

**ALARKO HOLDİNG A. Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR

İçindekiler

Ara döneme ait özet konsolide finansal durum tabloları	1-2
Ara döneme ait özet konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tabloları	3
Ara döneme ait özet konsolide özkaynaklar değişim tabloları	4
Ara döneme ait özet konsolide nakit akış tabloları	5
Ara döneme ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar	6-54

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2023 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

VARLIKLAR

		Cari dönem	Geçmiş dönem
		Sınırlı	Bağımsız
		denetimden	denetimden
		geçmemiş	geçmiş
	Dipnot	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Dönen varlıklar		12.939.951.271	8.596.463.710
Nakit ve nakit benzerleri	5	2.342.935.158	5.088.979.447
Finansal yatırımlar	6	6.003.397.123	721.322.159
Ticari alacaklar		2.863.679.507	1.625.957.764
-İlişkili taraflardan ticari alacaklar	8, 28	24.108.318	12.063.784
-İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	8	2.839.571.189	1.613.893.980
Diğer alacaklar		67.346.744	10.599.675
-İlişkili taraflardan diğer alacaklar	28	890.853	1.399.562
-İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		66.455.891	9.200.113
Müşteri sözleşmelerinden doğan varlıklar		78.962.634	14.810.904
-Devam eden inşaat ve taahhüt işlerinden doğan sözleşme varlıkları	11	78.962.634	14.810.904
Türev araçlar	12	-	6.380.266
Stoklar	9	614.173.196	585.502.519
Peşin ödenmiş giderler	10	477.858.091	375.248.865
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar		73.993.768	49.959.914
Diğer dönen varlıklar		392.769.553	94.653.640
Ara toplam		12.915.115.774	8.573.415.153
Satış amaçlı sınıflandırılan duran varlıklar	16	24.835.497	23.048.557
Duran varlıklar		24.221.263.080	16.076.966.997
Finansal yatırımlar	6	1.070.450.586	780.124.390
Ticari alacaklar		130.637	89.707
-İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	8	130.637	89.707
Diğer alacaklar		82.836.419	67.276.911
-İlişkili taraflardan diğer alacaklar	28	80.807.659	66.797.272
-İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		2.028.760	479.639
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	14	16.860.273.925	11.739.929.611
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	15	1.598.567.631	1.570.188.952
Maddi duran varlıklar	17	2.430.449.934	955.787.991
Kullanım hakkı varlıkları	19	163.869.982	92.746.379
Maddi olmayan duran varlıklar		318.966.405	101.079.409
-Şerefiye	3	205.646.890	3.130.507
-Diğer maddi olmayan duran varlıklar	18	113.319.515	97.948.902
Peşin ödenmiş giderler	10	366.150.738	20.915.561
Ertelenmiş vergi varlığı	26	1.201.959.141	624.261.926
Diğer duran varlıklar		127.607.682	124.566.160
Toplam varlıklar		37.161.214.351	24.673.430.707

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

KAYNAKLAR

		Cari dönem	Geçmiş dönem
		Sınırlı	Bağımsız
		denetimden	denetimden
		geçmemiş	geçmiş
Dipnot		30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli yükümlülükler		10.452.131.413	7.470.327.608
Kısa vadeli borçlanmalar	7	3.566.469.721	1.512.935.255
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	7	33.258.504	40.931.353
Ticari borçlar		1.524.437.315	1.068.536.565
-İlişkili taraflara ticari borçlar	8, 28	4.395.962	3.391.945
-İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	8	1.520.041.353	1.065.144.620
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar		67.548.767	35.705.587
Diğer borçlar		3.433.088.433	3.196.531.933
-İlişkili taraflara diğer borçlar	28	3.336.533.724	3.088.888.161
-İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		96.554.709	107.643.772
Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülükler		771.665.696	804.214.336
-Devam eden inşaat ve taahhüt işlerinden doğan sözleşme yükümlülükleri	11	762.570.910	797.787.798
-Mal ve hizmet satışlarından doğan sözleşme yükümlülükleri	11	9.094.786	6.426.538
Ertelemiş gelirler (Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin dışında kalanlar)	13	765.320.754	704.546.977
Dönem karı vergi yükümlülüğü		239.345.786	67.703.588
Kısa vadeli karşılıklar		42.031.242	39.218.946
-Diğer kısa vadeli karşılıklar	20	42.031.242	39.218.946
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		8.965.195	3.068
Uzun vadeli yükümlülükler		1.704.937.534	951.356.264
Uzun vadeli borçlanmalar	7	276.493.534	140.737.974
Diğer borçlar		422.235.566	287.214.621
-İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		422.235.566	287.214.621
Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülükler		112.212.961	101.441.962
-Devam eden inşaat ve taahhüt işlerinden doğan sözleşme yükümlülükleri	11	110.684.134	101.408.355
-Mal ve hizmet satışlarından doğan sözleşme yükümlülükleri	11	1.528.827	33.607
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlardan yükümlülükler	14	48.593.422	43.863.639
Ertelemiş gelirler (Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin dışında kalanlar)	13	346.186.626	139.578.031
Uzun vadeli karşılıklar		112.873.798	78.480.301
-Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	22	112.873.798	78.480.301
Ertelemiş vergi yükümlülüğü	26	386.341.627	160.039.736
Özkaynaklar		25.004.145.404	16.251.746.835
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		23.421.478.244	14.932.016.473
Ödenmiş sermaye	23	435.000.000	435.000.000
Geri alınmış paylar (-)	23	(360.683.650)	(147.313.116)
Karşılıklı iştirak sermaye düzeltmesi (-)	23	(1.535.883)	(1.535.883)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler / (giderler)		(116.988.539)	(76.005.267)
-Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları / (kayıpları)		(116.988.539)	(76.005.267)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / (kayıpları)		(116.988.539)	(76.005.267)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler / (giderler)		885.674.259	446.236.719
- Yabancı para çevrim farkları		882.478.454	444.785.163
- Yeniden değerlendirme ve sınıflandırma kazançları / (kayıpları)		3.195.805	1.451.556
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklardan kazançlar / (kayıplar)		3.195.805	1.451.556
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		384.698.172	165.282.802
Ödenen kar payı avansları (-)		(449.257.323)	-
Geçmiş yıllar karları veya zararları	23	13.749.740.690	2.669.566.303
Net dönem karı veya zararı		8.894.830.518	11.440.784.915
Kontrol gücü olmayan paylar	23	1.582.667.160	1.319.730.362
Toplam kaynaklar		37.161.214.351	24.673.430.707

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

		Sınırlı denetimden geçmemiş	Sınırlı denetimden geçmemiş	Sınırlı denetimden geçmemiş	Sınırlı denetimden geçmemiş
	Dipnot	1 Ocak 2023- 30 Eylül 2023	1 Temmuz 2023- 30 Eylül 2023	1 Ocak 2022- 30 Eylül 2022	1 Temmuz 2022- 30 Eylül 2022
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	24	6.072.564.073	2.868.868.877	5.072.173.550	2.334.779.679
Satışların maliyeti (-)	24	(5.350.748.345)	(2.491.853.837)	(4.111.787.133)	(2.019.150.565)
Brüt kar / (zarar)		721.815.728	377.015.040	960.386.417	315.629.114
Genel yönetim giderleri (-)		(394.218.896)	(115.153.215)	(220.812.699)	(87.231.043)
Pazarlama giderleri (-)		(38.345.814)	(17.623.063)	(20.297.823)	(9.692.451)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	25	2.596.158.084	522.352.695	886.740.412	340.269.784
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)		(819.982.184)	(383.166.591)	(527.781.350)	(159.272.503)
Esas faaliyet karı / (zararı)		2.065.426.918	383.424.866	1.078.234.957	399.702.901
Yatırım faaliyetlerinden gelirler		745.866.907	436.160.301	92.433.817	60.711.207
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)		(26.496.453)	(18.290.928)	(454.065)	(338.069)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından / (zararlarından) paylar	14	6.827.225.995	3.428.693.639	6.636.325.589	3.915.706.902
Finansman geliri / (gideri) öncesi faaliyet karı / (zararı)		9.612.023.367	4.229.987.878	7.806.540.298	4.375.782.941
Finansman gelirleri		29.653.600	6.753.600	-	-
Finansman giderleri (-)		(466.129.186)	(120.817.308)	(31.168.909)	(6.300.006)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı / (zararı)		9.175.547.781	4.115.924.170	7.775.371.389	4.369.482.935
Sürdürülen faaliyetler vergi (gideri) / geliri	26	14.951.699	(12.119.738)	(104.111.527)	(48.044.214)
- Dönem vergi (gideri) / geliri	26	(462.289.584)	(177.212.438)	(56.347.187)	(16.201.405)
- Ertelenmiş vergi (gideri) / geliri	26	477.241.283	165.092.700	(47.764.340)	(31.842.809)
Sürdürülen faaliyetler dönem karı / (zararı)		9.190.499.480	4.103.804.432	7.671.259.862	4.321.438.721
Dönem karı / (zararı)		9.190.499.480	4.103.804.432	7.671.259.862	4.321.438.721
Dönem karının / (zararının) dağılımı:					
- Kontrol gücü olmayan paylar	23	295.668.962	133.849.173	186.817.602	101.898.424
- Ana ortaklık payları	27	8.894.830.518	3.969.955.259	7.484.442.260	4.219.540.297
Pay başına kazanç / (kayıp)		20,677	9,240	17,222	9,709
- Pay başına kazanç / (kayıp)	27	20,677	9,240	17,222	9,709
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI					
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		(40.990.178)	(9.385.156)	(24.396.919)	(10.548.578)
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / (kayıpları)		(25.367.220)	(2.757.568)	(12.643.788)	(5.134.926)
- Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar veya zararda sınıflandırılmayacak paylar		(29.292.742)	(9.761.859)	(17.834.734)	(8.054.229)
- Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler		13.669.784	3.134.271	6.081.603	2.640.577
- Ertelenmiş vergi (gideri) / geliri		13.669.784	3.134.271	6.081.603	2.640.577
Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılacaklar		450.469.382	83.926.760	278.796.058	106.567.406
- Yurtdışındaki işletmelerin çevrimine ilişkin yabancı para çevrim farkları		(40.169.699)	37.785.399	141.401.854	(3.493.328)
- Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklara ilişkin diğer kapsamlı gelir / (gider)		1.742.661	1.691.678	468.108	208.563
- Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar veya zararda sınıflandırılacak paylar		488.896.420	44.449.683	136.926.096	109.852.171
Diğer kapsamlı gelir / (gider)		409.479.204	74.541.604	254.399.139	96.018.828
Toplam kapsamlı gelir / (gider)		9.599.978.684	4.178.346.036	7.925.659.001	4.417.457.549
Toplam kapsamlı gelirin / (giderin) dağılımı:					
- Kontrol gücü olmayan paylar		306.693.898	119.487.827	256.270.380	103.919.319
- Ana ortaklık payları		9.293.284.786	4.058.858.209	7.669.388.621	4.313.538.230

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

	Sınırlı denetimden geçmemiş	Sınırlı denetimden geçmemiş
	Cari dönem	Geçmiş dönem
Dipnot	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022
A. İşletme faaliyetlerinden nakit akışları	1.234.714.542	451.506.467
Dönem karı / (zararı)	9.190.499.480	7.671.259.862
Dönem net karı / (zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler	(7.314.279.480)	(6.753.036.402)
- Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	85.552.860	62.138.871
- Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	38.140.058	23.444.408
- Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler	(145.417.701)	(55.649.758)
- Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler	263.229.945	(217.184.751)
- Gerçeğe uygun değer kayıpları / (kazançları) ile ilgili düzeltmeler	6.380.266	9.644.189
- Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımların dağıtılmamış karları ile ilgili düzeltmeler	(6.827.225.995)	(6.636.325.589)
- Vergi (geliri) / gideri ile ilgili düzeltmeler	(14.951.699)	104.111.527
- Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar / (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler	(3.483.820)	(23.197.496)
- Satış amaçlı veya ortaklara dağıtılmak üzere elde tutulan duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar / (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler	(13.704.924)	(198.739)
- Yatırım ya da finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarına neden olan diğer kalemlere ilişkin düzeltmeler	(701.858.380)	(19.483.283)
- Kar / (zarar) mutabakatı ile ilgili diğer düzeltmeler	(940.090)	(335.781)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler	(458.897.958)	(145.481.131)
- Ticari alacaklardaki azalış / (artış) ile ilgili düzeltmeler	(1.238.179.336)	(262.430.494)
- Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış / (artış) ile ilgili düzeltmeler	(72.306.577)	(14.433.153)
- Müşteri sözleşmelerinden doğan varlıklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler	(64.151.730)	(282.729.047)
- Stoklardaki azalışlar / (artışlar) ile ilgili düzeltmeler	(28.670.677)	(487.615.986)
- Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış / (artış)	(447.844.403)	(93.986.796)
- Ticari borçlardaki artış / (azalış) ile ilgili düzeltmeler	457.084.526	505.304.525
- Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış / (azalış)	31.843.180	6.083.875
- Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerdeki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler	(21.777.641)	(262.385.288)
- Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki artış / (azalış) ile ilgili düzeltmeler	371.577.445	969.899.424
- Ertelenmiş gelirlerdeki (müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin dışında kalanlar) artış (azalış)	267.382.372	12.633.384
- İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış / (azalış) ile ilgili düzeltmeler	286.144.883	(235.821.575)
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları	1.417.322.042	772.742.329
Alınan faiz	153.213.511	63.080.327
İştirakler, iş ortaklıkları ve/veya müşterek faaliyetlerin sermaye artırımına katılmadan kaynaklanan nakit çıkışları	(19.045.117)	(271.451.715)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	(25.842.225)	(4.757.035)
Diğer karşılıklara ilişkin ödemeler	(286.283)	(13.611.695)
Vergi iadeleri / (ödemeleri)	(290.647.386)	(94.495.744)
B. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları	(4.528.418.515)	179.363.444
Bağlı ortaklıkların kontrolünün elde edilmesine yönelik alışırla ilişkin nakit çıkışları	(798.131.731)	-
Başka işletmelerin veya fonların paylarının veya borçlanma araçlarının satılması sonucu elde edilen nakit girişleri	-	538.017.233
Başka işletmelerin veya fonların paylarının veya borçlanma araçlarının edinimi için yapılan nakit çıkışları	6 (4.572.561.830)	(1.255.952.307)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri	88.397.960	7.898.303
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	(1.688.434.724)	(125.414.298)
Yatırım amaçlı gayrimenkul satımından kaynaklanan nakit girişleri	-	39.640.000
Satış amacıyla elde tutulan duran varlık satışlarından kaynaklanan nakit girişleri	21.870.528	4.227.981
Alınan temettüller	2.420.441.282	970.946.532
C. Finansman faaliyetlerinden nakit akışları	587.829.383	1.006.689.872
İşletmenin kendi paylarını ve diğer özkaynağa dayalı araçlarını almasıyla ilgili nakit çıkışları	(219.672.667)	(67.126.877)
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	1.513.967.999	1.323.063.888
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	(31.741.726)	(86.632.668)
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	(21.371.404)	(7.028.017)
Ödenen temettüller	(640.667.252)	(146.834.328)
Ödenen faiz	(12.685.567)	(8.752.126)
Yabancı para çevrim farklarının etkisinden önce nakit ve nakit benzerlerindeki net artış / (azalış)	(2.705.874.590)	1.637.559.783
D. Yabancı para çevrim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi	(40.169.699)	141.401.854
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış / (azalış)	(2.746.044.289)	1.778.961.637
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	5 5.088.979.447	840.258.586
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri	5 2.342.935.158	2.619.220.223

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

1. ORGANİZASYON VE FAALİYET KONUSU

Alarko Holding A.Ş. (Alarko Holding veya Ana Ortaklık) 1972 yılında kurulmuş olup, bağlı ortaklıkları, müşterek yönetime tabi ortaklıkları ve iştirakleri arasında taahhüt, inşaat, arazi geliştirme, sanayi, ticaret, turizm, tarım ve enerji alanlarında faaliyet gösteren şirketler bulunmaktadır. İlerleyen bölümlerde, Alarko Holding A.Ş. ve finansal tabloları konsolidasyona tabi tutulan bağlı ortaklık, iştirak ve müşterek yönetime tabi ortaklıklar birlikte “Alarko Topluluğu/Topluluk” olarak anılacaktır.

Alarko Topluluğunun konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklıklarının, iştiraklerinin ve müşterek yönetime tabi ortaklıklarının, faaliyette bulundukları ülkeler, faaliyet alanları ve dolaylı ve dolaysız ortaklık payları aşağıdaki gibidir:

		Topluluk'un ortaklık payı (%)	
		30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Şirketin ismi	Faaliyet alanı		
Bağlı ortaklıklar (*) :			
Alsım Alarko San. Tes. ve Tic. A.Ş. (Türkiye)	Taahhüt ve İnşaat	99,91	99,91
Aldem Alarko Konut İnşaat ve Tic. A.Ş. (Türkiye)	Konut, İnşaat	99,91	99,91
Attaş Alarko Turistik Tesisler A.Ş. (Türkiye)	Turistik Tesis İşletmeciliği	99,91	99,91
Alarko Fenni Malzeme Satış ve İmalat A.Ş. (Türkiye)	Sanayi Mamullerinin Pazarlaması ve Satış Sonrası Hizmetleri	99,99	99,99
Alen Alarko Enerji Tic. A.Ş. (Türkiye)	Elektrik Enerjisi Alım-Satım İthalat ve İhracat	99,94	99,94
Alarko Gayrimenkul Yatırım Ort. A.Ş. (Türkiye) (**)	Gayrimenkul ve Gayrimenkule Dayalı Piyasa Araçlarının Alım, Satımı	51,20	51,20
Alsım – TCDD (Türkiye)	TCDD Ankara-Eskişehir Hızlı Tren Projesi	99,91	99,91
Astana Su- Taldyköl Göl Arıtma Projesi (Kazakistan)	Su Temini – Göl Arıtma Projeleri	99,91	99,91
Alarko Tarım Sanayi ve Ticaret A.Ş. (Türkiye)	Tarım ve Gıda Üretim İşleme ve Al -Sat Hizmeti	100,00	100,00
Alarko Enerji A.Ş. (Türkiye)	Enerji Üretimi	99,93	99,93
Garanti Koza – Alsım Ortak Girişimi (Türkiye)	Metro İnşaatı Projesi	99,91	99,91
Altek Alarko Elektrik Sant. Tes. İşl. ve Tic. A.Ş. (Türkiye)	Elektrik Enerjisi Üretimi	99,96	99,96
Bozshakol Bakır Tesisi Projesi (Kazakistan)	Bakır Tesisi Projesi	99,91	99,91
AO Mosalarko (Rusya)	Rusya-Gayrimenkul Proje, İnşaat ve Kullanımı	51,20	51,20
Aktau Manasha Yol Projesi (Kazakistan)	Karayolu Yapım Projesi	99,91	99,91
Aktogay Bakır Konsantrasyon Tesisi Projesi (Kazakistan)	Bakır İşleme Tesisi Dizayn, Tedarik ve İnşaat İşleri	99,91	99,91
Alarko Konut Projeleri Geliştirme A.Ş. (Türkiye)	Gayrimenkul ve Gayrimenkule Dayalı Piyasa Araçlarının Alım, Satımı	99,91	99,91
Alsım Alarko Sanayi Tes. ve Tic. A.Ş. Astana No: 2 Şubesi (Kazakistan)	İnşaat ve Montaj İşleri	99,91	99,91
Tüm Tesisat ve İnşaat A.Ş. (Türkiye)	İnşaat Tesisatı İşleri	50,15	50,15
Alsım Alarko S.R.L. (Romanya)	İnşaat	99,91	99,91
Saret KZ (Kazakistan)	İnşaat İşleri	100,00	100,00
Alsım Almaty Şubesi (Kazakistan)	İnşaat İşleri	99,91	99,91
Alsım Alarko San. Tes. ve Ticaret Bükreş Şubesi (Romanya)	Karayolu Yapım Projesi	99,91	99,91
Alyat Teknoloji Yatırımları Holding A.Ş. (Türkiye)	Finansal Holding	99,50	99,50

(*) Tam konsolidasyon yöntemi ile konsolidasyona dahil edilmiştir.

(**) Borsa İstanbul A.Ş.'de kote edilmiş olup, halka açık şirkettir.

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

1. ORGANİZASYON VE FAALİYET KONUSU (DEVAMI)

Alarko Topluluğunun konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklıklarının, iştiraklerinin ve müşterek yönetime tabi ortaklıklarının, faaliyette bulundukları ülkeler, faaliyet alanları ve dolaylı ve dolaysız ortaklık payları aşağıdaki gibidir (devamı):

		Topluluk'un ortaklık payı (%)	
		30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Şirketin ismi	Faaliyet alanı		
Bağlı ortaklıklar (*) :			
Alsera Jeotermal Tarım Gıda San.ve Tic. A.Ş. (Türkiye) (***)	Jeotermal Enerjiye Dayalı Seracılık	100,00	-
Alser Alarko Sermaye Yatırımları Holding A.Ş. (Türkiye) (****)	Finansal Holding	100,00	-
Palmira Agro Gübre Sanayi ve Ticaret A.Ş. (Türkiye) (****)	Mikro Granül Gübre Üretimi	80,00	-
Antsan Tarım Sanayi ve Ticaret A.Ş. (Türkiye) (****)	Jeotermal Enerjiye Dayalı Seracılık	100,00	-
Alarko Gübre Fabrikaları Sanayi ve Ticaret A.Ş. (Türkiye) (*****)	Gübre Üretimi ve Pazarlaması	100,00	-
Ereğli Agrosan Doğal Ürünler ve Türevleri Tarım Üretim ve Ticaret A.Ş. (Türkiye) (*****)	Gıda,Gıda İşletmeciliği	100,00	-
Alarko Havacılık Endüstri Yatırımları A.Ş. (Türkiye) (*****)	Havacılık ve Uçak Teknik Bakım	100,00	-
Alden Jeotermal Tarım Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş. (Türkiye) (*****)	Tarım,Gıda,Gıda İşletmeciliği ve Jeotermal Enerji Faaliyetleri	100,00	-
Gürlük Jeotermal Enerji Tarım Seracılık Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş. (Türkiye) (*****)	Tarım,Gıda,Gıda İşletmeciliği ve Jeotermal Enerji Faaliyetleri	100,00	-
Alpark Jeotermal Sağlık Turizm ve Depoculuk A.Ş. (Türkiye) (*****)	Jeotermal Enerji Faaliyetleri	100,00	-
Alurla Jeotermal Sağlık Turizm A.Ş. (Türkiye) (*****)	Jeotermal Enerji Faaliyetleri	100,00	-
Albi Bitkisel İlaç Ham Maddeleri Üretim Sanayi ve Ticaret A.Ş. (Türkiye) (*****)	Bitkisel İlaç Ham Maddeleri	100,00	-
Hak Gayrimenkul Tarım Sanayi ve Ticaret A.Ş. (Türkiye) (*****)	Jeotermal Enerji Faaliyetleri	100,00	-
(*) Tam konsolidasyon yöntemi ile konsolidasyona dahil edilmiştir.			
(**) Borsa İstanbul A.Ş'de kote edilmiş olup, halka açık şirkettir.			
(***) 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla konsolidasyona dahil edilmiştir.			
(****) 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla konsolidasyona dahil edilmiştir.			
(*****) 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla konsolidasyona dahil edilmiştir.			

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

1. ORGANİZASYON VE FAALİYET KONUSU (DEVAMI)

Alarko Topluluğunun konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklıklarının, iştiraklerinin ve müşterek yönetime tabi ortaklıklarının, faaliyette bulundukları ülkeler, faaliyet alanları ve dolaylı ve dolaysız ortaklık payları aşağıdaki gibidir (devamı):

		Topluluk'un ortaklık payı (%)	
		30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Şirketin ismi	Faaliyet alanı		
<u>Müşterek Yönetime Tabi Ortaklıklar (*) :</u>			
Alarko Carrier Sanayi ve Ticaret A.Ş. (Türkiye) (***)	Isıtma, Soğutma , Klima Cihazları İmalatı	43,12	43,12
Obrascon Huarte Lain SA – Alsım Alarko San.Tes.ve Ticaret A.Ş. (İspanya)	TCDD Ankara – Eskişehir Hızlı Tren Projesi	44,96	44,96
Alarko – Makyol Adi Ortaklığı (Türkiye)	Metro İnşaatı Projesi	49,95	49,95
Alcen Enerji Dağıtım ve Perakende Satış Hiz.A.Ş.(Türkiye)	Enerji Dağıtım Tesisi Kurulması Devredilmesi veya İşletilmesi	49,96	49,96
Meram Elektrik Dağıtım A.Ş. (Türkiye)	Elektrik Enerjisi Dağıtımı	49,96	49,96
Meram Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş. (Türkiye)	Elektrik Enerjisi Satışı	49,96	49,96
Cenal Elektrik Üretim A.Ş. (Türkiye)	Elektrik Enerjisi Tesisi Kurulması ve İşletilmesi	49,96	49,96
Meram Elektrik Perakende Satış A.Ş.(Türkiye)	Elektrik Enerjisi Satışı	49,96	49,96
Algiz Enerji A.Ş. (Türkiye)	Elektrik Enerjisi Tesisi Kurulması ve İşletilmesi	49,96	49,96
Panel Enerji A.Ş. (Türkiye)	Elektrik Enerjisi Tesisi Kurulması ve İşletilmesi	49,96	49,96
Utilitek Bilgi Teknolojileri A.Ş. (Türkiye) (****)	Bilgisayar Programlama Faaliyetleri	49,96	-
Obrascon Huarte Lain SA - Alsım Alarko San.Tes.ve Ticaret A.Ş. (Türkiye)	TCDD Ankara-Eskişehir Hızlı Tren Projesi	45,00	45,00
Bakad Investment & Operation LLP (Kazakistan)	İnşaat işleri	33,27	33,27
Bakad International B.V. (Hollanda)	Finansal Olmayan Holding	33,27	33,27
Barr Operation and Maintenance LLP (Kazakistan) (****)	Otoyol Bakım ve İşletme	24,98	-
<u>Müşterek Faaliyetler (**) :</u>			
Alarko Cengiz Metro Ortak Girişimi (Türkiye)	Metro İnşaatı Projesi	49,95	49,95
Bükreş Uluslararası Havalimanı Demiryolu Bağlantısı 6. Metro Kesimi (Romanya)	Metro İnşaatı Projesi	49,95	49,95
(*)	Özkaynak yöntemi ile konsolidasyona dahil edilmiştir.		
(**)	Oransal konsolidasyon yöntemi ile konsolidasyona dahil edilmiştir.		
(***)	Borsa İstanbul A.Ş'de kote edilmiş olup, halka açık şirkettir.		
(****)	30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla konsolidasyona dahil edilmiştir.		

		Topluluk'un ortaklık payı (%)	
Şirketin ismi	Faaliyet alanı	30 Eylül	31 Aralık
		2023	2022
İştirakler(*) :			
Al-Riva Projesi Arazi Değ. Konut İnş. ve Tic. A.Ş (Türkiye) (**)	Konut, İnşaat	12,13	12,13
Al-Riva Arazi Değ. Konut İnş. ve Tic. A.Ş. (Türkiye) (**)	Konut, İnşaat	2,63	2,63
Al-Riva Arazi Değ. Konut İnş., Tur. Tes. Golf İşl. ve Tic. A.Ş. (Türkiye) (**)	Konut, İnşaat ve Turistik Tesis İşletmeciliği	2,28	2,28
(*)	Özkaynak yöntemi ile konsolidasyona dahil edilmiştir.		
(**)	Söz konusu iştiraklerde Ana Ortaklık'ın kontrol ve kardan pay alma oranı %40'tır.		

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

1. ORGANİZASYON VE FAALİYET KONUSU (DEVAMI)

Ana Ortaklık'ın merkez adresi aşağıdaki gibidir :

Muallim Naci Cad. No : 69 Ortaköy / İSTANBUL

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Adı	Pay oranı	Pay oranı
Alaton Ailesi	%31,54	%34,36
Garih Ailesi	%31,72	%32,92
Diğer (*)	%36,74	%32,72
Toplam	%100,00	%100,00

(*) Sermayenin %10'undan daha azına sahip ortakların toplamını göstermektedir.

Alarko Holding A.Ş. hisseleri 24 Mayıs 1989 tarihinden beri Borsa İstanbul A.Ş (BİST)'de işlem görmekte olup, 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Şirket hisselerinin fiili dolaşımdaki pay oranı %33,63'tür.

Müşterek yönetime tabi ortaklıklardan Alarko Carrier Sanayi ve Ticaret A.Ş. Sermaye Piyasası Kurulu (SPK)'ya kayıtlı olup, hisselerinin %14,77 oranındaki kısmı halka açıktır. 27 Ocak 1992 tarihinden beri BİST'de işlem görmektedir.

Bağlı ortaklıklardan Alarko Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş. Sermaye Piyasası Kurulu (SPK)'ya kayıtlı olup, hisselerinin %48,77'si halka açıktır. 1996 yılından itibaren BİST'de işlem görmektedir.

Kategorileri itibarıyla dönem içinde çalışan personelin ortalama sayısı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Maaşlı	1.774	1.676
Ücretli	3.304	3.456
Toplam	5.078	5.132

2. ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

i. Sunuma ilişkin temel esaslar

Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na (TFRS) uygunluk beyanı

İlişikteki özet konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 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") hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları/Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na (TFRS) ve bunlara ilişkin ek ve yorumlara uygun olarak hazırlanmıştır.

İlişikteki özet konsolide finansal tablolar ve dipnotlar SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberinde belirlenmiş olan formatlar ile KGK tarafından 15 Nisan 2019 tarihinde yayımlanan ve 4 Ekim 2022 tarihinde güncellenen 2022 TFRS taksonomisine uygun olarak sunulmuştur.

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

2. ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

i. Sunuma ilişkin temel esaslar (devamı)

Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na (TFRS) uygunluk beyanı (devamı)

Topluluk, 30 Eylül 2023 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin özet konsolide finansal tablolarını SPK'nın Seri: II, 14.1 No'lu tebliği ve bu tebliğe açıklama getiren duyuruları çerçevesinde, TMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" standardına uygun olarak hazırlamıştır. Topluluk'un 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla hazırlanan ilişikteki ara dönem özet konsolide finansal tabloları 31 Aralık 2022 tarihli yıl sonu konsolide finansal tablolarında yer alması gereken açıklama ve dipnotların tamamını içermemektedir; bu sebeple söz konusu ara dönem özet konsolide finansal tablolar Topluluk'un 31 Aralık 2022 tarihli konsolide finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

Konsolide finansal tablolar Topluluk'un yasal kayıtlarına dayandırılmış olup, KGK tarafından yayımlanan Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na göre Şirket'in durumunu layıkıyla arz edebilmek için bir takım düzeltme ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutularak hazırlanmıştır.

Alarko Holding A.Ş. ve Türkiye'de kayıtlı olan bağlı ortaklıklar, müşterek yönetime tabi ortaklıklar ve iştirakler kanuni finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu'na (TTK), vergi mevzuatına ve T.C. Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan Tek Düzen Hesap Planı'na uygun olarak hazırlamaktadır. Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren Bağlı Ortaklıklar ve İş Ortaklıkları kanuni finansal tablolarını faaliyet gösterdikleri ülkelerde geçerli olan kanun ve yönetmeliklere uygun olarak hazırlamıştır. Konsolide finansal tablolar tarihi maliyet esası ve gerçeğe uygun değer yaklaşımı baz alınarak hazırlanmıştır.

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasına son verilmiştir. Buna istinaden, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren 29 No'lu "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" Standardı ("TMS 29") uygulanmamıştır. SPK, 17 Mart 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye'de faaliyette bulunan ve SPK tarafından kabul edilen muhasebe ve raporlama ilkelerine ("SPK Finansal Raporlama Standartları") uygun finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan etmiştir. Topluluk'un özet konsolide finansal tabloları bu karar çerçevesinde hazırlanmıştır.

Kamu Gözetimi Kurumu, 20 Ocak 2022 tarihinde, Türkiye Finansal Raporlama Standartları, Büyük ve Orta Boy İşletmeler için Finansal Raporlama Standardı Kapsamında Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlamanın Uygulanması ile ilgili açıklamada bulunmuştur. Buna göre, TFRS'yi uygulayan işletmelerin 2021 yılına ait finansal tablolarında TMS 29 kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunulmadığı belirtilmiştir. 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla KGK tarafından TMS 29 kapsamında yeni bir açıklama yapılmamış olup, 30 Eylül 2023 tarihli özet konsolide finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

Kullanılan para birimi

Ana Ortaklık'ın fonksiyonel para birimi Türk Lirası (TL) olup, ilişikteki konsolide finansal tablolar ve dipnotlar Türk Lirası (TL) cinsinden sunulmuştur. Ana Ortaklık'ın, İspanya, Rusya, Ukrayna, Kazakistan, Romanya ve Hollanda da faaliyet gösteren bağlı ortaklıklarının ve müşterek yönetime tabi ortaklıklarının fonksiyonel para birimleri sırasıyla, Avro, Ruble, Ukrayna Grivnası, Tenge, Rumen Leyi ve ABD Doları'dır. Finansal durum tablosu varlık kalemleri raporlama dönemi sonundaki alış kuru, yükümlülük kalemleri raporlama dönemi sonundaki satış kuru, gelir ve giderler ise dönemin ortalama kuru ile TL'ye çevrilmektedir. Yapılan çevrim işleminden doğan kar ya da zarar, özet konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda "yurtdışındaki işletmelerin çevrimine ilişkin yabancı para çevrim farkları" hesabında gösterilmektedir.

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

2. ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

i. Sunuma ilişkin temel esaslar (devamı)

Özet konsolide finansal tabloların onaylanması

30 Eylül 2023 tarihli özet konsolide finansal tablolar, 8 Kasım 2023 tarihinde Ana Ortaklık Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır.

Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tablolarının düzeltilmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Topluluk'un özet konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem özet konsolide finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır.

İşletmenin sürekliliği

Özet konsolide finansal tablolar, Şirket'in ve konsolidasyona dahil edilen iştirak, müşterek faaliyet ve bağlı ortaklıkların önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

ii. Konsolidasyon esasları:

- Konsolide finansal tablolar Ana Ortaklık Alarko Holding A.Ş. ile Bağlı Ortaklıklar ve İştirakleri'nin aşağıdaki (b)'den (f)' ye kadar maddelerde belirtilen esaslara göre hazırlanan hesaplarını kapsamaktadır. Konsolidasyona dahil edilen şirketlerin finansal tablolarının hazırlanması sırasında, kanuni kayıtlarına Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yayımlanan Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na uygunluk ve Topluluk tarafından uygulanan muhasebe politikalarına ve sunum biçimlerine uyumluluk açısından gerekli düzeltmeler ve sınıflandırmalar yapılmıştır.
- Bağlı Ortaklıklar, Alarko Holding A.Ş.'nin doğrudan ve/veya dolaylı olarak kontrol etme yetkisi ve gücüne sahip olduğu şirketleri ifade eder. Kontrol, Topluluk'un yatırım yaptığı işletmeyi ancak ve ancak şu göstergelerin tümü birden mevcut olduğunda sağlanmaktadır; a) Yatırım yaptığı işletme üzerinde güce sahipse, b) Yatırım yaptığı işletmeyle olan ilişkisinden dolayı değişen getirilere maruz kalmakta veya bu getirilerde hak sahibi ise, c) Elde edeceği getirilerin miktarını etkileyebilmek için yatırım yaptığı işletme üzerindeki gücünü kullanma imkanına sahip ise.

Bağlı Ortaklıklar'ın, finansal durum tabloları ve kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tabloları tam konsolidasyon yöntemi kullanılarak konsolide edilmiş ve Alarko Holding A.Ş.'nin sahip olduğu Bağlı Ortaklıklar'ın kayıtlı değerleri ile özkaynakları karşılıklı olarak netleştirilmiştir. Alarko Holding A.Ş. ile Bağlı Ortaklıklar arasındaki topluluk içi işlemler ve bakiyeler konsolidasyon sırasında mahsup edilmiştir. Alarko Holding A.Ş.'nin sahip olduğu hisselerin kayıtlı değerleri ve bunlardan kaynaklanan temettüler, ilgili özkaynak ve gelir tablosu hesaplarından netleştirilmiştir.

Bağlı Ortaklıklar, faaliyetleri üzerindeki kontrolün Topluluk'a transfer olduğu tarihten itibaren konsolidasyon kapsamına alınmış ve kontrolün ortadan kalktığı tarihte de konsolidasyon kapsamından çıkartılmıştır.

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

2. ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

ii. Konsolidasyon esasları (devamı)

- (c) Müşterek Yönetime Tabi Ortaklıklar, Alarko Holding A.Ş.’nin bir veya daha fazla müteşebbis ortak tarafından müştereken yönetilmek üzere, bir ekonomik faaliyetin üstlenilmesi için bir sözleşme dahilinde oluşturulmuştur. Alarko Holding A.Ş. bu müşterek kontrolü, kendisinin doğrudan ya da dolaylı olarak sahip olduğu hisselerden sağlamaktadır. Müşterek Yönetime Tabi Ortaklıklar özkaynak yöntemi kullanılmak suretiyle konsolidasyon kapsamına alınırlar. Müşterek Faaliyetler oransal konsolidasyon yöntemi kullanılmak suretiyle konsolidasyon kapsamına alınırlar.
- (d) İştirakler’deki yatırımlar özkaynak yöntemi ile muhasebeleştirilmiştir. Bunlar, Topluluk’un yönetimde önemli etkiye sahip olduğu kuruluşlardır. Topluluk ile İştirakler arasındaki işlemlerden doğan gerçekleşmemiş karlar ve zararlar Topluluk’un İştirakler’deki payı ölçüsünde düzeltilmiştir.
- (e) Topluluk’un üzerinde önemli bir etkiye sahip olmadığı; teşkilatlanmış piyasalarda işlem görmeyen ve gerçeğe uygun değerleri güvenilir bir şekilde belirlenemeyen uzun vadeli finansal yatırımlar, maliyet bedelleri üzerinden, varsa, değer kaybı ile ilgili karşılık düşüldükten sonra konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır.
- (f) Bağlı Ortaklıklar’ın net varlıklarında ve faaliyet sonuçlarında Ana Ortaklık dışı paya sahip hissedarların payları, konsolide finansal durum tablosu ve kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda “kontrol gücü olmayan paylar” olarak gösterilmektedir.

iii. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ve hatalar

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihli özet konsolide finansal durum tabloları ve özet konsolide finansal durum tablolarına ilişkin dipnotlar ile 30 Eylül 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait özet konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir, özet konsolide nakit akış ve özet konsolide özkaynak değişim tabloları ve ilgili özet konsolide dipnotlar karşılaştırmalı olarak sunulmuştur.

Alarko Topluluğu muhasebe politikalarını bir önceki yıl ile tutarlı olarak uygulamıştır. Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak uygulanır.

iv. Yeni ve revize edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Topluluk’un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

2. ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

iv. Yeni ve revize edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)

i) 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8'deki dar kapsamlı değişiklikler

1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır. Değişikliğin uygulanmasında, Topluluk'un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TMS 12, Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik

1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirilmelerini gerektirmektedir. Değişikliğin uygulanmasında, Topluluk'un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

Raporlama tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmasına izin verilmekle birlikte Topluluk tarafından erken uygulanmayan bazı yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir;

TMS 1, "Finansal Tabloların Sunuluşu" standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği

Yürürlük tarihi 1 Ocak 2024 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerine ertelenmiştir. TMS 1, "Finansal Tabloların Sunuluşu" standardında yapılan bu dar kapsamlı değişiklikler, raporlama dönemi sonunda mevcut olan haklara bağlı olarak yükümlülüklerin cari veya cari olmayan olarak sınıflandırıldığını açıklamaktadır. Sınıflandırma, raporlama tarihinden sonraki olaylar veya işletmenin beklentilerinden etkilenmemektedir (örneğin, bir imtiyazın alınması veya sözleşmenin ihlali). Değişiklik ayrıca, TMS 1'de bir yükümlülüğün "ödenmesi"nin neyi ifade ettiğini açıklığa kavuşturmaktadır.

Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler TMS 1'e İlişkin Değişiklikler

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (IASB) kredi sözleşmelerinin borçların sunumundaki etkisini göz önünde bulundurarak, işletmelerin kredi sözleşmesi şartları içeren uzun vadeli yükümlülükleri hakkında daha faydalı bilgi sunmalarını sağlamak amacıyla Eylül 2022'de Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler'i yayımlamıştır. TMS 1 Finansal Tabloların Sunuluşu (TMS 1) uyarınca bir yükümlülüğün uzun vadeli olarak sınıflandırılabilmesi için işletmenin bir yükümlülüğün ödemesini raporlama döneminden en az on iki ay sonraya erteleme hakkının bulunması ve söz konusu hakkın raporlama dönemi sonu itibarıyla mevcut olması gerekmektedir. Ancak söz konusu erteleme hakkının kullanılabilmesi için kredi sözleşmesinde finansal rasyolarda belli oranların karşılanması ya da finansal performansa ilişkin artış kıstasları gibi bazı şartlar öngörülmüş olabilir. Bu doğrultuda TMS 1'de yapılan değişiklikle, işletmelerin kredi sözleşmesi şartları ve işletmenin kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk sağlarken güçlükle yaşayabileceğini gösteren durum ve koşulları finansal tablo dipnotunda açıklamaları zorunlu kılınmıştır. TMS 1'e ilişkin değişiklikler, 1 Ocak 2024 tarihi ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde uygulanmak üzere yürürlüğe girecektir.

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

2. ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

iv. Yeni ve revize edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar (devamı)

Satış ve Geri Kirala İşlemindeki Kira Yükümlülüğü TFRS 16'ya İlişkin Değişiklikler

TFRS 16 Kiralamalar'da (TFRS 16) işlemin gerçekleştiği tarihte satış ve geri kirala işleminin nasıl muhasebeleştirileceğine ilişkin hükümler düzenlenmekte ancak bu işlemde doğan kira yükümlülüğünün sonraki ölçümünün nasıl yapılacağına yönelik bir düzenleme yapılmamıştır. Bu nedenle Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (IASB) Eylül 2022'de Uluslararası Finansal Raporlama Standardı 16'da dar kapsamlı bir değişiklik yaparak satış ve geri kiralama işleminden doğan kiralama yükümlülüklerinde meydana gelen değişikliklerin elde tutulan kullanım hakkıyla ilgili hiçbir kazanç ya da kayıp tutarı yansıtılmayacak şekilde ölçülmesini zorunlu kılmıştır. Satış ve Geri Kirala İşlemindeki Kira Yükümlülüğü 1 Ocak 2024 tarihi ve sonrasında başlayan raporlama dönemlerinde uygulanmak üzere yürürlüğe girecektir.

Yıllık İyileştirmeler

TFRS'deki iyileştirmeler

TFRS 1 'Türkiye Finansal Raporlama Standartları'nın İlk Uygulaması', TFRS 9 'Finansal Araçlar', TMS 41 'Tarımsal Faaliyetler' ve TFRS 16'nın açıklayıcı örneklerinde küçük değişiklikler yapmaktadır.

TFRS 1- Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması

Bu değişiklik, bir bağlı ortaklığın ana ortaklıktan daha sonra TFRS'leri uygulamaya başlaması durumunda TFRS 1'in uygulamasını kolaylaştırmaktadır; örneğin; bir bağlı ortaklık ana ortaklıktan daha sonra TFRS'leri uygulamaya başlaması durumunda TFRS 1.D16(a) paragrafındaki muafiyetten yararlanmak suretiyle tüm yabancı para işlemler için birikmiş yabancı para çevrim farklarını, ana ortaklığın TFRS Standartlarına geçiş tarihine göre ana ortaklığın konsolide finansal tablolarına dahil edilen tutarlar üzerinden ölçmeyi seçebilir. Bu değişikliklikle birlikte, bağlı ortaklıklar için bu isteğe bağlı bu muafiyetin uygulanması suretiyle i) gereksiz maliyetleri düşürmeyi ve ii) benzer eş anlı muhasebe kayıtlarının tutulması ihtiyacının ortadan kaldırılmasını sağlayarak TFRS'lere geçişi kolaylaştıracaktır.

TFRS 9 Finansal Araçlar

Bu değişiklik, finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması için "% 10 testinin" gerçekleştirilmesi amacıyla alınan ücretlerin bu işlemler için ödenen ücretler düşülerek net tutar üzerinden belirlenmesinde, dikkate alınacak ücretlerin yalnızca borçlu ve borç veren sıfatları ile bunlar arasında veya bunlar adına karşılıklı olarak ödenen veya alınan ücretleri içerdiğini açıklığa kavuşturmaktadır.

TMS 41 Tarımsal Faaliyetler

Bu değişiklik, gerçeğe uygun değer belirlenmesinde vergiler için yapılan ödemelerin dikkate alınmamasına yönelik hükmü kaldırmak suretiyle, TMS 41'deki gerçeğe uygun değer ölçüm hükümlerinin TFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü'nde gerçeğe uygun değer belirlenmesinde dikkate alınması öngörülen işlem maliyetleri ile uyumlu hale getirmiştir. Bu değişiklik, uygun olan durumlarda, TFRS 13'ün kullanılmasına yönelik esneklik sağlamaktadır.

Söz konusu değişikliklerin Topluluk'un konsolide finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla şerefiye tutarları aşağıdaki gibidir (TL):

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Açılış bakiyesi	3.130.507	3.130.507
Girişler (*)	202.516.383	-
Kapanış bakiyesi	205.646.890	3.130.507

(*) 16 Mart 2023 tarihinde Alsera Jeotermal Tarım Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş. hisseleri (%100) alımından 7.103.447 TL, 8 Mayıs 2023 tarihinde Palmira Agro Gübre Sanayi ve Ticaret A.Ş hisseleri (%80) alımından 9.780.786 TL, 16 Mayıs 2023 tarihinde Antsan Tarım Sanayi ve Ticaret A.Ş. hisseleri (%100) alımından 27.972.316 TL, 10 Temmuz 2023 tarihinde Gürlük Jeotermal Enerji Tarım Seracılık Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş hisseleri (%100) alımından 55.033.305 TL, 4 Ağustos 2023 tarihinde Halil Pekdemir Çiftliği Gıda ve İhtiyaç Maddeleri Ticaret ve Sanayi Limited Şirketi'nin kısmi bölünmesi suretiyle kurulan Alden Jeotermal Tarım Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi'nin hisseleri (%100) alımından 101.940.557 TL, 31 Ağustos 2023 tarihinde Ereğli Agrosan Doğal Ürünler ve Türevleri Tarım Üretim ve Ticaret A.Ş. hisseleri (%100) alımından 685.972 TL şerefiye hesaplanmıştır.

1 Ocak – 30 Eylül 2023 hesap dönemi içinde gerçekleşen işletme birleşmeleri aşağıdaki gibidir:

Bağlı ortaklıklardan Alarko Tarım Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi; faaliyet konusu jeotermal enerjiye dayalı seracılık olan Alsera Jeotermal Tarım Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi'nin 17.425.000 TL nominal değerli 17.425.000 adet hissesinin tamamını (%100) 76.406.800 TL bedelle 16 Mart 2023 tarihi itibarıyla satın almıştır. Bu satın almayla ilgili olarak tanımlanabilir varlık ve devralınan yükümlülüklerin makul değerlerinin tespitine yönelik çalışmaların devam ediyor olması nedeniyle satın alma işlemi 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla geçici olarak muhasebeleştirilmiştir. TFRS 3 “İşletme Birleşmeleri” uyarınca geçici olarak muhasebeleştirilen satın alma işleminin birleşme tarihini takip eden 12 ay içerisinde düzeltilmesi gerekmektedir. Satın alma işleminin nihai olarak muhasebeleştirilmesi neticesinde satın alınan tanımlanabilir varlıklar ile devralınan yükümlülüklerin kayıtlı makul değerlerinde ve buna bağlı olarak şerefiyenin kayıtlı tutarında düzeltmeler olması ihtimal dahilindedir.

	Makul değer (TL)
Nakit ve nakit benzerleri	2.444
Diğer alacaklar	151.101
Peşin ödenmiş giderler	198.355
Maddi duran varlıklar	81.536.860
Maddi olmayan duran varlıklar	608.261
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	(13.193.668)
Net varlıklar makul değeri	69.303.353
Satın alma bedeli	76.406.800
Eksi : Elde edilen net varlıkların makul değeri	(69.303.353)
Şerefiye, 30 Eylül 2023	7.103.447

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ (DEVAMI)

Bağlı ortaklıklardan Alarko Tarım Sanayi ve Ticaret A.Ş. Yönetim Kurulu'nun 8 Mayıs 2023 tarihli toplantısında; mikro granül gübre üretimi alanında faaliyet gösteren ve beheri 1 TL nominal değerde 1.500.000 adet payı bulunan Palmira Agro Gübre Sanayi ve Ticaret A.Ş'nin sermayesinin 1.500.000 TL'den 7.500.000 TL'ye arttıracığı emisyon primli sermaye artırımına iştirak edilmesine, sermaye artırımını ile ihraç edilecek ve şirketin toplam sermayesinin %80'ine tekabül edecek 6.000.000 TL nominal değerli 6.000.000 adet payın 54.000.000 TL tutarında emisyon primi dahil olmak üzere toplam 60.000.000 TL bedelle edinilmesine, bu hususta iştirak sözleşmesi ve pay sahipleri sözleşmesinin imzalanmasına karar verilmiştir. Bu satın almayla ilgili olarak tanımlanabilir varlık ve devralınan yükümlülüklerin makul değerlerinin tespitine yönelik çalışmaların devam ediyor olması nedeniyle satın alma işlemi 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla geçici olarak muhasebeleştirilmiştir. TFRS 3 "İşletme Birleşmeleri" uyarınca geçici olarak muhasebeleştirilen satın alma işleminin birleşme tarihini takip eden 12 ay içerisinde düzeltilmesi gerekmektedir. Satın alma işleminin nihai olarak muhasebeleştirilmesi neticesinde satın alınan tanımlanabilir varlıklar ile devralınan yükümlülüklerin kayıtlı makul değerlerinde ve buna bağlı olarak şerefiyenin kayıtlı tutarında düzeltmeler olması ihtimal dahilindedir.

	Makul değer (TL)
Nakit ve nakit benzerleri	2.634.937
Ticari alacaklar	17.941.416
Stoklar	8.637.972
Peşin ödenmiş giderler	52.261.296
Diğer dönen varlıklar	592.416
Maddi duran varlıklar	1.650.888
Maddi olmayan duran varlıklar	10.387
Ertelenmiş vergi varlığı	187.228
Kısa vadeli borçlanmalar	(5.769.744)
Ticari borçlar	(10.798.584)
Diğer borçlar	(63.126)
Dönem karı vergi yükümlülüğü	(1.227.666)
Uzun vadeli borçlanmalar	(3.283.402)
Net varlıklar makul değeri	62.774.018
Satın alma bedeli	60.000.000
Sahiplik oranı	%80
Eksi : Elde edilen net varlıkların makul değeri	(50.219.214)
Şerefiye, 30 Eylül 2023	9.780.786

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ (DEVAMI)

Bağlı ortaklıklardan Alarko Tarım Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi; faaliyet konusu jeotermal enerjiye dayalı seracılık olan Antsan Tarım Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi'nin 1.000.000 TL nominal değerli 20 adet hissesinin tamamının (%100) 1.780.000 ABD Doları karşılığı Türk Lirası bedelle, 16 Mayıs 2023 tarihi itibarıyla satın alınmasına karar vermiştir. Bu satın almayla ilgili olarak tanımlanabilir varlık ve devralınan yükümlülüklerin makul değerlerinin tespitine yönelik çalışmaların devam ediyor olması nedeniyle satın alma işlemi 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla geçici olarak muhasebeleştirilmiştir. TFRS 3 "İşletme Birleşmeleri" uyarınca geçici olarak muhasebeleştirilen satın alma işleminin birleşme tarihini takip eden 12 ay içerisinde düzeltilmesi gerekmektedir. Satın alma işleminin nihai olarak muhasebeleştirilmesi neticesinde satın alınan tanımlanabilir varlıklar ile devralınan yükümlülüklerin kayıtlı makul değerlerinde ve buna bağlı olarak şerefiyenin kayıtlı tutarında düzeltmeler olması ihtimal dahilindedir.

	Makul değer (TL)
Nakit ve nakit benzerleri	7.963
Ticari alacaklar	4.082.006
Diğer alacaklar	217.030
Stoklar	1.378.090
Peşin ödenmiş giderler	5.397.481
Diğer dönen varlıklar	2.243.392
Maddi duran varlıklar	55.651.402
Kısa vadeli borçlanmalar	(3.142.856)
Ticari borçlar	(34.623.174)
Diğer borçlar	(330.499)
Uzun vadeli borçlanmalar	(18.857.144)
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	(2.638.811)
Net varlıklar makul değeri	9.384.880
Satın alma bedeli	37.357.196
Eksi : Elde edilen net varlıkların makul değeri	(9.384.880)
Şerefiye, 30 Eylül 2023	27.972.316

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ (DEVAMI)

Bağlı ortaklıklardan Alarko Tarım Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi tarafından, Gürlük Jeotermal Enerji Tarım Seracılık Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi'nin hisselerinin %40'ına karşılık gelen 400.000 TL nominal değerli 400.000 adet hissenin 75.468.000 TL bedelle satın alınmasına karar verildiği 3 Mart 2023 tarihinde kamuoyuna duyurulmuştur. Yönetim Kurulu'nun 10 Temmuz 2023 tarihli toplantısında Gürlük Jeotermal Enerji Tarım Seracılık Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi'nin hisselerinin tamamının (%100) 9.830.000 ABD Doları karşılığı Türk Lirası bedelle satın alınmasına, 400.000 TL nominal değerli hissesinin satın alınması için daha önceden ödenmiş olan 75.468.000 TL avans bedelin belirlenen hisse satın alma bedelinden mahsup edilmesine karar verilmiş ve aynı tarihte söz konusu hisse devir işlemi gerçekleştirilmiştir. Bu satın almayla ilgili olarak tanımlanabilir varlık ve devralınan yükümlülüklerin makul değerlerinin tespitine yönelik çalışmaların devam ediyor olması nedeniyle satın alma işlemi 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla geçici olarak muhasebeleştirilmiştir. TFRS 3 "İşletme Birleşmeleri" uyarınca geçici olarak muhasebeleştirilen satın alma işleminin birleşme tarihini takip eden 12 ay içerisinde düzeltilmesi gerekmektedir. Satın alma işleminin nihai olarak muhasebeleştirilmesi neticesinde satın alınan tanımlanabilir varlıklar ile devralınan yükümlülüklerin kayıtlı makul değerlerinde ve buna bağlı olarak şerefiyenin kayıtlı tutarında düzeltmeler olması ihtimal dahilindedir.

	Makul değer (TL)
Nakit ve nakit benzerleri	8.414.492
Ticari alacaklar	5.137.990
Diğer alacaklar	1.685.795
Peşin ödenmiş giderler	58.053.205
Diğer dönen varlıklar	4.154.160
Maddi duran varlıklar	299.847.552
Maddi olmayan duran varlıklar	3.879
Ticari borçlar	(106.747.868)
Diğer borçlar	(8.976.185)
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	(60.190.775)
Net varlıklar makul değeri	201.382.245
Satın alma bedeli	256.415.550
Eksi : Elde edilen net varlıkların makul değeri	(201.382.245)
Şerefiye, 30 Eylül 2023	55.033.305

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ (DEVAMI)

Bağlı ortaklıklardan Alarko Tarım Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ile Halil Pekdemir Çiftliği Gıda ve İhtiyaç Maddeleri Ticaret ve Sanayi Limited Şirketi arasında; Halil Pekdemir Çiftliği Gıda ve İhtiyaç Maddeleri Ticaret ve Sanayi Limited Şirketi'nin ("Pekdemir") kısmi bölünmesi suretiyle kurulacak yeni şirketin hisselerinin Alarko Tarım Sanayi ve Ticaret A.Ş.'ye devredilmesi amacıyla 14 Temmuz 2023 tarihinde bir ön protokol imzalandığı daha önceden kamuya duyurulmuştu. Pekdemir'in kısmi bölünmesi suretiyle kurulan Alden Jeotermal Tarım Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi'nin hisselerinin tamamının (%100) 12.269.500 ABD Doları karşılığı Türk Lirası bedelle satın alınmasına, daha önceden avans olarak ödenmiş olan 2.000.000 ABD Doları karşılığı Türk Lirası bedelin belirlenen hisse satın alma bedelinden mahsup edilmesine ilişkin Hisse Devir Sözleşmesi 4 Ağustos 2023 tarihinde imzalanmış ve aynı tarihte söz konusu hisse devir işlemi gerçekleştirilmiştir. Bu satın almayla ilgili olarak tanımlanabilir varlık ve devralınan yükümlülüklerin makul değerlerinin tespitine yönelik çalışmaların devam ediyor olması nedeniyle satın alma işlemi 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla geçici olarak muhasebeleştirilmiştir. TFRS 3 "İşletme Birleşmeleri" uyarınca geçici olarak muhasebeleştirilen satın alma işleminin birleşme tarihini takip eden 12 ay içerisinde düzeltilmesi gerekmektedir. Satın alma işleminin nihai olarak muhasebeleştirilmesi neticesinde satın alınan tanımlanabilir varlıklar ile devralınan yükümlülüklerin kayıtlı makul değerlerinde ve buna bağlı olarak şerefiyenin kayıtlı tutarında düzeltmeler olması ihtimal dahilindedir.

	Makul değer (TL)
Nakit ve nakit benzerleri	77.361
Ticari alacaklar	1.394.701
Diğer alacaklar	50.000
Stoklar	15.981.803
Peşin ödenmiş giderler	58.578.918
Diğer dönen varlıklar	1.045.775
Maddi duran varlıklar	299.595.000
Ticari borçlar	(75.562.663)
Diğer borçlar	(2.014.292)
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	(69.536.306)
Net varlıklar makul değeri	229.610.297
Satın alma bedeli	331.550.854
Eksi : Elde edilen net varlıkların makul değeri	(229.610.297)
Şerefiye, 30 Eylül 2023	101.940.557

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ (DEVAMI)

Bağlı ortaklıklardan Alarko Tarım Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi, ana faaliyet konusu kurutulmuş toz ve parça meyve sebze üretimi olan Ereğli Agrosan Doğal Ürünler ve Türevleri Tarım Üretim ve Ticaret Anonim Şirketi'nin 62.124.000 TL nominal değerli 62.124.000 adet hissesinin tamamını (%100) 36.401.331 TL bedelle 31 Ağustos 2023 tarihi itibarıyla devralmıştır. Bu satın alma ile ilgili olarak tanımlanabilir varlık ve devralınan yükümlülüklerin makul değerlerinin tespitine yönelik çalışmaların devam ediyor olması nedeniyle satın alma işlemi 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla geçici olarak muhasebeleştirilmiştir. TFRS 3 "İşletme Birleşmeleri" uyarınca geçici olarak muhasebeleştirilen satın alma işleminin birleşme tarihini takip eden 12 ay içerisinde düzeltilmesi gerekmektedir. Satın alma işleminin nihai olarak muhasebeleştirilmesi neticesinde satın alınan tanımlanabilir varlıklar ile devralınan yükümlülüklerin kayıtlı makul değerlerinde ve buna bağlı olarak şerefiyenin kayıtlı tutarında düzeltmeler olması ihtimal dahilindedir.

	Makul değer (TL)
Nakit ve nakit benzerleri	643.018
Ticari alacaklar	3.556.989
Diğer alacaklar	37.645
Stoklar	22.332.125
Peşin ödenmiş giderler	12.548.457
Diğer dönen varlıklar	5.924.719
Maddi duran varlıklar	31.992.685
Maddi olmayan duran varlıklar	271.992
Ertelenmiş vergi varlığı	465.257
Kısa vadeli borçlanmalar	(2.082.992)
Ticari borçlar	(36.727.360)
Diğer borçlar	(865.605)
Uzun vadeli borçlanmalar	(2.381.571)
Net varlıklar makul değeri	35.715.359
Satın alma bedeli	36.401.331
Eksi : Elde edilen net varlıkların makul değeri	(35.715.359)
Şerefiye, 30 Eylül 2023	685.972

1 Ocak - 31 Aralık 2022 hesap dönemi içinde gerçekleşen işletme birleşmesi aşağıdaki gibidir;

Alarko Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş., Marksistskaya Sok., No.16, 109147 Moskova / Rusya Federasyonu adresindeki gayrimenkulün üst hakkına sahip olan, faaliyeti sadece gayrimenkul olan Rusya Federasyonunda mukim Mosalarko OJSC şirketinin %50 hissesini Alarko Holding A.Ş.'den 8.000.000 ABD Doları bedelle satın almıştır. Söz konusu hissenin satın alma işlemi Rusya Federasyonu Moskova Ticaret Sicili'nde 27 Ocak 2022 tarihinde tescil edilmiştir. Birleşme işlemi sonucunda Alarko Holding A.Ş.'nin, Mosalarko OJSC şirketinin üzerindeki kontrolü değişmemiş olup, KGK tarafından yayınlanan "Ortak kontrole tabi işletme birleşmelerinin muhasebeleştirilmesi" başlıklı ilke kararı kapsamında değerlendirilmiştir. Ortak kontrole tabi işletme birleşmelerinin hakların birleşmesi yöntemi ile muhasebeleştirilmesi ve finansal tablolarda şerefiyeye yer verilmemesi gerekmektedir.

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

4. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Topluluk, bağlı ortaklıkları, müşterek yönetime tabi ortaklıkları ve iştirakleri arasında taahhüt, inşaat, arazi geliştirme, sanayi, ticaret, tarım, turizm ve enerji alanlarında faaliyet gösteren şirketler bulunmaktadır. Holding bölümüne Alyat Teknoloji Yatırımları Holding A.Ş., Alser Alarko Sermaye Yatırımları Holding A.Ş. ve Alarko Havacılık Endüstri Yatırımları A.Ş., Tarım bölümüne Alarko Tarım Sanayi ve Ticaret A.Ş., Palmira Agro Gübre Sanayi ve Ticaret A.Ş., Antsan Tarım Sanayi ve Ticaret A.Ş., Alsera Jeotermal Tarım Gıda San.Tic. A.Ş., Ereğli Agrosan Doğal Ürünler ve Türevleri Tarım Üretim ve Ticaret A.Ş., Alarko Gübre Fabrikaları Sanayi ve Ticaret A.Ş., Alden Jeotermal Tarım Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş., Gürlük Jeotermal Enerji Tarım Seracılık Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş., Alpark Jeotermal Sağlık Turizm ve Depoculuk A.Ş., Alurla Jeotermal Sağlık Turizm A.Ş., Albi Bitkisel İlaç Ham Maddeleri Üretim Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Hak Gayrimenkul Tarım Sanayi ve Ticaret A.Ş. dahil edilmiştir. Bölümlere göre raporlama hazırlanırken bu faaliyet alanları esas alınmaktadır.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla bölümlere göre raporlama aşağıdaki gibidir (TL) :

Varlıklar	Holding	Turizm	Sanayi ve Ticaret	Enerji	Taahhüt ve Arazi Geliştirme	Tarım	Eliminasyon ve Sınıflandırma	Toplam
Dönen varlıklar								
Nakit ve nakit benzerleri	33.201.684	595.008.975	89.444.158	887.092.828	435.525.808	302.661.705	-	2.342.935.158
Finansal yatırımlar	1.016.818.152	178.764.907	-	3.864.059.161	943.754.903	-	-	6.003.397.123
Ticari alacaklar	54.533.703	14.065.570	-	27.949.425	6.174.811.555	632.787.094	(4.040.467.840)	2.863.679.507
Diğer alacaklar	322.710.230	2.001	136.527	2.004.769.946	292.341.071	5.901.877	(2.558.514.908)	67.346.744
Müşteri sözleşmelerinden doğan varlıklar	-	-	-	-	78.962.634	-	-	78.962.634
Stoklar	37.332	22.309.255	6.503.306	2.566.058	510.506.110	73.171.639	(920.504)	614.173.196
Peşin ödenmiş giderler	24.811.526	14.831.155	72.011	10.289.381	314.212.004	113.642.014	-	477.858.091
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	-	-	-	18.536	73.840.247	134.985	-	73.993.768
Diğer dönen varlıklar	21.714.496	66.923	672.049	506.797.853	282.204.394	35.602.916	(454.289.078)	392.769.553
Satış amaçlı sınıflandırılan duran varlıklar	-	21.121	-	-	28.047.087	-	(3.232.711)	24.835.497
Duran varlıklar								
Finansal yatırımlar	3.432.557.952	38.692	2.737.922	308.647.589	3.036.119.224	1.129.062.655	(6.838.713.448)	1.070.450.586
Ticari alacaklar	-	-	-	-	130.637	-	-	130.637
Diğer alacaklar	68.983	285.239	-	9.547	80.925.814	1.546.836	-	82.836.419
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	5.354.022.807	-	384.604.797	15.024.502.040	2.086.987.205	-	(5.989.842.924)	16.860.273.925
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	289.250.000	-	3.890.000	126.798.379	5.473.249.838	-	(4.294.620.586)	1.598.567.631
Maddi duran varlıklar	6.723.881	120.480.863	-	202.689.898	321.099.654	435.741.193	1.343.714.445	2.430.449.934
Kullanım hakkı varlıkları	5.923.535	371.184.899	-	13.079.766	13.314.101	3.993.880	(243.626.199)	163.869.982
Maddi olmayan duran varlıklar	332.079	1.039.521	-	70.044.573	68.979.273	10.016.174	168.554.785	318.966.405
Peşin ödenmiş giderler	204.214	1.313.944	-	53.078	21.013.370	343.566.132	-	366.150.738
Ertelenmiş vergi varlığı	-	436.805.870	-	712.779.012	397.833.808	21.888.294	(367.347.843)	1.201.959.141
Diğer duran varlıklar	19	557.079	-	-	127.050.584	-	-	127.607.682
Toplam varlıklar	10.562.910.593	1.756.776.014	488.060.770	23.762.147.070	20.760.909.321	3.109.717.394	(23.279.306.811)	37.161.214.351

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

4. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (DEVAMI)

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla bölümlere göre raporlama aşağıdaki gibidir (TL) :

Yükümlülükler	Holding	Turizm	Sanayi ve Ticaret	Enerji	Taahhüt ve Arazi Geliştirme	Tarım	Eliminasyon ve Sınıflandırma	Toplam
Kısa vadeli yükümlülükler								
Kısa vadeli borçlanmalar	4.640.790	18.445.747	-	3.696.145	2.521.166.367	1.035.588.942	(17.068.270)	3.566.469.721
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	-	-	-	-	33.258.504	-	-	33.258.504
Ticari borçlar	2.435.052	302.232.041	6.571.411	6.873.209	4.678.449.432	739.526.548	(4.211.650.378)	1.524.437.315
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	3.925.482	22.707.569	56.462	1.315.741	28.738.338	10.805.175	-	67.548.767
Diğer borçlar	1.739.057.905	15.501.012	69.076	3.540.225.132	279.946.402	245.716.484	(2.387.427.578)	3.433.088.433
Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülükler	-	9.094.786	-	-	762.570.910	-	-	771.665.696
Ertelenmiş gelirler (Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin dışında kalanlar)	40.130.708	110.125.737	5.526.558	-	609.537.751	-	-	765.320.754
Dönem karı vergi yükümlülüğü	16.621.739	45.924.081	3.928.085	108.224.587	59.514.362	5.132.932	-	239.345.786
Kısa vadeli karşılıklar	-	-	-	26.504.366	15.526.876	-	-	42.031.242
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	411.609.170	42.908	-	2.019.344.804	1.613.947	57.505.206	(2.481.150.840)	8.965.195
Uzun vadeli yükümlülükler								
Uzun vadeli borçlanmalar	1.532.035	1.808.365.931	-	11.414.806	221.958.460	27.406.512	(1.794.184.210)	276.493.534
Diğer borçlar	-	-	-	-	422.235.566	-	-	422.235.566
Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülükler	-	1.528.827	-	-	110.684.134	-	-	112.212.961
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlardan yükümlülükler	-	-	-	-	48.593.422	-	-	48.593.422
Ertelenmiş gelirler (Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin dışında kalanlar)	-	-	-	-	346.186.626	-	-	346.186.626
Uzun vadeli karşılıklar	9.088.206	43.146.570	29.405	5.375.382	55.085.606	148.629	-	112.873.798
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	105.017.484	-	229.510	45.770.420	90.808.262	1.287	144.514.664	386.341.627
Özkaynaklar								
Ödenmiş sermaye	982.500.000	20.907.067	3.994.119	321.761.219	412.966.145	339.351.056	(1.646.479.606)	435.000.000
Sermaye avansı	20.000.000	-	-	-	-	564.530.000	(584.530.000)	-
Geri alınmış paylar (-)	(344.471.225)	-	-	-	(31.666.211)	-	15.453.786	(360.683.650)
Karşılıklı iştirak sermaye düzeltmesi (-)	-	-	-	-	-	-	(1.535.883)	(1.535.883)
Paylara ilişkin primler/iskontolar	-	-	-	-	-	54.000.000	(54.000.000)	-
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / (kayıpları)	(3.102.123)	(26.715.254)	(27.189.495)	(42.723.423)	(17.490.191)	96	231.851	(116.988.539)
Yabancı para çevrim farkları	-	-	-	-	988.033.868	-	(105.555.414)	882.478.454
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklardan								
kazançlar / (kayıplar)	6.453.936.960	-	2.215.498	136.662.050	2.572.516.152	-	(9.162.134.855)	3.195.805
Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler	384.698.172	10.202.191	12.671	163.712.009	94.727.171	963.796	(269.617.838)	384.698.172
Ödenen kar payı avansları (-)	(456.750.000)	-	-	-	-	-	7.492.677	(449.257.323)
Geçmiş yıllar karları veya zararları	(139.526.823)	(520.203.440)	426.264.731	8.579.639.466	6.127.688.806	(10.041.446)	(714.080.604)	13.749.740.690
Net dönem karı veya zararı	1.331.567.061	(104.529.759)	66.352.739	8.834.351.157	328.258.616	39.082.177	(1.600.251.473)	8.894.830.518
Kontrol gücü olmayan paylar	-	-	-	-	-	-	1.582.667.160	1.582.667.160
Toplam kaynaklar	10.562.910.593	1.756.776.014	488.060.770	23.762.147.070	20.760.909.321	3.109.717.394	(23.279.306.811)	37.161.214.351

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

4. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (DEVAMI)

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla bölümlere göre raporlama aşağıdaki gibidir (TL) :

	Holding	Turizm	Sanayi ve Ticaret	Enerji	Taahhüt ve Arazi Geliştirme	Tarım	Eliminasyon ve Sınıflandırma	Toplam
Hasılat topluluk dışı (net)	66.701.595	967.908.206	138.919.050	273.718.239	4.544.269.312	120.263.818	(39.216.147)	6.072.564.073
Hasılat topluluk içi	83.637.996	-	-	3.751.959	308.104.979	12.260.075	(407.755.009)	-
Satışların maliyeti topluluk dışı (-)	(57.427.882)	(426.959.536)	(81.510.472)	(96.770.179)	(4.610.313.295)	(93.086.210)	15.319.229	(5.350.748.345)
Satışların maliyeti topluluk içi (-)	(90.498.097)	(173.852.439)	(1.183.251)	(4.254.118)	(60.726.104)	(12.260.076)	342.774.085	-
Brüt kar / (zarar)	2.413.612	367.096.231	56.225.327	176.445.901	181.334.892	27.177.607	(88.877.842)	721.815.728
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	-	-	-	-	-	(52.200)	52.200	-
Genel yönetim giderleri (-)	(32.825.431)	(96.780.122)	(187.040)	(31.945.093)	(204.309.757)	(50.633.338)	22.461.885	(394.218.896)
Pazarlama giderleri (-)	-	(33.113.908)	(1.379.650)	-	-	(4.412.996)	560.740	(38.345.814)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	441.949.649	101.764.398	37.171.830	1.504.357.097	772.407.056	86.785.286	(348.277.232)	2.596.158.084
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	(229.825.683)	(40.941.076)	(14.606.644)	(504.221.374)	(478.161.156)	(115.308.412)	563.082.161	(819.982.184)
Esas faaliyet karı / (zararı)	181.712.147	298.025.523	77.223.823	1.144.636.531	271.271.035	(56.444.053)	149.001.912	2.065.426.918
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	1.266.828.203	80.619.853	2.800.735	731.621.442	229.248.142	94.305.540	(1.659.557.008)	745.866.907
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	-	(22)	-	-	(26.496.431)	-	-	(26.496.453)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından / (zararlarından) paylar	-	-	6.234.757	6.981.347.060	62.502.018	-	(222.857.840)	6.827.225.995
Finansman geliri / (gideri) öncesi faaliyet karı / (zararı)	1.448.540.350	378.645.354	86.259.315	8.857.605.033	536.524.764	37.861.487	(1.733.412.936)	9.612.023.367
Finansman gelirleri	-	-	-	-	22.900.000	6.753.600	-	29.653.600
Finansman giderleri (-)	(506.180)	(646.227.106)	(1.794.812)	(9.221.236)	(404.552.583)	(20.963.967)	617.136.698	(466.129.186)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı / (zararı)	1.448.034.170	(267.581.752)	84.464.503	8.848.383.797	154.872.181	23.651.120	(1.116.276.238)	9.175.547.781
Dönem vergi (gideri) / geliri	(67.078.858)	(47.447.080)	(18.211.374)	(271.941.532)	(52.382.420)	(6.455.986)	1.227.666	(462.289.584)
Ertelenmiş vergi (gideri) / geliri	(49.388.251)	210.499.073	99.610	257.908.892	225.768.855	21.887.043	(189.533.939)	477.241.283
Sürdürülen faaliyetler vergi (gideri) / geliri	(116.467.109)	163.051.993	(18.111.764)	(14.032.640)	173.386.435	15.431.057	(188.306.273)	14.951.699
Sürdürülen faaliyetler dönem karı / (zararı)	1.331.567.061	(104.529.759)	66.352.739	8.834.351.157	328.258.616	39.082.177	(1.304.582.511)	9.190.499.480
Dönem karı / (zararı)	1.331.567.061	(104.529.759)	66.352.739	8.834.351.157	328.258.616	39.082.177	(1.304.582.511)	9.190.499.480
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar								
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / (kayıpları)	(906.099)	(20.270.721)	(811)	(1.306.680)	(2.883.037)	128	-	(25.367.220)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar veya zararda sınıflandırılmayacak paylar	-	-	(6.900.122)	(22.395.140)	2.520	-	-	(29.292.742)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelire ilişkin ertelenmiş vergi (gideri) / geliri	226.677	5.067.680	1.725.233	5.925.455	724.771	(32)	-	13.669.784
Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılacaklar								
Yurtdışındaki işletmelerin çevrimine ilişkin yabancı para çevrim farkları	-	-	-	-	(40.169.699)	-	-	(40.169.699)
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklara ilişkin diğer kapsamlı gelir / (gider)	-	-	-	-	1.742.661	-	-	1.742.661
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar veya zararda sınıflandırılacak paylar	-	-	-	-	488.896.420	-	-	488.896.420
Toplam kapsamlı gelir / (gider)	1.330.887.639	(119.732.800)	61.177.039	8.816.574.792	776.572.252	39.082.273	(1.304.582.511)	9.599.978.684
Dönem karının / (zararının) dağılımı								
Kontrol gücü olmayan paylar	-	-	-	-	-	-	295.668.962	295.668.962
Ana ortaklık payları	1.331.567.061	(104.529.759)	66.352.739	8.834.351.157	328.258.616	39.082.177	(1.600.251.473)	8.894.830.518
Toplam kapsamlı gelirin / (giderin) dağılımı								
Kontrol gücü olmayan paylar	-	-	-	-	-	-	306.693.898	306.693.898
Ana ortaklık payları	1.330.887.639	(119.732.800)	61.177.039	8.816.574.792	776.572.252	39.082.273	(1.611.276.409)	9.293.284.786

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

4. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (DEVAMI)

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla bölümlere göre raporlama aşağıdaki gibidir (TL) :

Varlıklar	Holding	Turizm	Sanayi ve Ticaret	Enerji	Taahhüt ve Arazi Geliştirme	Eliminasyon ve Sınıflandırma	Toplam
Dönen varlıklar							
Nakit ve nakit benzerleri	2.039.751.089	291.146.903	68.066.803	1.157.637.733	1.532.376.919	-	5.088.979.447
Finansal yatırımlar	185.659.835	41.088.188	-	442.672.779	51.901.357	-	721.322.159
Ticari alacaklar	24.249.572	3.325.917	18.602.621	54.902.060	3.720.721.423	(2.195.843.829)	1.625.957.764
Diğer alacaklar	156.944	2.001	17.739	2.385.776.669	163.620.600	(2.538.974.278)	10.599.675
Müşteri sözleşmelerinden doğan varlıklar	-	-	-	-	14.810.904	-	14.810.904
Türev araçlar	-	-	-	6.380.266	-	-	6.380.266
Stoklar	19.522	9.721.893	2.564.914	2.491.844	570.810.002	(105.656)	585.502.519
Peşin ödenmiş giderler	520.282	2.502.597	5.108	2.622.594	369.598.284	-	375.248.865
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	5.459.795	3.624.927	-	1.237.745	39.637.447	-	49.959.914
Diğer dönen varlıklar	8.092.375	17.722.195	-	435.774.048	245.477.084	(612.412.062)	94.653.640
Satış amaçlı sınıflandırılan duran varlıklar	-	29.304	-	-	26.276.162	(3.256.909)	23.048.557
Duran varlıklar							
Finansal yatırımlar	1.619.486.191	38.692	2.222.568	125.782.676	2.994.185.076	(3.961.590.813)	780.124.390
Ticari alacaklar	-	-	-	-	89.707	-	89.707
Diğer alacaklar	68.983	282.954	-	9.547	66.915.427	-	67.276.911
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	3.142.104.637	-	422.349.982	10.384.389.210	1.203.071.459	(3.411.985.677)	11.739.929.611
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	289.250.000	-	3.890.000	126.798.379	5.114.979.871	(3.964.729.298)	1.570.188.952
Maddi duran varlıklar	6.948.849	96.805.089	-	200.913.045	159.710.189	491.410.819	955.787.991
Kullanım hakkı varlıkları	589.990	375.427.815	-	12.120.183	14.582.468	(309.974.077)	92.746.379
Maddi olmayan duran varlıklar	201.320	878.695	-	71.295.786	62.658.267	(33.954.659)	101.079.409
Peşin ödenmiş giderler	297.843	943.891	-	75.014	19.598.813	-	20.915.561
Ertelenmiş vergi varlığı	785.107	221.239.117	-	432.430.102	147.229.095	(177.421.495)	624.261.926
Diğer duran varlıklar	19	551.243	-	-	124.014.898	-	124.566.160
Toplam varlıklar	7.323.642.353	1.065.331.421	517.719.735	15.843.309.680	16.642.265.452	(16.718.837.934)	24.673.430.707

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

4. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (DEVAMI)

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla bölümlere göre raporlama aşağıdaki gibidir (TL) :

Yükümlülükler	Holding	Turizm	Sanayi ve Ticaret	Enerji	Taahhüt ve Arazi Geliştirme	Eliminasyon ve Sınıflandırma	Toplam
Kısa vadeli yükümlülükler							
Kısa vadeli borçlanmalar	433.327	1.152.839	-	2.907.925	1.508.441.164	-	1.512.935.255
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	-	-	-	29.030.286	11.901.067	-	40.931.353
Ticari borçlar	3.130.655	166.892.140	8.579.940	4.588.948	3.240.028.641	(2.354.683.759)	1.068.536.565
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	1.989.875	7.205.413	43.594	551.969	25.914.736	-	35.705.587
Diğer borçlar	1.990.811.050	923.914	2.403.171	3.107.726.729	658.853.407	(2.564.186.338)	3.196.531.933
Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülükler	-	6.426.538	-	-	797.787.798	-	804.214.336
Ertelenmiş gelirler (Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin dışında kalanlar)	-	37.020.426	51.777.958	-	615.748.593	-	704.546.977
Dönem karı vergi yükümlülüğü	-	2.247.863	5.777.254	47.170.358	12.508.113	-	67.703.588
Kısa vadeli karşılıklar	-	-	-	24.520.067	14.698.879	-	39.218.946
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	382.756.118	40.481	-	3.686	45.794.279	(428.591.496)	3.068
Uzun vadeli yükümlülükler							
Uzun vadeli borçlanmalar	225.459	1.260.356.604	-	11.485.207	116.710.040	(1.248.039.336)	140.737.974
Diğer borçlar	-	-	-	-	287.214.621	-	287.214.621
Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülükler	-	33.607	-	-	101.408.355	-	101.441.962
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlardan yükümlülükler	-	-	-	-	43.863.639	-	43.863.639
Ertelenmiş gelirler (Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin dışında kalanlar)	-	-	-	-	139.578.031	-	139.578.031
Uzun vadeli karşılıklar	6.851.367	23.887.988	19.690	3.777.935	43.943.321	-	78.480.301
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	56.641.629	-	329.323	23.657.073	79.411.711	-	160.039.736
Özkaynaklar							
Ödenmiş sermaye	634.000.000	9.657.067	3.994.119	321.761.219	321.450.755	(855.863.160)	435.000.000
Geri alınmış paylar (-)	(131.780.306)	-	-	-	(30.338.786)	14.805.976	(147.313.116)
Karşılıklı iştirak sermaye düzeltmesi (-)	-	-	-	-	-	(1.535.883)	(1.535.883)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / (kayıpları)	(2.422.701)	(11.512.210)	(22.013.794)	(24.947.059)	(15.334.396)	224.893	(76.005.267)
Yabancı para çevrim farkları	-	-	-	-	539.307.147	(94.521.984)	444.785.163
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklardan kazançlar / (kayıplar)	3.994.132.531	-	1.726.227	79.386.016	1.981.291.152	(6.055.084.370)	1.451.556
Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler	165.282.802	3.153.441	12.671	4.000.025	75.172.673	(82.338.810)	165.282.802
Geçmiş yıllar karları veya zararları	(63.422.031)	(312.735.016)	193.108.775	890.544.468	3.167.683.205	(1.205.613.098)	2.669.566.303
Net dönem karı veya zararı	285.012.578	(129.419.674)	271.960.807	11.317.144.828	2.859.227.307	(3.163.140.931)	11.440.784.915
Kontrol gücü olmayan paylar	-	-	-	-	-	1.319.730.362	1.319.730.362
Toplam kaynaklar	7.323.642.353	1.065.331.421	517.719.735	15.843.309.680	16.642.265.452	(16.718.837.934)	24.673.430.707

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

4. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (DEVAMI)

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla bölümlere göre raporlama aşağıdaki gibidir (TL) :

	Holding	Turizm	Sanayi ve Ticaret	Enerji	Taahhüt ve Arazi Geliştirme	Eliminasyon ve Sınıflandırma	Toplam
Hasılat topluluk dışı (net)	17.352.596	518.770.155	1.011.769	793.363.287	3.741.675.743	-	5.072.173.550
Hasılat topluluk içi	21.520.309	-	-	244.755.453	126.311.764	(392.587.526)	-
Satışların maliyeti topluluk dışı (-)	(10.687.145)	(235.062.880)	(450.989)	(340.713.828)	(3.516.617.247)	(8.255.044)	(4.111.787.133)
Satışların maliyeti topluluk içi (-)	(29.064.618)	(91.549.423)	-	(358.680.150)	(21.986.059)	501.280.250	-
Brüt kar / (zarar)	(878.858)	192.157.852	560.780	338.724.762	329.384.201	100.437.680	960.386.417
Genel yönetim giderleri (-)	(11.817.603)	(34.610.279)	(70.292)	(13.403.073)	(183.434.789)	22.523.337	(220.812.699)
Pazarlama giderleri (-)	-	(18.145.503)	(2.152.320)	-	-	-	(20.297.823)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	41.497.599	52.747.996	470.572	121.864.505	708.276.570	(38.116.830)	886.740.412
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	(7.722.649)	(20.353.133)	(505.524)	(27.284.767)	(490.946.588)	19.031.311	(527.781.350)
Esas faaliyet karı / (zararı)	21.078.489	171.796.933	(1.696.784)	419.901.427	363.279.394	103.875.498	1.078.234.957
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	150.157.731	4.638.788	46.569	994.332.732	80.675.389	(1.137.417.392)	92.433.817
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	-	(40.089)	-	(1.658.856)	(405.799)	1.650.679	(454.065)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından / (zararlarından) paylar	-	-	98.716.500	6.639.813.490	39.318.646	(141.523.047)	6.636.325.589
Finansman geliri / (gideri) öncesi faaliyet karı / (zararı)	171.236.220	176.395.632	97.066.285	8.052.388.793	482.867.630	(1.173.414.262)	7.806.540.298
Finansman giderleri (-)	(117.419)	(387.383.551)	(81.450)	(8.015.280)	(11.134.313)	375.563.104	(31.168.909)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı / (zararı)	171.118.801	(210.987.919)	96.984.835	8.044.373.513	471.733.317	(797.851.158)	7.775.371.389
Dönem vergi (gideri) / geliri	(19.509.745)	(22.325.269)	-	(8.969.262)	(5.542.911)	-	(56.347.187)
Ertelenmiş vergi (gideri) / geliri	(748.358)	94.492.689	2.173	(11.412.594)	(60.833.378)	(69.264.872)	(47.764.340)
Sürdürülen faaliyetler vergi (gideri) / geliri	(20.258.103)	72.167.420	2.173	(20.381.856)	(66.376.289)	(69.264.872)	(104.111.527)
Sürdürülen faaliyetler dönem karı / (zararı)	150.860.698	(138.820.499)	96.987.008	8.023.991.657	405.357.028	(867.116.030)	7.671.259.862
Dönem karı / (zararı)	150.860.698	(138.820.499)	96.987.008	8.023.991.657	405.357.028	(867.116.030)	7.671.259.862
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar							
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / (kayıpları)	(748.458)	(5.851.799)	55	(475.248)	(5.568.338)	-	(12.643.788)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar veya zararda sınıflandırılmayacak paylar	-	-	(6.236.406)	(11.598.060)	(268)	-	(17.834.734)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelire ilişkin ertelenmiş vergi (gideri) / geliri	149.692	1.170.360	1.247.270	2.414.662	1.099.619	-	6.081.603
Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılacaklar							
Yurtdışındaki işletmelerin çevrimine ilişkin yabancı para çevrim farkları	-	-	-	-	141.401.854	-	141.401.854
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklara ilişkin diğer kapsamlı gelir / (gider)	-	-	-	-	468.108	-	468.108
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar veya zararda sınıflandırılacak paylar	-	-	-	-	136.926.096	-	136.926.096
Toplam kapsamlı gelir / (gider)	150.261.932	(143.501.938)	91.997.927	8.014.333.011	679.684.099	(867.116.030)	7.925.659.001
Dönem karının / (zararının) dağılımı							
Kontrol gücü olmayan paylar	-	-	-	-	-	186.817.602	186.817.602
Ana ortaklık payları	150.860.698	(138.820.499)	96.987.008	8.023.991.657	405.357.028	(1.053.933.632)	7.484.442.260
Toplam kapsamlı gelirin / (giderin) dağılımı							
Kontrol gücü olmayan paylar	-	-	-	-	-	256.270.380	256.270.380
Ana ortaklık payları	150.261.932	(143.501.938)	91.997.927	8.014.333.011	679.684.099	(1.123.386.410)	7.669.388.621

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

4. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (DEVAMI)

30 Eylül 2023 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait özet konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda yer alan bölümlere göre amortisman ve kıdem tazminatı giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir (TL):

	Holding	Turizm	Sanayi ve Ticaret	Enerji	Taahhüt ve Arazi Geliştirme	Tarım	Eliminasyon	Toplam
Kullanım hakkı varlıkları	1.977.534	6.995.323	-	653.013	3.201.212	363.080	(5.804.610)	7.385.552
Maddi duran varlıklar	1.310.854	11.019.218	-	12.162.716	41.901.569	8.850.386	-	75.244.743
Maddi olmayan duran varlıklar	61.851	275.945	-	1.288.392	1.197.360	99.017	-	2.922.565
Cari dönem amortisman gideri	3.350.239	18.290.486	-	14.104.121	46.300.141	9.312.483	(5.804.610)	85.552.860
Konusu kalmayan kıdem tazminatı gideri	(1.870.362)	(11.663.344)	-	(916.438)	(9.635.345)	-	-	(24.085.489)
Cari dönem kıdem tazminatı gideri	926.692	8.158.263	18.519	860.377	6.240.283	9.209	-	16.213.343
Toplam cari dönem kıdem tazminatı gideri	(943.670)	(3.505.081)	18.519	(56.061)	(3.395.062)	9.209	-	(7.872.146)

30 Eylül 2022 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait özet konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda yer alan bölümlere göre amortisman ve kıdem tazminatı giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir (TL):

	Holding	Turizm	Sanayi ve Ticaret	Enerji	Taahhüt ve Arazi Geliştirme	Eliminasyon	Toplam
Kullanım hakkı varlıkları	252.846	6.451.996	-	233.001	3.338.358	(5.933.126)	4.343.075
Maddi duran varlıklar	438.533	7.803.011	-	12.263.003	34.714.820	-	55.219.367
Maddi olmayan duran varlıklar	23.144	548.548	-	1.282.512	722.225	-	2.576.429
Cari dönem amortisman gideri	714.523	14.803.555	-	13.778.516	38.775.403	(5.933.126)	62.138.871
Konusu kalmayan kıdem tazminatı gideri	(9.123)	(1.018.824)	-	(56.927)	(9.164.940)	-	(10.249.814)
Cari dönem kıdem tazminatı gideri	703.845	3.718.207	3.929	442.062	11.236.975	-	16.105.018
Toplam cari dönem kıdem tazminatı gideri	694.722	2.699.383	3.929	385.135	2.072.035	-	5.855.204

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

5. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Nakit ve nakit benzerleri aşağıdaki gibidir (TL) :

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kasa	529.516	283.485
Alınan çekler	4.094.600	420.000
Banka	2.178.713.709	4.999.499.460
- vadesiz TL mevduat	26.500.577	106.667.647
- vadesiz döviz mevduat	299.007.761	205.049.005
- vadeli TL mevduat	436.772.134	32.917.761
- vadeli döviz mevduat	1.416.433.237	4.654.865.047
Verilen çekler (-)	(900.000)	-
Diğer hazır değerler	6.564	100
Likit fonlar	160.490.769	88.776.402
Toplam	2.342.935.158	5.088.979.447

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla vadeli hesaplara uygulanan faiz oranları TL mevduatları için %19,00– %42,00 (31 Aralık 2022 - %10,00 – %23,00); Avro cinsinden mevduatları için %0,10–%2,00 (31 Aralık 2022 - %1,35–%3,25); ABD Doları cinsinden mevduatları için %1,50 – %4,25 (31 Aralık 2022 - %0,03 - %4,25); GBP cinsinden mevduatları için %1,75–%2,00 arasında değişmektedir. (31 Aralık 2022 - Bulunmamaktadır). RON cinsinden mevduatları için bulunmamaktadır (31 Aralık 2022 – %4,80–%8,40)

3.095.725 TL bloke mevduat kredi alacaklarından oluşmaktadır. 3 aydan kısa süreli olduğundan vadesiz hesaba sınıflanmıştır (31 Aralık 2022 – 492.844 TL).

6. FİNANSAL YATIRIMLAR

Kısa vadeli finansal yatırımlar aşağıdaki gibidir (TL) :

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Gerçeğe uygun değer farkı kar / (zarara) yansıtılan finansal varlıklar		
- Yatırım fonları	551.324.386	189.065.460
- Menkul kıymet değer artışı	223.907.916	42.258.926
- Kamu kesimi tahvil, senet ve bonoları (*)	520.310.162	20.359.354
- Kur korumalı mevduat hesabı (KKMH)	1.728.631.269	452.388.489
- Döviz DİBS (**)	2.527.523.089	-
İtfa edilmiş maliyet ile ölçülen finansal varlıklar		
- Kamu kesimi tahvil, senet ve bonoları (*)	451.700.301	17.249.930
Toplam	6.003.397.123	721.322.159

(*) 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla kamu kesimi tahvil, senet ve bonoları faiz oranı %3,18, %4,75, %2,38 ve %2,88 'dir (31 Aralık 2022 - %3,18–%2,88).

(**) 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla dıbslerin faiz oranı %3,74' tür.

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

6. FİNANSAL YATIRIMLAR (DEVAMI)

Uzun vadeli finansal yatırımlar aşağıdaki gibidir (TL) :

	30 Eylül 2023		31 Aralık 2022	
	İştirak oranı %	İştirak tutarı	İştirak oranı %	İştirak tutarı
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar				
-TSKB A.Ş.	< %1	3.763.407	< %1	2.020.745
Gerçeğe uygun değer farkı kar / (zarara) yansıtılan finansal varlıklar				
- Kamu kesimi tahvil, senet ve bonoları (*)		771.147.871		304.107.832
- Yurtdışı şirketlere yapılan yatırımlar		295.539.308		181.472.828
- Barr Operation and Maintenance LLP (**)		-		230.617
İtfa edilmiş maliyet ile ölçülen finansal varlıklar				
- Kamu kesimi tahvil, senet ve bonoları (*)		-		292.292.368
Toplam		1.070.450.586		780.124.390

(*) 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla kamu kesimi tahvil, senet ve bonoları faiz oranı %3,18, %4,75, %2,38 ve %2,88'dir (31 Aralık 2022 -%3,18 ve %2,88).

(**) 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla konsolidasyona dahil edilmiştir.

7. FİNANSAL BORÇLAR

Kısa vadeli finansal borçlar aşağıdaki gibidir (TL) :

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli borçlanmalar	3.553.640.693	1.499.234.298
Kısa vadeli kiralama yükümlülükleri	12.829.028	13.700.957
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	33.258.504	40.931.353
Toplam	3.599.728.225	1.553.866.608

Uzun vadeli finansal borçlar aşağıdaki gibidir (TL) :

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Uzun vadeli borçlanmalar	244.078.217	113.445.877
Uzun vadeli kiralama yükümlülükleri	32.415.317	27.292.097
Toplam	276.493.534	140.737.974

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

7. FİNANSAL BORÇLAR (DEVAMI)

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kısa ve uzun vadeli finansal borçların vadelerine göre dağılımları aşağıdaki gibidir (TL);

	Banka kredileri 30 Eylül 2023(TL)	Kiralamalar 30 Eylül 2023(TL)	Banka kredileri 31 Aralık 2022(TL)	Kiralamalar 31 Aralık 2022(TL)
1 Yıl içerisinde	3.586.899.197	12.829.028	1.540.165.651	13.700.957
1 – 2 Yıl arası	52.282.511	7.838.571	13.935.941	4.991.109
2 – 3 Yıl arası	46.197.009	4.950.601	20.684.330	3.855.190
3 – 4 Yıl arası	37.891.248	3.912.773	17.675.667	3.375.402
4 Yıl ve üzeri	107.707.449	15.713.372	61.149.939	15.070.396
Toplam	3.830.977.414	45.244.345	1.653.611.528	40.993.054

8. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Kısa vadeli ticari alacaklar aşağıdaki gibidir (TL) :

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Alıcılar	2.490.976.903	1.290.888.061
Alacak reeskontu (-)	(2.191.496)	(1.947.810)
Diğer kısa vadeli alacaklar	350.785.782	324.953.729
Şüpheli ticari alacaklar	5.435.233	4.321.423
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(5.435.233)	(4.321.423)
Toplam	2.839.571.189	1.613.893.980
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	24.108.318	12.063.784
İlişkili taraflardan ticari alacaklar toplamı (Dipnot 28)	24.108.318	12.063.784
Genel toplam	2.863.679.507	1.625.957.764

Uzun vadeli ticari alacaklar aşağıdaki gibidir (TL) :

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Alıcılar	130.637	89.707
Toplam	130.637	89.707

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

8. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (DEVAMI)

Şüpheli ticari alacak karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir (TL) :

	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022
Açılış bakiyesi	4.321.423	10.626.853
Cari dönem karşılık gideri	172.977	87.320
Tahsilatlar / Konusu kalmayan karşılıklar	(21.169)	(271)
Yabancı para çevrim farkı	962.002	228.774
Kapanış bakiyesi	5.435.233	10.942.676

Kısa vadeli ticari borçlar aşağıdaki gibidir (TL) :

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Satıcılar	1.483.382.274	1.062.682.723
Borç reeskontu (-)	(2.619.310)	(1.435.534)
Diğer ticari borçlar	39.278.389	3.897.431
Toplam	1.520.041.353	1.065.144.620
İlişkili taraflara ticari borçlar	4.395.962	3.391.945
İlişkili taraflara ticari borçlar toplamı (Dipnot 28)	4.395.962	3.391.945
Genel toplam	1.524.437.315	1.068.536.565

9. STOKLAR

Stoklar aşağıdaki gibidir (TL) :

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
İlk madde ve malzeme	479.804.527	497.292.457
Yarı mamul	14.552.564	-
Mamuller	17.716.307	-
Emtia (*)	101.951.417	88.213.951
Diğer stoklar	153.540	1.270
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(5.159)	(5.159)
Toplam	614.173.196	585.502.519

(*) 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla toplam 101.951.417 TL'lik (31 Aralık 2022 – 88.213.951 TL) emtia bakiyesinin 85.359.735 TL'lik kısmı (31 Aralık 2022 – 85.359.735 TL) gayrimenkullerden oluşmaktadır.

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

10. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler aşağıdaki gibidir (TL):

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Verilen sipariş avansları	191.136.519	156.549.088
Taşeronlara verilen avanslar	175.055.952	175.491.227
Peşin ödenmiş giderler	111.665.620	43.208.550
Toplam	477.858.091	375.248.865

Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler aşağıdaki gibidir (TL):

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Verilen sipariş avansları	323.721.209	6.518.410
Peşin ödenmiş giderler	42.429.529	14.397.151
Toplam	366.150.738	20.915.561

11. MÜŞTERİ SÖZLEŞMELERİNDEN DOĞAN VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Devam eden inşaat ve taahhüt işlerinden doğan sözleşme varlıkları ve yükümlülükleri aşağıdaki gibidir (TL) :

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Devam eden inşaat sözleşmeleri ile ilgili maliyetler	18.046.470.693	11.033.879.509
Tahmini kazançlar	1.203.146.532	692.178.322
Eksi: Dönem sonu itibarıyla toplam faturalanan hakediş bedeli	(19.822.541.368)	(12.187.908.268)
Toplam	(572.924.143)	(461.850.437)

Yukarıdaki net bakiye ilişikteki konsolide finansal durum tablolarında aşağıdaki şekilde sınıflandırılmıştır (TL) :

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Devam eden inşaat sözleşmelerinden alacaklar	78.962.634	14.810.904
Devam eden inşaat sözleşmeleri hakediş bedelleri	(651.886.777)	(476.661.341)
Toplam	(572.924.143)	(461.850.437)

Topluluk'un, bağlı ortaklıklarının ve müşterek faaliyetlerinin 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla devam eden inşaat sözleşmeleri ile ilgili olarak almış olduğu kısa ve uzun vadeli avansların toplam tutarı 955.408.514 TL (31 Aralık 2022 – 755.237.857 TL) olup bu tutarlar ertelenmiş gelirler hesabında gösterilmektedir.

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

11. MÜŞTERİ SÖZLEŞMELERİNDEN DOĞAN VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER (DEVAMI)

Kısa vadeli müşteri sözleşmelerinden doğan varlıklar aşağıdaki gibidir (TL):

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Devam eden inşaat ve taahhüt işlerinden doğan sözleşme varlıkları	78.962.634	14.810.904
Toplam	78.962.634	14.810.904

Kısa vadeli müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülükler aşağıdaki gibidir (TL):

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Devam eden inşaat sözleşmeleri hakediş bedelleri	651.886.777	476.661.341
Devam eden inşaat ve taahhüt işlerinden doğan borçlar	110.684.133	321.126.457
Mal ve hizmet satışlarından doğan sözleşme yükümlülükleri	9.094.786	6.426.538
Toplam	771.665.696	804.214.336

Uzun vadeli müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülükler aşağıdaki gibidir (TL):

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Devam eden inşaat ve taahhüt işlerinden doğan borçlar	110.684.134	101.408.355
Mal ve hizmet satışlarından doğan sözleşme yükümlülükleri	1.528.827	33.607
Toplam	112.212.961	101.441.962

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

12. TÜREV ARAÇLAR

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kısa vadeli türev varlıklarının detayı aşağıdaki gibidir;

				30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
	Kontrat tutarı	Döviz cinsi	Vade tarihi	Gerçeğe uygun değer varlık tutarı (TL)	Gerçeğe uygun değer varlık tutarı (TL)
Forward işlemleri	119.310.000	TL	31.05.2023	-	6.380.266
Toplam				-	6.380.266

13. ERTELENMİŞ GELİRLER (MÜŞTERİ SÖZLEŞMELERİNDEN DOĞAN YÜKÜMLÜLÜKLERİN DIŞINDA KALANLAR)

Kısa vadeli ertelenmiş gelirler aşağıdaki gibidir (TL):

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Taahhüt işlerinden alınan avanslar	609.221.888	615.659.826
Alınan avanslar	155.783.003	86.257.163
Gelecek aylara ait gelirler	315.863	2.629.988
Toplam	765.320.754	704.546.977

Uzun vadeli ertelenmiş gelirler aşağıdaki gibidir (TL):

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Taahhüt işlerinden alınan avanslar	346.186.626	139.578.031
Toplam	346.186.626	139.578.031

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

14. ÖZKAYNAK YÖNTEMİNE GÖRE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

Özkaynak yöntemine göre değerlendirilen yatırımlar aşağıdaki gibidir (TL):

		30 Eylül 2023		31 Aralık 2022
	Ortaklık payı %	Ortaklık Tutarı	Ortaklık payı %	Ortaklık tutarı
Alarko Carrier Sanayi ve Ticaret A.Ş.	43,12	384.599.159	43,12	422.344.344
Bakad International B.V. (*)	33,27	1.607.592.793	33,27	1.076.740.319
Barr Operation and Maintenance LLP	24,98	33.795.611	-	-
Obrascon Huarte Lain SA – Alsim Alarko San.Tes.ve Ticaret A.Ş. (İspanya)	44,96	55.278.753	44,96	44.543.050
Alcen Enerji Dağıtım ve Perakende Satış Hiz.A.Ş. (**)	49,96	14.778.675.898	49,96	10.195.839.102
Al-Riva Arazi Değ. Konut İnş. Turistik Tes.Golf İşl. ve Tic. A.Ş. (***)	2,28	331.711	2,28	462.796
Toplam		16.860.273.925		11.739.929.611

Özkaynak yöntemine göre değerlendirilen yatırımlardan yükümlülükler aşağıdaki gibidir (TL):

		30 Eylül 2023		31 Aralık 2022
	Ortaklık payı %	Ortaklık tutarı	Ortaklık payı %	Ortaklık tutarı
Obrascon Huarte Lain SA – Alsim Alarko San.Tes.ve Ticaret A.Ş. (Türkiye)	45,00	25.406.497	45,00	25.395.931
Alarko – Makyol Adi Ortaklığı	49,95	1.139.681	49,95	1.123.928
Al-Riva Arazi Ar. Değ. Konut İnş. ve Tic. A.Ş. (***)	2,63	3.240.226	2,63	2.702.093
Al-Riva Projesi Ar. Değ.Konut İnş. ve Tic. A.Ş. (***)	12,13	18.807.018	12,13	14.641.687
Toplam		48.593.422		43.863.639
Net		16.811.680.503		11.696.065.972

(*) Bakad International B.V., Bakad Investment & Operation LLP'nin %100'ne sahip olduğundan iştirak tutarına bu şirket de dahil edilmiştir.

(**) Alcen Enerji Dağıtım ve Perakende Satış Hiz.A.Ş., Meram Elektrik Dağıtım A.Ş., Cenal Elektrik Üretim A.Ş., Algiz Enerji A.Ş., Utilitek Bilgi Teknolojileri A.Ş., Panel Enerji A.Ş.'nin %100'üne ve Meram Elektrik Perakende Satış A.Ş.'nin %99,99'una ve Meram Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş.'nin %99,60 'ına sahip olduğundan iştirak tutarına bu şirketler de dahil edilmiştir.

(***) Söz konusu iştiraklerde Ana Ortaklık'ın kontrol ve kardan pay alma oranı %40'tır.

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

14. ÖZKAYNAK YÖNTEMİNE GÖRE DEĞERLENEN YATIRIMLAR (DEVAMI)

Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların hareketleri aşağıdaki gibidir (TL):

	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022
Açılış bakiyesi	11.696.065.972	2.432.761.962
Dönem karı / (zararı)	7.050.083.835	6.777.848.636
Alınan temettüler	(2.420.441.282)	(970.812.866)
Diğer kapsamlı gelir	466.926.861	122.658.309
Sermaye artırımları	19.045.117	271.451.715
Kapanış bakiyesi	16.811.680.503	8.633.907.756

Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kar/zararlarından paylar aşağıdaki gibidir (TL):

	30 Eylül 2023 Eliminasyon öncesi	Eliminasyon	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022 Eliminasyon öncesi	Eliminasyon	30 Eylül 2022
Alarko Carrier Sanayi ve Ticaret A.Ş.	6.234.757	(1.131.329)	5.103.428	98.716.500	357.712	99.074.212
Obrascon Huarte Lain SA – Alsim Alarko San.Tes.ve Ticaret A.Ş. (İspanya)	-	-	-	-	-	-
Obrascon Huarte Lain SA – Alsim Alarko San.Tes.ve Ticaret A.Ş. (Türkiye)	(10.566)	-	(10.566)	2.622	-	2.622
Bakad International B.V. (*)	39.677.277	-	39.677.277	43.483.721	-	43.483.721
Barr Operation and Maintenance LLP	27.765.688	-	27.765.688	-	-	-
Alarko – Makyol Adi Ortaklığı	(93.940)	-	(93.940)	(51.766)	-	(51.766)
Doğuş-Alarko-YDA İnş. Adi Ortaklığı	-	-	-	8.932	-	8.932
Alcen Enerji Dağıtım ve Perakende Satış Hiz.A.Ş. (**)	6.981.347.060	(226.058.619)	6.755.288.441	6.639.813.490	(145.798.157)	6.494.015.333
Al-Riva Projesi Ar. Değ.Konut İnş. ve Tic. A.Ş. (***)	(4.167.221)	3.679.187	(488.034)	(3.495.890)	3.294.285	(201.605)
Al-Riva Arazi Değ. Konut İnş.Turistik Tes.Golf İşl. ve Tic. A.Ş. (***)	(131.086)	124.315	(6.771)	(120.270)	117.940	(2.330)
Al-Riva Arazi Ar. Değ. Konut İnş. ve Tic. A.Ş. (***)	(538.134)	528.606	(9.528)	(508.703)	505.173	(3.530)
Toplam	7.050.083.835	(222.857.840)	6.827.225.995	6.777.848.636	(141.523.047)	6.636.325.589

(*) Bakad International B.V., Bakad Investment & Operation LLP'nin %100'ne sahip olduğundan iştirak tutarına bu şirket de dahil edilmiştir.

(**) Alcen Enerji Dağıtım ve Perakende Satış Hiz.A.Ş., Meram Elektrik Dağıtım A.Ş., Cenal Elektrik Üretim A.Ş., Algiz Enerji A.Ş., Utilitec Bilgi Teknolojileri A.Ş., Panel Enerji A.Ş.'nin %100'üne, Meram Elektrik Perakende Satış A.Ş.'nin %99,99'una ve Meram Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş.'nin %99,60 'ına sahip olduğundan iştirak tutarına bu şirketler de dahil edilmiştir.

(***) Söz konusu iştiraklerde Ana Ortaklık'ın kontrol ve kardan pay alma oranı %40'tır.

Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların finansal tablo özet bilgileri aşağıdaki gibidir (TL) :

	30 Eylül 2023		31 Aralık 2022	
	Toplam Varlıklar	Toplam Yükümlülükler	Toplam Varlıklar	Toplam Yükümlülükler
Alarko Carrier Sanayi ve Ticaret A.Ş.	2.994.886.882	2.050.203.064	2.214.747.552	1.182.521.413
Obrascon Huarte Lain SA – Alsim Alarko San.Tes.ve Ticaret A.Ş.(İspanya)	1.321.591.634	469.580.844	907.521.299	322.455.373
Obrascon Huarte Lain SA – Alsim Alarko San.Tes.ve Ticaret A.Ş.(Türkiye)	17.995	56.476.877	22.379	56.457.782
Alarko – Makyol Adi Ortaklığı	802.837	2.930.111	500.944	2.596.691
Alcen Enerji Dağıtım ve Perakende Satış Hiz.A.Ş.	45.148.237.365	15.564.602.243	34.076.960.786	13.665.701.074
Al-Riva Projesi Ar. Değ.Konut İnş. ve Tic. A.Ş.	51.252.690	68.075.874	49.437.925	55.858.631
Al-Riva Arazi Değ. Konut İnş.Turistik Tes.Golf İşl. ve Tic. A.Ş.	71.560.371	2.484.053	71.504.444	2.100.412
Al-Riva Arazi Ar. Değ. Konut İnş. ve Tic. A.Ş.	23.710.542	10.541.919	23.461.040	8.947.083
Bakad International B.V.	20.362.748.751	15.530.746.077	13.251.683.505	10.015.284.258
Barr Operation and Maintenance LLP	150.047.906	14.742.335	-	-

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

15. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER (DEVAMI)

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkullerin rayiç değerleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023		31 Aralık 2022	
Gayrimenkul Adı	Ekspertiz raporu tarihi	Gerçeğe uygun, değeri (TL)	Ekspertiz raporu tarihi	Gerçeğe uygun, değeri (TL)
Maslak Arsası	29.12.2022	274.950.000	29.12.2022	274.950.000
Eyüp Topçular - Fabrika	29.12.2022	205.315.000	29.12.2022	205.315.000
Ankara Çankaya İş Merkezi	29.12.2022	21.815.000	29.12.2022	21.815.000
İstanbul Karaköy İş Merkezi	29.12.2022	49.840.000	29.12.2022	49.840.000
Büyükkçekmece Alkent 2000-Dükkanlar	29.12.2022	32.705.000	29.12.2022	32.705.000
Antalya Arsası	05.01.2023	117.738.372	05.01.2023	117.738.372
İstanbul Sarıyer Arsası	05.01.2023	289.250.000	05.01.2023	289.250.000
Etiler Alkent Sitesi Dükkanlar	29.12.2022	167.475.000	29.12.2022	167.475.000
İstanbul Büyükkçekmece Arsası	05.01.2023	3.135.000	05.01.2023	3.135.000
Sanayi Mah. Dükkan	05.01.2023	9.060.000	05.01.2023	9.060.000
Adana Büro Binası	05.01.2023	3.890.000	05.01.2023	3.890.000
Mosalarko Ofis Binası	27.12.2022	394.914.259	27.12.2022	366.535.580
Tuzla Arsası	05.01.2023	28.480.000	05.01.2023	28.480.000
Toplam		1.598.567.631		1.570.188.952

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkullerin değerleme yöntemleri aşağıdaki gibidir:

Gayrimenkul Adı	Kullanılan Değerleme Yöntemleri	Esas Alınan Değerleme Yöntemi
Maslak Arsası	Emsal Karşılaştırma	Emsal Karşılaştırma
Eyüp Topçular - Fabrika	Gelir İndirgeme, Maliyet Analizi	Maliyet Yaklaşımı
Ankara Çankaya İş Merkezi	Emsal Karşılaştırma, Gelir İndirgeme	Emsal Karşılaştırma
İstanbul Karaköy İş Merkezi	Emsal Karşılaştırma, Gelir İndirgeme	Gelir İndirgeme
Büyükkçekmece Alkent 2000-Dükkanlar	Emsal Karşılaştırma, Gelir İndirgeme	Gelir İndirgeme
Antalya Arsası	Emsal Karşılaştırma	Emsal Karşılaştırma
İstanbul Sarıyer Arsası	Emsal Karşılaştırma	Emsal Karşılaştırma
Etiler Alkent Sitesi Dükkanlar	Emsal Karşılaştırma, Gelir İndirgeme	Gelir İndirgeme
İstanbul Büyükkçekmece Arsası	Emsal Karşılaştırma	Emsal Karşılaştırma
Sanayi Mah. Dükkan	Emsal Karşılaştırma, Gelir İndirgeme	Emsal Karşılaştırma
Adana Büro Binası	Emsal Karşılaştırma, Gelir İndirgeme	Emsal Karşılaştırma
Mosalarko Ofis Binası	Emsal Karşılaştırma, Gelir İndirgeme	Ortalaması
Tuzla Arsası	Emsal Karşılaştırma	Emsal Karşılaştırma

2022 yılında yatırım amaçlı gayrimenkullerden Mosalarko Ofis Binası, Nexia Pacioli Consulting LLC tarafından değerlendirilmiştir. 2022 yılında diğer yatırım amaçlı gayrimenkuller TSKB Gayrimenkul Değerleme A.Ş tarafından değerlendirilmiştir.

16. SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR

Satış amacıyla elde tutulan duran varlıklar aşağıdaki gibidir (TL) :

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Maddi duran varlıklar	24.835.497	23.048.557
Toplam	24.835.497	23.048.557

Net defter değeri 24.835.497 TL olan maddi duran varlıklar, 30 Eylül 2023 itibarıyla satış amacıyla elde tutulan duran varlıklar olarak sınıflandırılmıştır (31 Aralık 2022 - 23.048.557 TL).

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

17. MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2023 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemi içerisinde alınan maddi duran varlıkların tutarı 1.592.322.105 TL'dir. (30 Eylül 2022 – 85.890.295 TL.)

30 Eylül 2023 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemi içerisinde satılan maddi duran varlıkların net defter değeri 77.863.674 TL'dir. (30 Eylül 2022 – 2.391.544 TL.)

18. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2023 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemi içerisinde alınan maddi olmayan duran varlıkların tutarı 13.016.178 TL'dir. (30 Eylül 2022 – 17.749.367 TL.)

30 Eylül 2023 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemi içerisinde satılan maddi olmayan duran varlıklar 2.647.919 TL'dir. (30 Eylül 2022 – 2.874.263 TL.)

19. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

30 Eylül 2023 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemi içerisinde alınan kullanım hakkı varlıklarının tutarı 83.096.441 TL'dir. (30 Eylül 2022 – 21.774.636 TL.)

30 Eylül 2023 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemi içerisinde kullanım hakkı varlıkları çıkışlarının net defter değeri 4.402.547 TL'dir. (30 Eylül 2022 – Net defter değeri sıfırdır.)

20. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Kısa vadeli borç karşılıkları aşağıdaki gibidir (TL) :

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Dava karşılıkları	42.031.242	39.218.946
Toplam	42.031.242	39.218.946

30 Eylül 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla dava karşılıklarının dönem içindeki hareketi aşağıdaki gibidir (TL):

	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022
Açılış bakiyesi	39.218.946	25.681.016
Cari dönem karşılık gideri	3.101.179	71.970
Dönem içi ödemeler	(286.283)	(13.611.695)
Konusu kalmayan karşılıklar	(2.600)	(34.049)
Dönem sonu dava karşılık gideri	42.031.242	12.107.242

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

20. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (DEVAMI)

Koşullu varlık ve yükümlülükler aşağıdaki gibidir (TL) :

a) Aktif değerler üzerindeki ipotek tutarı:

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla bağlı ortaklıklardan Alarko Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.'nin (Alarko Gayrimenkul) yatırım amaçlı gayrimenkuller hesabında gösterilen; Beşiktaş İlçesi, Etiler Alkent Sitesi'nde bulunan dükkanları ile ilgili olarak 14 Ekim 1987 tarih ve 6430 yevmiye numarası ile Alarko Gayrimenkul'un olan 1411 ada 1 parsel lehine ve 1408 ada 1 parsel aleyhine merkezi ısıtma tesislerinden yararlanmak için irtifak hakkı tesisi ve bazı kısımlarda 1,5 m genişliğinde ısıtma tesislerine ait kanal geçirmek için 49 yıl süre ile 7,72 TL bedelle irtifak hakkı tesisi bulunmaktadır. Ayrıca, aynı parsel ile ilgili olarak 26 Şubat 1992 tarih ve 784 yevmiye numarası ile bu parsel aleyhine projede belirtilen ihtiyaç fazlası otoparktan faydalanmak üzere 1410 ada ve 1 parsel malikleri lehine şahsi irtifak hakkı bulunmaktadır.

b) 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla kısa vadeli ticari alacaklar için alınmış teminat tutarı 2.220 TL'dir (31 Aralık 2022 – 2.220 TL). Kısa vadeli ticari alacaklar için alınmış teminatların dışında kalan alınan teminat tutarı ise 2.715.135.113 TL'dir (31 Aralık 2022 – 2.395.924.639 TL).

c) 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Topluluk'un kayıtlarında yer alan vadesi geldiği halde tahsil edemediği alacaklar için ayrılan karşılık tutarı 5.435.233 TL'dir (31 Aralık 2022 – 4.321.423 TL).

d) 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla topluluk aktifleri üzerinde ipotek 1.248.000.000 TL'dir (31 Aralık 2022 – 1.248.000.000 TL).

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

21. TAAHHÜTLER

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Topluluk' un teminat/rehin/ipotek (TRİ) pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir (TL):

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Verilen teminat mektubu	6.201.733.062	4.372.654.331
Verilen ipotek	1.248.000.000	1.248.000.000
Verilen kefalet	4.563.094.564	5.780.751.287
Verilen teminat senedi	564.349.094	287.083.250
Toplam	12.577.176.720	11.688.488.868
Alınan kefalet	1.872.002.320	1.872.002.320
Alınan teminat mektubu	800.214.041	504.897.892
Alınan ipotek	13.150	13.150
Alınan senet	42.907.822	19.013.497
Toplam	2.715.137.333	2.395.926.859
	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler		
A.Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	Döviz Tutarı TL Karşılığı	Döviz Tutarı TL Karşılığı
	- -	- -
B.Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar		
Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	Döviz Tutarı TL Karşılığı	Döviz Tutarı TL Karşılığı
TL	2.074.416.849	2.074.416.849
AVRO	1.958.077	56.843.958
	2.131.260.807	1.872.000.220
		-
		1.872.000.220
C.Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer		
3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	Döviz Tutarı TL Karşılığı	Döviz Tutarı TL Karşılığı
TL	1.816.693.775	1.816.693.775
ABD DOLARI	54.570.114	1.493.949.637
AVRO	163.496.849	4.746.395.273
RON	411.548.983	2.388.877.228
	10.445.915.913	1.599.510.396
		135.102.779
		204.462.194
		403.088.358
		1.614.852.580
		9.816.488.648
D.Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	Döviz Tutarı TL Karşılığı	Döviz Tutarı TL Karşılığı
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	- -	- -
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Topluluk Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	- -	- -
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	- -	- -
Genel Toplam	12.577.176.720	11.688.488.868

Topluluk'un vermiş olduğu diğer teminat, rehin ve ipoteklerin Topluluk'un özkaynaklarına oranı 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla %0'dır (31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla %0).

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

22. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Uzun vadeli borç karşılıkları aşağıdaki gibidir (TL) :

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kullanılmamış izin yükümlülüğü	36.099.303	18.323.261
Kıdem tazminatı yükümlülüğü	76.774.495	60.157.040
Toplam	112.873.798	78.480.301

23. ÖZKAYNAKLAR

(a) Ödenmiş sermaye :

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Ana Ortaklık'ın sermayesi aşağıdaki gibidir (TL):

Adı	30 Eylül 2023		31 Aralık 2022	
	Pay oranı	Pay tutarı	Pay oranı	Pay tutarı
Alaton Ailesi	%31,54	137.203.121	%34,36	149.492.491
Garih Ailesi	%31,72	137.999.254	%32,92	143.219.254
Diğer	%36,74	159.797.625	%32,72	142.288.255
Toplam	%100,00	435.000.000	%100,00	435.000.000

Ana Ortaklık'ın kayıtlı sermaye tavanı 500.000.000 TL'dir. 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla ödenmiş sermayesi 435.000.000 TL (31 Aralık 2022- 435.000.000 TL) olup 1 Kr nominal değerli 43.500.000.000 adet (31 Aralık 2022- 43.500.000.000 adet) hissedenden oluşmaktadır.

(b) Sermaye/karşılıklı iştirak sermaye düzeltmesi (-) :

Ana Ortaklık'ın sermayesinde payı bulunan bağlı ortaklıklardan iştiraki dolayısıyla yapılan sermaye düzeltmesi aşağıdaki gibidir (TL) :

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Ana Ortaklık'ın sermayesi	435.000.000	435.000.000
Bağlı Ortaklık tarafından edinilen, Ana Ortaklık'a ait nominal değerdeki hisse senedi tutarı (-)	(1.535.883)	(1.535.883)
Toplam Sermaye	433.464.117	433.464.117

Alarko Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş. tarafından 2003 yılında edinilen ve 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Ana Ortaklık'a ait 1.183.962 TL tutarında (31 Aralık 2004 tarihindeki Türk Lirası'nın satın alma gücüne göre düzeltilmiş tutar -1.208.359 TL), Alsim Alarko San. Tes. ve Tic. A.Ş. tarafından edinilen ve 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Ana Ortaklık'a ait 348.778 TL ve Tüm Tesisat ve İnşaat A.Ş. tarafından edinilen ve 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla 3.143 TL tutarındaki hisse senetleri bulunmaktadır.

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

23. ÖZKAYNAKLAR (DEVAMI)

(c) Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler :

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler, yasal yedeklerden oluşmaktadır.

Türk Ticaret Kanunu (TTK)'na göre yasal yedekler I. Tertip ve II. Tertip olmak üzere aşağıdaki şekilde ayrılmaktadır :

- a) I. Tertip Yedek : Net karın %5'i ödenmiş sermayenin %20'sine ulaşıncaya kadar I. Tertip yedek akçe olarak ayrılır.
- b) II. Tertip Yedek : Safi kardan I. Tertip yedek akçe ve pay sahipleri için sermayenin %5'i tutarında kar payı ayrıldıktan sonra, dağıtılmasına karar verilen karın %10'u II. Tertip yedek akçe olarak ayrılır.

Yasal yedek akçeler sermayenin yarısını geçmedikçe, münhasıran zararların kapatılmasında veya işlerin iyi gitmediği zamanlarda işletmenin idamesine, işsizliğin önüne geçmeye veya sonuçlarını hafifletmeye yönelik önlemler alınması amacıyla kullanılabilir.

(d) Geri alınmış paylar (-) :

Alarko Holding A.Ş. Yönetim Kurulu tarafından 18 Mart 2022 tarihinde; dünya çapında yaşanan ekonomik gelişmeler dikkate alınarak, başta küçük paydaşlar olmak üzere tüm paydaşların menfaatlerinin korunması ve sağlıklı fiyat oluşumuna katkıda bulunmak amacıyla; Sermaye Piyasası Kurulu'nun II-22.1 sayılı Geri Alınan Paylar Tebliği ile konuya ilişkin 21 Temmuz 2016 ve 25 Temmuz 2016 tarihli duyuruları çerçevesinde pay geri alımı yapılmasına, pay geri alımı için ayrılacak azami fon tutarının iç kaynaklardan karşılanmak üzere 180.000.000 TL olarak belirlenmesine, pay geri alımına konu olabilecek azami pay tutarının 8.700.000 nominal değerli olarak belirlenmesine, pay geri alım programının ve program kapsamında yapılacak alımların ilk Genel Kurul Toplantısında ortakların bilgisine sunulmasına oybirliği ile karar verilmiştir. Söz konusu geri alım programı kapsamında; 2022 yılında 2.601.787 adet paya isabet eden 131.780.306 TL'lik alımlar yapılmıştır. 3 Ocak 2023 ile 2 Şubat 2023 tarihleri arasında 629.586 adet paya isabet eden 46.965.318 TL'lik alımlar yapılmıştır.

Alarko Holding A.Ş. Yönetim Kurulu tarafından 16 Şubat 2023 tarihinde; Sermaye Piyasası Kurulu'nun II-22.1 Geri Alınan Paylar Tebliği ve 14 Şubat 2023 tarihli 9/177 sayılı ilke kararı ile yapmış olduğu duyuru çerçevesinde tüm paydaşlarımızın menfaatlerinin korunması ve Şirketimiz hisse değerinde sağlıklı fiyat oluşumuna katkıda bulunmak amacıyla mevcut hisse geri alım programına ilave olarak pay geri alımı yapılmasına, 180.000.000 TL olarak belirlenmiş pay geri alımı için ayrılacak azami fon tutarının, iç kaynaklardan karşılanmak üzere 380.000.000 TL olarak revize edilmesine, pay geri alımına konu olabilecek azami pay tutarının, 5.600.000 TL nominal değerli olarak revize edilmesine, pay geri alım programının ve program kapsamında yapılacak alımların ilk Genel Kurul Toplantısında ortakların bilgisine sunulmasına oybirliği ile karar verilmiştir. Söz konusu geri alım programı kapsamında; 15 Mart 2023 ile 17 Nisan 2023 tarihleri arasında 2.368.627 adet paya isabet eden 165.725.602 TL'lik alımlar yapılmış olup geri alınan payların şirket sermayesi içindeki oranı %1,287'ye ulaşmıştır. 17 Nisan 2023 tarihi itibarıyla pay alım işlemi tamamlanmıştır. Şirket, payların geri alım işlemi ile ilgili olarak ödenen 344.471.225 TL "Geri Alınmış Paylar (-)" hesabında göstermiştir.

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

23. ÖZKAYNAKLAR (DEVAMI)

(d) Geri alınmış paylar (-) (devamı) :

Bağlı ortaklıklardan Alarko Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş. Yönetim Kurulu 29 Ağustos 2022 tarihinde yeni bir pay alım kararı daha almıştır. Azami fon tutarının iç kaynaklardan karşılanmak üzere 37.000.000 TL olarak belirlenmesine ve pay geri alımına konu olabilecek azami pay tutarının 1.000.000 TL nominal değerli olarak belirlenmesine karar vermiştir. Söz konusu geri alım programı kapsamında; 2022 yılında 256.339 adet paya isabet eden 15.295.524 TL'lik alımlar yapılmıştır. 20 Mart 2023 ile 29 Mart 2023 tarihleri arasında 113.650 adet paya isabet eden 6.981.746 TL' lik alımlar yapılmıştır.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla 360.683.650 TL geri alınmış pay bulunmaktadır (31 Aralık 2022-147.313.116 TL). Şirket, geri alınan payların geri alım bedeli kadar yedek akçe ayırarak öz kaynaklar altında kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler olarak sınıflandırmıştır.

(e) Geçmiş yıllar karları veya zararları :

Seri: II, No:14.1 sayılı Tebliğ uyarınca “Ödenmiş Sermaye ve Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler” kalemleri yasal kayıtlardaki tutarları üzerinden gösterilmekte olup, TMS/TFRS çerçevesinde yapılan değerlemelerde ortaya çıkan farklılıklar geçmiş yıllar kar veya zararıyla ilişkilendirilmiştir. Yine bu Tebliğ uyarınca, net dönem karı dışındaki birikmiş kar / zararlar, özleri itibarıyla birikmiş kar/zarar niteliğinde olan olağanüstü yedekler ile birlikte “Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları” kaleminde gösterilmiştir.

Geçmiş yıllar karları veya zararları dağılımı aşağıdaki gibidir (TL) :

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Geçmiş yıllar karları veya zararları	11.385.804.892	1.147.290.088
Yasal yedekler	1.129.228.957	356.378.794
Olağanüstü yedekler	1.234.706.841	1.165.897.421
Toplam	13.749.740.690	2.669.566.303

(f) Kontrol gücü olmayan paylar :

Kontrol gücü olmayan paylar aşağıdaki gibidir (TL) :

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Sermaye	74.234.112	33.259.849
Geri alınmış paylar (-)	(18.213.218)	(14.805.976)
Paylara ilişkin primler/iskontolar	10.800.000	-
Yasal yedekler	43.963.082	33.911.769
Diğer kapsamlı gelir	79.012.098	67.987.162
Geçmiş yıllar kar / (zararları)	1.097.202.124	776.519.993
Dönem karı / (zararı)	295.668.962	422.857.565
Toplam	1.582.667.160	1.319.730.362

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

24. SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Satış gelirleri aşağıdaki gibidir (TL) :

	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2022
Yurtiçi satışlar	1.822.736.299	758.120.129	1.848.253.774	518.193.526
Yurtdışı satışlar	4.374.131.708	2.202.986.638	3.296.031.638	1.869.790.915
Diğer satışlar	25.418.151	10.505.014	11.434.659	4.360.817
Satıştan iadeler (-)	(1.792.049)	(1.636.363)	(1.380.596)	(1.004.274)
Satış iskontoları (-)	(147.930.036)	(101.106.541)	(82.165.925)	(56.561.305)
Toplam	6.072.564.073	2.868.868.877	5.072.173.550	2.334.779.679

Satışların maliyetleri aşağıdaki gibidir (TL) :

	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2022
Satılan ticari mallar maliyeti	191.664.890	114.099.572	1.602.252	528.670
Satılan mamuller maliyeti	67.119.346	44.233.429	-	-
Satılan hizmet maliyeti	5.091.964.109	2.333.520.836	4.110.184.881	2.018.621.895
Toplam	5.350.748.345	2.491.853.837	4.111.787.133	2.019.150.565

25. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER

Esas faaliyetlerden diğer gelirler aşağıdaki gibidir (TL) :

	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2022
Kambiyo karları	2.267.084.380	407.821.246	640.297.316	228.148.177
Faiz gelirleri	158.103.268	37.061.288	64.401.884	35.155.349
Kira gelirleri	10.838.297	4.906.728	6.542.024	(489.070)
Konusu kalmayan kıdem tazminatları karşılıkları	26.260.203	2.925.543	10.249.814	915.874
Reeskont faiz gelirleri	3.565.656	1.091.015	1.596.017	(56.980)
Alınan vade farkları	15.093.270	9.982.425	12.825.658	3.748.195
Alınan tazminatlar	539.572	162.503	2.463.625	1.925.257
Diğer gelir ve karlar	114.673.438	58.401.947	148.364.074	70.922.982
Toplam	2.596.158.084	522.352.695	886.740.412	340.269.784

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

26. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

a) Kurumlar vergisi;

2023 yılında uygulanan efektif vergi oranı %25'tir (2022: %23).

Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve vergiden istisna kazançlar, vergiye tabi olmayan gelirler ve diğer indirimler (varsa geçmiş yıl zararları ve tercih edildiği takdirde kullanılan yatırım indirimleri) düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

Türkiye'de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 15 Temmuz 2023 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan "6 Şubat 2023 Tarihinde Meydana Gelen Depremlerin Yol Açtığı Ekonomik Kayıpların Telifisi İçin Ek Motorlu Taşıtlar Vergisi İhdası ile Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun" ile kurumlar vergisi oranı %20'den %25'e yükseltilmiştir. Buna göre, hesaplanan kurumlar vergisi karşılığı ve ertelenmiş vergi hesaplamaları ilgili yılda geçerli olan kurumlar vergisi oranı dikkate alınarak yapılmıştır. Zararlar gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

7061 Sayılı "Bazı Vergi Kanunları ile Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun" 5 Aralık 2017 tarihli ve 30261 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmıştır. Bu Kanunun 89 uncu maddesiyle, Kurumlar Vergisi Kanunu'nun "İstisnalar" başlıklı 5 inci maddesinde değişiklik yapılmaktadır. Maddenin birinci fıkrasının; (a) bendiyle kurumların iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan taşınmazların satışından doğan kazançlarına uygulanan %75'lik istisna %50'ye indirilmiştir. Bu düzenleme 5 Aralık 2017 tarihi itibarıyla yürürlüğe girmiştir.

Türkiye'de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Şirketler ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yılın 1-30 Nisan tarihleri arasında vergi beyannamelerini hazırlamaktadır. Vergi Dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilir.

Gelir Vergisi Stopajı

Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılması durumunda kar payı elde eden ve bu kar paylarını kurum kazancına dahil ederek beyan eden tam mükellef kurumlara ve yabancı şirketlerin Türkiye'deki şubelerine dağıtılanlar hariç olmak üzere kar payları üzerinden ayrıca gelir vergisi stopajı hesaplanması gerekmektedir. Gelir vergisi stopajı 24 Nisan 2003 – 22 Temmuz 2006 tarihleri arasında tüm şirketlerde %10 olarak uygulanmıştır. Bu oran, 22 Temmuz 2006 tarihinden itibaren, 2006/10731 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile %15 olarak uygulanmaktadır. Dağıtılmayıp sermayeye ilave edilen kar payları gelir vergisi stopajına tabi değildir.

24 Nisan 2003 tarihinden önce alınmış yatırım teşvik belgelerine istinaden yararlanılan yatırım indirimi tutarı üzerinden %19,8 vergi tevkifatı yapılması gerekmektedir. Bu tarihten sonra yapılan teşvik belgesiz yatırım harcamalarından vergi tevkifatı yapılmamaktadır.

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

26. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (DEVAMI)

a) Kurumlar vergisi (devamı)

Yurtdışı İştiraklerin Faaliyetlerinin Vergilendirilmesi

Ekteki özet konsolide finansal tablolarda özkaynaktan pay alma ve tam konsolidasyon yöntemi ile konsolide edilen yurtdışında bulunan bağlı ortaklık, iştirak ve müşterek faaliyetlerin kurumlar vergisi ve ertelenmiş vergi hesaplamalarında vergi oranı 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla, Rusya, Romanya, Ukrayna ve İspanya'daki şirketler için sırasıyla %20, %16, %18 ve %25, Kazakistan'daki şirketler için %28 olarak kullanılmıştır.

Özet konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda yer alan vergi gelir ve giderleri aşağıda özetlenmiştir (TL):

	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2022
Cari dönem kurumlar vergisi	(462.289.584)	(177.212.438)	(56.347.187)	(16.201.405)
Ertelenmiş vergi (gideri) / geliri (Dipnot 26(b))	477.241.283	165.092.700	(47.764.340)	(31.842.809)
Toplam vergi gideri	14.951.699	(12.119.738)	(104.111.527)	(48.044.214)

b) Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri;

Topluluk, vergiye esas finansal tabloları ile TFRS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas finansal tablolar ile TFRS'ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar aşağıda belirtilmektedir.

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı olarak tersine dönmesi beklenen geçici zamanlama farkları üzerinden %25 kullanılmıştır.

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

26. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (DEVAMI)

b) Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri (devamı) ;

Ertelenmiş vergi varlıkları, yükümlülükleri, gelirleri ve giderleri ile ertelenmiş vergi hesaplamalarına temel teşkil eden geçici farklar aşağıdaki gibidir (TL):

Geçici gelir / (gider) farkları

	Birikmiş geçici farklar		Ertelenmiş vergi varlıkları / yükümlülükleri	
	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Vergi varlıkları				
Kullanılabilir mali zararlar (*)	110.508.233	49.787.135	25.212.465	9.957.427
Yıllara yaygın inşaat maliyetleri	5.622.226.539	4.466.348.382	1.417.621.226	893.269.676
Dava gider karşılığı	42.031.242	39.218.946	10.507.811	7.843.789
Kullanılmamış izin karşılıkları	35.311.615	18.031.906	8.827.904	3.606.381
Kıdem tazminatı karşılığı	44.675.166	24.474.623	11.168.792	4.894.925
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı defter değerleri ile vergi matrahlarındaki net fark	2.509.137.752	2.412.919.930	630.592.336	482.583.986
Kiralamalar	45.244.345	33.788.743	11.311.085	6.757.749
Diğer	-	25.770.082	-	5.154.018
Toplam			2.115.241.619	1.414.067.951

	Birikmiş geçici farklar		Ertelenmiş vergi varlıkları / yükümlülükleri	
	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Vergi yükümlülükleri				
Stoklar üzerindeki geçici farklar	(4.058.591)	(52.573.618)	(1.073.258)	(10.514.723)
Kullanım hakkı varlıkları	(46.362.558)	(35.577.099)	(11.590.640)	(7.115.420)
Türev araçlar	-	(6.380.266)	-	(1.276.053)
Yıllara yaygın inşaat hakedişleri	(3.739.487.091)	(3.806.556.527)	(1.046.551.668)	(767.321.773)
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	(846.467.638)	(818.088.958)	(191.871.196)	(163.617.792)
Diğer	(194.149.356)	-	(48.537.343)	-
Toplam			(1.299.624.105)	(949.845.761)

Net ertelenmiş vergi yükümlülüğü	815.617.514	464.222.190
Finansal durum tablosundaki ertelenmiş vergi varlığı	1.201.959.141	624.261.926
Finansal durum tablosundaki ertelenmiş vergi yükümlülüğü	(386.341.627)	(160.039.736)
Ertelenmiş vergi net etkisi	815.617.514	464.222.190

(*) 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla ertelenmiş vergi hesaplamasına konu olan geçmiş yıllar ve cari dönem zararlarının 1.457.525 TL'si enerji grubu şirketlerine ve 48.505.466 TL'si taahhüt grubu şirketlerine, 60.545.242 TL'si ise tarım grubu şirketlerine aittir. (31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla ertelenmiş vergi hesaplamasına konu olan geçmiş yıllar ve cari dönem zararlarının 3.603.053 TL'si enerji grubu şirketlerine ve 42.287.454 TL'si taahhüt grubu şirketlerine, 3.896.628 TL'si ise holding grubu şirketlerine aittir.)

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

26. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (DEVAMI)

b) Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri (devamı);

Ertelenmiş vergi (gideri) / geliri (TL):

	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022
Önceki dönem ertelenmiş vergi yükümlülüğü	464.222.190	4.156.856
Ertelenmiş vergi (gideri) / geliri (Dipnot 26(a))	477.241.283	(47.764.340)
Çevrim farkı	12.714.523	(28.750.588)
Aktüeryal ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	6.346.594	2.514.656
Bağlı ortaklık edinimi	(144.907.076)	-
Cari dönem ertelenmiş vergi varlığı / (yükümlülüğü)	815.617.514	(69.843.416)

27. PAY BAŞINA KAZANÇ / (KAYIP)

Pay başına kazanç / (kayıp) oluşumu aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Ana Ortaklık dönem karı / (zararı) (TL)	8.894.830.518	3.969.955.259	7.484.442.260	4.219.540.297
Adi hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama adedi*	430.185.660	429.661.633	434.597.693	434.597.693
Pay başına kazanç / (kayıp) :				
Ana Ortaklığa ait pay başına kazanç / (kayıp) (TL)	20,677	9,240	17,222	9,709

(*) 1 TL nominal değerdeki hisseye isabet eden.

Alarko Holding A.Ş.'nin 29 Mayıs 2023 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurulu'na göre, geçmiş yıl karlarından hisse başına ödenen temettü tutarı brüt 0,33 TL olup toplam ödenen temettü tutarı brüt 143.550.000 TL'dir. Alarko Holding A.Ş.'nin 27 Nisan 2022 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurulu'na göre, geçmiş yıl karlarından hisse başına ödenen temettü tutarı brüt 0,23 TL olup toplam ödenen temettü tutarı brüt 100.050.000 TL'dir.

1 Ocak 2023 – 31 Mart 2023 tarihli ara dönem finansal tablolara göre oluşan net dönem karından TTK'ya ve esas sözleşmeye göre ayrılması gereken yedek akçeler düşüldükten sonra kalan tutardan 304.500.000 TL'sinin ("brüt"), 435.000.000 TL sermayeyi temsil eden hisse senedi sahiplerine dağıtılmak üzere 1 Haziran 2023 tarihinden itibaren hisse başına brüt %70, net %63 oranında 'Kar Payı Avansı' dağıtılmasına karar verilmiştir.

1 Ocak 2023 – 30 Haziran 2023 tarihli ara dönem finansal tablolara göre oluşan net dönem karından TTK'ya ve esas sözleşmeye göre ayrılması gereken yedek akçeler düşüldükten sonra kalan tutardan 152.250.000 TL'sinin ("brüt"), 435.000.000 TL sermayeyi temsil eden hisse senedi sahiplerine dağıtılmak üzere 25 Ağustos 2023 tarihinden itibaren hisse başına brüt %35, net %31,5 oranında 'Kar Payı Avansı' dağıtılmasına karar verilmiştir.

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

28. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili taraflardan ticari alacaklar aşağıdaki gibidir (TL) :

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Meram Elektrik Perakende Satış A.Ş.(1)	7.641.995	3.171.069
Alarko Carrier San. ve Tic. A.Ş.(1)	9.700.749	977.714
Cenal Elektrik Üretim A.Ş. (1)	1.595.314	652.068
Meram Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş.(1)	1.634.104	569.411
Alarko Cengiz Metro Ortak Girişimi (2)	3.535.725	6.693.091
Alarko-Makyol Adi Ortaklığı (1)	431	431
Toplam (Dipnot 8)	24.108.318	12.063.784

İlişkili taraflara ticari borçlar aşağıdaki gibidir (TL):

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Alarko Carrier San. ve Tic. A.Ş. (1)	2.292.393	2.272.770
Meram Elektrik Dağıtım A.Ş.(1)	18.457	29.279
Meram Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş.(1)	2.085.112	713.797
Alarko Cengiz Metro Ortak Girişimi (2)	-	376.099
Toplam (Dipnot 8)	4.395.962	3.391.945

İlişkili taraflardan kısa vadeli diğer alacaklar aşağıdaki gibidir (TL) :

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Alarko-Makyol Adi Ortaklığı (1)	884.622	924.636
Al-Riva Projesi .Ar.Değ.Konut İnş. Tic. A.Ş. (3)	2.156	4.660
Al-Riva Arazi Değer.Konut İnş.ve Tic. A.Ş. (3)	1.010	2.272
Al-Riva Ar.Değ.Kon. İnş. Tur. Tes. Golf A.Ş. (3)	3.065	7.033
Alarko Cengiz Metro Ortak Girişimi (2)	-	460.961
Toplam	890.853	1.399.562

İlişkili taraflardan uzun vadeli diğer alacaklar aşağıdaki gibidir (TL) :

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Al-Riva Projesi Ar.Değ.Konut İnş. Tic. A.Ş. (3)	67.786.385	55.759.082
Al-Riva Arazi Değer.Konut İnş.ve Tic. A.Ş. (3)	10.540.286	8.944.811
Al-Riva Ar.Değ.Kon. İnş. Tur. Tes. Golf A.Ş. (3)	2.480.988	2.093.379
Toplam	80.807.659	66.797.272

- (1) Müşterek yönetime tabi ortaklık
- (2) Müşterek faaliyet
- (3) İştirak

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

28. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (DEVAMI)

İlişkili taraflara ticari olmayan kısa vadeli borçlar aşağıdaki gibidir (TL) :

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Alcen Enerji Dağ.ve Perak.Sat. Hizm.A.Ş. (1)	3.336.533.724	3.088.888.161
Toplam	3.336.533.724	3.088.888.161

İlişkili taraflara yapılan satışlar aşağıdaki gibidir (TL) :

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla	Kira	Hizmet	Ticari mal	Vade farkı	Diğer	Toplam
Al-Riva Projesi Ar.Değ. Konut Ins.Tic.A.Ş (3)	-	1.078	-	5.518.781	-	5.519.859
Al-Riva Arazi Değ. Konut Ins.ve Tic.A.Ş. (3)	-	505	-	792.909	-	793.414
Al-Riva Ar.Değ.Kon.Inş.Tur.Tes.Golf A.Ş. (3)	-	1.533	-	186.472	-	188.005
Alarko Carrier San. ve Tic. A.Ş. (1)	1.344.410	9.740.799	680	-	-	11.085.889
Meram Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş. (1)	-	6.377.706	3.451.024	-	-	9.828.730
Alcen Enerji Dağıtım ve Perakende Satış Hiz. A.Ş. (1)	-	9.382	-	-	-	9.382
Cenal Elektrik Üretim A.Ş. (1)	-	7.219.749	-	-	-	7.219.749
Meram Elektrik Perakende Satış A.Ş. (1)	-	34.421.108	-	-	-	34.421.108
Alarko-Makyol Adi Ortaklığı (1)	-	-	-	-	73.776	73.776
Bükrüş Uluslararası Havalimanı Demiryolu Bağlantısı	-	-	-	-	-	-
6. Metro Kesimi (2)	-	-	74.596.938	-	6.843.855	81.440.793
Alarko Cengiz Metro Ortak Girişimi (2)	-	-	-	-	126.324	126.324
Toplam	1.344.410	57.771.860	78.048.642	6.498.162	7.043.955	150.707.029

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla	Kira	Hizmet	Ticari mal	Vade farkı	Diğer	Toplam
Al-Riva Projesi Ar.Değ. Konut Ins.Tic.A.Ş (3)	-	-	-	4.941.427	-	4.941.427
Al-Riva Arazi Değ. Konut Ins.ve Tic.A.Ş. (3)	-	-	-	757.759	-	757.759
Al-Riva Ar.Değ.Kon.Inş.Tur.Tes.Golf A.Ş. (3)	-	-	-	176.910	-	176.910
Alarko Carrier San. ve Tic. A.Ş. (1)	674.188	2.353.130	736	-	-	3.028.054
Meram Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş. (1)	-	1.566.234	4.713.079	-	-	6.279.313
Cenal Elektrik Üretim A.Ş. (1)	-	1.769.539	-	-	-	1.769.539
Meram Elektrik Perakende Satış A.Ş. (1)	-	8.433.208	236.169.972	6.768.263	-	251.371.443
Alcen Enerji Dağıtım ve Perakende Satış Hiz. A.Ş. (1)	-	927	-	-	-	927
Alarko Cengiz Metro Ortak Girişimi (2)	2.049.373	-	-	-	250	2.049.623
Toplam	2.723.561	14.123.038	240.883.787	12.644.359	250	270.374.995

İlişkili taraflardan yapılan alışlar aşağıdaki gibidir (TL) :

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla	Kira	Hizmet	Ticari mal	Vade farkı	Diğer	Toplam
Alarko Carrier San. ve Tic. A.Ş. (1)	134.067	218.387	23.633.022	-	28.039	24.013.515
Meram Elektrik Dağıtım A.Ş. (1)	-	-	-	-	37.866	37.866
Meram Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş. (1)	-	5.172.879	8.018.674	-	-	13.191.553
Alcen Enerji Dağıtım ve Perakende Satış Hiz. A.Ş. (1)	-	-	-	220.393.283	2.671	220.395.954
Toplam	134.067	5.391.266	31.651.696	220.393.283	68.576	257.638.888

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla	Kira	Hizmet	Ticari mal	Vade farkı	Diğer	Toplam
Alarko Carrier San. ve Tic. A.Ş. (1)	84.672	124.505	71.740	-	40.258	321.175
Meram Elektrik Dağıtım A.Ş. (1)	-	-	-	-	50.977	50.977
Meram Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş. (1)	-	10.441.625	9.134.595	-	-	19.576.220
Cenal Elektrik Üretim A.Ş. (1)	-	-	234.488.219	6.864.268	-	241.352.487
Alcen Enerji Dağıtım ve Perakende Satış Hiz. A.Ş. (1)	-	-	-	6.051.945	-	6.051.945
Alarko Cengiz Metro Ortak Girişimi (2)	-	276.522	-	-	-	276.522
Toplam	84.672	10.842.652	243.694.554	12.916.213	91.235	267.629.326

(1) Müşterek yönetime tabi ortaklık

(2) Müşterek faaliyet

(3) İştirak

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Yönetim Kurulu başkan ve üyeleriyle genel müdür, genel müdür yardımcıları gibi üst düzey yöneticilere sağlanan ücret ve benzeri menfaatlerin toplam tutarı 272.423.068 TL'dir (30 Eylül 2022 – 89.831.511 TL). Bu tutarın tamamı kısa vadeli faydalardan oluşmaktadır.

Topluluk içi şirketlerden alınan teminat, ipotek ve kefaletler 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla 1.872.002.320 TL'dir (31 Aralık 2022 – 1.872.002.320 TL). Topluluk içi şirketlere verilen teminat, ipotek ve kefaletler 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla 6.284.749.060 TL'dir (31 Aralık 2022 – 6.894.110.361 TL).

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

29. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Topluluk'un 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla döviz cinsinden varlık ve yükümlülükleri aşağıdaki gibidir (TL):

Döviz pozisyonu tablosu 30 Eylül 2023						
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	GBP	Ruble	Ron
1. Ticari Alacaklar	50.600.600	3.680	1.661.852	64.816	-	14.698
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka Hesapları Dahil)	4.997.371.694	166.021.517	14.447.796	977.460	-	16.670
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	7.226.792	263.976	-	-	-	-
3. Diğer	424.918	2.037	12.716	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	5.055.624.004	166.291.210	16.122.364	1.042.276	-	31.368
5. Ticari Alacaklar	130.637	-	4.500	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	771.147.871	28.168.036	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	1.369	50	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	771.279.877	28.168.086	4.500	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	5.826.903.881	194.459.296	16.126.864	1.042.276	-	31.368
10. Ticari Borçlar	350.604.822	3.286.575	8.589.498	17.930	-	1.710.218
11. Finansal Yükümlülükler	2.401.438.294	24.991.312	59.004.861	-	-	-
12.a Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	334.664	12.195	7	-	-	-
12.b Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	266.533.078	1.113.913	6.513.315	1.383.325	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	3.018.910.858	29.403.995	74.107.681	1.401.255	-	1.710.218
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
16.a Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
16.b Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	3.018.910.858	29.403.995	74.107.681	1.401.255	-	1.710.218
19. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18)	2.807.993.023	165.055.301	(57.980.817)	(358.979)	-	(1.678.850)
20. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	3.066.873.022	165.903.151	(51.480.218)	1.024.346	-	(1.678.850)
21. İhracat (*)	201.810.106	-	7.059.141	-	-	-
22. İthalat (*)	25.245.986	482.348	402.623	105.440	-	-

(*) Ortalama kur kullanılmış olup, eliminasyon öncesi tutarlardan oluşmaktadır.

Topluluk'un 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla döviz cinsinden varlık ve yükümlülükleri aşağıdaki gibidir (TL) :

Döviz pozisyonu tablosu 31 Aralık 2022					
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	GBP	Ron
1. Ticari Alacaklar	458.223.772	147.607	22.806.173	36.684	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka Hesapları Dahil)	4.116.751.547	206.835.313	12.446.629	51.246	2.004
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	61.325.656	3.279.745	-	-	-
3. Diğer	335.511	59	16.775	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	4.636.636.486	210.262.724	35.269.577	87.930	2.004
5. Ticari Alacaklar	89.707	-	4.500	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	596.400.200	31.895.958	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	935	50	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	596.490.842	31.896.008	4.500	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	5.233.127.328	242.158.732	35.274.077	87.930	2.004
10. Ticari Borçlar	176.302.043	1.195.761	7.684.217	19.600	-
11. Finansal Yükümlülükler	1.499.283.680	15.187.227	60.828.637	-	-
12.a Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	1.997	-	100	-	-
12.b Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	157.488.334	945.027	6.316.545	603.350	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	1.833.076.054	17.328.015	74.829.499	622.950	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-
16.a Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
16.b Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	1.833.076.054	17.328.015	74.829.499	622.950	-
19. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18)	3.400.051.274	224.830.717	(39.555.422)	(535.020)	2.004
20. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	3.495.877.506	222.495.890	(33.255.652)	68.330	2.004
21. İhracat (*)	8.279.255	-	484.016	-	-
22. İthalat (*)	323.768.839	13.620.055	3.414.061	169.016	-
23. İhracat 30 Eylül 2022 (*)	5.676.885	-	317.277	-	-
24. İthalat 30 Eylül 2022 (*)	105.529.380	4.022.896	1.636.719	124.808	-

(*) Ortalama kur kullanılmış olup, eliminasyon öncesi tutarlardan oluşmaktadır.

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

29. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

Aşağıdaki tablo, Topluluk'un TL'nin yabancı paralar karşısında %10 değer kazanması ve kaybetmesi ve diğer tüm değişkenlerin sabit olduğu varsayımı altında dönem net kar/zararı ile özkaynak üzerindeki etkisini göstermektedir. Topluluk, üst düzey yöneticilerine raporlama yaparken ve yönetimin kur riski analizi için olası değişmeyi değerlendirirken %10 oranını kullanmaktadır.

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Alarko Topluluğu'nun kur riski analizi aşağıdaki gibidir (TL);

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu				
30 Eylül 2023				
	Kar / zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları kurunun %10 değişmesi halinde				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	451.721.982	(451.721.982)	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	451.721.982	(451.721.982)	-	-
Avro kurunun %10 değişmesi halinde				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(168.708.793)	168.708.793	-	-
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	(168.708.793)	168.708.793	-	-
GBP kurunun %10 değişmesi halinde				
7- GBP net varlık/yükümlülüğü	(1.226.384)	1.226.384	-	-
8- GBP riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- GBP Net Etki (7+8)	(1.226.384)	1.226.384	-	-
Diğer döviz kurlarının %10 değişmesi halinde				
10- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	(987.503)	987.503	-	-
11- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
12- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (10+11)	(987.503)	987.503	-	-
Toplam (3+6+9+12)	280.799.302	(280.799.302)		

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu				
31 Aralık 2022				
	Kar / zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları kurunun %10 değişmesi halinde				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	420.336.823	(420.336.823)	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	420.336.823	(420.336.823)	-	-
Avro kurunun %10 değişmesi halinde				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(79.121.975)	79.121.975	-	-
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	(79.121.975)	79.121.975	-	-
GBP kurunun %10 değişmesi halinde				
7- GBP net varlık/yükümlülüğü	(1.210.524)	1.210.524	-	-
8- GBP riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- GBP Net Etki (7+8)	(1.210.524)	1.210.524	-	-
Diğer döviz kurlarının %10 değişmesi halinde				
10- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	803	(803)	-	-
11- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
12- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (10+11)	803	(803)	-	-
Toplam (3+6+9+12)	340.005.127	(340.005.127)		

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

30. RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

- a) Bağlı Ortaklıklardan Alarko Tarım Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi tarafından; ana faaliyet konusu seracılık olan Altes Seracılık Tarım Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi'nin 50.000.000 TL nominal değerli 50.000.000 adet hissesinin tamamı (%100) 50.000.000 TL bedelle 12 Ekim 2023 tarihi itibarıyla devralınmıştır. Söz konusu şirketin mülkiyetinde toplamda yaklaşık 30.000 m² dikili halde bulunan sera ve toplamda yaklaşık 50.000 m² tarla vasıflı jeotermal sera yapımına uygun taşınmaz bulunmaktadır.
- b) Bağlı Ortaklıklardan Alarko Tarım Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi tarafından; ana faaliyet konusu tarım ve seracılık olan Alziraat Jeotermal Tarım Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi'nin 777.119 TL nominal değerli 77.711.864 adet hissesinin tamamı (%100) 69.416.000 TL bedelle 13 Ekim 2023 tarihi itibarıyla devralınmıştır. Söz konusu şirketin mülkiyetinde toplamda yaklaşık 154.000 m² tarla vasıflı jeotermal sera yapımına uygun taşınmaz bulunmaktadır.
- c) Bağlı Ortaklıklardan Alarko Tarım Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi tarafından; Genseed Tohum Islah ve Üretim Anonim Şirketi'nin toplam sermayesinin %80'ine denk gelen 80.000 TL nominal değerli 80.000 adet hissenin belirlenen kapanış şartlarının yerine getirilmesi koşuluyla 3.720.241 ABD Doları karşılığı Türk Lirası bedelle satın alınmasını öngören hisse devir sözleşmesinin 13 Eylül 2023 tarihinde imzalandığı, hisse devir sözleşmesi uyarınca, hisse devir bedelinin kapanış tarihinde birtakım düzeltmelere tabi tutulacağı ve nihai devir bedelinin kesinleştiğinde duyurulacağı daha önceden kamuoyuna duyurulmuştu. Taraflar arasında gerçekleştirilen müzakereler ve yapılan düzeltmeler neticesinde nihai devir bedelinin 4.277.725 ABD Doları karşılığı Türk Lirası olarak belirlenmesine, avans olarak ödenmiş olan 1.000.000 ABD Doları karşılığı Türk Lirası bedelin nihai devir bedelinden mahsup edilmesine karar verilmiştir. Bu doğrultuda, Genseed Tohum Islah ve Üretim Anonim Şirketi'nin toplam sermayesinin %80'ine denk gelen 80.000 TL nominal değerli 80.000 adet hisse 27 Ekim 2023 tarihi itibarıyla Bağlı Ortaklıklardan Alarko Tarım Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi tarafından devralınmıştır.
- d) 9 Aralık 2022 tarihli Özel Durum Açıklaması ile Bağlı Ortaklıklardan Alen Alarko Enerji Ticaret A.Ş.'nin mevcut Tedarik Lisansı kapsamında toplam 1000 MWh elektrik depolama kapasitesine sahip olacak şekilde dört ayrı lokasyonda Müstakil Elektrik Depolama Tesisi kurulumu için lisans tadil başvurusunda bulunduğu kamuoyu ile paylaşılmıştı. Söz konusu başvurular Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu tarafından uygun görülmüş ve Tedarik Lisansına derç edilmiştir.