

**TEKFEN HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ
İTİBARI İLE ALTI AYLIK
ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR
VE SINIRLI DENETİM RAPORU

30 HAZİRAN 2024 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE BİLANÇO (FİNANSAL DURUM TABLOSU)	1-2
30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU	3
30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	4
30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	5
30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	6
30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR	7-40
NOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	7
NOT 2 ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	7-9
NOT 3 YENİ VE GÜNCELLENMİŞ STANDARTLARIN UYGULANMASI	10
NOT 4 ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN OLAY VE İŞLEMLER	10-12
NOT 5 ÖNEMLİ ÖZKAYNAK HAREKETLERİ	12
NOT 6 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	13-19
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	23
NOT 11 ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR	23
NOT 12 MADDİ VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR, YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER VE KULLANIM HAKKI VARLIKLARI	24-26
NOT 13 KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR.....	27
NOT 14 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	27-29
NOT 15 TAAHHÜTLER	29-30
NOT 16 ÖNEMLİ İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	30
NOT 17 ÖZKAYNAKLAR	31
NOT 18 PAY BAŞINA KAZANÇ	31
NOT 19 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	32
NOT 20 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ	32
NOT 21 TÜREV ARAÇLAR	33
NOT 22 YABANCI PARA POZİSYONU	34-36
NOT 23 FİNANSAL ARAÇLAR	37-40
NOT 24 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	40

TEKFEN HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2024 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE BİLANÇO

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

VARLIKLAR	Not Referansları	Sınırlı	(Yeniden
		denetimden	düzenlenmiş)
		geçmiş	Bağımsız
		30 Haziran	denetimden
		2024	geçmiş
			31 Aralık
			2023
Dönen Varlıklar		26.532.336	34.189.258
Nakit ve nakit benzerleri	7	6.605.269	8.223.698
Finansal yatırımlar	4	16.697	1.372.014
Ticari alacaklar	8	5.808.913	7.478.538
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar		150.952	74.554
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		5.657.961	7.403.984
Diğer alacaklar		197.040	217.204
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		197.040	217.204
Devam eden inşaat işlerinden doğan sözleşme varlıkları	9	1.791.126	1.349.162
Türev araçlar	21	-	44.919
Stoklar	10	9.193.648	12.322.701
Peşin ödenmiş giderler		1.587.452	1.346.992
- İlişkili olmayan taraflara peşin ödenmiş giderler		1.587.452	1.346.992
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar		198.515	584.137
Diğer dönen varlıklar		1.046.803	1.092.693
- İlişkili olmayan taraflardan diğer dönen varlıklar		1.046.803	1.092.693
		26.445.463	34.032.058
Satış amaçlı sınıflandırılan duran varlıklar		86.873	157.200
Duran Varlıklar		31.405.026	31.605.199
Finansal yatırımlar	4,23	3.960.036	3.899.289
Ticari alacaklar	8	1.118.405	1.245.315
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		1.118.405	1.245.315
Diğer alacaklar		127.517	141.750
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		127.517	141.750
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	11	1.866.955	2.159.339
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	12	1.930.170	2.017.602
Maddi duran varlıklar	12	19.017.143	19.272.449
Kullanım hakkı varlıkları	12	436.204	503.989
Maddi olmayan duran varlıklar	12	892.554	486.081
- Şerefiye		727.307	300.111
- Diğer maddi olmayan duran varlıklar		165.247	185.970
Peşin ödenmiş giderler		104.766	78.838
- İlişkili olmayan taraflara peşin ödenmiş giderler		104.766	78.838
Ertelenmiş vergi varlığı		1.801.071	1.647.920
Diğer duran varlıklar		150.205	152.627
- İlişkili olmayan taraflara ilişkin diğer duran varlıklar		150.205	152.627
TOPLAM VARLIKLAR		57.937.362	65.794.457

Ekteki notlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

TEKFEN HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2024 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE BİLANÇO

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

		Sınırlı denetimden geçmiş 30 Haziran 2024	(Yeniden düzenlenmiş) Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2023
KAYNAKLAR	Not Referansları		
Kısa Vadeli Yükümlülükler		26.158.464	34.227.037
Kısa vadeli borçlanmalar	13	6.286.790	8.377.202
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları		738.852	477.445
Ticari borçlar	8	10.545.227	13.758.034
- İlişkili taraflara ticari borçlar		10.379	113.547
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		10.534.848	13.644.487
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar		575.072	496.149
Diğer borçlar		528.775	632.602
- İlişkili taraflara diğer borçlar		11.325	14.628
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		517.450	617.974
Devam eden inşaat işlerinden doğan sözleşme yükümlülükleri	9	1.557.396	1.901.694
Türev araçlar	21	204.237	84.496
Ertelenmiş gelirler		2.798.373	3.923.704
- İlişkili olmayan taraflardan ertelenmiş gelirler		2.798.373	3.923.704
Dönem karı vergi yükümlülüğü		122.684	781.605
Kısa vadeli karşılıklar	14	2.660.039	3.750.840
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar		284.869	370.122
- Diğer kısa vadeli karşılıklar		2.375.170	3.380.718
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		141.019	43.266
- İlişkili olmayan taraflara diğer kısa vadeli yükümlülükler		141.019	43.266
Uzun Vadeli Yükümlülükler		4.265.101	4.086.239
Uzun vadeli borçlanmalar	13	2.744.463	2.596.864
Ticari borçlar	8	139.032	96.768
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		139.032	96.768
Diğer borçlar		225.256	201.488
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		225.256	201.488
Ertelenmiş gelirler		1.138	1.138
- İlişkili olmayan taraflardan ertelenmiş gelirler		1.138	1.138
Uzun vadeli karşılıklar	14	788.236	804.666
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar		788.236	804.666
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü		366.976	385.315
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		30.423.565	38.313.276
ÖZKAYNAKLAR		27.513.797	27.481.181
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	5,17	27.116.780	27.058.371
Ödenmiş sermaye		370.000	370.000
Sermaye düzeltme farkları		5.896.112	5.896.112
Geri alınmış paylar (-)		(46.254)	-
Paylara ilişkin primler		4.799.324	4.799.324
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)		(1.829.897)	(2.791.796)
- Özkaynağa dayalı finansal araçlara yatırımlardan kaynaklanan kayıplar (-)		(1.610.163)	(2.574.425)
- Yeniden değerlendirme ve ölçüm kayıpları (-)		(219.734)	(217.371)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler		(58.062)	771.680
- Yabancı para çevrim farkları		224.201	1.013.555
- Riskten korunma kazanç (kayıpları)		(282.263)	(241.875)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		4.363.227	4.232.827
Geçmiş yıllar karları		13.617.886	15.169.957
Net dönem karı (zararı)		4.444	(1.389.733)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		397.017	422.810
TOPLAM KAYNAKLAR		57.937.362	65.794.457

Ekteki notlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

TEKFEN HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

Not Referansları	Sınırlı denetimden geçmiş 1 Ocak-30 Haziran 2024	Sınırlı denetimden geçmemiş 1 Nisan-30 Haziran 2024	(Yeniden Düzenlenmiş)	(Yeniden Düzenlenmiş)	
			Sınırlı denetimden geçmiş 1 Ocak-30 Haziran 2023	Sınırlı denetimden geçmemiş 1 Nisan-30 Haziran 2023	
Hasılat	6	28.288.996	10.870.544	32.080.114	15.011.360
Satışların maliyeti (-)		(24.893.930)	(9.575.694)	(30.371.989)	(13.392.979)
BRÜT KAR		3.395.066	1.294.850	1.708.125	1.618.381
Genel yönetim giderleri (-)		(1.139.576)	(517.574)	(1.091.190)	(558.498)
Pazarlama giderleri (-)		(1.584.989)	(504.333)	(1.385.752)	(605.442)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)		(29.583)	(7.383)	(40.765)	(20.221)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	19	1.412.040	597.243	1.578.754	1.073.881
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	19	(1.891.900)	(770.287)	(2.993.931)	(2.015.492)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların zararlarından paylar	11	(61.038)	(31.950)	(12.861)	(86.696)
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)		100.020	60.566	(2.237.620)	(594.087)
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	4	165.093	(137.158)	1.461.392	1.213.712
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	4	(343.895)	(109.443)	(31.016)	(1.898)
FİNANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET ZARARI		(78.782)	(186.035)	(807.244)	617.727
Finansman gelirleri	20	780.467	349.807	1.165.617	917.097
Finansman giderleri (-)	20	(1.326.456)	(589.061)	(1.190.334)	(914.825)
Net parasal pozisyon kazançları (kayıpları)		675.294	375.097	(29.386)	(56.519)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)		50.523	(50.192)	(861.347)	563.480
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Geliri (Gideri) (-)		(26.405)	652.299	(1.021.590)	(410.903)
Dönem vergi gideri (-)		(213.681)	(68.110)	(773.600)	(160.095)
Ertelenmiş vergi geliri (gideri)		187.276	720.409	(247.990)	(250.808)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)		24.118	602.107	(1.882.937)	152.577
Dönem Karının (Zararının) Dağılımı					
Kontrol gücü olmayan paylar		19.674	22.394	(58.243)	(73.032)
Ana ortaklık payları	18	4.444	579.713	(1.824.694)	225.609
Pay Başına Kar (Zarar)	18	0,012	1,567	(4,932)	0,610

Ekteki notlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

TEKFEN HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

	Sınırlı denetimden geçmiş 1 Ocak-30 Haziran 2024	Sınırlı denetimden geçmemiş 1 Nisan-30 Haziran 2024	(Yeniden Düzenlenmiş) Sınırlı denetimden geçmiş 1 Ocak-30 Haziran 2023	(Yeniden Düzenlenmiş) Sınırlı denetimden geçmemiş 1 Nisan-30 Haziran 2023
DÖNEM KARI (ZARARI)	24.118	602.107	(1.882.937)	152.577
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER:				
<u>Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmavacaklar</u>	961.899	218.271	(472.419)	(649.401)
Özkaynağa dayalı finansal araçlara yatırımlardan kaynaklanan kazançlar (kayıplar)	992.886	223.575	(486.325)	(617.041)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)	(4.314)	(23.142)	10.364	(33.723)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler	(26.673)	17.838	3.542	1.363
- Ertelenmiş vergi (geliri) gideri (-)	(26.673)	17.838	3.542	1.363
<u>Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılacaklar</u>	(875.209)	(572.295)	1.691.695	2.285.043
Yabancı para çevrim farkları	(834.821)	(487.482)	1.330.800	2.141.577
Nakit akış riskinden korunmaya ilişkin diğer kapsamlı gelir (gider)	(53.851)	(113.084)	451.117	179.331
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler	13.463	28.271	(90.222)	(35.865)
- Ertelenmiş vergi (geliri) gideri (-)	13.463	28.271	(90.222)	(35.865)
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)	86.690	(354.024)	1.219.276	1.635.642
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)	110.808	248.083	(663.661)	1.788.219
Toplam Kapsamlı Gelirin (Giderin) Dağılımı				
Kontrol gücü olmayan paylar	(25.793)	(2.228)	5.455	27.655
Ana ortaklık payları	136.601	250.311	(669.116)	1.760.564

Ekteki notlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

TEKFEN HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltme farkları	Geri alınmış paylar	Pay ihraç primleri	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler		Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler			Birikmiş Karlar		Kontrol gücü olmayan paylar	Özkaynaklar	
					Özkaynağa dayalı finansal araçlara yatırımlardan kaynaklanan kazanç (kayıpları)	Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazanç (kayıpları)	Yabancı para çevrim farkları	Risken korunma kazanç (kayıpları)	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar karları	Net dönem karı (zararı)			Ana ortaklığa ait özkaynaklar
Sınırlı denetimden geçmiş														
1 Ocak 2023 itibari ile açılış bakiyesi	370.000	5.896.112	-	4.799.324	(2.402.270)	(238.376)	2.093.938	(567.415)	3.971.578	15.317.503	1.918.233	31.158.627	437.754	31.596.381
Yeniden düzenleme etkisi (Not 2)	-	-	-	-	-	-	-	(185.735)	-	185.735	-	-	-	-
Yeniden düzenlenmiş 1 Ocak 2023 bakiyesi	370.000	5.896.112	-	4.799.324	(2.402.270)	(238.376)	2.093.938	(753.150)	3.971.578	15.503.238	1.918.233	31.158.627	437.754	31.596.381
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	206.661	1.711.572	(1.918.233)	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir (gider)	-	-	-	-	(482.855)	10.437	1.267.101	360.894	-	-	(1.824.694)	(669.117)	5.456	(663.661)
- Dönem karı (zararı)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1.824.694)	(1.824.694)	(58.243)	(1.882.937)
- Diğer kapsamlı gelir (gider)	-	-	-	-	(482.855)	10.437	1.267.101	360.894	-	-	1.155.577	63.699	1.219.276	-
Kar payları	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1.990.074)	-	(1.990.074)	-	(1.990.074)
30 Haziran 2023 itibari ile kapanış bakiyesi	370.000	5.896.112	-	4.799.324	(2.885.125)	(227.939)	3.361.039	(392.256)	4.178.239	15.224.736	(1.824.694)	28.499.436	443.210	28.942.646
Sınırlı denetimden geçmiş														
1 Ocak 2024 itibari ile açılış bakiyesi	370.000	5.896.112	-	4.799.324	(2.574.425)	(217.371)	1.013.555	(11.735)	4.232.827	14.984.222	(1.434.138)	27.058.371	422.810	27.481.181
Yeniden düzenleme etkisi (Not 2)	-	-	-	-	-	-	-	(230.140)	-	185.735	44.405	-	-	-
Yeniden düzenlenmiş 1 Ocak 2024 bakiyesi	370.000	5.896.112	-	4.799.324	(2.574.425)	(217.371)	1.013.555	(241.875)	4.232.827	15.169.957	(1.389.733)	27.058.371	422.810	27.481.181
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	84.146	(1.473.879)	1.389.733	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	-	964.262	(2.363)	(789.354)	(40.388)	-	-	4.444	136.601	(25.793)	110.808
- Dönem karı (zararı)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4.444	4.444	19.674	24.118
- Diğer kapsamlı gelir (gider)	-	-	-	-	964.262	(2.363)	(789.354)	(40.388)	-	-	-	132.157	(45.467)	86.690
Bağlı ortaklıklarda kontrol kaybı ile sonuçlanmayan pay oranı değişikliklerine bağlı artış (azalış)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(31.938)	-	(31.938)	-	(31.938)
Payların geri alım işlemleri nedeniyle meydana gelen artış	-	-	(46.254)	-	-	-	-	-	46.254	(46.254)	-	(46.254)	-	(46.254)
30 Haziran 2024 itibari ile kapanış bakiyesi	370.000	5.896.112	(46.254)	4.799.324	(1.610.163)	(219.734)	224.201	(282.263)	4.363.227	13.617.886	4.444	27.116.780	397.017	27.513.797

Ekteki notlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

TEKFEN HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

Not Referansları	(Yeniden düzenlenmiş)	
	Sınırlı denetimden geçmiş 1 Ocak-30 Haziran 2024	Sınırlı denetimden geçmiş 1 Ocak-30 Haziran 2023
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI	3.390.437	(1.693.350)
Dönem Karı	24.118	(1.882.937)
Dönem Net Karı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler	2.791.594	3.115.417
- Amortisman ve İtfa Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	12 991.114	980.974
- Değer Düşüklüğü/İptali İle İlgili Düzeltmeler	10 (19.923)	(16.473)
- Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler	8,14 (438.168)	549.521
- Kar Payı Geliri/Gideri ile İlgili Düzeltmeler	(39.162)	(73.361)
- Faiz Gelirleri ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	20 283.114	257.946
- Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları/Kazançları ile İlgili Düzeltmeler	4,23 313.169	(224.728)
- Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Dağıtılmamış Karları ile İlgili Düzeltmeler	11 61.038	12.861
- Vergi Geliri/Gideri ile İlgili Düzeltmeler	26.405	1.021.591
- Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar/Kazançlar ile İlgili Düzeltmeler	12 (46.962)	(63.192)
- Parasal Kalemlerden (Kazanç) Kayıp İle İlgili Düzeltmeler	1.660.969	670.278
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler	1.188.319	(1.538.831)
- Finansal Yatırımlardaki Azalış/Artış	4 1.355.317	147.095
- Ticari Alacaklardaki Azalış/Artış ile İlgili Düzeltmeler	8 1.881.285	(686.524)
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış/Artış ile İlgili Düzeltmeler	83.575	(122.311)
- Devam Eden İnşaat İşlerinden Doğan Sözleşme Varlıklarındaki Azalış/Artış	9 (441.964)	(1.552.821)
- Stoklardaki Azalışlar/Artışlar ile İlgili Düzeltmeler	10 3.174.472	4.991.482
- Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış/Artış	(242.898)	(334.372)
- Ticari Borçlardaki Artış/Azalış ile İlgili Düzeltmeler	8 (3.244.611)	(4.726.818)
- Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış/Azalış	78.737	220.372
- Devam Eden İnşaat İşlerinden Doğan Sözleşme Yükümlülüklerindeki Artış/Azalış	9 (344.298)	(465.954)
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/Azalış ile İlgili Düzeltmeler	18.987	168.127
- Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış/Azalış	(1.130.283)	822.893
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları	4.004.031	(306.351)
Ödenen Faiz	(536.734)	(378.442)
Alınan Faiz	253.620	120.495
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	14 (116.396)	(355.044)
Diğer Karşılıklara İlişkin Ödemeler	14 (403)	(408)
Vergi İadeleri/Ödemeleri	(213.681)	(773.600)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI	(1.275.039)	(757.560)
Bağlı Ortaklıklarda İlave Pay Alımlarına İlişkin Nakit Çıkışları	1 (31.882)	-
Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araçlarının Edinimi İçin Yapılan Nakit Çıkışları	4,23 (567.144)	8.503
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	12 115.508	70.657
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	12 (816.972)	(980.945)
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Satımından Kaynaklanan Nakit Girişleri	12 22.291	-
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	12 (39.303)	(7.839)
Satış Amacıyla Elde Tutulan Duran Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	25.051	88.721
Verilen Nakit Avans ve Borçlar	(21.750)	(10.018)
Alınan Temettümler	39.162	73.361
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI	(615.526)	(1.349.446)
İşletmenin Kendi Paylarını Almasından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	5 (46.254)	-
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	5.393.345	3.371.083
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	(5.811.587)	(2.603.966)
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	(151.030)	(126.489)
Ödenen Temettümler	-	(1.990.074)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)	1.499.872	(3.800.356)
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ	(1.430.639)	1.177.993
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ENFLASYON ETKİSİ	(1.687.662)	(1.494.828)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ) (A+B+C+D)	(1.618.429)	(4.117.191)
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	8.223.698	8.532.584
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)	6.605.269	4.415.393

Ekteki notlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

TEKFEN HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin 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 2024 tarihi itibarı ile Grup'un, taşeronları ile birlikte 10.521 (31 Aralık 2023: 11.878) 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.

30 Haziran 2024 tarihi itibarı ile Grup yapısındaki değişiklikler:

1 Mart 2024 tarihinde varılan anlaşma ile Grup'un bağlı ortaklığı Toros Tarım Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin %70 oranında doğrudan katılım payına sahip olduğu Toros Gönen Yenilenebilir Enerji Üretim A.Ş.'nin geri kalan %30'luk payının 1.000.000 ABD Doları bedel ile satın alınmasına yönelik pay devri sözleşmesi imzalanmıştır.

Tekmarmara Enerji Üretim A.Ş. 15 Mart 2024 tarihinde kurulmuştur.

Özet konsolide finansal tabloların onaylanması:

Özet konsolide finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından 26 Eylül 2024 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 buldukları ülkelerin para birimleri cinsinden ve o ülkelerin mevzuatına uygun olarak hazırlamaktadırlar.

İlişikteki 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 ("KGG") 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 KGG tarafından 3 Temmuz 2024 tarihinde yayımlanan TFRS Taksonomi'sine uygun olarak sunulmuştur.

Grup, 30 Haziran 2024 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 2023 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 2023 tarihli bağımsız denetimden geçmiş konsolide finansal tablolarında belirtilen muhasebe politikalarının ve muhasebe tahmin yöntemlerinin ayınlarını uygulamaya devam etmiştir.

30 Haziran 2024 tarihi itibarı ile konsolidasyon kapsamında kullanılan kurlar: 1 ABD Doları= 32,8262 TL, 1 Avro= 35,1284 TL, 1 Manat= 19,3095 TL, 1 Suudi Arabistan Riyali= 8,7537 TL, 1 Katar Riyali= 8,9935 TL, 1 Rumen Leyi= 7,0179 (31 Aralık 2023 tarihi itibarı ile kurlar: 1 ABD Doları= 29,4382 TL, 1 Avro= 32,5739 TL, 1 Manat= 17,3166 TL, 1 Suudi Arabistan Riyali= 7,8502 TL, 1 Katar Riyali= 8,0653 TL, 1 Rumen Leyi= 6,5113).

Özet konsolide finansal tablolar, TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardına uygun olarak belirlenen parasal varlık ve yükümlülükler ile aşağıda belirtilen gerçeğe uygun değer üzerinden ölçülen varlık ve yükümlülükler hariç, raporlama tarihindeki enflasyonun Türk Lirası üzerindeki etkilerine göre düzeltilmiş tarihi maliyet esasına göre hazırlanmıştır:

- Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar ve türev finansal araçlar,
- Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar,

Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için alım tarihinde ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

TEKFEN HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

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

Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama

TFRS'leri uygulayan işletmeler, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından 23 Kasım 2023 tarihinde yapılan açıklamayla birlikte, 31 Aralık 2023 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolarından itibaren TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardına göre enflasyon muhasebesi uygulamaya başlamıştır. TMS 29, geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan işletmelerin, ara dönem özet konsolide finansal tabloları da dahil olmak üzere, finansal tablolarında uygulanmaktadır.

Söz konusu standart uyarınca, yüksek enflasyonlu bir ekonomiye ait para birimi esas alınarak hazırlanan finansal tablolar, bu para biriminin bilanço tarihindeki satın alma gücünde hazırlanmıştır. Önceki dönem finansal tabloları da karşılaştırma amacıyla karşılaştırmalı bilgiler raporlama dönemi sonundaki cari ölçüm birimi cinsinden ifade edilmiştir. Grup bu nedenle, 31 Aralık 2023 ve 30 Haziran 2023 tarihli konsolide finansal tablolarını da, 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre sunmuştur.

SPK'nın 28 Aralık 2023 tarih ve 81/1820 sayılı kararı uyarınca, Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartlarını uygulayan finansal raporlama düzenlemelerine tabi ihraççılar ile sermaye piyasası kurumlarının, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait yıllık finansal raporlarından başlamak üzere TMS 29 hükümlerini uygulamak suretiyle enflasyon muhasebesi uygulamasına karar verilmiştir.

TMS 29 uyarınca yapılan yeniden düzenlemeler, Türkiye İstatistik Kurumu ("TÜİK") tarafından yayınlanan Türkiye'deki Tüketici Fiyat Endeksi'nden ("TÜFE") elde edilen düzeltme katsayısı kullanılarak yapılmıştır. 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla, konsolide finansal tabloların düzeltilmesinde kullanılan endeksler ve düzeltme katsayıları aşağıdaki gibidir:

Tarih	Endeks	Düzeltilme Katsayısı	Üç Yıllık Bileşik Enflasyon Oranı
30 Haziran 2024	2.319,29	1,00000	324%
31 Aralık 2023	1.859,38	1,24734	268%
30 Haziran 2023	1.351,59	1,71597	190%

Grup'un yüksek enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama amacıyla başlıca yaptığı düzeltme işlemleri aşağıdaki gibidir:

- Konsolide finansal tablolar, cari dönem bilanço tarihindeki satın alma gücü ile ifade edilmektedir. Önceki döneme ait konsolide finansal tablolar da yine cari dönemin satın alma gücüne göre düzeltilmiştir.
- Parasal varlık ve yükümlülükler hali hazırda raporlama dönemi sonundaki satın alma gücüne göre ifade edildiğinden düzeltilmemiştir. Parasal kalemler elde tutulan nakit ve nakit olarak alınacak veya ödenecek kalemlerdir.
- Parasal olmayan varlık ve yükümlülükler ile özkaynaklar cari dönemin satın alma gücüne göre düzeltilmiştir.
- Bilançodaki parasal olmayan kalemlerin kapsamlı gelir tablosuna etkisi olanlar dışındaki kapsamlı gelir tablosunda yer alan tüm kalemler, gelir ve gider hesaplarının mali tablolara ilk olarak yansıtıldıkları dönemler üzerinden hesaplanan katsayılar ile endekslenmişlerdir.
- Enflasyonun Grup'un cari dönemdeki net parasal varlık pozisyonu üzerindeki etkisi, konsolide kar veya zarar tablosunda net parasal pozisyon kazançları/(kayıpları) hesabına kaydedilmiştir.

Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır. Tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir.

TEKFEN HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

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

Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar (devamı)

Not 21'de açıklandığı üzere Grup'un bağlı ortaklıklarından Toros Tarım, yabancı para yükümlülükleriyle ilgili önemli işlemleri ve nakit akımlarını finansal riskten korumak amacıyla döviz türev araçlarından yararlanır.

30 Haziran 2023 tarihinde sona eren altı aylık ara hesap dönemine konsolide bilançoda riskten korunma kazanç (kayıpları) hesabında gösterilen 727.580 tutarındaki vadeli döviz sözleşmelerinin spot unsurundaki değer değişimi, kar veya zarar tablosundaki esas faaliyetlerden diğer giderler kalemine, ilgili değer değişiminin 145.518 tutarındaki vergi etkisi ise ertelenmiş vergi geliri (gideri) hesabına sınıflanmıştır.

31 Aralık 2023 tarihli konsolide bilançoda riskten korunma kazanç (kayıpları) hesabında gösterilen vadeli döviz sözleşmelerinin spot unsurundaki değer değişimleri, kar veya zarar tablosuna ve önceki dönem etkileri geçmiş yıl karlarına sınıflanmıştır. İlgili sınıflamanın özkaynaklar toplamına etkisi yoktur.

Grup, 31 Aralık 2023 tarihli konsolide finansal tablolarında bilançoda uzun vadeli borçlanmalar hesabında gösterilen 406.307 tutarındaki krediyi kısa vadeli borçlanmalar hesabına sınıflanmıştır.

	31 Aralık 2023		
	Düzeltilmenin		
	Düzeltilme Öncesi	Etkileri	Düzeltilme Sonrası
TOPLAM VARLIKLAR	65.794.457	-	65.794.457
Kısa Vadeli Yükümlülükler	33.820.730	406.307	34.227.037
Uzun Vadeli Yükümlülükler	4.492.546	(406.307)	4.086.239
ÖZKAYNAKLAR	27.481.181	-	27.481.181
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	27.058.371	-	27.058.371
Riskten korunma kazanç (kayıpları)	(11.735)	(230.140)	(241.875)
Geçmiş yıllar karları	14.984.222	185.735	15.169.957
Net dönem karı	(1.434.138)	44.405	(1.389.733)
Diğer özkaynak bileşenleri	13.520.022	-	13.520.022
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	422.810	-	422.810
TOPLAM KAYNAKLAR	65.794.457	-	65.794.457

	1 Ocak - 30 Haziran 2023		
	Düzeltilmenin		
	Düzeltilme Öncesi	Etkileri	Düzeltilme Sonrası
BRÜT KAR	1.708.125	-	1.708.125
Faaliyet giderleri (-)	(2.517.707)	-	(2.517.707)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler/(giderler),net	(2.142.757)	727.580	(1.415.177)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından paylar	(12.861)	-	(12.861)
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)	(2.965.200)	727.580	(2.237.620)
Yatırım faaliyetlerinden gelirler/(giderler),net	1.430.376	-	1.430.376
FİNANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ	(1.534.824)	727.580	(807.244)
Finansman gelirleri/(giderleri),net	(24.717)	-	(24.717)
Net parasal pozisyon kazançları (kayıpları)	(29.386)	-	(29.386)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)	(1.588.927)	727.580	(861.347)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri (-)	(876.072)	(145.518)	(1.021.590)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)	(2.464.999)	582.062	(1.882.937)
Dönem Karının Dağılımı			
Kontrol gücü olmayan paylar	(58.243)	-	(58.243)
Ana ortaklık payları	(2.406.756)	582.062	(1.824.694)

TEKFEN HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

3. YENİ VE GÜNCELLENMİŞ STANDARTLARIN UYGULANMASI

Yeni ve güncellenmiş standartlar ve yorumlar aşağıda belirtilmiştir.

(a) 2024 yılından itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar:

- TMS 1 (değişiklikler), "Yükümlülüklerin Kısa ve Uzun Vade Olarak Sınıflandırılması"
- TFRS 16 (değişiklikler), "Satış ve Geri Kiralama İşlemlerinde Kira Yükümlülükleri"
- TMS 7 ve TFRS 7 (değişiklikler), "Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları"
- TMS 12 (değişiklikler), "Uluslararası Vergi Reformu – İkinci Sütun Modeli Kuralları"

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

- TFRS 10 ve TMS 28 (değişiklikler), "Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları"
- TFRS 17 "Yeni Sigorta Sözleşmeleri"
- TMS 21 (değişiklikler), "Takas Edilebilirliğin Bulunmaması"

(c) Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış değişiklikler:

- UFRS 9 ve UFRS 7 (değişiklikler), "Finansal Araçların Sınıflandırılması ve Ölçümü"
- UFRS 18 "Yeni Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklamalar Standardı"
- UFRS 19 "Yeni Kamuya Hesap Verilebilirliği Bulunmayan Bağlı Ortaklıklar: Açıklamalar Standardı"

Grup, 30 Haziran 2024 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 sözleşme ile Katar'ın organize ettiği 2022 Dünya Kupası finallerine evsahipliği yapmış 44.400 seyirci kapasiteli Al Thumama stadyum kompleksinin mühendislik ve yapım işleri üstlenilmiştir.

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 daha önceki yıllarda dahil edilmiştir. Bilanço tarihi itibarı ile işveren idare ile zararların tazmini için ortaklık olarak 365.960.087 Katar Riyali karşılığında anlaşmaya varılmış olunan tutarın tamamı 11 Ocak 2024 tarihinde ortaklık hesabına yatmıştır. Projede garanti dönemi sorumlulukları kapsamında aktivitelere devam edilmektedir.

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.

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 maliyetlerin azaltılmasına yönelik çalışmalar devam etmektedir. Rapor tarihi itibarıyla proje sonunda beklenen zararın tamamı ekli konsolide finansal tablolara dahil edilmiştir.

İşveren idare ile zararlarımızın tazminine yönelik görüşmelerde mutabakat zeminine ulaşılamayacağını anlaşılması üzerine, bu proje ile ilgili tüm hak, alacak ve varlıklarımızın tazmini amacıyla işveren OOO Kharampurneftegaz'a karşı Tekfen İnşaat ve Tesisat A.Ş. ile OOO Rusfen Konsorsiyumu adına yargı yoluna başvurulmuştur.

TEKFEN HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

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

İnşaat Projeleri (devamı)

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.

Projede İşveren idare tarafından temin edilen malzeme terminlerinde ve İşveren idare kaynaklı süre uzatımları nedeniyle gecikmeler yaşanmıştır. Önceki yıllarda projenin tahmini maliyetlerinde beklenen zararın tamamı konsolide finansal tablolara dahil edilmiştir. Yapılan ek işler ile ilgili olarak giderleri geçmiş tarihli konsolide mali tablolara tahakkuk ettirilmiş 21 Milyon ABD Doları bedelinde tahsilat yapılmaya hak kazandıran fatura 1 Temmuz 2024 tarihinde kesilerek tahsil edilmiştir. Oluşan ek maliyet artışları ve süre uzatımı kaynaklı hak talebi görüşmeleri ise halen devam etmektedir. Projede garanti dönemi sorumlulukları kapsamında aktivitelere devam edilmektedir.

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 and South Interconnecting Piperack for North Field East Onshore Project EPC-1" projesi üstlenilmiştir. İlgili projenin bilanço tarihi itibarı ile finansal tamamlanma oranı %54'tür.

Rapor tarihi itibarı ile projenin tahmini maliyetinde geçici kamp, atölye, ambar, ofis tesislerinin kurulumu ve mobilizasyon aşamasında yaşanan gecikmeler nedeniyle artış öngörülmüş olup bahiskonusu maliyet artışı ve ilave gelirlerin dahil edilmesi ile proje sonu tahminlerinde oluşan gelir/gider farkındaki negatif değişiklikler Türkiye Finansal Raporlama Standartları uyarınca konsolide finansal tablolara önceki yıllarda dahil edilmiştir. Söz konusu zararlar neticesinde proje yönetim organizasyonunda yapılan değişiklikler, idare ile yürütülen görüşmeler, proje verimliliklerinde ve tasarruf kalemlerinde yaratılan artış ile proje sonu tahmini zararın azaltılmasına yönelik çalışmalar devam etmektedir.

Finansal Yatırımlar

Uzun vadeli finansal yatırımlar

30 Haziran 2024 tarihinde sona eren altı aylık ara dönemde Grup'un gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal yatırımlarının gerçeğe uygun değerlerinde gerçekleşen 313.619 tutarlı olumsuz fark özet konsolide kar veya zarar tablosunda yatırım faaliyetlerinden gelirler ve giderler kalemlerinde muhasebeleştirilmiştir (30 Haziran 2023: 255.374 olumlu ve 30.646 olumsuz fark). Grup dönem içerisinde 4.738 gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal yatırım alımı yapmıştır (30 Haziran 2023: 8.503).

Kısa vadeli finansal yatırımlar

Kur Korunmalı Mevduat (KKM) hesapları 30 Haziran 2024 tarihli özet konsolide finansal tablolarda gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal yatırım olarak sınıflandırılmış olup gerçeğe uygun değerlerindeki 46.127 tutarlı olumlu değişim özet konsolide kar veya zarar tablosunda yatırım faaliyetlerinden gelirler kaleminde muhasebeleştirilmiştir (30 Haziran 2023: 1.013.215 olumlu fark). 30 Haziran 2024 itibarıyla kısa vadeli finansal yatırımların içerisinde gösterilen KKM hesaplarının toplam tutarı 16.697'dir (31 Aralık 2023: 1.319.162).

30 Haziran 2024 itibarıyla kısa vadeli finansal yatırımların içerisinde gösterilen Eurobond bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: 36.967).

İşletme Birleşmeleri

Grup'un bağlı ortaklıklarından Tekmarmara Enerji Üretim A.Ş., Babadağ Elektrik Üretim Sanayi ve Ticaret A.Ş. (Babadağ)'nin ödenmiş sermayesinin %100'ünün satın alınmasına ilişkin Pay Alım Satım Sözleşmesi imzalanmış olup pay devir işlemleri 30 Nisan 2024 tarihinde tamamlanmıştır. İşletme birleşmesi neticesinde TFRS uyarınca hesaplanan geçici Şerefiye tutarı 30 Haziran 2024 tarihli özet konsolide finansal tablolarda provizyonel olarak muhasebeleştirilmiştir (Not: 12).

TEKFEN HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

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

Diğer

Bağlı ortaklıklarımızdan Tekfen İnşaat ve Tesisat A.Ş.'nin Katar Şube'si aracılığı ile faaliyetlerini sürdürdüğü Katar'da vergi otoritesi tarafından 2017 ve 2018 yıllarına ilişkin gelir vergisi incelemesi başlatılmıştır. Yapılan inceleme sonucunda tarafımıza tebliğ edilen ek vergi yükümlülüğüne yönelik olarak "Vergi Temyiz Komitesi" ne itirazlarımız yapılmıştır. Temyiz komitesinde görüşülecek olan itirazlarımızın duruşma takvimi rapor tarihi itibarı ile planlama aşamasındadır. Geçmiş uygulamalar, vergi ve hukuk danışmanlarımız ile yapılan uzman değerlendirmeleri sonucunda, tebliğ edilen ek vergi dayanağının haklı olmadığı değerlendirildiği için konsolide finansal tablolarda herhangi bir karşılık ayrılmamıştır.

Bağlı ortaklıklarımızdan Tekfen İnşaat ve Tesisat A.Ş.'nin Suudi Arabistan şubesi aracılığı ile faaliyette bulunduğu Suudi Arabistan'da Vergi Otoritesi (ZATCA) tarafından Şube'nin 2023 yılı faaliyetlerine ilişkin olarak KDV'ye tabi işlemleri kapsayan KDV Beyannamelerinin inceleme için bildirim almıştır. İlgili vergi incelemesi süreci rapor tarihi itibarı ile devam etmektedir.

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 964.262 tutarındaki olumlu fark doğrudan özkaynaklar altında muhasebeleştirilmiştir (30 Haziran 2023: 482.855 olumsuz fark).

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler:

Grup Şirketleri'nin 30 Haziran 2024 tarihine kadar gerçekleşmiş Olağan Genel Kurul'larında alınan kararlara istinaden 30 Haziran 2024 tarihli özet konsolide finansal tablolarda geçmiş yıl karlarından yedeklere 84.146 transfer bulunmaktadır (30 Haziran 2023: 206.661).

Riskten Korunma Kazançları (Kayıpları):

Grup'un nakit akış riskinden korunmak için kullandığı ve etkin olan döviz türev işlemlerinin gerçeğe uygun değerindeki 40.388 tutarındaki olumsuz fark (30 Haziran 2023: 360.894 olumlu fark) özkaynaklar altında muhasebeleştirilmiştir.

Kar Dağıtımı:

13 Mayıs 2024 tarihli Olağan Genel Kurul Toplantı'sında temettü dağıtımına konu olacak dönem karı oluşmaması ve zarar açığa çıkması nedeniyle 2023 yılı faaliyetleri ile ilgili kar dağıtımı yapılmaması kararı alınmıştır.

Geri Alınmış Paylar:

Şirket'in 31 Ocak 2024 tarihli Yönetim Kurulu kararı ile 1 yıl süreli olarak şirket sermayesinin %5'ini temsil eden 18.500 nominal değere sahip paya kadar geri alım programı başlatılmıştır. Geri alım için ayrılan fonun toplam tutarı 925.000'dir. Rapor tarihi itibarıyla toplamda nominal 1.036 tutarında geri alım işlemi gerçekleştirilmiş olup, geri alım yapılan hisselerin toplam sermayeye oranı %0,28'dir.

Enflasyon Düzeltmelerine İlişkin Ek Bilgi:

Grup'un 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolarında enflasyona göre düzeltilmiş olarak bulunduğu aşağıdaki özkaynak kalemlerinin yasal mevzuata ve TMS/TFRS uyarınca enflasyona göre düzeltilmiş tutarlarla karşılaştırması aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2024 (TFRS)	Tarihi tutar	Endekslenmiş tutar	Enflasyon düzeltme etkisi
Sermaye	370.000	6.266.112	5.896.112
Paylara ilişkin primler	300.984	4.799.324	4.498.340
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	1.762.742	4.363.227	2.600.485
30 Haziran 2024 (VUK)	Tarihi tutar	Endekslenmiş tutar	Enflasyon düzeltme etkisi
Sermaye	370.000	9.218.130	8.848.130
Paylara ilişkin primler	300.984	7.387.439	7.086.455
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	1.762.742	5.672.617	3.909.875

TEKFEN HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

6. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

a) Bölüm sonuçları:

	1 Ocak - 30 Haziran 2024			
	Mühendislik & Taahhüt	Tarımsal Sanayi	Yatırım	Toplam
Hasılat	9.806.681	18.190.848	291.467	28.288.996
Satışların maliyeti (-)	(8.553.044)	(16.144.660)	(196.226)	(24.893.930)
BRÜT KAR	1.253.637	2.046.188	95.241	3.395.066
Genel yönetim giderleri (-)	(544.360)	(275.614)	(319.602)	(1.139.576)
Pazarlama giderleri (-)	(24.289)	(1.560.700)	-	(1.584.989)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	-	(29.583)	-	(29.583)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	730.050	643.920	38.070	1.412.040
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	(729.916)	(1.091.054)	(70.930)	(1.891.900)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların zararlarından paylar	(61.038)	-	-	(61.038)
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)	624.084	(266.843)	(257.221)	100.020
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	68.488	7.635	88.970	165.093
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	(29.245)	(1.447)	(313.203)	(343.895)
FİNANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI (ZARARI)	663.327	(260.655)	(481.454)	(78.782)
Finansman gelirleri	258.625	275.290	246.552	780.467
Finansman giderleri (-)	(479.265)	(677.990)	(169.201)	(1.326.456)
Net parasal pozisyon kazançları (kayıpları)	588	870.684	(195.978)	675.294
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)	443.275	207.329	(600.081)	50.523
Sürdürülen faaliyetler vergi gideri	(10.287)	(9.670)	(6.448)	(26.405)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)	432.988	197.659	(606.529)	24.118

30 Haziran 2024 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 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

6. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (devamı)

a) Bölüm sonuçları:

	1 Nisan - 30 Haziran 2024			Toplam
	Mühendislik & Taahhüt	Tarımsal Sanayi	Yatırım	
Hasılat	4.713.257	5.996.598	160.689	10.870.544
Satışların maliyeti (-)	(3.944.455)	(5.529.049)	(102.190)	(9.575.694)
BRÜT KAR	768.802	467.549	58.499	1.294.850
Genel yönetim giderleri (-)	(251.780)	(146.435)	(119.359)	(517.574)
Pazarlama giderleri (-)	(10.568)	(493.765)	-	(504.333)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	8.065	(15.448)	-	(7.383)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	380.999	202.248	13.996	597.243
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	(407.120)	(359.446)	(3.721)	(770.287)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların zararlarından paylar	(31.950)	-	-	(31.950)
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)	456.448	(345.297)	(50.585)	60.566
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	(199.436)	5.511	56.767	(137.158)
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	203.845	(119)	(313.169)	(109.443)
FİNANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI (ZARARI)	460.857	(339.905)	(306.987)	(186.035)
Finansman gelirleri	112.555	119.635	117.617	349.807
Finansman giderleri (-)	(260.802)	(195.646)	(132.613)	(589.061)
Net parasal pozisyon kazançları	342	365.154	9.601	375.097
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)	312.952	(50.762)	(312.382)	(50.192)
Sürdürülen faaliyetler vergi geliri	82.741	502.895	66.663	652.299
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)	395.693	452.133	(245.719)	602.107

TEKFEN HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

6. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (devamı)

a) Bölüm sonuçları:

	1 Ocak - 30 Haziran 2023			
	Mühendislik & Taahhüt	Tarımsal Sanayi	Yatırım	Toplam
Hasılat	11.406.198	20.458.076	215.840	32.080.114
Satışların maliyeti (-)	(10.694.821)	(19.542.561)	(134.607)	(30.371.989)
BRÜT KAR	711.377	915.515	81.233	1.708.125
Genel yönetim giderleri (-)	(520.869)	(233.665)	(336.656)	(1.091.190)
Pazarlama giderleri (-)	(26.067)	(1.359.685)	-	(1.385.752)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	(16.669)	(24.096)	-	(40.765)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	499.543	1.068.617	10.594	1.578.754
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	(528.651)	(2.410.385)	(54.895)	(2.993.931)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların zararlarından paylar	(12.861)	-	-	(12.861)
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)	105.803	(2.043.699)	(299.724)	(2.237.620)
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	62.309	345.435	1.053.648	1.461.392
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	(232)	(134)	(30.650)	(31.016)
FİNANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI (ZARARI)	167.880	(1.698.398)	723.274	(807.244)
Finansman gelirleri	88.189	492.034	585.394	1.165.617
Finansman giderleri (-)	(320.392)	(867.020)	(2.922)	(1.190.334)
Net parasal pozisyon kazançları (kayıpları)	300	592.063	(621.749)	(29.386)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)	(64.023)	(1.481.321)	683.997	(861.347)
Sürdürülen faaliyetler vergi gideri	(68.414)	(725.131)	(228.045)	(1.021.590)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)	(132.437)	(2.206.452)	455.952	(1.882.937)

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 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

6. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (devamı)

a) Bölüm sonuçları:

	1 Nisan - 30 Haziran 2023			
	Mühendislik & Taahhüt	Tarımsal Sanayi	Yatırım	Toplam
Hasılat	6.123.844	8.784.666	102.850	15.011.360
Satışların maliyeti (-)	(5.747.890)	(7.578.446)	(66.643)	(13.392.979)
BRÜT KAR	375.954	1.206.220	36.207	1.618.381
Genel yönetim giderleri (-)	(224.102)	(135.177)	(199.219)	(558.498)
Pazarlama giderleri (-)	(9.541)	(595.901)	-	(605.442)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	(9.235)	(10.986)	-	(20.221)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	221.909	843.072	8.900	1.073.881
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	(282.407)	(1.684.913)	(48.172)	(2.015.492)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların zararlarından paylar	(86.696)	-	-	(86.696)
ESAS FAALİYET ZARARI	(14.118)	(377.685)	(202.284)	(594.087)
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	2.533	245.636	965.543	1.213.712
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	15	(24)	(1.889)	(1.898)
FİNANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI (ZARARI)	(11.570)	(132.073)	761.370	617.727
Finansman gelirleri	83.806	422.225	411.066	917.097
Finansman giderleri (-)	(157.698)	(759.351)	2.224	(914.825)
Net parasal pozisyon kazançları (kayıpları)	98	162.262	(218.879)	(56.519)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)	(85.364)	(306.937)	955.781	563.480
Sürdürülen faaliyetler vergi gideri	(13.455)	(291.233)	(106.215)	(410.903)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)	(98.819)	(598.170)	849.566	152.577

TEKFEN HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

6. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (devamı)

b) Bölümler bazında varlıklar ve kaynaklar:

Bilanço	30 Haziran 2024			
	Mühendislik & Taahhüt	Tarımsal Sanayi	Yatırım	Toplam
Toplam varlıklar	20.943.388	28.340.994	8.652.980	57.937.362
Kısa ve uzun vadeli yükümlülükler	18.489.407	10.509.711	1.424.447	30.423.565
Ana ortaklığa ait özkaynaklar	(1.742.960)	14.778.726	14.081.014	27.116.780
Kontrol gücü olmayan paylar	393.447	3.570	-	397.017

Bilanço	31 Aralık 2023			
	Mühendislik & Taahhüt	Tarımsal Sanayi	Yatırım	Toplam
Toplam varlıklar	27.457.447	30.355.282	7.981.728	65.794.457
Kısa ve uzun vadeli yükümlülükler	25.210.580	12.244.896	857.800	38.313.276
Ana ortaklığa ait özkaynaklar	(2.077.330)	14.015.370	15.120.331	27.058.371
Kontrol gücü olmayan paylar	419.260	3.550	-	422.810

TEKFEN HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin 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 2024			
	Mühendislik & Taahhüt	Tarımsal Sanayi	Yatırım	Toplam
Yatırım harcamaları	222.949	589.367	43.959	856.275
Dönem içi amortisman gideri ve itfa payı (*)	411.204	534.212	45.698	991.114
Bölüm içi hasılat	834.571	328.973	42.438	1.205.982
Bölümlerarası hasılat	2.937	1.668	189.920	194.525
	1 Nisan - 30 Haziran 2024			
	Mühendislik & Taahhüt	Tarımsal Sanayi	Yatırım	Toplam
Yatırım harcamaları	58.409	388.346	36.035	482.790
Dönem içi amortisman gideri ve itfa payı (*)	282.287	239.857	24.953	547.097
Bölüm içi hasılat	355.611	152.354	20.016	527.981
Bölümlerarası hasılat	1.594	-	91.060	92.654
	1 Ocak - 30 Haziran 2023			
	Mühendislik & Taahhüt	Tarımsal Sanayi	Yatırım	Toplam
Yatırım harcamaları	517.797	455.636	15.351	988.784
Dönem içi amortisman gideri ve itfa payı (*)	442.224	498.788	39.962	980.974
Bölüm içi hasılat	559.422	280.251	29.870	869.543
Bölümlerarası hasılat	-	7.672	160.870	168.542
	1 Nisan - 30 Haziran 2023			
	Mühendislik & Taahhüt	Tarımsal Sanayi	Yatırım	Toplam
Yatırım harcamaları	213.242	455.513	13.160	681.915
Dönem içi amortisman gideri ve itfa payı (*)	281.582	238.027	18.783	538.392
Bölüm içi hasılat	305.496	133.930	15.027	454.453
Bölümlerarası hasılat	-	3.823	75.573	79.396

(*) 15.475 tutarındaki amortisman gideri stokların maliyeti üzerine eklenmiştir (30 Haziran 2023: stokların maliyeti üzerine eklenen tutar 3.133).

TEKFEN HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

6. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (devamı)

d) Coğrafi bölgeler bazında bilgi:

	<u>Türkiye</u>	<u>Bağımsız Devletler Topluluğu</u>	<u>Orta Doğu Ülkeleri</u>	<u>Diğer</u>	<u>Eliminasyonlar</u>	<u>Toplam</u>
Hasılat (1 Ocak - 30 Haziran 2024)	22.925.658	1.840.119	4.459.965	463.761	(1.400.507)	28.288.996
Toplam Varlıklar (30 Haziran 2024)	106.481.357	19.578.652	10.902.796	9.721.047	(88.746.490)	57.937.362
Yatırım Harcamaları (1 Ocak - 30 Haziran 2024)	646.856	99.131	110.288	-	-	856.275

	<u>Türkiye</u>	<u>Bağımsız Devletler Topluluğu</u>	<u>Orta Doğu Ülkeleri</u>	<u>Diğer</u>	<u>Eliminasyonlar</u>	<u>Toplam</u>
Hasılat (1 Nisan - 30 Haziran 2024)	8.346.988	832.368	2.162.773	149.050	(620.635)	10.870.544
Yatırım Harcamaları (1 Nisan - 30 Haziran 2024)	428.629	36.800	17.361	-	-	482.790

	<u>Türkiye</u>	<u>Bağımsız Devletler Topluluğu</u>	<u>Orta Doğu Ülkeleri</u>	<u>Diğer</u>	<u>Eliminasyonlar</u>	<u>Toplam</u>
Hasılat (1 Ocak - 30 Haziran 2023)	22.964.998	2.774.971	6.026.281	1.351.949	(1.038.085)	32.080.114
Toplam Varlıklar (31 Aralık 2023)	112.152.065	22.122.290	14.732.835	11.654.334	(94.867.067)	65.794.457
Yatırım Harcamaları (1 Ocak - 30 Haziran 2023)	536.174	15.476	436.987	147	-	988.784

	<u>Türkiye</u>	<u>Bağımsız Devletler Topluluğu</u>	<u>Orta Doğu Ülkeleri</u>	<u>Diğer</u>	<u>Eliminasyonlar</u>	<u>Toplam</u>
Hasılat (1 Nisan - 30 Haziran 2023)	10.398.210	1.050.009	3.222.182	874.808	(533.849)	15.011.360
Yatırım Harcamaları (1 Nisan - 30 Haziran 2023)	507.841	4.062	169.864	148	-	681.915

TEKFEN HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

7. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Grup'un nakit ve nakit benzerlerinin 3.714.792'lik kısmı (31 Aralık 2023: 4.069.136) 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 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli ticari alacaklar		
Mühendislik & Taahhüt bölümü faaliyetlerinden alacaklar	4.185.157	6.177.343
Tarımsal Sanayi bölümü faaliyetlerinden alacaklar	1.395.908	1.367.760
Yatırım bölümü faaliyetlerinden alacaklar	75.260	15.252
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(323.149)	(368.011)
İşverenler tarafından tutulan maddi teminatlar (Not: 9)	219.816	173.549
İlişkili taraflardan alacaklar	150.952	74.554
Diğer	104.969	38.091
	5.808.913	7.478.538
Uzun vadeli ticari alacaklar		
İşverenler tarafından tutulan maddi teminatlar (Not: 9)	774.190	843.188
Mühendislik & Taahhüt bölümü faaliyetlerinden alacaklar	344.215	402.127
	1.118.405	1.245.315

Kısa ve uzun vadeli ticari alacaklar içerisinde 788.266 tutarında vadeli çek (31 Aralık 2023: 775.620), 19.048 tutarında alacak senedi (31 Aralık 2023: 19.558), 68.561 tutarında pozitif kur farkı (31 Aralık 2023: 157.512 pozitif) bulunmaktadır. Ticari alacaklar içerisinde vade farkı bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: Yoktur).

Ticari alacaklar ile ilgili ortalama vade süresi faaliyet bölümü bazında değişiklik göstermektedir. Mühendislik ve Taahhüt bölümündeki yurtdışı inşaat projelerinde 95 gün (31 Aralık 2023: 124 gün), yurtiçi inşaat projelerinde ise 89 gün (31 Aralık 2023: 107 gün), Tarımsal Sanayi bölümündeki ortalama vade süresi 40 gün (31 Aralık 2023: 39 gün), Yatırım bölümü için ise 30 gündür (31 Aralık 2023: 30 gün).

30 Haziran 2024 tarihi itibarı ile Grup'la ilişkili olmayan tek bir müşteriden kaynaklı 1.128.011 tutarlı alacak Grup'un toplam alacağının %16,9'unu oluşturmaktadır (31 Aralık 2023: 1.840.802, %25,9).

Ticari alacakların geçmiş tahsil edilememe tecrübesine ve gelecekteki beklentilere dayanılarak 30 Haziran 2024 tarihi itibarı ile 323.149 (30 Haziran 2023: 365.141) şüpheli alacak karşılığı ayrılmıştır.

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

	2024	2023
1 Ocak itibarı ile karşılık	(368.011)	(322.736)
Dönem gideri	(9.574)	(916)
Tahsil edilen	2.196	86
İptal edilen karşılık	-	1.376
Tahsili mümkün olmayan alacakların silinmesi	1.232	511
Yabancı para çevrim farkı	39.515	(44.112)
Parasal kalemlerden kazanç	11.493	650
30 Haziran itibarı ile karşılık	(323.149)	(365.141)

TEKFEN HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin 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 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli ticari borçlar		
Mühendislik & Taahhüt bölümü faaliyetlerinden kaynaklı borçlar	3.175.665	5.230.592
Tarımsal Sanayi bölümü faaliyetlerinden kaynaklı borçlar	6.139.561	6.483.601
Yatırım bölümü faaliyetlerinden kaynaklı borçlar	228.339	260.047
İlişkili taraflara borçlar	10.379	113.547
Taşeronlardan yapılan istihkak kesintileri (Not: 9)	973.613	1.661.408
Diğer	17.670	8.839
	10.545.227	13.758.034
Uzun vadeli ticari borçlar		
Taşeronlardan yapılan istihkak kesintileri (Not: 9)	117.288	51.211
Mühendislik & Taahhüt bölümü faaliyetlerinden kaynaklı borçlar	21.744	45.557
	139.032	96.768

Kısa ve uzun vadeli ticari borçlar içerisinde 301.502 tutarında kur farkı (31 Aralık 2023: 380.775) bulunmaktadır.

Tarımsal Sanayi bölümünün bilanço tarihi itibarı ile ticari borçlarının %95'i (31 Aralık 2023: %96) ithalat yoluyla tedarik edilen stoklara ait olup ortalama ödeme vadeleri 90 gün (31 Aralık 2023: 121 gün) iken iç piyasa alımlarının ortalama ödeme vadesi 29 gün (31 Aralık 2023: 29 gün) olmaktadır. Mühendislik ve Taahhüt alımlarında ortalama vade 156 gün (31 Aralık 2023: 140 gün), Yatırım bölümü içinse 30 gündür (31 Aralık 2023: 30 gün).

9. DEVAM EDEN İNŞAAT İŞLERİNDEN DOĞAN SÖZLEŞME VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Devam eden işlerin birikmiş maliyetleri	191.426.777	206.220.257
Kayda alınan karlar eksi zararlar (net)	2.834.749	2.782.651
	194.261.526	209.002.908
Eksi: Gerçekleşen hakedişler (-)	(194.027.796)	(209.555.440)
	233.730	(552.532)

TEKFEN HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin 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 2024	31 Aralık 2023
Devam eden inşaat işlerinden doğan sözleşme varlıkları	1.791.126	1.349.162
Devam eden inşaat işlerinden doğan sözleşme yükümlülükleri	(1.557.396)	(1.901.694)
	<u>233.730</u>	<u>(552.532)</u>
	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
<u>Devam eden inşaat işlerinden doğan sözleşme varlıkları</u>		
Yurtdışındaki inşaat projeleri	1.207.048	1.090.196
Yurtiçindeki inşaat projeleri	584.078	258.966
	<u>1.791.126</u>	<u>1.349.162</u>
<u>Devam eden inşaat işlerinden doğan sözleşme yükümlülükleri</u>		
Yurtdışındaki inşaat projeleri	(1.445.234)	(1.795.910)
Yurtiçindeki inşaat projeleri	(112.162)	(105.784)
	<u>(1.557.396)</u>	<u>(1.901.694)</u>
	<u>233.730</u>	<u>(552.532)</u>

İnşaat projeleri için taşeronlara ve diğer tedarikçilere verilen avans tutarı 1.038.466 olup, kısa vadeli peşin ödenmiş giderler içerisinde gösterilmiştir (31 Aralık 2023: 680.305). Ayrıca işveren idarelerden alınan avansların bakiyesi 1.735.997 olup, ertelenmiş gelirler içerisinde gösterilmiştir (31 Aralık 2023: 2.493.912).

30 Haziran 2024 itibarı ile Grup inşaat projeleri için taşeronlarından 1.090.901 tutarında istihkak kesintisi yapmıştır (31 Aralık 2023: 1.712.619). Ayrıca işverenler tarafından elde tutulan maddi teminatların tutarı 994.006'dır (31 Aralık 2023: 1.016.737) (Not: 8).

10. STOKLAR

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
İlk madde ve malzeme	1.795.285	2.254.671
Yarı mamuller	1.574.790	3.159.001
Mamuller	386.882	576.146
Ticari mallar	591.890	325.675
Yoldaki mallar	486.383	1.373.002
Mühendislik & Taahhüt işlerindeki stoklar	4.097.641	4.390.535
Diğer stoklar	331.968	344.806
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(71.191)	(101.135)
	<u>9.193.648</u>	<u>12.322.701</u>

30 Haziran 2024 itibarı ile sona eren altı aylık ara hesap döneminde stoklara eklenen borçlanma maliyeti bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: Yoktur).

Stok değer düşüklüğü karşılığı hareketleri	2024	2023
1 Ocak itibarı ile karşılık	(101.135)	(23.670)
İptal edilen karşılık	19.923	16.473
Yabancı para çevrim farkı	10.021	-
30 Haziran itibarı ile karşılık	<u>(71.191)</u>	<u>(7.197)</u>

İptal edilen stok değer düşüklüğü karşılığının tamamı satışların maliyetinden çıkarılmıştır (2023: Stok değer düşüklüğü karşılığının tamamı satışların maliyetinden çıkarılmıştır).

TEKFEN HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

11. ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEREN YATIRIMLAR

İş Ortaklıkları	Kuruluş ve faaliyet yeri	30 Haziran 2024		31 Aralık 2023		Oy kullanım gücü	Ana faaliyeti
		Katılım Oranı	Tutar	Katılım Oranı	Tutar		
Azfen	Azerbaycan	%40	1.866.955	%40	2.159.339	%40	İnşaat
			<u>1.866.955</u>		<u>2.159.339</u>		

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

	2024	2023
1 Ocak itibari ile açılış bakiyesi	2.159.339	2.166.625
Zararlarından paylar	(61.038)	(12.861)
Yabancı para çevrim farkı	(231.346)	327.702
30 Haziran itibari ile kapanış bakiyesi	<u>1.866.955</u>	<u>2.481.466</u>

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

	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023
Azfen	(61.038)	(12.861)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen iş ortaklıklarının zararlarından paylar	<u>(61.038)</u>	<u>(12.861)</u>

Özet bilanço bilgileri:

Azfen	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Nakit ve nakit benzerleri	701.805	981.165
Diğer dönen varlıklar	1.384.918	1.581.550
Duran varlıklar	2.895.734	3.375.885
Toplam Varlıklar	<u>4.982.457</u>	<u>5.938.600</u>
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	315.069	540.252
Toplam Yükümlülükler	<u>315.069</u>	<u>540.252</u>
Net Varlıklar	4.667.388	5.398.348
Grup'un Sahiplik Oranı	%40	%40
Grup'un Net Varlık Payı Olarak Taşınan Değer	<u>1.866.955</u>	<u>2.159.339</u>

Özet kar veya zarar tablosu bilgileri:

Azfen	1 Ocak - 30 Haziran 2024	1 Nisan - 30 Haziran 2024	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023
Hasılat	756.507	572.007	2.236.836	1.095.949
Amortisman ve itfa payları (-)	(138.827)	(59.333)	(58.724)	(38.410)
Esas faaliyet karı	(144.661)	(69.007)	(32.053)	(262.799)
Vergi gideri (-)	(7.934)	(10.867)	(100)	46.058
Dönem karı zararı	<u>(152.595)</u>	<u>(79.874)</u>	<u>(32.153)</u>	<u>(216.741)</u>
Grup'un Sahiplik Oranı	%40	%40	%40	%40
Grup'un Dönem Zararından Payı	<u>(61.038)</u>	<u>(31.950)</u>	<u>(12.861)</u>	<u>(86.696)</u>

TEKFEN HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin 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

Maliyet Değeri	Maddi Duran Varlıklar	Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	Kullanım Hakkı Varlıkları
1 Ocak 2024 itibari ile açılış bakiyesi	49.647.201	859.574	3.329.175	783.923
Yabancı para çevrim farkı	(1.604.498)	(49.578)	(183.998)	(33.989)
Alımlar	815.061	1.911	39.303	108.918
İşletme birleşmesi yoluyla edinilen	189.865	-	-	-
Çıkışlar	(525.617)	(2.310)	(70.618)	(21.589)
Transferler	(673)	673	-	-
30 Haziran 2024 itibari ile kapanış bakiyesi	48.521.339	810.270	3.113.862	837.263
Birikmiş Amortismanlar ve İtfa Payları				
1 Ocak 2024 itibari ile açılış bakiyesi	(30.374.752)	(673.604)	(1.311.573)	(279.934)
Yabancı para çevrim farkı	1.218.066	44.534	110.735	12.454
Dönem amortisman gideri ve itfa payı	(804.589)	(18.255)	(31.181)	(152.564)
Çıkışlar	457.071	2.310	48.327	18.985
Transferler	8	(8)	-	-
30 Haziran 2024 itibari ile kapanış bakiyesi	(29.504.196)	(645.023)	(1.183.692)	(401.059)
30 Haziran 2024 itibari ile net defter değeri	19.017.143	165.247	1.930.170	436.204
Maliyet Değeri	Maddi Duran Varlıklar	Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	Kullanım Hakkı Varlıkları
1 Ocak 2023 itibari ile açılış bakiyesi	50.199.575	875.619	3.346.612	449.321
Yabancı para çevrim farkı	2.741.831	75.044	(159.036)	341.809
Alımlar	978.323	2.622	7.839	267.997
Çıkışlar	(427.589)	(199)	-	(47.685)
30 Haziran 2023 itibari ile kapanış bakiyesi	53.492.140	953.086	3.195.415	1.011.442
Birikmiş Amortismanlar ve İtfa Payları				
1 Ocak 2023 itibari ile açılış bakiyesi	(30.735.649)	(657.648)	(1.256.768)	(147.366)
Yabancı para çevrim farkı	(2.148.306)	(68.489)	61.917	(83.044)
Dönem amortisman gideri ve itfa payı	(805.191)	(19.514)	(30.047)	(129.355)
Çıkışlar	420.124	199	-	43.594
30 Haziran 2023 itibari ile kapanış bakiyesi	(33.269.022)	(745.452)	(1.224.898)	(316.171)
30 Haziran 2023 itibari ile net defter değeri	20.223.118	207.634	1.970.517	695.271

Grup'un yatırım amaçlı gayrimenkullerinin gerçeğe uygun değerleri Grup'un ilişkili tarafı olmayan, Sermaye Piyasası Kurulu tarafından yetkilendirilmiş bağımsız değerlendirme kuruluşları tarafından belirlenmiştir. Değerleme çalışması benzer gayrimenkullerin rayiç alım satım bedellerine göre sonuçlandırılmıştır. Bağımsız değerlendirme kuruluşları tarafından hazırlanan değerlendirme raporlarına göre yatırım amaçlı gayrimenkullerin 30 Haziran 2024 tarihi itibari ile gerçeğe uygun değerleri toplam 4.970.153 (30 Haziran 2023: 3.548.231)'tür. 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 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

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

<u>Edinilen Bağlı Ortaklıklar</u>	<u>Ana Faaliyet Konusu</u>	<u>Alım Tarihi</u>	<u>Alınan Sermaye Payı</u>	<u>Satın Alma Bedeli</u>	<u>Şerefiye</u>
Denkmal in Dahlem Otto-Hahn-Platz GmbH	Mühendislik & Taahhüt	30 Temmuz 2019	%80	183.796	-
Toros Gönen Yenilenebilir Enerji Üretim A.Ş.	Tarımsal Sanayi	31 Temmuz 2019	%70	205.202	189.577
Toros Meram Yenilenebilir Enerji Üretim A.Ş.	Tarımsal Sanayi	14 Şubat 2020	%99,9	128.607	110.534
Babadağ Elektrik Üretim Sanayi ve Ticaret A.Ş.	Yatırım	30 Nisan 2024	%100	621.801	427.196
				1.139.406	727.307

Satın alma bedeli detayı aşağıdaki gibidir:

	<u>Denkmal Dahlem</u>	<u>Gönen Enerji</u>	<u>Meram Enerji</u>	<u>Babadağ</u>	<u>Toplam</u>
Nakit ödenen tutar	183.796	205.202	128.607	621.801	1.139.406
Satın alma bedeli	183.796	205.202	128.607	621.801	1.139.406

Aşağıda detayı verilen dönem içerisinde satın alınan Babadağ'a ait tanımlanabilir varlık ve yükümlülükler TFRS hükümleri kapsamında geçici olarak raporlanmıştır. Satın alma tarihleri itibarıyla edinilen varlıklar ve üstlenilen yükümlülüklerle ilişkin ana kalemler aşağıdaki gibidir:

	<u>Denkmal Dahlem</u>	<u>Gönen Enerji</u>	<u>Meram Enerji</u>	<u>Babadağ</u>	<u>Toplam</u>
Dönen varlıklar	967.612	107.107	105.055	199.664	1.379.438
Nakit ve nakit benzerleri	4.145	67.116	15.753	157.593	244.607
Diğer dönen varlıklar	963.467	39.991	89.302	42.071	1.134.831
Duran varlıklar	11.487	234.016	66.770	191.299	503.572
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	11.487	223.040	66.180	189.866	490.573
Diğer duran varlıklar	-	10.976	590	1.433	12.999
Kısa vadeli yükümlülükler	352.689	153.494	153.734	184.906	844.823
Uzun vadeli yükümlülükler	494.538	165.307	-	11.452	671.297
Net varlıklar	131.872	22.322	18.091	194.605	366.890

TEKFEN HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin 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:

	<u>Denkmal Dahlem</u>	<u>Gönen Enerji</u>	<u>Meram Enerji</u>	<u>Babadağ</u>	<u>Toplam</u>
Satın alma bedeli	183.796	205.202	128.607	621.801	1.139.406
Kontrol gücü olmayan paylar	26.374	6.697	18	-	33.089
Eksi: Edinilen işletmenin net varlıklarının gerçeğe	(131.872)	(22.322)	(18.091)	(194.605)	(366.890)
Değer düşüklüğü (-)	(78.298)	-	-	-	(78.298)
Şerefiye	-	189.577	110.534	427.196	727.307

Satın almalarından kaynaklı net nakit çıkışı aşağıdaki gibidir:

	<u>Denkmal Dahlem</u>	<u>Gönen Enerji</u>	<u>Meram Enerji</u>	<u>Babadağ</u>	<u>Toplam</u>
Nakit ödenen tutar	183.796	205.202	128.607	621.801	1.139.406
Eksi: Alınan şirketin nakit ve nakit benzerleri	(4.145)	(67.116)	(15.753)	(157.593)	(244.607)
Net nakit çıkışı	179.651	138.086	112.854	464.208	894.799

Şerefiye'ye ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	<u>Denkmal Dahlem</u>	<u>Gönen Enerji</u>	<u>Meram Enerji</u>	<u>Babadağ</u>	<u>Toplam</u>
1 Ocak 2024 açılış bakiyesi	-	189.577	110.534	-	300.111
Dönem içi ilaveler	-	-	-	427.196	427.196
30 Haziran 2024 kapanış bakiyesi	-	189.577	110.534	427.196	727.307
1 Ocak 2023 açılış bakiyesi	91.319	189.577	110.534	-	391.430
Yabancı para çevrim farkı	16.367	-	-	-	16.367
30 Haziran 2023 kapanış bakiyesi	107.686	189.577	110.534	-	407.797

Renöve edilerek satışı planlanan binalar ile ilgili Almanya'da gerçekleşen konut fiyatlarındaki düşüş sebebiyle Denkmal Dahlem'den kaynaklı şerefiyenin tamamına konsolide finansal tablolarda değer düşüklüğü karşılığı ayrılmıştır.

Grup diğer satın alma işlemlerinden kaynaklı şerefiyenin geri kazanılabilir tutarını hesaplamış ve 30 Haziran 2024 tarihinde sona eren yılda herhangi bir değer düşüklüğü belirlememiştir (31 Aralık 2023: 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.

Gönen Enerji ve Meram Enerji'ye ilişkin yapılan hesaplamalarda iskonto faktörü olarak ağırlıklı ortalama sermaye maliyeti oranı %10,2 kullanılmıştır.

TEKFEN HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

13. KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR

Kullanılan banka kredilerinin açılış tarihlerine istinaden vadesi 30 Haziran 2025'i geçen kısımları uzun vadeli borçlanmalar içerisinde gösterilmektedir. Mevcut kısa vadeli kredilerin ABD Doları için ağırlıklı ortalama faiz oranı %8,54, Avro için %6,03, Türk Lirası için %38,70'tir (31 Aralık 2023: ABD Doları %9,49; Avro %4,33; Türk Lirası %31,39, Katar Riyali %8,00). Uzun vadeli kredilerin ABD Doları için ağırlıklı ortalama faiz oranı %8,57, Avro için %2,65, Türk Lirası için %17,50'dir (31 Aralık 2023: ABD Doları %8,50, Avro %2,65).

TFRS 16 Kiralamalar standardı uygulaması kapsamında kısa ve uzun vadeli borçlanmalar içerisinde 198.348'i kısa vadeli ve 84.163'ü uzun vadeli olmak üzere toplam 282.511 tutarında kiralama işlemlerinden borçlar yer almaktadır (31 Aralık 2023: 253.010 kısa vadeli, 118.301 uzun vadeli, toplam 371.310).

14. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli karşılıklar	2.660.039	3.750.840
Uzun vadeli karşılıklar	788.236	804.666
Toplam karşılıklar	3.448.275	4.555.506
Kıdem tazminatı karşılıkları	711.352	720.816
Kullanılmayan izin karşılıkları	224.418	238.714
Prim karşılıkları	137.335	215.258
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	1.073.105	1.174.788
Dava karşılıkları	50.666	54.451
Diğer borç karşılıkları	2.324.504	3.326.267
Diğer karşılıklar	2.375.170	3.380.718
Toplam karşılıklar	3.448.275	4.555.506

	Kıdem Tazminatı Karşılıkları	Kullanılmayan İzin Karşılıkları	Prim Karşılıkları	Toplam Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar
1 Ocak 2024 açılış bakiyesi	720.816	238.714	215.258	1.174.788
Dönem gideri	146.405	45.399	7.900	199.704
Faiz gideri	40.768	-	-	40.768
Aktüeryal kayıp	11.920	-	-	11.920
İşletme birleşmelerinin etkisi	544	53	-	597
İptal edilen karşılıklar	(13.112)	(175)	(52.935)	(66.222)
Yabancı para çevrim farkı	(56.852)	(24.445)	(16.994)	(98.291)
Dönem içerisinde ödenen	(72.899)	(28.266)	(15.231)	(116.396)
Parasal kalemlerden kazanç	(66.238)	(6.862)	(663)	(73.763)
30 Haziran 2024 kapanış bakiyesi	711.352	224.418	137.335	1.073.105
1 Ocak 2023 açılış bakiyesi	1.004.805	256.344	297.832	1.558.981
Dönem gideri	63.872	109.563	168.205	341.640
Yabancı para çevrim farkı	30.984	30.683	34.839	96.506
Faiz gideri	18.810	-	-	18.810
İptal edilen karşılıklar	-	(273)	(124.022)	(124.295)
Aktüeryal kazanç	(21.698)	-	-	(21.698)
Dönem içerisinde ödenen	(206.093)	(63.733)	(85.219)	(355.045)
Parasal kalemlerden kazanç	(67.359)	(4.858)	(20.436)	(92.653)
30 Haziran 2023 kapanış bakiyesi	823.321	327.726	271.199	1.422.246

30 Haziran 2024 tarihi itibarı ile hesaplanan kıdem tazminatı aylık 41.828,42 Türk Lirası (31 Aralık 2023: 35.058,58 Türk Lirası) tavanına tabidir.

TEKFEN HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

14. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (devamı)

	Dava Karşılıkları	Diğer Borç Karşılıkları	Toplam Diğer Karşılıklar
1 Ocak 2024 açılış bakiyesi	54.451	3.326.267	3.380.718
Dönem gideri	5.424	102.175	107.599
Yabancı para çevrim farkı	(3.564)	(379.249)	(382.813)
Konusu kalmayan karşılık	(709)	(725.454)	(726.163)
Dönem içerisinde ödenen	(403)	-	(403)
Parasal kalemlerden kazanç (kayıp)	(4.533)	765	(3.768)
30 Haziran 2024 kapanış bakiyesi	<u>50.666</u>	<u>2.324.504</u>	<u>2.375.170</u>
1 Ocak 2023 açılış bakiyesi	56.375	789.343	845.718
Yabancı para çevrim farkı	4.695	217.642	222.337
Dönem gideri	1.544	519.640	521.184
Dönem içerisinde ödenen	(408)	-	(408)
Konusu kalmayan karşılık	(940)	(206.388)	(207.328)
Parasal kalemlerden kazanç (kayıp)	(4.296)	672	(3.624)
30 Haziran 2023 kapanış bakiyesi	<u>56.970</u>	<u>1.320.909</u>	<u>1.377.879</u>

Davalar:

30 Haziran 2024 tarihi itibarı ile Grup aleyhine açılmış toplam 2.132.505'lik (31 Aralık 2023: 1.800.751) dava mevcuttur. Bu davalardan aleyhte seyri mümkün ve potansiyel kaynak çıkışı yüksek olasılıklı davalar için, avukatların görüşü alınarak, 50.666'lık (31 Aralık 2023: 54.451) karşılık ayrılmıştır. Avukatların hukuki yargısına göre karşılık ayrılmamış davalar için herhangi bir kaynak çıkış riski görülmektedir.

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 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 (Grup payı 243 Bin ABD Doları) 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.

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") imzalanmıştır. Devamında İşveren MMRA fesih şartlarını ve Tekfen TML J.V.'nin taleplerini görüşmeye başlamış ve taraflar arasında anlaşma sağlamıştır.

TEKFEN HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

14. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (devamı)

Davalar (devamı):

Libya Tahkim Davası (devamı)

Varılan anlaşma uyarınca İşveren MMRA ile, Tekfen TML J.V.'ye net 35.408 Bin ABD Doları (Grup payı 23.605 Bin ABD Doları) ödeme yapması, bu bedelin ilk bölümü olan 12.678 Bin ABD Dolarından (Grup payı 8.452 Bin ABD Doları), ikinci tahkimde Tekfen TML J.V.'nin Libya'ya ödemesine karar verilen meblağın mahsup edilmesinden sonra kalan 9.013 Bin ABD Dolarının (Grup payı 6.009 Bin ABD Doları) tahsil edilmesi ve geri kalan 22.730 Bin ABD Doları (Grup payı 15.153 Bin ABD Doları) tutarındaki teminatsız alacağın, 31.12.2025 tarihine kadar farklı tutarlarda dört taksit halinde ödenmesi konusunda mutabakat sağlanmıştır.

Aradan geçen süre zarfında Libya devletinde devam eden iki hükümetli yapı, işveren MMRA'ya ve devamında Merkez Bankasına her iki hükümet tarafından yapılan atamalara bağlı olarak açığa çıkan yetki tartışmaları ve diğer nedenlerle işveren MMRA vadesi gelen toplam 5.000 Bin ABD Doları (Grup payı 3.350 Bin ABD Doları) tutarındaki taksidini vadesinde ödeyemediği için erteleme talebinde bulunmuştur. İşveren MMRA temsilcileri taksitleri ödeme konusunda beyanlarını bildirmiş olup kendileri ile konunun çözümüne yönelik görüşmeler devam etmektedir.

Diğer:

Rusfen LLC şirketi için 28 Eylül 2023 tarihinde başlayan ve 1 Ocak 2020 ile 31 Aralık 2022 tarih aralığını ve bütün vergi türlerini kapsayan vergi denetimi için 125.000.000 RUB (1.462.159 USD) tutarındaki karşılık rapor tarihi itibarıyla ekli konsolide finansal tablolara dahil edilmiştir. Ayrıca Rusya Fedrasyonu Hükümet kararnamesine göre ihracı yasaklanan makine ve ekipmanlar için Merkezi İstihlak Vergisi Gümrük Servisi tarafından Eylül 2024 de inceleme başlatılmış olup süreç devam etmektedir. Avukatların hukuki görüşüne göre herhangi kaynak çıkış riski görülmemektedir.

15. TAAHHÜTLER

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibari ile Grup'un teminat, rehin, ipotek ve kefalet (TRİK) pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2024	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	39.368.137	773.878	66.946	11.612.942
-Teminat	13.748.133	236.472	66.866	3.636.760
-Rehin	-	-	-	-
-İpotek	-	-	-	-
-Kefalet	25.620.004	537.406	80	7.976.182
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülebilmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	495	-	-	495
-Teminat	-	-	-	-
-Rehin	-	-	-	-
-İpotek	-	-	-	-
-Kefalet	495	-	-	495
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 2024 İtibari ile Toplam	39.370.730	773.878	66.946	11.615.535

TEKFEN HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

15. TAAHHÜTLER (devamı)

31 Aralık 2023	Toplam Bin TL Karşılığı	Bin ABD Doları	Bin Avro	Diğer (TL Karşılığı)
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	2.617	-	-	2.617
-Teminat	2.617	-	-	2.617
-Rehin	-	-	-	-
-İpotek	-	-	-	-
-Kefalet	-	-	-	-
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	48.165.272	864.005	64.438	13.821.326
-Teminat	17.099.977	260.948	64.438	4.899.946
-Rehin	-	-	-	-
-İpotek	-	-	-	-
-Kefalet	31.065.295	603.057	-	8.921.380
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülebilmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	2.856	-	-	2.856
-Teminat	-	-	-	-
-Rehin	-	-	-	-
-İpotek	-	-	-	-
-Kefalet	2.856	-	-	2.856
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 2023 İtibari ile Toplam	48.170.745	864.005	64.438	13.826.799

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 2024 tarihinde sona eren altı aylık ara hesap döneminde ilişkili taraflarla yapılan işlemler 5.167 tutarlı mal ve hizmet satışı (30 Haziran 2023: 19.600), 39.162 tutarlı temettü geliri (30 Haziran 2023: 73.361) ve 15 tutarlı diğer gelirden (30 Haziran 2023: 543) oluşmaktadır. Dönem içerisinde kilit yönetici personele sağlanan faydaların toplam tutarı 51.868'dir (30 Haziran 2023: 63.659).

TEKFEN HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

17. ÖZKAYNAKLAR

Sermaye / Sermaye Düzeltme Farkları

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibari ile sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	(%)	30 Haziran		31 Aralık	
		2024	(%)	2023	(%)
Berker ailesi	%23,55	87.122	%23,55	87.122	
Gökyiğit ailesi	%19,86	73.488	%19,86	73.488	
Akçağlılar ailesi	%6,65	24.611	%6,65	24.611	
Geri alınmış paylar (*)	%0,24	904	%0,00	-	
Halka açık olan kısım	%49,70	183.875	%49,94	184.779	
Ödenmiş sermaye	%100	370.000	%100	370.000	
Sermaye düzeltme farkları		5.896.112		5.896.112	
Yeniden düzenlenmiş sermaye		6.266.112		6.266.112	

(*) 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla geri alınan ve halka açık nitelikte olan payları ifade etmektedir.

Geri Alınmış Paylar

31 Ocak 2024 tarihinde Tekfen Holding A.Ş. Yönetim Kurulu tarafından, Tekfen Holding A.Ş.'nin Borsa İstanbul'da oluşan hisse değerinin şirketin gerçek performansını yansıtmadığı değerlendirilmiş olup, sağlıklı fiyat oluşumuna katkıda bulunmak amacıyla şirket paylarının borsadan geri alım işlemlerinin başlatılmasına karar verilmiştir. 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla toplamda nominal 904 tutarında geri alım işlemi gerçekleştirilmiş olup, geri alım yapılan hisselerin toplam sermayeye oranı %0,24'tür.

18. PAY BAŞINA KAZANÇ

	1 Ocak - 30 Haziran	1 Nisan - 30	1 Ocak - 30 Haziran	1 Nisan - 30
	2024	Haziran 2024	2023	Haziran 2023
Dönem boyunca mevcut olan payların ortalama sayısı (tam değeri)	369.457.610	369.179.592	370.000.000	370.000.000
Ana ortaklık paylarına ait net dönem karı (Bin TL)	4.444	579.713	(1.824.694)	225.609
Sürdürülen faaliyetlerden elde edilen pay başına kazanç (kayıp) (TL)	0,012	1,570	(4,932)	0,610

TEKFEN HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

19. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Nisan- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2023
Esas faaliyetlerden diğer gelirler				
Operasyonlardan kaynaklanan kur farkı gelirleri	787.792	378.693	1.072.546	772.082
Vade farkı gelirleri	290.149	126.994	160.695	60.999
Hurda satış gelirleri	88.700	24.767	6.404	4.324
Riskten korunma amaçlı türev finansal araç gelirleri (Not: 21)	40.690	1.216	187.350	170.981
Reeskont gelirleri	32.735	(5.738)	16.791	6.572
İade alınan SGK prim geliri	21.295	13.629	19.770	13.736
Kira gelirleri	19.924	3.842	38.112	18.333
Tazminat gelirleri	5.166	3.514	2.905	1.889
Devlet teşvik gelirleri	4.531	1.146	2.449	836
Konusu kalmayan dava karşılığı (Not: 14)	709	652	940	285
Diğer gelirler	120.349	48.528	70.792	23.844
	<u>1.412.040</u>	<u>597.243</u>	<u>1.578.754</u>	<u>1.073.881</u>
	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Nisan- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2023
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)				
Operasyonlardan kaynaklanan kur farkı giderleri	(1.516.368)	(596.787)	(2.289.672)	(1.808.716)
Reeskont giderleri	(169.438)	(11.523)	(41.375)	(14.953)
Riskten korunma amaçlı türev finansal araç giderleri (Not: 21)	(127.828)	(99.967)	(565.546)	(151.108)
Dava karşılıkları (Not: 14)	(5.424)	(4.653)	(1.544)	(820)
Bağış ve yardımlar	(1.433)	(929)	(13.597)	(11.094)
Ceza ve tazminat giderleri	(945)	(731)	(541)	(311)
Vade farkı giderleri	(86)	(86)	(48.595)	(9.484)
Diğer giderler	(70.378)	(55.611)	(33.061)	(19.006)
	<u>(1.891.900)</u>	<u>(770.287)</u>	<u>(2.993.931)</u>	<u>(2.015.492)</u>

20. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Nisan- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2023
Finansman gelirleri				
Kur farkı gelirleri	301.563	121.903	901.174	829.138
Faiz gelirleri	256.887	130.267	124.748	74.403
Yabancı para çevrim farkı geliri	218.328	102.550	67.690	61.873
Diğer finansman gelirleri	3.689	(4.913)	72.005	(48.317)
	<u>780.467</u>	<u>349.807</u>	<u>1.165.617</u>	<u>917.097</u>
	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Nisan- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2023
Finansman giderleri (-)				
Faiz giderleri	(536.734)	(248.426)	(378.441)	(192.173)
Kur farkı giderleri	(457.446)	(147.321)	(663.430)	(621.600)
Yabancı para çevrim farkı gideri	(152.441)	(109.537)	(1.459)	13.645
Banka komisyon giderleri	(59.066)	(29.713)	(136.811)	(105.772)
Diğer finansman giderleri	(120.769)	(54.064)	(10.193)	(8.925)
	<u>(1.326.456)</u>	<u>(589.061)</u>	<u>(1.190.334)</u>	<u>(914.825)</u>

TEKFEN HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

21. TÜREV ARAÇLAR

	30 Haziran 2024		31 Aralık 2023	
	Varlıklar	Yükümlülükler	Varlıklar	Yükümlülükler
Vadeli döviz işlemleri	-	204.237	44.919	60.568
Opsiyon sözleşmeleri	-	-	-	23.928
Kısa vadeli	-	204.237	44.919	84.496
	-	204.237	44.919	84.496

Döviz türev işlemleri:

Grup'un bağlı ortaklıklarından Toros Tarım, yabancı para yükümlülükleriyle ilgili 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 cinslerindedir.

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

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Vadeli döviz sözleşmeleri	3.823.341	5.275.769
	3.823.341	5.275.769

30 Haziran 2024 tarihi itibarı ile, Toros Tarım'ın döviz türevlerinin gerçeğe uygun değeri 204.237 yükümlülük tutarı olmak üzere negatif 204.237 olarak tahmin edilmektedir (31 Aralık 2023: 44.919 varlık, 84.496 yükümlülük, negatif 39.577). 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 2023: Seviye 2). Türev araçların amaç ve kullanımında herhangi bir değişiklik olmamıştır.

Nakit akım riskinden korunmak için düzenlenen ve etkin olan döviz türev işlemlerinin gerçeğe uygun değeri özkaynak altında muhasebeleştirilmiş olup, korunan gelecekteki tahmini nakit akışlarının kar veya zararı etkilediği dönemde riskten korunma (kayıp)/ kazançları fonundan kar veya zarara aktarılır. Dönem içinde vadesi gelen türev sözleşmeleri ile ilgili olarak 40.690'lık gelir ve 127.828'lik gider kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmiştir (30 Haziran 2023: Vadesi gelen türev sözleşmeleri ile ilgili olarak 187.350'lik gelir ve 565.546'lik gider kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmiştir).

TEKFEN HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

22. YABANCI PARA POZİSYONU

30 Haziran 2024	Bin TL Karşılığı	Bin ABD Doları	Bin Avro	Bin GBP	Diğer (Bin TL Karşılığı)
1. Ticari Alacaklar	2.195.649	57.179	4.821	-	149.326
2. Parasal Finansal Varlıklar	2.983.259	86.206	1.323	10	106.554
3. Diğer	827.420	1.933	18.974	51	95.327
4. DÖNEN VARLIKLAR	6.006.328	145.318	25.118	61	351.207
5. Ticari Alacaklar	500.146	-	7.802	-	226.074
6. Parasal Finansal Varlıklar	1.674	1	-	-	1.641
7. Diğer	135.573	3.855	257	-	-
8. DURAN VARLIKLAR	637.393	3.856	8.059	-	227.715
9. TOPLAM VARLIKLAR	6.643.721	149.174	33.177	61	578.922
10. Ticari Borçlar	6.486.250	180.653	8.491	16	257.160
11. Finansal Yükümlülükler	1.939.296	43.286	14.525	-	8.141
12. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	1.495.014	17.001	15.042	51	406.421
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	313.162	526	271	-	286.376
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	10.233.722	241.466	38.329	67	958.098
14. Ticari Borçlar	13.655	136	-	-	9.191
15. Finansal Yükümlülükler	843.371	25.692	-	-	-
16. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	84.626	1.089	-	-	48.878
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	941.652	26.917	-	-	58.069
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	11.175.374	268.383	38.329	67	1.016.167
19. Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık / Yükümlülük Pozisyonu (19a-19b)	3.236.663	98.600	-	-	-
19a. Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	3.236.663	98.600	-	-	-
19b. Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık / Yükümlülük Pozisyonu	(1.294.990)	(20.609)	(5.152)	(6)	(437.245)
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / Yükümlülük Pozisyonu (1+2+5+6-10-11-12-14-15-16)	(5.181.484)	(124.471)	(24.112)	(57)	(246.196)
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	(204.237)	(6.222)	-	-	-

TEKFEN HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

22. YABANCI PARA POZİSYONU (devamı)

31 Aralık 2023	Bin TL Karşılığı	Bin ABD Doları	Bin Avro	Bin GBP	Diğer (Bin TL Karşılığı)
1. Ticari Alacaklar	2.948.091	54.218	4.646	-	768.465
2. Parasal Finansal Varlıklar	3.513.635	89.384	2.968	13	110.305
3. Diğer	1.767.632	34.689	10.992	22	46.230
4. DÖNEN VARLIKLAR	8.229.358	178.291	18.606	35	925.000
5. Ticari Alacaklar	483.425	1	5.968	-	240.905
6. Parasal Finansal Varlıklar	1.766	1	1	-	1.689
7. Diğer	28.767	197	530	-	-
8. DURAN VARLIKLAR	513.958	199	6.499	-	242.594
9. TOPLAM VARLIKLAR	8.743.316	178.490	25.105	35	1.167.594
10. Ticari Borçlar	8.838.807	209.396	15.622	57	512.507
11. Finansal Yükümlülükler	3.093.068	65.910	16.325	-	93.562
12. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	2.018.920	17.996	23.398	-	407.439
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	391.005	4.039	314	-	229.937
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	14.341.800	297.341	55.659	57	1.243.445
14. Ticari Borçlar	17.846	136	-	-	12.851
15. Finansal Yükümlülükler	83.968	-	-	-	-
16. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	125.324	413	-	-	110.159
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	227.138	549	-	-	123.010
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	14.568.938	297.890	55.659	57	1.366.455
19. Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık / Yükümlülük Pozisyonu (19a-19b)	5.437.121	148.072	-	-	-
19a. Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	5.437.121	148.072	-	-	-
19b. Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık / Yükümlülük Pozisyonu	(388.501)	28.672	(30.554)	(22)	(198.861)
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / Yükümlülük Pozisyonu (1+2+5+6-10-11-12-14-15-16)	(7.231.016)	(150.247)	(41.762)	(44)	(15.154)
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	(39.577)	(1.078)	-	-	-

TEKFEN HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin 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 artış ifade eder.

	30 Haziran 2024	
	Kar / (Zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	ABD Doları'nın TL karşısında % 5 değişmesi halinde (33.826)	33.826
Avro net varlık / yükümlülüğü	Avro'nun TL karşısında % 5 değişmesi halinde (9.049)	9.049
Diğer döviz net varlık / yükümlülüğü	Diğer döviz kurlarının TL karşısında % 5 değişmesi halinde (21.875)	21.875
TOPLAM	(64.750)	64.750
	31 Aralık 2023	
	Kar / (Zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	ABD Doları'nın TL karşısında % 5 değişmesi halinde 52.641	(52.641)
Avro net varlık / yükümlülüğü	Avro'nun TL karşısında % 5 değişmesi halinde (62.071)	62.071
Diğer döviz net varlık / yükümlülüğü	Diğer döviz kurlarının TL karşısında % 5 değişmesi halinde (9.995)	9.995
TOPLAM	(19.425)	19.425

TEKFEN HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin 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 değerlendirilmiştir.
- 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 değerlendirilmiştir.
- Üçüncü seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, varlık ya da yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlenebilir bir veriye dayanmayan girdilerden değerlendirilmiştir.

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 16.697 kur korumalı mevduat bulunmaktadır. İlgili tutar gerçeğe uygun değeri üzerinden gösterilmektedir (31 Aralık 2023: 1.319.162). Gerçeğe uygun değer hiyerarşisi Seviye 2 olarak gösterilmiştir.

Yukarıda belirtilen finansal yatırımlar dışında, kısa vadeli finansal yatırımlar içerisinde itfa edilmiş maliyetiyle ölçülen finansal varlık olarak sınıflandırılmış Eurobond bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: kısa vadeli finansal yatırımlar 36.967).

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

Finansal araçlar	30 Haziran 2024	Raporlama tarihi itibarı ile gerçeğe uygun değer seviyesi		
		1.Seviye	2.Seviye	3.Seviye
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal yatırımlar	2.296.969	1.027.735	-	1.269.234
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal yatırımlar	1.662.261	8.000	-	1.654.261
Toplam	3.959.230	1.035.735	-	2.923.495
Finansal yükümlülükler				
Türev araçlar	204.237	-	204.237	-
Toplam	204.237	-	204.237	-
Finansal araçlar	31 Aralık 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	1.679.996	639.085	-	1.040.911
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal yatırımlar	2.218.222	17.248	-	2.200.974
Türev araçlar	44.919	-	44.919	-
Toplam	3.943.137	656.333	44.919	3.241.885
Finansal yükümlülükler				
Türev araçlar	84.496	-	84.496	-
Toplam	84.496	-	84.496	-

TEKFEN HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin 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		Toplam
	Seviye 1	Seviye 3	Seviye 1	Seviye 3	
1 Ocak 2024 açılış bakiyesi	17.248	2.200.974	639.085	1.040.911	3.898.218
Alımlar	-	4.738	-	98.199	102.937
Gerçeğe uygun değer artışı (azalışı)	(7.054)	(306.115)	388.650	221.113	296.594
Yabancı para çevrim farkı	(2.194)	(245.336)	-	(90.989)	(338.519)
30 Haziran 2024 kapanış bakiyesi	8.000	1.654.261	1.027.735	1.269.234	3.959.230
	Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal yatırımlar		Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal yatırımlar		Toplam
	Seviye 1	Seviye 3	Seviye 1	Seviye 3	
1 Ocak 2023 açılış bakiyesi	21.928	2.083.558	667.814	1.502.333	4.275.633
Alımlar	-	8.503	-	-	8.503
Gerçeğe uygun değer artışı (azalışı)	16.840	207.888	(131.860)	(15.139)	77.729
Çıkışlar	(3.228)	-	-	-	(3.228)
Yabancı para çevrim farkı	7.461	384.313	-	215.476	607.250
30 Haziran 2023 kapanış bakiyesi	43.001	2.684.262	535.954	1.702.670	4.965.887

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

Değerleme Yöntemi	30 Haziran 2024 Gerçeğe Uygun Değer	Gözlemlenebilir Olmayan Önemli Girdiler	Gözlemlenebilir Olmayan Önemli Girdiler ile Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü Arasındaki İlişki
Gelir Yaklaşımı, İndirgenmiş Nakit Akım Yöntemi	981.349	Ağırlıklı ortalama sermaye maliyeti oranı: %12,5	Ağırlıklı ortalama sermaye maliyeti oranının %13,5'e yükseltilmesi durumunda tahmin edilen gerçeğe uygun değer 118.732 azalmakta; %11,5'e düşürülmesi durumunda tahmin edilen gerçeğe uygun değer 145.781 artmaktadır.
Değerleme Yöntemi	31 Aralık 2023 Gerçeğe Uygun Değer	Gözlemlenebilir Olmayan Önemli Girdiler	Gözlemlenebilir Olmayan Önemli Girdiler ile Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü Arasındaki İlişki
Gelir Yaklaşımı, İndirgenmiş Nakit Akım Yöntemi	952.459	Ağırlıklı ortalama sermaye maliyeti oranı: %12,9	Ağırlıklı ortalama sermaye maliyeti oranının %13,9'a yükseltilmesi durumunda tahmin edilen gerçeğe uygun değer 112.141 azalmakta; %11,9'a düşürülmesi durumunda tahmin edilen gerçeğe uygun değer 136.560 artmaktadır.

TEKFEN HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin 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

Sektör	Değerleme Yöntemi	30 Haziran 2024 Gerçeğe Uygun Değer	Gözlemlenebilir Olmayan Önemli Girdiler	Gözlemlenebilir Olmayan Önemli Girdiler ile Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü Arasındaki İlişki
Taahhüt	Emsal bedel	152.274	Değerleme çarpanı : 1 - 1,44	Tahmin edilen gerçeğe uygun değer ortalama değerlendirme çarpanının %10 artırılması durumunda 15.227 artmakta, %10 azaltılması durumunda 15.227 azalmaktadır.
Tarım	Emsal bedel	1.304.999	Değerleme çarpanı : 1,66 - 2,46	Tahmin edilen gerçeğe uygun değer ortalama değerlendirme çarpanının %10 artırılması durumunda 130.500 artmakta, %10 azaltılması durumunda 130.500 azalmaktadır.
Diğer	Emsal bedel	196.988	Değerleme çarpanı : 0,22 - 2,94	Tahmin edilen gerçeğe uygun değer ortalama değerlendirme çarpanının %10 artırılması durumunda 19.699 artmakta, %10 azaltılması durumunda 19.699 azalmaktadır.

Sektör	Değerleme Yöntemi	31 Aralık 2023 Gerçeğe Uygun Değer	Gözlemlenebilir Olmayan Önemli Girdiler	Gözlemlenebilir Olmayan Önemli Girdiler ile Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü Arasındaki İlişki
Taahhüt	Emsal bedel	318.928	Değerleme çarpanı : 1 - 1,45	Tahmin edilen gerçeğe uygun değer ortalama değerlendirme çarpanının %10 artırılması durumunda 31.893 artmakta, %10 azaltılması durumunda 31.893 azalmaktadır.
Tarım	Emsal bedel	1.661.695	Değerleme çarpanı : 2,21 - 2,46	Tahmin edilen gerçeğe uygun değer ortalama değerlendirme çarpanının %10 artırılması durumunda 166.170 artmakta, %10 azaltılması durumunda 166.170 azalmaktadır.
Diğer	Emsal bedel	220.351	Değerleme çarpanı : 0,22 - 2,94	Tahmin edilen gerçeğe uygun değer ortalama değerlendirme çarpanının %10 artırılması durumunda 22.035 artmakta, %10 azaltılması durumunda 22.035 azalmaktadır.

TEKFEN HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin 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 2024 açılış bakiyesi	318.928	1.661.695	220.351	2.200.974
Alımlar	4.738	-	-	4.738
Gerçeğe uygun değer değişimi	(132.427)	(173.688)	-	(306.115)
Yabancı para çevrim farkı	(38.965)	(183.008)	(23.363)	(245.336)
30 Haziran 2024 kapanış bakiyesi	152.274	1.304.999	196.988	1.654.261
	Taahhüt	Tarım	Diğer	Toplam
1 Ocak 2023 açılış bakiyesi	342.832	1.423.413	317.313	2.083.558
Alımlar	-	-	8.503	8.503
Gerçeğe uygun değer değişimi	-	228.401	(20.513)	207.888
Yabancı para çevrim farkı	52.442	286.986	44.885	384.313
30 Haziran 2023 kapanış bakiyesi	395.274	1.938.800	350.188	2.684.262

24. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Toros Taşınmaz Yatırım ve Yönetim A.Ş. 10 Eylül 2024 tarihinde tüm aktif ve pasifleriyle Tekfen Taşınmaz Yatırım ve Yönetim A.Ş.'ye devrolmuştur.

Şirket'in 21 Mart 2024 tarihli Yönetim Kurulu kararı ile 1.000.000.000 üst sınırına kadar nominal değerinde bir yıl içerisinde farklı vadelerde Türk Lirası cinsinden yurt içinde halka arz edilmeksizin tahsisli ve/veya nitelikli yatırımcıya satış yöntemleriyle satılmak üzere finansman bonusu veya tahvil ihraç edilmesine ve bu amaçla hazırlanan ihraç belgesinin onayı talepleri ile Sermaye Piyasası Kurulu'na başvuruda bulunmuştur. İlgili tutarın grup faaliyetlerinin finansmanında kullanılması planlanmaktadır. Bu bağlamda, Sermaye Piyasası Kurulu'nun 19 Eylül 2024 tarih ve 54/1461 sayılı kararı ile 500.000 kadar yurtiçinde, halka arz edilmeksizin nitelikli yatırımcıya satış ve tahsisli satış yöntemleriyle borçlanma aracı ihraç edilmesi onaylanmıştır.

Bağlı ortaklıklarımızdan Tekfen İnşaat ve Tesisat A.Ş. (Tekfen İnşaat), Saudi Arabian Mining Company (Maaden) idaresinden Suudi Arabistan'da "Phosphate 3 Phase 1" projesine ait genel yapım işlerini üstlenmek üzere ihaleyi kazandığı bildirimini almıştır. Proje bedelinin yaklaşık 235 Milyon ABD Doları (7.714.157) mertebesinde olduğu öngörülmektedir. Projenin 24 ay sürede tamamlanması hedeflenmektedir.

Tekfen İnşaat, Saudi Arabian Oil Company ("Saudi Aramco") idaresinden Suudi Arabistan'da "Package-16 MGSE III: Jeddah Cluster" boru hattı projesini EPC olarak üstlenmek üzere ihaleyi kazandığı bildirimini almıştır. Proje bedelinin yaklaşık 212 Milyon ABD Doları (6.959.154) mertebesinde olduğu öngörülmektedir. Projenin 40 ay sürede tamamlanması hedeflenmektedir.

Şirket kurucu ortaklarından müteveffa Ali Nihat Gökyiğit adına kayıtlı olan Şirket sermayesinin %5,89'una karşılık gelen 21.775.172,17 adet hisse, veraset ve intikal işlemlerinin tamamlanmasına bağlı olarak %2,945 oranda geriye kalan iki mirasçısının hesaplarına eşit olarak intikal ettiği bilgisi ortaklarımız tarafından Şirket'e iletilmiştir.

Bilanço tarihinden sonra Grup'un bağlı ortaklığı Tekfen Ventures L.P 3.000.000 ABD Doları (98.479) tutarlı bir finansal yatırım gerçekleştirilmiştir.