

**TEKFEN HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

30 EYLÜL 2024 TARİHİ
İTİBARI İLE DOKUZ AYLIK
ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR

30 EYLÜL 2024 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE BİLANÇO (FİNANSAL DURUM TABLOSU)	1-2
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU	3
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	4
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	5
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	6
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR	7-41
NOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	7
NOT 2 ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	7-9
NOT 3 YENİ VE GÜNCELLENMİŞ STANDARTLARIN UYGULANMASI	10
NOT 4 ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN OLAY VE İŞLEMLER	10-12
NOT 5 ÖNEMLİ ÖZKAYNAK HAREKETLERİ	13
NOT 6 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	14-20
NOT 7 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	21
NOT 8 TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR	21-22
NOT 9 DEVAM EDEN İNŞAAT İŞLERİNDEN DOĞAN SÖZLEŞME VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ	22-23
NOT 10 STOKLAR	23
NOT 11 ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR	24
NOT 12 MADDİ VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR, YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER VE KULLANIM HAKKI VARLIKLARI	25-27
NOT 13 KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR	28
NOT 14 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	28-29
NOT 15 TAAHHÜTLER	30-31
NOT 16 ÖNEMLİ İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	31
NOT 17 ÖZKAYNAKLAR	32
NOT 18 PAY BAŞINA KAZANÇ	32
NOT 19 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	33
NOT 20 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ	33
NOT 21 TÜREV ARAÇLAR	34
NOT 22 YABANCI PARA POZİSYONU	35-37
NOT 23 FİNANSAL ARAÇLAR	38-41
NOT 24 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	41

TEKFEN HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE BİLANÇO

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

VARLIKLAR	Not Referansları	(Yeniden düzenlenmiş) Bağımsız denetimden	
		Sırlı denetimden geçmemiş 30 Eylül 2024	denetimden geçmiş 31 Aralık 2023
Dönen Varlıklar		26.558.522	37.238.865
Nakit ve nakit benzerleri	7	7.622.091	8.957.234
Finansal yatırımlar	4	-	1.494.395
Ticari alacaklar	8	5.558.219	8.145.607
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar		129.980	81.204
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		5.428.239	8.064.403
Diğer alacaklar		249.222	236.578
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		249.222	236.578
Devam eden inşaat işlerinden doğan sözleşme varlıkları	9	1.953.020	1.469.504
Türev araçlar	21	-	48.926
Stoklar	10	8.219.944	13.421.859
Peşin ödenmiş giderler		1.644.177	1.467.141
- İlişkili olmayan taraflara peşin ödenmiş giderler		1.644.177	1.467.141
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar		269.892	636.240
Diğer dönen varlıklar		947.938	1.190.159
- İlişkili olmayan taraflardan diğer dönen varlıklar		947.938	1.190.159
		26.464.503	37.067.643
Satış amaçlı sınıflandırılan duran varlıklar		94.019	171.222
Duran Varlıklar		33.479.862	34.424.313
Finansal yatırımlar	4,23	4.027.470	4.247.097
Ticari alacaklar	8	1.250.222	1.356.394
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		1.250.222	1.356.394
Diğer alacaklar		133.734	154.394
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		133.734	154.394
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	11	1.894.500	2.351.947
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	12	2.070.937	2.197.568
Maddi duran varlıklar	12	20.661.717	20.991.509
Kullanım hakkı varlıkları	12	426.596	548.944
Maddi olmayan duran varlıklar	12	965.377	529.437
- Şerefiye		792.173	326.879
- Diğer maddi olmayan duran varlıklar		173.204	202.558
Peşin ödenmiş giderler		125.650	85.871
- İlişkili olmayan taraflara peşin ödenmiş giderler		125.650	85.871
Ertelenmiş vergi varlığı		1.729.667	1.794.911
Diğer duran varlıklar		193.992	166.241
- İlişkili olmayan taraflara ilişkin diğer duran varlıklar		193.992	166.241
TOPLAM VARLIKLAR		60.038.384	71.663.178

Ekteki notlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

TEKFEN HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE BİLANÇO

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

	Not Referansları	Sınırlı denetimden geçmemiş 30 Eylül 2024	(Yeniden düzenlenmiş) Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2023
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		25.112.452	37.280.015
Kısa vadeli borçlanmalar	13	6.106.969	9.124.431
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları		777.360	520.032
Ticari borçlar	8	9.841.791	14.985.221
- İlişkili taraflara ticari borçlar		9.755	123.675
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		9.832.036	14.861.546
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar		429.683	540.404
Diğer borçlar		549.954	689.029
- İlişkili taraflara diğer borçlar		-	15.933
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		549.954	673.096
Devam eden inşaat işlerinden doğan sözleşme yükümlülükleri	9	1.328.859	2.071.321
Türev araçlar	21	320.858	92.033
Ertelenmiş gelirler		3.216.921	4.273.690
- İlişkili olmayan taraflardan ertelenmiş gelirler		3.216.921	4.273.690
Dönem karı vergi yükümlülüğü		152.819	851.322
Kısa vadeli karşılıklar	14	2.331.510	4.085.406
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar		318.043	403.136
- Diğer kısa vadeli karşılıklar		2.013.467	3.682.270
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		55.728	47.126
- İlişkili olmayan taraflara diğer kısa vadeli yükümlülükler		55.728	47.126
Uzun Vadeli Yükümlülükler		5.507.525	4.450.721
Uzun vadeli borçlanmalar	13	3.978.691	2.828.498
Ticari borçlar	8	171.926	105.399
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		171.926	105.399
Diğer borçlar		238.280	219.461
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		238.280	219.461
Ertelenmiş gelirler		1.239	1.239
- İlişkili olmayan taraflardan ertelenmiş gelirler		1.239	1.239
Uzun vadeli karşılıklar	14	753.347	876.440
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar		753.347	876.440
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü		364.042	419.684
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		30.619.977	41.730.736
ÖZKAYNAKLAR		29.418.407	29.932.442
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	5,17	28.992.979	29.471.919
Ödenmiş sermaye		370.000	370.000
Sermaye düzeltme farkları		6.455.036	6.455.036
Geri alınmış paylar (-)		(57.721)	-
Paylara ilişkin primler		5.227.413	5.227.413
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)		(2.083.246)	(3.040.818)
- Özkaynağa dayalı finansal araçlara yatırımlardan kaynaklanan kayıplar (-)		(1.849.759)	(2.804.058)
- Yeniden değerlendirme ve ölçüm kayıpları (-)		(233.487)	(236.760)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler		(526.873)	840.512
- Yabancı para çevrim farkları		(154.845)	1.103.962
- Riskten korunma kazanç (kayıpları)		(372.028)	(263.450)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		4.969.347	4.610.386
Geçmiş yıllar karları		14.615.941	16.523.084
Net dönem karı (zararı)		23.082	(1.513.694)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		425.428	460.523
TOPLAM KAYNAKLAR		60.038.384	71.663.178

Ekteki notlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

TEKFEN HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

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

Not Referansları	Sınırlı denetimden geçmemiş 1 Ocak-30 Eylül 2024	Sınırlı denetimden geçmemiş 1 Temmuz-30 Eylül 2024	(Yeniden Düzenlenmiş)	(Yeniden Düzenlenmiş)	
			Sınırlı denetimden geçmemiş 1 Ocak-30 Eylül 2023	Sınırlı denetimden geçmemiş 1 Temmuz-30 Eylül 2023	
Hasılat	6	42.660.437	11.848.345	45.791.181	10.850.111
Satışların maliyeti (-)		(37.973.362)	(10.859.142)	(43.030.081)	(9.949.467)
BRÜT KAR		4.687.075	989.203	2.761.100	900.644
Genel yönetim giderleri (-)		(1.676.013)	(434.798)	(1.721.660)	(533.154)
Pazarlama giderleri (-)		(2.135.005)	(408.651)	(1.987.221)	(477.885)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)		(45.406)	(13.184)	(64.250)	(19.850)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	19	1.996.214	458.234	2.673.785	954.235
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	19	(2.578.695)	(518.057)	(4.512.139)	(1.251.210)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların zararlarından paylar	11	(104.142)	(37.660)	(19.454)	(5.447)
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)		144.028	35.087	(2.869.839)	(432.667)
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	4	225.590	45.772	2.630.658	1.038.937
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	4	(355.723)	18.844	(206.399)	(172.618)
FİNANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI (ZARARI)		13.895	99.703	(445.580)	433.652
Finansman gelirleri	20	1.032.124	182.047	1.559.987	290.419
Finansman giderleri (-)	20	(1.827.999)	(383.236)	(1.981.281)	(684.791)
Net parasal pozisyon kazançları		1.130.387	394.864	335.527	367.534
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)		348.407	293.378	(531.347)	406.814
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri (-)		(299.533)	(270.773)	(2.250.960)	(1.138.261)
Dönem vergi gideri (-)		(249.290)	(16.551)	(899.525)	(56.933)
Ertelenmiş vergi gideri		(50.243)	(254.222)	(1.351.435)	(1.081.328)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)		48.874	22.605	(2.782.307)	(731.447)
Dönem Karının (Zararının) Dağılımı					
Kontrol gücü olmayan paylar		25.792	4.363	(30.291)	33.147
Ana ortaklık payları	18	23.082	18.242	(2.752.016)	(764.594)
Pay Başına Kar (Zarar)	18	0,063	0,049	(7,438)	(2,066)

Ekteki notlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

TEKFEN HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

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

	Sınırlı denetimden geçmemiş 1 Ocak-30 Eylül 2024	Sınırlı denetimden geçmemiş 1 Temmuz-30 Eylül 2024	(Yeniden Düzenlenmiş) Sınırlı denetimden geçmemiş 1 Ocak-30 Eylül 2023	(Yeniden Düzenlenmiş) Sınırlı denetimden geçmemiş 1 Temmuz-30 Eylül 2023
DÖNEM KARI (ZARARI)	48.874	22.605	(2.782.307)	(731.447)
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER:				
<u>Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar</u>	957.572	(90.119)	197.005	711.555
Özkaynağa dayalı finansal araçlara yatırımlardan kaynaklanan kazançlar (kayıplar)	970.523	(110.919)	213.774	743.470
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)	37	4.736	(17.585)	(28.874)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler	(12.988)	16.064	816	(3.041)
- Ertelemiş vergi (geliri) gideri (-)	(12.988)	16.064	816	(3.041)
<u>Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılacaklar</u>	(1.428.272)	(475.003)	89.146	(1.753.416)
Yabancı para çevrim farkları	(1.319.694)	(410.415)	(472.412)	(1.921.895)
Nakit akış riskinden korunmaya ilişkin diğer kapsamlı gelir (gider)	(144.770)	(86.116)	680.384	189.036
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler	36.192	21.528	(118.826)	(20.557)
- Ertelemiş vergi (geliri) gideri (-)	36.192	21.528	(118.826)	(20.557)
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)	(470.700)	(565.122)	286.151	(1.041.861)
TOPLAM KAPSAMLI GİDER	(421.826)	(542.517)	(2.496.156)	(1.773.308)
Toplam Kapsamlı Giderin Dağılımı				
Kontrol gücü olmayan paylar	(35.095)	(7.002)	(40.958)	(46.899)
Ana ortaklık payları	(386.731)	(535.515)	(2.455.198)	(1.726.409)

Ekteki notlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

TEKFEN HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin 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			Kontrol gücü olmayan paylar		Özkaynaklar
	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltme farkları	Geri alınmış paylar	Pay ihraç primleri	Özkaynağa dayalı finansal araçlara yatırımlardan kaynaklanan kazanç (kayıpları)	Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazanç (kayıpları)	Yabancı para çevrim farkları	Riskten korunma kazanç (kayıpları)	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar karları	Net dönem karı (zararı)	Ana ortaklığa ait özkaynaklar			
Sınırlı denetimden geçmemiş															
1 Ocak 2023 itibari ile açılış bakiyesi	370.000	6.455.036	-	5.227.413	(2.616.525)	(259.637)	2.280.693	(618.017)	4.325.798	16.683.646	2.089.319	33.937.726	476.796	34.414.522	
Yeniden düzenleme etkisi (Not 2)	-	-	-	-	-	-	-	(202.303)	-	202.303	-	-	-	-	
Yeniden düzenlenmiş 1 Ocak 2023 bakiyesi	370.000	6.455.036	-	5.227.413	(2.616.525)	(259.637)	2.280.693	(820.320)	4.325.798	16.885.949	2.089.319	33.937.726	476.796	34.414.522	
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	289.299	1.800.020	(2.089.319)	-	-	-	
Toplam kapsamlı gelir (gider)	-	-	-	-	197.629	(623)	(461.744)	561.557	-	-	(2.752.016)	(2.455.197)	(40.959)	(2.496.156)	
- Dönem karı (zararı)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(2.752.016)	(2.752.016)	(30.291)	(2.782.307)	
- Diğer kapsamlı gelir (gider)	-	-	-	-	197.629	(623)	(461.744)	561.557	-	-	-	296.819	(10.668)	286.151	
Kar payları	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(2.167.569)	-	(2.167.569)	-	(2.167.569)	
30 Eylül 2023 itibari ile kapanış bakiyesi	370.000	6.455.036	-	5.227.413	(2.418.896)	(260.260)	1.818.949	(258.763)	4.615.097	16.518.400	(2.752.016)	29.314.960	435.837	29.750.797	
Sınırlı denetimden geçmemiş															
1 Ocak 2024 itibari ile açılış bakiyesi	370.000	6.455.036	-	5.227.413	(2.804.058)	(236.760)	1.103.962	(12.781)	4.610.386	16.320.781	(1.562.060)	29.471.919	460.523	29.932.442	
Yeniden düzenleme etkisi (Not 2)	-	-	-	-	-	-	-	(250.669)	-	202.303	48.366	-	-	-	
Yeniden düzenlenmiş 1 Ocak 2024 bakiyesi	370.000	6.455.036	-	5.227.413	(2.804.058)	(236.760)	1.103.962	(263.450)	4.610.386	16.523.084	(1.513.694)	29.471.919	460.523	29.932.442	
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	301.240	(1.814.934)	1.513.694	-	-	-	
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	-	954.299	3.273	(1.258.807)	(108.578)	-	-	23.082	(386.731)	(35.095)	(421.826)	
- Dönem karı (zararı)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	23.082	23.082	25.792	48.874	
- Diğer kapsamlı gelir (gider)	-	-	-	-	954.299	3.273	(1.258.807)	(108.578)	-	-	-	(409.813)	(60.887)	(470.700)	
Bağlı ortaklıklarda kontrol kaybı ile sonuçlanmayan pay oranı değişikliklerine bağlı artış (azalış)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(34.488)	-	(34.488)	-	(34.488)	
Payların geri alım işlemleri nedeniyle meydana gelen artış	-	-	(57.721)	-	-	-	-	-	57.721	(57.721)	-	(57.721)	-	(57.721)	
30 Eylül 2024 itibari ile kapanış bakiyesi	370.000	6.455.036	(57.721)	5.227.413	(1.849.759)	(233.487)	(154.845)	(372.028)	4.969.347	14.615.941	23.082	28.992.979	425.428	29.418.407	

Ekteki notlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

TEKFEN HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

Not Referansları	(Yeniden düzenlenmiş)	
	Sınırlı denetimden geçmemiş 1 Ocak-30 Eylül 2024	Sınırlı denetimden geçmemiş 1 Ocak-30 Eylül 2023
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI	5.276.779	(57.527)
Dönem Karı	48.874	(2.782.307)
Dönem Net Karı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler	4.176.350	6.015.485
- Amortisman ve İtfa Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	12 1.552.952	1.568.315
- Değer Düşüklüğü/İptali İle İlgili Düzeltmeler	10 (19.030)	(17.941)
- Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler	8,14 (811.993)	561.136
- Kar Payı Geliri/Gideri ile İlgili Düzeltmeler	(54.609)	(79.904)
- Faiz Gelirleri ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	20 436.411	485.431
- Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları/Kazançları ile İlgili Düzeltmeler	4,23 315.750	(193.132)
- Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Dağıtılmamış Karları ile İlgili Düzeltmeler	11 104.142	19.454
- Vergi Geliri/Gideri ile İlgili Düzeltmeler	299.533	2.250.960
- Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar/Kazançlar ile İlgili Düzeltmeler	12 (74.650)	(138.228)
- Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar/Kazançlar ile İlgili Düzeltmeler	-	(698.264)
- Parasal Kalemlerden (Kazanç) Kayıp İle İlgili Düzeltmeler	2.427.844	2.257.658
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler	1.928.912	(1.436.575)
- Finansal Yatırımlardaki Azalış/Artış	4 1.494.395	1.306.486
- Ticari Alacaklardaki Azalış/Artış ile İlgili Düzeltmeler	8 2.792.391	2.629.469
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış/Artış ile İlgili Düzeltmeler	223.428	917
- Devam Eden İnşaat İşlerinden Doğan Sözleşme Varlıklarındaki Azalış/Artış	9 (483.516)	(1.174.666)
- Stoklardaki Azalışlar/Artışlar ile İlgili Düzeltmeler	10 5.273.542	6.210.213
- Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış/Artış	(187.957)	(145.010)
- Ticari Borçlardaki Artış/Azalış ile İlgili Düzeltmeler	8 (5.169.913)	(9.385.195)
- Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış/Azalış	(110.924)	293.738
- Devam Eden İnşaat İşlerinden Doğan Sözleşme Yükümlülüklerindeki Artış/Azalış	9 (742.462)	(669.597)
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/Azalış ile İlgili Düzeltmeler	(97.910)	(192.810)
- Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış/Azalış	(1.062.162)	(310.120)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları	6.154.136	1.796.603
Ödenen Faiz	(863.536)	(670.459)
Alınan Faiz	427.125	185.029
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	14 (190.996)	(466.531)
Diğer Karşılıklara İlişkin Ödemeler	14 (660)	(2.644)
Vergi İadeleri/Ödemeleri	(249.290)	(899.525)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI	(1.968.303)	3.836
Bağlı Ortaklıklarda İlave Pay Alımlarına İlişkin Nakit Çıkışları	1 (31.882)	-
Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araçlarının Edinimi İçin Yapılan Nakit Çıkışları	4,23 (713.381)	(64.293)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	12 165.731	369.833
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	12 (1.448.657)	(1.240.816)
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Satımından Kaynaklanan Nakit Girişleri	12 24.216	-
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	12 (40.861)	(9.407)
Satış Amacıyla Elde Tutulan Duran Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	48.885	879.277
Verilen Nakit Avans ve Borçlar	(26.963)	(10.662)
Alınan Temettümler	54.609	79.904
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI	68.324	(26.707)
İşletmenin Kendi Paylarını Almasından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	5 (57.721)	-
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	10.022.721	5.378.416
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	(9.658.136)	(3.012.086)
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	(238.540)	(225.468)
Ödenen Temettümler	-	(2.167.569)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)	3.376.800	(80.398)
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ	(2.262.005)	(669.787)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ENFLASYON ETKİSİ	(2.449.938)	(2.719.137)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ) (A+B+C+D)	(1.335.143)	(3.469.322)
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	8.957.234	9.293.592
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)	7.622.091	5.824.270

Ekteki notlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

TEKFEN HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

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

1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

30 Eylül 2024 tarihi itibarı ile Grup'un, taşeronları ile birlikte 12.418 (31 Aralık 2023: 11.878) çalışanı bulunmaktadır. Şirket'in kayıtlı adresi: Kültür Mahallesi, Budak Sokak, Tekfen Sitesi, A Blok, No: 7, Beşiktaş, İstanbul, Türkiye'dir.

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

30 Eylül 2024 tarihi itibarı ile Grup yapısındaki değişiklikler:

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

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

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

Özet konsolide finansal tabloların onaylanması:

Özet konsolide finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından 7 Kasım 2024 tarihinde onaylanmış ve yayımlanmasına karar verilmiştir.

2. ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

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

İlişikteki konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGGK") 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 KGGK tarafından 3 Temmuz 2024 tarihinde yayımlanan TFRS Taksonomi'sine uygun olarak sunulmuştur.

Grup, 30 Eylül 2024 tarihi itibarı ile hazırlanan ara dönem konsolide finansal tablolarını TMS 34 "Ara Dönem Finansal Tablolar" standardı uyarınca özet sunumu tercih ederek hazırlamıştır ve TFRS'ye uygun olarak hazırlanan yıllık finansal tabloların içermesi gerekli açıklama ve notlar TMS 34 uyarınca özetlenmiş veya yer verilmemiştir.

Ekteki özet konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2023 tarihli bağımsız denetimden geçmiş konsolide finansal tablolar ve ekli notları ile birlikte okunmalıdır. Ara dönem finansal sonuçları tek başına yıl sonu sonuçlarının bir göstergesi olmazlar.

Grup özet konsolide finansal tablolarında 31 Aralık 2023 tarihli bağımsız denetimden geçmiş konsolide finansal tablolarında belirtilen muhasebe politikalarının ve muhasebe tahmin yöntemlerinin aynılarını uygulamaya devam etmiştir.

30 Eylül 2024 tarihi itibarı ile konsolidasyon kapsamında kullanılan kurlar: 1 ABD Doları= 34,090 TL, 1 Avro= 38,0180 TL, 1 Manat= 20,0529 TL, 1 Suudi Arabistan Riyali= 9,0907 TL, 1 Katar Riyali= 9,3397 TL, 1 Rumen Leyi= 7,5971 (31 Aralık 2023 tarihi itibarı ile kurlar: 1 ABD Doları= 29,4382 TL, 1 Avro= 32,5739 TL, 1 Manat= 17,3166 TL, 1 Suudi Arabistan Riyali= 7,8502 TL, 1 Katar Riyali= 8,0653 TL, 1 Rumen Leyi= 6,5113).

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

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

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

TEKFEN HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

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

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

Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama

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

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

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

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

<u>Tarih</u>	<u>Endeks</u>	<u>Düzeltilme Katsayısı</u>	<u>Üç Yıllık Bileşik Enflasyon Oranı</u>
30 Eylül 2024	2.526,16	1,00000	343%
31 Aralık 2023	1.859,38	1,35860	268%
30 Eylül 2023	1.691,04	1,49385	254%

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

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

Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

TEKFEN HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

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

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

Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar (devamı)

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

30 Eylül 2023 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemine konsolide bilançoda riskten korunma kazanç (kayıpları) hesabında gösterilen 229.423 tutarındaki vadeli döviz sözleşmelerinin spot unsurundaki değer değişimi, kar veya zarar tablosundaki esas faaliyetlerden diğer giderler kalemine, ilgili değer değişiminin 70.000 tutarındaki vergi etkisi ise ertelenmiş vergi geliri (gideri) hesabına sınıflanmıştır.

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

Grup, 31 Aralık 2023 tarihli konsolide finansal tablolarında bilançoda uzun vadeli borçlanmalar hesabında gösterilen 442.549 tutarındaki krediyi kısa vadeli borçlanmalar hesabına sınıflanmıştır.

	31 Aralık 2023		
	Düzeltilme Öncesi	Düzeltilmenin Etkileri	Düzeltilme Sonrası
TOPLAM VARLIKLAR	71.663.178	-	71.663.178
Kısa Vadeli Yükümlülükler	36.837.466	442.549	37.280.015
Uzun Vadeli Yükümlülükler	4.893.270	(442.549)	4.450.721
ÖZKAYNAKLAR	29.932.442	-	29.932.442
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	29.471.919	-	29.471.919
Riskten korunma kazanç (kayıpları)	(12.781)	(250.669)	(263.450)
Geçmiş yıllar karları	16.320.781	202.303	16.523.084
Net dönem karı	(1.562.060)	48.366	(1.513.694)
Diğer özkaynak bileşenleri	14.725.979	-	14.725.979
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	460.523	-	460.523
TOPLAM KAYNAKLAR	71.663.178	-	71.663.178

	1 Ocak - 30 Eylül 2023		
	Düzeltilme Öncesi	Düzeltilmenin Etkileri	Düzeltilme Sonrası
BRÜT KAR	2.761.100	-	2.761.100
Faaliyet giderleri (-)	(3.773.131)	-	(3.773.131)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler/(giderler),net	(2.067.777)	229.423	(1.838.354)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından paylar	(19.454)	-	(19.454)
ESAS FAALİYET ZARARI	(3.099.262)	229.423	(2.869.839)
Yatırım faaliyetlerinden gelirler/(giderler),net	2.424.259	-	2.424.259
FİNANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET ZARARI	(675.003)	229.423	(445.580)
Finansman gelirleri/(giderleri),net	(421.294)	-	(421.294)
Net parasal pozisyon kazançları	335.527	-	335.527
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ ZARARI	(760.770)	229.423	(531.347)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri (-)	(2.180.960)	(70.000)	(2.250.960)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM ZARARI	(2.941.730)	159.423	(2.782.307)
Dönem Karının Dağılımı			
Kontrol gücü olmayan paylar	(30.291)	-	(30.291)
Ana ortaklık payları	(2.911.439)	159.423	(2.752.016)

TEKFEN HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

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

3. YENİ VE GÜNCELLENMİŞ STANDARTLARIN UYGULANMASI

Yeni ve güncellenmiş standartlar ve yorumlar aşağıda belirtilmiştir.

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

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

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

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

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

- UFRS 9 ve UFRS 7 (değişiklikler), "Finansal Araçların Sınıflandırılması ve Ölçümü"
- UFRS Muhasebe Standartlarına İlişkin Yıllık İyileştirmeler – 11. Değişiklik
- UFRS 18 "Yeni Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklamalar Standardı"
- UFRS 19 "Yeni Kamuya Hesap Verilebilirliği Bulunmayan Bağlı Ortaklıklar: Açıklamalar Standardı"

Grup, 30 Eylül 2024 tarihi itibarı ile yayımlanmış ve henüz yürürlüğe girmemiş standart, değişiklik ve yorumların konsolide finansal durum ve performansı üzerindeki etkilerini değerlendirmektedir.

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

İnşaat Projeleri

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

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

İlgili projelere ait güncel bilgiler aşağıdaki gibidir;

Katar - Al-Thumama Stadyumu Projesi:

Tekfen İnşaat'ın %50 ortağı olduğu Tekfen-Al Jaber J.V. ile İşveren idare Qatar Supreme Committee for Delivery and Legacy arasında 10 Aralık 2017 tarihinde imzalanan sözleşme ile Katar'ın organize ettiği 2022 Dünya Kupası finallerine evsahipliği yapmış 44.400 seyirci kapasiteli Al Thumama stadyum kompleksinin mühendislik ve yapım işleri üstlenilmiştir.

Projenin yapımı süresince İşveren idarenin talebi ile projenin tasarımında FIFA Standartlarına uyum sağlamak için yapılan değişiklikler nedeni ile proje sonu maliyetlerde artış gerçekleşmiş olup bu artışın tamamı Grup hissesi oranında konsolide finansal tablolara daha önceki yıllarda dahil edilmiştir. Bilanço tarihi itibarı ile işveren idare ile zararların tazmini için ortaklık olarak 365.960.087 Katar Riyali karşılığında anlaşmaya varılmış olunan tutarın tamamı 11 Ocak 2024 tarihinde ortaklık hesabına yatmıştır. Projede garanti dönemi sorumlulukları kapsamında aktivitelere devam edilmektedir.

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

Grup'un bağlı ortaklıklarından Rusfen ile Kharampurneftgaz LLC Firması arasında 90 km. uzunluğunda 48" çapında gaz boru hattı inşaat ve montaj işleri için 27 Aralık 2019 tarihinde sözleşme imzalanmıştır.

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

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

TEKFEN HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

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

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

İnşaat Projeleri (devamı)

Suudi Arabistan - Haradh Uydu Kompresör İstasyonları Boru Hatları Projesi:

30 Temmuz 2018 tarihinde Tekfen İnşaat ile Saudi Arabian Oil Company arasında imzalanan sözleşmeye istinaden Haradh Sahası Gaz Artışı Programı - Uydu Gaz Kompresör İstasyonları Boru Hatları İnşaat İşleri projesi üstlenilmiştir.

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

North Field East Onshore Common Offsites 2 Projesi:

31 Ocak 2022 tarihinde Tekfen İnşaat ile Chiyoda Technip Adi Ortaklığı (CTJV) arasında imzalanan sözleşmeye istinaden Katar'da "General Works for Offsites 2 and South Interconnecting Piperack for North Field East Onshore Project EPC-1" projesi üstlenilmiştir. İlgili projenin bilanço tarihi itibarı ile finansal tamamlanma oranı %59'dur.

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

Yeni Projeler

Bağlı ortaklıklarımızdan Tekfen İnşaat ve Tesisat A.Ş. (Tekfen İnşaat), Saudi Arabian Mining Company (Maaden) idaresinden Suudi Arabistan'da "Phosphate 3 Phase 1" projesine ait genel yapım işlerini üstlenmek üzere ihaleyi kazandığı bildirimini almıştır. Proje bedelinin yaklaşık 235 Milyon ABD Doları (8.011.150) mertebesinde olduğu öngörülmektedir. Projenin 24 ay sürede tamamlanması hedeflenmektedir.

Tekfen İnşaat, Saudi Arabian Oil Company ("Saudi Aramco") idaresinden Suudi Arabistan'da "Package-16 MGSE III: Jeddah Cluster" boru hattı projesini EPC olarak üstlenmek üzere ihaleyi kazandığı bildirimini almıştır. Proje bedelinin yaklaşık 212 Milyon ABD Doları (7.227.080) mertebesinde olduğu öngörülmektedir. Projenin 40 ay sürede tamamlanması hedeflenmektedir.

Finansal Yatırımlar

Uzun vadeli finansal yatırımlar

30 Eylül 2024 tarihinde sona eren dokuz aylık ara dönemde Grup'un gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal yatırımlarının gerçeğe uygun değerlerinde gerçekleşen 315.750 tutarlı olumsuz fark özet konsolide kar veya zarar tablosunda yatırım faaliyetlerinden gelirler ve giderler kalemlerinde muhasebeleştirilmiştir (30 Eylül 2023: 222.954 olumlu ve 29.822 olumsuz fark). Grup dönem içerisinde 107.618 gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal yatırım alımı yapmıştır (30 Eylül 2023: 64.293).

Kısa vadeli finansal yatırımlar

Kur Korumalı Mevduat (KKM) hesapları gerçeğe uygun değerlerindeki 52.161 tutarlı olumlu değişim 30 Eylül 2024 tarihli özet konsolide kar veya zarar tablosunda yatırım faaliyetlerinden gelirler kaleminde muhasebeleştirilmiştir (30 Eylül 2023: 1.253.005 olumlu fark). 30 Eylül 2024 itibarıyla kısa vadeli finansal yatırımların içerisinde gösterilen KKM hesabı bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: 1.436.828).

30 Eylül 2024 itibarıyla kısa vadeli finansal yatırımların içerisinde gösterilen Eurobond bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: 40.265).

TEKFEN HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

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

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

İşletme Birleşmeleri

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

Diğer

Bağlı ortaklıklarımızdan Tekfen İnşaat ve Tesisat A.Ş.'nin Katar Şube'si aracılığı ile faaliyetlerini sürdürdüğü Katar'da vergi otoritesi tarafından 2017 ve 2018 yıllarına ilişkin gelir vergisi incelemesi başlatılmıştır. Yapılan inceleme sonucunda tarafımıza tebliğ edilen ek vergi yükümlülüğüne yönelik olarak "Vergi Temyiz Komitesi" ne itirazlarımız yapılmıştır.

Temyiz komitesinde görüşülecek olan itirazlarımızın duruşma takvimi rapor tarihi itibarıyla planlama aşamasındadır. Geçmiş uygulamalar, vergi ve hukuk danışmanlarımız ile yapılan uzman değerlendirmeleri sonucunda, tebliğ edilen ek vergi dayanağının haklı olmadığı değerlendirildiği için konsolide finansal tablolarda herhangi bir karşılık ayrılmamıştır.

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

21 Mart 2024 tarihli Yönetim Kurulu kararı doğrultusunda, iç piyasada halka arz olmaksızın, 1.000.000.000 nominal değerine kadar, farklı vade seçenekleri ile Türk Lirası cinsinden finansman tahvilleri veya bono ihraç edilmesine karar verilmiştir. Bu işlemler özel yerleştirme ve/veya nitelikli yatırımcılara satış yoluyla gerçekleştirilecektir. Bu amaçla hazırlanan ihraç belgesinin onayı alınmış olup, Sermaye Piyasası Kurulu'na başvuru yapılmıştır. İlgili tutarın grup faaliyetlerinin finansmanında kullanılması planlanmaktadır. Bu kapsamda, SPK'nın 19 Eylül 2024 tarihli ve 54/1461 numaralı kararıyla yerli nitelikli yatırımcılara satış için toplam 500.000 tutarında satış yetkisi verilmiştir.

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 açılan tahkim davası sonuçlarına dair İşveren MMRA ile, Tekfen TML J.V.'ye net 35.408 Bin ABD Doları (Grup payı 23.605 Bin ABD Doları) ödeme yapması, bu bedelin ilk bölümü olan 12.678 Bin ABD Dolarından (Grup payı 8.452 Bin ABD Doları), ikinci tahkimde Tekfen TML J.V.'nin Libya'ya ödemesine karar verilen meblağın mahsup edilmesinden sonra kalan 9.013 Bin ABD Dolarının (Grup payı 6.009 Bin ABD Doları) tahsil edilmesi ve geri kalan 22.730 Bin ABD Doları (Grup payı 15.153 Bin ABD Doları) tutarındaki teminatsız alacağın, 31 Aralık 2025 tarihine kadar farklı tutarlarda dört taksit halinde ödenmesi konusunda mutabakat sağlanmıştır.

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

TEKFEN HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

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

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 954.299 tutarındaki olumlu fark doğrudan özkaynaklar altında muhasebeleştirilmiştir (30 Eylül 2023: 197.629 olumlu fark).

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler:

Grup Şirketleri'nin 30 Eylül 2024 tarihine kadar gerçekleşmiş Olağan Genel Kurul'larında alınan kararlara istinaden 30 Eylül 2024 tarihli özet konsolide finansal tablolarda geçmiş yıl karlarından yedeklere 301.240 transfer bulunmaktadır (30 Eylül 2023: 289.299).

Riskten Korunma Kazançları (Kayıpları):

Grup'un nakit akış riskinden korunmak için kullandığı ve etkin olan döviz türev işlemlerinin gerçeğe uygun değerindeki 108.578 tutarındaki olumsuz fark (30 Eylül 2023: 561.557 olumlu fark) özkaynaklar altında muhasebeleştirilmiştir.

Kar Dağıtımı:

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

Geri Alınmış Paylar:

Şirket'in 31 Ocak 2024 tarihli Yönetim Kurulu kararı ile 1 yıl süreli olarak şirket sermayesinin %5'ini temsil eden 18.500 nominal değere sahip paya kadar geri alım programı başlatılmıştır. Geri alım için ayrılan fonun toplam tutarı 925.000'dir. Rapor tarihi itibarıyla toplamda 5.580 adet nominal değere sahip geri alım işlemi gerçekleştirilmiş olup, geri alım yapılan hisselerin toplam sermayeye oranı %1,51'dir.

Enflasyon Düzeltmelerine İlişkin Ek Bilgi:

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

30 Eylül 2024 (TFRS)	Tarihi tutar	Endekslenmiş tutar	Enflasyon düzeltme etkisi
Sermaye	370.000	6.825.036	6.455.036
Paylara ilişkin primler	300.984	5.227.413	4.926.429
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	1.917.876	4.969.347	3.051.471
30 Eylül 2024 (VUK)	Tarihi tutar	Endekslenmiş tutar	Enflasyon düzeltme etkisi
Sermaye	370.000	9.685.490	9.315.490
Paylara ilişkin primler	300.984	7.761.982	7.460.998
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	1.917.876	6.305.008	4.387.132

TEKFEN HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

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

6. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

a) Bölüm sonuçları:

	1 Ocak - 30 Eylül 2024			Toplam
	Mühendislik & Taahhüt	Tarımsal Sanayi	Yatırım	
Hasılat	15.268.153	26.882.681	509.603	42.660.437
Satışların maliyeti (-)	(13.478.364)	(24.163.071)	(331.927)	(37.973.362)
BRÜT KAR	1.789.789	2.719.610	177.676	4.687.075
Genel yönetim giderleri (-)	(856.041)	(420.589)	(399.383)	(1.676.013)
Pazarlama giderleri (-)	(35.982)	(2.099.023)	-	(2.135.005)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	-	(45.406)	-	(45.406)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	963.488	975.254	57.472	1.996.214
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	(895.800)	(1.582.559)	(100.336)	(2.578.695)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların zararlarından paylar	(104.142)	-	-	(104.142)
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)	861.312	(452.713)	(264.571)	144.028
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	96.999	26.797	101.794	225.590
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	(30.661)	(8.330)	(316.732)	(355.723)
FİNANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI (ZARARI)	927.650	(434.246)	(479.509)	13.895
Finansman gelirleri	194.427	397.508	440.189	1.032.124
Finansman giderleri (-)	(501.809)	(1.048.043)	(278.147)	(1.827.999)
Net parasal pozisyon kazançları (kayıpları)	867	1.421.814	(292.294)	1.130.387
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)	621.135	337.033	(609.761)	348.407
Sürdürülen faaliyetler vergi gideri	(48.353)	(193.130)	(58.050)	(299.533)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)	572.782	143.903	(667.811)	48.874

30 Eylül 2024 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap döneminde Grup'un toplam hasılatının %10'unu aşan tek bir müşteriden hasılat bulunmamaktadır.

TEKFEN HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

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

6. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (devamı)

a) Bölüm sonuçları (devamı):

	1 Temmuz - 30 Eylül 2024			
	Mühendislik & Taahhüt	Tarımsal Sanayi	Yatırım	Toplam
Hasılat	4.586.814	7.069.391	192.140	11.848.345
Satışların maliyeti (-)	(4.162.474)	(6.578.469)	(118.199)	(10.859.142)
BRÜT KAR	424.340	490.922	73.941	989.203
Genel yönetim giderleri (-)	(263.130)	(120.393)	(51.275)	(434.798)
Pazarlama giderleri (-)	(9.526)	(399.125)	-	(408.651)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	-	(13.184)	-	(13.184)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	168.325	273.902	16.007	458.234
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	(100.783)	(394.194)	(23.080)	(518.057)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların zararlarından paylar	(37.660)	-	-	(37.660)
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)	181.566	(162.072)	15.593	35.087
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	22.403	18.482	4.887	45.772
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	1.192	(6.753)	24.405	18.844
FİNANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI (ZARARI)	205.161	(150.343)	44.885	99.703
Finansman gelirleri	(87.265)	97.665	171.647	182.047
Finansman giderleri (-)	20.201	(309.583)	(93.854)	(383.236)
Net parasal pozisyon kazançları (kayıpları)	279	473.474	(78.889)	394.864
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI	138.376	111.213	43.789	293.378
Sürdürülen faaliyetler vergi gideri	(37.148)	(182.597)	(51.028)	(270.773)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)	101.228	(71.384)	(7.239)	22.605

TEKFEN HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

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

6. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (devamı)

a) Bölüm sonuçları (devamı):

	1 Ocak - 30 Eylül 2023			Toplam
	Mühendislik & Taahhüt	Tarımsal Sanayi	Yatırım	
Hasılat	15.863.486	29.575.631	352.064	45.791.181
Satışların maliyeti (-)	(15.238.148)	(27.566.175)	(225.758)	(43.030.081)
BRÜT KAR	625.338	2.009.456	126.306	2.761.100
Genel yönetim giderleri (-)	(796.011)	(399.922)	(525.727)	(1.721.660)
Pazarlama giderleri (-)	(35.117)	(1.952.104)	-	(1.987.221)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	(23.434)	(40.816)	-	(64.250)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	998.825	1.651.285	23.675	2.673.785
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	(839.387)	(3.601.417)	(71.335)	(4.512.139)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların zararlarından paylar	(19.454)	-	-	(19.454)
ESAS FAALİYET ZARARI	(89.240)	(2.333.518)	(447.081)	(2.869.839)
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	1.009.855	417.558	1.203.245	2.630.658
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	(174.731)	(1.839)	(29.829)	(206.399)
FİNANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI (ZARARI)	745.884	(1.917.799)	726.335	(445.580)
Finansman gelirleri	102.867	639.836	817.284	1.559.987
Finansman giderleri (-)	(527.305)	(1.247.945)	(206.031)	(1.981.281)
Net parasal pozisyon kazançları (kayıpları)	662	1.728.049	(1.393.184)	335.527
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)	322.108	(797.859)	(55.596)	(531.347)
Sürdürülen faaliyetler vergi gideri	(334.666)	(1.554.733)	(361.561)	(2.250.960)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM ZARARI	(12.558)	(2.352.592)	(417.157)	(2.782.307)

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

TEKFEN HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

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

6. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (devamı)

a) Bölüm sonuçları (devamı):

	1 Temmuz - 30 Eylül 2023			
	Mühendislik & Taahhüt	Tarımsal Sanayi	Yatırım	Toplam
Hasılat	3.440.064	7.293.072	116.975	10.850.111
Satışların maliyeti (-)	(3.589.545)	(6.280.776)	(79.146)	(9.949.467)
BRÜT KAR (ZARAR)	(149.481)	1.012.296	37.829	900.644
Genel yönetim giderleri (-)	(228.689)	(145.418)	(159.047)	(533.154)
Pazarlama giderleri (-)	(6.725)	(471.160)	-	(477.885)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	(5.278)	(14.572)	-	(19.850)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	454.732	487.367	12.136	954.235
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	(263.591)	(976.072)	(11.547)	(1.251.210)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların zararlarından paylar	(5.447)	-	-	(5.447)
ESAS FAALİYET ZARARI	(204.479)	(107.559)	(120.629)	(432.667)
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	941.990	41.317	55.630	1.038.937
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	(174.479)	(1.693)	3.554	(172.618)
FİNANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI (ZARARI)	563.032	(67.935)	(61.445)	433.652
Finansman gelirleri	6.813	103.922	179.684	290.419
Finansman giderleri (-)	(178.339)	(303.604)	(202.848)	(684.791)
Net parasal pozisyon kazançları (kayıpları)	335	1.083.185	(715.986)	367.534
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)	391.841	815.568	(800.595)	406.814
Sürdürülen faaliyetler vergi gideri	(260.151)	(764.934)	(113.176)	(1.138.261)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)	131.690	50.634	(913.771)	(731.447)

TEKFEN HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

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

6. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (devamı)

b) Bölümler bazında varlıklar ve kaynaklar:

Bilanço	30 Eylül 2024			
	Mühendislik & Taahhüt	Tarımsal Sanayi	Yatırım	Toplam
Toplam varlıklar	21.109.903	28.247.600	10.680.881	60.038.384
Kısa ve uzun vadeli yükümlülükler	17.336.502	10.789.469	2.494.006	30.619.977
Ana ortaklığa ait özkaynaklar	(1.586.495)	15.945.144	14.634.330	28.992.979
Kontrol gücü olmayan paylar	421.871	3.557	-	425.428

Bilanço	31 Aralık 2023			
	Mühendislik & Taahhüt	Tarımsal Sanayi	Yatırım	Toplam
Toplam varlıklar	29.906.591	33.062.907	8.693.680	71.663.178
Kısa ve uzun vadeli yükümlülükler	27.459.309	13.337.114	934.313	41.730.736
Ana ortaklığa ait özkaynaklar	(2.262.623)	15.265.511	16.469.031	29.471.919
Kontrol gücü olmayan paylar	456.657	3.866	-	460.523

TEKFEN HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

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

6. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (devamı)

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2024			
	Mühendislik & Taahhüt	Tarımsal Sanayi	Yatırım	Toplam
Yatırım harcamaları	354.337	1.082.547	52.634	1.489.518
Dönem içi amortisman gideri ve itfa payı (*)	605.162	864.382	83.408	1.552.952
Bölüm içi hasılat	1.184.832	502.073	65.051	1.751.956
Bölümlerarası hasılat	709	1.956	307.061	309.726
1 Temmuz - 30 Eylül 2024				
	Mühendislik & Taahhüt	Tarımsal Sanayi	Yatırım	Toplam
Yatırım harcamaları	111.503	440.615	4.753	556.871
Dönem içi amortisman gideri ve itfa payı (*)	157.283	282.523	33.635	473.441
Bölüm içi hasılat	275.825	143.759	18.827	438.411
Bölümlerarası hasılat	(2.490)	221	100.121	97.852
1 Ocak - 30 Eylül 2023				
	Mühendislik & Taahhüt	Tarımsal Sanayi	Yatırım	Toplam
Yatırım harcamaları	706.022	525.139	19.063	1.250.224
Dönem içi amortisman gideri ve itfa payı (*)	655.727	844.539	68.049	1.568.315
Bölüm içi hasılat	686.735	483.522	44.964	1.215.221
Bölümlerarası hasılat	-	12.974	256.159	269.133
1 Temmuz - 30 Eylül 2023				
	Mühendislik & Taahhüt	Tarımsal Sanayi	Yatırım	Toplam
Yatırım harcamaları	142.046	28.868	2.345	173.259
Dönem içi amortisman gideri ve itfa payı (*)	174.064	301.269	24.523	499.856
Bölüm içi hasılat	77.423	178.278	12.430	268.131
Bölümlerarası hasılat	-	4.617	80.942	85.559

(*) 38.063 tutarındaki amortisman gideri stokların maliyeti üzerine eklenmiştir (30 Eylül 2023: stokların maliyeti üzerinden çıkarılan tutar 10.026).

TEKFEN HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

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

6. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (devamı)

d) Coğrafi bölgeler bazında bilgi:

	Türkiye	Bağımsız Devletler Topluluğu	Orta Doğu Ülkeleri	Diğer	Eliminasyonlar	Toplam
Hasılat (1 Ocak - 30 Eylül 2024)	34.187.094	3.081.330	6.620.975	832.720	(2.061.682)	42.660.437
Toplam Varlıklar (30 Eylül 2024)	114.621.986	20.268.516	10.844.920	10.107.166	(95.804.204)	60.038.384
Yatırım Harcamaları (1 Ocak - 30 Eylül 2024)	1.157.418	102.372	229.728	-	-	1.489.518

	Türkiye	Bağımsız Devletler Topluluğu	Orta Doğu Ülkeleri	Diğer	Eliminasyonlar	Toplam
Hasılat (1 Temmuz - 30 Eylül 2024)	9.216.697	1.077.091	1.763.226	327.594	(536.263)	11.848.345
Yatırım Harcamaları (1 Temmuz - 30 Eylül 2024)	452.869	(5.600)	109.602	-	-	556.871

	Türkiye	Bağımsız Devletler Topluluğu	Orta Doğu Ülkeleri	Diğer	Eliminasyonlar	Toplam
Hasılat (1 Ocak - 30 Eylül 2023)	33.805.288	3.356.058	8.462.774	1.651.415	(1.484.354)	45.791.181
Toplam Varlıklar (31 Aralık 2023)	122.155.784	24.095.549	16.046.972	12.693.875	(103.329.002)	71.663.178
Yatırım Harcamaları (1 Ocak - 30 Eylül 2023)	652.252	19.064	578.763	145	-	1.250.224

	Türkiye	Bağımsız Devletler Topluluğu	Orta Doğu Ülkeleri	Diğer	Eliminasyonlar	Toplam
Hasılat (1 Temmuz - 30 Eylül 2023)	8.792.234	333.610	1.899.059	178.898	(353.690)	10.850.111
Yatırım Harcamaları (1 Temmuz - 30 Eylül 2023)	68.263	2.208	102.788	-	-	173.259

TEKFEN HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

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

7. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Grup'un nakit ve nakit benzerlerinin 4.499.218'lik kısmı (31 Aralık 2023: 4.432.094) üç aydan kısa vadeli mevduatlardan oluşmaktadır. Diğer nakit ve nakit benzerleri ise vadesiz mevduatlar, likit fonlar ile üç aydan kısa sürede nakde dönüşebilecek hazır değerlerden oluşmaktadır.

8. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

a) Ticari Alacaklar:

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli ticari alacaklar		
Mühendislik & Taahhüt bölümü faaliyetlerinden alacaklar	3.787.051	6.728.348
Tarımsal Sanayi bölümü faaliyetlerinden alacaklar	1.637.808	1.489.762
Yatırım bölümü faaliyetlerinden alacaklar	35.614	16.613
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(345.451)	(400.837)
İşverenler tarafından tutulan maddi teminatlar (Not: 9)	167.676	189.029
İlişkili taraflardan alacaklar	129.980	81.204
Diğer	145.541	41.488
	5.558.219	8.145.607
Uzun vadeli ticari alacaklar		
İşverenler tarafından tutulan maddi teminatlar (Not: 9)	883.595	918.399
Mühendislik & Taahhüt bölümü faaliyetlerinden alacaklar	366.627	437.995
	1.250.222	1.356.394

Kısa ve uzun vadeli ticari alacaklar içerisinde 785.077 tutarında vadeli çek (31 Aralık 2023: 884.803), 6.665 tutarında alacak senedi (31 Aralık 2023: 21.303), 33.538 tutarında pozitif kur farkı (31 Aralık 2023: 171.561 pozitif) bulunmaktadır. Ticari alacaklar içerisinde vade farkı bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: Yoktur).

Ticari alacaklar ile ilgili ortalama vade süresi faaliyet bölümü bazında değişiklik göstermektedir. Mühendislik ve Taahhüt bölümündeki yurtdışı inşaat projelerinde 81 gün (31 Aralık 2023: 124 gün), yurtiçi inşaat projelerinde ise 95 gün (31 Aralık 2023: 107 gün), Tarımsal Sanayi bölümündeki ortalama vade süresi 38 gün (31 Aralık 2023: 39 gün), Yatırım bölümü için ise 30 gündür (31 Aralık 2023: 30 gün).

30 Eylül 2024 tarihi itibarı ile Grup'un toplam alacağının %10'unu aşan tek bir müşteriden alacak bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: 2.004.997, %25,9).

Ticari alacakların geçmiş tahsil edilememe tecrübesine ve gelecekteki beklentilere dayanılarak 30 Eylül 2024 tarihi itibarı ile 345.451 (30 Eylül 2023: 340.361) şüpheli alacak karşılığı ayrılmıştır.

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

	2024	2023
1 Ocak itibarı ile karşılık	(400.837)	(351.522)
Dönem gideri	(13.994)	(10.315)
Tahsil edilen	2.398	211
Tahsili mümkün olmayan alacakların silinmesi	-	445
Yabancı para çevrim farkı	51.435	(3.518)
Parasal kalemlerden kazanç	15.547	24.338
30 Eylül itibarı ile karşılık	(345.451)	(340.361)

TEKFEN HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

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

8. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (devamı)

b) Ticari Borçlar:

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli ticari borçlar		
Mühendislik & Taahhüt bölümü faaliyetlerinden kaynaklı borçlar	3.578.987	5.697.149
Tarımsal Sanayi bölümü faaliyetlerinden kaynaklı borçlar	5.177.476	7.061.924
Yatırım bölümü faaliyetlerinden kaynaklı borçlar	144.753	283.242
İlişkili taraflara borçlar	9.755	123.675
Taşeronlardan yapılan istihkak kesintileri (Not: 9)	907.663	1.809.602
Diğer	23.157	9.629
	9.841.791	14.985.221
Uzun vadeli ticari borçlar		
Taşeronlardan yapılan istihkak kesintileri (Not: 9)	148.316	55.779
Mühendislik & Taahhüt bölümü faaliyetlerinden kaynaklı borçlar	23.610	49.620
	171.926	105.399

Kısa ve uzun vadeli ticari borçlar içerisinde 344.450 tutarında kur farkı (31 Aralık 2023: 414.740) bulunmaktadır.

Tarımsal Sanayi bölümünün bilanço tarihi itibarı ile ticari borçlarının %95'i (31 Aralık 2023: %96) ithalat yoluyla tedarik edilen stoklara ait olup ortalama ödeme vadeleri 59 gün (31 Aralık 2023: 121 gün) iken iç piyasa alımlarının ortalama ödeme vadesi 30 gün (31 Aralık 2023: 29 gün) olmaktadır. Mühendislik ve Taahhüt alımlarında ortalama vade 143 gün (31 Aralık 2023: 140 gün), Yatırım bölümü içinse 30 gündür (31 Aralık 2023: 30 gün).

9. DEVAM EDEN İNŞAAT İŞLERİNDEN DOĞAN SÖZLEŞME VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Devam eden işlerin birikmiş maliyetleri	208.049.955	224.614.653
Kayda alınan karlar eksi zararlar (net)	3.499.809	3.030.857
	211.549.764	227.645.510
Eksi: Gerçekleşen hakedişler (-)	(210.925.603)	(228.247.327)
	624.161	(601.817)

TEKFEN HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

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

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

Özet konsolide finansal tablolarda gerçekleşen hakedişler ve maliyetler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Devam eden inşaat işlerinden doğan sözleşme varlıkları	1.953.020	1.469.504
Devam eden inşaat işlerinden doğan sözleşme yükümlülükleri	(1.328.859)	(2.071.321)
	<u>624.161</u>	<u>(601.817)</u>
	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
<u>Devam eden inşaat işlerinden doğan sözleşme varlıkları</u>		
Yurtdışındaki inşaat projeleri	1.496.785	1.187.439
Yurtiçindeki inşaat projeleri	456.235	282.065
	<u>1.953.020</u>	<u>1.469.504</u>
<u>Devam eden inşaat işlerinden doğan sözleşme yükümlülükleri</u>		
Yurtdışındaki inşaat projeleri	(1.155.989)	(1.956.101)
Yurtiçindeki inşaat projeleri	(172.870)	(115.220)
	<u>(1.328.859)</u>	<u>(2.071.321)</u>
	<u>624.161</u>	<u>(601.817)</u>

İnşaat projeleri için taşeronlara ve diğer tedarikçilere verilen avans tutarı 1.192.964 olup, kısa vadeli peşin ödenmiş giderler içerisinde gösterilmiştir (31 Aralık 2023: 740.987). Ayrıca işveren idarelerden alınan avansların bakiyesi 1.670.950 olup, ertelenmiş gelirler içerisinde gösterilmiştir (31 Aralık 2023: 2.716.363).

30 Eylül 2024 itibari ile Grup inşaat projeleri için taşeronlarından 1.055.979 tutarında istihkak kesintisi yapmıştır (31 Aralık 2023: 1.865.381). Ayrıca işverenler tarafından elde tutulan maddi teminatların tutarı 1.051.271'dir (31 Aralık 2023: 1.107.428) (Not: 8).

10. STOKLAR

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
İlk madde ve malzeme	1.598.013	2.455.782
Yarı mamuller	1.241.647	3.440.777
Mamuller	337.022	627.537
Ticari mallar	540.201	354.725
Yoldaki mallar	383.577	1.495.471
Mühendislik & Taahhüt işlerindeki stoklar	3.836.050	4.782.161
Diğer stoklar	360.026	375.562
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(76.592)	(110.156)
	<u>8.219.944</u>	<u>13.421.859</u>

30 Eylül 2024 itibari ile sona eren dokuz aylık ara hesap döneminde stoklara eklenen borçlanma maliyeti bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: Yoktur).

Stok değer düşüklüğü karşılığı hareketleri	2024	2023
1 Ocak itibari ile karşılık	(110.156)	(25.782)
İptal edilen karşılık	19.030	17.941
Yabancı para çevrim farkı	14.534	-
30 Eylül itibari ile karşılık	<u>(76.592)</u>	<u>(7.841)</u>

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

TEKFEN HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

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

11. ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

İş Ortaklıkları	Kuruluş ve faaliyet yeri	30 Eylül 2024		31 Aralık 2023		Oy kullanım gücü	Ana faaliyeti
		Katılım Oranı	Tutar	Katılım Oranı	Tutar		
Azfen	Azerbaycan	%40	1.894.500	%40	2.351.947	%40	İnşaat
			<u>1.894.500</u>		<u>2.351.947</u>		

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

	2024	2023
1 Ocak itibari ile açılış bakiyesi	2.351.947	2.359.864
Zararlarından paylar	(104.142)	(19.454)
Yabancı para çevrim farkı	(353.305)	(58.773)
30 Eylül itibari ile kapanış bakiyesi	<u>1.894.500</u>	<u>2.281.637</u>

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023
Azfen	(104.142)	(19.454)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen iş ortaklıklarının zararlarından paylar	<u>(104.142)</u>	<u>(19.454)</u>

Özet bilanço bilgileri:

Azfen	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Nakit ve nakit benzerleri	1.388.405	1.068.683
Diğer dönen varlıklar	516.745	1.722.621
Duran varlıklar	3.065.152	3.677.006
Toplam Varlıklar	<u>4.970.302</u>	<u>6.468.310</u>
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	234.052	588.441
Toplam Yükümlülükler	<u>234.052</u>	<u>588.441</u>
Net Varlıklar	4.736.250	5.879.868
Grup'un Sahiplik Oranı	%40	%40
Grup'un Net Varlık Payı Olarak Taşınan Değer	<u>1.894.500</u>	<u>2.351.947</u>

Özet kar veya zarar tablosu bilgileri:

Azfen	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Hasılat	965.607	141.627	2.623.591	187.271
Amortisman ve itfa payları (-)	(99.310)	(28.238)	(84.811)	(20.850)
Esas faaliyet zararı	(339.807)	(182.244)	(57.650)	(22.739)
Vergi geliri (gideri) (-)	79.452	88.094	9.014	9.123
Dönem karı zararı	<u>(260.355)</u>	<u>(94.150)</u>	<u>(48.636)</u>	<u>(13.618)</u>
Grup'un Sahiplik Oranı	%40	%40	%40	%40
Grup'un Dönem Zararından Payı	<u>(104.142)</u>	<u>(37.660)</u>	<u>(19.454)</u>	<u>(5.447)</u>

TEKFEN HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

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

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

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

Maliyet Değeri	Maddi Duran Varlıklar	Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar		Kullanım Hakkı Varlıkları
		Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	
1 Ocak 2024 itibari ile açılış bakiyesi	54.075.622	936.247	3.626.131	853.847
Yabancı para çevrim farkı	(2.494.187)	(75.086)	(210.928)	(50.675)
Alımlar	1.443.379	5.278	40.861	145.682
İşletme birleşmesi yoluyla edinilen	206.801	-	-	-
Çıkışlar	(842.887)	(2.618)	(76.916)	(149.870)
Transferler	(829)	829	-	-
30 Eylül 2024 itibari ile kapanış bakiyesi	52.387.899	864.650	3.379.148	798.984
Birikmiş Amortismanlar ve İtfa Payları				
1 Ocak 2024 itibari ile açılış bakiyesi	(33.084.113)	(733.689)	(1.428.563)	(304.903)
Yabancı para çevrim farkı	1.881.007	68.011	117.715	20.975
Dönem amortisman gideri ve itfa payı	(1.274.744)	(28.524)	(50.063)	(237.684)
Çıkışlar	751.806	2.618	52.700	149.224
Transferler	(138)	138	-	-
30 Eylül 2024 itibari ile kapanış bakiyesi	(31.726.182)	(691.446)	(1.308.211)	(372.388)
30 Eylül 2024 itibari ile net defter değeri	20.661.717	173.204	2.070.937	426.596
Maliyet Değeri				
1 Ocak 2023 itibari ile açılış bakiyesi	54.677.353	953.724	3.645.129	489.400
Yabancı para çevrim farkı	(259.581)	(11.669)	(228.311)	178.012
Alımlar	1.237.847	2.970	9.407	388.218
Çıkışlar	(1.151.894)	(252)	-	(93.084)
30 Eylül 2023 itibari ile kapanış bakiyesi	54.503.725	944.773	3.426.225	962.546
Birikmiş Amortismanlar ve İtfa Payları				
1 Ocak 2023 itibari ile açılış bakiyesi	(33.477.253)	(716.310)	(1.368.870)	(160.511)
Yabancı para çevrim farkı	198.841	9.455	163.174	(49.145)
Dönem amortisman gideri ve itfa payı	(1.259.415)	(31.471)	(48.826)	(218.577)
Çıkışlar	920.313	229	-	88.163
30 Eylül 2023 itibari ile kapanış bakiyesi	(33.617.514)	(738.097)	(1.254.522)	(340.070)
30 Eylül 2023 itibari ile net defter değeri	20.886.211	206.676	2.171.703	622.476

Grup'un yatırım amaçlı gayrimenkullerinin gerçeğe uygun değerleri Grup'un ilişkili tarafı olmayan, Sermaye Piyasası Kurulu tarafından yetkilendirilmiş bağımsız değerlendirme kuruluşları tarafından belirlenmiştir. Değerleme çalışması benzer gayrimenkullerin rayiç alım satım bedellerine göre sonuçlandırılmıştır. Bağımsız değerlendirme kuruluşları tarafından hazırlanan değerlendirme raporlarına göre yatırım amaçlı gayrimenkullerin 30 Eylül 2024 tarihi itibari ile gerçeğe uygun değerleri toplam 4.978.865 (30 Eylül 2023: 3.106.948)'tir. Yatırım amaçlı gayrimenkullerin nakde çevrilebilme veya elden çıkarılma durumunda elde edilecek tutarın tahsil edilebilme durumuna ilişkin herhangi bir kısıtlama yoktur.

TEKFEN HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

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

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

Edinilen Bağlı Ortaklıklar	Ana Faaliyet Konusu	Alım Tarihi	Alınan Sermaye Payı	Satın Alma Bedeli	Şerefiye
Denkmal in Dahlem Otto-Hahn-Platz GmbH	Mühendislik & Taahhüt	30 Temmuz 2019	% 80	198.914	-
Toros Gönen Yenilenebilir Enerji Üretim A.Ş.	Tarımsal Sanayi	31 Temmuz 2019	% 70	223.502	206.486
Toros Meram Yenilenebilir Enerji Üretim A.Ş.	Tarımsal Sanayi	14 Şubat 2020	% 99,9	140.078	120.393
Babadağ Elektrik Üretim Sanayi ve Ticaret A.Ş.	Yatırım	30 Nisan 2024	% 100	677.262	465.294
				1.239.756	792.173

Satın alma bedeli detayı aşağıdaki gibidir:

	Denkmal Dahlem	Gönen Enerji	Meram Enerji	Babadağ	Toplam
Nakit ödenen tutar	198.914	223.502	140.078	677.262	1.239.756
Satın alma bedeli	198.914	223.502	140.078	677.262	1.239.756

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

	Denkmal Dahlem	Gönen Enerji	Meram Enerji	Babadağ	Toplam
Dönen varlıklar	1.047.206	116.657	114.426	217.478	1.495.767
Nakit ve nakit benzerleri	4.486	73.102	17.158	171.649	266.395
Diğer dönen varlıklar	1.042.720	43.555	97.268	45.829	1.229.372
Duran varlıklar	12.432	254.888	72.725	208.362	548.407
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	12.432	242.933	72.082	206.801	534.248
Diğer duran varlıklar	-	11.955	643	1.561	14.159
Kısa vadeli yükümlülükler	381.701	167.185	167.446	201.399	917.731
Uzun vadeli yükümlülükler	535.217	180.051	-	12.473	727.741
Net varlıklar	142.720	24.309	19.705	211.968	398.702

TEKFEN HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

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

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

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

	<u>Denkmal Dahlem</u>	<u>Gönen Enerji</u>	<u>Meram Enerji</u>	<u>Babadağ</u>	<u>Toplam</u>
Satın alma bedeli	198.914	223.502	140.078	677.262	1.239.756
Kontrol gücü olmayan paylar	28.544	7.293	20	-	35.857
Eksi: Edinilen işletmenin net varlıklarının gerçeğe	(142.720)	(24.309)	(19.705)	(211.968)	(398.702)
Değer düşüklüğü (-)	(84.738)	-	-	-	(84.738)
Şerefiye	-	206.486	120.393	465.294	792.173

Satın almalarından kaynaklı net nakit çıkışı aşağıdaki gibidir:

	<u>Denkmal Dahlem</u>	<u>Gönen Enerji</u>	<u>Meram Enerji</u>	<u>Babadağ</u>	<u>Toplam</u>
Nakit ödenen tutar	198.914	223.502	140.078	677.262	1.239.756
Eksi: Alınan şirketin nakit ve nakit benzerleri	(4.486)	(73.102)	(17.158)	(171.649)	(266.395)
Net nakit çıkışı	194.428	150.400	122.920	505.613	973.361

Şerefiye'ye ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	<u>Denkmal Dahlem</u>	<u>Gönen Enerji</u>	<u>Meram Enerji</u>	<u>Babadağ</u>	<u>Toplam</u>
1 Ocak 2024 açılış bakiyesi	-	206.486	120.393	-	326.879
Dönem içi ilaveler	-	-	-	465.294	465.294
30 Eylül 2024 kapanış bakiyesi	-	206.486	120.393	465.294	792.173
1 Ocak 2023 açılış bakiyesi	99.464	206.486	120.393	-	426.343
Yabancı para çevrim farkı	14.248	-	-	-	14.248
30 Eylül 2023 kapanış bakiyesi	113.712	206.486	120.393	-	440.591

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

Grup diğer satın alma işlemlerinden kaynaklı şerefiyenin geri kazanılabilir tutarını hesaplamış ve 30 Eylül 2024 tarihinde sona eren yılda herhangi bir değer düşüklüğü belirlemediği (31 Aralık 2023: Yoktur). Şerefiye'nin dağıtıldığı nakit üreten birimlerin geri kazanılabilir tutarlarının hesaplanmasında indirgenmiş nakit akım yöntemi kullanılmış olup gelecekte elde edilmesi beklenen nakit akımlar uygun iskonto faktörleri kullanılarak bugüne indirgenmiştir.

Gönen Enerji ve Meram Enerji'ye ilişkin yapılan hesaplamalarda iskonto faktörü olarak ağırlıklı ortalama sermaye maliyeti oranı %10,1 kullanılmıştır.

TEKFEN HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

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

13. KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR

Kullanılan banka kredilerinin açılış tarihlerine istinaden vadesi 30 Eylül 2025'i geçen kısımları uzun vadeli borçlanmalar içerisinde gösterilmektedir. Mevcut kısa vadeli kredilerin ABD Doları için ağırlıklı ortalama faiz oranı %8,34, Avro için %5,07, Türk Lirası için %51,68'dir (31 Aralık 2023: ABD Doları %9,49; Avro %4,33; Türk Lirası %31,39, Katar Riyali %8,00). Uzun vadeli kredilerin ABD Doları için ağırlıklı ortalama faiz oranı %8,65, Avro için %2,65 ve Türk Lirası için %19,95'tir (31 Aralık 2023: ABD Doları %8,50, Avro %2,65).

TFRS 16 Kiralamalar standardı uygulaması kapsamında kısa ve uzun vadeli borçlanmalar içerisinde 147.845'i kısa vadeli ve 107.593'ü uzun vadeli olmak üzere toplam 255.438 tutarında kiralama işlemlerinden borçlar yer almaktadır (31 Aralık 2023: 275.578 kısa vadeli, 128.852 uzun vadeli, toplam 404.430).

14. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli karşılıklar	2.331.510	4.085.406
Uzun vadeli karşılıklar	753.347	876.440
Toplam karşılıklar	3.084.857	4.961.846
Kıdem tazminatı karşılıkları	758.563	785.111
Kullanılmayan izin karşılıkları	251.030	260.007
Prim karşılıkları	61.797	234.458
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	1.071.390	1.279.576
Dava karşılıkları	56.918	59.308
Diğer borç karşılıkları	1.956.549	3.622.962
Diğer karşılıklar	2.013.467	3.682.270
Toplam karşılıklar	3.084.857	4.961.846

	Kıdem Tazminatı Karşılıkları	Kullanılmayan İzin Karşılıkları	Prim Karşılıkları	Toplam Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar
1 Ocak 2024 açılış bakiyesi	785.111	260.007	234.458	1.279.576
Dönem gideri	223.996	76.840	21.862	322.698
Faiz gideri	60.230	-	-	60.230
Aktüeryal kayıp	12.794	-	-	12.794
İşletme birleşmelerinin etkisi	544	53	-	597
İptal edilen karşılıklar	(7.299)	(4.196)	(135.166)	(146.661)
Yabancı para çevrim farkı	(81.356)	(36.423)	(30.095)	(147.874)
Dönem içerisinde ödenen	(138.558)	(34.844)	(17.594)	(190.996)
Parasal kalemlerden kazanç	(96.899)	(10.407)	(11.668)	(118.974)
30 Eylül 2024 kapanış bakiyesi	758.563	251.030	61.797	1.071.390
1 Ocak 2023 açılış bakiyesi	1.094.422	279.206	324.395	1.698.023
Dönem gideri	133.687	120.090	203.276	457.053
Yabancı para çevrim farkı	(77.346)	(19.122)	3.877	(92.591)
Faiz gideri	63.388	-	-	63.388
İptal edilen karşılıklar	(47.648)	(238)	(128.298)	(176.184)
Aktüeryal kayıp	22.077	-	-	22.077
Dönem içerisinde ödenen	(280.518)	(96.130)	(89.883)	(466.531)
Parasal kalemlerden kazanç	(150.646)	(13.778)	(37.396)	(201.820)
30 Eylül 2023 kapanış bakiyesi	757.416	270.028	275.971	1.303.415

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

TEKFEN HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

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

14. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (devamı)

	Dava Karşılıkları	Diğer Borç Karşılıkları	Toplam Diğer Karşılıklar
1 Ocak 2024 açılış bakiyesi	59.308	3.622.962	3.682.270
Dönem gideri	11.453	80.814	92.267
Dönem içerisinde ödenen	(660)	-	(660)
Konusu kalmayan karşılık	(1.277)	(1.150.846)	(1.152.123)
Yabancı para çevrim farkı	(5.300)	(597.514)	(602.814)
Parasal kalemlerden kazanç (kayıp)	(6.606)	1.133	(5.473)
30 Eylül 2024 kapanış bakiyesi	<u>56.918</u>	<u>1.956.549</u>	<u>2.013.467</u>
1 Ocak 2023 açılış bakiyesi	61.403	859.744	921.147
Dönem gideri	11.328	493.164	504.492
Yabancı para çevrim farkı	(1.365)	27.727	26.362
Konusu kalmayan karşılık	(1.294)	(295.979)	(297.273)
Dönem içerisinde ödenen	(2.644)	-	(2.644)
Parasal kalemlerden kazanç (kayıp)	(8.740)	2.924	(5.816)
30 Eylül 2023 kapanış bakiyesi	<u>58.688</u>	<u>1.087.580</u>	<u>1.146.268</u>

Davalar:

30 Eylül 2024 tarihi itibarı ile Grup aleyhine açılmış toplam 2.182.758'lik (31 Aralık 2023: 1.961.374) dava mevcuttur. Bu davalardan aleyhte seyri mümkün ve potansiyel kaynak çıkışı yüksek olasılıklı davalar için, avukatların görüşü alınarak, 56.918'lik (31 Aralık 2023: 59.308) karşılık ayrılmıştır. Avukatların hukuki yargısına göre karşılık ayrılmamış davalar için herhangi bir kaynak çıkış riski görülmektedir.

Diğer:

Rusfen LLC şirketi için 28 Eylül 2023 tarihinde başlayan ve 1 Ocak 2020 ile 31 Aralık 2022 tarih aralığını ve bütün vergi türlerini kapsayan vergi denetimi için 125.000.000 RUB (1.348.000 USD) tutarındaki karşılık rapor tarihi itibarıyla ekli konsolide finansal tablolara dahil edilmiştir. Ayrıca Rusya Federasyonu Hükümet kararına göre ihracı yasaklanan makine ve ekipmanlar için Merkezi İstihlak Vergisi Gümrük Servisi tarafından Eylül 2024'te inceleme başlatılmış olup süreç devam etmektedir. Avukatların hukuki görüşüne göre herhangi bir kaynak çıkış riski görülmektedir.

TEKFEN HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

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

15. TAAHHÜTLER

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

30 Eylül 2024	Toplam Bin TL Karşılığı	Bin ABD Doları	Bin Avro	Diğer (TL Karşılığı)
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	2.098	-	-	2.098
-Teminat	2.098	-	-	2.098
-Rehin	-	-	-	-
-İpotek	-	-	-	-
-Kefalet	-	-	-	-
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	45.620.730	879.228	59.861	13.372.046
-Teminat	14.983.977	223.922	59.781	5.077.726
-Rehin	-	-	-	-
-İpotek	-	-	-	-
-Kefalet	30.636.753	655.306	80	8.294.320
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülebilmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	483	-	-	483
-Teminat	-	-	-	-
-Rehin	-	-	-	-
-İpotek	-	-	-	-
-Kefalet	483	-	-	483
D. Diğer verilen TRİK'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
i. Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
30 Eylül 2024 İtibari ile Toplam	45.623.312	879.228	59.861	13.374.627

TEKFEN HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

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

15. TAAHHÜTLER (devamı)

31 Aralık 2023	Toplam Bin TL Karşılığı	Bin ABD Doları	Bin Avro	Diğer (TL Karşılığı)
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	2.850	-	-	2.850
-Teminat	2.850	-	-	2.850
-Rehin	-	-	-	-
-İpotek	-	-	-	-
-Kefalet	-	-	-	-
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	52.461.509	864.005	64.438	15.054.157
-Teminat	18.625.258	260.948	64.438	5.337.010
-Rehin	-	-	-	-
-İpotek	-	-	-	-
-Kefalet	33.836.251	603.057	-	9.717.147
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülebilmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	3.111	-	-	3.111
-Teminat	-	-	-	-
-Rehin	-	-	-	-
-İpotek	-	-	-	-
-Kefalet	3.111	-	-	3.111
D. Diğer verilen TRİK'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
i. Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
31 Aralık 2023 İtibari ile Toplam	52.467.470	864.005	64.438	15.060.118

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

16. ÖNEMLİ İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

İlişkili kuruluşlar ile yapılan tüm ticari işlemler belirgin ve ölçülebilirdir. 30 Eylül 2024 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap döneminde ilişkili taraflarla yapılan işlemler 6.616 tutarlı mal ve hizmet satışı (30 Eylül 2023: 29.748), 54.609 tutarlı temettü geliri (30 Eylül 2023: 79.904) ve 20 tutarlı diğer gelirden (30 Eylül 2023: 1.731) oluşmaktadır. Dönem içerisinde kilit yönetici personele sağlanan faydaların toplam tutarı 78.838'dir (30 Eylül 2023: 93.069).

TEKFEN HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

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

17. ÖZKAYNAKLAR

Sermaye / Sermaye Düzeltme Farkları

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

Ortaklar	(%)	30 Eylül 2024	(%)	31 Aralık 2023
Berker ailesi	%23,55	87.122	%23,55	87.122
Gökyiğit ailesi	%19,86	73.488	%19,86	73.488
Akçağlılar ailesi	%6,65	24.611	%6,65	24.611
Geri alınmış paylar (*)	%0,28	1.036	%0,00	-
Halka açık olan kısım	%49,66	183.743	%49,94	184.779
Ödenmiş sermaye	%100	370.000	%100	370.000
Sermaye düzeltme farkları		6.455.036		6.455.036
Yeniden düzenlenmiş sermaye		6.825.036		6.825.036

(*) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla geri alınan ve halka açık nitelikte olan payları ifade etmektedir. Bilanço tarihi sonrasında 4.544 adet nominal değere sahip ilave geri alım işlemi gerçekleştirilmiştir.

Tekfen Holding A.Ş. payları ile ilgili olarak bilanço tarihi sonrasında Nilgün Şebnem Berker tarafından 3.122.499 adet, Meltem Berker tarafından 3.122.350 adet alış işlemi gerçekleştirilmiştir. Bu işlemler neticesinde Tekfen Holding A.Ş. sermayesinde Nilgün Şebnem Berker'in payı %12,62, Meltem Berker'in payı %12,62 olmuştur.

Geri Alınmış Paylar

31 Ocak 2024 tarihinde Tekfen Holding A.Ş. Yönetim Kurulu tarafından, Tekfen Holding A.Ş.'nin Borsa İstanbul'da oluşan hisse değerinin şirketin gerçek performansını yansıtmadığı değerlendirilmiş olup, sağlıklı fiyat oluşumuna katkıda bulunmak amacıyla şirket paylarının borsadan geri alım işlemlerinin başlatılmasına karar verilmiştir. 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla toplamda nominal 1.036 tutarında geri alım işlemi gerçekleştirilmiş olup, geri alım yapılan hisselerin toplam sermayeye oranı %0,28'dir.

18. PAY BAŞINA KAZANÇ

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Dönem boyunca mevcut olan payların ortalama sayısı (tam değeri)	369.305.107	369.004.502	370.000.000	370.000.000
Ana ortaklık paylarına ait net dönem karı (Bin TL)	23.082	18.242	(2.752.016)	(764.594)
Sürdürülen faaliyetlerden elde edilen pay başına kazanç (kayıp) (TL)	0,063	0,049	(7,438)	(2,066)

TEKFEN HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

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

19. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Esas faaliyetlerden diğer gelirler				
Operasyonlardan kaynaklanan kur farkı gelirleri	1.124.410	266.355	1.580.014	411.816
Vade farkı gelirleri	468.969	152.942	235.490	60.463
Hurda satış gelirleri	85.310	40.991	12.111	5.136
Riskten korunma amaçlı türev finansal araç gelirleri (Not: 21)	44.319	(52.292)	566.195	362.138
Reeskont gelirleri	36.838	1.183	17.908	(379)
İade alınan SGK prim geliri	36.326	14.625	34.164	12.632
Kira gelirleri	25.387	2.193	66.709	25.198
Tazminat gelirleri	6.255	1.320	29.903	26.738
Devlet teşvik gelirleri	5.765	138	5.432	2.765
Konusu kalmayan dava karşılığı (Not: 14)	1.277	505	1.294	269
Konusu kalmayan diğer karşılıklar (Not: 14)	457	457	-	-
Diğer gelirler	160.901	29.817	124.565	47.459
	1.996.214	458.234	2.673.785	954.235
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)				
Operasyonlardan kaynaklanan kur farkı giderleri	(1.938.946)	(287.333)	(3.657.463)	(1.163.594)
Riskten korunma amaçlı türev finansal araç giderleri (Not: 21)	(308.425)	(169.196)	(615.986)	-
Reeskont giderleri	(203.750)	(19.200)	(45.777)	(713)
Dava karşılıkları (Not: 14)	(11.453)	(5.545)	(11.328)	(9.646)
Vade farkı giderleri	(4.794)	(4.700)	(92.177)	(39.249)
Bağış ve yardımlar	(2.582)	(1.021)	(16.005)	(874)
Ceza ve tazminat giderleri	(2.050)	(1.021)	(1.128)	(539)
Diğer giderler	(106.695)	(30.041)	(72.275)	(36.595)
	(2.578.695)	(518.057)	(4.512.139)	(1.251.210)

20. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Finansman gelirleri				
Kur farkı gelirleri	455.439	126.980	1.275.030	293.487
Faiz gelirleri	429.717	149.918	194.283	58.411
Yabancı para çevrim farkı geliri	141.662	(96.139)	90.579	16.852
Diğer finansman gelirleri	5.306	1.288	95	(78.331)
	1.032.124	182.047	1.559.987	290.419
Finansman giderleri (-)				
Faiz giderleri	(863.536)	(365.290)	(670.459)	(258.267)
Kur farkı giderleri	(668.438)	(83.833)	(1.032.091)	(309.495)
Banka komisyon giderleri	(102.254)	(37.920)	(221.127)	(72.115)
Yabancı para çevrim farkı gideri	(44.880)	121.157	(5.393)	(3.805)
Diğer finansman giderleri	(148.891)	(17.350)	(52.211)	(41.109)
	(1.827.999)	(383.236)	(1.981.281)	(684.791)

TEKFEN HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

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

21. TÜREV ARAÇLAR

	30 Eylül 2024		31 Aralık 2023	
	Varlıklar	Yükümlülükler	Varlıklar	Yükümlülükler
Vadeli döviz işlemleri	-	320.858	48.926	65.971
Opsiyon sözleşmeleri	-	-	-	26.062
Kısa vadeli	-	320.858	48.926	92.033
	-	320.858	48.926	92.033

Döviz türev işlemleri:

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

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Vadeli döviz sözleşmeleri	5.504.102	5.746.356
	5.504.102	5.746.356

30 Eylül 2024 tarihi itibarı ile, Toros Tarım'ın döviz türevlerinin gerçeğe uygun değeri 320.858 yükümlülük tutarı olmak üzere negatif 320.858 olarak tahmin edilmektedir (31 Aralık 2023: 48.926 varlık, 92.033 yükümlülük, negatif 43.107). Türev araçların değerlemesinde, benzer araçlar için kote edilmiş piyasa fiyatları baz alınmakta olup bilanço tarihi itibarı ile türev araçların gerçeğe uygun değer ölçümünde kullanılan hiyerarşi sınıflandırması Seviye 2'dir (31 Aralık 2023: Seviye 2). Türev araçların amaç ve kullanımında herhangi bir değişiklik olmamıştır.

Nakit akım riskinden korunmak için düzenlenen ve etkin olan döviz türev işlemlerinin gerçeğe uygun değeri özkaynak altında muhasebeleştirilmiş olup, korunan gelecekteki tahmini nakit akışlarının kar veya zararı etkilediği dönemde riskten korunma (kayıp)/ kazançları fonundan kar veya zarara aktarılır. Dönem içinde türev sözleşmeleri ile ilgili olarak 44.319'lük gelir ve 308.425'lik gider kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmiştir (30 Eylül 2023: 566.195'lik gelir ve 615.986'lik gider kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmiştir).

TEKFEN HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

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

22. YABANCI PARA POZİSYONU

30 Eylül 2024	Bin TL Karşılığı	Bin ABD Doları	Bin Avro	Bin GBP	Diğer (Bin TL Karşılığı)
1. Ticari Alacaklar	2.426.995	49.582	10.933	-	321.094
2. Parasal Finansal Varlıklar	2.922.948	73.221	624	8	402.757
3. Diğer	1.007.676	1.881	11.891	55	488.976
4. DÖNEN VARLIKLAR	6.357.619	124.684	23.448	63	1.212.827
5. Ticari Alacaklar	579.046	1	9.536	-	216.472
6. Parasal Finansal Varlıklar	1.636	-	-	-	1.636
7. Diğer	169.807	3.199	1.598	-	-
8. DURAN VARLIKLAR	750.489	3.200	11.134	-	218.108
9. TOPLAM VARLIKLAR	7.108.108	127.884	34.582	63	1.430.935
10. Ticari Borçlar	5.915.173	141.680	8.607	20	757.170
11. Finansal Yükümlülükler	2.054.734	46.080	12.513	-	8.148
12. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	2.998.362	12.875	30.261	52	1.406.622
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	238.775	141	358	-	220.358
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	11.207.044	200.776	51.739	72	2.392.298
14. Ticari Borçlar	11.727	56	-	-	9.818
15. Finansal Yükümlülükler	2.024.401	59.384	-	-	-
16. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	73.464	506	-	-	56.214
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	2.109.592	59.946	-	-	66.032
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	13.316.636	260.722	51.739	72	2.458.330
19. Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık / Yükümlülük Pozisyonu (19a-19b)	4.499.880	132.000	-	-	-
19a. Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	4.499.880	132.000	-	-	-
19b. Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık / Yükümlülük Pozisyonu	(1.708.648)	(838)	(17.157)	(9)	(1.027.395)
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / Yükümlülük Pozisyonu (1+2+5+6-10-11-12-14-15-16)	(7.147.236)	(137.777)	(30.288)	(64)	(1.296.013)
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	(320.858)	(9.412)	-	-	-

TEKFEN HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

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

22. YABANCI PARA POZİSYONU (devamı)

31 Aralık 2023	Bin TL Karşılığı	Bin ABD Doları	Bin Avro	Bin GBP	Diğer (Bin TL Karşılığı)
1. Ticari Alacaklar	3.211.054	54.218	4.646	-	837.010
2. Parasal Finansal Varlıklar	3.827.043	89.384	2.968	13	120.144
3. Diğer	1.925.301	34.689	10.992	22	50.354
4. DÖNEN VARLIKLAR	8.963.398	178.291	18.606	35	1.007.508
5. Ticari Alacaklar	526.546	1	5.968	-	262.393
6. Parasal Finansal Varlıklar	1.924	1	1	-	1.840
7. Diğer	31.333	197	530	-	-
8. DURAN VARLIKLAR	559.803	199	6.499	-	264.233
9. TOPLAM VARLIKLAR	9.523.201	178.490	25.105	35	1.271.741
10. Ticari Borçlar	9.627.209	209.396	15.622	57	558.222
11. Finansal Yükümlülükler	3.338.681	65.910	16.325	-	101.907
12. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	2.199.003	17.996	23.398	-	443.781
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	425.882	4.039	314	-	250.447
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	15.590.775	297.341	55.659	57	1.354.357
14. Ticari Borçlar	19.437	136	-	-	13.998
15. Finansal Yükümlülükler	121.739	-	-	-	-
16. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	136.503	413	-	-	119.985
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	277.679	549	-	-	133.983
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	15.868.454	297.890	55.659	57	1.488.340
19. Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık / Yükümlülük Pozisyonu (19a-19b)	5.922.101	148.072	-	-	-
19a. Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	5.922.101	148.072	-	-	-
19b. Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık / Yükümlülük Pozisyonu	(423.152)	28.672	(30.554)	(22)	(216.599)
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / Yükümlülük Pozisyonu (1+2+5+6-10-11-12-14-15-16)	(7.876.005)	(150.247)	(41.762)	(44)	(16.506)
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	(43.107)	(1.078)	-	-	-

TEKFEN HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

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

22. YABANCI PARA POZİSYONU (devamı)

Kur riskine duyarlılık

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

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

	30 Eylül 2024	
	Kar / (Zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
	ABD Doları'nın TL karşısında % 5 değişmesi halinde	
ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	(1.428)	1.428
	Avro'nun TL karşısında % 5 değişmesi halinde	
Avro net varlık / yükümlülüğü	(32.614)	32.614
	Diğer döviz kurlarının TL karşısında % 5 değişmesi halinde	
Diğer döviz net varlık / yükümlülüğü	(51.390)	51.390
TOPLAM	(85.432)	85.432
	31 Aralık 2023	
	Kar / (Zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
	ABD Doları'nın TL karşısında % 5 değişmesi halinde	
ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	57.337	(57.337)
	Avro'nun TL karşısında % 5 değişmesi halinde	
Avro net varlık / yükümlülüğü	(67.608)	67.608
	Diğer döviz kurlarının TL karşısında % 5 değişmesi halinde	
Diğer döviz net varlık / yükümlülüğü	(10.887)	10.887
TOPLAM	(21.158)	21.158

TEKFEN HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

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

23. FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

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

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

Kısa vadeli finansal yatırımlar içinde gerçeğe uygun değeri üzerinden gösterilen kur korumalı mevduat bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: 1.436.828). Gerçeğe uygun değer hiyerarşisi Seviye 2 olarak gösterilmiştir.

Yukarıda belirtilen finansal yatırımlar dışında, kısa vadeli finansal yatırımlar içerisinde itfa edilmiş maliyetiyle ölçülen finansal varlık olarak sınıflandırılmış Eurobond bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: kısa vadeli finansal yatırımlar 40.265).

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

Finansal araçlar	30 Eylül 2024	Raporlama tarihi itibarı ile gerçeğe uygun değer seviyesi		
		1.Seviye	2.Seviye	3.Seviye
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal yatırımlar	2.186.069	855.161	-	1.330.908
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal yatırımlar	1.839.760	11.898	-	1.827.862
Toplam	4.025.829	867.059	-	3.158.770
Finansal yükümlülükler				
Türev araçlar	320.858	-	320.858	-
Toplam	320.858	-	320.858	-
Finansal araçlar	31 Aralık 2023	Raporlama tarihi itibarı ile gerçeğe uygun değer seviyesi		
		1.Seviye	2.Seviye	3.Seviye
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal yatırımlar	1.829.848	696.090	-	1.133.758
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal yatırımlar	2.416.083	18.787	-	2.397.296
Türev araçlar	48.926	-	48.926	-
Toplam	4.294.857	714.877	48.926	3.531.054
Finansal yükümlülükler				
Türev araçlar	92.033	-	92.033	-
Toplam	92.033	-	92.033	-

TEKFEN HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

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

23. FİNANSAL ARAÇLAR (devamı)

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

	Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal yatırımlar		Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal yatırımlar		
	Seviye 1	Seviye 3	Seviye 1	Seviye 3	Toplam
1 Ocak 2024 açılış bakiyesi	18.787	2.397.296	696.090	1.133.758	4.245.931
Alımlar	-	107.618	-	100.150	207.768
Gerçeğe uygun değer artışı (azalışı)	(3.822)	(311.928)	159.071	234.524	77.845
Yabancı para çevrim farkı	(3.067)	(365.124)	-	(137.524)	(505.715)
30 Eylül 2024 kapanış bakiyesi	<u>11.898</u>	<u>1.827.862</u>	<u>855.161</u>	<u>1.330.908</u>	<u>4.025.829</u>
	Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal yatırımlar		Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal yatırımlar		
	Seviye 1	Seviye 3	Seviye 1	Seviye 3	Toplam
1 Ocak 2023 açılış bakiyesi	23.884	2.269.388	727.378	1.636.322	4.656.972
Alımlar	-	64.293	-	-	64.293
Gerçeğe uygun değer artışı (azalışı)	6.027	187.105	76.962	(52.563)	217.531
Çıkışlar	(3.152)	-	-	-	(3.152)
Yabancı para çevrim farkı	122	7.213	-	(48.388)	(41.053)
30 Eylül 2023 kapanış bakiyesi	<u>26.881</u>	<u>2.527.999</u>	<u>804.340</u>	<u>1.535.371</u>	<u>4.894.591</u>

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

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

SOCAR Polymer Investments LLC

Değerleme Yöntemi	30 Eylül 2024 Gerçeğe Uygun Değer	Gözlemlenebilir Olmayan Önemli Girdiler	Gözlemlenebilir Olmayan Önemli Girdiler ile Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü Arasındaki İlişki
Gelir Yaklaşımı, İndirgenmiş Nakit Akım Yöntemi	1.019.130	Ağırlıklı ortalama sermaye maliyeti oranı: %12,5	Ağırlıklı ortalama sermaye maliyeti oranının %13,5'e yükseltilmesi durumunda tahmin edilen gerçeğe uygun değer 123.304 azalmakta; %11,5'e düşürülmesi durumunda tahmin edilen gerçeğe uygun değer 151.394 artmaktadır.
Değerleme Yöntemi	31 Aralık 2023 Gerçeğe Uygun Değer	Gözlemlenebilir Olmayan Önemli Girdiler	Gözlemlenebilir Olmayan Önemli Girdiler ile Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü Arasındaki İlişki
Gelir Yaklaşımı, İndirgenmiş Nakit Akım Yöntemi	1.037.416	Ağırlıklı ortalama sermaye maliyeti oranı: %12,9	Ağırlıklı ortalama sermaye maliyeti oranının %13,9'a yükseltilmesi durumunda tahmin edilen gerçeğe uygun değer 122.144 azalmakta; %11,9'a düşürülmesi durumunda tahmin edilen gerçeğe uygun değer 148.741 artmaktadır.

TEKFEN HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

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

23. FİNANSAL ARAÇLAR (devamı)

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

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

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

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

Sektör	Değerleme Yöntemi	30 Eylül 2024 Gerçeğe Uygun Değer	Gözlemlenebilir Olmayan Önemli Girdiler	Gözlemlenebilir Olmayan Önemli Girdiler ile Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü Arasındaki İlişki
Taahhüt	Emsal bedel	159.381	Değerleme çarpanı : 1 - 1,44	Tahmin edilen gerçeğe uygun değer ortalama değerlendirme çarpanının %10 artırılması durumunda 15.938 artmakta, %10 azaltılması durumunda 15.938 azalmaktadır.
Tarım	Emsal bedel	1.463.885	Değerleme çarpanı : 1 - 2,46	Tahmin edilen gerçeğe uygun değer ortalama değerlendirme çarpanının %10 artırılması durumunda 146.389 artmakta, %10 azaltılması durumunda 146.389 azalmaktadır.
Diğer	Emsal bedel	204.596	Değerleme çarpanı : 0,22 - 2,94	Tahmin edilen gerçeğe uygun değer ortalama değerlendirme çarpanının %10 artırılması durumunda 20.460 artmakta, %10 azaltılması durumunda 20.460 azalmaktadır.

Sektör	Değerleme Yöntemi	31 Aralık 2023 Gerçeğe Uygun Değer	Gözlemlenebilir Olmayan Önemli Girdiler	Gözlemlenebilir Olmayan Önemli Girdiler ile Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü Arasındaki İlişki
Taahhüt	Emsal bedel	347.375	Değerleme çarpanı : 1 - 1,45	Tahmin edilen gerçeğe uygun değer ortalama değerlendirme çarpanının %10 artırılması durumunda 34.738 artmakta, %10 azaltılması durumunda 34.738 azalmaktadır.
Tarım	Emsal bedel	1.809.914	Değerleme çarpanı : 2,21 - 2,46	Tahmin edilen gerçeğe uygun değer ortalama değerlendirme çarpanının %10 artırılması durumunda 180.991 artmakta, %10 azaltılması durumunda 180.991 azalmaktadır.
Diğer	Emsal bedel	240.007	Değerleme çarpanı : 0,22 - 2,94	Tahmin edilen gerçeğe uygun değer ortalama değerlendirme çarpanının %10 artırılması durumunda 24.001 artmakta, %10 azaltılması durumunda 24.001 azalmaktadır.

TEKFEN HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

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

23. FİNANSAL ARAÇLAR (devamı)

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

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

	Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal yatırımlar (Seviye 3)			
	Taahhüt	Tarım	Diğer	Toplam
1 Ocak 2024 açılış bakiyesi	347.376	1.809.915	240.005	2.397.296
Alımlar	4.832	102.786	-	107.618
Gerçeğe uygun değer değişimi	(134.790)	(177.138)	-	(311.928)
Yabancı para çevrim farkı	(58.037)	(271.678)	(35.409)	(365.124)
30 Eylül 2024 kapanış bakiyesi	<u>159.381</u>	<u>1.463.885</u>	<u>204.596</u>	<u>1.827.862</u>
	Taahhüt	Tarım	Diğer	Toplam
1 Ocak 2023 açılış bakiyesi	373.409	1.550.365	345.614	2.269.388
Alımlar	6.371	49.648	8.274	64.293
Gerçeğe uygun değer değişimi	(15.040)	222.248	(20.103)	187.105
Yabancı para çevrim farkı	(10.623)	28.462	(10.626)	7.213
30 Eylül 2023 kapanış bakiyesi	<u>354.117</u>	<u>1.850.723</u>	<u>323.159</u>	<u>2.527.999</u>

24. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Şirket'in Yönetim Kurulu üyesi Zeki Ziya Sözen görevinden istifa etmiştir. Raporlama tarihi itibarıyla yerine atama yapılmamıştır.

17 Ekim 2024 tarihli Yönetim Kurulu Kararı uyarınca Toros Tarım'ın olası bir halka arzı için başlangıç çalışması olan Toros Tarım'ın esas sözleşmesi'nin Sermaye Piyasası Kanunu ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun hale getirilmesi amacıyla SPK'ya başvurulmasına karar verilmiştir.

Tekfen Holding A.Ş. payları ile ilgili olarak bilanço tarihi sonrasında Nilgün Şebnem Berker tarafından 3.122.499 adet, Meltem Berker tarafından 3.122.350 adet alış işlemi gerçekleştirilmiştir. Bu işlemler neticesinde Tekfen Holding A.Ş. sermayesinde Nilgün Şebnem Berker'in payı %12,62, Meltem Berker'in payı %12,62 olmuştur.