

**TEKFEN HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

31 MART 2023 TARİHİ
İTİBARI İLE ÜÇ AYLIK
ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR

31 MART 2023 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE BİLANÇO (FİNANSAL DURUM TABLOSU)	1-2
31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU	3
31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	4
31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	5
31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	6
31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR	7-38
NOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	7
NOT 2 ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	7
NOT 3 YENİ VE GÜNCELLENMİŞ STANDARTLARIN UYGULANMASI	8
NOT 4 ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN OLAY VE İŞLEMLER	8-11
NOT 5 ÖNEMLİ ÖZKAYNAK HAREKETLERİ	11
NOT 6 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	12-16
NOT 7 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	17
NOT 8 TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR	17-18
NOT 9 DEVAM EDEN İNŞAAT İŞLERİNDEN DOĞAN SÖZLEŞME VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ	18-19
NOT 10 STOKLAR	19
NOT 11 ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR	20-21
NOT 12 MADDİ VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR, YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER VE KULLANIM HAKKI VARLIKLARI	22-24
NOT 13 KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR	25
NOT 14 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	25-27
NOT 15 TAAHHÜTLER	27-28
NOT 16 ÖNEMLİ İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	28
NOT 17 ÖZKAYNAKLAR	29
NOT 18 PAY BAŞINA KAZANÇ	29
NOT 19 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	30
NOT 20 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ	30
NOT 21 TÜREV ARAÇLAR	31
NOT 22 YABANCI PARA POZİSYONU	32-34
NOT 23 FİNANSAL ARAÇLAR	35-38
NOT 24 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	38

TEKFEN HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2023 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE BİLANÇO

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

VARLIKLAR	Not Referansları	Sınırlı	Bağımsız
		denetimden geçmemiş 31 Mart 2023	denetimden geçmiş 31 Aralık 2022
Dönen Varlıklar		22.003.136	22.403.234
Nakit ve nakit benzerleri	7	5.544.253	4.151.531
Finansal yatırımlar	4	1.183.715	1.769.033
Ticari alacaklar	8	4.637.334	4.152.329
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar		45.229	66.136
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		4.592.105	4.086.193
Diğer alacaklar		118.810	109.294
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar		12.290	-
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		106.520	109.294
Devam eden inşaat işlerinden doğan sözleşme varlıkları	9	2.768.341	2.355.436
Türev araçlar	21	-	8.528
Stoklar	10	5.614.447	7.930.873
Peşin ödenmiş giderler		734.801	624.229
- İlişkili olmayan taraflara peşin ödenmiş giderler		734.801	624.229
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar		462.745	428.389
Diğer dönen varlıklar		555.077	500.317
- İlişkili olmayan taraflardan diğer dönen varlıklar		555.077	500.317
		21.619.523	22.029.959
Satış amaçlı sınıflandırılan duran varlıklar		383.613	373.275
Duran Varlıklar		10.098.886	9.784.131
Finansal yatırımlar	4, 23	2.078.141	2.063.412
Ticari alacaklar	8	373.650	353.134
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		373.650	353.134
Diğer alacaklar		61.369	59.399
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		61.369	59.399
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	11	1.120.479	1.054.172
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	12	233.143	230.733
Maddi duran varlıklar	12	4.642.379	4.455.013
Kullanım hakkı varlıkları	12	126.425	106.019
Maddi olmayan duran varlıklar	12	165.955	165.607
- Şerefiye		109.328	107.395
- Diğer maddi olmayan duran varlıklar		56.627	58.212
Peşin ödenmiş giderler		44.462	46.948
- İlişkili olmayan taraflara peşin ödenmiş giderler		44.462	46.948
Ertelenmiş vergi varlığı		1.156.533	1.163.260
Diğer duran varlıklar		96.350	86.434
- İlişkili olmayan taraflara ilişkin diğer duran varlıklar		96.350	86.434
TOPLAM VARLIKLAR		32.102.022	32.187.365

Ekteki notlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

TEKFEN HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2023 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE BİLANÇO

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

	Not	Sınırlı denetimden geçmemiş 31 Mart 2023	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2022
KAYNAKLAR	Referansları		
Kısa Vadeli Yükümlülükler		18.836.782	18.287.702
Kısa vadeli borçlanmalar	13	2.917.009	2.533.011
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları		196.238	191.296
Ticari borçlar	8	9.784.005	10.566.301
- İlişkili taraflara ticari borçlar		3.527	8.963
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		9.780.478	10.557.338
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar		288.388	171.487
Diğer borçlar		305.106	236.511
- İlişkili taraflara diğer borçlar		166	7.728
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		304.940	228.783
Devam eden inşaat işlerinden doğan sözleşme yükümlülükleri	9	1.063.412	1.057.846
Türev araçlar	21	239.556	353.686
Ertelenmiş gelirler		2.764.205	2.109.775
- İlişkili olmayan taraflardan ertelenmiş gelirler		2.764.205	2.109.775
Dönem karı vergi yükümlülüğü		680.797	385.978
Kısa vadeli karşılıklar	14	589.289	678.634
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar		193.594	267.169
- Diğer kısa vadeli karşılıklar		395.695	411.465
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		8.777	3.177
- İlişkili olmayan taraflara diğer kısa vadeli yükümlülükler		8.777	3.177
Uzun Vadeli Yükümlülükler		2.904.098	3.309.463
Uzun vadeli borçlanmalar	13	2.022.340	1.997.225
Ticari borçlar	8	32.569	359.085
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		32.569	359.085
Diğer borçlar		138.302	202.179
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		138.302	202.179
Ertelenmiş gelirler		226	226
- İlişkili olmayan taraflardan ertelenmiş gelirler		226	226
Uzun vadeli karşılıklar	14	433.476	491.372
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar		433.476	491.353
- Diğer uzun vadeli karşılıklar		-	19
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü		277.185	259.376
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		21.740.880	21.597.165
ÖZKAYNAKLAR		10.361.142	10.590.200
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	5, 17	10.208.952	10.428.977
Ödenmiş sermaye		370.000	370.000
Sermaye düzeltme farkları		3.475	3.475
Paylara ilişkin primler		300.984	300.984
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)		(1.136.717)	(1.085.526)
- Özkaynağa dayalı finansal araçlara yatırımlardan kaynaklanan kayıplar (-)		(1.029.802)	(967.393)
- Yeniden değerlendirme ve ölçüm kayıpları (-)		(106.915)	(118.133)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler		3.321.137	3.130.480
- Yabancı para çevrim farkları		3.512.745	3.406.555
- Riskten korunma kazanç (kayıpları)		(191.608)	(276.075)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		665.120	571.038
Geçmiş yıllar karları		7.044.444	3.665.188
Net dönem karı (zararı)		(359.491)	3.473.338
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		152.190	161.223
TOPLAM KAYNAKLAR		32.102.022	32.187.365

Ekteki notlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

TEKFEN HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU

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

	Not Referansları	Sınırlı denetimden geçmemiş 1 Ocak-31 Mart 2023	Sınırlı denetimden geçmemiş 1 Ocak-31 Mart 2022
Hasılat	6	9.253.906	5.295.826
Satışların maliyeti (-)		(8.467.200)	(4.995.101)
BRÜT KAR		786.706	300.725
Genel yönetim giderleri (-)		(285.714)	(184.756)
Pazarlama giderleri (-)		(415.622)	(140.222)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)		(10.868)	(5.379)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	19	273.628	602.164
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	19	(526.872)	(785.419)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından (zararlarından) paylar	11	40.423	35.041
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)		(138.319)	(177.846)
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	4	133.754	190.244
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	4	(15.882)	(48.993)
FİNANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI (ZARARI)		(20.447)	(36.595)
Finansman gelirleri	20	133.931	730.608
Finansman giderleri (-)	20	(147.687)	(527.837)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)		(34.203)	166.176
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri (-)		(339.379)	(67.125)
Dönem vergi (gideri) geliri	4	(335.801)	19.023
Ertelenmiş vergi gideri (-)		(3.578)	(86.148)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)		(373.582)	99.051
Dönem Karının (Zararının) Dağılımı			
Kontrol gücü olmayan paylar		(14.091)	(6.384)
Ana ortaklık payları	18	(359.491)	105.435
Pay Başına Kazanç (Zarar)	18	(0,972)	0,285

Ekteki notlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

TEKFEN HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

	Sınırlı denetimden geçmemiş 1 Ocak- 31 Mart 2023	Sınırlı denetimden geçmemiş 1 Ocak- 31 Mart 2022
DÖNEM KARI (ZARARI)	(373.582)	99.051
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER:		
<u>Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar</u>	(51.191)	(21.937)
Özkaynağa dayalı finansal araçlara yatırımlardan kaynaklanan kayıplar (-)	(64.322)	(20.092)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları	14.023	553
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler	(892)	(2.398)
- <i>Ertelenmiş vergi gideri</i>	(892)	(2.398)
<u>Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılacaklar</u>	195.715	209.331
Yabancı para çevrim farkları	111.248	257.559
Nakit akış riskinden korunmaya ilişkin diğer kapsamlı gelirler (giderler)	105.584	(62.634)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler	(21.117)	14.406
- <i>Ertelenmiş vergi (gideri) geliri</i>	(21.117)	14.406
DİĞER KAPSAMLI GELİR	144.524	187.394
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)	(229.058)	286.445
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider) Dağılımı		
Kontrol gücü olmayan paylar	(9.033)	9.990
Ana ortaklık payları	(220.025)	276.455

Ekteki notlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

TEKFEN HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler				Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler				Birikmiş Karlar				
	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltme farkları	Pay ihraç primleri	Özkaynağa dayalı finansal araçlara yatırımlardan kaynaklanan kazançlar (kayıplar)	Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları	Yabancı para çevrim farkları	Riskten korunma kazançları (kayıpları)	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar karları	Net dönem karı (zararı)	Ana ortaklığa ait özkaynaklar	Kontrol gücü olmayan paylar	Özkaynaklar
Sınırlı denetimden geçmemiş													
1 Ocak 2022 itibari ile açılış bakiyesi	370.000	3.475	300.984	(362.986)	3.594	2.577.869	192.376	397.716	3.273.381	839.228	7.595.637	129.823	7.725.460
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	163.118	676.110	(839.228)	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir (gider)	-	-	-	(22.379)	442	241.185	(48.228)	-	-	105.435	276.455	9.990	286.445
- Dönem karı (zararı)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	105.435	105.435	(6.384)	99.051
- Diğer kapsamlı gelir (gider)	-	-	-	(22.379)	442	241.185	(48.228)	-	-	-	171.020	16.374	187.394
Kar payları	-	-	-	-	-	-	-	-	(274.164)	-	(274.164)	-	(274.164)
Diğer değişiklikler nedeni ile artış (azalış)	-	-	-	-	-	-	-	-	(4.118)	-	(4.118)	-	(4.118)
31 Mart 2022 itibari ile kapanış bakiyesi	370.000	3.475	300.984	(385.365)	4.036	2.819.054	144.148	560.834	3.671.209	105.435	7.593.810	139.813	7.733.623
Sınırlı denetimden geçmemiş													
1 Ocak 2023 itibari ile açılış bakiyesi	370.000	3.475	300.984	(967.393)	(118.133)	3.406.555	(276.075)	571.038	3.665.188	3.473.338	10.428.977	161.223	10.590.200
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	94.082	3.379.256	(3.473.338)	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir (gider)	-	-	-	(62.409)	11.218	106.190	84.467	-	-	(359.491)	(220.025)	(9.033)	(229.058)
- Dönem karı (zararı)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(359.491)	(359.491)	(14.091)	(373.582)
- Diğer kapsamlı gelir (gider)	-	-	-	(62.409)	11.218	106.190	84.467	-	-	-	139.466	5.058	144.524
31 Mart 2023 itibari ile kapanış bakiyesi	370.000	3.475	300.984	(1.029.802)	(106.915)	3.512.745	(191.608)	665.120	7.044.444	(359.491)	10.208.952	152.190	10.361.142

Ekteki notlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

TEKFEN HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

		Sınırlı denetimden geçmemiş 1 Ocak- 31 Mart 2023	Sınırlı denetimden geçmemiş 1 Ocak- 31 Mart 2022
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
Dönem Karı		373.582	99.051
Dönem Net Karı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		409.859	90.010
- Amortisman ve İtfa Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	12	134.461	121.515
- Değer Düşüklüğü/İptali ile İlgili Düzeltmeler	10	(7.599)	(7.023)
- Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler	8, 14	7.614	42.987
- Kar Payı Geliri/Gideri ile İlgili Düzeltmeler		(19.844)	(11.663)
- Faiz Gelirleri ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	20	75.687	41.698
- Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları/Kazançları ile İlgili Düzeltmeler	4,23	(46.459)	(126.352)
- Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Dağıtılmamış Karları ile İlgili Düzeltmeler	11	(40.423)	(35.041)
- Vergi Geliri/Gideri ile İlgili Düzeltmeler		339.379	67.125
- Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar/Kazançlar ile İlgili Düzeltmeler	12	(32.957)	(3.236)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		1.542.203	(2.695.157)
- Finansal Yatırımlardaki Azalış/Artış	4	622.776	(1.882.833)
- Ticari Alacaklardaki Azalış/Artış ile İlgili Düzeltmeler	8	(497.238)	(1.791.375)
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış/Artış ile İlgili Düzeltmeler		(76.162)	(61.502)
- Devam Eden İnşaat İşlerinden Doğan Sözleşme Varlıklarındaki Azalış/Artış	9	(412.905)	230.880
- Stoklardaki Azalışlar/Artışlar ile İlgili Düzeltmeler	10	2.323.739	(1.243.799)
- Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış/Artış		(103.964)	(192.250)
- Ticari Borçlardaki Artış/Azalış ile İlgili Düzeltmeler	8	(1.108.820)	1.132.089
- Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış/Azalış		116.901	21.212
- Devam Eden İnşaat İşlerinden Doğan Sözleşme Yükümlülüklerindeki Artış/Azalış	9	5.566	432.698
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/Azalış ile İlgili Düzeltmeler		17.880	89.856
- Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış/Azalış		654.430	569.867
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		1.578.480	(2.506.096)
Ödenen Faiz		(55.498)	(22.066)
Alınan Faiz		26.240	29.282
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	14	(173.278)	(61.936)
Diğer Karşılıklara İlişkin Ödemeler	14	(170)	(199)
Vergi İadeleri/Ödemeleri		(75.339)	(125.013)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araçlarının Edinimi İçin Yapılan Nakit Çıkışları	4,23	-	(35.582)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	12	36.989	4.592
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	12	(260.853)	(170.873)
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Satımından Kaynaklanan Nakit Girişleri	12	-	1.400
Verilen Nakit Avans ve Borçlar		(4.122)	(4.951)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		1.586.169	1.219.679
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(1.306.738)	(374.668)
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(12.003)	(15.571)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)			
		1.339.877	(2.062.002)
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ			
		52.845	242.873
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ) (A+B+C+D)			
		1.392.722	(1.819.129)
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ			
		4.151.531	5.064.108
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)			
		5.544.253	3.244.979

Ekteki notlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

TEKFEN HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

31 Mart 2023 tarihi itibarı ile Grup'un, taşeronları ile birlikte 10.612 (31 Aralık 2022: 11.950) çalışanı bulunmaktadır. Şirket'in kayıtlı adresi: Kültür Mahallesi, Budak Sokak, Tekfen Sitesi, A Blok, No: 7, Beşiktaş, İstanbul, Türkiye'dir.

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

Özet konsolide finansal tabloların onaylanması:

Özet konsolide finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından 27 Nisan 2023 tarihinde onaylanmış ve yayımlanmasına karar verilmiştir.

2. ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

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

İlişikteki özet konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe ve Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları ("TFRS") esas alınmıştır.

Özet konsolide finansal tablolar ve dipnotlar SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberinde belirlenmiş olan formatlar ile KGK tarafından 04 Ekim 2022 tarihinde yayımlanan TFRS Taksonomi'sine uygun olarak sunulmuştur.

Grup, 31 Mart 2023 tarihi itibarı ile hazırlanan ara dönem konsolide finansal tablolarını TMS 34 "Ara Dönem Finansal Tablolar" standardı uyarınca özet sunumu tercih ederek hazırlamıştır ve TFRS'ye uygun olarak hazırlanan yıllık finansal tabloların içermesi gerekli açıklama ve notlar TMS 34 uyarınca özetlenmiş veya yer verilmemiştir.

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

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

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

31 Mart 2023 tarihi itibarı ile konsolidasyon kapsamında kullanılan kurlar: 1 ABD Doları= 19,1460 TL, 1 Avro= 20,8021 TL, 1 Manat= 11,2624 TL, 1 Suudi Arabistan Riyali= 5,1056 TL, 1 Katar Riyali= 5,2455 TL, 1 Rumen Leyi= 4,1798 (31 Aralık 2022 tarihi itibarı ile kurlar: 1 ABD Doları= 18,6983 TL, 1 Avro= 19,9349 TL, 1 Manat= 10,9990 TL, 1 Suudi Arabistan Riyali= 4,9862 TL, 1 Katar Riyali= 5,1228 TL, 1 Rumen Leyi= 4,0062).

TEKFEN HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

3. YENİ VE GÜNCELLENMİŞ STANDARTLARIN UYGULANMASI

Yeni ve güncellenmiş standartlar ve yorumlar aşağıda belirtilmiştir.

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

- TMS 8 (değişiklikler), “Muhasebe Tahminlerine İlişkin Tanım”, 1 Ocak 2023 tarihinden sonra başlayan hesap dönemlerinden itibaren geçerlidir.
- TMS 1 (değişiklikler), “Muhasebe Politikalarının Açıklanması”, 1 Ocak 2023 tarihinden sonra başlayan hesap dönemlerinden itibaren geçerlidir.

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

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

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

- TMS 1 (değişiklikler), “Yükümlülüklerin Sınıflandırılması”, 1 Ocak 2024 tarihinden sonra başlayan hesap dönemlerinden itibaren geçerlidir.
- TFRS 16 (değişiklikler), “Satış ve Geri Kiralama İşlemleri” 1 Ocak 2024 tarihinden sonra başlayan hesap dönemlerinden itibaren geçerlidir.

Grup, 31 Mart 2023 tarihi itibarı ile yayımlanmış ve henüz yürürlüğe girmemiş standart, değişiklik ve yorumların konsolide finansal durum ve performansı üzerindeki etkilerini değerlendirmektedir.

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

İnşaat Projeleri

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

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

İlgili projelere ait güncel bilgiler aşağıdaki gibidir;

Katar - Al-Thumama Stadyumu Projesi:

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

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

TEKFEN HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

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

İnşaat Projeleri (devamı)

Katar - Al Khor Otoyol Projesi:

13 Ekim 2016 tarihinde Tekfen İnşaat ile Katar Private Engineering Office (PEO) arasında imzalanan sözleşmeye istinaden 34 km. uzunluğunda geliş-gidiş 10 şeritli oto yol ve alt yapısı, üzerinde çeşitli kavşaklar, viyadükler, alt ve üst geçitler olan proje Design & Build bazda üstlenilmiştir. İlgili projenin bilanço tarihi itibari ile finansal tamamlanma oranı %98'dir.

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

Suudi Arabistan - Haradh Uydu Kompresör İstasyonları Boru Hatları Projesi:

30 Temmuz 2018 tarihinde Tekfen İnşaat ile Saudi Arabian Oil Company arasında imzalanan sözleşmeye istinaden Haradh Sahası Gaz Artışı Programı – Uydu Gaz Kompresör İstasyonları Boru Hatları İnşaat İşleri projesi üstlenilmiştir. İlgili projenin bilanço tarihi itibari ile finansal tamamlanma oranı %94'tür.

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

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

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

Rusya'nın Yamalo-Nenets özerk bölgesinde üstlenilmiş olan projenin ilk kış döneminde başta gerekli soğuk hava koşullarının oluşmaması, COVID-19 pandemisinin etkileri ve Rus Rublesi'nin ABD Doları karşısındaki devalüasyonu olmak üzere muhtelif olumsuzluklar yaşanmış ve projede yapım faaliyeti geçici bir süre icra edilememiştir. Değişen şartlar nedeniyle, projenin başarılı bir şekilde tamamlanabilmesi ve oluşan ilave maliyetlerin tazminine yönelik olarak İşveren idare ile görüşmeler devam etmektedir. 30 Aralık 2020 tarihinde İşveren idare ile proje planlaması ve proje tamamlanma dönemine ilişkin güncellenen şartları içeren bir tadil protokolü imzalanmış ve projenin süresi Mayıs 2022 tarihine uzatılmıştır. Projenin ikinci kışında da gerekli hava koşullarının tam olarak oluşmamasına, aşırı soğuk hava koşulları nedeniyle projede yapım faaliyetlerinin geçici bir süre icra edilememesine ve İşveren idare tarafından temin edilen malzemelerde yaşanan gecikmelere rağmen proje faaliyetleri iş programı çerçevesinde tamamlanmıştır. Grup'un bölgeyi ve koşulları daha iyi tanınması, geçen dönemde maliyetlerin azaltılması için alınan önlemler ve geliştirilen iş yapış yöntemleri neticesinde proje sonu maliyetleri bir miktar azaltılmıştır. 2021 ve 2022 yılı içerisinde İşveren idare ile yapılan yoğun görüşmeler sonucunda Grup'un hak taleplerinin bir kısmı 12 Ağustos 2022 tarihli olarak imzalanan tadil protokolü ile karşılanmıştır. Rapor tarihi itibarıyla proje sonunda beklenen zararın tamamı ekli konsolide finansal tablolara dahil edilmiştir. İşveren idare ile kalan zararlarımızın tazminine yönelik görüşmeler devam etmektedir.

TEKFEN HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

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

Rekabet Kurumu İncelemesi

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

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

Toros Tarım yönetimi, bağımsız avukatlarının görüşü ve "TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar" standardı doğrultusunda, 31 Mart 2023 tarihi itibarı ile söz konusu soruşturma ile ilgili ekli konsolide finansal tablolarında herhangi bir karşılık ayrılmasına gerek görmemiştir.

Finansal Yatırımlar

Uzun vadeli finansal yatırımlar

31 Mart 2023 tarihinde sona eren üç aylık ara dönemde Grup'un gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal yatırımlarının gerçeğe uygun değerlerinde gerçekleşen 5.278 tutarlı olumlu ve 15.721 tutarlı olumsuz farklar özet konsolide kar veya zarar tablosunda yatırım faaliyetlerinden gelirler ve giderler kalemlerinde muhasebeleştirilmiştir (31 Mart 2022: 5.068 olumlu ve 47.412 olumsuz fark). Grup dönem içerisinde gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal yatırım alımı yapmamıştır (31 Mart 2022: 23.184).

31 Mart 2023 itibarıyla uzun vadeli finansal yatırımların içerisinde gösterilen Eurobond toplamı 19.443'tür (31 Aralık 2022: Yoktur).

Kısa vadeli finansal yatırımlar

Kur Korunmalı Mevduat (KKM) hesapları 31 Mart 2023 tarihli özet konsolide finansal tablolarda gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal yatırım olarak sınıflandırılmış olup gerçeğe uygun değerlerindeki 56.901 tutarlı olumlu değişim özet konsolide kar veya zarar tablosunda yatırım faaliyetlerinden gelirler kaleminde muhasebeleştirilmiştir (31 Mart 2022: 168.701 olumlu fark). 31 Mart 2023 itibarıyla kısa vadeli finansal yatırımların içerisinde gösterilen KKM Hesaplarının toplam tutarı 1.037.393'tür (31 Aralık 2022: 1.596.161).

31 Mart 2023 itibarıyla kısa vadeli finansal yatırımların içerisinde gösterilen Eurobond toplamı 146.322'dir (31 Aralık 2022: 171.464).

Diğer

22 Nisan 2021 tarihli ve 31462 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 7316 Sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun'un 11'inci maddesi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'na eklenen Geçici 13'üncü madde uyarınca Kurumlar Vergisi oranı 2023 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %20 olarak uygulanacaktır. 31 Mart 2023 tarihli konsolide finansal tablolarda dönem vergisi hesaplamalarında vergi oranı olarak %20 kullanılmış olup ertelenmiş vergi hesaplamalarında vergilendirilebilir/indirilebilir geçici farkların realize olması beklenen döneme bağlı olarak oranlar belirlenmiştir.

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

TEKFEN HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

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

Diğer (devamı)

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

12 Mart 2023 tarihli ve 32130 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan "Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun"un 10. maddesi 27 no.lu fıkrası uyarınca, kurumlar vergisi mükellefleri tarafından 2022 yılına ilişkin kurumlar vergisi beyannamesinde gösterilmek suretiyle, 5520 sayılı Kanun ile diğer kanunlarda yer alan düzenlemeler uyarınca kurum kazancından indirim konusu yapılan istisna ve indirim tutarları ile aynı Kanunun 32/A maddesi kapsamında indirimli kurumlar vergisine tabi matrahları üzerinden, dönem kazancı ile ilişkilendirilmeksizin yüzde 10 oranında ve 5 inci maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinde düzenlenen istisna ile yurt dışından elde edilen ve en az %15 oranında vergi yükü taşıdığı tevsik edilen istisna kazançlar üzerinden ise %5 oranında tek seferlik ek vergi alınması hüküm altına alınmıştır. Bu vergi gider ve indirim olarak dikkate alınmayacaktır ve hiçbir vergiden mahsup edilemeyecektir. Bu verginin ilk taksiti kurumlar vergisinin ödeme süresi içinde, ikinci taksiti bu süreyi takip eden dördüncü ayda ödenecektir. 7440 sayılı Kanunda sayılan bazı istisna ve indirimler ek vergi kapsamı dışındadır. Tahakkuk eden tahmini 298.633 tutarında vergi gideri özet konsolide kar veya zarar tablosunda dönem vergi gideri kaleminde muhasebeleştirilmiştir.

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 62.409 tutarındaki olumsuz fark doğrudan özkaynaklar altında muhasebeleştirilmiştir (31 Mart 2022: 22.379 olumsuz fark).

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler:

Grup Şirketleri'nin 31 Mart 2023 tarihine kadar gerçekleşmiş Olağan Genel Kurul'larında ayrılacak yasal yedekler ile ilgili alınan kararlara istinaden 94.082'lik tutar 31 Mart 2023 tarihli özet konsolide finansal tablolarda geçmiş yıl karlarından yedeklere transfer edilmiştir (31 Mart 2022: 163.118).

Riskten Korunma Kazançları (Kayıpları):

Grup'un nakit akış riskinden korunmak için kullandığı ve etkin olan döviz türev işlemlerinin gerçeğe uygun değerindeki 84.467 tutarındaki olumlu fark (31 Mart 2022: 48.228 olumsuz) özkaynaklar altında muhasebeleştirilmiştir.

Kar Dağıtımı:

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

TEKFEN HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

6. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

a) Bölüm sonuçları:

	1 Ocak - 31 Mart 2023					
	Mühendislik & Taahhüt	Kimya Sanayi	Tarımsal Üretim	Hizmet	Yatırım	Toplam
Hasılat	2.883.291	5.873.417	19.682	444.043	33.473	9.253.906
Satışların maliyeti (-)	(2.705.424)	(5.404.991)	(6.900)	(342.852)	(7.033)	(8.467.200)
BRÜT KAR	177.867	468.426	12.782	101.191	26.440	786.706
Genel yönetim giderleri (-)	(160.799)	(42.505)	(1.912)	(11.906)	(68.592)	(285.714)
Pazarlama giderleri (-)	(9.048)	(392.400)	(7.133)	(7.041)	-	(415.622)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	(4.070)	(4.441)	(2.357)	-	-	(10.868)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	151.998	112.975	2.880	5.181	594	273.628
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	(135.417)	(373.693)	(2.550)	(13.723)	(1.489)	(526.872)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından paylar	40.423	-	-	-	-	40.423
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)	60.954	(231.638)	1.710	73.702	(43.047)	(138.319)
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	32.726	21.673	2	22.048	57.305	133.754
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	(135)	-	-	-	(15.747)	(15.882)
FİNANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI (ZARARI)	93.545	(209.965)	1.712	95.750	(1.489)	(20.447)
Finansman gelirleri	2.399	23.196	6.263	6.439	95.634	133.931
Finansman giderleri (-)	(89.071)	(45.030)	(9.672)	(2.509)	(1.405)	(147.687)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)	6.873	(231.799)	(1.697)	99.680	92.740	(34.203)
Sürdürülen faaliyetler vergi gideri	(24.580)	(224.588)	(3.134)	(16.726)	(70.351)	(339.379)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)	(17.707)	(456.387)	(4.831)	82.954	22.389	(373.582)

31 Mart 2023 tarihinde sona eren üç aylık ara hesap döneminde Grup'un toplam hasılatının %10'unu aşan tek bir müşteriden hasılat bulunmamaktadır.

TEKFEN HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

6. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (devamı)

a) Bölüm sonuçları (devamı):

	1 Ocak - 31 Mart 2022					
	Mühendislik & Taahhüt	Kimya Sanayi	Tarımsal Üretim	Hizmet	Yatırım	Toplam
Hasılat	1.964.148	3.043.564	20.533	245.391	22.190	5.295.826
Satışların maliyeti (-)	(2.435.135)	(2.362.898)	(16.294)	(175.646)	(5.128)	(4.995.101)
BRÜT KAR (ZARAR)	(470.987)	680.666	4.239	69.745	17.062	300.725
Genel yönetim giderleri (-)	(112.600)	(31.393)	(3.066)	(6.783)	(30.914)	(184.756)
Pazarlama giderleri (-)	(4.481)	(129.842)	(4.445)	(1.454)	-	(140.222)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	(1.621)	(2.415)	(1.343)	-	-	(5.379)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	263.086	316.437	1.836	20.357	448	602.164
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	(246.963)	(525.955)	(1.872)	(9.701)	(928)	(785.419)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından paylar	34.880	-	161	-	-	35.041
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)	(538.686)	307.498	(4.490)	72.164	(14.332)	(177.846)
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	2.514	3.869	8	4.244	179.609	190.244
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	-	(1.581)	-	-	(47.412)	(48.993)
FİNANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI (ZARARI)	(536.172)	309.786	(4.482)	76.408	117.865	(36.595)
Finansman gelirleri	73.621	137.916	644	6.661	511.766	730.608
Finansman giderleri (-)	(85.782)	(58.637)	(13.877)	(5.292)	(364.249)	(527.837)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)	(548.333)	389.065	(17.715)	77.777	265.382	166.176
Sürdürülen faaliyetler vergi (gideri) geliri	(92.990)	(56.205)	(2.237)	(18.062)	102.369	(67.125)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)	(641.323)	332.860	(19.952)	59.715	367.751	99.051

31 Mart 2022 tarihinde sona eren üç aylık ara hesap döneminde, Mühendislik ve Taahhüt bölümünde Grup'la ilişkili olmayan tek bir müşteriden elde edilen 810.380 tutarlı hasılat Grup'un toplam hasılatının %15,3'ünü oluşturmaktadır.

TEKFEN HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

6. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (devamı)

b) Bölümler bazında varlıklar ve kaynaklar:

Bilanço	31 Mart 2023					
	Mühendislik & Taahhüt	Kimya Sanayi	Tarımsal Üretim	Hizmet	Yatırım	Toplam
Toplam varlıklar	13.784.925	11.813.620	437.870	1.295.567	4.770.040	32.102.022
Kısa ve uzun vadeli yükümlülükler	12.637.041	7.534.448	236.176	888.425	444.790	21.740.880
Ana ortaklığa ait özkaynaklar	(1.004.722)	5.960.835	(238.376)	602.470	4.888.745	10.208.952
Kontrol gücü olmayan paylar	27.062	(51.864)	-	88	176.904	152.190

Bilanço	31 Aralık 2022					
	Mühendislik & Taahhüt	Kimya Sanayi	Tarımsal Üretim	Hizmet	Yatırım	Toplam
Toplam varlıklar	13.423.202	12.814.440	611.508	646.882	4.691.333	32.187.365
Kısa ve uzun vadeli yükümlülükler	12.324.405	8.193.913	404.200	232.411	442.236	21.597.165
Ana ortaklığa ait özkaynaklar	(856.928)	6.122.920	(217.731)	724.069	4.656.647	10.428.977
Kontrol gücü olmayan paylar	25.828	(37.814)	-	119	173.090	161.223

TEKFEN HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

6. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (devamı)

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

	1 Ocak - 31 Mart 2023					
	Mühendislik & Taahhüt	Kimya Sanayi	Tarımsal Üretim	Hizmet	Yatırım	Toplam
Yatırım harcamaları	166.737	57.615	7.190	29.083	227	260.852
Dönem içi amortisman gideri ve itfa payı (*)	86.569	30.195	7.056	7.416	3.225	134.461
Bölüm içi hasılat	139.019	74.195	292	92	5.927	219.525
Bölümlerarası hasılat	-	6.248	-	10.698	37.351	54.297

	1 Ocak - 31 Mart 2022					
	Mühendislik & Taahhüt	Kimya Sanayi	Tarımsal Üretim	Hizmet	Yatırım	Toplam
Yatırım harcamaları	15.749	13.661	4.118	136.670	675	170.873
Dönem içi amortisman gideri ve itfa payı (*)	91.020	18.178	5.051	4.370	2.896	121.515
Bölüm içi hasılat	33.293	33.153	407	79	4.373	71.305
Bölümlerarası hasılat	-	1.662	-	6.917	4.782	13.361

(*) 286 tutarındaki amortisman gideri stokların maliyeti üzerinden çıkartılmıştır (31 Mart 2022: stokların maliyeti üzerine eklenen tutar 8.502).

TEKFEN HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

6. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (devamı)

d) Coğrafi bölgeler bazında bilgi:

	Türkiye	Bağımsız Devletler Topluluğu	Orta Doğu Ülkeleri	Diğer	Eliminasyonlar	Toplam
Hasılat (1 Ocak - 31 Mart 2023)	6.786.955	944.374	1.535.177	261.222	(273.822)	9.253.906
Toplam Varlıklar (31 Mart 2023)	41.027.777	12.520.104	7.395.264	5.648.619	(34.489.742)	32.102.022
Yatırım Harcamaları (1 Ocak - 31 Mart 2023)	108.359	6.249	146.244	-	-	260.852

	Türkiye	Bağımsız Devletler Topluluğu	Orta Doğu Ülkeleri	Diğer	Eliminasyonlar	Toplam
Hasılat (1 Ocak - 31 Mart 2022)	3.653.630	1.285.289	324.476	117.097	(84.666)	5.295.826
Toplam Varlıklar (31 Aralık 2022)	40.454.370	12.598.332	7.086.867	5.633.752	(33.585.956)	32.187.365
Yatırım Harcamaları (1 Ocak - 31 Mart 2022)	157.143	13.453	153	124	-	170.873

TEKFEN HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

7. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Grup'un nakit ve nakit benzerlerinin 1.753.266'lık kısmı (31 Aralık 2022: 2.135.768) üç aydan kısa vadeli mevduatlardan oluşmaktadır. Diğer nakit ve nakit benzerleri ise vadesiz mevduatlar, likit fonlar ile üç aydan kısa sürede nakde dönüşebilecek hazır değerlerden oluşmaktadır.

8. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

a) Ticari Alacaklar:

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

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli ticari alacaklar		
Mühendislik & Taahhüt bölümü faaliyetlerinden alacaklar	2.233.255	2.578.439
Kimya Sanayi bölümü faaliyetlerinden alacaklar	1.707.915	899.535
Tarımsal Üretim bölümü faaliyetlerinden alacaklar	74.582	67.395
Hizmet bölümü faaliyetlerinden alacaklar	77.617	37.534
Yatırım bölümü faaliyetlerinden alacaklar	3.410	380
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(161.034)	(157.027)
İşverenler tarafından tutulan maddi teminatlar (Not: 9)	613.518	601.921
İlişkili taraflardan alacaklar	45.229	66.136
Diğer	42.842	58.016
	4.637.334	4.152.329
Uzun vadeli ticari alacaklar		
İşverenler tarafından tutulan maddi teminatlar (Not: 9)	373.650	353.134
	373.650	353.134

Kısa ve uzun vadeli ticari alacaklar içerisinde 1.191.496 tutarında vadeli çek (31 Aralık 2022: 746.184), 34.606 tutarında alacak senedi (31 Aralık 2022: 26.932), 14.103 tutarında negatif kur farkı (31 Aralık 2022: 12.689 pozitif) bulunmaktadır. Ticari alacaklar içerisinde vade farkı bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Yoktur).

Ticari alacaklar ile ilgili ortalama vade süresi faaliyet bölümü bazında değişiklik göstermektedir. Mühendislik ve Taahhüt bölümündeki yurtdışı inşaat projelerinde 108 gün (31 Aralık 2022: 103 gün), yurtiçi inşaat projelerinde ise 88 gün (31 Aralık 2022: 72 gün), Kimya Sanayi bölümündeki ortalama vade süresi 30 gün (31 Aralık 2022: 38 gün), Tarımsal Üretim bölümündeki ortalama vade süresi 89 gün (31 Aralık 2022: 84 gün), Hizmet bölümündeki ortalama vade süresi 39 gün (31 Aralık 2022: 21 gün) ve Yatırım bölümü için ise 30 gündür (31 Aralık 2022: 30 gün).

31 Mart 2023 tarihi itibari ile Grup'la ilişkili olmayan tek bir müşteriden kaynaklı 1.129.135 tutarlı alacak Grup'un toplam alacağının %22,7'sini oluşturmaktadır (31 Aralık 2022: 1.097.386, %24,7).

Ticari alacakların geçmiş tahsil edilememe tecrübesine ve gelecekteki beklentilere dayanılarak 31 Mart 2023 tarihi itibari ile 161.034 (31 Mart 2022: 174.238) şüpheli alacak karşılığı ayrılmıştır.

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

	2023	2022
1 Ocak itibari ile karşılık	(157.027)	(157.370)
Dönem gideri	653	(637)
Tahsil edilen	42	-
Tahsili mümkün olmayan alacakların silinmesi	191	-
Yabancı para çevrim farkı	(4.893)	(16.231)
31 Mart itibari ile karşılık	(161.034)	(174.238)

TEKFEN HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

8. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (devamı)

a) Ticari Alacaklar (devamı):

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

b) Ticari Borçlar:

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

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli ticari borçlar		
Mühendislik & Taahhüt bölümü faaliyetlerinden kaynaklı borçlar	2.685.264	2.746.951
Kimya Sanayi bölümü faaliyetlerinden kaynaklı borçlar	5.503.344	6.548.184
Tarımsal Üretim bölümü faaliyetlerinden kaynaklı borçlar	9.332	19.692
Hizmet bölümü faaliyetlerinden kaynaklı borçlar	117.846	109.911
Yatırım bölümü faaliyetlerinden kaynaklı borçlar	7.126	12.014
İlişkili taraflara borçlar	3.527	8.963
Taşeronlardan yapılan istihkak kesintileri (Not: 9)	1.453.488	1.116.912
Diğer	4.078	3.674
	9.784.005	10.566.301
Uzun vadeli ticari borçlar		
Taşeronlardan yapılan istihkak kesintileri (Not: 9)	16.444	343.850
Mühendislik & Taahhüt bölümü faaliyetlerinden kaynaklı borçlar	16.125	15.235
	32.569	359.085

Kısa ve uzun vadeli ticari borçlar içerisinde 226.663 tutarında kur farkı (31 Aralık 2022: 348.211) bulunmaktadır.

Kimya Sanayi bölümünün bilanço tarihi itibarı ile ticari borçlarının % 96'sı (31 Aralık 2022: %94) ithalat yoluyla tedarik edilen stoklara ait olup ortalama ödeme vadeleri 72 gün (31 Aralık 2022: 92 gün) iken iç piyasa alımlarının ortalama ödeme vadesi 27 gün (31 Aralık 2022: 29 gün) olmaktadır. Mühendislik ve Taahhüt alımlarında ortalama vade 199 gündür (31 Aralık 2022: 194 gün). Tarımsal Üretim bölümünde ticari borçların ortalama ödeme vadesi 30 gün (31 Aralık 2022: 29 gün), Hizmet bölümünde ortalama vade süresi 39 gün (31 Aralık 2022: 40 gün) ve Yatırım bölümü içinse 33 gündür (31 Aralık 2022: 41 gün).

9. DEVAM EDEN İNŞAAT İŞLERİNDEN DOĞAN SÖZLEŞME VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Devam eden işlerin birikmiş maliyetleri	101.464.398	99.855.438
Kayda alınan karlar eksi zararlar (net)	1.000.014	1.072.351
	102.464.412	100.927.789
Eksi: Gerçekleşen hakedişler (-)	(100.759.483)	(99.630.199)
	1.704.929	1.297.590

TEKFEN HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

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

Özet konsolide finansal tablolarda gerçekleşen hakedişler ve maliyetler aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Devam eden inşaat işlerinden doğan sözleşme varlıkları	2.768.341	2.355.436
Devam eden inşaat işlerinden doğan sözleşme yükümlülükleri	(1.063.412)	(1.057.846)
	<u>1.704.929</u>	<u>1.297.590</u>
	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
<u>Devam eden inşaat işlerinden doğan sözleşme varlıkları</u>		
Yurtdışındaki inşaat projeleri	2.547.525	2.182.356
Yurtiçindeki inşaat projeleri	220.816	173.080
	<u>2.768.341</u>	<u>2.355.436</u>
<u>Devam eden inşaat işlerinden doğan sözleşme yükümlülükleri</u>		
Yurtdışındaki inşaat projeleri	(867.908)	(914.906)
Yurtiçindeki inşaat projeleri	(195.504)	(142.940)
	<u>(1.063.412)</u>	<u>(1.057.846)</u>
	<u>1.704.929</u>	<u>1.297.590</u>

İnşaat projeleri için taşeronlara ve diğer tedarikçilere verilen avans tutarı 372.882 olup, kısa vadeli peşin ödenmiş giderler içerisinde gösterilmiştir (31 Aralık 2022: 323.679). Ayrıca işveren idarelerden alınan avansların bakiyesi 1.772.008 olup, ertelenmiş gelirler içerisinde gösterilmiştir (31 Aralık 2022: 1.656.205).

31 Mart 2023 itibari ile Grup inşaat projeleri için taşeronlarından 1.469.932 tutarında istihkak kesintisi yapmıştır (31 Aralık 2022: 1.460.762). Ayrıca işverenler tarafından elde tutulan maddi teminatların tutarı 987.168'dir (31 Aralık 2022: 955.055) (Not: 8).

10. STOKLAR

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
İlk madde ve malzeme	704.302	1.646.871
Yarı mamuller	1.075.962	1.901.283
Mamuller	139.921	499.969
Ticari mallar	408.336	1.046.002
Yoldaki mallar	1.100.796	833.941
Mühendislik & Taahhüt işlerindeki stoklar	1.967.990	1.810.050
Diğer stoklar	220.643	203.859
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(3.503)	(11.102)
	<u>5.614.447</u>	<u>7.930.873</u>

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

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

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

TEKFEN HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

11. ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

İş Ortaklıkları	Kuruluş ve faaliyet yeri	31 Mart 2023		31 Aralık 2022		Oy kullanım gücü	Ana faaliyeti
		Katılım Oranı	Tutar	Katılım Oranı	Tutar		
Azfen	Azerbaycan	%40	1.120.479	%40	1.054.172	%40	İnşaat

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

	2023	2022
1 Ocak itibari ile açılış bakiyesi	1.054.172	95.625
Karlarından paylar	40.423	35.041
Yabancı para çevrim farkı	25.884	12.280
31 Mart itibari ile kapanış bakiyesi	<u>1.120.479</u>	<u>142.946</u>

Grup'un iş ortaklıklarının karlarından paylar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
H-T Fidecilik (*)	-	161
Azfen	40.423	34.880
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen iş ortaklıklarının karlarından paylar	<u>40.423</u>	<u>35.041</u>

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

TEKFEN HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

11. ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR (devamı)

Özet bilanço bilgileri:

Azfen	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Nakit ve nakit benzerleri	1.743.671	1.780.287
Diğer dönen varlıklar	1.548.698	1.463.307
Duran varlıklar	283.868	285.963
Toplam Varlıklar	3.576.237	3.529.557
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	749.363	894.120
Diğer uzun vadeli yükümlülükler	25.676	7
Toplam Yükümlülükler	775.039	894.127
Net Varlıklar	2.801.198	2.635.430
Grup'un Sahiplik Oranı	%40	%40
Grup'un Net Varlık Payı Olarak Taşınan Değer	1.120.479	1.054.172

Özet kar veya zarar tablosu bilgileri:

1 Ocak - 31 Mart 2023	H-T Fidencilik	Azfen	Toplam
Hasılat	-	624.608	624.608
Amortisman ve itfa payları (-)	-	(11.121)	(11.121)
Esas faaliyet karı	-	126.328	126.328
Vergi gideri (-)	-	(25.270)	(25.270)
Dönem karı	-	101.058	101.058
Grup'un Sahiplik Oranı	-	%40	
Grup'un Dönem Karından Payı	-	40.423	40.423

1 Ocak - 31 Mart 2022	H-T Fidencilik	Azfen	Toplam
Hasılat	22.430	897.118	919.548
Amortisman ve itfa payları (-)	(782)	(22.254)	(23.036)
Esas faaliyet karı	2.461	87.199	89.660
Finansman gelirleri	87	-	87
Finansman giderleri (-)	(2.195)	-	(2.195)
Vergi gideri (-)	(30)	-	(30)
Dönem karı	322	87.199	87.521
Grup'un Sahiplik Oranı	%50	%40	
Grup'un Dönem Karından Payı	161	34.880	35.041

TEKFEN HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

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

(a) Maddi Duran Varlıklar, Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar, Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller ve Kullanım Hakkı Varlıkları

	Maddi Duran Varlıklar	Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	Kullanım Hakkı Varlıkları
Maliyet Değeri				
1 Ocak 2023 itibari ile açılış bakiyesi	12.206.868	296.102	281.995	152.197
Yabancı para çevrim farkı	211.475	5.736	3.360	2.615
Alımlar	259.947	905	-	28.052
Çıkışlar	(178.122)	-	-	(4.263)
31 Mart 2023 itibari ile kapanış bakiyesi	12.500.168	302.743	285.355	178.601
Birikmiş Amortismanlar ve İtfa Payları				
1 Ocak 2023 itibari ile açılış bakiyesi	(7.751.855)	(237.890)	(51.262)	(46.178)
Yabancı para çevrim farkı	(159.499)	(5.125)	(10)	(230)
Dönem amortisman gideri ve itfa payı	(120.529)	(3.101)	(940)	(9.605)
Çıkışlar	174.094	-	-	3.837
31 Mart 2023 itibari ile kapanış bakiyesi	(7.857.789)	(246.116)	(52.212)	(52.176)
31 Mart 2023 itibari ile net defter değeri	4.642.379	56.627	233.143	126.425
	Maddi Duran Varlıklar	Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	Kullanım Hakkı Varlıkları
Maliyet Değeri				
1 Ocak 2022 itibari ile açılış bakiyesi	9.353.059	219.337	209.406	124.428
Yabancı para çevrim farkı	813.041	20.988	12.897	18.675
Alımlar	170.626	247	-	2.859
Çıkışlar	(11.631)	(122)	(543)	(10.643)
Transferler	(1.055)	1.055	-	-
31 Mart 2022 itibari ile kapanış bakiyesi	10.324.040	241.505	221.760	135.319
Birikmiş Amortismanlar ve İtfa Payları				
1 Ocak 2022 itibari ile açılış bakiyesi	(5.911.534)	(164.325)	(41.382)	(62.234)
Yabancı para çevrim farkı	(612.549)	(18.477)	(35)	(13.962)
Dönem amortisman gideri ve itfa payı	(114.614)	(2.651)	(661)	(12.092)
Çıkışlar	9.390	122	28	10.643
31 Mart 2022 itibari ile kapanış bakiyesi	(6.629.307)	(185.331)	(42.050)	(77.645)
31 Mart 2022 itibari ile net defter değeri	3.694.733	56.174	179.710	57.674

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 31 Mart 2023 tarihi itibari ile gerçeğe uygun değerleri toplam 1.934.036 (31 Mart 2022: 964.248)'dir. 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

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

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

<u>Edinilen Bağlı Ortaklıklar</u>	<u>Ana Faaliyet Konusu</u>	<u>Satın Alım Tarihi</u>	<u>Satın 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	108.841	46.368
Toros Gönen Yenilenebilir Enerji Üretim A.Ş.	Kimya Sanayi	31 Temmuz 2019	%70	42.946	41.608
Toros Meram Yenilenebilir Enerji Üretim A.Ş.	Kimya Sanayi	14 Şubat 2020	%99,9	24.814	21.352
				176.601	109.328

Satın alma bedeli detayı aşağıdaki gibidir:

	<u>Denkmal Dahlem</u>	<u>Gönen Enerji</u>	<u>Meram Enerji</u>	<u>Toplam</u>
Nakit ödenen tutar	108.841	42.946	24.814	176.601
Satın alma bedeli	108.841	42.946	24.814	176.601

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

	<u>Denkmal Dahlem</u>	<u>Gönen Enerji</u>	<u>Meram Enerji</u>	<u>Toplam</u>
Dönen varlıklar	572.994	19.361	20.264	612.619
Nakit ve nakit benzerleri	2.455	12.132	3.043	17.630
Diğer dönen varlıklar	570.539	7.229	17.221	594.989
Duran varlıklar	6.802	42.252	12.898	61.952
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	6.802	40.268	12.784	59.854
Diğer duran varlıklar	-	1.984	114	2.098
Kısa vadeli yükümlülükler	208.853	27.746	29.697	266.296
Uzun vadeli yükümlülükler	292.852	31.956	-	324.808
Net varlıklar	78.091	1.911	3.465	83.467

TEKFEN HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

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

(b) Şerefiye (devamı)

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

	Denkmal Dahlem	Gönen Enerji	Meram Enerji	Toplam
Satın alma bedeli	108.841	42.946	24.814	176.601
Kontrol gücü olmayan paylar	15.618	573	3	16.194
Eksi: Edinilen işletmenin net varlıklarının gerçeğe uygun değeri	(78.091)	(1.911)	(3.465)	(83.467)
Şerefiye	46.368	41.608	21.352	109.328

Grup şerefiyenin geri kazanılabilir tutarını hesaplamış ve 31 Mart 2023 tarihinde sona eren dönemde herhangi bir değer düşüklüğü belirlememiştir. (31 Mart 2022: Yoktur.) Şerefiye'nin dağıtıldığı nakit üreten birimlerin geri kazanılabilir tutarlarının hesaplanmasında indirgenmiş nakit akım yöntemi kullanılmış olup gelecekte elde edilmesi beklenen nakit akımlar uygun iskonto faktörleri kullanılarak bugüne indirgenmiştir.

Satın almalarından kaynaklı net nakit çıkışı aşağıdaki gibidir:

	Denkmal Dahlem	Gönen Enerji	Meram Enerji	Toplam
Nakit ödenen tutar	108.841	42.946	24.814	176.601
Eksi: Alınan şirketin nakit ve nakit benzerleri	(2.455)	(12.132)	(3.043)	(17.630)
Net nakit çıkışı	106.386	30.814	21.771	158.971

Şerefiye'ye ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	Denkmal Dahlem	Gönen Enerji	Meram Enerji	Toplam
1 Ocak 2023 açılış bakiyesi	44.435	41.608	21.352	107.395
Yabancı para çevrim farkı	1.933	-	-	1.933
31 Mart 2023 kapanış bakiyesi	46.368	41.608	21.352	109.328
1 Ocak 2022 açılış bakiyesi	32.727	41.608	21.352	95.687
Yabancı para çevrim farkı	3.625	-	-	3.625
31 Mart 2022 kapanış bakiyesi	36.352	41.608	21.352	99.312

TEKFEN HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

13. KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR

Kullanılan banka kredilerinin açılış tarihlerine istinaden vadesi 31 Mart 2024'ü geçen kısımları uzun vadeli borçlanmalar içerisinde gösterilmektedir. Mevcut kısa vadeli kredilerin ABD Doları için ağırlıklı ortalama faiz oranı %8,22, Avro için %3,31, Türk Lirası için %15,00, Katar Riyali için %7,5'tir (31 Aralık 2022: ABD Doları %5,65; Avro %2,77; Türk Lirası %15,03, Katar Riyali %6,50). Uzun vadeli ABD Doları cinsinden krediler için ağırlıklı ortalama faiz oranı %7,5, Avro krediler için ağırlıklı ortalama faiz oranı %2,65, Türk Lirası için %10,19'dur (31 Aralık 2022: ABD Doları %6,65, Avro %2,65, TL %10,19).

TFRS 16 Kiralamalar standardı uygulaması kapsamında kısa ve uzun vadeli borçlanmalar içerisinde 92.128'i kısa vadeli ve 37.694'ü uzun vadeli olmak üzere toplam 129.822 tutarında kiralamaya işlemlerinden borçlar yer almaktadır (31 Aralık 2022: 89.171 kısa vadeli, 21.364 uzun vadeli, toplam 110.535).

14. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli karşılıklar	589.289	678.634
Uzun vadeli karşılıklar	433.476	491.372
Toplam karşılıklar	<u>1.022.765</u>	<u>1.170.006</u>
Kıdem tazminatı karşılıkları	408.115	488.888
Kullanılmayan izin karşılıkları	140.410	124.724
Prim karşılıkları	78.545	144.910
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	<u>627.070</u>	<u>758.522</u>
Dava karşılıkları	27.643	27.429
Diğer borç karşılıkları	368.052	384.055
Diğer karşılıklar	<u>395.695</u>	<u>411.484</u>
Toplam karşılıklar	<u>1.022.765</u>	<u>1.170.006</u>

	Kıdem Tazminatı Karşılıkları	Kullanılmayan İzin Karşılıkları	Prim Karşılıkları	Toplam Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar
1 Ocak 2023 açılış bakiyesi	488.888	124.724	144.910	758.522
Yabancı para çevrim farkı	4.732	2.376	1.687	8.795
Dönem gideri	10.879	39.185	47.497	97.561
Faiz gideri	6.614	-	-	6.614
Dönem içerisinde ödenen	(102.248)	(25.716)	(45.314)	(173.278)
İptal edilen karşılıklar	-	(159)	(70.235)	(70.394)
Aktüeryal kazanç	(750)	-	-	(750)
31 Mart 2023 kapanış bakiyesi	<u>408.115</u>	<u>140.410</u>	<u>78.545</u>	<u>627.070</u>
1 Ocak 2022 açılış bakiyesi	305.418	113.553	129.780	548.751
Yabancı para çevrim farkı	22.119	10.599	10.283	43.001
Dönem gideri	14.891	14.925	34.869	64.685
Faiz gideri	1.612	-	-	1.612
Dönem içerisinde ödenen	(20.932)	(14.198)	(26.806)	(61.936)
İptal edilen karşılıklar	(1.658)	(2.109)	(48.144)	(51.911)
Aktüeryal kayıp	509	-	-	509
31 Mart 2022 kapanış bakiyesi	<u>321.959</u>	<u>122.770</u>	<u>99.982</u>	<u>544.711</u>

31 Mart 2023 tarihi itibari ile hesaplanan kıdem tazminatı aylık 19.982,83 TL (31 Aralık 2022: 19.982,83 TL) tavanına tabidir.

TEKFEN HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

14. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (devamı)

	Dava Karşılıkları	Diğer Borç Karşılıkları	Toplam Diğer Karşılıklar
1 Ocak 2023 açılış bakiyesi	27.429	384.055	411.484
Yabancı para çevrim farkı	352	9.310	9.662
Dönem gideri	391	3.114	3.505
Dönem içerisinde ödenen	(170)	-	(170)
Konusu kalmayan karşılık	(359)	(28.427)	(28.786)
31 Mart 2023 kapanış bakiyesi	<u>27.643</u>	<u>368.052</u>	<u>395.695</u>
1 Ocak 2022 açılış bakiyesi	40.102	476.792	516.894
Yabancı para çevrim farkı	1.798	62.771	64.569
Dönem gideri	534	152.927	153.461
Dönem içerisinde ödenen	(199)	-	(199)
Konusu kalmayan karşılık	(47)	(125.450)	(125.497)
31 Mart 2022 kapanış bakiyesi	<u>42.188</u>	<u>567.040</u>	<u>609.228</u>

Davalar:

31 Mart 2023 tarihi itibari ile Grup aleyhine açılmış toplam 1.425.996'lık (31 Aralık 2022: 1.102.880) dava mevcuttur. Bu davalardan aleyhte seyri mümkün ve potansiyel kaynak çıkışı yüksek olasılıklı davalar için, avukatların görüşü alınarak, 27.643'lük (31 Aralık 2022: 27.429) karşılık ayrılmıştır. Avukatların hukuki yargısına göre karşılık ayrılmamış davalar için herhangi bir kaynak çıkış riski görülmemektedir.

Libya Tahkim Davası

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

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

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

TEKFEN HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

14. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (devamı)

Davalar (devamı):

Libya Tahkim Davası (devamı)

Türkiye Cumhuriyeti ile Libya Devleti Ulusal Mutabakat Hükümeti arasında Türk firmalarının Libya'daki işveren idarelerle bağitlanan sözleşmelerinden doğan meselelerin çözümü için 13 Ağustos 2020 ve 24 Eylül 2020'de yürürlüğe giren Mutabakat Zaptı (Memorandum of Understanding – “MoU”) uyarınca müteahhitlerin, 90 günlük süre zarfında İdarelere mektupla başvurması ve projelerin geleceği için görüşmelere başlaması öngörülmüştür. Bu kapsamda, işveren MMRA, MoU'nun yürürlüğe girişi ile birlikte görüşmelere daha aktif bir şekilde dahil olmaya başlamıştır.

Bu süreçte İşveren MMRA fesih şartlarını ve Tekfen TML J.V.'nin taleplerini görüşmek için dört kişilik bir komisyon kurmuştur. Taraflar, tahkim sürecindeki hak ve taleplerine hanel getirmemesi ve mutabakata varılan hususların gizli kalması şartı ile ilkesel olarak yapım sözleşmesinin feshi için anlaşmış ve nihai anlaşma metninin imzalanması için toplantılar gerçekleştirilmiş olup, tasfiye ve ödeme şartlarının kesinleşmesi için Libya makamlarının onayı beklenmektedir.

15. TAAHHÜTLER

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

31 Mart 2023	Toplam Bin TL Karşılığı	Bin ABD Doları	Bin Avro	Diğer (TL Karşılığı)
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	2.098	-	-	2.098
-Teminat	2.098	-	-	2.098
-Rehin	-	-	-	-
-İpotek	-	-	-	-
-Kefalet	-	-	-	-
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	30.993.447	1.087.749	79.494	8.513.759
-Teminat	11.157.016	354.456	79.485	2.717.143
-Rehin	-	-	-	-
-İpotek	-	-	-	-
-Kefalet	19.836.431	733.293	9	5.796.616
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülebilmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	4.800	-	-	4.800
-Teminat	767	-	-	767
-Rehin	-	-	-	-
-İpotek	-	-	-	-
-Kefalet	4.033	-	-	4.033
D. Diğer verilen TRİK'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
i. Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
31 Mart 2023 İtibari İle Toplam	31.000.345	1.087.749	79.494	8.520.657

TEKFEN HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

15. TAAHHÜTLER (devamı)

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

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

16. ÖNEMLİ İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

İlişkili kuruluşlar ile yapılan tüm ticari işlemler belirgin ve ölçülebilirdir. 31 Mart 2023 tarihinde sona eren üç aylık ara hesap döneminde ilişkili taraflarla yapılan işlemler 6.382 tutarlı mal ve hizmet satışı (31 Mart 2022: 8.536), 19.844 tutarlı temettü geliri (31 Mart 2022: 11.663) ve 149 tutarlı net diğer giderden (31 Mart 2022: 62 diğer gider) oluşmaktadır. Dönem içerisinde kilit yönetici personele sağlanan faydaların toplam tutarı 18.712'dir (31 Mart 2022: 7.303).

TEKFEN HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

17. ÖZKAYNAKLAR

Sermaye / Sermaye Düzeltme Farkları

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibari ile sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

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

18. PAY BAŞINA KAZANÇ

	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
Dönem boyunca mevcut olan payların ortalama sayısı (tam değeri)	370.000.000	370.000.000
Ana ortaklık paylarına ait net dönem karı (Bin TL)	(359.491)	105.435
Sürdürülen faaliyetlerden elde edilen pay başına kazanç (zarar) (TL)	(0,972)	0,285

TEKFEN HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

19. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
Esas faaliyetlerden diğer gelirler		
Operasyonlardan kaynaklanan kur farkı gelirleri	164.138	345.830
Vade farkı gelirleri	53.587	23.285
Kira gelirleri	10.787	18.502
Riskten korunma amaçlı türev finansal araç gelirleri (Not: 21)	8.493	175.590
Reeskont gelirleri	5.594	21.931
İade alınan SGK prim geliri	3.189	1.657
Hurda satış gelirleri	1.101	1.007
Devlet teşvik gelirleri	883	927
Tazminat gelirleri	541	90
Konusu kalmayan dava karşılığı (Not: 14)	359	47
Diğer gelirler	24.956	13.298
	273.628	602.164
	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)		
Operasyonlardan kaynaklanan kur farkı giderleri	(262.088)	(746.823)
Riskten korunma amaçlı türev finansal araç giderleri (Not: 21)	(220.708)	-
Vade farkı giderleri	(21.261)	-
Reeskont giderleri	(14.338)	(24.672)
Bağış ve yardımlar	(1.148)	(278)
Dava karşılıkları (Not: 14)	(391)	(534)
Ceza ve tazminat giderleri	(125)	(141)
Diğer giderler	(6.813)	(12.971)
	(526.872)	(785.419)

20. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
Finansman gelirleri		
Kur farkı gelirleri	38.821	680.014
Faiz gelirleri	26.897	30.543
Yabancı para çevrim farkı geliri	3.185	19.867
Diğer finansman gelirleri	65.028	184
	133.931	730.608
	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
Finansman giderleri (-)		
Faiz giderleri	(101.569)	(69.089)
Kur farkı giderleri	(20.721)	(404.134)
Çapraz kur takası gider tahakkuku (Not: 21)	-	(42.720)
Yabancı para çevrim farkı gideri	(8.269)	(4.679)
Diğer finansman giderleri	(17.128)	(7.215)
	(147.687)	(527.837)

TEKFEN HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

21. TÜREV ARAÇLAR

	31 Mart 2023		31 Aralık 2022	
	Varlıklar	Yükümlülükler	Varlıklar	Yükümlülükler
Vadeli döviz işlemleri	-	239.556	8.528	353.686
Çapraz kur takası	-	-	-	-
Kısa vadeli	-	239.556	8.528	353.686
Uzun vadeli	-	-	-	-
	-	239.556	8.528	353.686

Döviz türev işlemleri:

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

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

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Vadeli döviz sözleşmeleri	3.405.637	4.913.599
	3.405.637	4.913.599

31 Mart 2023 tarihi itibari ile, Toros Tarım'ın döviz türevlerinin gerçeğe uygun değeri 239.556 yükümlülük tutarı olmak üzere negatif 239.556 olarak tahmin edilmektedir (31 Aralık 2022: 8.528 varlık, 353.686 yükümlülük, negatif 345.158). Türev araçların değerlendirilmesinde, benzer araçlar için kote edilmiş piyasa fiyatları baz alınmakta olup bilanço tarihi itibari ile türev araçların gerçeğe uygun değer ölçümünde kullanılan hiyerarşi sınıflandırması Seviye 2'dir (31 Aralık 2022: Seviye 2). Türev araçların amaç ve kullanımında herhangi bir değişiklik olmamıştır.

Nakit akım riskinden korunmak için düzenlenen ve etkin olan negatif 191.608 döviz türev işlemlerinin gerçeğe uygun değeri özkaynak altında muhasebeleştirilmiş olup etkin olmayan türev işlem bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Etkin olan negatif 276.075, 31 Mart 2022: Etkin olan pozitif 144.148). Dönem içinde vadesi gelen türev sözleşmeleri ile ilgili olarak 8.493'lük gelir ve 220.708'lik gider kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmiştir (31 Mart 2022: Vadesi gelen türev sözleşmeleri ile ilgili olarak 175.590'lük gelir kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmiştir).

Çapraz kur takası işlemleri:

Tekfen İnşaat, gelecekteki önemli işlemleri ve nakit akımlarını finansal riskten korumak amacıyla çapraz kur takası işlemleri gerçekleştirmiştir. 31 Mart 2023 itibariyle Tekfen İnşaat'ın çapraz kur takası işlemi bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Yoktur). 31 Mart 2023 tarihi itibari ile çapraz kur takası işlemlerine ilişkin olarak kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilen bakiye yoktur (31 Mart 2022: 42.720 gider).

TEKFEN HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

22. YABANCI PARA POZİSYONU

31 Mart 2023	Bin TL Karşılığı	Bin ABD Doları	Bin Avro	Bin GBP	Diğer (Bin TL Karşılığı)
1. Ticari Alacaklar	2.234.825	94.093	2.560	-	380.067
2. Parasal Finansal Varlıklar	3.028.408	139.833	4.328	9	260.922
3. Diğer	353.402	7.729	8.593	-	26.670
4. DÖNEN VARLIKLAR	5.616.635	241.655	15.481	9	667.659
5. Ticari Alacaklar	226.724	-	3.871	-	146.199
6. Parasal Finansal Varlıklar	20.375	1.016	-	-	923
7. Diğer	45.755	1.739	599	-	-
8. DURAN VARLIKLAR	292.854	2.755	4.470	-	147.122
9. TOPLAM VARLIKLAR	5.909.489	244.410	19.951	9	814.781
10. Ticari Borçlar	5.974.494	281.593	7.659	3	423.720
11. Finansal Yükümlülükler	527.751	18.006	4.110	-	97.511
12. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	1.335.298	26.155	26.566	-	281.906
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	53.261	2.545	218	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	7.890.804	328.299	38.553	3	803.137
14. Ticari Borçlar	4.557	120	12	-	2.010
15. Finansal Yükümlülükler	250.020	-	12.019	-	-
16. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	95.539	79	-	-	94.026
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	350.116	199	12.031	-	96.036
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	8.240.920	328.498	50.584	3	899.173
19. Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık / Yükümlülük Pozisyonu (19a-19b)	3.131.175	163.542	-	-	-
19a. Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	3.131.175	163.542	-	-	-
19b. Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık / Yükümlülük Pozisyonu	799.744	79.454	(30.633)	6	(84.392)
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / Yükümlülük Pozisyonu (1+2+5+6-10-11-12-14-15-16)	(2.677.327)	(91.011)	(39.607)	6	(111.062)
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	(239.556)	(12.512)	-	-	-

TEKFEN HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

22. YABANCI PARA POZİSYONU (devamı)

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

TEKFEN HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

22. YABANCI PARA POZİSYONU (devamı)

Kur riskine duyarlılık

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

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

	31 Mart 2023	
	Kar / (Zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	ABD Doları'nın TL karşısında % 5 değişmesi halinde 76.061	(76.061)
Avro net varlık / yükümlülüğü	Avro'nun TL karşısında % 5 değişmesi halinde (31.862)	31.862
Diğer döviz net varlık / yükümlülüğü	Diğer döviz kurlarının TL karşısında % 5 değişmesi halinde (4.212)	4.212
TOPLAM	39.987	(39.987)
	31 Aralık 2022	
	Kar / (Zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	ABD Doları'nın TL karşısında % 5 değişmesi halinde 107.630	(107.630)
Avro net varlık / yükümlülüğü	Avro'nun TL karşısında % 5 değişmesi halinde (32.258)	32.258
Diğer döviz net varlık / yükümlülüğü	Diğer döviz kurlarının TL karşısında % 5 değişmesi halinde (3.396)	3.396
TOPLAM	71.976	(71.976)

TEKFEN HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

23. FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

- Birinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, birbirinin aynı varlık ve yükümlülükler için aktif piyasada işlem gören borsa fiyatlarından 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 1.037.393 kur korumalı mevduat bulunmaktadır. İlgili tutar gerçeğe uygun değeri üzerinden gösterilmektedir (31 Aralık 2022: 1.596.161). Gerçeğe uygun değer hiyerarşisi Seviye 2 olarak gösterilmiştir.

Yukarıda belirtilen finansal yatırımlar dışında, kısa vadeli finansal yatırımlar içerisinde 146.322 ve uzun vadeli yatırımlar içerisinde 19.443 tutarında Eurobond itfa edilmiş maliyetiyle ölçülen finansal varlık olarak sınıflandırılmıştır (31 Aralık 2022: kısa vadeli finansal yatırımlar 171.464). İlgili varlıkların 31 Mart 2023 itibari ile gerçeğe uygun değeri 165.765 ve gerçeğe uygun değer hiyerarşisi Seviye 2'dir (31 Aralık 2022: 172.604).

KKM ve fon dışında gerçeğe uygun değerleriyle gösterilen finansal varlık ve yükümlülüklerin seviye sınıflamaları aşağıdaki gibidir:

Finansal araçlar	31 Mart 2023	Raporlama tarihi itibari ile gerçeğe uygun değer seviyesi		
		1.Seviye	2.Seviye	3.Seviye
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal yatırımlar	1.021.196	286.648	-	734.548
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal yatırımlar	1.037.017	10.546	-	1.026.471
Toplam	2.058.213	297.194	-	1.761.019
Finansal yükümlülükler				
Türev araçlar	239.556	-	239.556	-
Toplam	239.556	-	239.556	-

Finansal araçlar	31 Aralık 2022	Raporlama tarihi itibari ile gerçeğe uygun değer seviyesi		
		1.Seviye	2.Seviye	3.Seviye
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal yatırımlar	1.038.530	324.926	-	713.604
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal yatırımlar	1.024.408	10.669	-	1.013.739
Türev araçlar	8.528	-	8.528	-
Toplam	2.071.466	335.595	8.528	1.727.343
Finansal yükümlülükler				
Türev araçlar	353.686	-	353.686	-
Toplam	353.686	-	353.686	-

TEKFEN HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

23. FİNANSAL ARAÇLAR (devamı)

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

	Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal yatırımlar		Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal yatırımlar		Toplam
	Seviye 1	Seviye 3	Seviye 1	Seviye 3	
1 Ocak 2023 açılış bakiyesi	10.669	1.013.739	324.926	713.604	2.062.938
Gerçeğe uygun değer artışı (azalışı)	937	(11.380)	(38.278)	4.128	(44.593)
Çıkışlar	(1.295)	-	-	-	(1.295)
Yabancı para çevrim farkı	235	24.112	-	16.816	41.163
31 Mart 2023 kapanış bakiyesi	10.546	1.026.471	286.648	734.548	2.058.213
	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 2022 açılış bakiyesi	78.885	713.301	170.857	903.242	1.866.285
Transferler	12.447	(12.447)	-	-	-
Alımlar	-	23.184	-	12.398	35.582
Gerçeğe uygun değer artışı (azalışı)	(47.398)	5.054	45.747	(65.839)	(62.436)
Yabancı para çevrim farkı	9.288	90.376	-	181.741	281.405
31 Mart 2022 kapanış bakiyesi	53.222	819.468	216.604	1.031.542	2.120.836

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	31 Mart 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	598.222	Ağırlıklı ortalama sermaye maliyeti oranı: %13,2	Ağırlıklı ortalama sermaye maliyeti oranının %14,2'e yükseltilmesi durumunda tahmin edilen gerçeğe uygun değer 72.293 azalmakta; %12,2'e düşürülmesi durumunda tahmin edilen gerçeğe uygun değer 86.103 artmaktadır.

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

TEKFEN HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

23. FİNANSAL ARAÇLAR (devamı)

Borsada İşlem Görmeyen Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Yatırımlar (devamı)

Berlin Light JV S.a.r.l ve Cording Dortmund Hiltropwall SCSp

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

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

<i>Sektör</i>	<i>Değerleme Yöntemi</i>	<i>31 Mart 2023 Gerçeğe Uygun Değer</i>	<i>Gözlemlenebilir Olmayan Önemli Girdiler</i>	<i>Gözlemlenebilir Olmayan Önemli Girdiler ile Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü Arasındaki İlişki</i>
<i>Taahhüt</i>	Emsal bedel	94.215	Değerleme çarpanı : 1,16 - 3,51	Tahmin edilen gerçeğe uygun değer ortalama değerlendirme çarpanının %10 artırılması durumunda 17.080 artmakta, %10 azaltılması durumunda 17.080 azalmaktadır.
	Maliyet yöntemi	76.584	Değerleme çarpanı : 1,00	
<i>Tarım</i>	Emsal bedel	709.151	Değerleme çarpanı : 1,11 - 2,25	Tahmin edilen gerçeğe uygun değer ortalama değerlendirme çarpanının %10 artırılması durumunda 70.915 artmakta, %10 azaltılması durumunda 70.915 azalmaktadır.
<i>Diğer</i>	Emsal bedel	146.521	Değerleme çarpanı : 0,58 - 2,94	Tahmin edilen gerçeğe uygun değer ortalama değerlendirme çarpanının %10 artırılması durumunda 14.652 artmakta, %10 azaltılması durumunda 14.652 azalmaktadır.

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

TEKFEN HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

23. FİNANSAL ARAÇLAR (devamı)

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

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

	Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal yatırımlar (Seviye 3)			
	Taahhüt	Tarım	Diğer	Toplam
1 Ocak 2023 açılış bakiyesi	166.805	692.562	154.372	1.013.739
Gerçeğe uygun değer değişimi	-	-	(11.380)	(11.380)
Yabancı para çevrim farkı	3.994	16.589	3.529	24.112
31 Mart 2023 kapanış bakiyesi	<u>170.799</u>	<u>709.151</u>	<u>146.521</u>	<u>1.026.471</u>
	Taahhüt	Tarım	Diğer	Toplam
1 Ocak 2022 açılış bakiyesi	103.822	402.346	207.133	713.301
Alımlar	-	19.523	3.661	23.184
Transferler (Seviye 1)	-	-	(12.447)	(12.447)
Gerçeğe uygun değer değişimi	-	5.054	-	5.054
Yabancı para çevrim farkı	13.347	52.001	25.028	90.376
31 Mart 2022 kapanış bakiyesi	<u>117.169</u>	<u>478.924</u>	<u>223.375</u>	<u>819.468</u>

24. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.