

**TEKFEN HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ
İTİBARI İLE ALTI AYLIK
ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR
VE SINIRLI DENETİM RAPORU



KPMG Bağımsız Denetim ve
Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş.
İş Kuleleri Kule 3 Kat:2-9
Levent 34330 İstanbul
Tel +90 212 316 6000
Fax +90 212 316 6060
www.kpmg.com.tr

Ara Dönem Özet Konsolide Finansal Bilgilere İlişkin Sınırlı Denetim Raporu

Tekfen Holding Anonim Şirketi Yönetim Kurulu'na

Giriş

Tekfen Holding Anonim Şirketi'nin ("Şirket") ve bağlı ortaklıklarının (birlikte "Grup" olarak anılacaktır) 30 Haziran 2023 tarihli ilişikteki özet konsolide finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık hesap dönemine ait özet konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, özet konsolide özkaynaklar değişim tablosunun, özet konsolide nakit akış tablosunun ve diğer açıklayıcı dipnotlarının ("ara dönem özet konsolide finansal bilgiler") sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Grup yönetimi, söz konusu ara dönem özet konsolide finansal bilgilerin Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standardı 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" Standardına ("TMS 34") uygun olarak hazırlanmasından ve sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem özet konsolide finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

Yaptığımız sınırlı denetim Sınırlı Bağımsız Denetim Standardı ("SBDS") 2410 "Ara Dönem Finansal Bilgilerin, İşletmenin Yıllık Finansal Tablolarının Bağımsız Denetimini Yürüten Denetçi Tarafından Sınırlı Bağımsız Denetimi"ne uygun olarak yürütülmüştür. Ara dönem özet konsolide finansal bilgilere ilişkin sınırlı denetim, başta finans ve muhasebe konularından sorumlu kişiler olmak üzere ilgili kişilerin sorgulanması ve analitik prosedürler ile diğer sınırlı denetim prosedürlerinin uygulanmasından oluşur. Ara dönem özet konsolide finansal bilgilerin sınırlı denetiminin kapsamı; Bağımsız Denetim Standartlarına uygun olarak yapılan ve amacı konsolide finansal tablolar hakkında bir görüş bildirmek olan bağımsız denetimin kapsamına kıyasla önemli ölçüde dardır. Sonuç olarak ara dönem özet konsolide finansal bilgilerin sınırlı denetimi, denetim şirketinin, bir bağımsız denetimde belirlenebilecek tüm önemli hususlara vâkıf olabileceğine ilişkin bir güvence sağlamamaktadır. Bu sebeple, bir bağımsız denetim görüşü bildirmemekteyiz.



Sonuç

Sınırlı denetimimize göre ilişikteki ara dönem özet konsolide finansal bilgilerin, tüm önemli yönleriyle, TMS 34'e uygun olarak hazırlanmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

KPMG Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş.

Alper Güvenç, SMMM
Sorumlu Denetçi

9 Ağustos 2023
İstanbul, Türkiye

30 HAZİRAN 2023 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE BİLANÇO (FİNANSAL DURUM TABLOSU)	1-2
30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU	3
30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	4
30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	5
30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	6
30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR	7-42
NOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	7
NOT 2 ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	7
NOT 3 YENİ VE GÜNCELLENMİŞ STANDARTLARIN UYGULANMASI	8
NOT 4 ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN OLAY VE İŞLEMLER	8-11
NOT 5 ÖNEMLİ ÖZKAYNAK HAREKETLERİ	11
NOT 6 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	12-19
NOT 7 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	20
NOT 8 TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR	20-21
NOT 9 DEVAM EDEN İNŞAAT İŞLERİNDEN DOĞAN SÖZLEŞME VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ	21-22
NOT 10 STOKLAR	22
NOT 11 ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR	23-25
NOT 12 MADDİ VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR, YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER VE KULLANIM HAKKI VARLIKLARI	26-28
NOT 13 KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR.....	29
NOT 14 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	29-31
NOT 15 TAAHHÜTLER	31-32
NOT 16 ÖNEMLİ İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	32
NOT 17 ÖZKAYNAKLAR	33
NOT 18 PAY BAŞINA KAZANÇ	33
NOT 19 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	34
NOT 20 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ	34
NOT 21 TÜREV ARAÇLAR	35
NOT 22 YABANCI PARA POZİSYONU	36-38
NOT 23 FİNANSAL ARAÇLAR	39-42
NOT 24 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	42

TEKFEN HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 HAZİRAN 2023 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE BİLANÇO**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

		Sınırlı denetimden geçmiş 30 Haziran 2023	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2022
VARLIKLAR	Not Referansları		
Dönen Varlıklar		22.764.271	22.403.234
Nakit ve nakit benzerleri	7	2.573.119	4.151.531
Finansal yatırımlar	4	2.033.121	1.769.033
Ticari alacaklar	8	4.948.800	4.152.329
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar		67.355	66.136
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		4.881.445	4.086.193
Diğer alacaklar		138.294	109.294
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar		785	-
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		137.509	109.294
Devam eden inşaat işlerinden doğan sözleşme varlıkları	9	3.726.123	2.355.436
Türev araçlar	21	290.820	8.528
Stoklar	10	6.735.679	7.930.873
Peşin ödenmiş giderler		944.963	624.229
- İlişkili olmayan taraflara peşin ödenmiş giderler		944.963	624.229
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar		199.017	428.389
Diğer dönen varlıklar		658.751	500.317
- İlişkili olmayan taraflardan diğer dönen varlıklar		658.751	500.317
		22.248.687	22.029.959
Satış amaçlı sınıflandırılan duran varlıklar		515.584	373.275
Duran Varlıklar		13.081.509	9.784.131
Finansal yatırımlar	4,23	2.870.950	2.063.412
Ticari alacaklar	8	822.612	353.134
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		822.612	353.134
Diğer alacaklar		86.741	59.399
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		86.741	59.399
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	11	1.446.101	1.054.172
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	12	287.493	230.733
Maddi duran varlıklar	12	5.536.401	4.455.013
Kullanım hakkı varlıkları	12	358.825	106.019
Maddi olmayan duran varlıklar	12	188.831	165.607
- Şerefiye		125.714	107.395
- Diğer maddi olmayan duran varlıklar		63.117	58.212
Peşin ödenmiş giderler		54.771	46.948
- İlişkili olmayan taraflara peşin ödenmiş giderler		54.771	46.948
Ertelenmiş vergi varlığı		1.338.591	1.163.260
Diğer duran varlıklar		90.193	86.434
- İlişkili olmayan taraflara ilişkin diğer duran varlıklar		90.193	86.434
TOPLAM VARLIKLAR		35.845.780	32.187.365

Ekteki notlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

TEKFEN HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 HAZİRAN 2023 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE BİLANÇO**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

		Sınırlı denetimden geçmiş 30 Haziran 2023	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2022
KAYNAKLAR	Not Referansları		
Kısa Vadeli Yükümlülükler		21.099.247	18.287.702
Kısa vadeli borçlanmalar	13	4.289.561	2.533.011
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları		513.660	191.296
Ticari borçlar	8	10.280.217	10.566.301
- İlişkili taraflara ticari borçlar		34.519	8.963
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		10.245.698	10.557.338
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar		333.821	171.487
Diğer borçlar		459.440	236.511
- İlişkili taraflara diğer borçlar		18.820	7.728
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		440.620	228.783
Devam eden inşaat işlerinden doğan sözleşme yükümlülükleri	9	995.485	1.057.846
Türev araçlar	21	17.308	353.686
Ertelenmiş gelirler		3.002.988	2.109.775
- İlişkili olmayan taraflardan ertelenmiş gelirler		3.002.988	2.109.775
Dönem karı vergi yükümlülüğü		117.146	385.978
Kısa vadeli karşılıklar	14	1.077.342	678.634
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar		274.368	267.169
- Diğer kısa vadeli karşılıklar		802.974	411.465
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		12.279	3.177
- İlişkili olmayan taraflara diğer kısa vadeli yükümlülükler		12.279	3.177
Uzun Vadeli Yükümlülükler		3.514.462	3.309.463
Uzun vadeli borçlanmalar	13	2.421.973	1.997.225
Ticari borçlar	8	42.892	359.085
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		42.892	359.085
Diğer borçlar		165.072	202.179
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		165.072	202.179
Ertelenmiş gelirler		226	226
- İlişkili olmayan taraflardan ertelenmiş gelirler		226	226
Uzun vadeli karşılıklar	14	554.461	491.372
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar		554.461	491.353
- Diğer uzun vadeli karşılıklar		-	19
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü		329.838	259.376
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		24.613.709	21.597.165
ÖZKAYNAKLAR		11.232.071	10.590.200
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	5, 17	11.045.026	10.428.977
Ödenmiş sermaye		370.000	370.000
Sermaye düzeltme farkları		3.475	3.475
Paylara ilişkin primler		300.984	300.984
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)		(1.592.929)	(1.085.526)
- Özkaynağa dayalı finansal araçlara yatırımlardan kaynaklanan kayıplar (-)		(1.472.044)	(967.393)
- Yeniden değerlendirme ve ölçüm kayıpları (-)		(120.885)	(118.133)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler		5.232.607	3.130.480
- Yabancı para çevrim farkları		5.013.839	3.406.555
- Riskten korunma kazanç (kayıpları)		218.768	(276.075)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		668.432	571.038
Geçmiş yıllar karları		5.925.627	3.665.188
Net dönem karı		136.830	3.473.338
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		187.045	161.223
TOPLAM KAYNAKLAR		35.845.780	32.187.365

Ekteki notlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

TEKFEN HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

	Not	Sınırlı denetimden geçmiş 1 Ocak- 30 Haziran 2023	Sınırlı denetimden geçmemiş 1 Nisan- 30 Haziran 2023	Sınırlı denetimden geçmiş 1 Ocak- 30 Haziran 2022	Sınırlı denetimden geçmemiş 1 Nisan- 30 Haziran 2022
	Referansları				
Hasılat	6	18.064.869	8.810.963	12.995.146	7.699.320
Satışların maliyeti (-)		(15.959.594)	(7.492.394)	(11.251.611)	(6.256.510)
BRÜT KAR		2.105.275	1.318.569	1.743.535	1.442.810
Genel yönetim giderleri (-)		(608.257)	(322.543)	(418.497)	(233.741)
Pazarlama giderleri (-)		(754.054)	(338.432)	(335.506)	(195.284)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)		(22.354)	(11.486)	(13.227)	(7.848)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	19	907.300	633.672	1.402.221	800.057
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	19	(2.119.575)	(1.592.703)	(1.809.463)	(1.024.044)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından (zararlarından) paylar	11	(7.495)	(47.918)	18.128	(16.913)
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)		(499.160)	(360.841)	587.191	765.037
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	4	829.411	695.657	482.209	291.965
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	4	(18.009)	(2.127)	(114.449)	(65.456)
FİNANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI		312.242	332.689	954.951	991.546
Finansman gelirleri	20	667.299	533.368	1.116.606	385.998
Finansman giderleri (-)	20	(678.415)	(530.728)	(734.730)	(206.893)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI		301.126	335.329	1.336.827	1.170.651
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri (-)	4	(215.350)	124.029	(270.665)	(203.540)
Dönem vergi gideri (-)		(447.262)	(111.461)	(89.818)	(108.841)
Ertelenmiş vergi geliri (gideri)		231.912	235.490	(180.847)	(94.699)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI		85.776	459.358	1.066.162	967.111
Dönem Karının (Zararının) Dağılımı					
Kontrol gücü olmayan paylar		(51.054)	(36.963)	(11.446)	(5.062)
Ana ortaklık payları	18	136.830	496.321	1.077.608	972.173
Pay Başına Kazanç	18	0,370	1,341	2,912	2,627

Ekteki notlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

TEKFEN HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

	Sınırlı denetimden geçmiş 1 Ocak- 30 Haziran 2023	Sınırlı denetimden geçmemiş 1 Nisan- 30 Haziran 2023	Sınırlı denetimden geçmiş 1 Ocak- 30 Haziran 2022	Sınırlı denetimden geçmemiş 1 Nisan- 30 Haziran 2022
DÖNEM KARI	85.776	459.358	1.066.162	967.111
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER:				
<u>Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar</u>	(507.403)	(456.212)	(146.651)	(124.714)
Özkaynağa dayalı finansal araçlara yatırımlardan				
kaynaklanan kazançlar (kayıplar)	(504.942)	(440.620)	(147.812)	(127.720)
Tanımlanmış fayda planları yeniden				
ölçüm kazançları (kayıpları)	(2.854)	(16.877)	1.291	738
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak				
diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler	393	1.285	(130)	2.268
- Ertelenmiş vergi (gideri) geliri	393	1.285	(130)	2.268
<u>Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılacaklar</u>	2.179.003	1.983.288	585.015	375.684
Yabancı para çevrim farkları	1.684.160	1.572.912	597.468	339.909
Nakit akış riskinden korunmaya ilişkin diğer				
kapsamlı gelir (gider)	618.554	512.970	(16.173)	46.461
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak				
diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler	(123.711)	(102.594)	3.720	(10.686)
- Ertelenmiş vergi (geliri) gideri (-)	(123.711)	(102.594)	3.720	(10.686)
DİĞER KAPSAMLI GELİR	1.671.600	1.527.076	438.364	250.970
TOPLAM KAPSAMLI GELİR	1.757.376	1.986.434	1.504.526	1.218.081
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı				
Kontrol gücü olmayan paylar	25.822	34.855	24.220	14.230
Ana ortaklık payları	1.731.554	1.951.579	1.480.306	1.203.851

Ekteki notlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

TEKFEN HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler					Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler			Birikmiş Karlar				
	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltme farkları	Pay ihraç primleri	Özkaynağa dayalı finansal araçlara yatırımlardan kaynaklanan kazanç (kayıpları)	Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazanç (kayıpları)	Yabancı para çevrim farkları	Riskten korunma kazanç (kayıpları)	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar karları	Net dönem karı (zararı)	Ana ortaklığa ait özkaynaklar	Kontrol gücü olmayan paylar	Özkaynaklar
Sınırlı denetimden geçmiş													
1 Ocak 2022 itibari ile açılış bakiyesi	370.000	3.475	300.984	(362.986)	3.594	2.577.869	192.376	397.716	3.273.381	839.228	7.595.637	129.823	7.725.460
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	165.659	673.569	(839.228)	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	(148.044)	1.393	561.802	(12.453)	-	-	1.077.608	1.480.306	24.220	1.504.526
- Dönem karı (zararı)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.077.608	1.077.608	(11.446)	1.066.162
- Diğer kapsamlı gelir (gider)	-	-	-	(148.044)	1.393	561.802	(12.453)	-	-	-	402.698	35.666	438.364
Bağlı ortaklıklarda kontrol kaybı ile sonuçlanmayan pay oranı													
değişikliklerine bağlı artış (azalış)	-	-	-	-	-	-	-	-	(274.164)	-	(274.164)	-	(274.164)
Diğer değişiklikler nedeni ile artış	-	-	-	-	(65)	-	-	-	65	-	-	-	-
30 Haziran 2022 itibari ile kapanış bakiyesi	370.000	3.475	300.984	(511.030)	4.922	3.139.671	179.923	563.375	3.672.851	1.077.608	8.801.779	154.043	8.955.822
Sınırlı denetimden geçmiş													
1 Ocak 2023 itibari ile açılış bakiyesi	370.000	3.475	300.984	(967.393)	(118.133)	3.406.555	(276.075)	571.038	3.665.188	3.473.338	10.428.977	161.223	10.590.200
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	97.394	3.375.944	(3.473.338)	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	(504.651)	(2.752)	1.607.284	494.843	-	-	136.830	1.731.554	25.822	1.757.376
- Dönem karı (zararı)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	136.830	136.830	(51.054)	85.776
- Diğer kapsamlı gelir (gider)	-	-	-	(504.651)	(2.752)	1.607.284	494.843	-	-	-	1.594.724	76.876	1.671.600
Kar payları (Not: 5)	-	-	-	-	-	-	-	-	(1.115.505)	-	(1.115.505)	-	(1.115.505)
30 Haziran 2023 itibari ile kapanış bakiyesi	370.000	3.475	300.984	(1.472.044)	(120.885)	5.013.839	218.768	668.432	5.925.627	136.830	11.045.026	187.045	11.232.071

Ekteki notlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

TEKFEN HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

Not Referansları	Sınırlı denetimden geçmiş 1 Ocak-30 Haziran 2023	Sınırlı denetimden geçmiş 1 Ocak-30 Haziran 2022
	(1.596.654)	(2.393.800)
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		
Dönem Karı	85.776	1.066.162
Dönem Net Karı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler	740.345	220.982
- Amortisman ve İfta Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	344.237	269.696
- Değer Düşüklüğü/İptali ile İlgili Düzeltmeler	10 (7.599)	(7.023)
- Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler	8, 14 318.686	(60.019)
- Kar Payı Geliri/Gideri ile İlgili Düzeltmeler	(40.647)	(12.420)
- Faiz Gelirleri ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	20 151.941	133.551
- Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları/Kazançları ile İlgili Düzeltmeler	4,23 (212.267)	(330.220)
- Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Dağıtılmamış Karları ile İlgili Düzeltmeler	11 7.495	(18.128)
- Vergi Geliri/Gideri ile İlgili Düzeltmeler	215.350	270.665
- Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar/Kazançlar ile İlgili Düzeltmeler	12 (36.851)	(10.160)
- İştirakler ve/veya İş Ortaklıklarının Elden Çıkarılmasından veya Paylarındaki Değişim Sebebi ile Oluşan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler	1,11 -	(14.960)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler	(1.632.721)	(3.289.650)
- Finansal Yatırımlardaki Azalış/Artış	4 (224.569)	(2.657.765)
- Ticari Alacaklardaki Azalış/Artış ile İlgili Düzeltmeler	8 (1.320.927)	(1.716.521)
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış/Artış ile İlgili Düzeltmeler	(218.535)	(150.928)
- Devam Eden İnşaat İşlerinden Doğan Sözleşme Varlıklarındaki Azalış/Artış	9 (1.370.687)	(317.612)
- Türev Varlıklardaki Azalış/Artış	-	(198.462)
- Stoklardaki Azalışlar/Artışlar ile İlgili Düzeltmeler	10 1.205.839	(1.243.586)
- Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış/Artış	(320.446)	(280.340)
- Ticari Borçlardaki Artış/Azalış ile İlgili Düzeltmeler	8 (602.217)	1.809.973
- Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış/Azalış	162.334	15.910
- Devam Eden İnşaat İşlerinden Doğan Sözleşme Yükümlülüklerindeki Artış/Azalış	9 (62.361)	465.920
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/Azalış ile İlgili Düzeltmeler	225.635	125.643
- Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış/Azalış	893.213	858.118
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları	(806.600)	(2.002.506)
Ödenen Faiz	(166.605)	(91.813)
Alınan Faiz	65.933	42.494
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	14 (202.442)	(116.271)
Diğer Karşılıklara İlişkin Ödemeler	14 (218)	(717)
Vergi İadeleri/Ödemeleri	(486.722)	(224.987)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI	(477.631)	(439.937)
İştiraklerin ve/veya İş Ortaklıklarının Pay Satışı veya Sermaye Azaltımı Sebebiyle Oluşan Nakit Girişleri	1,11 -	29.268
Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araçlarının Edinimi İçin Yapılan Nakit Çıkışları	4,23 (4.955)	(84.092)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	12 41.403	16.565
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	12 (535.498)	(394.096)
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Satımından Kaynaklanan Nakit Girişleri	12 -	1.542
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	12 (4.443)	(1.924)
Satış Amacıyla Elde Tutulan Duran Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	1.665	-
Verilen Nakit Avans ve Borçlar	(8.111)	(16.671)
Alınan Temettümler	32.308	9.471
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI	(564.885)	479.415
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	2.121.434	2.034.663
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	(1.517.489)	(1.182.272)
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	(71.911)	(27.730)
Ödenen Temettümler	(1.096.919)	(345.246)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)	(2.639.170)	(2.354.322)
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ	1.060.758	753.621
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ) (A+B+C+D)	(1.578.412)	(1.600.701)
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4.151.531	5.064.108
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)	2.573.119	3.463.407

Ekteki notlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

TEKFEN HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Tekfen Holding A.Ş.'nin ("Şirket") çoğunluk hisseleri Berker, Gökyiğit ve Akçağlılar aileleri tarafından kontrol edilmektedir. Şirket ve bağlı ortaklıkları ekli özet konsolide finansal tablolarda "Grup" olarak adlandırılmıştır.

30 Haziran 2023 tarihi itibarı ile Grup'un, taşeronları ile birlikte 12.570 (31 Aralık 2022: 11.950) çalışanı bulunmaktadır. Şirket'in kayıtlı adresi: Kültür Mahallesi, Budak Sokak, Tekfen Sitesi, A Blok, No: 7, Beşiktaş, İstanbul, Türkiye'dir.

Şirket hisse senetleri 23 Kasım 2007 tarihinden itibaren Borsa İstanbul'da işlem görmektedir.

Özet konsolide finansal tabloların onaylanması:

Özet konsolide finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından 9 Ağustos 2023 tarihinde onaylanmış ve yayımlanmasına karar verilmiştir.

2. ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

Şirket ve Türkiye'de yerleşik bağlı ortaklıkları, yasal defterlerini ve kanuni finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu ("TTK") ve vergi mevzuatınca belirlenen muhasebe ilkelerine uygun olarak tutmakta ve hazırlamaktadır. Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren bağlı ortaklıklar muhasebe kayıtlarını ve yasal finansal tablolarını faaliyette bulundukları ülkelerin para birimleri cinsinden ve o ülkelerin mevzuatına uygun olarak hazırlamaktadırlar.

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") hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe ve Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları ("TFRS") esas alınmıştır.

Özet konsolide finansal tablolar ve dipnotlar SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberinde belirlenmiş olan formatlar ile KGK tarafından 4 Ekim 2022 tarihinde yayımlanan TFRS Taksonomi'sine uygun olarak sunulmuştur.

Grup, 30 Haziran 2023 tarihi itibarı ile hazırlanan ara dönem konsolide finansal tablolarını TMS 34 "Ara Dönem Finansal Tablolar" standardı uyarınca özet sunumu tercih ederek hazırlamıştır ve TFRS'ye uygun olarak hazırlanan yıllık finansal tabloların içermesi gerekli açıklama ve notlar TMS 34 uyarınca özetlenmiş veya yer verilmemiştir.

Ekteki özet konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2022 tarihli bağımsız denetimden geçmiş konsolide finansal tablolar ve ekli notları ile birlikte okunmalıdır. Ara dönem finansal sonuçları tek başına yıl sonu sonuçlarının bir göstergesi olmazlar.

Grup özet konsolide finansal tablolarında 31 Aralık 2022 tarihli bağımsız denetimden geçmiş konsolide finansal tablolarında belirtilen muhasebe politikalarının ve muhasebe tahmin yöntemlerinin aynılarını uygulamaya devam etmiştir.

KGK tarafından yapılan 20 Ocak 2022 tarihli duyuruda TFRS'yi uygulayan işletmelerin 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolarında TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunulmadığı belirtilmiştir. KGK tarafından enflasyon muhasebesi uygulamasına ilişkin yeni bir duyuru yapılmamış olup, 30 Haziran 2023 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

30 Haziran 2023 tarihi itibarı ile konsolidasyon kapsamında kullanılan kurlar: 1 ABD Doları= 25,8231 TL, 1 Avro= 28,1540 TL, 1 Manat= 15,1900 TL, 1 Suudi Arabistan Riyali= 6,8862 TL, 1 Katar Riyali= 7,0748 TL, 1 Rumen Leyi= 5,6505 (31 Aralık 2022 tarihi itibarı ile kurlar: 1 ABD Doları= 18,6983 TL, 1 Avro= 19,9349 TL, 1 Manat= 10,9990 TL, 1 Suudi Arabistan Riyali= 4,9862 TL, 1 Katar Riyali= 5,1228 TL, 1 Rumen Leyi= 4,0062).

TEKFEN HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

3. YENİ VE GÜNCELLENMİŞ STANDARTLARIN UYGULANMASI

Yeni ve güncellenmiş standartlar ve yorumlar aşağıda belirtilmiştir.

(a) Özet konsolide finansal tablolarda raporlanan tutarları ve dipnotları etkileyen standartlarda yapılan değişiklikler:

- TMS 8 (değişiklikler), “Muhasebe Tahminlerine İlişkin Tanım”, 1 Ocak 2023 tarihinden sonra başlayan hesap dönemlerinden itibaren geçerlidir.
- TMS 1 (değişiklikler), “Muhasebe Politikalarının Açıklanması”, 1 Ocak 2023 tarihinden sonra başlayan hesap dönemlerinden itibaren geçerlidir.
- TMS 12 (değişiklikler), Uluslararası Vergi Reformu - Sütun İki Model Kuralları, ertelenmiş vergi istisnası ve istisna uygulandığının açıklanması yürürlüğe girmiştir, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir.

(b) 2023 yılından itibaren geçerli olup, Grup’un özet konsolide finansal tablolarını etkilemeyen standartlar, mevcut standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

- TFRS 17 ve TFRS 4 (değişiklikler), TFRS 9’un uygulanmasının ertelenmesi, 1 Ocak 2023 tarihinden sonra başlayan hesap dönemlerinden itibaren geçerlidir.
- TFRS 17 “Sigorta Sözleşmeleri”, 1 Ocak 2023 tarihinden sonra başlayan hesap dönemlerinden itibaren geçerlidir.
- TMS 12 (değişiklikler), “Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Borçlara İlişkin Ertelenmiş Vergi”, 1 Ocak 2023 tarihinden sonra başlayan hesap dönemlerinden itibaren geçerlidir.

(c) Henüz yürürlüğe girmemiş ve Grup tarafından erken uygulanması benimsenmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

- TMS 1 (değişiklikler), “Yükümlülüklerin Sınıflandırılması”, 1 Ocak 2024 tarihinden sonra başlayan hesap dönemlerinden itibaren geçerlidir.
- TMS 7 ve TFRS 7 (değişiklikler), Tedarikçi Finansman Anlaşmalarına İlişkin Değişiklikler, 1 Ocak 2024 tarihinden sonra başlayan hesap dönemlerinden itibaren geçerlidir.
- TSRS 1 “Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler” 1 Ocak 2024 tarihinden sonra başlayan hesap dönemlerinden itibaren geçerlidir.
- TSRS 2 “İklimle İlgili Açıklamalar”, 1 Ocak 2024 tarihinden sonra başlayan hesap dönemlerinden itibaren geçerlidir.
- TFRS 16 (değişiklikler), “Satış ve Geri Kiralama İşlemleri” 1 Ocak 2024 tarihinden sonra başlayan hesap dönemlerinden itibaren geçerlidir.

Grup, 30 Haziran 2023 tarihi itibarı ile yayımlanmış ve henüz yürürlüğe girmemiş standart, değişiklik ve yorumların konsolide finansal durum ve performansı üzerindeki etkilerini değerlendirmektedir.

4. ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN OLAY VE İŞLEMLER

İnşaat Projeleri:

Muhtelif inşaat projelerinde geçmiş yıllarda ortaya çıkan olumsuzlukların neden olduğu kayıpların telafisi için işveren idareler ile yapılan sözleşmelerde öngörülen süreçler başlatılmış olup idareler ile görüşmeler rapor tarihi itibarı ile devam etmektedir.

Sözleşme bölümünün uluslararası uzman danışman firmalarla beraber hazırladığı tazminat ve hak talebi dosyalarının bazıları İşveren idarelere iletilmiştir. Olağanüstü dönemde sözleşmesel yükümlülükler çerçevesinde, mümkün ve mantıklı her tedbiri alarak işlerine devam eden Mühendislik ve Taahhüt bölümü, bu taleplerin olumlu sonuçlanması için müzakerelere devam etmektedir.

İlgili projelere ait güncel bilgiler aşağıdaki gibidir;

Katar - Al-Thumama Stadyumu Projesi:

Tekfen İnşaat’ın %50 ortağı olduğu Tekfen-Al Jaber J.V. ile İşveren idare Qatar Supreme Committee for Delivery and Legacy arasında 10 Aralık 2017 tarihinde imzalanan sözleşmeye istinaden, Katar’da 2022 Dünya Kupası Çeyrek Finalleri’nin yapıldığı stadyum kompleksi projesinin mühendislik ve yapım işleri projesi üstlenilmiştir. İlgili projenin bilanço tarihi itibarı ile finansal tamamlanma oranı %96’dır.

Projenin yapımı süresince İşveren idarenin talebi ile projenin tasarımında FIFA Standartlarına uyum sağlamak için yapılan değişiklikler nedeni ile proje sonu maliyetlerde artış gerçekleşmiş olup bu artışın tamamı Grup hissesi oranında konsolide finansal tablolara dahil edilmiştir. Rapor tarihi itibarı ile telafi talepleri konusunda mutabakata varılamadığı için konsolide finansal tablolarda herhangi bir gelir kaydedilmemiştir. Projede gerçekleşen zararlarımızın telafisi için idare nezdinde görüşmeler rapor tarihi itibarı ile devam etmektedir.

TEKFEN HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

4. ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN OLAY VE İŞLEMLER (devamı)

İnşaat Projeleri (devamı)

Katar - Al Khor Otoyol Projesi:

13 Ekim 2016 tarihinde Tekfen İnşaat ile Katar Private Engineering Office (PEO) arasında imzalanan sözleşmeye istinaden 34 km. uzunluğunda geliş-gidiş 10 şeritli oto yol ve alt yapısı, üzerinde çeşitli kavşaklar, viyadükler, alt ve üst geçitler olan proje Design & Build bazda üstlenilmiştir. İlgili projenin bilanço tarihi itibarı ile finansal tamamlanma oranı %99'dur.

Projenin yapımı süresince İşveren idarenin talimatları ile yapılan ek işlerin ve maliyet artışlarının karşılanmasına yönelik hak taleplerinin gelirleri sözleşmede geçerli şartlar dahilinde "TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat" standardına uygun olarak yönetim tahminlerine göre konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır.

Rusya - Kharampur Gaz Sahası ile Gazprom Ana Boru Hattı Arasındaki Gaz Nakil Boru Hattı:

Grup'un bağlı ortaklıklarından Rusfen ile Kharampurneftegaz LLC Firması arasında 90 km. uzunluğunda 48" çapında gaz boru hattı inşaat ve montaj işleri için 27 Aralık 2019 tarihinde sözleşme imzalanmıştır. İlgili projenin bilanço tarihi itibarı ile finansal tamamlanma oranı %97'dir.

Rusya'nın Yamalo-Nenets özerk bölgesinde üstlenilmiş olan projenin yapımı sürecinde yaşanan muhtelif olumsuzluklar nedeni ile projenin başında konsolide finansal tablolara yansıtılan finansal sonuçların etkilerinin bir kısmı maliyetlerin azaltılması için alınan önlemler ve geliştirilen farklı iş yapış yöntemleri neticesinde proje sonu maliyetleri bir miktar azaltılmıştır. Rapor tarihi itibarıyla proje sonunda beklenen zararın tamamı ekli konsolide finansal tablolara dahil edilmiştir. İşveren idare ile kalan zararlarımızın tazminine yönelik görüşmeler devam etmektedir.

Suudi Arabistan - Haradh Uydu Kompresör İstasyonları Boru Hatları Projesi:

30 Temmuz 2018 tarihinde Tekfen İnşaat ile Saudi Arabian Oil Company arasında imzalanan sözleşmeye istinaden Haradh Sahası Gaz Artışı Programı – Uydu Gaz Kompresör İstasyonları Boru Hatları İnşaat İşleri projesi üstlenilmiştir. İlgili projenin bilanço tarihi itibarı ile finansal tamamlanma oranı %96'dır.

Projede İşveren idare tarafından temin edilen malzemelerde yaşanan gecikmeler ve İşveren idare kaynaklı süre uzatımları nedeniyle olumsuzluklar yaşanmaktadır. Rapor tarihi itibarı ile projenin tahmini maliyetlerinde bir artış görülmesi beklenen zararın tamamı konsolide finansal tablolara dahil edilmiştir. Yapılan ek işler, oluşan ek maliyet artışları ve süre uzatımı kaynakları ilave gelir talep görüşmeleri İşveren idare ile imzalanan sözleşme kapsamında devam etmektedir.

North Field East Onshore Common Offsites 2 Projesi:

31 Ocak 2022 tarihinde Tekfen İnşaat ile Chiyoda Technip Adi Ortaklığı (CTJV) arasında imzalanan sözleşmeye istinaden Katar'da General Works for Offsites 2 (Inlets, Water Treatment and Flare) and South Interconnecting Piperack (PSM-007A) for North Field East Onshore Project EPC-1 projesi üstlenilmiştir. İlgili projenin bilanço tarihi itibarı ile finansal tamamlanma oranı %27'dir.

Rapor tarihi itibarı ile projenin tahmini maliyetinde geçici tesislerin kurulumu, mobilizasyon aşamasında yaşanan olumsuzluklar, gecikmeler ve sonrasında alınan aksiyonlar nedeniyle artış öngörülmektedir. Bahiskonusu maliyet artışı ve ilave gelirlerin dahil edilmesi ile oluşan gelir/gider farkındaki negatif değişiklikler konsolide finansal tablolara dahil edilmiştir. Ana Müteahhit (CTJV) ile ilave gelir talep görüşmeleri imzalanan sözleşme kapsamında devam etmektedir.

Rekabet Kurumu İncelemesi

Rekabet Kurumu, 12 Ağustos 2021 tarihli ve 21-38/543-M sayılı kararı ile Toros Tarım'ın da aralarında bulunduğu gübre üretim sektöründe faaliyet gösteren yedi adet şirkete, 4054 sayılı Rekabetin Korunması Hakkında Kanun'un 4. maddesinin ihlal edilip edilmediğine ilişkin soruşturma başlatmıştır.

Soruşturma başlatıldığını gösteren E-13183850-110.01.04-30821 sayılı soruşturma bildirimini 26 Ağustos 2021 tarihinde Şirket'e ulaştırmıştır. Soruşturma kapsamında, 29 Eylül 2021, 11 Ekim 2022 ve 16 Ocak 2023 tarihli yazılı savunmalar Toros Tarım tarafından Rekabet Kurumu'na iletilmiştir. 14 Mart 2023 olarak belirlenen sözlü savunma tarihi, Kahramanmaraş'ta yaşanan deprem nedeniyle belirsiz bir tarihe ertelenmiş idi. Sözlü Savunma tarihi Rekabet Kurumu tarafından 25 Temmuz 2023 olarak Şirket'e bildirilmiştir. Rekabet Kurumu sözlü savunmanın ardından kararını on beş gün içinde yayımlayacağını açıklamıştır.

Rekabet Kurumu'nun 3 Ağustos 2023 tarihli 23-36/670-226 sayılı kararıyla yukarıda bahsi geçen soruşturmayla ilgili olarak incelemeye konu şirketler tarafından 4054 sayılı Rekabetin Korunması Hakkında Kanun'un 4. maddesinin ihlal edilmediğine, dolayısıyla Toros Tarım'a idari para cezası uygulanmasına gerek olmadığına karar verildiği bildirilmiştir.

TEKFEN HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

4. ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN OLAY VE İŞLEMLER (devamı)

Finansal Yatırımlar

Uzun vadeli finansal yatırımlar

30 Haziran 2023 tarihinde sona eren altı aylık ara dönemde Grup'un gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal yatırımlarının gerçeğe uygun değerlerinde gerçekleşen 148.805 tutarlı olumlu ve 17.860 tutarlı olumsuz farklar özet konsolide kar veya zarar tablosunda yatırım faaliyetlerinden gelirler ve giderler kalemlerinde muhasebeleştirilmiştir (30 Haziran 2022: 13.454 olumlu ve 112.644 olumsuz fark). Grup dönem içerisinde 4.955 gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal yatırım alımı yapmıştır (30 Haziran 2022: 71.694).

Kısa vadeli finansal yatırımlar

Kur Korumalı Mevduat (KKM) hesapları 30 Haziran 2023 tarihli özet konsolide finansal tablolarda gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal yatırım olarak sınıflandırılmış olup gerçeğe uygun değerlerindeki 572.587 tutarlı olumlu değişim özet konsolide kar veya zarar tablosunda yatırım faaliyetlerinden gelirler kaleminde muhasebeleştirilmiştir (30 Haziran 2022: 427.994 olumlu fark). 30 Haziran 2023 itibarıyla kısa vadeli finansal yatırımların içerisinde gösterilen KKM hesaplarının toplam tutarı 1.810.342'dir (31 Aralık 2022: 1.596.161).

30 Haziran 2023 itibarıyla kısa vadeli finansal yatırımların içerisinde gösterilen Eurobond toplamı 220.973'tür (31 Aralık 2022: 171.464).

Dönem Vergi Gideri ve Ertelenmiş Vergi

22 Nisan 2021 tarihli ve 31462 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 7316 Sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun'un 11'inci maddesi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'na eklenen Geçici 13'üncü madde uyarınca Kurumlar Vergisi oranı 2023 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %20 olarak uygulanacaktır. 30 Haziran 2023 tarihli konsolide finansal tablolarda dönem vergisi hesaplamalarında vergi oranı olarak %20 kullanılmış olup ertelenmiş vergi hesaplamalarında vergilendirilebilir/indirilebilir geçici farkların realize olması beklenen döneme bağlı olarak oranlar belirlenmiştir.

12 Mart 2023 tarihli ve 32130 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan "Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun"'un 10. maddesi 27 no.lu fıkrası uyarınca, kurumlar vergisi mükellefleri tarafından 2022 yılına ilişkin kurumlar vergisi beyannamesinde gösterilmek suretiyle, 5520 sayılı Kanun ile diğer kanunlarda yer alan düzenlemeler uyarınca kurum kazancından indirim konusu yapılan istisna ve indirim tutarları ile aynı Kanunun 32/A maddesi kapsamında indirimli kurumlar vergisine tabi matrahları üzerinden, dönem kazancı ile ilişkilendirilmeksizin yüzde 10 oranında ve 5 inci maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinde düzenlenen istisna ile yurt dışından elde edilen ve en az %15 oranında vergi yükü taşıdığı tevsik edilen istisna kazançlar üzerinden ise %5 oranında tek seferlik ek vergi alınması hüküm altına alınmıştır. Bu vergi gider ve indirim olarak dikkate alınmayacaktır ve hiçbir vergiden mahsup edilemeyecektir. Bu verginin ilk taksiti kurumlar vergisinin ödeme süresi içinde, ikinci taksiti bu süreyi takip eden dördüncü ayda ödenecektir. 7440 sayılı Kanunda sayılan bazı istisna ve indirimler ek vergi kapsamı dışındadır. Tahakkuk eden tahmini 298.507 tutarında vergi gideri özet konsolide kar veya zarar tablosunda dönem vergi gideri kaleminde muhasebeleştirilmiştir.

Kullanılmamış geçmiş yıl mali zararları, vergi avantajları ve indirilebilir geçici farklar için ilerideki dönemde bunların mahsup edilmesine yeterli olacak tutarda vergilendirilebilir kar elde edileceğinin muhtemel olması halinde ertelenmiş vergi varlığı muhasebeleştirilir. Ertelenmiş vergi varlıkları her raporlama tarihinde gözden geçirilir ve ileriki dönemde vergiye tabi kar elde etmesinin muhtemel olması halinde bu tutarlarla sınırlı olmak üzere önceden muhasebeleştirilmeyen ertelenmiş vergi varlığı muhasebeleştirilir.

Cari dönemde kullanılmamış mali zararları nedeniyle oluşan 135.145 tutarındaki ertelenmiş vergi geliri özet konsolide kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmiş olup, sözkonusu mali zararların son kullanım tarihi 31 Aralık 2028'dir.

TEKFEN HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

4. ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN OLAY VE İŞLEMLER (devamı)

Diğer

6 Şubat 2023'te Kahramanmaraş merkezli yaşanan, pek çok ilimizi etkileyen ve tüm ülkemizi sarsan depremlerin yarattığı olumsuzluklar nedeniyle 8 Şubat 2023 Çarşamba tarihli 32098 sayılı Resmi Gazete uyarınca Adana, Adıyaman, Diyarbakır, Gaziantep, Hatay, Kahramanmaraş, Kilis, Malatya, Osmaniye, Şanlıurfa ve Elazığ illerinde üç ay süreyle olağanüstü hal ilan edilmesine karar verilmiştir. Yaşanan deprem ve alınan önlemler depreme maruz kalan illerde ekonomik etkilerin raporlama tarihi itibarıyla belirsiz olması nedeniyle söz konusu doğal afete ilişkin gelişmeler yakından izlenmekte olup, durum tespitine yönelik çalışmalar sürmektedir. Rapor tarihi itibarı ile faaliyetlerimizi etkileyen olumsuz bir durum bulunmamaktadır.

Kahramanmaraş ilinde meydana gelen ve on bir ili doğrudan etkileyen deprem felaketinde ihtiyaçlarda kullanılmak üzere acil olarak Grup tarafından 3.000'lik kısmı AFAD'a nakit olmak üzere toplam 10.000 tutarında nakit ve/veya aynı bağış acil kullanım fonunu kullanıma açılmıştır. Takip eden zaman içinde ortaya çıkacak başta barınma olmak üzere öncelikli ihtiyaçların giderilmesi için, orta ve uzun vadeli projelerde kullanılmak üzere tüm grup şirketleri tarafından ilave bir ortak fon oluşturulması için çalışma yapılmasına karar verilmiştir. Ek olarak bölgede etkilenen tüm grup şirketleri çalışanlarının barınma ihtiyaçları karşılanarak, seyyanen 10.000 TL nakdi yardım yapılmıştır. 2023 yılında yapılacak Olağan Genel Kurul toplantısında bu tarihe kadar yapılmış olan bağışlar Sermaye Piyasası Kurulu'nun 9 Şubat 2023 tarih ve 8/174 sayılı kararı çerçevesinde pay sahiplerinin bilgisine sunulmuştur.

5. ÖNEMLİ ÖZKAYNAK HAREKETLERİ

Özkaynağa Dayalı Finansal Araçlara Yatırımlardan Kaynaklanan Kazançlar (Kayıplar):

Grup'un gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal yatırımlarının cari dönem gerçeğe uygun değerlerindeki 504.651 tutarındaki olumsuz fark doğrudan özkaynaklar altında muhasebeleştirilmiştir (30 Haziran 2022: 148.044 olumsuz fark).

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler:

Grup Şirketleri'nin 30 Haziran 2023 tarihine kadar gerçekleşmiş Olağan Genel Kurul'larında ayrılacak yasal yedekler ile ilgili alınan kararlara istinaden 97.394'lik tutar 30 Haziran 2023 tarihli özet konsolide finansal tablolarda geçmiş yıl karlarından yedeklere transfer edilmiştir (30 Haziran 2022: 165.659).

Riskten Korunma Kazançları (Kayıpları):

Grup'un nakit akış riskinden korunmak için kullandığı ve etkin olan döviz türev işlemlerinin gerçeğe uygun değerindeki 494.843 tutarındaki olumlu fark (30 Haziran 2022: 12.453 olumsuz) özkaynaklar altında muhasebeleştirilmiştir.

Kar Dağıtımı:

7 Nisan 2023 tarihli Olağan Genel Kurul Toplantı'sında alınan karara istinaden 2022 yılı faaliyetleri ile ilgili olarak hissedarlara hisse başına brüt 2,82 TL (2021: 0,69 TL) nakit temettü ödenmesine karar verilmiştir. Hissedarlara 1.042.582 (2021: 256.688) ve intifa senedi sahibi olan Tekfen Eğitim Sağlık Kültür Sanat ve Doğal Varlıkları Koruma Vakfı'na 72.923 (2021: 17.476) olmak üzere toplam 1.115.505 (2021: 274.164) kar payının 12 Nisan 2023 ve 10 Mayıs 2023 tarihlerinde iki eşit taksitte ödenmesine karar verilmiştir. Rapor tarihi itibarıyla kalan bakiye 18.586 olup bilançoda kısa vadeli ilişkili taraflara diğer borçlar altında muhasebeleştirilmiştir.

TEKFEN HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

6. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Grup yönetimi önceki dönem Mühendislik & Taahhüt, Kimya Sanayi, Tarımsal Üretim, Hizmet ve Yatırım olmak üzere beş bölüm bazında yönettiği faaliyetlerini cari dönem itibarı ile Mühendislik ve Taahhüt, Tarımsal Sanayi ve Yatırım faaliyetleri olmak üzere üç bölüm bazında yönetme kararı almıştır. Faaliyet bölümlerindeki söz konusu revizyon nedeniyle bölümlere göre raporlamaya ilişkin karşılaştırmalı bilgiler üç bölüm bazında revize edilmiştir. Grup'un bölümlerinin faaliyet konuları aşağıdaki şekilde özetlenebilir:

Mühendislik ve Taahhüt Bölümü

Mühendislik ve Taahhüt bölümü Türkiye, Azerbaycan, Kazakistan, Suudi Arabistan, Katar ve Irak gibi ülkelerde altyapı ve endüstriyel proje inşaatları üstlenmektedir. Petrol, gaz ve petro-kimya tesisleri, boru hatları, kara ve deniz terminalleri, deniz platformları, tank çiftlikleri, petrol rafinerileri, pompa istasyonları, enerji santralleri, otoyol, metro, köprü ve tünel inşaatları, elektronik ve enstrümantasyon işleri, altyapı işleri, üretim tesisleri, ticari ve teknik bina kompleksleri ve büyük spor tesisleri Mühendislik ve Taahhüt bölümünün faaliyet alanları içerisinde yer alan değişik projelerdir. Konsolide finansal tablolara özkaynaktan pay alma yoluyla dahil edilen Azfen'den elde edilen gelirler bu bölümde gösterilmektedir.

Tarımsal Sanayi Bölümü

Tarımsal Sanayi bölümü faaliyetlerini mineral gübrelerin yanı sıra suda eriyebilen özel gübreler ve organik/organomineral gübre üretim ve satışı konularında sürdürmektedir. Gübre ambalajlamasında kullanılan torba üretimini de kendi bünyesindeki tesisinde gerçekleştirmektedir. Bunların yanında organik atıkların fermantasyonu yoluyla biyogaz ve biyogazdan elektrik üretimi gerçekleştirmekte ve gazlaşma sürecini tamamlayan atıklardan da katı ve sıvı organik gübre üretimi yapmaktadır. Ayrıca, doku kültürü, muz fidanı yetiştiriciliği, yüksek kalite patates tohumu, sertifikalı buğday tohumu üretimi ve satışı ile ilgili faaliyetler de yürütülmekte olup kiraz, kayısı, nar, erik ve incir üretimi, paketlenmesi ve ihracatı yapılmaktadır. Terminalcilik, gemi acenteliği, serbest bölge işletmeciliği alanları ise Tarımsal Sanayi bölümünün diğer faaliyetleri arasında yer almaktadır.

Yatırım Bölümü

Yatırım bölümü faaliyetleri arasında başlıca Tekfen Ventures'ın inovasyon yaratan girişimlere yaptığı yatırımlar ve holding faaliyetleri bulunmaktadır. Holding faaliyetleri Şirket tarafından yürütülmekte olup, Grup şirketlerinin gerektiği durumlarda finansman ihtiyaçlarının koordine edilmesini kapsar. Yatırım segmenti gelirlerinin büyük kısmı Tekfen Holding'in temettü, kira, faiz, kur farkı gelirleri ile finansal yatırımların gerçeğe uygun değerlerinde meydana gelen olumlu değişimlerden oluşmaktadır. Tekfen Ventures'ın yatırımlarının yanı sıra Grup'un önemli tutarlı finansal yatırımlarından SOCAR Polymer Investments LLC, Akmerkez Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı ve Berlin Light JV S.a.r.l de Yatırım bölümü faaliyetleri kapsamındadır. Sigorta aracılık hizmetleri ve bina ve tesis yönetim hizmetleri alanları ise Yatırım bölümünün diğer faaliyetleri arasında yer almaktadır.

TEKFEN HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

6. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (devamı)

a) Bölüm sonuçları:

	1 Ocak - 30 Haziran 2023			
	Mühendislik & Taahhüt	Tarımsal Sanayi	Yatırım	Toplam
Hasılat	6.647.085	11.299.170	118.614	18.064.869
Satışların maliyeti (-)	(6.230.340)	(9.667.094)	(62.160)	(15.959.594)
BRÜT KAR	416.745	1.632.076	56.454	2.105.275
Genel yönetim giderleri (-)	(303.542)	(121.699)	(183.016)	(608.257)
Pazarlama giderleri (-)	(15.191)	(738.863)	-	(754.054)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	(9.714)	(12.640)	-	(22.354)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	290.414	611.830	5.056	907.300
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	(308.969)	(1.780.643)	(29.963)	(2.119.575)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından (zararlarından) paylar	(7.495)	-	-	(7.495)
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)	62.248	(409.939)	(151.469)	(499.160)
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	36.311	97.859	695.241	829.411
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	(135)	(13)	(17.861)	(18.009)
FİNANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI (ZARARI)	98.424	(312.093)	525.911	312.242
Finansman gelirleri	51.393	264.365	351.541	667.299
Finansman giderleri (-)	(186.712)	(488.530)	(3.173)	(678.415)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)	(36.895)	(536.258)	874.279	301.126
Sürdürülen faaliyetler vergi (gideri) geliri	(40.243)	(45.393)	(129.714)	(215.350)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)	(77.138)	(581.651)	744.565	85.776

30 Haziran 2023 tarihinde sona eren altı aylık ara hesap döneminde Grup'un toplam hasılatının %10'unu aşan tek bir müşteriden hasılat bulunmamaktadır.

TEKFEN HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

6. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (devamı)

a) Bölüm sonuçları (devamı):

	1 Nisan - 30 Haziran 2023			
	Mühendislik & Taahhüt	Tarımsal Sanayi	Yatırım	Toplam
Hasılat	3.755.123	4.996.138	59.702	8.810.963
Satışların maliyeti (-)	(3.523.186)	(3.937.071)	(32.137)	(7.492.394)
BRÜT KAR	231.937	1.059.067	27.565	1.318.569
Genel yönetim giderleri (-)	(141.069)	(72.076)	(109.398)	(322.543)
Pazarlama giderleri (-)	(6.143)	(332.289)	-	(338.432)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	(5.644)	(5.842)	-	(11.486)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	138.416	491.171	4.085	633.672
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	(173.309)	(1.392.292)	(27.102)	(1.592.703)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından (zararlarından) paylar	(47.918)	-	-	(47.918)
ESAS FAALİYET ZARARI	(3.730)	(252.261)	(104.850)	(360.841)
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	3.585	56.340	635.732	695.657
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	-	(13)	(2.114)	(2.127)
FİNANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI (ZARARI)	(145)	(195.934)	528.768	332.689
Finansman gelirleri	48.994	230.741	253.633	533.368
Finansman giderleri (-)	(97.641)	(431.368)	(1.719)	(530.728)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)	(48.792)	(396.561)	780.682	335.329
Sürdürülen faaliyetler vergi (gideri) geliri	(9.975)	196.061	(62.057)	124.029
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)	(58.767)	(200.500)	718.625	459.358

TEKFEN HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

6. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (devamı)

a) Bölüm sonuçları (devamı):

	1 Ocak - 30 Haziran 2022			
	Mühendislik & Taahhüt	Tarımsal Sanayi	Yatırım	Toplam
Hasılat	4.963.275	7.965.078	66.793	12.995.146
Satışların maliyeti (-)	(5.054.698)	(6.159.659)	(37.254)	(11.251.611)
BRÜT KAR (ZARAR)	(91.423)	1.805.419	29.539	1.743.535
Genel yönetim giderleri (-)	(261.120)	(85.933)	(71.444)	(418.497)
Pazarlama giderleri (-)	(10.648)	(324.858)	-	(335.506)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	(5.390)	(7.837)	-	(13.227)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	709.874	686.631	5.716	1.402.221
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	(587.701)	(1.208.941)	(12.821)	(1.809.463)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından paylar	17.967	161	-	18.128
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)	(228.441)	864.642	(49.010)	587.191
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	10.901	42.788	428.520	482.209
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	(133)	(1.648)	(112.668)	(114.449)
FİNANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI (ZARARI)	(217.673)	905.782	266.842	954.951
Finansman gelirleri	154.163	326.361	636.082	1.116.606
Finansman giderleri (-)	(192.417)	(151.141)	(391.172)	(734.730)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)	(255.927)	1.081.002	511.752	1.336.827
Sürdürülen faaliyetler vergi (gideri) geliri	(169.888)	(190.486)	89.709	(270.665)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)	(425.815)	890.516	601.461	1.066.162

30 Haziran 2022 tarihinde sona eren altı aylık ara hesap döneminde, Mühendislik ve Taahhüt bölümünde Grup'la ilişkili olmayan bir müşteriden elde edilen 1.916.922 tutarlı hasılat Grup'un toplam hasılatının %14,8'ini oluşturmaktadır.

TEKFEN HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

6. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (devamı)

a) Bölüm sonuçları (devamı):

	1 Nisan - 30 Haziran 2022			
	Mühendislik & Taahhüt	Tarımsal Sanayi	Yatırım	Toplam
Hasılat	2.989.655	4.674.341	35.324	7.699.320
Satışların maliyeti (-)	(2.617.444)	(3.620.399)	(18.667)	(6.256.510)
BRÜT KAR	372.211	1.053.942	16.657	1.442.810
Genel yönetim giderleri (-)	(146.993)	(47.472)	(39.276)	(233.741)
Pazarlama giderleri (-)	(6.167)	(189.117)	-	(195.284)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	(3.769)	(4.079)	-	(7.848)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	446.788	348.253	5.016	800.057
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	(340.697)	(676.070)	(7.277)	(1.024.044)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından (zararlarından) paylar	(16.913)	-	-	(16.913)
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)	304.460	485.457	(24.880)	765.037
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	8.387	38.911	244.667	291.965
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	(133)	(67)	(65.256)	(65.456)
FİNANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI	312.714	524.301	154.531	991.546
Finansman gelirleri	80.542	184.966	120.490	385.998
Finansman giderleri (-)	(106.635)	(73.580)	(26.678)	(206.893)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI	286.621	635.687	248.343	1.170.651
Sürdürülen faaliyetler vergi gideri	(74.088)	(113.935)	(15.517)	(203.540)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI	212.533	521.752	232.826	967.111

TEKFEN HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

6. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (devamı)

b) Bölümler bazında varlıklar ve kaynaklar:

Bilanço	30 Haziran 2023			
	Mühendislik & Taahhüt	Tarımsal Sanayi	Yatırım	Toplam
Toplam varlıklar	19.169.915	11.054.921	5.620.944	35.845.780
Kısa ve uzun vadeli yükümlülükler	17.232.759	6.771.900	609.050	24.613.709
Ana ortaklığa ait özkaynaklar	(1.630.591)	6.425.026	6.250.591	11.045.026
Kontrol gücü olmayan paylar	277.181	(90.241)	105	187.045

Bilanço	31 Aralık 2022			
	Mühendislik & Taahhüt	Tarımsal Sanayi	Yatırım	Toplam
Toplam varlıklar	13.816.295	13.954.408	4.416.662	32.187.365
Kısa ve uzun vadeli yükümlülükler	12.369.270	8.703.284	524.611	21.597.165
Ana ortaklığa ait özkaynaklar	(692.647)	6.541.326	4.580.298	10.428.977
Kontrol gücü olmayan paylar	198.834	(37.693)	82	161.223

TEKFEN HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

6. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (devamı)

c) Maddi, maddi olmayan duran varlıklar, yatırım amaçlı gayrimenkuller, kullanım hakkı varlıkları ve hasılat ile ilgili bölümler bazında bilgi:

1 Ocak - 30 Haziran 2023				
	Mühendislik & Taahhüt	Tarımsal Sanayi	Yatırım	Toplam
Yatırım harcamaları	301.752	229.476	8.713	539.941
Dönem içi amortisman gideri ve itfa payı (*)	255.840	82.575	5.822	344.237
Bölüm içi hasılat	326.009	154.900	16.937	497.846
Bölümlerarası hasılat	-	4.244	86.290	90.534
1 Nisan - 30 Haziran 2023				
	Mühendislik & Taahhüt	Tarımsal Sanayi	Yatırım	Toplam
Yatırım harcamaları	135.015	135.588	8.486	279.089
Dönem içi amortisman gideri ve itfa payı (*)	168.794	38.067	2.915	209.776
Bölüm içi hasılat	186.991	76.233	8.820	272.044
Bölümlerarası hasılat	-	2.176	40.338	42.514
1 Ocak - 30 Haziran 2022				
	Mühendislik & Taahhüt	Tarımsal Sanayi	Yatırım	Toplam
Yatırım harcamaları	67.716	325.508	2.796	396.020
Dönem içi amortisman gideri ve itfa payı (*)	197.461	67.081	5.154	269.696
Bölüm içi hasılat	69.071	68.260	11.569	148.900
Bölümlerarası hasılat	-	3.562	22.382	25.944
1 Nisan - 30 Haziran 2022				
	Mühendislik & Taahhüt	Tarımsal Sanayi	Yatırım	Toplam
Yatırım harcamaları	51.951	171.070	2.126	225.147
Dönem içi amortisman gideri ve itfa payı (*)	106.064	39.624	2.493	148.181
Bölüm içi hasılat	35.778	34.676	6.170	76.624
Bölümlerarası hasılat	-	1.924	11.630	13.554

(*) 3.046 tutarındaki amortisman gideri stokların maliyeti üzerine eklenmiştir (30 Haziran 2022: stokların maliyeti üzerine eklenen tutar 3.448).

TEKFEN HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

6. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (devamı)

d) Coğrafi bölgeler bazında bilgi:

	Türkiye	Bağımsız Devletler Topluluğu	Orta Doğu Ülkeleri	Diğer	Eliminasyonlar	Toplam
Hasılat (1 Ocak - 30 Haziran 2023)	12.736.362	1.617.144	3.511.880	787.863	(588.380)	18.064.869
Toplam Varlıklar (30 Haziran 2023)	45.671.791	15.397.212	10.712.476	7.660.472	(43.596.171)	35.845.780
Yatırım Harcamaları (1 Ocak - 30 Haziran 2023)	276.179	9.019	254.659	84	-	539.941
	Türkiye	Bağımsız Devletler Topluluğu	Orta Doğu Ülkeleri	Diğer	Eliminasyonlar	Toplam
Hasılat (1 Nisan - 30 Haziran 2023)	5.949.407	672.770	1.976.703	526.641	(314.558)	8.810.963
Yatırım Harcamaları (1 Nisan - 30 Haziran 2023)	167.820	2.770	108.415	84	-	279.089
	Türkiye	Bağımsız Devletler Topluluğu	Orta Doğu Ülkeleri	Diğer	Eliminasyonlar	Toplam
Hasılat (1 Ocak - 30 Haziran 2022)	8.384.281	2.874.812	1.454.841	456.056	(174.844)	12.995.146
Toplam Varlıklar (31 Aralık 2022)	40.454.370	12.598.332	7.086.867	5.633.752	(33.585.956)	32.187.365
Yatırım Harcamaları (1 Ocak - 30 Haziran 2022)	347.883	34.334	13.565	238	-	396.020
	Türkiye	Bağımsız Devletler Topluluğu	Orta Doğu Ülkeleri	Diğer	Eliminasyonlar	Toplam
Hasılat (1 Nisan - 30 Haziran 2022)	4.730.651	1.589.523	1.130.365	338.959	(90.178)	7.699.320
Yatırım Harcamaları (1 Nisan - 30 Haziran 2022)	190.740	20.881	13.412	114	-	225.147

TEKFEN HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

7. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Grup'un nakit ve nakit benzerlerinin 1.263.294'lük kısmı (31 Aralık 2022: 2.135.768) üç aydan kısa vadeli mevduatlardan oluşmaktadır. Diğer nakit ve nakit benzerleri ise vadesiz mevduatlar, likit fonlar ile üç aydan kısa sürede nakde dönüşebilecek hazır değerlerden oluşmaktadır.

8. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

a) Ticari Alacaklar:

Bilanço tarihi itibarı ile Grup'un ticari alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli ticari alacaklar		
Mühendislik & Taahhüt bölümü faaliyetlerinden alacaklar	2.915.403	2.578.768
Tarımsal Sanayi bölümü faaliyetlerinden alacaklar	1.369.172	995.386
Yatırım bölümü faaliyetlerinden alacaklar	9.360	9.129
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(212.790)	(157.027)
İşverenler tarafından tutulan maddi teminatlar (Not: 9)	746.366	601.921
İlişkili taraflardan alacaklar	67.355	66.136
Diğer	53.934	58.016
	4.948.800	4.152.329
Uzun vadeli ticari alacaklar		
İşverenler tarafından tutulan maddi teminatlar (Not: 9)	517.392	353.134
Mühendislik & Taahhüt bölümü faaliyetlerinden alacaklar	305.220	-
	822.612	353.134

Kısa ve uzun vadeli ticari alacaklar içerisinde 1.002.262 tutarında vadeli çek (31 Aralık 2022: 746.184), 28.437 tutarında alacak senedi (31 Aralık 2022: 26.932), 123.996 tutarında negatif kur farkı (31 Aralık 2022: 12.689 pozitif) bulunmaktadır. Ticari alacaklar içerisinde vade farkı bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Yoktur).

Ticari alacaklar ile ilgili ortalama vade süresi faaliyet bölümü bazında değişiklik göstermektedir. Mühendislik ve Taahhüt bölümündeki yurtdışı inşaat projelerinde 94 gün (31 Aralık 2022: 103 gün), yurtiçi inşaat projelerinde ise 82 gün (31 Aralık 2022: 72 gün), Tarımsal Sanayi bölümündeki ortalama vade süresi 32 gün (31 Aralık 2022: 38 gün), Yatırım bölümü için ise 30 gündür (31 Aralık 2022: 30 gün).

30 Haziran 2023 tarihi itibarı ile Grup'la ilişkili olmayan tek bir müşteriden kaynaklı 1.535.416 tutarlı alacak Grup'un toplam alacağının %26,9'unu oluşturmaktadır (31 Aralık 2022: 1.097.386, %24,7).

Ticari alacakların geçmiş tahsil edilememe tecrübesine ve gelecekteki beklentilere dayanılarak 30 Haziran 2023 tarihi itibarı ile 212.790 (30 Haziran 2022: 141.032) şüpheli alacak karşılığı ayrılmıştır.

Grup'un şüpheli ticari alacak karşılığına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
1 Ocak itibarı ile karşılık	(157.027)	(157.370)
Dönem gideri	(551)	(1.750)
Tahsil edilen	46	36
İptal edilen karşılık	802	-
Tahsili mümkün olmayan alacakların silinmesi	298	43.021
Yabancı para çevrim farkı	(56.358)	(24.969)
30 Haziran itibarı ile karşılık	(212.790)	(141.032)

Şüpheli alacak karşılığı giderlerinin tamamı genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir (2022: Şüpheli alacak karşılığı giderlerinin tamamı genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir).

TEKFEN HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

8. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (devamı)

b) Ticari Borçlar:

Bilanço tarihi itibarı ile Grup'un ticari borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli ticari borçlar		
Mühendislik & Taahhüt bölümü faaliyetlerinden kaynaklı borçlar	4.112.973	2.746.940
Tarımsal Sanayi bölümü faaliyetlerinden kaynaklı borçlar	4.206.784	6.593.716
Yatırım bölümü faaliyetlerinden kaynaklı borçlar	99.475	96.096
İlişkili taraflara borçlar	34.519	8.963
Taşeronlardan yapılan istihkak kesintileri (Not: 9)	1.821.253	1.116.912
Diğer	5.213	3.674
	10.280.217	10.566.301
Uzun vadeli ticari borçlar		
Taşeronlardan yapılan istihkak kesintileri (Not: 9)	21.619	343.850
Mühendislik & Taahhüt bölümü faaliyetlerinden kaynaklı borçlar	21.273	15.235
	42.892	359.085

Kısa ve uzun vadeli ticari borçlar içerisinde 862.614 tutarında kur farkı (31 Aralık 2022: 348.211) bulunmaktadır.

Tarımsal Sanayi bölümünün bilanço tarihi itibarı ile ticari borçlarının % 92'si (31 Aralık 2022: %94) ithalat yoluyla tedarik edilen stoklara ait olup ortalama ödeme vadeleri 87 gün (31 Aralık 2022: 92 gün) iken iç piyasa alımlarının ortalama ödeme vadesi 30 gün (31 Aralık 2022: 29 gün) olmaktadır. Mühendislik ve Taahhüt alımlarında ortalama vade 198 gün (31 Aralık 2022: 194 gün), yatırım bölümü içinse 30 gündür (31 Aralık 2022: 41 gün).

9. DEVAM EDEN İNŞAAT İŞLERİNDEN DOĞAN SÖZLEŞME VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Devam eden işlerin birikmiş maliyetleri	140.225.138	99.855.438
Kayda alınan karlar eksi zararlar (net)	1.350.026	1.072.351
	141.575.164	100.927.789
Eksi: Gerçekleşen hakedişler (-)	(138.844.526)	(99.630.199)
	2.730.638	1.297.590

TEKFEN HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

9. DEVAM EDEN İNŞAAT İŞLERİNDEN DOĞAN SÖZLEŞME VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

Özet konsolide finansal tablolarda gerçekleşen hakedişler ve maliyetler aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Devam eden inşaat işlerinden doğan sözleşme varlıkları	3.726.123	2.355.436
Devam eden inşaat işlerinden doğan sözleşme yükümlülükleri	(995.485)	(1.057.846)
	<u>2.730.638</u>	<u>1.297.590</u>
	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
<u>Devam eden inşaat işlerinden doğan sözleşme varlıkları</u>		
Yurtdışındaki inşaat projeleri	3.386.927	2.182.356
Yurtiçindeki inşaat projeleri	339.196	173.080
	<u>3.726.123</u>	<u>2.355.436</u>
<u>Devam eden inşaat işlerinden doğan sözleşme yükümlülükleri</u>		
Yurtdışındaki inşaat projeleri	(797.497)	(914.906)
Yurtiçindeki inşaat projeleri	(197.988)	(142.940)
	<u>(995.485)</u>	<u>(1.057.846)</u>
	<u>2.730.638</u>	<u>1.297.590</u>

İnşaat projeleri için taşeronlara ve diğer tedarikçilere verilen avans tutarı 509.836 olup, kısa vadeli peşin ödenmiş giderler içerisinde gösterilmiştir (31 Aralık 2022: 323.679). Ayrıca işveren idarelerden alınan avansların bakiyesi 2.413.905 olup, ertelenmiş gelirler içerisinde gösterilmiştir (31 Aralık 2022: 1.656.205).

30 Haziran 2023 itibari ile Grup inşaat projeleri için taşeronlarından 1.842.872 tutarında istihkak kesintisi yapmıştır (31 Aralık 2022: 1.460.762). Ayrıca işverenler tarafından elde tutulan maddi teminatların tutarı 1.263.758'dir (31 Aralık 2022: 955.055) (Not: 8).

10. STOKLAR

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
İlk madde ve malzeme	1.001.279	1.646.871
Yarı mamuller	1.320.625	1.901.283
Mamuller	239.268	499.969
Ticari mallar	668.147	1.046.002
Yoldaki mallar	534.233	833.941
Mühendislik & Taahhüt işlerindeki stoklar	2.719.483	1.810.050
Diğer stoklar	256.147	203.859
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(3.503)	(11.102)
	<u>6.735.679</u>	<u>7.930.873</u>

30 Haziran 2023 itibari ile sona eren altı aylık ara hesap döneminde stoklara eklenen borçlanma maliyeti bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Yoktur).

Stok değer düşüklüğü karşılığı hareketleri	2023	2022
1 Ocak itibari ile karşılık	(11.102)	(11.073)
İptal edilen karşılık	7.599	7.023
30 Haziran itibari ile karşılık	<u>(3.503)</u>	<u>(4.050)</u>

İptal edilen stok değer düşüklüğü karşılığının tamamı satışların maliyetinden çıkarılmıştır (2022: Stok değer düşüklüğü karşılığının tamamı satışların maliyetinden çıkarılmıştır).

TEKFEN HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

11. ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

İş Ortaklıkları	Kuruluş ve faaliyet yeri	30 Haziran 2023		31 Aralık 2022		Oy kullanım gücü	Ana faaliyeti
		Katılım Oranı	Tutar	Katılım Oranı	Tutar		
Azfen	Azerbaycan	%40	1.446.101	%40	1.054.172	%40	İnşaat
			<u>1.446.101</u>		<u>1.054.172</u>		

Grup'un iş ortaklıklarının dönem içi hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
1 Ocak itibari ile açılış bakiyesi	1.054.172	95.625
Karlarından (zararlarından) paylar	(7.495)	18.128
Satılan iş ortaklıklarının etkisi	-	(14.373)
Yabancı para çevrim farkı	399.424	25.387
30 Haziran itibari ile kapanış bakiyesi	<u>1.446.101</u>	<u>124.767</u>

Grup'un iş ortaklıklarının karlarından (zararlarından) paylar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022
H-T Fidecilik(*)	-	161
Azfen	(7.495)	17.967
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen iş ortaklıklarının karlarından (zararlarından) paylar	<u>(7.495)</u>	<u>18.128</u>

(*) H-T Fidecilik hisseleri 19 Nisan 2022 tarihinde satılmıştır.

TEKFEN HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

11. ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR (devamı)Özet bilanço bilgileri:

Azfen	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Nakit ve nakit benzerleri	2.515.322	1.780.287
Diğer dönen varlıklar	1.441.992	1.463.307
Duran varlıklar	337.022	285.963
Toplam Varlıklar	4.294.336	3.529.557
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	679.084	894.120
Diğer uzun vadeli yükümlülükler	-	7
Toplam Yükümlülükler	679.084	894.127
Net Varlıklar	3.615.252	2.635.430
Grup'un Sahiplik Oranı	%40	%40
Grup'un Net Varlık Payı Olarak Taşınan Değer	1.446.101	1.054.172

Özet kar veya zarar tablosu bilgileri:

1 Ocak - 30 Haziran 2023	H-T Fidencilik	Azfen	Toplam
Hasılat	-	1.303.540	1.303.540
Amortisman ve itfa payları (-)	-	(34.222)	(34.222)
Esas faaliyet karı	-	(18.679)	(18.679)
Vergi gideri (-)	-	(58)	(58)
Dönem karı (zararı)	-	(18.737)	(18.737)
Grup'un Sahiplik Oranı	50%	40%	
Grup'un Dönem Karından (Zararından) Payı	-	(7.495)	(7.495)

1 Nisan - 30 Haziran 2023	H-T Fidencilik	Azfen	Toplam
Hasılat	-	678.932	678.932
Amortisman ve itfa payları (-)	-	(23.101)	(23.101)
Esas faaliyet karı	-	(145.007)	(145.007)
Vergi gideri (-)	-	25.212	25.212
Dönem karı (zararı)	-	(119.795)	(119.795)
Grup'un Sahiplik Oranı	50%	40%	
Grup'un Dönem Karından (Zararından) Payı	-	(47.918)	(47.918)

TEKFEN HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

11. ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR (devamı)**Özet kar veya zarar tablosu bilgileri (devamı):**

	H-T		
1 Ocak - 30 Haziran 2022	Fidencilik(*)	Azfen	Toplam
Hasılat	22.430	1.332.493	1.354.923
Amortisman ve itfa payları (-)	(782)	(37.336)	(38.118)
Esas faaliyet karı	2.461	172.537	174.998
Finansman gelirleri	87	-	87
Finansman giderleri (-)	(2.195)	-	(2.195)
Vergi gideri	(30)	(127.619)	(127.649)
Dönem karı	322	44.917	45.239
Grup'un Sahiplik Oranı	50%	40%	
Grup'un Dönem Karından Payı	161	17.967	18.128

	H-T		
1 Nisan - 30 Haziran 2022	Fidencilik(*)	Azfen	Toplam
Hasılat	-	435.375	435.375
Amortisman ve itfa payları (-)	-	(15.082)	(15.082)
Esas faaliyet karı	-	85.338	85.338
Vergi gideri (-)	-	(127.619)	(127.619)
Dönem karı (zararı)	-	(42.282)	(42.282)
Grup'un Sahiplik Oranı	50%	40%	
Grup'un Dönem Karından (Zararından) Payı	-	(16.913)	(16.913)

(*) H-T Fidencilik hisseleri 19 Nisan 2022 tarihinde satılmıştır.

TEKFEN HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

**12. MADDİ VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR, YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER
VE KULLANIM HAKKI VARLIKLARI****(a) Maddi Duran Varlıklar, Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar, Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller ve
Kullanım Hakkı Varlıkları**

	Maddi Duran Varlıklar	Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	Kullanım Hakkı Varlıkları
Maliyet Değeri				
1 Ocak 2023 itibari ile açılış bakiyesi	12.206.868	296.102	281.995	152.197
Yabancı para çevrim farkı	3.319.156	90.523	54.754	220.738
Alımlar	533.994	1.504	4.443	156.136
Çıkışlar	(207.200)	(43)	-	(13.271)
30 Haziran 2023 itibari ile kapanış bakiyesi	15.852.818	388.086	341.192	515.800
Birikmiş Amortismanlar ve İtfa Payları				
1 Ocak 2023 itibari ile açılış bakiyesi	(7.751.855)	(237.890)	(51.262)	(46.178)
Yabancı para çevrim farkı	(2.497.833)	(81.652)	(169)	(53.519)
Dönem amortisman gideri ve itfa payı	(269.382)	(5.465)	(2.268)	(70.168)
Çıkışlar	202.653	38	-	12.890
30 Haziran 2023 itibari ile kapanış bakiyesi	(10.316.417)	(324.969)	(53.699)	(156.975)
30 Haziran 2023 itibari ile net defter değeri	5.536.401	63.117	287.493	358.825
	Maddi Duran Varlıklar	Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	Kullanım Hakkı Varlıkları
Maliyet Değeri				
1 Ocak 2022 itibari ile açılış bakiyesi	9.353.059	219.337	209.406	124.428
Yabancı para çevrim farkı	1.797.285	46.584	28.590	29.634
Alımlar	391.928	2.168	1.924	4.669
Çıkışlar	(69.335)	(255)	(578)	(14.551)
Transferler	(2.291)	2.291	-	-
30 Haziran 2022 itibari ile kapanış bakiyesi	11.470.646	270.125	239.342	144.180
Birikmiş Amortismanlar ve İtfa Payları				
1 Ocak 2022 itibari ile açılış bakiyesi	(5.911.534)	(164.325)	(41.382)	(62.234)
Yabancı para çevrim farkı	(1.362.372)	(41.034)	(654)	(22.298)
Dönem amortisman gideri ve itfa payı	(242.056)	(5.568)	(1.399)	(24.121)
Çıkışlar	62.010	181	30	14.551
30 Haziran 2022 itibari ile kapanış bakiyesi	(7.453.952)	(210.746)	(43.405)	(94.102)
30 Haziran 2022 itibari ile net defter değeri	4.016.694	59.379	195.937	50.078

Grup'un yatırım amaçlı gayrimenkullerinin gerçeğe uygun değerleri Grup'un ilişkili tarafı olmayan, Sermaye Piyasası Kurulu tarafından yetkilendirilmiş bağımsız değerleme kuruluşları tarafından belirlenmiştir. Değerleme çalışması benzer gayrimenkullerin rayiç alım satım bedellerine göre sonuçlandırılmıştır. Bağımsız değerleme kuruluşları tarafından hazırlanan değerleme raporlarına göre yatırım amaçlı gayrimenkullerin 30 Haziran 2023 tarihi itibari ile gerçeğe uygun değerleri toplam 2.067.770 (30 Haziran 2022: 1.324.974)'tir. Yatırım amaçlı gayrimenkullerin nakde çevrilebilme veya elden çıkarılma durumunda elde edilecek tutarın tahsil edilebilme durumuna ilişkin herhangi bir kısıtlama yoktur.

TEKFEN HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

12. MADDİ VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR, YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER VE KULLANIM HAKKI VARLIKLARI (devamı)

(b) Şerefiye

Edinilen Bağlı Ortaklıklar	Ana Faaliyet Konusu	Alım Tarihi	Alınan Sermaye Payı	Satın Alma Bedeli	Şerefiye
Denkmal in Dahlem Otto-Hahn-Platz GmbH	Mühendislik & Taahhüt	30 Temmuz 2019	%80	147.306	62.754
Toros Gönen Yenilenebilir Enerji Üretim A.Ş.	Tarımsal Sanayi	31 Temmuz 2019	%70	42.946	41.608
Toros Meram Yenilenebilir Enerji Üretim A.Ş.	Tarımsal Sanayi	14 Şubat 2020	%99,9	24.814	21.352
				215.066	125.714

Satın alma bedeli detayı aşağıdaki gibidir:

	Denkmal Dahlem	Gönen Enerji	Meram Enerji	Toplam
Nakit ödenen tutar	147.306	42.946	24.814	215.066
Satın alma bedeli	147.306	42.946	24.814	215.066

Satın alma tarihleri itibarı ile edinilen varlıklar ve üstlenilen yükümlülüklerle ilişkin ana kalemler aşağıdaki gibidir:

	Denkmal Dahlem	Gönen Enerji	Meram Enerji	Toplam
Dönen varlıklar	775.502	19.361	20.264	815.127
Nakit ve nakit benzerleri	3.322	12.132	3.043	18.497
Diğer dönen varlıklar	772.180	7.229	17.221	796.630
Duran varlıklar	9.206	42.252	12.898	64.356
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	9.206	40.268	12.784	62.258
Diğer duran varlıklar	-	1.984	114	2.098
Kısa vadeli yükümlülükler	282.666	27.746	29.697	340.109
Uzun vadeli yükümlülükler	396.352	31.956	-	428.308
Net varlıklar	105.690	1.911	3.465	111.066

TEKFEN HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

12. MADDİ VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR, YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER VE KULLANIM HAKKI VARLIKLARI (devamı) (b) Şerefiye (devamı)

Satın alma işlemleri neticesinde şirketler üzerinde kontrol sağlandığından şerefiye doğmuştur. Satın alma işlemleri sırasında ortaya çıkan şerefiye aşağıdaki gibidir:

	Denkmal Dahlem	Gönen Enerji	Meram Enerji	Toplam
Satın alma bedeli	147.306	42.946	24.814	215.066
Kontrol gücü olmayan paylar	21.138	573	3	21.714
Eksi: Edinilen işletmenin net varlıklarının gerçeğe uygun değeri	(105.690)	(1.911)	(3.465)	(111.066)
Şerefiye	62.754	41.608	21.352	125.714

Grup şerefiyenin geri kazanılabilir tutarını hesaplamış ve 30 Haziran 2023 tarihinde sona eren dönemde herhangi bir değer düşüklüğü belirlenmemiştir (30 Haziran 2022: Yoktur). Şerefiye'nin dağıtıldığı nakit üreten birimlerin geri kazanılabilir tutarlarının hesaplanmasında indirgenmiş nakit akım yöntemi kullanılmış olup gelecekte elde edilmesi beklenen nakit akımlar uygun iskonto faktörleri kullanılarak bugüne indirgenmiştir.

Satın almalarından kaynaklı net nakit çıkışı aşağıdaki gibidir:

	Denkmal Dahlem	Gönen Enerji	Meram Enerji	Toplam
Nakit ödenen tutar	147.306	42.946	24.814	215.066
Eksi: Alınan şirketin nakit ve nakit benzerleri	(3.322)	(12.132)	(3.043)	(18.497)
Net nakit çıkışı	143.984	30.814	21.771	196.569

Şerefiye'ye ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	Denkmal Dahlem	Gönen Enerji	Meram Enerji	Toplam
1 Ocak 2023 açılış bakiyesi	44.435	41.608	21.352	107.395
Yabancı para çevrim farkı	18.319	-	-	18.319
30 Haziran 2023 kapanış bakiyesi	62.754	41.608	21.352	125.714
1 Ocak 2022 açılış bakiyesi	32.727	41.608	21.352	95.687
Yabancı para çevrim farkı	6.330	-	-	6.330
30 Haziran 2022 kapanış bakiyesi	39.057	41.608	21.352	102.017

TEKFEN HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

13. KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR

Kullanılan banka kredilerinin açılış tarihlerine istinaden vadesi 30 Haziran 2024'ü geçen kısımları uzun vadeli borçlanmalar içerisinde gösterilmektedir. Mevcut kısa vadeli kredilerin ABD Doları için ağırlıklı ortalama faiz oranı %8,79, Avro için %3,62, Türk Lirası için %16,67, Katar Riyalı için %7,50'dir (31 Aralık 2022: ABD Doları %5,65; Avro %2,77; Türk Lirası %15,03, Katar Riyalı %6,50). Uzun vadeli kredilerin ABD Doları için ağırlıklı ortalama faiz oranı %7,50, Avro için %2,65, Türk Lirası için %10,19'dur (31 Aralık 2022: ABD Doları %6,65, Avro %2,65, TL %10,19).

TFRS 16 Kiralamalar standardı uygulaması kapsamında kısa ve uzun vadeli borçlanmalar içerisinde 366.934'ü kısa vadeli ve 39.060'ı uzun vadeli olmak üzere toplam 405.994 tutarında kiralama işlemlerinden borçlar yer almaktadır (31 Aralık 2022: 89.171 kısa vadeli, 21.364 uzun vadeli, toplam 110.535).

14. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli karşılıklar	1.077.342	678.634
Uzun vadeli karşılıklar	554.461	491.372
Toplam karşılıklar	1.631.803	1.170.006
Kıdem tazminatı karşılıkları	479.799	488.888
Kullanılmayan izin karşılıkları	190.986	124.724
Prim karşılıkları	158.044	144.910
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	828.829	758.522
Dava karşılıkları	33.200	27.429
Diğer borç karşılıkları	769.774	384.055
Diğer karşılıklar	802.974	411.484
Toplam karşılıklar	1.631.803	1.170.006

	Kıdem Tazminatı Karşılıkları	Kullanılmayan İzin Karşılıkları	Prim Karşılıkları	Toplam Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar
1 Ocak 2023 açılış bakiyesi	488.888	124.724	144.910	758.522
Yabancı para çevrim farkı	73.936	40.181	34.341	148.458
Dönem gideri	36.296	63.360	95.191	194.847
Faiz gideri	10.963	-	-	10.963
Dönem içerisinde ödenen	(118.169)	(37.120)	(47.153)	(202.442)
İptal edilen karşılıklar	-	(159)	(69.245)	(69.404)
Aktüeryal kazanç	(12.115)	-	-	(12.115)
30 Haziran 2023 kapanış bakiyesi	479.799	190.986	158.044	828.829
1 Ocak 2022 açılış bakiyesi	305.418	113.553	129.780	548.751
Yabancı para çevrim farkı	45.877	21.839	21.408	89.124
Dönem gideri	59.134	25.052	51.630	135.816
Faiz gideri	2.700	-	-	2.700
Dönem içerisinde ödenen	(49.837)	(36.979)	(29.455)	(116.271)
İptal edilen karşılıklar	(1.658)	(2.080)	(62.186)	(65.924)
Aktüeryal kayıp	509	-	-	509
30 Haziran 2022 kapanış bakiyesi	362.143	121.385	111.177	594.705

30 Haziran 2023 tarihi itibarı ile hesaplanan kıdem tazminatı aylık 23.489,83 Türk Lirası (31 Aralık 2022: 19.982,83 Türk Lirası) tavanına tabidir.

TEKFEN HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

14. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (devamı)

	Dava Karşılıkları	Diğer Borç Karşılıkları	Toplam Diğer Karşılıklar
1 Ocak 2023 açılış bakiyesi	27.429	384.055	411.484
Yabancı para çevrim farkı	5.665	203.168	208.833
Dönem gideri	842	302.826	303.668
Dönem içerisinde ödenen	(218)	-	(218)
Konusu kalmayan karşılık	(518)	(120.275)	(120.793)
30 Haziran 2023 kapanış bakiyesi	33.200	769.774	802.974
1 Ocak 2022 açılış bakiyesi	40.102	476.792	516.894
Yabancı para çevrim farkı	2.713	123.188	125.901
Dönem gideri	1.179	113.132	114.311
Dönem içerisinde ödenen	(717)	-	(717)
Konusu kalmayan karşılık	(1.020)	(204.595)	(205.615)
30 Haziran 2022 kapanış bakiyesi	42.257	508.517	550.774

Davalar:

30 Haziran 2023 tarihi itibarı ile Grup aleyhine açılmış toplam 1.172.779'luk (31 Aralık 2022: 1.102.880) dava mevcuttur. Bu davalardan aleyhte seyri mümkün ve potansiyel kaynak çıkışı yüksek olasılıklı davalar için, avukatların görüşü alınarak, 33.200'lük (31 Aralık 2022: 27.429) karşılık ayrılmıştır. Avukatların hukuki yargısına göre karşılık ayrılmamış davalar için herhangi bir kaynak çıkışı riski görülmemektedir.

Libya Tahkim Davası

Grup'un %67 pay sahibi olduğu Tekfen-TML Ortak Girişimi'nin (Tekfen TML J.V.) Libya'da üstlenmiş olduğu ve 21 Şubat 2011 tarihinde ülkede çıkan olaylar nedeniyle belirsiz bir süre için durdurulan Büyük Nehir Projesi'ndeki tüm hak, alacak ve varlıklarının tazmini amacıyla Uluslararası Tahkim yoluna müracaat edilmesi konusunda Grup tarafından alınan 30 Ocak 2015 tarihli karar çerçevesinde, Proje ile ilgili işveren idare Libyan Man-Made River Authority (MMRA) ve Libya Devleti aleyhine International Court of Arbitration of the International Chamber of Commerce (ICC) nezdinde ticari tahkim davası başlatılmış ve bu konu 18 Haziran 2015 tarihli açıklama ile duyurulmuştur. Daha sonra 12 Ekim 2015 tarihli açıklamada ise, Libya ve Türkiye Devletleri arasında imzalı Yatırımların Karşılıklı Teşviki ve Korunması Anlaşması ("YKTK")'na dayanarak Libya Devleti'ne karşı yine ICC üzerinden ikinci bir tahkim davası daha başlatıldığı duyurulmuştur. ICC nezdinde açmış olduğu sözleşmeye dayalı tahkim davasında verilen ara karar Tekfen TML J.V.'ye ulaşmıştır.

Ara karar ile tahkim heyeti, MMRA üzerinde yetkisi olduğuna bununla birlikte Libya devleti üzerinde ise yetkisi olmadığına, MMRA'nın Tekfen TML J.V.'ye 40.499 Bin ABD Doları (Grup payı 27.134 Bin ABD Doları) tazminat ödemesine ve Tekfen TML J.V.'nin yapmış olduğu yargılama giderleri için 5.000 Bin ABD Doları (Grup payı 3.350 Bin ABD Doları) Tekfen TML J.V.'ye ödemesine, belirtilen tutarlar üzerine tatbik edilecek faiz hadlerinin tespiti için taraflardan ek dilekçe talebinde bulunulmasına, davalı MMRA'nın tüm karşı davalarının reddedilerek sadece 365 Bin ABD Doları'nın Tekfen TML J.V.'ye hükmedilen rakamdan mahsup edilmesine, Tekfen TML J.V.'nin MMRA ile olan sözleşmesinin değişen şartlara uyarlanması gerektiğine, Tekfen TML J.V.'nin işe devam etmesi için gereken makine ekipman gibi hususların maddi karşılığının uyarlama talepleri kapsamında değerlendirilmesine hükmetmiştir.

Taraflar tahkim heyetinin vermiş olduğu karara binaen davanın geri kalan kısmı için sözleşmenin şartlarının yeniden belirlenmesi amacıyla uzlaşma görüşmelerine başlamışlardır. Ancak, uzlaşma sağlanamamıştır.

TEKFEN HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

14. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (devamı)

Davalar (devamı):

Libya Tahkim Davası (devamı)

Türkiye Cumhuriyeti ile Libya Devleti Ulusal Mutabakat Hükümeti arasında Türk firmalarının Libya'daki işveren idarelerle bağitlanan sözleşmelerinden doğan meselelerin çözümü için 13 Ağustos 2020 ve 24 Eylül 2020'de yürürlüğe giren Mutabakat Zaptı (Memorandum of Understanding – "MoU") uyarınca müteahhitlerin, 90 günlük süre zarfında İdarelere mektupla başvurması ve projelerin geleceği için görüşmelere başlaması öngörülmüştür. Bu kapsamda, işveren MMRA, MoU'nun yürürlüğe girişi ile birlikte görüşmelere daha aktif bir şekilde dahil olmaya başlamıştır. Devamında İşveren MMRA fesih şartlarını ve Tekfen TML J.V.'nin taleplerini görüşmek için dört kişilik bir komisyon kurmuştur. Taraflar, tahkim sürecindeki hak ve taleplerine halel getirmemesi ve mutabakata varılan hususların gizli kalması şartı ile ilkesel olarak yapım sözleşmesinin feshi için anlaşmış ve nihai anlaşma metninin imzalanması için toplantılar gerçekleştirilmiştir.

Sonuç olarak, İşveren MMRA ile, Tekfen TML J.V.'ye net 35.408 Bin ABD Doları ödeme yapması yönünde anlaşmaya varılmış, bu bedelin ilk bölümü olan 12.678 Bin ABD Dolarından, ikinci tahkimde Tekfen TML J.V.'nin Libya'ya ödemesine karar verilen meblağın mashup edilmesinden sonra kalan 9.013 Bin ABD Dolarının tahsil edilmiş ve geri kalan 22.730 Bin ABD Doları tutarındaki teminatsız alacağın, 31.12.2025 tarihine kadar farklı tutarlarda dört taksit halinde ödenmesi konusunda mutabakat sağlanmıştır.

15. TAAHHÜTLER

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibari ile Grup'un teminat, rehin, ipotek ve kefalet (TRİK) pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2023	Toplam Bin TL Karşılığı	Bin ABD Doları	Bin Avro	Diğer (TL Karşılığı)
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	2.098	-	-	2.098
-Teminat	2.098	-	-	2.098
-Rehin	-	-	-	-
-İpotek	-	-	-	-
-Kefalet	-	-	-	-
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	40.925.256	1.046.530	77.830	11.709.370
-Teminat	15.116.807	349.808	77.827	3.892.539
-Rehin	-	-	-	-
-İpotek	-	-	-	-
-Kefalet	25.808.449	696.722	3	7.816.831
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülebilmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	4.033	-	-	4.033
-Teminat	-	-	-	-
-Rehin	-	-	-	-
-İpotek	-	-	-	-
-Kefalet	4.033	-	-	4.033
D. Diğer verilen TRİK'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
i. Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
30 Haziran 2023 İtibari ile Toplam	40.931.387	1.046.530	77.830	11.715.501

TEKFEN HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

15. TAAHHÜTLER (devamı)

31 Aralık 2022	Toplam Bin TL Karşılığı	Bin ABD Doları	Bin Avro	Diğer (TL Karşılığı)
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	2.098	-	-	2.098
-Teminat	2.098	-	-	2.098
-Rehin	-	-	-	-
-İpotek	-	-	-	-
-Kefalet	-	-	-	-
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	31.826.725	1.173.534	70.214	8.483.925
-Teminat	10.683.395	345.581	70.199	2.822.204
-Rehin	-	-	-	-
-İpotek	-	-	-	-
-Kefalet	21.143.330	827.953	15	5.661.721
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülebilmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	4.800	-	-	4.800
-Teminat	767	-	-	767
-Rehin	-	-	-	-
-İpotek	-	-	-	-
-Kefalet	4.033	-	-	4.033
D. Diğer verilen TRİK'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
i. Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
31 Aralık 2022 İtibari ile Toplam	31.833.623	1.173.534	70.214	8.490.823

Yukarıda D maddesinde bahsi geçen TRİK'lerin bulunmaması nedeni ile özkaynak toplamına oranı verilmemektedir.

16. ÖNEMLİ İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

TMS 24 kapsamında, Şirket'in hissedarları, Grup şirketleri ve bunlara bağlı şirketler, bunların yöneticileri ve ilişkili oldukları bilinen diğer gruplar, ilişkili şirketler olarak tanımlanmıştır.

İlişkili kuruluşlar ile yapılan tüm ticari işlemler belirgin ve ölçülebilirdir. 30 Haziran 2023 tarihinde sona eren altı aylık ara hesap döneminde ilişkili taraflarla yapılan işlemler 11.721 tutarlı mal ve hizmet satışı (30 Haziran 2022: 23.534), 40.647 tutarlı temettü geliri (30 Haziran 2022: 12.420) ve 115 tutarlı net diğer giderden (30 Haziran 2022: 120 net diğer gider) oluşmaktadır. Dönem içerisinde kilit yönetici personele sağlanan faydaların toplam tutarı 35.025'tir (30 Haziran 2022: 21.849).

TEKFEN HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

17. ÖZKAYNAKLAR**Sermaye / Sermaye Düzeltme Farkları**

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarı ile sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	(%)	30 Haziran 2023	(%)	31 Aralık 2022
Berker ailesi	%23,55	87.122	%23,55	87.122
Gökyiğit ailesi	%20,06	74.233	%20,06	74.233
Akçağlılar ailesi	%6,65	24.611	%6,65	24.611
Halka açık olan kısım	%49,74	184.034	%49,74	184.034
Ödenmiş sermaye	%100	370.000	%100	370.000
Sermaye düzeltme farkları		3.475		3.475
Yeniden düzenlenmiş sermaye		373.475		373.475

18. PAY BAŞINA KAZANÇ

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Nisan- 30 Haziran 2022
Dönem boyunca mevcut olan payların ortalama sayısı (tam değeri)	370.000.000	370.000.000	370.000.000	370.000.000
Ana ortaklık paylarına ait net dönem karı (Bin TL)	136.830	496.321	1.077.608	972.173
Sürdürülen faaliyetlerden elde edilen pay başına kazanç (TL)	0,370	1,341	2,912	2,627

TEKFEN HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

19. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Nisan- 30 Haziran 2022
Esas faaliyetlerden diğer gelirler				
Operasyonlardan kaynaklanan kur farkı gelirleri	622.653	458.515	857.376	511.546
Riskten korunma amaçlı türev finansal araç gelirleri (Not: 21)	108.135	99.642	363.735	188.145
Vade farkı gelirleri	88.134	34.547	49.851	26.566
Kira gelirleri	22.031	11.244	38.135	19.633
İade alınan SGK prim geliri	10.894	7.705	4.127	2.470
Reeskont gelirleri	9.758	4.164	54.267	32.336
Hurda satış gelirleri	3.617	2.516	2.246	1.239
Tazminat gelirleri	1.622	1.081	6.175	6.085
Devlet teşvik gelirleri	1.422	539	2.419	1.492
Konusu kalmayan dava karşılığı (Not: 14)	518	159	1.020	973
Diğer gelirler	38.516	13.560	22.870	9.572
	907.300	633.672	1.402.221	800.057
	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Nisan- 30 Haziran 2022
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)				
Operasyonlardan kaynaklanan kur farkı giderleri	(1.737.254)	(1.475.166)	(1.731.363)	(984.540)
Riskten korunma amaçlı türev finansal araç giderleri (Not: 21)	(305.410)	(84.702)	(1.464)	(1.464)
Vade farkı giderleri	(26.861)	(5.600)	(4.007)	(4.007)
Reeskont giderleri	(22.797)	(8.459)	(58.356)	(33.684)
Bağış ve yardımlar	(7.798)	(6.650)	(1.236)	(958)
Dava karşılıkları (Not: 14)	(842)	(451)	(1.179)	(645)
Ceza ve tazminat giderleri	(300)	(175)	(1.357)	(1.216)
Diğer giderler	(18.313)	(11.500)	(10.501)	2.470
	(2.119.575)	(1.592.703)	(1.809.463)	(1.024.044)

20. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Nisan- 30 Haziran 2022
Finansman gelirleri				
Kur farkı gelirleri	517.487	478.666	1.018.776	338.762
Faiz gelirleri	68.411	41.514	66.131	35.588
Yabancı para çevrim farkı geliri	39.447	36.262	31.473	11.606
Diğer finansman gelirleri	41.954	(23.074)	226	42
	667.299	533.368	1.116.606	385.998
	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Nisan- 30 Haziran 2022
Finansman giderleri (-)				
Kur farkı giderleri	(376.889)	(356.168)	(434.283)	(30.149)
Faiz giderleri	(217.874)	(116.305)	(168.417)	(99.328)
Banka komisyon giderleri	(77.514)	(60.964)	(17.245)	(12.229)
Yabancı para çevrim farkı gideri	(850)	7.419	(7.536)	(2.857)
Çapraz kur takası gider tahakkuku (Not: 21)	-	-	(99.027)	(56.307)
Diğer finansman giderleri	(5.288)	(4.710)	(8.222)	(6.023)
	(678.415)	(530.728)	(734.730)	(206.893)

TEKFEN HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

21. TÜREV ARAÇLAR

	30 Haziran 2023		31 Aralık 2022	
	Varlıklar	Yükümlülükler	Varlıklar	Yükümlülükler
Vadeli döviz işlemleri	290.820	17.308	8.528	353.686
Kısa vadeli	290.820	17.308	8.528	353.686
	<u>290.820</u>	<u>17.308</u>	<u>8.528</u>	<u>353.686</u>

Döviz türev işlemleri:

Grup'un bağlı ortaklıklarından Toros Tarım, gelecekteki önemli işlemleri ve nakit akımlarını finansal riskten korumak amacıyla döviz türev araçlarından yararlanır. Toros Tarım, döviz kurundaki dalgalanmaların yönetimine bağlı olarak çeşitli vadeli döviz sözleşmelerinin tarafıdır. Satın alınan türev araçlar esas olarak Toros Tarım'ın faaliyette bulunduğu piyasadaki döviz cinslerindendir.

Bilanço tarihi itibarı ile, Toros Tarım'ın gerçekleştirmekle yükümlü olduğu ve vadesi gelmemiş vadeli döviz sözleşmelerinin toplam nosyonel tutarı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Vadeli döviz sözleşmeleri	2.377.155	4.913.599
	<u>2.377.155</u>	<u>4.913.599</u>

30 Haziran 2023 tarihi itibarı ile, Toros Tarım'ın döviz türevlerinin gerçeğe uygun değeri 290.820 varlık ve 17.308 yükümlülük tutarı olmak üzere pozitif 273.512 olarak tahmin edilmektedir (31 Aralık 2022: 8.528 varlık, 353.686 yükümlülük, negatif 345.158). Türev araçların değerlemesinde, benzer araçlar için kote edilmiş piyasa fiyatları baz alınmakta olup bilanço tarihi itibarı ile türev araçların gerçeğe uygun değer ölçümünde kullanılan hiyerarşi sınıflandırması Seviye 2'dir (31 Aralık 2022: Seviye 2). Türev araçların amaç ve kullanımında herhangi bir değişiklik olmamıştır.

Nakit akım riskinden korunmak için düzenlenen ve etkin olan pozitif 218.768 döviz türev işlemlerinin gerçeğe uygun değeri özkaynak altında muhasebeleştirilmiş olup etkin olmayan türev işlem bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Etkin olan negatif 276.075, 30 Haziran 2022: Etkin olan pozitif 179.923). Dönem içinde vadesi gelen türev sözleşmeleri ile ilgili olarak 108.135'lik gelir ve 305.410'luk gider kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmiştir (30 Haziran 2022: Vadesi gelen türev sözleşmeleri ile ilgili olarak 363.735'lik gelir ve 1.464'lük gider kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmiştir).

Çapraz kur takası işlemleri:

Tekfen İnşaat, gelecekteki önemli işlemleri ve nakit akımlarını finansal riskten korumak amacıyla çapraz kur takası işlemleri gerçekleştirmiştir. 30 Haziran 2023 itibarıyla Tekfen İnşaat'ın çapraz kur takası işlemi bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Yoktur). 30 Haziran 2023 tarihi itibarı ile çapraz kur takası işlemlerine ilişkin olarak kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilen bakiye yoktur (30 Haziran 2022: 99.027 gider).

TEKFEN HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

22. YABANCI PARA POZİSYONU

30 Haziran 2023	Bin TL Karşılığı	Bin ABD Doları	Bin Avro	Bin GBP	Diğer (Bin TL Karşılığı)
1. Ticari Alacaklar	3.114.052	102.625	3.542	-	364.235
2. Parasal Finansal Varlıklar	3.592.831	128.694	1.855	11	216.966
3. Diğer	629.469	11.554	10.549	-	34.112
4. DÖNEN VARLIKLAR	7.336.352	242.873	15.946	11	615.313
5. Ticari Alacaklar	300.603	-	4.297	-	179.625
6. Parasal Finansal Varlıklar	1.139	-	-	-	1.139
7. Diğer	55.544	1.741	376	-	-
8. DURAN VARLIKLAR	357.286	1.741	4.673	-	180.764
9. TOPLAM VARLIKLAR	7.693.638	244.614	20.619	11	796.077
10. Ticari Borçlar	4.530.442	150.531	10.487	114	344.274
11. Finansal Yükümlülükler	961.848	26.847	6.609	-	82.505
12. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	1.639.724	25.009	25.850	-	266.133
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	107.778	3.815	329	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	7.239.792	206.202	43.275	114	692.912
14. Ticari Borçlar	5.322	120	12	-	1.885
15. Finansal Yükümlülükler	337.876	-	12.001	-	-
16. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	130.433	527	-	-	116.824
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	473.631	647	12.013	-	118.709
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	7.713.423	206.849	55.288	114	811.621
19. Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık / Yükümlülük Pozisyonu (19a-19b)	2.626.958	101.729	-	-	-
19a. Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	2.626.958	101.729	-	-	-
19b. Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık / Yükümlülük Pozisyonu	2.607.173	139.494	(34.669)	(103)	(15.544)
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / Yükümlülük Pozisyonu (1+2+5+6-10-11-12-14-15-16)	(597.020)	28.285	(45.265)	(103)	(49.656)
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	273.512	10.592	-	-	-

TEKFEN HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

22. YABANCI PARA POZİSYONU (devamı)

31 Aralık 2022	Bin TL Karşılığı	Bin ABD Doları	Bin Avro	Bin GBP	Diğer (Bin TL Karşılığı)
1. Ticari Alacaklar	2.056.523	75.142	6.131	-	529.274
2. Parasal Finansal Varlıklar	3.343.670	167.562	3.058	12	149.315
3. Diğer	291.392	5.245	6.825	-	57.264
4. DÖNEN VARLIKLAR	5.691.585	247.949	16.014	12	735.853
5. Ticari Alacaklar	228.502	47	3.712	-	153.625
6. Parasal Finansal Varlıklar	920	-	-	-	920
7. Diğer	33.035	1.335	404	-	19
8. DURAN VARLIKLAR	262.457	1.382	4.116	-	154.564
9. TOPLAM VARLIKLAR	5.954.042	249.331	20.130	12	890.417
10. Ticari Borçlar	7.122.260	347.570	8.273	37	457.538
11. Finansal Yükümlülükler	209.476	-	4.112	-	127.504
12. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	1.317.434	27.267	25.878	-	291.712
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	12.721	498	171	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	8.661.891	375.335	38.434	37	876.754
14. Ticari Borçlar	3.343	84	12	-	1.533
15. Finansal Yükümlülükler	280.026	-	14.047	-	-
16. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	83.675	223	-	-	79.505
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	367.044	307	14.059	-	81.038
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	9.028.935	375.642	52.493	37	957.792
19. Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık / Yükümlülük Pozisyonu (19a-19b)	4.514.405	241.434	-	-	-
19a. Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	4.514.405	241.434	-	-	-
19b. Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık / Yükümlülük Pozisyonu	1.439.512	115.123	(32.363)	(25)	(67.375)
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / Yükümlülük Pozisyonu (1+2+5+6-10-11-12-14-15-16)	(3.386.599)	(132.393)	(39.421)	(25)	(124.658)
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	(345.158)	(18.459)	-	-	-

TEKFEN HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

22. YABANCI PARA POZİSYONU (devamı)

Kur riskine duyarlılık

Grup, başlıca ABD Doları ve Avro cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır.

Aşağıdaki tablo Grup'un kurlardaki %5'lik artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. %5'lik oran, üst düzey yöneticilere Grup içinde kur riskinin raporlanması sırasında kullanılan oran olup, söz konusu oran yönetimin ilgili döviz kurlarında beklediği olası değişikliği ifade etmektedir. Duyarlılık analizi sadece altı aylık ara hesap dönemi sonundaki net yabancı para cinsinden kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin altı aylık ara hesap dönemi sonundaki %5'lik kur değişiminin etkilerini gösterir. Pozitif değer, kar/zarardaki olası artışı ifade eder.

		30 Haziran 2023	
		Kar / (Zarar)	
		Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları net varlık / yükümlülüğü		ABD Doları'nın TL karşısında % 5 değişmesi halinde	
		180.108	(180.108)
Avro net varlık / yükümlülüğü		Avro'nun TL karşısında % 5 değişmesi halinde	
		(48.804)	48.804
Diğer döviz net varlık / yükümlülüğü		Diğer döviz kurlarının TL karşısında % 5 değişmesi halinde	
		(946)	946
TOPLAM		130.358	(130.358)
		31 Aralık 2022	
		Kar / (Zarar)	
		Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları net varlık / yükümlülüğü		ABD Doları'nın TL karşısında % 5 değişmesi halinde	
		107.630	(107.630)
Avro net varlık / yükümlülüğü		Avro'nun TL karşısında % 5 değişmesi halinde	
		(32.258)	32.258
Diğer döviz net varlık / yükümlülüğü		Diğer döviz kurlarının TL karşısında % 5 değişmesi halinde	
		(3.396)	3.396
TOPLAM		71.976	(71.976)

TEKFEN HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

23. FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

- Birinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, birbirinin aynı varlık ve yükümlülükler için aktif piyasada işlem gören borsa fiyatlarından değerlendirilir.
- İkinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, ilgili varlık ya da yükümlülüğün birinci seviyede belirtilen borsa fiyatından başka direkt ya da indirekt olarak piyasada gözlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değerlendirilir.
- Üçüncü seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, varlık ya da yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlenebilir bir veriye dayanmayan girdilerden değerlendirilir.

Grup'un uzun vadeli finansal yatırımları ve türev finansal araçları gerçeğe uygun değerlerinden ölçülmektedir. Diğer finansal varlık ve yükümlülüklerinin defter değerleri gerçeğe uygun değerlerine yaklaşmaktadır.

Kısa vadeli finansal yatırımlar içinde 1.810.342 kur korumalı mevduat bulunmaktadır. İlgili tutar gerçeğe uygun değeri üzerinden gösterilmektedir (31 Aralık 2022: 1.596.161). Gerçeğe uygun değer hiyerarşisi Seviye 2 olarak gösterilmiştir.

Yukarıda belirtilen finansal yatırımlar dışında, kısa vadeli finansal yatırımlar içerisinde 220.973 tutarında Eurobond itfa edilmiş maliyetiyle ölçülen finansal varlık olarak sınıflandırılmıştır (31 Aralık 2022: kısa vadeli finansal yatırımlar 171.464).

Gerçeğe uygun değerleriyle gösterilen finansal varlıkların ve yükümlülüklerin seviye sınıflamaları aşağıdaki gibidir:

Finansal araçlar	30 Haziran 2023	Raporlama tarihi itibarı ile gerçeğe uygun değer seviyesi		
		1.Seviye	2.Seviye	3.Seviye
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal yatırımlar	1.281.027	312.333	-	968.694
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal yatırımlar	1.589.342	25.060	-	1.564.282
Türev araçlar	290.820	-	290.820	-
Toplam	3.161.189	337.393	290.820	2.532.976
Finansal yükümlülükler				
Türev araçlar	17.308	-	17.308	-
Toplam	17.308	-	17.308	-
Finansal araçlar	31 Aralık 2022	Raporlama tarihi itibarı ile gerçeğe uygun değer seviyesi		
		1.Seviye	2.Seviye	3.Seviye
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal yatırımlar	1.038.530	324.926	-	713.604
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal yatırımlar	1.024.408	10.669	-	1.013.739
Türev araçlar	8.528	-	8.528	-
Toplam	2.071.466	335.595	8.528	1.727.343
Finansal yükümlülükler				
Türev araçlar	353.686	-	353.686	-
Toplam	353.686	-	353.686	-

TEKFEN HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

23. FİNANSAL ARAÇLAR (devamı)

Gerçeğe uygun değerleriyle gösterilen finansal yatırımların dönem içerisindeki değişimleri aşağıdaki gibidir:

	Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal yatırımlar		Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal yatırımlar		
	Seviye 1	Seviye 3	Seviye 1	Seviye 3	Toplam
1 Ocak 2023 açılış bakiyesi	10.669	1.013.739	324.926	713.604	2.062.938
Alımlar	-	4.955	-	-	4.955
Gerçeğe uygun değer artışı (azalışı)	9.814	121.131	(12.593)	(8.821)	109.531
Çıkışlar	(1.881)	-	-	-	(1.881)
Yabancı para çevrim farkı	6.458	424.457	-	263.911	694.826
30 Haziran 2023 kapanış bakiyesi	25.060	1.564.282	312.333	968.694	2.870.369

	Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal yatırımlar		Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal yatırımlar		
	Seviye 1	Seviye 3	Seviye 1	Seviye 3	Toplam
1 Ocak 2022 açılış bakiyesi	78.885	713.301	170.857	903.242	1.866.285
Transferler	12.447	(12.447)	-	-	-
Alımlar	-	71.694	-	12.398	84.092
Gerçeğe uygun değer artışı (azalışı)	(90.148)	(9.042)	2.892	(4.450)	(100.748)
Yabancı para çevrim farkı	14.824	207.124	-	255.924	477.872
30 Haziran 2022 kapanış bakiyesi	16.008	970.630	173.749	1.167.114	2.327.501

Grup'un önemli tutarlı gerçeğe uygun değer seviyesi üçüncü seviye olarak belirlenen finansal yatırımlarının gerçeğe uygun değerlerinin belirlenmesinde aşağıdaki yöntemler kullanılmıştır:

Borsada İşlem Görmeyen Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Yatırımlar
SOCAR Polymer Investments LLC

<i>Değerleme Yöntemi</i>	<i>30 Haziran 2023 Gerçeğe Uygun Değer</i>	<i>Gözlemlenebilir Olmayan Önemli Girdiler</i>	<i>Gözlemlenebilir Olmayan Önemli Girdiler ile Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü Arasındaki İlişki</i>
Gelir Yaklaşımı, İndirgenmiş Nakit Akım Yöntemi	806.851	Ağırlıklı ortalama sermaye maliyeti oranı: %13,2	Ağırlıklı ortalama sermaye maliyeti oranının %14,2'ye yükseltilmesi durumunda tahmin edilen gerçeğe uygun değer 97.505 azalmakta; %12,2'ye düşürülmesi durumunda tahmin edilen gerçeğe uygun değer 116.132 artmaktadır.
<i>Değerleme Yöntemi</i>	<i>31 Aralık 2022 Gerçeğe Uygun Değer</i>	<i>Gözlemlenebilir Olmayan Önemli Girdiler</i>	<i>Gözlemlenebilir Olmayan Önemli Girdiler ile Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü Arasındaki İlişki</i>
Gelir Yaklaşımı, İndirgenmiş Nakit Akım Yöntemi	584.234	Ağırlıklı ortalama sermaye maliyeti oranı: %13,2	Ağırlıklı ortalama sermaye maliyeti oranının %14,2'ye yükseltilmesi durumunda tahmin edilen gerçeğe uygun değer 70.603 azalmakta; %12,2'ye düşürülmesi durumunda tahmin edilen gerçeğe uygun değer 84.090 artmaktadır.

TEKFEN HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

23. FİNANSAL ARAÇLAR (devamı)**Borsada İşlem Görmeyen Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Yatırımlar (devamı)*****Berlin Light JV S.a.r.l ve Cording Dortmund Hiltropwall SCSp***

İlgili finansal yatırımların gerçeğe uygun değer ölçümlerinde indirgenmiş nakit akım ve düzeltilmiş özkaynak yöntemleri kullanılmış olup gelecekte elde edilmesi beklenen nakit akımlar uygun iskonto faktörleri kullanılarak bugüne indirgenmiş ve özkaynaklar indirgenmiş tutarlara göre düzeltilmiştir.

Borsada İşlem Görmeyen Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar veya Zarara Yansıtılan Finansal Yatırımlar

<i>Sektör</i>	<i>Değerleme Yöntemi</i>	<i>30 Haziran 2023 Gerçeğe Uygun Değer</i>	<i>Gözlemlenebilir Olmayan Önemli Girdiler</i>	<i>Gözlemlenebilir Olmayan Önemli Girdiler ile Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü Arasındaki İlişki</i>
<i>Taahhüt</i>	Emsal bedel	127.058	Değerleme çarpanı : 1,16 - 3,51	Tahmin edilen gerçeğe uygun değer ortalama değerlendirme çarpanının %10 artırılması durumunda 23.035 artmakta, %10 azaltılması durumunda 23.035 azalmaktadır.
	Maliyet yöntemi	103.292	Değerleme çarpanı : 1,00	
<i>Tarım</i>	Emsal bedel	1.129.856	Değerleme çarpanı : 2,21 - 2,46	Tahmin edilen gerçeğe uygun değer ortalama değerlendirme çarpanının %10 artırılması durumunda 112.986 artmakta, %10 azaltılması durumunda 112.986 azalmaktadır.
<i>Diğer</i>	Emsal bedel	204.076	Değerleme çarpanı : 0,58 - 2,94	Tahmin edilen gerçeğe uygun değer ortalama değerlendirme çarpanının %10 artırılması durumunda 20.408 artmakta, %10 azaltılması durumunda 20.408 azalmaktadır.

<i>Sektör</i>	<i>Değerleme Yöntemi</i>	<i>31 Aralık 2022 Gerçeğe Uygun Değer</i>	<i>Gözlemlenebilir Olmayan Önemli Girdiler</i>	<i>Gözlemlenebilir Olmayan Önemli Girdiler ile Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü Arasındaki İlişki</i>
<i>Taahhüt</i>	Emsal bedel	92.012	Değerleme çarpanı : 1,16 - 3,51	Tahmin edilen gerçeğe uygun değer ortalama değerlendirme çarpanının %10 artırılması durumunda 16.681 artmakta, %10 azaltılması durumunda 16.681 azalmaktadır.
	Maliyet yöntemi	74.793	Değerleme çarpanı : 1,00	
<i>Tarım</i>	Emsal bedel	692.562	Değerleme çarpanı : 1,11 - 2,25	Tahmin edilen gerçeğe uygun değer ortalama değerlendirme çarpanının %10 artırılması durumunda 69.256 artmakta, %10 azaltılması durumunda 69.256 azalmaktadır.
<i>Diğer</i>	Emsal bedel	154.372	Değerleme çarpanı : 0,48 - 2,94	Tahmin edilen gerçeğe uygun değer ortalama değerlendirme çarpanının %10 artırılması durumunda 15.437 artmakta, %10 azaltılması durumunda 15.437 azalmaktadır.

TEKFEN HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

23. FİNANSAL ARAÇLAR (devamı)

Borsada İşlem Görmeyen Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar veya Zarara Yansıtılan Finansal Yatırımlar (devamı)

Borsada işlem görmeyen gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal yatırımların gerçeğe uygun değer hareketlerinin sektörel dağılımı aşağıdaki gibidir:

	Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal yatırımlar (Seviye 3)			
	Taahhüt	Tarım	Diğer	Toplam
1 Ocak 2023 açılış bakiyesi	166.805	692.562	154.372	1.013.739
Alımlar	-	-	4.955	4.955
Gerçeğe uygun değer değişimi	-	133.103	(11.972)	121.131
Yabancı para çevrim farkı	63.545	304.191	56.721	424.457
30 Haziran 2023 kapanış bakiyesi	230.350	1.129.856	204.076	1.564.282
	Taahhüt	Tarım	Diğer	Toplam
1 Ocak 2022 açılış bakiyesi	103.822	402.346	207.133	713.301
Transferler (Seviye 1)	-	-	(12.447)	(12.447)
Alımlar	29.667	34.611	7.416	71.694
Gerçeğe uygun değer değişimi	8.053	5.401	(22.496)	(9.042)
Yabancı para çevrim farkı	34.201	119.402	53.521	207.124
30 Haziran 2022 kapanış bakiyesi	175.743	561.760	233.127	970.630

24. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

15 Temmuz 2023 tarihli ve 32249 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan “6.2.2023 Tarihinde Meydana Gelen Depremlerin Yol Açtığı Ekonomik Kayıpların Telafisi İçin Ek Motorlu Taşıtlar Vergisi İhdası İle Bazı Kanunlarda Ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun”un 21. Maddesi uyarınca, 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu’nun kurumlar vergisi oranını düzenleyen 32. maddesinde yapılan değişikliklerle; kurumlar vergisinde uygulanan genel oranın %20’den %25’e, banka ve finans kurumları için %25 olan oranın %30’a yükseltilmesi hükmüne bağlanmıştır. Söz konusu kanunun aynı maddesi (21. Madde) ile, ihracatın teşvik edilmesi amacıyla ihracat yapan kurumların münhasıran ihracattan elde ettikleri kazançlarına 1 puan indirimli olarak uygulanmakta olan kurumlar vergisi oranının, 5 puan indirimli olarak uygulanması sağlanmıştır.

Söz konusu değişiklik, 1 Ekim 2023’ten itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak üzere, kurumların 2023 yılı ve izleyen vergi dönemlerinde elde edilecek kazançlarına uygulanacaktır. Özel hesap dönemine tabi olan kurumların 2023 takvim yılında başlayan özel hesap dönemi ve izleyen vergilendirme dönemlerinde elde edilen kazançlarının vergi hesaplamasında yürürlükte olacaktır.

Bu husus, TMS 10 “Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar” standardı kapsamında raporlama döneminden sonraki düzeltme gerektirmeyen bir olay olarak değerlendirilmektedir. Grup’un ilk altı aylık ara hesap dönemi için dönem vergisi yeni oran üzerinden hesaplıysaydı dönem vergi giderinin 18.572 daha fazla olacağı tahmin edilmektedir.

Not 8’de belirtilen tek bir müşteriden kaynaklı 1.535.416 ticari alacağın 264.433 tutarındaki kısmı bilanço tarihinden sonra tahsil edilmiştir.