap Adı	1 Ocak 2012	Dönem Amortismanı	Satış	30 Eylül 2012
Haklar	(208.728)	(14.352)	-	(223.080)
Toplam	(208.728)	(14.352)	-	(223.080)
Net Değer	62.763			48.411

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 inşaatı devam eden 5 Yıldızlı Zigana Alaçatı Resort için T.C. Kültür ve Turizm Bakanlığı Yatırım ve İşletmeler Genel Müdürlüğü'nden 2634 sayılı Turizm Teşvik Kanunu'na bağlı olarak çıkartılan Turizm Tesislerinin Belgelendirilmesine ve Niteliklerine İlişkin Yönetmelik uyarınca 30 Eylül 2011 tarihinde Turizm Yatırımı Belgesi almıştır.

22 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

i) Karşılıklar

Şirket'in Borç Karşılıkları aşağıdaki gibidir:

Hesap Adı	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	-	-
Ecrimisil (Sahil Kullanım Gideri)	207.333	118.784
Karpayı Karşılığı	238.722	44.496
Dava Karşılığı	299.984	411.560
Acente Komisyon Karşılığı	230.114	-
Diğer	-	8.261
Diğer Kısa Vadeli Karşılıkları	976.153	583.101
Toplam	976.153	583.101

TEK-ART İNŞAAT TİCARET TURİZM SANAYİ VE YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2013 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

Borç Karşılıklarındaki Hareketler:

30 Eylül 2013

2013 Yılı	Dava Karşılığı	Ecrimisil (Sahil Kullanım Gideri)	Karpayı Karşılığı	Acente Komisyon Karşılığı	Diğer Karşılıklar	Toplam
1 Ocak itibariyle	411.560	118.784	44.496	-	8.261	583.101
İlave karşılık		160.694	238.722	230.114	-	629.530
Ödemeler(-)	(103.840)	(72.145)	(44.496)	-	(8.261)	(228.742)
İptal edilen karşılıklar (-)	(7.736)	-	-	-	-	(7.736)
30 Eylül itibariyle	299.984	207.333	238.722	230.114	-	976.153

30 Eylül 2012

2012 Yılı	Dava Karşılığı	Ecrimisil (Sahil Kullanım Gideri)	2011 Yılı Karpayı Karşılığı	Diğer Karşılıklar	Toplam
1 Ocak itibariyle	518.421	75.475	128.763	70.368	793.027
İlave karşılık	46.362	136.767			183.129
Ödemeler(-)	(140.751)		(128.763)	(11.117)	(280.631)
İptal edilen karşılıklar (-)				(59.251)	(59.251)
30 Eylül itibariyle	424.032	212.242	-	-	636.274

ii) Koşullu Varlık ve Yükümlülükler:

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. Dava takipsizlikle sonuçlanmıştır. 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. Dava takipsizlikle sonuçlanmıştır. 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. Dava takipsizlikle sonuçlanmıştır. 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. Dava takipsizlikle sonuçlanmıştır. 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. Dava takipsizlikle sonuçlanmıştır. 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. Dava takipsizlikle sonuçlanmıştır. 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. Dava takipsizlikle sonuçlanmıştır. 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. Dava takipsizlikle sonuçlanmıştır. Mali tablolarda karşılık ayrılmıştır.

TEK-ART İNŞAAT TİCARET TURİZM SANAYİ VE YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2013 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

Antalya 3. İcra Müdürlüğü'nün 2009 / 1131 ve 2008 / 25934 sayılı dosyaları ile Erha Tur. Sey. Tan A.Ş. aleyhine toplam 158.177 USD alacak için icra takibi yapılmıştır. Kısmi tahsilat sonrası kalan bakiye için 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. Dava takipsizlikle sonuçlanmıştır. 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.

Antalya 3. İcra Müdürlüğü'nün 2012 / 5507 sayılı dosyası ile Sait Karaman aleyhine 20 Temmuz 2012 vadeli 36.000 TL tutarındaki çekin tahsili ile ilgili olarak icra takibi yapılmıştır. Borçlunun bir kısım menkul malları haczedilmiş ve ticari aracına haciz şerhi konmuştur. Araç halen yakalanamamıştır. 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 açılmıştır. Dava konusu, Şirket'in önceki dönemde işletme birleşmesi yoluyla bünyesine dahil ettiği Tek-Art İnşaat'ın hakediş alacağıdır. Açılan dava ilk derece mahkemesinde Şirket lehine sonuçlanmış olup davanın 2.725.658 TL olarak kabulüne ve 3 Eylül 2008 tarihinden itibaren avans faizi ile birlikte Şirket'e ödenmesine karar verilmiştir. Bu karar İdare tarafından temyiz edilmiş ve Şirket lehine verilen karar temyiz mercii tarafından kısmen bozulmuştur. Karar düzeltme talebi yapılmış olup yargı süreci halen devam etmektedir. Henüz kesinleşmemiş bu alacak ile ilgili olarak ihtiyatlılık ilkesi gereği bir gelir tahakkuku yapılmamıştır. Ayrıca Davalı Toki Başkanlığı tarafından yukarıda açıklanan alacak davasına ilişkin olarak 11 Temmuz 2011 tarihinde Bakırköy 1. Asliye Ticaret Mahkemesi'nde 2011/218 numaralı dosya ile 519.283 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 davanın reddine karar verilmiştir. 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 eski bir çalışan 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. 5 Mayıs 2011 tarihli duruşmada manevi ve kötüniyet tazminatları yönünden davanın reddine, kıdem tazminatı yönünden kabulüne karar verilmiştir. 2.096 TL Kıdem, 4.459 TL fazla çalışma ücreti, 1.558 TL ihbar tazminatı, 443 TL UBGD ücreti, 1.100 TL vekalet ücretinin faizleriyle birlikte ödenmesine karar verilmiştir. Karar Şirket tarafından 6 Mayıs 2011 tarihinde temyiz edilmiştir. Gerekçeli karar beklenmektedir. Mali tablolarda karşılık ayrılmıştır.

TEK-ART İNŞAAT TİCARET TURİZM SANAYİ VE YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2013 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

Antalya 4. İş Mahkemesi'nin 2010/101 sayılı dosya ile eski bir çalışan 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. Bilirkişi raporuna göre 20.722 TL kıdem, 5.550 TL yıllık izin ücreti, 752 TL ücret alacağı, 45.930 TL fazla mesai alacağı çıkmış olup, zamanaşımı ve itirazlara göre ek rapor için dosya yeniden Ankara'ya bilirkişiye gönderilmiştir. Mali tablolarda karşılık ayrılmıştır.

Antalya 4. İş Mahkemesi'nin 2010/307 sayılı dosya ile eski bir çalışan tarafından Tek-Art İnşaat Ticaret Turizm Sanayi ve Yatırımlar A.Ş. aleyhine 2.600 TL tutarında alacak davası açılmıştır. Dosyanın bilirkişiye gönderilmesine karar verilmiştir. Bilirkişi raporunda 19.070 TL kıdem, 6.843 TL fazla mesai, 235 TL UBGT alacağı çıkarılmıştır. Şirket tarafından rapora itiraz edilmiş olup 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 4.188 TL alacak takibi bulunmaktadır. Şirket tarafından borca itiraz edilmiştir.

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.

Şirket'in eski bir çalışanı tarafından Bakırköy 2. İş Mahkemesi 2005 / 3080 numaralı dosya ile açılmış 50.000 TL'lik maddi-manevi tazminat talepli davanın kabulüne karar verilmiş olup, Şirket tarafından temyiz edilmiştir. 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 davanın kabulüne karar verilmiş olup, Şirket tarafından temyiz edilmiştir. 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.

Eski bir çalışan tarafından Antalya 2. İş mahkemesinde kıdem ve izin talebiyle dava açılmıştır. Dava ön inceleme aşamasındadır. Şirket tarafından cevap ve deliller sunulmuş olup, dosya bilirkişiye gönderilmiştir. Mali tablolarda karşılık ayrılmıştır.

iii) Pasifte yer almayan taahhütler:

Cinsi	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Verilen Teminat Mektupları – TL	470.788	561.682

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

30 Eylül 2013

Şirket'in İstanbul İli Küçükçekmece İlçesindeki gayrimenkul üzerinde 26.000.000 TL ipotek mevcuttur.

31 Aralık 2012

Şirket'in İstanbul İli Küçükçekmece İlçesindeki gayrimenkul üzerinde 26.000.000 TL ipotek mevcuttur.

TEK-ART İNŞAAT TİCARET TURİZM SANAYİ VE YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2013 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

v) *Aktif değerlerin toplam sigorta tutarı:*

30 Eylül 2013

Sigortalanan Aktifin Cinsi	Sigorta Şirketi	Sigorta Tutarı	Sigorta Başlama Tarihi	Sigorta Sona Erme Tarihi
Zigana (Bina otel Paket Sig. Poliçesi)	Güneş Sigorta A.Ş.	29.422.691	09.05.2013	09.05.2014
Sefaköy (İşyeri Paket Sigorta Poliçesi)	SBN Sigorta	1.900.000	05.09.2012	05.09.2013
Toplam		31.322.691		

31 Aralık 2012

Sigortalanan Aktifin Cinsi	Sigorta Şirketi	Sigorta Tutarı	Sigorta Başlama Tarihi	Sigorta Sona Erme Tarihi
Taşıt	SBN Sigorta A.Ş / Şekerbank A.Ş	15.750	21.04.2012	21.04.2013
Taşıt	SBN Sigorta A.Ş / Şekerbank A.Ş	30.750	19.06.2012	19.06.2013
Taşıt	SBN Sigorta A.Ş / Şekerbank A.Ş	16.335	01.06.2012	01.06.2013
Taşıt	SBN Sigorta A.Ş / Şekerbank A.Ş	16.335	01.06.2012	01.06.2013
Taşıt	SBN Sigorta A.Ş / Şekerbank A.Ş	16.335	01.06.2012	01.06.2013
Taşıt	SBN Sigorta A.Ş / Şekerbank A.Ş	19.900	01.06.2012	01.06.2013
Taşıt Toplamı		115.405		
Zigana (Bina otel Paket Sig. Poliçesi)	Axa Sigorta A.Ş	26.747.901	01.07.2012	01.04.2013
Sefaköy (İşyeri Paket Sigorta Poliçesi)	SBN Sigorta	1.900.000	05.09.2012	05.09.2013
Bina Toplamı		28.647.901		
Genel Toplam		28.763.306		

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

30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla Şirket'in teminat/rehin/ipotek pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir.

Şirket tarafından verilen TRİ' ler	30 Eylül 2013 Döviz Tutarı	30 Eylül 2013 TL Karşılığı	31 Aralık 2012 Döviz Tutarı	31 Aralık 2012 TL Karşılığı
A. Kendi tüzel kişiliği adına verilmiş olan TRİ' lerin toplam tutarı		26.470.788	-	26.561.682
<i>Teminat Mektubu (TL)</i>		470.788	-	561.682
<i>Rehin</i>			-	-
<i>İpotek (TL)</i>		26.000.000	-	26.000.000
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			-	-
Toplam		26.470.788	-	26.561.682

Şirket'in vermiş olduğu Diğer TRİ' lerin Şirket Özkaynakları' na oranı 30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla % 0' dır.
(31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla % 0'dır.)

TEK-ART İNŞAAT TİCARET TURİZM SANAYİ VE YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2013 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

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 Hazine'ye ait tapu kütüğünün 591 parsel numarasında 60.676 m² yüzölçümüyle 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 üst hakkının 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. 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 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.

23 TAAHHÜTLER

Yoktur.

24 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Hesap Adı	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Kıdem Tazminatı Karşılığı	433.492	388.292
Toplam	433.492	388.292

Yürürlükteki İş Kanunu hükümleri uyarınca, çalışanlardan kıdem tazminatına hak kazanacak şekilde iş sözleşmesi sona erenlere, hak kazandıkları yasal kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü bulunmaktadır. Ayrıca, halen yürürlükte bulunan mevzuat gereğince kıdem tazminatını alarak işten ayrılma hakkı kazananlara da yasal kıdem tazminatlarını ödeme yükümlülüğü bulunmaktadır. 30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 3.254,44 TL tavanına tabidir (31 Aralık 2012: 3.129,25 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. TMS 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. Dönem sonu itibarıyla, ekli mali tablolarla karşılıklar, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. 30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla karşılıklar yıllık % 5 enflasyon oranı ve % 9 iskonto oranı varsayımına göre, % 3,81 reel iskonto oranı ile hesaplanmıştır. (31 Aralık 2012: % 3,81 reel iskonto oranı).

TEK-ART İNŞAAT TİCARET TURİZM SANAYİ VE YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2013 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

Kıdem tazminatı hesabında emeklilik olasılığı % 100 olarak dikkate alınmıştır. (31 Aralık 2012: % 100)

	1 Ocak 2013 30 Eylül 2013	1 Ocak 2012 30 Eylül 2012
1 Ocak	388.292	345.740
Hizmet Maliyeti	22.892	81.632
Faiz Maliyeti	26.210	24.634
Aktüeryal Kayıp / (Kazanç)	15.783	(13.827)
Ödeme (-)	(19.685)	(65.442)
Kapanış Bakiyesi	433.492	372.737

Cari dönem kıdem tazminat karşılık gideri 64.885 TL olup giderleştirildikleri hesaplar aşağıdaki gibidir.

	1 Ocak 2013 30 Eylül 2013
Genel Yönetim Giderleri	49.102
Kar Zararda Muhasebeleştirilen Tutar	49.102
Diğer Kapsamlı Gelirde Muhasebeleştirilen Aktüeryal Kayıplar (*)	15.783
Toplam Dönem Gideri	64.885

(*) TMS 19'da 1 Ocak 2013 itibariyle yürürlüğe giren düzenleme gereği aktüeryal kayıp ve kazançlar diğer kapsamlı gelir olarak özkaynaklarda muhasebeleştirilmeye başlanmıştır. Cari dönemde aktüeryal kazanç olarak giderleştirilen tutar 15.783 TL'dir. Bu tutara isabet eden 3.157 TL ertelenmiş vergi gelirin de aynı şekilde diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilmesi sonucu diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen net aktüeryal zarar 12.626 TL olmuştur.

	1 Ocak 2013 30 Eylül 2013
Diğer Kapsamlı Gelirde Muhasebeleştirilen Aktüeryal Kazançlar	15.783
Vergi Etkisi % 20	(3.157)
Net Tutar	12.626

Şirket Yönetimi muhasebe politikası değişikliğinin 31 Aralık 2012 ve 30 Eylül 2012 tarihleri itibariyle sona eren hesap dönemlerindeki finansal tablolara olan etkisini değerlendirmiş ve hesaplanan vergi sonrası etkilerin önemsiz seviyede görülmesi nedeniyle geçmiş dönem finansal tablolarının yeniden düzenlenmemesine karar vermiştir. Bu çerçevede 1 Ocak 2012- 30 Eylül 2012 dönemi kıdem tazminat gideri 82.961 TL olup giderleştirildikleri hesaplar aşağıdaki gibidir.

1 Ocak 2012 30 Eylül 2012	1 Ocak 2012 30 Eylül 2012
Genel Yönetim Giderleri	82.961
Kar zararda Muhasebeleştirilen Tutar	82.961

25 EMEKLİLİK PLANLARI

Yoktur.

TEK-ART İNŞAAT TİCARET TURİZM SANAYİ VE YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2013 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

26 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Şirket'in 30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle Peşin Ödenen Giderleri aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Gelecek Aylara Ait Giderler (İlişkili Taraf)	-	56.640
İlişkili Taraflar Toplam	-	56.640
Gelecek Aylara Ait Giderler (İlişkili Taraf Dışı)	158.945	186.078
Verilen Sipariş Avansları	166.693	117.231
İş Avansları	3.756	2.418
İlişkili Taraf Harici Toplam	329.394	306.527
Peşin Ödenen Giderler Toplam (Dönen Varlık)	329.394	363.167
Gelecek Yıllara Ait Giderler	-	-
İlişkili Taraflara Verilen Avanslar (Not:37)	9.580.666	9.793.028
Peşin Ödenen Giderler Toplam (Duran Varlıklar)	9.580.666	9.793.028

Şirket'in dönem sonları itibariyle Diğer Dönen Varlıkları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Devreden KDV	1.222.349	1.584.257
Personel Avansları	16.453	-
Şüpheli Diğer Varlıklar	3.377.387	3.381.970
Şüpheli Diğer Varlıklar Karşılığı	(3.377.387)	(3.381.970)
Diğer Varlıklar (*)	79.377	-
Toplam	1.318.179	1.584.257

(*) İzmir Alaçatı Günübirlik Tesis İşletmecisine yansıtılacak reklam giderlerinden oluşmaktadır.

Şüpheli Diğer Varlıklar karşılığındaki hareketler:

	1 Ocak 2013 30 Eylül 2013	1 Ocak 2012 30 Eylül 2012
Dönem başı bakiyesi	3.381.970	3.383.189
Dönem içinde tahsil edilen tutarlar (-)	-	(6.495)
Dönem gideri	-	-
Kur Farkı	(4.583)	(497)
Dönem sonu bakiyesi	3.377.387	3.376.197

Şirket'in dönem sonları itibariyle Diğer Duran Varlıkları yoktur.

Şirket'in dönem sonları itibariyle Ertelenmiş Gelirleri aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Alınan Avanslar (*)	4.177.179	5.510.184
Kira Gelirleri	54.926	28.200
Gelecek Aylara Ait Otel Hizmet Gelirleri (**)	385.950	-
Toplam (Kısa Vadeli)	4.618.055	5.538.384

(*) Acentalardan sezon öncesi alınan avanslardır. (Not:10)

(**) Müşterilere peşin fatura edilen konaklama bedellerinden oluşmaktadır. Konaklama bedelleri, bilanço sonrası dönemde verilen konaklama hizmetinin tamamlanmasını takiben kar zarar tablosuna intikal ettirilmektedir.

TEK-ART İNŞAAT TİCARET TURİZM SANAYİ VE YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2013 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

27 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

(i) Kontrol Gücü Olmayan Paylar

Şirket konsolidasyona tabi değildir.

(ii) Sermaye / Karşılıklı Sermaye İştirak Düzeltmesi / Geri Alınmış Paylar

Tek-Art İnşaat Ticaret Turizm Sanayi ve Yatırımlar Anonim Şirketi' nin hissedarları ve hisse oranları 30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 itibariyle aşağıdaki gibidir:

Tek-Art İnşaat Ticaret Turizm				
Sanayi ve Yatırımlar A.Ş.				
		30 Eylül 2013		
		Pay Oranı		
		(%)		
Ortaklar	Pay Tutarı	(%)	Pay Tutarı	Pay Oranı (%)
Mehmet Ali Yılmaz	58.734.376	40,28	58.734.376	40,28
Halka Açık Kısım	68.612.029	47,05	68.612.029	47,05
Diğer < % 10	18.470.714	12,67	18.470.714	12,67
Tarihi değerle sermaye	145.817.119	100,00	145.817.119	100,00

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 2013 tarihi itibariyle sermaye nominal değeri 1 kuruş olan 14.581.711.900 adet (31 Aralık 2012: 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.

Geri Alınmış Paylar

Yoktur.

(iii) Paylara İlişkin Primler/ İşkuntolar

Hisse senedi ihraç primlerinden oluşmaktadır. Cari dönemde ve önceki dönemde bir hareket yoktur.

TEK-ART İNŞAAT TİCARET TURİZM SANAYİ VE YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2013 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

(iv) Kar veya Zararda Yeniden Sınıflanmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya (Giderler)

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflanmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirlerin (Giderlerin) analiz aşağıda yer almaktadır.

Hesap Adı	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Maddi Duran Varlık Değer Artış Fonu (Not:18)	105.910.440	105.910.440
Vergi Etkisi (-)	(5.295.523)	(5.295.523)
Maddi Duran Varlık Değer Artış Fonu (Net)	100.614.917	100.614.917
Aktüeryal Kazanç ve Kayıplar (Not:24)	(15.783)	-
Vergi Etkisi (-)(Not:24, Not:35)	3.157	-
Aktüeryal Kazanç ve Kayıplar (Net)	(12.626)	-
Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç ve Kayıpları	100.602.291	100.614.917
Diğer Kazanç ve Kayıplar	-	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflanmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya (Giderler)	100.602.291	100.614.917

(v) Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya (Giderler)

Yoktur.

vi) Kardan Ayrılan 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 ulaşınca 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.

vii) 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 tablolarda 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.

TEK-ART İNŞAAT TİCARET TURİZM SANAYİ VE YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2013 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

vii) Diğer

Şirket'in dönem sonları itibariyle Özkaynak kalemleri aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Sermaye	145.817.119	145.817.119
Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları	7.430.206	7.430.206
Paylara İlişkin Primler / İskontolar	4.927.190	4.927.190
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflanmayacak Birikmiş Diğer		
Kapsamlı Gelirler veya (Giderler)	100.602.290	100.614.917
-Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç /(Kayıpları)	100.602.290	100.614.917
-Diğer Kazanç ve Kayıplar	-	-
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	771.232	755.874
Geçmiş Yıl Karları / (Zararları)	(86.738.475)	(88.687.387)
Net Dönem Karı / (Zararı)	3.141.515	1.964.270
Toplam	175.951.077	172.822.189

28 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

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

Hesap Adı	1 Ocak 2013 30 Eylül 2013	1 Temmuz 2013 30 Eylül 2013	1 Ocak 2012 30 Eylül 2012	1 Temmuz 2012 30 Eylül 2012
Yurtiçi Satışlar	16.092.890	10.586.633	9.623.655	7.474.629
Zigana Otel Dükkan Kira Geliri	278.072	145.878	255.081	128.684
İzmir Alaçatı Günübirlik Tesis Kira Geliri	177.962	128.138	180.462	180.462
Küçükçekmece Bina Kira Geliri	661.811	259.009	891.613	459.550
Kiracılara Yansıtılan Maliyetler (*)	136.790	59.473	208.737	89.825
Diğer	13.071	2.250	-	-
Satıştan İadeler	(8.009)	(5.759)	(43.805)	(10.045)
Satış İskontoları	(1.996.246)	(1.246.502)	(356.527)	(191.551)
Net Satışlar	15.356.341	9.929.120	10.759.216	8.131.554
Küçükçekmece Bina İşletme – Bakım Onarım v.b. Maliyetler (-)	(847.400)	(169.782)	(642.932)	(176.223)
Otel İşletmeciliği Maliyetleri (-)	(7.214.495)	(4.249.206)	(4.084.310)	(2.973.986)
Brüt Kar	7.294.446	5.510.132	6.031.974	4.981.345

(*)Küçükçekmece'deki gayrimenkulün kiracılarına fatura edilen aidat, elektrik su ve benzeri maliyetlere ilişkin gelirlerden oluşmaktadır.

Satışların Maliyeti'nin detayı aşağıdaki gibidir:

Hesap Adı	1 Ocak 2013 30 Eylül 2013	1 Ocak 2012 30 Eylül 2012
Amortisman Giderleri (-)	(180.354)	(71.660)
Bakım Onarım Giderleri (-)	(329.692)	(168.352)
Elektrik, Su, Emlak vergisi v.b. (-)	(337.354)	(402.920)
Küçükçekmece Bina İşletme Maliyeti (-)	(847.400)	(642.932)
Amortisman Giderleri (-)	(539.688)	(457.455)
Personel Giderleri (-)	(1.537.085)	(1.061.716)
Yiyecek, İçecek v.b. diğer maliyetler(-)	(5.137.722)	(2.565.139)
Otel İşletmeciliği Maliyetleri (-)	(7.214.495)	(4.084.310)
Genel Toplam (-)	(8.061.895)	(4.727.242)

TEK-ART İNŞAAT TİCARET TURİZM SANAYİ VE YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2013 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

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 2013 30 Eylül 2013	1 Temmuz 2013 30 Eylül 2013	1 Ocak 2012 30 Eylül 2012	1 Temmuz 2012 30 Eylül 2012
Pazarlama Satış Dağ. Giderleri (-)	(636.204)	(215.547)	(581.059)	(220.773)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(2.351.237)	(1.204.206)	(2.070.453)	(909.015)
Toplam Faaliyet Giderleri	(2.987.441)	(1.419.753)	(2.651.512)	(1.129.788)

30 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

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

Hesap Adı	1 Ocak 2013 30 Eylül 2013	1 Temmuz 2013 30 Eylül 2013	1 Ocak 2012 30 Eylül 2012	1 Temmuz 2012 30 Eylül 2012
Pazarlama Satış Dağıtım Giderleri (-)	(636.204)	(215.547)	(581.059)	(220.773)
- Amortisman Ve Tükenme Payları	(16.910)	(9.547)	(16.753)	(9.485)
- Reklam ve Tanıtım Giderleri	(587.378)	(206.000)	(548.777)	(210.367)
- Diğer	(31.916)	-	(15.529)	(921)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(2.351.237)	(1.204.206)	(2.070.453)	(909.015)
- Personel Giderleri	(597.015)	(256.590)	(511.604)	(214.399)
- Temsil Ağır lama	(44.924)	(1.610)	(145.618)	(55.736)
- Kiralama Giderleri	(148.847)	(57.517)	(167.508)	(47.330)
- Sigortalama Giderleri	(38.408)	(14.283)	(47.234)	(16.465)
- Müşavirlik ve Denetim Giderleri				
ve Holding Gider Payları	(331.815)	(116.467)	(310.043)	(169.006)
- Vergi Resim Harç Giderleri	(74.639)	(28.229)	(125.344)	(43.578)
- Amortisman Giderleri	(225.949)	(95.463)	(247.383)	(159.294)
- Kıdem Tazminatı Karşılık Gideri	(14.358)	9.941	(92.439)	(45.140)
- Diğer Giderler	(875.282)	(643.988)	(423.280)	(158.067)
Toplam Faaliyet Giderleri	(2.987.441)	(1.419.753)	(2.651.512)	(1.129.788)

Personel giderlerinin kar zarar tablosu hesaplarına kaydedildiği tutarlar aşağıda belirtilmiştir:

Hesap Adı	1 Ocak 2013 30 Eylül 2013	1 Ocak 2012 30 Eylül 2012
Genel Yönetim Giderleri	(597.015)	(511.604)
Satılan Hizmet Maliyeti	(1.537.085)	(1.061.716)
Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları	(149.840)	(649.752)
Toplam	(2.283.940)	(2.223.072)

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

Hesap Adı	1 Ocak 2013 30 Eylül 2013	1 Ocak 2012 30 Eylül 2012
Satışların maliyeti	(711.014)	(529.115)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	(16.910)	(16.753)
Genel yönetim giderleri	(225.949)	(247.383)
Çalışmayan Kısım Giderleri	(495.035)	(387.981)
Toplam	(1.448.908)	(1.181.232)

TEK-ART İNŞAAT TİCARET TURİZM SANAYİ VE YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2013 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

31 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER/GİDERLER

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

Hesap Adı	1 Ocak 2013 30 Eylül 2013	1 Temmuz 2013 30 Eylül 2013	1 Ocak 2012 30 Eylül 2012	1 Temmuz 2012 30 Eylül 2012
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	809.273	53.162	493.835	130.112
Konusu Kalmayan Dava Karşılığı	7.736	-	-	-
Cari Dönem Reeskont Geliri	372	(435)	44	(1.954)
Önceki Dönem Reeskont İptali	52.147	-	3.805	-
Kur Farkı Geliri	694.232	-	217.888	30.853
Konusu Kalmayan Şüpheli Alacak Karşılığı	5.783	5.783	100.067	8.177
Konusu Kalmayan Kar payı Karşılığı	-	-	59.251	-
Diğer Gelirler ve Karlar	49.003	47.814	112.780	93.036
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(2.365.918)	(60.319)	(2.641.269)	(452.375)
Şüpheli Ticari Alacak Karşılık Giderleri	(38.322)	(18.566)	(10.620)	960
Dava Karşılık Giderleri			(46.362)	(15.816)
Çalışmayan Kısım Giderleri (Amortisman)	(495.035)	(214)	(387.981)	(1.501)
Çalışmayan Kısım Giderleri(Hizmet Maliyeti)	(601.495)	(4.521)	(1.886.814)	(382.011)
Cari Dönem Reeskont Gideri	(7.491)	(3.558)	(4.480)	(4.287)
Önceki Dönem Reeskont İptal	(386)	-	(882)	-
Kur Farkı Gideri	(1.179.279)	(6.690)	(287.526)	245.224
Diğer	(43.910)	(26.770)	(16.604)	(7.418)

32 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER / (GİDERLER)

Şirket'in dönem sonları itibariyle Yatırım Faaliyetlerinden Gelirleri ve Yatırım faaliyetlerinden giderleri aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	1 Ocak 2013 30 Eylül 2013	1 Temmuz 2013 30 Eylül 2013	1 Ocak 2012 30 Eylül 2012	1 Temmuz 2012 30 Eylül 2012
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	1.671.564	560.534	1.298.273	410.365
- Faiz Geliri (Not:37)	1.671.564	560.534	1.298.273	410.365
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	(54.614)	-	-	-
MDV Satış Zararı	(54.614)	-	-	-
Yatırım Faaliyetlerinden Gelir / (Giderler) (Net)	1.616.950	560.534	1.298.273	410.365

33 FİNANSMAN GELİRLERİ / GİDERLERİ

Şirket'in dönem sonları itibariyle Finansal Gelirleri aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	1 Ocak 2013 30 Eylül 2013	1 Temmuz 2013 30 Eylül 2013	1 Ocak 2012 30 Eylül 2012	1 Temmuz 2012 30 Eylül 2012
Faiz Gelirleri			521.050	33.613
Kur Farkı Gelirleri	712.483	555.135	196.695	15.158
Toplam Finansal Gelirler	712.483	555.135	717.745	48.771

TEK-ART İNŞAAT TİCARET TURİZM SANAYİ VE YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2013 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

Şirket'in dönem sonları itibariyle Finansal Giderleri aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	1 Ocak 2013 30 Eylül 2013	1 Temmuz 2013 30 Eylül 2013	1 Ocak 2012 30 Eylül 2012	1 Temmuz 2012 30 Eylül 2012
Faiz Giderleri (-)	(275.513)	(49.320)	(21.577)	(14.034)
Kur Farkı Giderleri (-)	(820.148)	(629.579)	(657.401)	(312.317)
Diğer (-)	(5.707)	(381)	(25.191)	(4.465)
Toplam Finansal Giderler	(1.101.368)	(679.280)	(704.169)	(330.816)

34 SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER

Yoktur.

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 2013 30 Eylül 2013	1 Temmuz 2013 30 Eylül 2013	1 Ocak 2012 30 Eylül 2012	1 Temmuz 2012 30 Eylül 2012
Cari Dönem Yasal Vergi Karşılığı (-)	(954.889)	(954.889)	(289.522)	(289.522)
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	117.978	30.359	(306.909)	(506.108)
Toplam Vergi Gelir / (Gideri)	(836.911)	(924.530)	(596.431)	(795.630)

Hesap Adı	30 Eylül 2013	30 Eylül 2012
Cari Dönem Yasal Vergi Karşılığı	954.889	289.522
Peşin Ödenen Vergiler	-	(78.112)
Toplam Ödenecek Net Vergi	954.889	211.410

i) Cari Dönem Yasal Vergi Karşılığı

Türkiye'deki geçici vergi üçer aylık dönemler itibariyle hesaplanıp tahakkuk ettirilmektedir. Buna uygun olarak Şirket'in 2013 yılı kazançlarının geçici vergi döneminde vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden %20 oranında geçici vergi hesaplanmaktadır.

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.

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 2013 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 2013	Birikmiş Farklar 31 Aralık 2012	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Sabit Kıymetler	2.979.062	3.590.961	(595.812)	(718.192)
Kıdem Tazminatı				
Karşılığı	433.492	388.292	86.698	77.658
Dava Karşılığı	299.984	411.560	59.997	82.312
Mali Zarar	-	-	-	-
Yapılmakta Olan Yatırım				
Değer Düşüş Karşılığı	2.376.468	2.376.468	475.294	475.294
Değerleme Farkı (Arsa)				
(Not:18)	60.278.060	60.278.060	(3.013.903)	(3.013.903)
Değerleme Farkı (Bina)				
(Not:18)	45.632.380	45.632.380	(2.281.620)	(2.281.620)
Diğer	181.109	98.885	31.807	19.777
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü			(5.237.539)	(5.358.674)

	1 Ocak 2013 30 Eylül 2013	1 Ocak 2012 31 Aralık 2012
Dönem Başı Ertelenmiş Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü)	(5.358.674)	(4.976.591)
Ertelenmiş Vergi Geliri/ (Gideri)	117.978	(382.083)
Diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen gelir (Not:24)	3.157	-
Dönem Sonu Ertelenmiş Vergi varlığı / Yükümlülüğü	(5.237.539)	(5.358.674)

Kullanılmış Vergi Avantajlarına İlişkin Açıklama:

Şirket'in 30 Eylül 2013 itibariyle sonraki döneme devreden mali zararı 0 TL'dir. (31.12.2012: Yoktur)

Dönem vergi geliri/(giderinin) dönem karı/(zararı) ile mutabakatı:

Vergi karşılığının mutabakatı:	1 Ocak 2013 30 Eylül 2013	1 Ocak 2012 30 Eylül 2012
Devam eden faaliyetlerden elde edilen kar/(zarar)	3.978.426	2.832.402
Kurumlar vergisi oranı %20	(795.685)	(566.480)
Vergi etkisi:		
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(41.226)	(29.951)
Kar Zarar tablosundaki vergi karşılığı geliri/(gideri)	(836.911)	(596.431)

36 PAY 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 2013 30 Eylül 2013	1 Temmuz 2013 30 Eylül 2013	1 Ocak 2012 30 Eylül 2012	1 Temmuz 2012 30 Eylül 2012
Dönem Karı / (Zararı)	3.141.515	3.595.081	2.235.971	3.149.510
Ortalama Hisse Adedi	14.581.711.900	14.581.711.900	14.581.711.900	14.581.711.900
Hisse Başına Düşen Kayıp	0,00022	0,00025	0,00015	0,00022

TEK-ART İNŞAAT TİCARET TURİZM SANAYİ VE YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2013 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	Verilen Sipariş Avansları	Ticari Borçlar	Ticari Olmayan Borçlar
30 Eylül 2013					
Şahıs Ortaklar	-	2.662.988	-	-	-
Karadeniz Gazetesi A.Ş.	-	832.148	-	82.600	-
Güçlü Radyo A.Ş.	-	57.985	-	991.747	-
Güçlü Tic. ve Sınai Ürün Paz. A.Ş.	-	1.180	-	-	-
Tek-Art Holding A.Ş.	-	1.274.824	-	-	-
Tek-Art Reklam A.Ş.	-	-	-	332.035	-
Tek-Art Makina Hafriyat A.Ş.	-	23.991.857	9.580.666	-	-
Toplam	-	28.820.982	9.580.666	1.406.382	-

	Alacaklar			Borçlar	
	Ticari Alacaklar	Ticari Olmayan Alacaklar	Verilen Sipariş Avansları	Ticari Borçlar	Ticari Olmayan Borçlar
31 Aralık 2012					
Tek-Art Holding A.Ş.	-	1.378.358	-	-	-
Karadeniz Gazetesi A.Ş.	-	991.850	-	-	-
Güçlü Radyo A.Ş.	-	-	-	121.543	-
Şahıs Ortaklar	-	8.353.080	-	-	-
Tek-Art Makina Hafriyat A.Ş.	-	11.965.140	(*)9.793.028	-	-
Toplam	-	22.688.428	9.793.028	121.543	-

(*)İzmir Alaçatı’da devam eden otel projesi ile ilgili olarak Tek-Art Makina Haf. A.Ş.’ne verilen avanstır.

b) İlişkili Taraflardan alımlar ve İlişkili taraflara satışlar

30 Eylül 2013

İlişkili Taraflara Satışlar	Faiz Geliri (*)	Kira Gelirleri	Diğer	Toplam Satışlar
Şahıs Ortaklar	358.482	-	-	358.482
Traco A.Ş.	-	15.254	-	15.254
Tek-Art Müzik Yapım Ltd. Şti.	-	3.814	-	3.814
Tek Art Makina Haf. A.Ş.	1.171.874	7.627	-	1.179.501
Tek-Prodüksiyon A.Ş.	-	15.254	-	15.254
Tek-Art Lojistik A.Ş.	-	11.441	-	11.441
May Boya A.Ş.	-	3.814	-	3.814
Tek-Art Holding A.Ş.	88.518	9.153	-	97.671
May Enerji A.Ş.	-	7.627	-	7.627
Tek Art İnş. Koll. Şti.	-	2.288	-	2.288
Güçlü Radyo ve Tv. Yay. Pro.Rek. A.Ş.	-	**100.795	2.839	103.634
Tek Art Reklam Yayıncılık	-	3.814	-	3.814
Karadeniz Gazetesi A.Ş.	52.690	-	2.261	54.951
Toplam	1.671.564	180.879	5.100	1.857.544

(*) İlişkili tarafların birbirlerine kullandırdıkları fon tutarları üzerinden faiz hesaplanmaktadır. 2013 yılında Şahıs Ortak Cari hesabı ve diğer ilişkili taraflar için kullanılan faiz oranı % 8,5’tur.

(**) 89.354 TL’si tahakkuk yoluyla mali tablolara yansıtılmıştır.

TEK-ART İNŞAAT TİCARET TURİZM SANAYİ VE YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2013 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

İlişkili Taraflardan Alımlar	Faiz Gideri	Kira Gideri	MDV Alımı	Mal ve Hizmet	Toplam Alımlar
Şahıs Ortaklar	-	-	-	-	-
Tek-Art Holding A.Ş.	-	-	-	202.500	202.500
Tek Art Makina Haf. A.Ş.	-	-	-	1.831.954	1.831.954
Tek Art Reklam Yayıncılık A.Ş.	-	-	-	202.009	202.009
Güçlü Radyo ve Tv. Yay. Pro.Rek. A.Ş.	-	200.000	614.998	-	814.998
Karadeniz Gazetesi A.Ş.	-	-	-	262.000	262.000
Toplam	-	200.000	614.998	2.498.463	3.313.461

(**) İlişkili taraf Tek-Art Holding'den alınan danışmanlık hizmetlerinden oluşmaktadır. Tahakkuk yoluyla mali tablolara yansıtılmıştır.

(***) İzmir Alaçatı'da devam eden otel inşaatı ile ilgili hafriyat ve inşaat işleri ile Küçükçekmece'de bulunan merkez bina bakım onarım işlerine ilişkin hakedişlerden oluşmaktadır.

(***) Club Zigana ile ilgili olarak alınan gazete ile televizyon reklam, tanıtım ve ilan hizmetlerinden oluşmaktadır.

(****)Güçlü Radyo ve Tv. Yay. Pro.Rek. A.Ş. daha önce kiracısı olduğu İstanbul Küçükçekmece'deki gayrimenkulde gerçekleştirdiği stüdyo alt yapı ve demirbaş harcamalarını maliyet bedeli üzerinden % 20 indirim yapmak suretiyle Şirket'e fatura edilmiştir. Şirket cari dönemde 1 Nisan 2013'ten itibaren bu stüdyoları prodüksiyon şirketlerine kiralamaya başlamıştır.

30 Eylül 2012

İlişkili Taraflara Satışlar	Faiz Geliri (*)	Kira Gelirleri	Diğer	Toplam Satışlar
Şahıs Ortaklar	1.011.023	-	-	1.011.023
Traco A.Ş.		4.265	-	4.265
Tek-Art Müzik Yapım Ltd. Şti.		1.197	-	1.197
Tek Art Makina Haf. A.Ş.	106.849	2.570	-	109.419
Tek-Prodüksiyon A.Ş.		3.740	-	3.740
Tek-Art Lojistik A.Ş.		2.892	-	2.892
May Boya A.Ş.		1.198	-	1.198
Tek-Art Holding A.Ş.	101.814	4.659	-	106.473
May Enerji A.Ş.		7.627	-	7.627
Tek Art İnş. Koll. Şti.		1.384	-	1.384
Güçlü Radyo ve Tv. Yay. Pro.Rek. A.Ş.	2.198	62.939	4.243	69.380
Tek Art Reklam Yayıncılık A.Ş.		1.722	-	1.722
Karadeniz Gazetesi A.Ş.	76.389	-	-	76.389
Toplam	1.298.273	94.193	4.243	1.396.709

İlişkili Taraflardan Alımlar	Faiz Gideri	Kira Gideri	Mal ve Hizmet	Toplam Alımlar
Şahıs Ortaklar	-	-	-	-
Tek-Art Holding A.Ş.	-	-	270.000	270.000
Tek Art Makina Haf. A.Ş.(**)	-	-	7.145.500	7.145.500
Güçlü Radyo ve Tv. Yay. Pro.Rek. A.Ş	-	-	158.932	158.932
Karadeniz Gazetesi A.Ş.(***)	-	-	144.000	144.000
Toplam	-	-	7.718.432	7.718.432

(*) İlişkili tarafların birbirlerine kullandıkları fon tutarları üzerinden faiz hesaplanmaktadır. 2012 yılında Şahıs Ortak Cari hesabı ve diğer ilişkili taraflar için kullanılan faiz oranı % 10'dur.

TEK-ART İNŞAAT TİCARET TURİZM SANAYİ VE YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2013 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

(**) İlişkili taraf Karadeniz Gazetesi'nden Antalya'da yer alan Club Zigana ile ilgili olarak alınan reklam, tanıtım ve ilan hizmetlerinden oluşmaktadır.

İlişkili taraflarla gerçekleştirilen işlemlerde teminat aranmamaktadır.

c) Üst düzey yöneticilere sağlanan fayda ve hizmetler :

Hesap Adı	1 Ocak 2013 30 Eylül 2013	1 Ocak 2012 30 Eylül 2012
Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar	93.161	81.256
İşten çıkarılma nedeniyle sağlanan faydalar	-	-
Diğer uzun vadeli faydalar	-	-
Toplam	93.161	81.256

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, 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 alışı yönteminde veya bu riskleri nasıl ölçtüğüne dair kullandığı yöntemde, önceki yıla göre bir değişiklik olmamıştır.

TEK-ART İNŞAAT TİCARET TURİZM SANAYİ VE YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2013 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

(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 olarak döviz tevdiat olarak mevduatlarını değerlendirmesi, döviz cinsinden alacakları bulunması nedeniyle kur değişimlerinden değişimin yönüne bağlı olarak kur riskine maruz kalmaktadır.

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	53.800	(53.800)
2- ABD Doları Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	53.800	(53.800)
Diğer Para Birimlerinin TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
4- Diğer Para Birimler Net Varlık / Yükümlülüğü	1.715	(1.715)
5- Diğer Para Birimi Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-
6- Diğer Para Birimi Net Etki (4+5)	1.715	(1.715)
TOPLAM	57.515	(55.515)

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	(250.218)	250.218
2- ABD Doları Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(250.218)	250.218
Diğer Para Birimlerinin TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
4- Diğer Para Birimler Net Varlık / Yükümlülüğü	(2.511)	2.511
5- Diğer Para Birimi Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-
6- Diğer Para Birimi Net Etki (4+5)	(2.511)	2.511
TOPLAM	(252.729)	252.729

TEK-ART İNŞAAT TİCARET TURİZM SANAYİ VE YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2013 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları

Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

Döviz Pozisyonu Tablosu

	30 Eylül 2013					31 Aralık 2012				
	TL Karşılığı	USD	Avro	GBP	Diğer	TL Karşılığı	USD	Avro	GBP	Diğer
1. Ticari Alacaklar	3.215.588	1.580.763	-	-	-	2.998.931	1.677.718	3.500	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	347.039	162.171	6.240	-	-	264.366	147.917	9	-	11.488
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar Toplamı (1+2+3)	3.562.627	1.742.934	6.240	-	-	3.263.297	1.825.635	3.509	-	11.488
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)	3.562.627	1.742.934	6.240	-	-	3.263.297	1.825.635	3.509	-	11.488
10. Ticari Borçlar	24.410	12.000	-	-	-	21.391	12.000	-	-	-
11. Finansal Yükümlülükler	889.822	437.431	-	-	-	1.834.342	1.029.026	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	3.934.854	2.188.277	14.471	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yük.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yük. Toplamı (10+11+12)	914.233	449.431	-	-	-	5.790.587	3.229.303	14.471	-	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	2.093.245	1.029.626	-	-	-	-	-	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yük.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yük.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yük. Toplamı (14+15+16)	2.093.245	1.029.626	-	-	-	-	-	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	2.093.245	1.029.626	-	-	-	5.790.587	3.229.303	14.471	-	-
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)	3.007.477	1.478.457	-	-	-	(2.527.290)	(1.403.668)	(10.962)	-	11.488
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (yükümlülük) pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	555.150	264.477	6.240	-	-	(2.527.290)	(1.403.668)	(10.962)	-	11.488
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 2013 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 yer verilmiştir.

Faiz Pozisyonu Tablosu		
	Cari Dönem	Önceki Dönem
Sabit Faizli Finansal Araçlar		
Finansal Varlıklar		-
Finansal Yükümlülükler	(2.098.880)	(2.833.903)

30 Eylül 2013 tarihinde TL para birimi cinsinden olan faiz 1 puan yüksek olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, vergi öncesi kar 15.741 TL (31 Aralık 2012: vergi öncesi kar 28.339 TL daha düşük) daha düşük olacaktı.

Şirket'in kredi borçları kısa vadeli, sabit taksitli döviz ve TL kredilerinden oluşmaktadır. Bu krediler sabit faizli olsa da kısa vadeli yapıları gereği faiz dalgalanmalarından etkilenme riski taşımaktadır. Bu nedenle sabit faizli krediler 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 acentaları 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 ve ilişkili taraflara verilen avanslardan oluşmaktadır. **(Not:11,Not26,Not:37)**

TEK-ART İNŞAAT TİCARET TURİZM SANAYİ VE YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2013 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları

Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

FİNANSAL ARAÇ TÜRLERİ İTİBARIYLA MARUZ KALINAN KREDİ RİSKİ

CARİ DÖNEM	Alacaklar				Peşin Ödenen Giderler		Dip Not	Bankalardaki Mevduat	Dip Not
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Verilen Avanslar				
	İlişkili	Diğer	İlişkili	Diğer	İlişkili	Diğer			
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (*)	-	3.723.601	28.820.982	38.414	9.580.666	329.394		324.210	6
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	81.368	-	-	-	-			
A. Vadesi geçmiş yada değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	3.642.233	28.820.982	38.414	9.580.666	329.394	10-11-26	324.210	6
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	81.368 (**)	-	-	-	-			
- Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	81.368	-	-	-	-	10-11		6
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-			
- Vadesi Geçmiş (brüt defter değeri)	-	1.190.125	-	-	-	-	10-11-26		6
- Değer Düşüklüğü (-)	-	(1.190.125)	-	-	-	-	10-11-26		6
- Net değer in teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	10-11		6
- Vadesi Geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	10-11		6
- Değer Düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	10-11		6
- Net değer in teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	10-11		6
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-			

ÖNCEKİ DÖNEM	Alacaklar				Peşin Ödenen Giderler		Dip Not	Bankalardaki Mevduat	Dip Not
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Verilen Avanslar				
	İlişkili	Diğer	İlişkili	Diğer	İlişkili	Diğer			
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (*)	-	4.492.272	22.688.428	27.610	9.793.028	117.231		453.124	6
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	8.231	-	-	-	-		-	
A. Vadesi geçmiş yada değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	4.484.041	22.688.428	27.610	9.793.028	117.231	10-11-26	453.124	6
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	8.231(**)	-	-	-	-		-	
- Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	8.231	-	-	-	-	10-11	-	6
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-		-	
- Vadesi Geçmiş (brüt defter değeri)	-	1.129.700	-	93.996	-	3.381.970	10-11	-	6
- Değer Düşüklüğü (-)	-	(1.129.700)	-	(93.996)	-	(3.381.970)	10-11	-	6
- Net değer in teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	10-11	-	6
- Vadesi Geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	10-11	-	6
- Değer Düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	10-11	-	6
- Net değer in teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	10-11	-	6
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-		-	

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

(**) 81.368 TL(Aralık 2012 : 8.231 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 2013 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 2013

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	13.081.785	13.106.492	12.192.335	914.157	-	-
Banka Kredileri	2.098.880	2.123.215	2.123.215	914.157	-	-
Ticari Borçlar	4.682.209	4.682.581	4.682.581	-	-	-
Diğer Borçlar	706.488	706.488	706.488	-	-	-
Diğer	5.594.208	5.594.208	5.594.208	-	-	-

31 Aralık 2012

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	10.944.304	11.009.450	8.978.833	1.989.104	41.513	-
Banka Kredileri	2.833.903	2.886.750	999.561	1.887.189	-	-
Ticari Borçlar	1.429.925	1.430.310	1.430.310	-	-	-
Diğer Borçlar	558.992	570.906	427.478	101.915	41.513	-
Diğer	6.121.484	6.121.484	6.121.484	-	-	-

(c5) Diğer Risklere İlişkin Analizler

Hisse Senedi v.b. Finansal Araçlara İlişkin Riskler

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

TEK-ART İNŞAAT TİCARET TURİZM SANAYİ VE YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2013 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları

Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

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.

Gerçeğe uygun değer tahmini:

1 Ocak 2009 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere Şirket, bilançoda gerçeğe uygun değer üzerinden ölçülen finansal araçlar için TFRS 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.

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 2013 itibariyle finansal yatırımlarını maliyet değeri üzerinden mali tablolarında göstermiştir. (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

Yoktur.

TEK-ART İNŞAAT TİCARET TURİZM SANAYİ VE YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2013 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları

Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

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

- 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 inşaatı devam eden ve 100.000.000 TL’ye malolması öngörülen 5 yıldızlı otel inşaatı ile ilgili ruhsat işlemleri tamamlanarak, Alaçatı Belediyesi’nden inşaat ruhsatı alınmıştır. 22 Kasım 2011 tarihinde inşaat çalışmalarına başlanılmış olup, inşaat çalışmaları iş programına uygun olarak devam etmektedir. Otel inşaatı kapsamında inşaa edilen günübirlik tesislerin inşaatı ise 3 Temmuz 2012 itibariyle tamamlanmış olup kısmi ruhsat alınarak 2012 yaz sezonunda işletilmek üzere Mask Giyim Sanayi ve Ticaret Limited Şirketi’ne sezonluk olarak kiraya verilmiştir. Günübirlik tesisler BOBOU adı altında faaliyet göstermiştir. 2013 yılı yaz sozonuna ilişkin olarak da işletmeciliği aynı firma sürdürecektir.