

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

**1 Ocak 2015 – 30 Haziran 2015
Hesap Dönemine Ait
Finansal Tablolar
ve
Sınırlı Denetim Raporu**

Tek-Art İnşaat Ticaret Turizm Sanayi ve Yatırımlar Anonim Şirketi
30 Haziran 2015 Tarihli Sınırlı Denetimden Geçmiş Finansal Tablolar ve Açıklayıcı
Dipnotlar

İÇİNDEKİLER

Sayfa

Sınırlı Denetim Raporu	
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.....	7-49

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

	Notlar	Sınırlı Denetimden Geçmiş Cari Dönem 30.06.2015	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31.12.2014
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		40.428.129	55.648.915
Nakit ve Nakit Benzerleri	Not.6	322.385	2.085.852
Ticari Alacaklar	Not.10	5.449.135	14.950.519
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	Not.10	5.363.711	14.950.519
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	Not.10, Not. 37	85.424	-
Diğer Alacaklar	Not.11	32.548.482	36.287.120
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	Not.11	20.202	5.451
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	Not.11, Not. 37	32.528.280	36.281.669
Stoklar	Not.13	281.814	85.837
Peşin Ödenmiş Giderler	Not.26	426.621	373.522
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	Not.35	816	-
Diğer Dönen Varlıklar	Not.26	1.398.876	1.866.065
Duran Varlıklar		167.080.335	167.278.591
Finansal Yatırımlar	Not.7	700.000	700.000
Diğer Alacaklar	Not.11	15.945	15.945
Yatırım Amaçlı Gayirmenkuller	Not.17	51.706.358	51.911.188
Maddi Duran Varlıklar	Not.18	106.172.351	106.159.224
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	Not.19	18.222	24.775
<i>Şerefiye</i>	Not.19	-	-
<i>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</i>	Not.19	18.222	24.775
Peşin Ödenmiş Giderler	Not.26	8.467.459	8.467.459
<i>İlişkili Taraflar Harici Peşin Ödenen Giderler</i>	Not.26	-	-
<i>İlişkili Taraflara İlişkin Peşin Ödenen Giderler</i>	Not.37	8.467.459	8.467.459
TOPLAM VARLIKLAR		207.508.464	222.927.506

İlişik açıklayıcı notlar bu tabloların tamamlayıcısıdır.

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

	Notlar	Sınırlı Denetimden Geçmiş Cari Dönem 30.06.2015	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31.12.2014
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		26.002.622	39.235.693
Kısa Vadeli Borçlanmalar	Not.8	6.234.702	15.976.475
Ticari Borçlar	Not.10	3.646.884	2.041.686
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	<i>Not.10</i>	3.646.884	2.041.686
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	<i>Not.10, Not.37</i>	-	-
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	Not.12	266.820	86.362
Diğer Borçlar	Not.11	379.465	319.082
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	<i>Not.11</i>	379.465	319.082
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	<i>Not.11, Not.37</i>	-	-
Ertelenmiş Gelirler	Not.26	14.737.299	18.883.734
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	Not.35	-	471.891
Kısa Vadeli Karşılıklar	Not.22	737.452	1.456.463
Uzun Vadeli Yükümlülükler		5.748.399	6.081.894
Uzun Vadeli Karşılıklar		643.220	580.747
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar</i>	<i>Not.24</i>	643.220	580.747
<i>Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	<i>Not.22</i>	-	-
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	Not.35	5.105.179	5.501.147
ÖZKAYNAKLAR	Not.27	175.757.443	177.609.919
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)		100.620.675	100.615.765
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		860.990	860.990
Geçmiş Yıllar Kar / Zararları		(82.041.351)	(84.351.089)
Net Dönem Karı / Zararı		(1.857.386)	2.309.738
TOPLAM KAYNAKLAR		207.508.464	222.927.506

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)

		Sınırlı Denetimden Geçmiş Cari Dönem 01.01.2015 30.06.2015	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 01.04.2015 30.06.2015	Sınırlı Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 01.01.2014 30.06.2014	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem 01.04.2014 30.06.2014
Notlar					
<u>KAR VEYA ZARAR KISMI</u>					
Hasılat	Not:28	6.138.396	5.921.511	4.909.856	4.738.703
Satışların Maliyeti (-)	Not:28	(3.467.926)	(3.382.765)	(3.049.204)	(2.976.359)
BRÜT KAR		2.670.470	2.538.746	1.860.652	1.762.344
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	Not:29			(251.165)	(251.165)
Genel Yönetim Giderleri (-)	Not:29	(1.462.742)	(823.557)	(1.531.235)	(1.027.421)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	Not:31	3.129.934	1.210.692	2.677.887	1.291.514
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	Not:31	(7.642.027)	(3.272.394)	(4.555.941)	(2.002.352)
ESAS FAALİYET KARI / (ZARARI)		(3.304.365)	(346.513)	(1.799.802)	(227.080)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	Not:32	1.780.603	852.365	1.315.120	663.718
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	Not:32	-	-	-	-
FİNANSMAN GELİRİ / (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI / (ZARARI)		(1.523.762)	505.852	(484.682)	436.638
Finansal Gelirler	Not:33	1.672.080	1.513.671	645.109	324.945
Finansal Giderler (-)	Not:33	(2.402.899)	(434.103)	(793.455)	(312.016)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI / (ZARARI)		(2.254.581)	1.585.420	(633.028)	449.567
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir / (Gideri)	Not:35	397.195	(364.297)	120.718	(92.668)
- Dönem Vergi (Gideri) / Geliri		-	-	(7.737)	(7.737)
- Ertelenmiş Vergi (Gideri) / Geliri		397.195	(364.297)	128.455	(84.931)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI / (ZARARI)		(1.857.386)	1.221.123	(512.310)	356.899
<u>DURDURULAN FAALİYETLER</u>					
Durdurulan Faaliyetler Vergi Sonrası Dönem Karı / (Zararı)					
DÖNEM KARI / (ZARARI)		(1.857.386)	1.221.123	(512.310)	356.899
Dönem Kar / Zararının Dağılımı		(1.857.386)	1.221.123	(512.310)	356.899
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-	-	-
Ana Ortaklık Payları		(1.857.386)	1.221.123	(512.310)	356.899
Pay Başına Kazanç	Not:36	(0,00013)	0,00008	(0,00004)	0,00002

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)

		Sınırlı Denetimden Geçmiş Cari Dönem	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem	Sınırlı Denetimden Geçmiş Önceki Dönem	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem
	Notlar	01.01.2015 30.06.2015	01.04.2015 30.06.2015	01.01.2014 30.06.2014	01.04.2014 30.06.2014
DÖNEM KAR / ZARARI		(1.857.386)	1.221.123	(512.310)	356.899
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		4.910	(764)	(702)	(4.077)
Emeklilik Planlarından Aktüeryal Kazanç ve Kayıplar	Not: 24	6.137	(955)	(878)	(5.097)
Vergi Etkisi	Not: 24	(1.227)	191	176	1.020
DİĞER KAPSAMLI GELİR		4.910	(764)	(702)	(4.077)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		(1.852.476)	1.220.359	(513.012)	352.822
Kapsamlı Kar / Zararın Dağılımı		(1.852.476)	1.220.359	(513.012)	352.822
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-	-	-
Ana Ortaklık Payları		(1.852.476)	1.220.359	(513.012)	352.822

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)			
		Sınırlı Denetimden Geçmiş	Sınırlı Denetimden Geçmiş
		Cari Dönem	Önceki Dönem
	Notlar	01.01.2015 30.06.2015	01.01.2014 30.06.2014
A) ESAS FAALİYETLERDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMLARI			
Sürdürülen Faaliyetler Net Dönem Karı/(Zararı)		(1.857.386)	(512.310)
Dönem Karı (Zararı) Mutabakatı ile ilgili Düzeltmeler:			
Amortisman ve İtfa Payları (+)	Not:17, 18, 19	949.990	951.790
Kıdem Tazminatı Karşılığındaki Artış (+)	Not: 24	73.786	82.492
Alacaklar Reeskont Tutarı (+)	Not: 10	(1.765)	4.559
Borç karşılıklarında Artış (+) / Azalış (-)	Not: 22	(719.011)	7.567
Cari Dönem Şüpheli Alacak Karşılığında artış (+) / azalış (-)	Not: 10, 11,26	1.191.619	106.607
Borç Senetleri Prekontu	Not: 10	11.493	(26.176)
Faiz Geliri (-)	Not: 32,33	(1.762.010)	(1.321.073)
Faiz Giderleri (+)	Not: 33	514.113	357.815
Vergi Geliri (-) / (Gideri +)	Not: 35	(397.196)	(120.718)
Sabit Kıymet Satış Karı (-) / Zararı (+)	Not:31	(24.000)	-
Gerçekleşmemiş Kur Farklarından Doğan Zarar (+) / Kar (-)		(143.377)	84.940
İşletme Sermayesinde Değişiklikler Öncesi Faaliyet Karı (+)		(2.163.744)	(384.507)
Ticari İşlemlerdeki ve Diğer Alacaklardaki Artış(-) /Azalış (+)	Not: 10, 11	8.296.778	(5.450.020)
Stoklarda Azalış (+) / Artış (-)	Not: 13	(195.977)	(163.519)
Ticari ve Diğer Borçlardaki Artış (+)/ Azalış (-)	Not: 10, 11,12	1.834.548	917.159
Bloke Vadeli mevduat	Not: 6	-	(39.046)
Verilen Sipariş Avanslarında Artış (-) /Azalış (+)	Not: 26	147.290	353.618
Ertelenmiş Gelirler	Not: 26	(4.146.435)	9.135.745
Peşin Ödenmiş Giderler	Not: 26	(200.389)	(75.928)
İşletme Sermayesinde Diğer Artışlar/Azalışlar (+)/(-)	Not: 26	467.189	(83.492)
Kıdem Tazminatı Ödemeleri (-)	Not:24	(5.176)	-
Vergi Ödemeleri (-)	Not:35	(472.707)	(500.927)
Esas Faaliyetlerden Kaynaklanan Net Nakit		3.561.377	3.709.083
B) YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMI			
Maddi ve M.Olmayan Duran Varlık Alımları (-)	Not:17, 18, 19	(765.717)	(3.194.869)
Sabit Kıymet Satışlarından Elde Edilen Nakit (+)	Not:17, 18, 19	37.983	-
Verilen Nakit Avans ve Borçlar	Not:37	3.753.389	(1.368.467)
Faiz Gelirleri	Not:37	1.756.603	1.315.220
Yatırım faaliyetlerinde kullanılan nakit		4.782.258	(3.248.116)
C)FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMLARI			
Mali Borçlardaki Artış (+)	Not: 8	(9.851.844)	332.021
Faiz Tahsilatları / (Ödemeleri), Net		(472.441)	(279.040)
Finansman Faaliyetlerden Kaynaklanan Nakit		(10.324.285)	52.981
Döviz Kurlarındaki Değişimin Nakit ve Benzerleri Üzerindeki Etkisi		217.183	(652)
Nakit ve Benzerlerinde Meydana Gelen Net Artış (+)/Azalış (-)		(1.763.467)	513.296
DÖNEM BAŞI NAKİT DEĞERLER	Not: 6	2.085.852	249.261
DÖNEM SONU KASA VE BANKALAR	Not: 6	322.385	762.557
İlişik açıklayıcı notlar bu tabloların tamamlayıcıdır.			

TEK-ART İNŞAAT TİCARET TURİZM SANAYİ VE YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

(Tüm Tutarlar, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

Sınırlı Denetimden Geçmiş Önceki Dönem	Not	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltilmesi Farkları	Pay İhraç Primleri / İskontoları	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflanmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya (Giderler)		Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Birikmiş Karlar		TOPLAM
					Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç ve Kayıpları	Diğer Kazanç ve Kayıplar		Geçmiş Yıllar Karları/ (Zararları)	Net Dönem Karı/ (Zararı)	
1 Ocak 2014 Tarihindeki Bakiyeler		145.817.119	7.430.206	4.927.190	100.618.292	-	771.232	(86.738.475)	2.477.144	175.302.708
Transferler		-	-	-	-	-	-	2.477.144	(2.477.144)	-
Temettüler		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Sermaye Artırımı		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir	Not:24-27	-	-	-	(702)	-	-	-	(512.310)	(513.012)
30 Haziran 2014 Tarihi İtibariyle Bakiyeler	Not:27	145.817.119	7.430.206	4.927.190	100.617.590	-	771.232	(84.261.331)	(512.310)	174.789.696

Sınırlı Denetimden Geçmiş Cari Dönem	Not	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltilmesi Farkları	Pay İhraç Primleri / İskontoları	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflanmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya (Giderler)		Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Birikmiş Karlar		TOPLAM
					Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç ve Kayıpları	Diğer Kazanç ve Kayıplar		Geçmiş Yıllar Karları/ 0(Zararları)	Net Dönem Karı/ (Zararı)	
1 Ocak 2015 Tarihindeki Bakiyeler		145.817.119	7.430.206	4.927.190	100.615.765	-	860.990	(84.351.089)	2.309.738	177.609.919
Transferler		-	-	-	-	-	-	2.309.738	(2.309.738)	-
Temettüler		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Sermaye Artırımı		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir	Not:24-27	-	-	-	4.910	-	-	-	(1.857.386)	(1.852.476)
30 Haziran 2015 Tarihi İtibariyle Bakiyeler	Not:27	145.817.119	7.430.206	4.927.190	100.620.675	-	860.990	(82.041.351)	(1.857.386)	175.757.443

İlişik açıklayıcı notlar bu tabloların tamamlayıcısıdır.

TEK-ART İNŞAAT TİCARET TURİZM SANAYİ VE YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2015 Tarihi İtibariyle Sınırlı Denetimden Geçmiş Mali Tablolar ve Açıklayıcı 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 Haziran 2015 tarihi itibarıyla, faaliyetlerini İstanbul'da bulunan merkezine bağlı olarak Antalya İli Kemer İlçesi Beldibi Mevkii'nde bulunan birinci sınıf tatil köyü Club Zigana'da sürdürmektedir. Antalya ili Kemer ilçesi Beldibi Mevkii'nde bulunan Club Zigana Tesisleri 49 yıllığına devletten kiralanmış ve kira süresi 23 Aralık 2037'de dolacak olan arsa üzerinde inşa edilmiştir. Maliye Bakanlığı ile imzalanan ve tapuya tescil edilen 49 yıl süreli İrtifak Hakkı Sözleşmesi'ne göre kira süresi sonunda kiralanmış arsa üzerinde inşa edilmiş tüm tesisler bedelsiz olarak maliye idaresine bırakılacaktır.

Şirket önceki 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 2015 – 30 Haziran 2015 döneminde çalışan ortalama personel sayısı 156'dır. 20 kişi idari personel olup tüm personel sendikasıdır. (1 Ocak 2014 – 31 Aralık 2014 döneminde çalışan ortalama personel sayısı 155'dir. 26 kişi idari personel olup tüm personel sendikasıdır.)

Şirket halka açık olup hisse senetleri Borsa İstanbul'da işlem görmektedir.

<u>Tek-Art İnşaat Ticaret Turizm</u>				
<u>Sanayi ve Yatırımlar A.Ş.</u>		30 Haziran 2015		31 Aralık 2014
		Pay Oranı		Pay Oranı
Ortaklar	Pay Tutarı	(%)	Pay Tutarı	(%)
Mehmet Ali Yılmaz	60.193.398	41,28	60.193.398	41,28
Halka Açık Kısım	68.611.708	47,05	68.611.708	47,05
Diğer < % 10	17.012.013	11,67	17.012.013	11,67
Tarihi değerle sermaye	145.817.119	100,000	145.817.119	100,000

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'nca 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.

TEK-ART İNŞAAT TİCARET TURİZM SANAYİ VE YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2015 Tarihi İtibariyle Sınırlı Denetimden Geçmiş Mali Tablolar ve Açıklayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

1 Ocak – 30 Haziran 2015 hesap dönemine ait finansal tablolar, 10 Ağustos 2015 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 değişiklik yapılmamıştır.

2.04 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

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

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. 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 Haziran 2015 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

TEK-ART İNŞAAT TİCARET TURİZM SANAYİ VE YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2015 Tarihi İtibariyle Sınırlı Denetimden Geçmiş Mali Tablolar ve Açıklayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

2.06 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

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

2.06.01 Gelir Kaydedilmesi

Gelirler, oda geceleme sinin 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 değerin düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Stokların maliyetinin hesaplanmasında ortalama maliyet yöntemi uygulanmaktadır. Net gerçekleşebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için yüklenilmesi gereken tahmini maliyetlerin toplamının indirilmesiyle elde edilir. Şirket'in stokları otel işletme malzemesi stoklarından oluşmaktadır. 30 Haziran 2015 ve 31 Aralık 2014 itibariyle net gerçekleşebilir değeri maliyetinin altında olan stok yoktur.

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 Zigana)	(*)
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	20
Makine ve Tesisler	10
Taşıtlar	10
Demirbaşlar	10 – 33
Özel Maliyetler	10
Diğer MDV	10 – 20

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

TEK-ART İNŞAAT TİCARET TURİZM SANAYİ VE YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2015 Tarihi İtibariyle Sınırlı Denetimden Geçmiş Mali Tablolar ve Açıklayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

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

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 alınmaktadırlar.

Şirket'in kira geliri Antalya ili Kemer ilçesi Beldibi Mevkii'nde bulunan Club Zigana Tesisleri'ndeki muhtelif dükkanların, İzmir Alaçatı'daki günübirlik tesislerin ve İstanbul Küçükçekmece'deki gayrimenkulün kira gelirinden oluşmaktadır. Dönemin kira gelirine ilişkin bilgiler **Not:28**'de yer almaktadır.

2.06.06 Varlıklarda Değer Düşüklüğü

İtfaya tabi olan varlıklar için defter değerinin geri kazanılmasının mümkün olmadığı durum veya olayların ortaya çıkması halinde değer düşüklüğü karşılığı ayrılır. Varlığın defter değerinin geri kazanılabilir tutarını aşması durumunda değer düşüklüğü karşılığı kaydedilir. Geri kazanılabilir tutar, satış maliyetleri düşüldükten sonra elde edilen gerçeğe uygun değer veya kullanımdaki değer büyük olanıdır. Değer düşüklüğünün değerlendirilmesi için varlıklar ayrı tanımlanabilir nakit akımlarının olduğu en düşük seviyede gruplanır. Değer düşüklüğüne tabi olan finansal olmayan varlıklar her raporlama tarihinde değer düşüklüğünün olası iptali için gözden geçirilir. Şirket Yönetimi, şirket birleşmesi yolu ile iktisap edilen yapılmakta olan yatırımlar için ayrılmış değer düşüş karşılığının aynen korunmasına karar vermiştir. 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.

TEK-ART İNŞAAT TİCARET TURİZM SANAYİ VE YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2015 Tarihi İtibariyle Sınırlı Denetimden Geçmiş Mali Tablolar ve Açıklayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

2.06.07 Borçlanma Maliyetleri

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

Yatırımla ilgili kredinin henüz harcanmamış kısmının geçici süre ile finansal yatırımlarda değerlendirilmesiyle elde edilen finansal yatırım geliri aktifleştirmeye uygun borçlanma maliyetlerinden mahsup edilir. Diğer tüm borçlanma maliyetleri, oluştukları dönemlerde 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.

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.

TEK-ART İNŞAAT TİCARET TURİZM SANAYİ VE YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2015 Tarihi İtibariyle Sınırlı Denetimden Geçmiş Mali Tablolar ve Açıklayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

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 değeri 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.

Satılmaya hazır özkaynak araçları haricinde, değer düşüklüğü zararı sonraki dönemde azalırsa ve azalış değeri 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.

TEK-ART İNŞAAT TİCARET TURİZM SANAYİ VE YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2015 Tarihi İtibariyle Sınırlı Denetimden Geçmiş Mali Tablolar ve Açıklayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

(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.

2.06.10 Hisse başına kar / zarar

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

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

2.06.11 Raporlama Tarihinden Sonraki Olaylar

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

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

TEK-ART İNŞAAT TİCARET TURİZM SANAYİ VE YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2015 Tarihi İtibariyle Sınırlı Denetimden Geçmiş Mali Tablolar ve Açıklayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

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.

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.

TEK-ART İNŞAAT TİCARET TURİZM SANAYİ VE YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2015 Tarihi İtibariyle Sınırlı Denetimden Geçmiş Mali Tablolar ve Açıklayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

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 alınan, satın alınan bağlı ortaklığın tanımlanabilen varlık, yükümlülük ve şarta bağlı borçlarının gerçeğe uygun değerinde elde ettiği payın satın alım maliyetini aşan kısmının belirlenmesinde vergi etkisi göz önünde bulundurulur.

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

Vergi Varlık ve Yükümlülüklerinde Netleştirme

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

2.06.15 Emeklilik ve Kıdem Tazminatı Karşılığı

Türkiye'de geçerli iş kanunları gereği emeklilik ve kıdem tazminatı provizyonları ilişikteki finansal tablolarda gerçekleştikçe 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)

TEK-ART İNŞAAT TİCARET TURİZM SANAYİ VE YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2015 Tarihi İtibariyle Sınırlı Denetimden Geçmiş Mali Tablolar ve Açıklayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

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.

İstanbul Küçükçekmece 2. Bölge, Safra Köyü, Kanarya Sokağı, 2 no'lu Pafta, 4389 Parsel nolu 37.338 m² yüzölçümüne sahip arazi ve üzerindeki 2 kargir binanın nihai kullanım amacı dikkate alınarak önceki 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. 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	30 Haziran 2015 ORAN (%)	31 Aralık 2014 ORAN (%)
Binalar	2,5	2,5
Yer altı ve yer üstü düzenleri	20	20

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.

2.07 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Mali Tabloların Düzeltilmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket'in mali tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı hazırlanmaktadır. Mali tablo kalemlerinin gösterimi veya sınıflandırılması değiştiğinde karşılaştırılabilirliği sağlamak amacıyla, önceki dönem mali tabloları da buna uygun olarak yeniden sınıflandırılır.

Şirket yönetimi yatırım amaçlı gayrimenkule (Not:17) ait amortisman, emlak vergisi, v.b. giderlerin tamamını daha önce kar veya zarar tablosunda Satışların Maliyeti altında muhasebeleştirirken cari dönemde gayrimenkulün kullanım durumuna göre bu giderlerin bir kısmını genel yönetim giderleri arasında sınıflamıştır. Bu çerçevede yatırım amaçlı gayrimenkulün kiralanana kısımlarına isabet eden giderler Satışların Maliyeti altında, şirketin kendi kullanımında olan veya boş olan kısımlara isabet eden giderler ise genel yönetim giderleri arasında sınıflanmaktadır. Karşılaştırılabilirliği sağlamak için 1 Ocak 2014 – 30 Haziran 2014 dönemi kar veya zarar tablosunda da aynı sınıflamalar yapılmıştır. Yapılan sınıflama işlemi sonucunda 1 Ocak 2014-30 Haziran 2014 dönemi kar veya zarar tablosunda Satışların Maliyeti 280.236 TL azalmış Genel Yönetim Giderleri aynı tutarda artmıştır. Yapılan sınıflama işleminin Faaliyet Karı, Dönem Karı, Hisse Başına Kazanç tutarlarına bir etkisi olmamıştır.

1 Ocak 2014 – 30 Haziran 2014 dönemi kar veya zarar tablosunda diğer faaliyetlerden giderler arasında sınıflanan 54.992 TL tutarındaki amortisman gideri yeniden sınıflanmış kar veya zarar tablosunda satışların maliyeti içerisinde sınıflanmıştır. Yapılan sınıflama işleminin Faaliyet Karı, Dönem Karı, Hisse Başına Kazanç tutarlarına bir etkisi olmamıştır.

TEK-ART İNŞAAT TİCARET TURİZM SANAYİ VE YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2015 Tarihi İtibariyle Sınırlı Denetimden Geçmiş Mali Tablolar ve Açıklayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

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 2015 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik, yorum ve ilke kararlarına ilişkin özet bilgi:

TMS 19 “Çalışanlara Sağlanan Faydalar” (Değişiklik) : TMS 19’a göre tanımlanmış fayda planları muhasebeleştirilirken çalışan ya da üçüncü taraf katkıları göz önüne alınmalıdır. Katkı tutarı hizmet verilen yıl sayısından bağımsız ise, işletmelerin söz konusu katkıları hizmet dönemlerine yaymak yerine, hizmetin verildiği yılda hizmet maliyetinden düşerek muhasebeleştirileceklerini açıklığa kavuşturmuştur. Değişiklik, 1 Temmuz 2014 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanacaktır.

TMS/IFRS’lerdeki yıllık iyileştirmeler

KGK, Eylül 2014’te ‘2010–2012 dönemi’ ve ‘2011–2013 Dönemi’ olmak üzere iki dizi ‘IFRS’nda Yıllık İyileştirmeler’ yayınlamıştır. Standartlar 1 Temmuz 2014’den sonar başlayan hesap dönemlerinden itibaren geçerlidir.

Yıllık iyileştirmeler - 2010–2012 Dönemi

IFRS 2 “Hisse Bazlı Ödemeler” (Değişiklik) : Hakediş koşulları ile ilgili tanımlar değişmiş olup sorunları gidermek için performans koşulu ve hizmet koşulu tanımlanmıştır. Değişiklik ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

IFRS 3 “İşletme Birleşmeleri” (Değişiklik): Bir işletme birleşmesindeki özkaynak olarak sınıflanmayan koşullu bedel, IFRS 9 Finansal Araçlar kapsamında olsun ya da olmasın sonraki dönemlerde gerçeğe uygun değerinden ölçülerek kar veya zararda muhasebeleşir. Değişiklik ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

IFRS 8 “Faaliyet Bölümleri” (Değişiklik): Faaliyet bölümleri standardın ana ilkeleri ile tutarlı olarak birleştirilmesine ve toplulaştırılmasına ve Faaliyet varlıklarının toplam varlıklar ile mutabakatına ilişkin hükümler içermektedir. Değişiklikler geriye dönük olarak uygulanacaktır.

TMS 16 “Maddi Duran Varlıklar” ve TMS 38 “Maddi Olmayan Duran Varlıklar” (Değişiklik) : Yeniden değerlemenin ne şekilde yapılabileceği açıklığa kavuşturulmuştur. Değişikliğe göre varlığın brüt defter değeri piyasa değerine getirilecek şekilde düzeltilecek yada varlığın net defter değeri piyasa değerine gelecek şekilde brüt defter değeri oransal olarak düzeltilir. Değişiklik geriye dönük olarak uygulanacaktır.

TMS 24 “İlişkili Taraf Açıklamaları” (Değişiklik): Değişiklik, kilit yönetici personeli hizmeti veren yönetici işletmenin ilişkili taraf açıklamalarına tabi ilişkili bir taraf olduğunu açıklığa kavuşturmuştur. Değişiklik geriye dönük olarak uygulanacaktır.

Yıllık İyileştirmeler - 2011–2013 Dönemi

IFRS 3 “İşletme Birleşmeleri” (Değişiklik): Sadece iş ortaklıklarının değil müşterek anlaşmaların da IFRS 3’ün kapsamında olmadığı ve bu kapsam istisnasının sadece müşterek anlaşmanın finansal tablolarındaki muhasebeleşmeye uygulanabilir olduğu açıklığa kavuşturulmuştur. Değişiklik ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

IFRS 13 “Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü Karar Gereksinimleri”: IFRS 13’deki portföy istisnasının sadece finansal varlık ve finansal yükümlülüklerle değil TMS 39 kapsamındaki diğer sözleşmelere de uygulanabileceği açıklanmıştır. Değişiklik ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

TMS 40 “Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller” (Değişiklik): Gayrimenkulün yatırım amaçlı gayrimenkul ve sahibi tarafından kullanılan gayrimenkul olarak sınıflanmasında IFRS 3 ve IFRS 40’un karşılıklı ilişkisini açıklığa kavuşturmuştur. Değişiklik ileriye dönük olarak uygulanacaktır

TEK-ART İNŞAAT TİCARET TURİZM SANAYİ VE YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2015 Tarihi İtibariyle Sınırlı Denetimden Geçmiş Mali Tablolar ve Açıklayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

ii) 30 Haziran 2015 tarihi itibarıyla yürürlüğe girmemiş ve Şirket tarafından erken uygulama tercihi kullanılmamış yeni standart, değişiklik ve yorumlara ilişkin özet bilgi:

TFRS 9 “Finansal Araçlar: Sınıflandırma ve Açıklama” : TFRS 9 Finansal Araçlar standardının ilk safhası finansal varlıkların ve yükümlülüklerin ölçülmesi ve sınıflandırılmasına ilişkin yeni hükümler getirmektedir. Yapılan değişiklikler esas olarak finansal varlıkların sınıflama ve ölçümünü ve gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılan finansal yükümlülüklerin ölçümünü etkileyecektir ve bu tür finansal yükümlülüklerin gerçeğe uygun değer değişikliklerinin kredi riskine ilişkin olan kısmının diğer kapsamlı gelir tablosunda sunumunu gerektirmektedir. Daha sonra yapılan değişiklikler ile zorunlu uygulama tarihi 1 Ocak 2018 tarihine ertelenmiştir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. (Bu değişiklikler henüz KGK tarafından yayımlanmamıştır.)

TMS 16 “Maddi Duran Varlıklar” ve TMS 38 “Maddi Olmayan Duran Varlıklar” (Değişiklik) : Maddi Duran Varlıklar ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar için amortisman ve itfa payı hesaplamalarında hasılat bazlı yöntemler kaldırılmıştır. 1 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için ileriye dönük olarak uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

TFRS 11 “Müşterek Anlaşmalar” (Değişiklik): Yapılan değişiklik müşterek faaliyetlerde hisse edinimine ilişkin düzenlemeler içermektedir. Bu değişiklik, TFRS 3 İşletme Birleşmeleri’nde belirttiği şekilde faaliyeti bir işletme teşkil eden bir müşterek faaliyette ortaklık payı edinen işletmenin, TFRS 3 ve diğer UFRS’lerde yer alan işletme birleşmeleri muhasebesine ilişkin tüm ilkeleri uygulamasını gerektirmektedir. 1 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için ileriye dönük olarak uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

TFRS 10 “Konsolide Finansal Tablolar ve TMS 28 “İştirakler ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar ” (Değişiklik): Yatırımcı işletmenin iştirakine veya iş ortaklığına varlık satışı veya varlık katkısının söz konusu olması durumunda belirli şartlar altında bütün kazancın yatırımcı tarafından muhasebeleştirilmesine ilişkin değişiklikler yapılmıştır. 1 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için ileriye dönük olarak uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

TFRS 14 “Düzenleyici Erteleme Hesapları”: Bu standart ilk kez TFRS uygulayacak işletmeler için hâlihazırda genel kabul görmüş muhasebe prensiplerine göre muhasebeleştirdikleri düzenleyici erteleme hesaplarını TFRS’ye geçişlerinde aynı şekilde muhasebeleştirmelerine izin vermektedir. Bu standart 1 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir.

TMS 27 “ Bireysel Finansal Tablolar” (Değişiklik): Bireysel finansal tablolarda; iştirak, iş ortaklıkları ve bağlı ortaklıklar için özkaynak yönteminin kullanılması seçeneğine yeniden izin veren bir düzenleme yapılmıştır. Yapılan değişikliğe göre bu tür yatırımlar bireysel finansal tablolarda TFRS 9’a (veya TMS 39) göre hesaplanan değeriyle veya maliyet değeri ile yer alabileceği gibi özkaynaktan pay alma yöntemi ile de muhasebeleştirilebilecektir. Ocak 2016 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

TMS 1 “Finansal Tabloların Sunuluşu”(Değişiklik): Yapılan değişiklik standartta köklü değişiklikler içermemektedir. Önemlilik, dipnot yapısı, muhasebe politikaları açıklamaları, özkaynakta muhasebeleştirilen yatırımlardan kaynaklanan diğer kapsamlı gelir kalemlerinin sunumu alanlarında bazı düzenlemeler getiren bu değişiklikler 1 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Değişikliğin erken uygulamasına izin verilmektedir.

Yıllık iyileştirmeler - 2012–2014 Dönemi

Bu değişiklik 1 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerli olup, erken uygulamaya izin verilmektedir. Etkilenen standartlar aşağıdaki gibidir:

UFRS 5 “Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler” (Değişiklik)

UFRS 7 “Finansal Araçlar: Açıklamalar” (Değişiklik)

UMS 19 “Çalışanlara Sağlanan Faydalar” (Değişiklik)

UMS 34 “Ara Dönem Finansal Raporlama” (Değişiklik)

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.

TEK-ART İNŞAAT TİCARET TURİZM SANAYİ VE YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2015 Tarihi İtibariyle Sınırlı Denetimden Geçmiş Mali Tablolar ve Açıklayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

iii) Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (“UMSK”) tarafından yayınlanmış fakat Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından yayınlanmamış yeni ve düzeltilmiş standart, değişiklik ve yorumlara ilişkin özet bilgi:

Aşağıda listelenen yeni standartlar, yorumlar ve mevcut UFRS standartlarındaki değişiklikler UMSK tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından TFRS’ye uyarlanmamıştır ve bu nedenle TFRS’nin bir parçasını oluşturmazlar. UMSK tarafından yayımlanmış yeni standartlar ve yapılan değişiklikler henüz yürürlüğe girmemiştir.

UFRS 15 “Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat” : UMSK Mayıs 2014’te UFRS 15 Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat ortak standardını yayınlamıştır. Standarttaki yeni beş aşamalı model, hasılatın muhasebeleştirme ve ölçüm ile ilgili gereklilikleri açıklamaktadır. Standart, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan hasılatı uygulanacak olup bir işletmenin olağan faaliyetleri ile ilgili olmayan bazı finansal olmayan varlıkların (örneğin maddi duran varlık çıkışları) satışının muhasebeleştirilip ölçülmesi için model oluşturmaktadır. Hasılatın muhasebeleştirilmesinde, sözleşmede yer alan mal ve hizmetleri ayrıştırma ve zaman boyunca muhasebeleştirme konularında yeni yönlendirmeler getirilmiş ve hasılat bedelinin, gerçeğe uygun değerden ziyade, şirketin hak etmeyi beklediği bedel olarak ölçülmesine ilişkin hükümler içermektedir. UFRS 15, 1 Ocak 2017 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulama söz konusu olacaktır. Standart geriye dönük olarak uygulanacaktır. Geriye dönük uygulama için iki alternatif söz konusu olacaktır. Tam geriye dönük uygulamada mali tablolar geçmişe dönük olarak revize edilecektir. Modifiye edilmiş geriye dönük uygulamada önceki dönem mali tabloları revize edilmeyecek sadece mali tablolarda karşılaştırmalı bilgiler verilecektir.

UFRS 9 “Finansal Araçlar” (Nihai Standart): Bu standart finansal varlık ve yükümlülüklerin, sınıflandırılması ve ölçümü ile ilgili UMS 39 standartlarının yerine geçmiştir. UFRS 9; itfa edilmiş değer ve gerçeğe uygun değer olmak üzere ölçümle ilgili iki model sunmaktadır. Tüm özkaynak araçları gerçeğe uygun değeri ile ölçülürken; borçlanma araçlarının kontrata bağlı nakit getirisi Şirket tarafından alınacaksa ve bu nakit getiri faiz ve anaparayı içeriyorsa, borçlanma araçları itfa edilmiş değer ile ölçülür. Yükümlülükler için standart, UMS 39’daki itfa edilmiş maliyet yöntemi ve gömülü türevlerin ayrıştırılması da dahil olmak üzere birçok uygulamayı devam ettirmektedir. 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.

UFRS’ndaki iyileştirmeler

Yıllık iyileştirmeler - 2010–2012 Dönemi

UFRS 13 “Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü” (Değişiklik): Faiz oranı belirtilmeyen kısa vadeli ticari alacak ve borçlar, iskonto etkisinin önemsiz olduğu durumlarda, fatura tutarından gösterilebilecektir. Değişiklikler derhal uygulanacaktır.

Yukarıdaki standartların uygulanmasının gelecek dönemlerde mali tablolara olası etkisi değerlendirilmektedir.

3 İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Yoktur.

4 DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Şirket’in iş ortaklığı bulunmamaktadır.

5 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Yoktur.

TEK-ART İNŞAAT TİCARET TURİZM SANAYİ VE YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2015 Tarihi İtibariyle Sınırlı Denetimden Geçmiş Mali Tablolar ve Açıklayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

6 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Şirket'in 30 Haziran 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibariyle Nakit ve Nakit Benzeri varlıkları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	30 Haziran 2015	31 Aralık 2014
Kasa	306.317	87.564
Banka	16.068	1.998.288
-Vadesiz Mevduat	16.068	167.142
- Vadeli Mevduat	-	1.831.146
Toplam	322.385	2.085.852

30 Haziran 2015 tarihi itibariyle bloke banka mevduatı yoktur. (31 Aralık 2014: Yoktur.)

Vadeli Mevduatlara ilişkin vade analizine aşağıda yer verilmiştir.

Hesap Adı	30 Haziran 2015	31 Aralık 2014
0-30 gün	-	1.831.146
30-90 gün	-	-
Toplam	-	1.831.146

Vadeli mevduatların para birimi cinsinden (TL Karşılıkları) etkin faiz oranlarına aşağıda yer verilmiştir.

Para Cinsi	31 Aralık 2014	
	Tutar	Yıllık Faiz Oranı (%)
TL	623.000	%9
USD	1.208.146	%0,15
Toplam	1.831.146	

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.

	1 Ocak 2015 30 Haziran 2015	1 Ocak 2014 30 Haziran 2014
Nakit ve Nakit Benzerleri Bilanço Tutarı	322.385	801.603
Faiz Tahakkukları	-	-
Bloke Tutar	-	(39.046)
Nakit Akım Tablosunda Raporlanan Tutar	322.385	762.557

7 FİNANSAL YATIRIMLAR

Şirket'in 30 Haziran 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibariyle Kısa Vadeli Finansal Yatırımları bulunmamaktadır.

Şirket'in 30 Haziran 2015 ve 31 Aralık 2014 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 Haziran 2015	31 Aralık 2014
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

TEK-ART İNŞAAT TİCARET TURİZM SANAYİ VE YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2015 Tarihi İtibariyle Sınırlı Denetimden Geçmiş Mali Tablolar ve Açıklayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

Satılmaya Hazır Finansal Varlıkların detayı:

	30 Haziran 2015	31 Aralık 2014
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 Haziran 2015	31 Mart 2014
Açılış	700.000	700.000
Hisse Satışı	-	-
Alım	-	-
Kapanış	700.000	700.000

Satılmaya Hazır Finansal Varlıklar Değer Düşüş Karşılığı Hareket Tablosu:

	1 Ocak 2015 30 Haziran 2015	1 Ocak 2014 30 Haziran 2014
1 Ocak Açılış	(960.283)	(960.283)
Dönem İlave Karşılık	-	-
İptal Edilen Karşılık	-	-
31 Aralık Kapanış	(960.283)	(960.283)

Teşkilatlanmış Piyasalarda İşlem Görmeyen Hisse Senedi Yatırımları:

	30 Haziran 2015		31 Aralık 2014	
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	Özkaynak Toplamı	Net Satışlar	Dönem Karı / (Zararı)	Bilanço Dışı Yükümlülükler
May Enerji	-	-	(73.995)	-
Tek-Art Holding	-	331.000	(1.151.650)	-
Tek-Art Müzik	-	-	(9.575)	-
Traco	1.550.494	-	74.761	-

Şirketlerin Vergi Usul Kanunu hükümleri uyarınca hazırlanmış 31 Aralık 2014 tarihli mali tabloları üzerinden hazırlanmış özet verilerdir.

TEK-ART İNŞAAT TİCARET TURİZM SANAYİ VE YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2015 Tarihi İtibariyle Sınırlı Denetimden Geçmiş Mali Tablolar ve Açıklayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

8 FİNANSAL BORÇLAR

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

Hesap Adı	30 Haziran 2015	31 Aralık 2014
Banka Kredileri	6.234.702	15.976.475
Toplam	6.234.702	15.976.475

a) Finansal Borçların vadeleri aşağıdaki gibidir:

Krediler	30 Haziran 2015	31 Aralık 2014
0-3 ay	6.234.702	9.647.999
4-12 ay	-	6.328.476
Toplam	6.234.702	15.976.475

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

30 Haziran 2015

Nev'i	Döviz Tutarı	TL Tutarı	Yıllık Faiz Oranı (%)
TL Krediler		1.231.999	12,98-13,05
Usd Krediler	1.862.303	5.002.703	4,34
Toplam Kısa Vadeli Krediler		6.234.702	

31 Aralık 2014

Nev'i	Döviz Tutarı	TL Tutarı	Yıllık Faiz Oranı (%)
TL Krediler		6.769.358	10,8-13,36
Usd Krediler	3.970.467	9.207.117	4,33-4,70
Toplam Kısa Vadeli Krediler		15.976.475	

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

9 DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER

Yoktur.

10 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Şirket'in 30 Haziran 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibariyle Kısa Vadeli Ticari Alacakları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	30 Haziran 2015	31 Aralık 2014
Ticari Alacaklar (*)	2.803.384	1.498.781
Alacak Senetleri (**)	5.226.868	14.843.001
Alacak Reeskontu (-)	(152)	(1.917)
Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)	(2.580.965)	(1.389.346)
Toplam	5.449.135	14.950.519

(*) 85.424 TL'si ilişkili taraflara yapılan kira tahakkukundan oluşmaktadır.

(**) 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.

TEK-ART İNŞAAT TİCARET TURİZM SANAYİ VE YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2015 Tarihi İtibariyle Sınırlı Denetimden Geçmiş Mali Tablolar ve Açıklayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

Ticari alacakların vade bazında dağılımı:

Vade	30 Haziran 2015	31 Aralık 2014
Vadesi Geçmiş(*)	2.580.965	1.389.346
0-3 ay	5.449.287	3.999.773
3-12 Ay		10.952.663
Toplam	8.030.252	16.341.782

(*) Vadesi geçen alacakların tamamı için karşılık ayrılmıştır.

Şüpheli alacaklar karşılığındaki hareketler:

	1 Ocak 2015 30 Haziran 2015	1 Ocak 2014 30 Haziran 2014
Dönem başı bakiyesi	1.389.346	1.248.578
Tahsil / iptal edilen tutarlar (-)	-	-
Kur Farkı	22.932	(918)
Dönem gideri (Not:31)	1.168.687	106.607
Dönem sonu bakiyesi	2.580.965	1.354.267

Şirket'in 30 Haziran 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibariyle Uzun Vadeli Ticari Alacakları bulunmamaktadır.

Alacaklar için alınmış teminat bulunmamaktadır. (31 Aralık 2014:Yoktur.) Ticari alacaklarda risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalara Not:38'de yer verilmiştir.

Şirket'in 30 Haziran 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibariyle Kısa Vadeli Ticari Borçları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	30 Haziran 2015	31 Aralık 2014
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	3.646.884	2.041.686
<i>Satıcılar (*)</i>	<i>3.485.607</i>	<i>660.012</i>
<i>Borç Senetleri</i>	<i>163.141</i>	<i>1.395.031</i>
<i>Borç Reeskontu (-)</i>	<i>(1.864)</i>	<i>(13.357)</i>
Toplam	3.646.884	2.041.686

(*) 108.900 TL'si gider tahakkuklarından oluşmaktadır. (31 Aralık 2014:75.141)

Ticari borçların ortalama vadesi 3 ayın altındadır.

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

11 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Şirket'in 30 Haziran 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibariyle Kısa Vadeli Diğer Alacakları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	30 Haziran 2015	31 Aralık 2014
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	20.202	5.451
<i>-Verilen Depozito ve Teminatlar</i>	<i>237</i>	<i>237</i>
<i>- Vergi İade Alacağı</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
<i>-Diğer Alacaklar</i>	<i>19.965</i>	<i>5.214</i>
<i>-Şüpheli Diğer Alacaklar</i>	<i>93.996</i>	<i>93.996</i>
<i>-Şüpheli Diğer Alacak Karş.(-)</i>	<i>(93.996)</i>	<i>(93.996)</i>
İlişkili Taraflardan Diğer Al. (Not:37)	32.528.280	36.281.669
Toplam	32.548.482	36.287.120

Şüpheli alacaklar karşılığındaki hareketler:

	2015	2014
1 Ocak Bakiyesi	93.996	93.996
Dönem içinde tahsil edilen tutarlar (-)	-	-
Dönem Gideri	-	-
30 Haziran bakiyesi	93.996	93.996

TEK-ART İNŞAAT TİCARET TURİZM SANAYİ VE YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2015 Tarihi İtibariyle Sınırlı Denetimden Geçmiş Mali Tablolar ve Açıklayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

Şirket'in 30 Haziran 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibariyle Uzun Vadeli Diğer Alacakları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	30 Haziran 2015	31 Aralık 2014
Verilen Depozito ve Teminatlar	15.945	15.945
Toplam	15.945	15.945

Alacaklar için alınmış teminat bulunmamaktadır. (31 Aralık 2014:Yoktur.) Diğer alacaklarda risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalara **Not:38**'de yer verilmiştir.

Şirket'in 30 Haziran 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibariyle Kısa Vadeli Diğer Borçları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	30 Haziran 2015	31 Aralık 2014
Öd. Vergi, Harç ve Diğer Kesintiler	61.010	77.903
Ödenecek SGK Borçları	120.572	43.296
Alınan Depozito ve Teminatlar	197.883	197.883
Toplam	379.465	319.082

Şirket'in 30 Haziran 2015 ve 31 Aralık 2014 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 Haziran 2015	31 Aralık 2014
Ücret Borçları	266.820	86.362
Toplam	266.820	86.362

13 STOKLAR

Şirket'in 30 Haziran 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibariyle Stokları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	30 Haziran 2015	31 Aralık 2014
Otel Malzeme Stokları	281.814	85.837
Toplam	281.814	85.837

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.

TEK-ART İNŞAAT TİCARET TURİZM SANAYİ VE YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2015 Tarihi İtibariyle Sınırlı Denetimden Geçmiş Mali Tablolar ve Açıklayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

17 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

30 Haziran 2015

Maliyet Değeri

	Gayrimenkuller
1 Ocak 2015	54.510.510
Alımlar	-
Çıkışlar	-
30 Haziran 2015	(*)54.510.510

Birikmiş Amortismanlar

	Gayrimenkuller
1 Ocak 2015	(2.599.322)
Dönem Amortismanı	(204.830)
Çıkışlar	-
30 Haziran 2015	(2.804.152)
1 Ocak 2015 Net defter değeri	51.911.188
30 Haziran 2015 Net defter değeri	51.706.358

(*) Maliyet bedelinin 43.870.000 TL'si arsa, 10.360.053 TL'si bina maliyetinden, 280.457 TL'si yer üstü düzenlerine ilişkin maliyetlerden oluşmaktadır.

30 Haziran 2014

Maliyet Değeri

	Gayrimenkuller
1 Ocak 2014	54.230.053
Alımlar	-
Çıkışlar	-
30 Haziran 2014	(*)54.230.053

Birikmiş Amortismanlar

	Gayrimenkuller
1 Ocak 2014	(2.284.647)
Dönem Amortismanı	(149.774)
Çıkışlar	-
30 Haziran 2014	(2.434.421)
1 Ocak 2014 Net defter değeri	51.945.406
30 Haziran 2014 Net defter değeri	51.795.632

(*) Maliyet bedelinin 43.870.000 TL'si arsa, 10.360.053 TL'si bina maliyetinden oluşmaktadır.

Gayrimenkuller İstanbul Küçükçekmece 2. Bölge, Safra 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).

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

TEK-ART İNŞAAT TİCARET TURİZM SANAYİ VE YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2015 Tarihi İtibariyle Sınırlı Denetimden Geçmiş Mali Tablolar ve Açıklayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

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 162.860 TL (1 Ocak 2014-30 Haziran 2014 : 293.516 TL) olup Satış Gelirleri arasında muhasebeleştirilmiştir.

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 Haziran 2015

Maliyet Bedeli

Hesap Adı	1 Ocak 2015	Alış	Transfer	Satış	30 Haziran 2015
Arazi ve Arsalar	60.725.000	-	-	-	60.725.000
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	31.930	-	-	-	31.930
Binalar	32.576.557	50.000	-	-	32.626.557
Makina, Tesis ve Cihazlar	6.192.275	-	-	(16.021)	6.176.254
Taşıt Araçları	47.109	-	-	-	47.109
Döşeme ve Demirbaşlar	14.801.372	321.600	-	-	15.122.972
Diğer Maddi Duran Varlıklar	1.513.560	-	-	-	1.513.560
Özel Maliyetler	263.611	-	-	(138.038)	125.573
Yapılmakta Olan Yatırımlar	22.268.122	394.117	-	-	22.662.239
Toplam	138.419.536	765.717	-	(154.059)	139.031.194

Birikmiş Amortisman

Hesap Adı	1 Ocak 2015	Dönem Amortismanı	Transfer	Satış	30 Haziran 2015
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	(31.930)	-	-	-	(31.930)
Binalar	(10.976.754)	(548.937)	-	-	(11.525.691)
Makina, Tesis ve Cihazları	(5.876.016)	(29.630)	-	16.021	(5.889.625)
Taşıt Araçları	(45.805)	(1.577)	-	-	(47.382)
Döşeme ve Demirbaşlar	(13.629.880)	(137.237)	-	-	(13.767.117)
Diğer Maddi Duran Varlıklar	(1.486.784)	(15.001)	-	-	(1.501.785)
Özel Maliyetler	(213.143)	(6.225)	-	124.055	(95.313)
Toplam	(32.260.312)	(738.607)	-	140.076	(32.858.843)
Net Değer	106.159.224				106.172.351

TEK-ART İNŞAAT TİCARET TURİZM SANAYİ VE YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2015 Tarihi İtibariyle Sınırlı Denetimden Geçmiş Mali Tablolar ve Açıklayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

30 Haziran 2014

Maliyet Bedeli

Hesap Adı	1 Ocak 2014	Alış	Transfer	Satış	30 Haziran 2014
Arazi ve Arsalar	60.725.000	-	-	-	60.725.000
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	31.930	229.264	-	-	261.194
Binalar	31.782.218	81.771	-	-	31.863.989
Makina, Tesis ve Cihazlar	5.965.469	-	-	-	5.965.469
Taşıt Araçları	47.109	-	-	-	47.109
Döşeme ve Demirbaşlar	14.473.782	299.693	-	-	14.773.475
Diğer Maddi Duran Varlıklar	1.513.560	-	-	-	1.513.560
Özel Maliyetler	263.611	-	-	-	263.611
Yapılmakta Olan Yatırımlar	20.027.917	2.584.141	-	-	22.612.058
Toplam	134.830.596	3.194.869	-	-	138.025.465

Birikmiş Amortisman

Hesap Adı	1 Ocak 2014	Dönem Amortismanı	Transfer	Satış	30 Haziran 2014
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	(31.930)	-	-	-	(31.930)
Binalar	(9.901.518)	(532.892)	-	-	(10.434.410)
Makina, Tesis ve Cihazları	(5.816.822)	(37.666)	-	-	(5.854.488)
Taşıt Araçları	(42.100)	(2.101)	-	-	(44.201)
Döşeme ve Demirbaşlar	(13.338.058)	(156.964)	-	-	(13.495.022)
Diğer Maddi Duran Varlıklar	(1.381.116)	(54.093)	-	-	(1.435.209)
Özel Maliyetler	(195.669)	(8.665)	-	-	(204.334)
Toplam	(30.707.213)	(792.381)	-	-	(31.499.594)

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

Net Değer	101.746.915	104.149.403
------------------	--------------------	--------------------

Diğer Bilgiler:

Şirket'in 2010 yılında birleşme yoluyla bünyesine dahil ettiği gayrimenkuller birleşme tarihi itibarıyla 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 itibarıyla özkaynaklar altında muhasebeleştirilmiştir.

	Maliyet Değeri	Birikmiş Amortisman	Net Değer	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.

- İstanbul Küçükçekmece 2. Bölge, Safera 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 itibarıyla bu gayrimenkulün değeri 48.278.284 TL olarak tahmin

TEK-ART İNŞAAT TİCARET TURİZM SANAYİ VE YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2015 Tarihi İtibariyle Sınırlı Denetimden Geçmiş Mali Tablolar ve Açıklayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

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 Haziran 2015

Maliyet Bedeli

Hesap Adı	1 Ocak 2015	Alış	Satış	30 Haziran 2015
Haklar	290.857	-	-	290.857
Toplam	290.857	-	-	290.857

Birikmiş Amortisman

Hesap Adı	1 Ocak 2015	Dönem Amortismanı	Satış	30 Haziran 2015
Haklar	(266.082)	(6.553)	-	(272.635)
Toplam	(266.082)	(6.553)	-	(272.635)
Net Değer	24.775			18.222

TEK-ART İNŞAAT TİCARET TURİZM SANAYİ VE YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2015 Tarihi İtibariyle Sınırlı Denetimden Geçmiş Mali Tablolar ve Açıklayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

30 Haziran 2014

Maliyet Bedeli

Hesap Adı	1 Ocak 2014	Alış	Satış	30 Haziran 2014
Haklar	275.107	-	-	275.107
Toplam	275.107	-	-	275.107

Birikmiş Amortisman

Hesap Adı	1 Ocak 2014	Dönem Amortismanı	Satış	30 Haziran 2014
Haklar	(247.117)	(9.634)	-	(256.751)
Toplam	(247.117)	(9.634)	-	(256.751)
Net Değer	27.990			18.356

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 Haziran 2015	31 Aralık 2014
Ecrimisil (Sahil Kullanım Gideri)	434.806	1.034.138
2014 yılı Karpayı Karşılığı	-	121.521
Dava Karşılığı	302.646	281.531
Vergi Borcu Faiz Karşılığı	-	19.273
Toplam	737.452	1.456.463

TEK-ART İNŞAAT TİCARET TURİZM SANAYİ VE YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2015 Tarihi İtibariyle Sınırlı Denetimden Geçmiş Mali Tablolar ve Açıklayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

Borç Karşılıklarındaki Hareketler:

30 Haziran 2015

2015 Yılı	Dava Karşılığı	Ecrimisil (Sahil Kullanım Gideri)	Karpayı Karşılığı	Diğer Karşılıklar	Toplam
1 Ocak itibariyle	281.531	1.034.138	121.521	19.273	1.456.463
İlave karşılık	58.008	271.269	-	-	329.277
Ödemeler(-)	(36.893)	(870.601)	(121.521)	(19.273)	(1.048.288)
30 Haziran itibariyle	302.646	434.806	-	-	737.452

30 Haziran 2014

2014 Yılı	Dava Karşılığı	Ecrimisil (Sahil Kullanım Gideri)	Karpayı Karşılığı	Diğer Karşılıklar	Toplam
1 Ocak itibariyle	429.987	533.123	125.232	19.457	1.107.799
İlave karşılık	48.613	267.963	1.934	49.372	367.882
Ödemeler(-)	(174.910)		(125.232)	(60.173)	(360.315)
30 Haziran itibariyle	303.690	801.086	1.934	8.656	1.115.366

ii) Koşullu Varlık ve Yükümlülükler:

Şirket tarafından yürütülen hukuki girişimler:

Şirket, vadesi geçtiği halde tahsil edilemeyen ve / veya dava icra aşamasına intikal eden alacakları için şüpheli alacak karşılığı ayrılmaktadır. (Not:10,11,26)

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.)

Şirket aleyhine yürütülen hukuki girişimler :

Şirket'in eski personelleri, muhtelif satıcılar, SGK'nun açtığı muhtelif davalardaki talepler dikkate alınarak 302.646 TL (31 Aralık 2014: 281.531 TL) karşılık ayrılmıştır. Aleyhe açılan toplam 299.000 TL tutarındaki iki dava için ise mali tablolarda karşılık ayrılmasına gerek görülmemiştir. Zira bu davalar eski inşaat projelerinde çalışan taşeronların personeli tarafından açılmış ve şirketin ikinci derecede sorumluluğu olan davaalardır. Konu ile ilgili olarak Uzman görüşleri de dikkate alınarak karşılık ayrılmasına karar verilmiştir. .Bu davanın olası sonuçları ve doğabilecek muhtemel yükümlülüğün tahmini mümkün olmadığından karşılık ayrılmamıştır.

TEK-ART İNŞAAT TİCARET TURİZM SANAYİ VE YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2015 Tarihi İtibariyle Sınırlı Denetimden Geçmiş Mali Tablolar ve Açıklayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

iii) Pasifte yer almayan taahhütler:

Cinsi	30 Haziran 2015	31 Aralık 2014
Verilen Teminat Mektupları – TL	318.128	305.230

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

30 Haziran 2015

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

31 Aralık 2014

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

v) Aktif değerlerin toplam sigorta tutarı:

30 Haziran 2015

Sigortalanan Aktifin Cinsi	Sigorta Şirketi	Sigorta Tutarı	Sigorta Başlama Tarihi	Sigorta Sona Erme Tarihi
Zigana (Bina otel Paket Sig. Poliçesi)	Eureko Sigorta	28.648.241	09.05.2015	09.05.2016
Sefaköy (İşyeri Paket Sigorta Poliçesi)	SBN Sigorta	2.222.500	24.09.2014	24.09.2015
Toplam		30.870.741		

31 Aralık 2014

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	09.05.2014	09.05.2015
Sefaköy (İşyeri Paket Sigorta Poliçesi)	SBN Sigorta	2.222.500	24.09.2014	24.09.2015
Toplam		31.645.191		

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

30 Haziran 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihi itibariyle Şirket'in teminat/rehin/ipotek pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir.

Şirket tarafından verilen TRİ' ler	30 Haziran 2015	30 Haziran 2015	31 Aralık 2014	31 Aralık 2014
	Döviz Tutarı	TL Karşılığı	Döviz Tutarı	TL Karşılığı
A. Kendi tüzel kişiliği adına verilmiş olan TRİ' lerin toplam tutarı	-	26.318.128	-	26.305.230
<i>Teminat Mektubu (TL)</i>	-	318.128	-	305.230
<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	-	26.318.128	-	26.305.230

TEK-ART İNŞAAT TİCARET TURİZM SANAYİ VE YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2015 Tarihi İtibariyle Sınırlı Denetimden Geçmiş Mali Tablolar ve Açıklayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

Şirket'in vermiş olduğu Diğer TRİ' lerin Şirket Özkaynakları' na oranı 30 Haziran 2015 tarihi itibariyle % 0' dır.
(31 Aralık 2014 tarihi itibariyle % 0'dır.)

vii) Diğer

İrtifak Hakkı Üzerinden Hesaplanan Kar Paylarına İlişkin Hukuki İhtilaf :

Antalya Valiliği İl Defterdarlığı Kemer Mal Müdürlüğü 27 Haziran 2003 tarihli, 21778 numaralı ile 22 Aralık 2003 tarihli, 2009 numaralı yazılarında Tek-Art İnşaat Ticaret Turizm Sanayi ve Yatırımlar A.Ş. lehine Antalya İli Beldibi İlçesinde bulunan mülkiyeti 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 Haziran 2015	31 Aralık 2014
Kıdem Tazminatı Karşılığı	643.220	580.747
Toplam	643.220	580.747

Yürürlükteki İş Kanunu hükümleri uyarınca, çalışanlardan kıdem tazminatına hak kazanacak şekilde iş sözleşmesi sona erenlere, hak kazandıkları yasal kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü vardır. Bu tazminatlar, işten ayrılma veya çıkarılma tarihindeki ücret esas alınarak çalışılan her yıl için 30 günlük ücret üzerinden hesaplanmaktadır. 30 Haziran 2015 tarihi itibariyle ödenecek kıdem tazminatı, aylık 3.541,37 TL tavanına tabidir. Şirket'in kıdem tazminatı karşılığı hesaplamasında 1Temmuz 2015 tarihinden itibaren geçerli olan "3.709,98 TL tavan tutarı" dikkate alınmıştır.

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.

TEK-ART İNŞAAT TİCARET TURİZM SANAYİ VE YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2015 Tarihi İtibariyle Sınırlı Denetimden Geçmiş Mali Tablolar ve Açıklayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

Dönem sonu itibariyle , ekli mali tablolarda karşılıklar, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. 30 Haziran 2015 tarihi itibariyle karşılıklar yıllık % 6 enflasyon oranı ve % 9,5 iskonto oranı varsayımına göre, % 3,30 reel iskonto oranı ile hesaplanmıştır. (31 Aralık 2014: % 3,30 reel iskonto oranı). Kıdem tazminatı hesabında emeklilik olasılığı % 100 olarak dikkate alınmıştır. (31 Aralık 2014: % 100)

	1 Ocak 2015 30 Haziran 2015	1 Ocak 2014 30 Haziran 2014
1 Ocak	580.747	428.724
Hizmet Maliyeti	46.201	62.128
Faiz Maliyeti	27.585	20.364
Aktüeryal Kayıp / (Kazanç)	(6.137)	878
Ödeme (-)	(5.176)	-
Kapanış Bakiyesi	643.220	512.094

Cari dönem kıdem tazminat karşılık gideri 67.649 TL (01.01.2014 – 30.06.2014: 83.370 TL) olup giderleştirildikleri hesaplar aşağıdaki gibidir.

	1 Ocak 2015 30 Haziran 2015	1 Ocak 2014 30 Haziran 2014
Genel Yönetim Giderleri	73.786	82.492
Kar Zararda Muhasebeleştirilen Tutar	73.786	82.492
Diğer Kapsamlı Gelirde Muhasebeleştirilen Aktüeryal (Kayıplar / Kazanç)(*)	(6.137)	878
Toplam Dönem Gideri	67.649	83.370

(*) 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 muhasebeleştirilen tutar 6.137 TL'dir. Bu tutara isabet eden 1.227 TL ertelenmiş vergi giderinin de aynı şekilde diğer kapsamlı gelirde muhasebeleştirilmesi sonucu diğer kapsamlı gelirde muhasebeleştirilen net aktüeryal kazanç 4.910 TL olmuştur.

	1 Ocak 2015 30 Haziran 2015	1 Ocak 2014 30 Haziran 2014
Diğer Kapsamlı Gelirde Muhasebeleştirilen Aktüeryal Kayıp / (Kazanç)	(6.137)	878
Vergi Etkisi % 20	1.227	(176)
Net Tutar	(4.910)	702

25 EMEKLİLİK PLANLARI

Yoktur.

26 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Şirket'in 30 Haziran 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibariyle Peşin Ödenen Giderleri aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	30 Haziran 2015	31 Aralık 2014
Gelecek Aylara Ait Giderler	412.316	211.927
Verilen Sipariş Avansları	8.361	157.940
İş Avansları	5.944	3.655
Peşin Ödenen Giderler Toplam (Dönen Varlık)	426.621	373.522
İlişkili Taraflara Verilen Avanslar (Not:37)	8.467.459	8.467.459
Peşin Ödenen Giderler Toplam (Duran Varlıklar)	8.467.459	8.467.459

TEK-ART İNŞAAT TİCARET TURİZM SANAYİ VE YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2015 Tarihi İtibariyle Sınırlı Denetimden Geçmiş Mali Tablolar ve Açıklayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

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

Hesap Adı	30 Haziran 2015	31 Aralık 2014
Devreden KDV	1.378.754	1.830.828
Şüpheli Diğer Varlıklar	3.070.579	3.065.803
Şüpheli Diğer Varlıklar Karşılığı	(3.070.579)	(3.065.803)
Diğer	20.122	35.237
Toplam	1.398.876	1.866.065

Şüpheli Diğer Varlıklar karşılığındaki hareketler:

	1 Ocak 2015 30 Haziran 2015	1 Ocak 2014 30 Haziran 2014
1 Ocak bakiyesi	3.065.803	3.377.864
Tahsil/ İptal (-)	-	-
Dönem gideri	3.024	-
Kur Farkı	1.752	(51)
Dönem sonu bakiyesi	3.070.579	3.377.813

Şirket'in dönem sonları itibariyle Diğer Duran Varlıkları yoktur.

Şirket'in dönem sonları itibariyle Ertelenmiş Gelirleri aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	30 Haziran 2015	31 Aralık 2014
Alınan Avanslar (*)	14.211.678	18.865.734
Gelecek Aylara Ait Kira Gelirleri	292.857	18.000
Gelecek Aylara Ait Otel Hizmet Gelirleri (**)	232.764	-
Toplam (Kısa Vadeli)	14.737.299	18.883.734

(*) 14.092.384 TL'si (31 Aralık 2014: 17.402.143 TL) 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.

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 Haziran 2015 ve 31 Aralık 2014 itibariyle aşağıdaki gibidir:

Tek-Art İnşaat Ticaret Turizm Sanayi ve Yatırımlar A.Ş.				
Ortaklar	30 Haziran 2015		31 Aralık 2014	
	Pay Tutarı	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı	Pay Oranı (%)
Mehmet Ali Yılmaz	60.193.398	41,28	60.193.398	41,28
Halka Açık Kısım	68.611.708	47,05	68.611.708	47,05
Diğer < % 10	17.012.013	11,67	17.012.013	11,67
Tarihi değerle sermaye	145.817.119	100,000	145.817.119	100,000

Şirket'in nihai kontrolü Yılmaz ailesi üyelerindedir.

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

TEK-ART İNŞAAT TİCARET TURİZM SANAYİ VE YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2015 Tarihi İtibariyle Sınırlı Denetimden Geçmiş Mali Tablolar ve Açıklayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

Hisse adedi ve hisse grupları ve imtiyazlar:

30 Haziran 2015 tarihi itibariyle sermaye nominal değeri 1 kuruş olan 14.581.711.900 adet (31 Aralık 2014: 14.581.711.900) hissedenden 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/ İskontolar

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

(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 Haziran 2015	31 Aralık 2014
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)	7.197	1.060
Vergi Etkisi (-)(Not:24, Not:35)	(1.439)	(212)
Aktüeryal Kazanç ve Kayıplar (Net)	5.758	848
Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç ve Kayıpları	100.620.675	100.615.765
Diğer Kazanç ve Kayıplar	-	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflanmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya (Giderler)	100.620.675	100.615.765

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

vii) Geçmiş Yıl Karları

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 Haziran 2015 Tarihi İtibariyle Sınırlı Denetimden Geçmiş Mali Tablolar ve Açıklayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

28 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

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

Hesap Adı	1 Ocak 2015 30 Haziran 2015	1 Nisan 2015 30 Haziran 2015	1 Ocak 2014 30 Haziran 2014	1 Nisan 2014 30 Haziran 2014
Yurtiçi Satışlar	5.459.801	5.459.801	4.495.382	4.495.382
Zigana Otel Dükkan Kira Geliri	195.875	195.875	164.991	164.991
İzmir Alaçatı Günübirlik Tesis Kira Geliri	-	-	394.388	394.388
Küçükçekmece Bina Kira Geliri (Not:17)	328.503	161.143	293.516	150.757
Kiracılara Yansıtılan Maliyetler (*)	160.566	111.041	94.517	66.123
		-		
Satıştan İadeler	(6.349)	(6.349)	(4.831)	(4.831)
Satış İskontoları			(528.107)	(528.107)
Hasılat	6.138.396	5.921.511	4.909.856	4.738.703
Küçükçekmece Bina Giderleri (-)	(218.261)	(133.100)	(168.252)	(95.406)
Alaçatı Günübirlik Tesis Gid. (-)	-	-	(54.992)	(54.992)
Otel İşletmeciliği Maliyetleri (-)	(3.249.665)	(3.249.665)	(2.825.960)	(2.825.961)
Satışların Maliyeti (-)	(3.467.926)	(3.382.765)	(3.049.204)	(2.976.359)
Brüt Kar	2.670.470	2.538.746	1.860.652	1.762.344

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

Satışların Maliyeti'nin detayı aşağıdaki gibidir:

Hesap Adı	1 Ocak 2015 30 Haziran 2015	1 Nisan 2015 30 Haziran 2015	1 Ocak 2014 30 Haziran 2014	1 Nisan 2014 30 Haziran 2014
Amortisman Giderleri (-)	(84.800)	(42.634)	(68.034)	(34.099)
Bakım Onarım Giderleri (-)	-	-	(3.617)	-
Elektrik, Su, Emlak vergisi v.b. (-)	(133.461)	(90.466)	(96.601)	(61.307)
Küçükçekmece Bina İşletme Maliyeti (-)	(218.261)	(133.100)	(168.252)	(95.406)
Amortisman Giderleri (-)	(183.443)	(183.443)	(196.967)	(196.967)
Personel Giderleri (-)	(778.539)	(778.539)	(647.653)	(647.653)
-Yiyecek, İçecek v.b. diğer maliyetler(-)	(2.287.683)	(2.287.683)	(1.981.340)	(1.981.341)
Otel İşletmeciliği Maliyetleri (-)	(3.249.665)	(3.249.665)	(2.825.960)	(2.825.961)
Amortisman Giderleri (-)	-	-	(54.992)	(54.992)
Alaçatı Günübirlik Tesis Mal. (-)	-	-	(54.992)	(54.992)
Genel Toplam (-)	(3.467.926)	(3.382.765)	(3.049.204)	(2.976.359)

TEK-ART İNŞAAT TİCARET TURİZM SANAYİ VE YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2015 Tarihi İtibariyle Sınırlı Denetimden Geçmiş Mali Tablolar ve Açıklayıcı 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 2015 30 Haziran 2015	1 Nisan 2015 30 Haziran 2015	1 Ocak 2014 30 Haziran 2014	1 Nisan 2014 30 Haziran 2014
Pazarlama Satış Dağ. Giderleri (-)	-	-	(251.165)	(251.165)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(1.462.742)	(823.557)	(1.531.235)	(1.027.421)
Toplam Faaliyet Giderleri	(1.462.742)	(823.557)	(1.782.400)	(1.278.586)

30 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

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

Hesap Adı	1 Ocak 2015 30 Haziran 2015	1 Nisan 2015 30 Haziran 2015	1 Ocak 2014 30 Haziran 2014	1 Nisan 2014 30 Haziran 2014
Pazarlama Satış Dağıtım Giderleri (-)	-	-	(251.165)	(251.165)
- Amortisman Ve Tükenme Payları	-	-	(7.206)	(7.206)
- Reklam ve Tanıtım Giderleri	-	-	(243.959)	(243.959)
- Diğer	-	-	-	-
Genel Yönetim Giderleri (-)	(1.462.742)	(823.557)	(1.531.235)	(1.027.421)
- Personel Giderleri	(365.518)	(208.153)	(447.483)	(319.932)
- Kiralama Giderleri	(77.784)	(39.776)	(81.202)	(40.756)
- Sigortalama Giderleri	(30.068)	(15.993)	(25.758)	(15.275)
- Kıdem Tazminatı Giderleri	(73.785)	(42.446)	(82.492)	(48.304)
- Müşavirlik, Denetim Giderleri	(125.548)	(102.620)	(172.418)	(146.363)
- Vergi Resim Harç Giderleri	(238.265)	(94.673)	(213.987)	(207.190)
- Amortisman Giderleri	(233.851)	(142.092)	(222.527)	(129.754)
- Diğer Giderler	(317.923)	(177.804)	(285.368)	(119.847)
Toplam Faaliyet Giderleri	(1.462.742)	(823.557)	(1.782.400)	(1.278.586)

Personel giderlerinin kar zarar tablosu hesaplarına kaydedildiği tutarlar aşağıda belirtilmiştir:

Hesap Adı	1 Ocak 2015 30 Haziran 2015	1 Nisan 2015 30 Haziran 2015	1 Ocak 2014 30 Haziran 2014	1 Nisan 2014 30 Haziran 2014
Genel Yönetim Giderleri	(365.518)	(208.153)	(447.483)	(319.932)
Satılan Hizmet Maliyeti	(778.539)	(778.539)	(647.653)	(647.653)
Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları	(467.680)	(214.031)	(510.106)	(217.187)
Toplam	(1.611.737)	(1.200.723)	(1.605.242)	(1.184.772)

TEK-ART İNŞAAT TİCARET TURİZM SANAYİ VE YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2015 Tarihi İtibariyle Sınırlı Denetimden Geçmiş Mali Tablolar ve Açıklayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

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

Hesap Adı	1 Ocak 2015 30 Haziran 2015	1 Nisan 2015 30 Haziran 2015	1 Ocak 2014 30 Haziran 2014	1 Nisan 2014 30 Haziran 2014
Satışların maliyeti	(268.243)	(226.077)	(319.993)	(286.058)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	-	-	(7.206)	(7.206)
Genel yönetim giderleri	(233.851)	(142.092)	(222.527)	(129.754)
Çalışmayan Kısım Giderleri	(447.896)	(118.017)	(402.064)	(58.814)
Toplam	(949.990)	(486.186)	(951.790)	(481.832)

31 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / (GİDERLER)

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

Hesap Adı	1 Ocak 2015 30 Haziran 2015	1 Nisan 2015 30 Haziran 2015	1 Ocak 2014 30 Haziran 2014	1 Nisan 2014 30 Haziran 2014
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	3.129.934	1.210.692	2.677.887	1.291.514
Tazminat Geliri (Not:41)	423.729	423.729		
Kur Farkı Geliri	2.701.366	797.992	2.669.299	1.289.906
Faiz ve Reeskont Geliri	3.718	(1.734)	6.560	(420)
Diğer Gelirler ve Karlar	1.121	(9.295)	2.028	2.028
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(7.642.027)	(3.272.394)	(4.555.941)	(2.002.352)
Şüpheli Ticari Alacak Karşılık Giderleri	(1.171.711)	(68.341)	(106.607)	(106.607)
Dava Karşılık Gideri	(58.008)	(58.008)	(48.613)	(48.613)
Çalışmayan Kısım Giderleri (Amortisman)	(447.896)	(118.017)	(402.064)	(58.814)
Çalışmayan Kısım Giderleri(Hizmet Maliyeti)	(1.003.299)	(501.849)	(1.270.995)	(635.408)
Faiz ve Reeskont Gideri			(37.295)	25.378
Kur Farkı Gideri	(4.875.615)	(2.476.981)	(2.675.744)	(1.164.359)
Diğer	(85.498)	(49.198)	(14.623)	(13.929)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelir / (Giderler) (Net)	(4.512.093)	(2.061.702)	(1.878.053)	(710.838)

32 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER / (GİDERLER)

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

Hesap Adı	1 Ocak 2015 30 Haziran 2015	1 Nisan 2015 30 Haziran 2015	1 Ocak 2014 30 Haziran 2014	1 Nisan 2014 30 Haziran 2014
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	1.780.603	852.365	1.315.120	663.718
- Faiz Geliri (Not:37)	1.756.603	828.365	1.315.120	663.718
- Sabit Kıymet Satış Karı	24.000	24.000	-	-
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	-	-	-	-
MDV Satış Zararı	-	-	-	-
Yatırım Faaliyetlerinden Gelir / (Giderler) (Net)	1.780.603	852.365	1.315.120	663.718

TEK-ART İNŞAAT TİCARET TURİZM SANAYİ VE YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2015 Tarihi İtibariyle Sınırlı Denetimden Geçmiş Mali Tablolar ve Açıklayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

33 FİNANSMAN GELİRLERİ / GİDERLERİ

Şirket'in dönem sonları itibariyle Finansal Gelirleri aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	1 Ocak 2015 30 Haziran 2015	1 Nisan 2015 30 Haziran 2015	1 Ocak 2014 30 Haziran 2014	1 Nisan 2014 30 Haziran 2014
Kur Farkı Gelirleri	1.666.673	1.513.366	639.256	319.092
Faiz Geliri	5.407	305	5.853	5.853
Toplam Finansal Gelirler	1.672.080	1.513.671	645.109	324.945

Şirket'in dönem sonları itibariyle Finansal Giderleri aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	1 Ocak 2015 30 Haziran 2015	1 Nisan 2015 30 Haziran 2015	1 Ocak 2014 30 Haziran 2014	1 Nisan 2014 30 Haziran 2014
Faiz Giderleri (-)	(514.113)	(110.332)	(357.815)	(100.890)
Kur Farkı Giderleri (-)	(1.886.183)	(322.368)	(430.265)	(206.736)
Diğer (-)	(2.603)	(1.403)	(5.375)	(4.390)
Toplam Finansal Giderler	(2.402.899)	(434.103)	(793.455)	(312.016)

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 2015 30 Haziran 2015	1 Nisan 2015 30 Haziran 2015	1 Ocak 2014 30 Haziran 2014	1 Nisan 2014 30 Haziran 2014
Cari Dönem Yasal Vergi Karşılığı (-)	-	-	(7.737)	(7.737)
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	397.195	(364.297)	128.455	(84.931)
Toplam Vergi Gelir / (Gideri)	397.195	(364.297)	120.718	(92.668)

Hesap Adı	30 Haziran 2015	31 Aralık 2014
Cari Dönem Yasal Vergi Karşılığı	-	480.943
Peşin Ödenen Vergiler	-	(9.052)
Toplam Ödenecek Net Vergi	-	471.891

i) Cari Dönem Yasal Vergi Karşılığı

Türkiye'deki geçici vergi üçer aylık dönemler itibariyle hesaplanıp tahakkuk ettirilmektedir. Buna uygun olarak Şirket'in 2015 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.

TEK-ART İNŞAAT TİCARET TURİZM SANAYİ VE YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2015 Tarihi İtibariyle Sınırlı Denetimden Geçmiş Mali Tablolar ve Açıklayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

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.

ii) Ertelenmiş Vergi:

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

Hesap Adı	Birikmiş Farklar 30 Haziran 2015	Birikmiş Farklar 31 Aralık 2014	30 Haziran 2015	31 Aralık 2014
Sabit Kıymetler	2.465.290	2.236.475	(493.118)	(447.295)
Kıdem Tazminatı				
Karşılığı	643.220	580.747	128.644	116.149
Dava Karşılığı	302.645	281.531	60.529	56.306
Mali Zarar	2.526.065	-	505.213	
Şüpheli Alacak karşılığı	549.005	488.712	109.801	97.742
Tazminat gelir tahakkuku	423.730		(84.746)	
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	(2.281.619)	(2.281.619)
Diğer	179.925	346.075	(35.980)	(28.527)
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü			(5.105.179)	(5.501.147)

	1 Ocak 2015 30 Haziran 2015	1 Ocak 2014 30 Haziran 2014
Dönem Başı Ertelenmiş Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü)	(5.501.147)	(5.500.862)
Ertelenmiş Vergi Geliri/ (Gideri)	397.195	128.455
Diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen gelir (Not:24)	(1.227)	176
Dönem Sonu Ertelenmiş Vergi varlığı / Yükümlülüğü	(5.105.179)	(5.372.231)

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

Vergi karşılığının mutabakatı:	1 Ocak 2015 30 Haziran 2015	1 Ocak 2014 30 Haziran 2014
Devam eden faaliyetlerden elde edilen kar/(zarar)	(2.254.581)	(633.028)
Kurumlar vergisi oranı %20	450.916	126.605
Vergi etkisi:		
Vergiye Tabi Olmayan Gelirler	-	-
Kanunen kabul edilmeyen giderler/Gelirler	(53.721)	(5.887)
Kar Zarar tablosundaki vergi karşılığı geliri/(gideri)	397.195	120.718

(*) Önceki yıllarda ayrılmış olan ancak ertelenmiş vergi hesabına konu edilmeyen şüpheli alacak v.b. karşılık iptal gelirlerinden oluşmaktadır.

TEK-ART İNŞAAT TİCARET TURİZM SANAYİ VE YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2015 Tarihi İtibariyle Sınırlı Denetimden Geçmiş Mali Tablolar ve Açıklayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

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 2015 30 Haziran 2015	1 Nisan 2015 30 Haziran 2015	1 Ocak 2014 30 Haziran 2014	1 Nisan 2014 30 Haziran 2014
Dönem Karı / (Zararı)	(1.857.386)	1.221.123	(512.310)	356.899
Ortalama Hisse Adedi	14.581.711.900	14.581.711.900	14.581.711.900	14.581.711.900
Hisse Başına Düşen Kayıp	(0,00013)	0,00008	(0,00004)	0,00002

37 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

a) İlişkili taraflarla Borç ve Alacak bakiyeleri:

30 Haziran 2015	Alacaklar			Borçlar	
	Ticari Alacaklar	Ticari Olmayan Alacaklar	Verilen Sipariş Avansları	Ticari Borçlar	Ticari Olmayan Borçlar
Şahıs Ortaklar	-	14.795	-	-	-
Karadeniz Gazetesi A.Ş.	-	483.717	-	-	-
Tek-Art Holding A.Ş.	-	1.495.369	-	-	-
Güçlü Radyo ve Tv. Yay. Pro.Rek. A.Ş.	85.424	533.338	-	-	-
Tek-Art Reklam A.Ş.	-	3.064	-	-	-
Tek-Art Makina Hafriyat A.Ş.	-	29.988.168	8.467.459	-	-
Diğer	-	9.829	-	-	-
Toplam	85.424	32.528.280	8.467.459	-	-

31 Aralık 2014	Alacaklar			Borçlar	
	Ticari Alacaklar	Ticari Olmayan Alacaklar	Verilen Sipariş Avansları	Ticari Borçlar	Ticari Olmayan Borçlar
Şahıs Ortaklar	-	19.838	-	-	-
Karadeniz Gazetesi A.Ş.	-	434.835	-	-	-
Tek-Art Holding A.Ş.	-	1.523.204	-	-	-
Güçlü Tic. ve Sınai Ürün Paz. A.Ş.	-	440.223	-	-	-
Tek-Art Reklam A.Ş.	-	3.065	-	-	-
Tek-Art Makina Hafriyat A.Ş.(*)	-	33.754.304	8.467.459	-	-
Diğer	-	106.200	-	-	-
Toplam	-	36.281.669	8.467.459	-	-

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

İlişkili taraflarla gerçekleştirilen işlemlerde teminat aranmamaktadır.

TEK-ART İNŞAAT TİCARET TURİZM SANAYİ VE YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2015 Tarihi İtibariyle Sınırlı Denetimden Geçmiş Mali Tablolar ve Açıklayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

b) İlişkili Taraflardan alımlar ve ilişkili taraflara satışlar

30 Haziran 2015

İlişkili Taraflara Satışlar	Faiz Geliri (*)	Kira Gelirleri	Diğer	Toplam Satışlar
Şahıs Ortaklar	10.460			10.460
Traco A.Ş.		10.169		10.169
Tek-Art Müzik Yapım Ltd. Şti.		2.542		2.542
Tek Art Makina Haf. A.Ş.	1.626.396	5.085	24.990	1.656.471
Tek-Prodüksiyon A.Ş.		10.169		10.169
Tek-Art Lojistik A.Ş.		7.627		7.627
May Boya A.Ş.		2.542	8.330	10.872
Tek-Art Holding A.Ş.	74.913	5.085	22.660	102.658
May Enerji A.Ş.		5.085		5.085
Zigana Radyo Tv A.Ş.		7.627		7.627
Güçlü Radyo ve Tv. Yay. Pro.Rek. A.Ş.	22.647	44.357	93.279	160.283
Tek Art Reklam Yayıncılık		2.542		2.542
Karadeniz Gazetesi A.Ş.	22.186	7.627	15.000	44.813
Güçlü Ticari ve Sınai Ürün.Paz.A.Ş.		6.000		6.000
Toplam	1.756.602	116.457	164.259	2.037.318

(*) İlişkili tarafların birbirlerine kullandıkları fon tutarları üzerinden faiz hesaplanmaktadır. 2015 yılında Şahıs Ortak Cari hesabı ve diğer ilişkili taraflar için kullanılan faiz oranı % 10'dur.

İlişkili Taraflardan Alımlar	Faiz Gideri	Mal ve Hizmet	Diğer Alımlar	Toplam Alımlar
Tek-Art Holding A.Ş.	-	-	15.230	15.230
Toplam	-	-	15.230	15.230

2015 yılında Tek-Art Holding A.Ş.'ye danışmanlık hizmeti bedeli ödenmemiştir.

30 Haziran 2014

İlişkili Taraflara Satışlar	Faiz Geliri (*)	Kira Gelirleri	Diğer	Toplam Satışlar
Şahıs Ortaklar	26.606			26.606
Traco A.Ş.		10.169		10.169
Tek-Art Müzik Yapım Ltd. Şti.		2.542		2.542
Tek Art Makina Haf. A.Ş.	1.180.178	5.085		1.185.263
Tek-Prodüksiyon A.Ş.		10.169		10.169
Tek-Art Lojistik A.Ş.		7.627		7.627
May Boya A.Ş.		2.542		2.542
Tek-Art Holding A.Ş.	77.021	6.102		83.123
May Enerji A.Ş.		5.085		5.085
Tek Art İnş. Koll. Şti.		1.017		1.017
Güçlü Radyo ve Tv. Yay. Pro.Rek. A.Ş.		76.550		76.550
Tek Art Reklam Yayıncılık A.Ş.		2.542		2.542
Karadeniz Gazetesi A.Ş.	31.314	-		31.314
Güçlü Ticari ve Sınai Ürün.Paz.A.Ş.		2.542		2.542
Toplam	1.315.119	131.972		1.447.091

(*) İlişkili tarafların birbirlerine kullandıkları fon tutarları üzerinden faiz hesaplanmaktadır. 2014 yılında Şahıs Ortak Cari hesabı ve diğer ilişkili taraflar için kullanılan faiz oranı % 8,5'tir.

TEK-ART İNŞAAT TİCARET TURİZM SANAYİ VE YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2015 Tarihi İtibariyle Sınırlı Denetimden Geçmiş Mali Tablolar ve Açıklayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

İlişkili Taraflarlardan Alımlar	Faiz Gideri	Mal ve Hizmet	Toplam Alımlar
Karadeniz Gazetesi A.Ş.	-	(*)98.499	98.499
Tek Art Makina Haf. A.Ş.		(**) 2.572.716	2.572.716
Tek Art Reklam Yayıncılık A.Ş.		(*) 17.172	17.172
Toplam	-	2.688.387	2.688.387

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

(**) İzmir Alaçatı’da devam eden otel inşaatı ile ilgili hafriyat ve inşaat işleri ile Antalya Zigana Otel bakım onarım işlerine ilişkin hakedişlerden oluşmaktadır.

2014 yılının ilk altı aylık döneminde da Tek-Art Holding A.Ş.’ye danışmanlık hizmeti bedeli ödenmemiştir.

c) Üst düzey yöneticilere sağlanan fayda ve hizmetler :

Hesap Adı	1 Ocak 2015 30 Haziran 2015	1 Ocak 2014 30 Haziran 2014
Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar	27.963	39.452
İşten çıkarılma nedeniyle sağlanan faydalar	-	-
Diğer uzun vadeli faydalar	-	-
Toplam	27.963	39.452

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.

TEK-ART İNŞAAT TİCARET TURİZM SANAYİ VE YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2015 Tarihi İtibariyle Sınırlı Denetimden Geçmiş Mali Tablolar ve Açıklayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

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

(c1) Kur riski ve yönetimi

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

Şirket, USD cinsinden net döviz açığı nedeniyle kur değişimlerinden değişimin yönüne bağlı olarak kur riskine maruz kalmaktadır. Diğer tüm değişkenlerin sabit kaldığı varsayımı altında 30 Haziran 2015 tarihi itibariyle TL/USD kuru mevcut durumuna göre % 10 daha yüksek olsaydı şirketin vergi öncesi zarar tutarı 1.368.552 TL daha yüksek olacaktı.

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu

30 Haziran 2015

	Kar / Zarar	
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
ABD Dolarının TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
1- ABD Doları Net Varlık / Yükümlülüğü	(1.368.552)	1.368.552
2- ABD Doları Riskinden Korunan Kısım (-)		
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(1.368.552)	1.368.552
Diğer Para Birimlerinin TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
4- Diğer Para Birimler Net Varlık / Yükümlülüğü	(1.708)	1.708
5- Diğer Para Birimi Riskinden Korunan Kısım (-)		
6- Diğer Para Birimi Net Etki (4+5)	(1.708)	1.708
TOPLAM	(1.370.260)	1.370.260

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu

31 Aralık 2014

	Kar / Zarar	
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
ABD Dolarının TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
1- ABD Doları Net Varlık / Yükümlülüğü	(991.208)	991.208
2- ABD Doları Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(991.208)	991.208
Diğer Para Birimlerinin TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
4- Diğer Para Birimler Net Varlık / Yükümlülüğü	(3.004)	3.004
5- Diğer Para Birimi Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-
6- Diğer Para Birimi Net Etki (4+5)	(3.004)	3.004
TOPLAM	(994.212)	994.212

TEK-ART İNŞAAT TİCARET TURİZM SANAYİ VE YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2015 Tarihi İtibariyle Sınırlı Denetimden Geçmemiş Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Notlar

Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

Döviz Pozisyonu Tablosu

	30 Haziran 2015					31 Aralık 2014				
	TL Karşılığı	USD	Avro	GBP	Diğer	TL Karşılığı	USD	Avro	GBP	Diğer
1. Ticari Alacaklar	5.226.868	1.945.750	-	-	-	13.545.001	5.841.132	-	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	239.086	87.856	1.032	-	-	1.371.025	591.076	134	-	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar			-	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer			-	-	-	-	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar Toplamı (1+2+3)	5.465.954	2.033.606	1.032			14.916.026	6.432.208	134		
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)	5.465.954	2.033.606	1.032	-	-	14.916.026	6.432.208	134	-	-
10. Ticari Borçlar	39.489	14.700	-	-	-	34.088	14.700	-	-	-
11. Finansal Yükümlülükler	5.002.705	1.862.303	-	-	-	9.207.116	3.970.467	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	14.126.361	5.251.164	6.760	-	-	17.567.735	7.567.669	6.760	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yük.			-	-	-	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yük. Toplamı (10+11+12)	19.168.555	7.128.167	6.760	-	-	26.808.939	11.552.836	6.760	-	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler			-	-	-			-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yük.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yük.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yük. Toplamı (14+15+16)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	19.168.555	7.128.167	6.760	-	-	26.808.939	11.552.836	6.760	-	-
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)	(13.702.601)	(5.094.561)	(5.728)	-	-	(11.892.913)	(5.120.628)	(6.626)	-	-
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (yükümlülük) pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(13.702.601)	(5.094.561)	(5.728)	-	-	(11.892.913)	(5.120.628)	(6.626)	-	-
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri										
23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısımının Tutarı										
23. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı										
23. İhracat										
24. İthalat										

TEK-ART İNŞAAT TİCARET TURİZM SANAYİ VE YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2015 Tarihi İtibariyle Sınırlı Denetimden Geçmemiş Finansal Tablolar ve Açıklayıcı 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		
	30 Haziran 2015	31 Aralık 2014
Sabit Faizli Finansal Araçlar		
Finansal Varlıklar	-	1.831.146
Finansal Yükümlülükler	(6.234.702)	(15.976.475)

30 Haziran 2015 tarihinde TL para birimi cinsinden olan faiz 1 puan yüksek olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, vergi öncesi zarar 31.173 TL (31 Aralık 2014: vergi öncesi kar 141.453TL daha düşük) daha yüksek 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 Haziran 2015 Tarihi İtibariyle Sınırlı Denetimden Geçmemiş Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

FİNANSAL ARAÇ TÜRLERİ İTİBARIYLA MARUZ KALINAN KREDİ RİSKİ

30 Haziran 2015	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) (*)	85.424	5.363.712	32.528.280	36.147	8.467.459	8.361		16.068	6
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-			
A. Vadesi geçmemiş yada değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	85.424	5.363.712	32.528.280	36.147	8.467.459	8.361	10-11-26	16.068	6
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-			
- Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	10-11		6
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-			
- Vadesi Geçmiş (brüt defter değeri)	-	2.580.965	-	93.996	-	3.070.579	10-11-26		6
- Değer Düşüklüğü (-)	-	(2.580.965)	-	(93.996)	-	(3.070.579)	10-11-26		6
- Net değerın teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	10-11		6
- Vadesi Geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	10-11		6
- Değer Düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	10-11		6
- Net değerin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	10-11		6
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-			
31 Aralık 2014	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) (*)	-	14.950.519	36.281.669	21.396	8.467.459	157.940		1.998.288	6
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-			
A. Vadesi geçmemiş yada değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	14.950.519	36.281.669	21.396	8.467.459	157.940	10-11-26	1.998.288	6
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-			
- Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	10-11		6
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-			
- Vadesi Geçmiş (brüt defter değeri)	-	1.389.346	-	93.996	-	3.065.803	10-11-26		6
- Değer Düşüklüğü (-)	-	(1.389.346)	-	(93.996)	-	(3.065.803)	10-11-26		6
- Net değerin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	10-11		6
- Vadesi Geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	10-11		6
- Değer Düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	10-11		6
- Net değerin 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.

TEK-ART İNŞAAT TİCARET TURİZM SANAYİ VE YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2015 Tarihi İtibariyle Sınırlı Denetimden Geçmemiş Finansal Tablolar ve Açıklayıcı 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 Haziran 2015

Sözleşme Vadeleri	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca Nakit Çıktılar Toplamı	3 Aydan Kısa	4-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	11.265.325	11.279.438	11.279.438	-	-	-
Banka Kredileri	6.234.702	6.246.951	6.246.951	-	-	-
Ticari Borçlar	3.646.884	3.648.748	3.648.748	-	-	-
Diğer Borçlar	646.287	646.287	646.287	-	-	-
Diğer	737.452	737.452	737.452	-	-	-

31 Aralık 2014

Sözleşme Vadeleri	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca Nakit Çıktılar Toplamı	3 Aydan Kısa	4-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	20.351.959	20.566.345	13.608.224	6.958.121	-	-
Banka Kredileri	15.976.475	16.177.504	9.691.274	6.486.230	-	-
Ticari Borçlar	2.041.686	2.055.043	2.055.043	-	-	-
Diğer Borçlar	405.444	405.444	405.444	-	-	-
Diğer	1.928.354	1.928.354	1.456.463	471.891	-	-

(c5) Diğer Risklere İlişkin Analizler

Hisse Senedi v.b. Finansal Araçlara İlişkin Riskler

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

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

Finansal risk yönetimindeki hedefler

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

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

Finansal Araçların Makul Değeri

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

Şirket, finansal araçların tahmini değerlerini, halihazırda mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme yöntemlerini kullanarak belirlemiştir. Ancak piyasa bilgilerini değerlendirip gerçek değerleri tahmin edebilmek

TEK-ART İNŞAAT TİCARET TURİZM SANAYİ VE YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2015 Tarihi İtibariyle Sınırlı Denetimden Geçmemiş Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

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 31 Mart 2015 tarihi itibariyle finansal yatırımlarını değer düşüklükleri düşülmüş maliyet değeri üzerinden mali tablolarda 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.

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 inşaat projesi ile ilgili çalışmalar devam etmektedir. Bölgedeki yeni imar durumu çerçevesinde yeni konsept-proje çalışmalarının tamamlanmasını takiben bölgedeki diğer projelerin arz ve stok durumu ve genel ekonomik konjontür de göz önünde bulundurularak uygun bir zamanda inşaat çalışmalarına başlanması planlanmaktadır.

Şirket'in 2014 yılında çalıştığı acentelerden olan Alkan Grup Turizm İşletmeleri A.Ş.(TEZ TOUR) 14 Ocak 2015 tarihinde iflas erteleme talebiyle mahkemeye başvurmuştur. Şirket'in 30 Haziran 2015 itibariyle Alkan Grup Turizm İşletmeleri A.Ş.'den olan alacak tutarı 1.611.780 TL olup borç tutarı ise 479.225 TL'dir. Bu şirketten olan alacağın tamamı vadesi geçmiş çeklerden kaynaklanmakta olup bu alacak tutarının avans mahiyetinde olan 479.225 TL ile mahsubu sonrası bakiye 1.132.555 TL tutarındaki alacakla ilgili olarak mali tablolarda karşılık ayrılmıştır.

İzmir Alaçatı'da yer alan Günöbirlik Tesisin eski işletmecisi 2015 yılı yaz sezonu ile ilgili olarak yükümlülüklerini yerine getirmemiştir. Bu nedenle Günöbirlik tesis 30 Haziran 2015 tarihi itibariyle işler durumda değildir. Günöbirlik Tesis 2015 yaz sezonunda işletilmek üzere raporlama tarihi sonrası dönemde yeni bir işletmeciye kiralanmıştır. Eski kiracının sözleşme hükümlerine riayet etmemesi sebebiyle şirketimiz nezdindeki teminat mektubu nade çevrilerek cari dönemde 423.729 TL tazminat geliri yazılmıştır. (Not:31)