

**KONTROLMATİK TEKNOLOJİ ENERJİ
VE MÜHENDİSLİK ANONİM ŞİRKETİ**

1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLAR VE DİPNOTLARI

İÇİNDEKİLER

FİNANSAL TABLOLAR.....	1-6
NOT 1 – GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU.....	7
NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	8
NOT 3 – İŞLETME BİRLEŞMELERİ.....	29
NOT 4 – DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR	30
NOT 5 – NAKİT VE NAKİTBENZERLERİ.....	31
NOT 6 – FİNANSAL YATIRIMLAR	31
NOT 7 – BORÇLANMALAR.....	31
NOT 8 – KULLANIM HAKKI VARLIKLARI.....	33
NOT 9 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR	34
NOT 10 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR	35
NOT 11 – TÜREV ARAÇLAR.....	35
NOT 12 – STOKLAR.....	35
NOT 13 – MÜŞTERİ SÖZLEŞMELERİNDEN DOĞAN ALACAKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER	36
NOT 14 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR	36
NOT 15 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	37
NOT 16 – MADDİ DURAN VARLIKLAR	38
NOT 17 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	39
NOT 18 – DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI.....	40
NOT 19 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR İLE TAAHHÜTLER	41
NOT 20 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR VE ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDA KAPSAMINDA BORÇLAR	43
NOT 21 – EMEKLİLİK PLANLARI.....	43
NOT 22 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	43
NOT 23 – CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR.....	44
NOT 24 – DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	44
NOT 25 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	44
NOT 26 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	46
NOT 27 – FAALİYET GİDERLERİ	46
NOT 28 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER.....	47
NOT 28 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER (Devam).....	48
NOT 29 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / GİDERLER	48
NOT 30 – YATIRIM FAALİYETLERDEN GELİR/GİDERLER	48
NOT 31 – FİNANSMAN GİDERLERİ	49
NOT 32 – FİNANSMAN GELİRLERİ.....	49
NOT 33 – SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER..	49
NOT 34 – GELİR VERGİLERİ	49
NOT 35 – PAY BAŞINA KAZANÇ / KAYIP	51
NOT 36 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI.....	51
NOT 37 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	53
NOT 39 – FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDE AÇIKLAMALAR).....	59
NOT 40 – BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	60
NOT 41 – FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YADA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR.....	61

KONTROLMATİK TEKNOLOJİ ENERJİ VE MÜHENDİSLİK ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI
(Tutarlar, Aksi Belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) Olarak Belirtilmiştir)

	Dipnot	Sınırlı Denetimden Geçmiş 30.09.2024	Sınırlı Denetimden Geçmiş 31.12.2023
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		8.736.407.962	7.248.112.419
Nakit ve Nakit Benzerleri	5	575.209.596	936.572.680
Finansal Yatırımlar	6	40.553.151	57.133.988
Ticari Alacaklar	9	1.601.331.680	1.792.443.681
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	9	<i>1.586.107.087</i>	<i>1.711.821.269</i>
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	9,36	<i>15.224.593</i>	<i>80.622.412</i>
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Varlıklar	13	1.699.574.386	1.027.514.587
<i>Devam Eden İnşaat ve Taahhüt İşlerinden Doğan Sözleşme Varlıkları</i>	13	<i>1.699.574.386</i>	<i>1.027.514.587</i>
Diğer Alacaklar	10	328.214.407	246.339.029
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	10	<i>320.056.900</i>	<i>215.502.265</i>
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	10,36	<i>8.157.507</i>	<i>30.836.764</i>
Stoklar	12	2.089.001.624	1.277.935.140
Peşin Ödenmiş Giderler	22	1.940.483.363	1.600.324.379
<i>İlişkili Olmayan Taraplara Peşin Ödenmiş Giderler</i>	22	<i>1.831.268.106</i>	<i>1.286.726.506</i>
<i>İlişkili Taraplara Peşin Ödenmiş Giderler</i>	22,36	<i>109.215.257</i>	<i>313.597.873</i>
Cari Dönem Vergisi İle İlgili Varlıklar	22	9.950.048	406.671
Diğer Dönen Varlıklar	23	452.089.707	309.442.264
Toplam		8.736.407.962	7.248.112.419
Satış Amacıyla Elde Tutulan Duran Varlıklar			
Duran Varlıklar		10.621.887.408	8.541.799.777
Finansal Yatırımlar	6	-	781.947
Diğer Alacaklar	10	7.969.749	10.376.507
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	10	<i>7.969.749</i>	<i>10.376.507</i>
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	10,36	-	-
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	14	220.885.981	186.484.225
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	15	192.745.065	192.745.065
Maddi Duran Varlıklar	16	6.916.224.734	5.983.601.573
Kullanım Hakkı Varlıkları	8	123.525.916	150.270.385
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	17	1.185.878.967	1.098.506.559
<i>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</i>	17	<i>454.607.611</i>	<i>367.235.203</i>
<i>Şerefiye</i>	3,17	<i>731.271.356</i>	<i>731.271.356</i>
Peşin Ödenmiş Giderler	22	1.054.308.203	184.718.004
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Peşin Ödenmiş Giderler</i>	22	<i>1.054.308.203</i>	<i>184.711.294</i>
<i>İlişkili Taraflardan Peşin Ödenmiş Giderler</i>	22,36	-	<i>6.710</i>
Ertelenmiş Vergi Varlığı	34	843.574.583	700.392.453
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Duran Varlıklar	23	76.774.210	33.923.059
Toplam		10.621.887.408	8.541.799.777
TOPLAM VARLIKLAR		19.358.295.370	15.789.912.196

İlişik açıklayıcı notlar bu tabloların tamamlayıcısıdır.

KONTROLMATİK TEKNOLOJİ ENERJİ VE MÜHENDİSLİK ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI
(Tutarlar, Aksi Belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) Olarak Belirtilmiştir)

		Sınırlı Denetimden Geçmiş Dipnot	Sınırlı Denetimden Geçmiş 31.12.2023
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		6.924.527.977	5.572.364.675
Kısa Vadeli Borçlanmalar	7	1.412.811.279	794.288.264
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	7	1.640.586.571	1.970.390.221
Ticari Borçlar	9	2.397.008.165	1.751.303.606
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	9	2.397.008.165	1.573.074.763
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	9,36	-	178.228.843
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	20	122.708.345	127.630.686
Diğer Borçlar	10	447.565.186	101.993.304
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	10	447.565.186,	87.174.472
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	10,36	-	14.818.832
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler	13	32.006.004	28.834.128
Devam Eden İnşaat ve Taahhüt İşlerinden Doğan Sözleşme Yükümlülükleri	13	32.006.004	28.834.128
Ertelemiş Gelirler	22	834.009.790	732.145.028
İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelemiş Gelirler	22	795.197.781	645.149.068
İlişkili Taraflardan Ertelemiş Gelirler	22,36	38.812.009	86.995.960
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	34	954.785	41.624.523
Kısa Vadeli Karşılıklar	19	33.703.879	20.463.020
Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	19	2.897.029	3.350.866
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	20	30.806.850	17.112.154
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	24	500.170	59.278
Türev Araçlar	11	2.673.803	3.632.617
Toplam		6.924.527.977	5.572.364.675
Satış Amacıyla Elde Tutulan Duran Varlıklara İlişkin Yük.			
Uzun Vadeli Yükümlülükler		6.480.792.238	5.206.394.705
Uzun Vadeli Borçlanmalar	7	3.694.719.918	2.106.203.377
Diğer Borçlar	10	2.559.241.155	2.783.199.227
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	10	15.971.171	43.655.616
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	10,36	2.543.269.984	2.739.543.611
Uzun Vadeli Karşılıklar	19	55.499.708	39.602.689
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	19	55.499.708	39.602.689
Ertelemiş Vergi Yükümlülüğü	34	171.331.457	277.389.412
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler		-	-
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		13.405.320.215	10.778.759.380
ÖZKAYNAKLAR		5.952.975.155	5.011.152.816
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		4.773.803.208	3.678.106.473
Ödenmiş Sermaye	25	650.000.000	200.000.000
Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları	25	430.264.924	430.264.924
Paylara İlişkin Primler / İskontolar	25	1.265.571.004	1.250.653.647
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	25	309.203.623	307.541.936
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	25	2.793.912	(32.454.124)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	25	55.918.310	54.257.989
Geçmiş Yıllar Kar / (Zararları)	25	1.184.526.963	882.283.802
Net Dönem Karı / (Zararı)	25	875.524.472	585.558.299
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	25	1.179.171.947	1.333.046.343
TOPLAM KAYNAKLAR		19.358.295.370	15.789.912.196

KONTROLMATİK TEKNOLOJİ ENERJİ VE MÜHENDİSLİK ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 1 OCAK- 30 EYLÜL 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir)

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Hasılat	5.255.377.616	1.962.075.128	3.227.079.497	1.419.780.153
Satışların Maliyeti(-)	(3.994.612.788)	(1.478.401.823)	(2.884.987.726)	(1.138.942.395)
Brüt Kar/(Zarar)	1.260.764.828	483.673.305	342.091.771	280.837.758
Genel Yönetim Giderleri(-)	(411.018.740)	(134.552.508)	(313.090.164)	(123.878.902)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri(-)	(199.156.673)	(65.957.206)	(111.390.242)	(55.958.386)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri(-)	(105.985.307)	(42.899.843)	(159.883.370)	(96.010.224)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	512.622.352	92.089.112	1.195.845.786	277.435.386
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler(-)	(394.291.435)	(153.009.850)	(524.377.079)	(158.671.736)
Esas Faaliyet Karı/(Zararı)	662.935.025	179.343.010	429.196.702	123.753.896
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	5.172.791	34.239	585.523.306	186.622.592
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler(-)	(20.450.090)	(7.518.835)	(253.301.077)	(445.331)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından/Zararlarından Paylar	30.635.163	30.665.543	(13.121.889)	(13.396.743)
Finansman Geliri/(Gideri) Öncesi Faaliyet Karı/(Zararı)	678.292.889	202.523.957	748.297.042	296.534.414
Finansman Gelirleri	299.606.169	107.811.838	358.783.242	110.993.348
Finansman Giderleri(-)	(1.146.384.341)	(447.493.315)	(530.729.452)	(123.338.854)
Net Parasal Pozisyon Kayıp Kazancı	765.439.565	294.548.475	360.588.422	154.128.829
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Karı/(Zararı)	596.954.282	157.390.957	936.939.254	438.317.737
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Geliri (Gideri)	124.695.794	(88.232.190)	98.133.807	(1.274.759)
- Dönem Vergi Gideri/Geliri	(11.427.645)	(6.073.430)	(125.005.296)	(49.166.868)
- Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	136.123.439	(82.158.760)	223.139.103	47.892.109
Sürdürülen Faaliyetler Dönem Karı/(Zararı)	721.650.076	69.158.767	1.035.073.061	437.042.978
Durdurulan Faaliyetler Dönem Karı/(Zararı)	-	-	-	-
Dönem Karı/Zararı)	721.650.076	69.158.767	1.035.073.061	437.042.978
Dönem Kar/(Zararının) Dağılımı:				
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	(153.874.396)	5.084.840	54.101.234	4.514.749
Ana Ortaklık Payları	875.524.472	64.073.927	980.971.827	432.528.229

İlişik açıklayıcı notlar bu tabloların tamamlayıcısıdır.

KONTROLMATİK TEKNOLOJİ ENERJİ VE MÜHENDİSLİK ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 1 OCAK- 30 EYLÜL 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir)

		01.01.2024	01.07.2024	01.01.2023	01.07.2023
	Dipnot	30.09.2024	30.09.2024	30.09.2023	30.09.2023
DÖNEM KARI / (ZARARI)		721.650.076	69.158.767	1.035.073.061	437.042.978
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	35	2.215.580	(1.946.616)	(2.546.682)	(5.123.225)
-Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Değer Artışlar / (Azalışları)		-	-	-	-
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		2.215.580	(1.946.616)	(2.546.682)	(5.123.225)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler		(553.895)	486.654	636.671	1.151.979
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/(kayıpları), vergi etkisi		(553.895)	486.654	636.671	1.151.979
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları), vergi etkisi		-	-	-	-
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar					
Yabancı Para Çevrim Farkları		35.248.036	1.712.604	(22.750.031)	(18.135.340)
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)		36.909.721	252.642	(24.660.043)	(22.106.586)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)		758.559.797	69.411.409	1.010.413.018	414.936.392
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı		758.559.797	69.411.409	1.010.413.018	414.936.392
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(153.874.396)	5.084.840	54.101.233	4.514.749
Ana Ortaklık Payları		912.434.193	64.326.569	956.311.785	410.421.643

KONTROLMATİK TEKNOLOJİ ENERJİ VE MÜHENDİSLİK ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 1 OCAK- 30 EYLÜL 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir)

						Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		Birikmiş Karlar			
Sınırlı Denetimden Geçmiş	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltmesi Farkları	Geri Alınmış Paylar	Pay İhraç Primleri/İskontoları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları	Yabancı Para Çevrim Farkları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	Net Dönem Kar/Zararı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar
01.01.2024	200.000.000	430.264.924	-	1.250.653.647	(7.521.613)	315.063.551	(32.454.124)	54.257.989	882.283.801	585.558.301	3.678.106.476	1.333.046.343	5.011.152.818
Bağlı Ortaklık Edinimi veya Elden Çıkarılması	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Payların Geli Alımı Nedeniyle (Artış)/Azalış	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Temettü Ödemesi	-	-	-	-	-	-	-	-	(31.654.818)	-	(31.654.818)	-	(31.654.818)
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	1.660.322	583.897.980	(585.558.301)	-	-	-
Sermaye Arttırımı	450.000.000	-	-	14.917.357	-	-	-	-	(250.000.000)	-	214.917.357	-	214.917.358
Bağlı Ortaklıklarda Kontrol Kaybı ile Sonuçlanmayan Pay Oranı Değişiklikleri	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Diğer Değişiklikler Nedeni İle Artış (Azalış)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	-	1.661.685	-	35.248.036	-	-	875.524.472	912.434.193	(153.874.396)	758.559.797
- Dönem Karı (Zararı)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	875.524.472	912.434.193	(153.874.396)	721.650.076
- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	-	1.661.685	-	35.248.036	-	-	-	-	-	36.909.721
30.09.2024 (Dipnot 26)	650.000.000	430.264.924		1.265.571.004	(5.859.928)	315.063.551	2.793.912	55.918.310	1.184.526.963	875.524.472	4.773.803.208	1.179.171.947	5.952.975.155

KONTROLMATİK TEKNOLOJİ ENERJİ VE MÜHENDİSLİK ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir)

	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltmesi Farkları	Sermaye Avansı	Geri Alınmış Paylar	Pay İhraç Primleri/İskontoları	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Gelirler veya Giderler		Yabancı Para Çevrim Farkları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Birikmiş Karlar		Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar
						Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları			Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	Net Dönem Kar/Zararı			
Sınırlı Denetimden Geçmiş	200.000.000	430.264.924												
01.01.2023	200.000.000	430.264.924							27.724.967	159.621.928	891.205.127	2.816.690.538	156.393.570	2.973.084.108
Payların Geli Alımı Nedeniyle (Artış)/Azalış	-	-	-	31.676.338	-	-	-	-	-	-	-	31.676.338	-	31.676.338
Temettü Ödemesi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(47.512.095)	-	(47.512.095)	-	(47.512.095)
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	891.205.127	(891.205.127)	-	-	-
Sermaye Avansı	-	-	260.155.648	-	-	-	-	-	-	-	-	260.155.648	-	260.155.648
Pay Bazlı İşlemler Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış)	-	-	-	-	(73.029.648)	-	-	-	(3.467.133)	-	-	(76.496.781)	(11.451.451)	(87.948.232)
Bağlı Ortaklık Edinimi veya Elden Çıkarılması	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(73.958.526)	-	(73.958.526)	113.455.943	39.497.417
Bağlı Ortaklıklarda Kontrol Kaybı ile Sonuçlanmayan Pay Oranı Değişiklikleri	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	-	-	(1.910.012)	-	(22.750.031)	-	-	1.035.073.061	1.010.413.018	54.101.233	1.064.514.251
- Dönem Karı (Zararı)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.035.073.061	1.035.073.061	54.101.233	1.089.174.294
- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	-	-	(1.910.012)	-	(22.750.031)	-	-	-	(24.660.043)	-	(24.660.043)
30.09.2023 (Dipnot 26)	200.000.000	430.264.924	260.155.648	-	881.122.729	(3.075.282)	186.562.823	(22.750.031)	24.257.834	929.356.435	1.035.073.061	3.920.968.140	312.499.295	4.233.467.435

KONTROLMATİK TEKNOLOJİ ENERJİ VE MÜHENDİSLİK ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE

NAKİT AKIŞ TABLOLARI

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir)

KONTROLMATİK TEKNOLOJİ ENERJİ VE MÜHENDİSLİK A.Ş.
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

Notlar	Sınırlı	Sınırlı
	Denetimden Geçmiş	Denetimden Geçmiş
	01.01.2024-30.09.2024	01.01.2023-30.09.2023
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI	617.300.420	1.958.361.075
Dönem Karı (Zararı)	721.650.076	1.035.073.061
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)	721.650.076	1.035.073.061
Durdurulan Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)	-	-
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler	1.820.987.867	(891.240.175)
Amortisman ve İtfâ Gideri İle İlgili Düzeltmeler	8,16,17 467.605.706	474.180.551
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	9,10,12 (20.098.032)	(24.879.068)
Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	-	-
Diğer Finansal Varlıklar veya Yatırımların Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	-	-
Stok Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	-	-
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler	19 32.515.265	13.229.683
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	-	-
Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	-	-
Garanti Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	-	-
Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler	-	-
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	29,31,32 749.694.667	42.508.566
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	32 (181.127.190)	(52.454.779)
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	31 942.015.665	161.735.319
Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelemiş Finansman Gideri	-	2.934.241
Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri	(122.468.858)	(69.706.214)
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler	-	(359.258.964)
Finansal Varlıkların Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler	-	-
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler	(3.509.672)	(916.386)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Dağıtılmamış Karları ile İlgili Düzeltmeler	(30.635.163)	13.121.889
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	(124.695.794)	(98.133.807)
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları İle İlgili Düzeltmeler	(30.391.261)	(586.564.603)
Parasal Kazanç / Kayıpla İlgili Düzeltmeler	780.502.151	(364.528.036)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler	(1.840.383.937)	1.394.637.150
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)	16.580.837	296.978.181
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	191.112.001	95.018.583
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	(80.017.469)	(53.339.270)
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Varlıklardaki Azalış (Artış) İle İlgili Düzeltmeler	13 (672.059.799)	(220.417.886)
Türev Yükümlülüklerde (Azalış) / Artış	(958.814)	(319.270)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	(811.066.484)	(237.710.751)
Canlı Varlıklardaki Azalış (Artış)	-	-
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	645.704.559	1.055.617.699
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	122.162.659	701.533.086
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	(1.209.749.172)	344.654.011
Ertelemiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)	101.864.762	470.696.989
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	20 (4.922.341)	60.829.825
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	3.171.876	(71.751.213)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	(142.206.552)	(1.047.152.836)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları	702.254.006	1.538.470.036
Vergi ladeleri (Ödemeleri)	(41.624.523)	468.819.192
Ödenen Temettümler	(31.654.818)	(47.512.095)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	(11.674.245)	(1.416.058)
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI	(1.679.871.347)	(4.113.264.744)
İştirakler ve/veya İş Ortaklıkları Pay Alımı veya Sermaye Artırımı Sebebiyle Oluşan Nakit Çıkışları	14 4.333.333	-
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	16-17 15.767.492	4.007.837
Bağlı Ortaklıklarda İlave Pay Alımlarına İlişkin Nakit Çıkışları	16-17 (241.743.480)	-
İştirakler ve/veya İş Ortaklıkları Pay Alımı veya Sermaye Artırımı Sebebiyle Oluşan Nakit Çıkışları	-	(114.738.297)
Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araçlarının Edinimi İçin Yapılan Nakit Çıkışları	-	(832.968.581)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	16-17 (1.458.228.692)	(3.169.565.704)
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI	935.220.241	637.881.790
Pay İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri	-	-
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	4 1.877.235.906	799.617.109
Ödenen Faiz	(942.015.665)	(161.735.319)
Alınan Faiz	181.127.190	52.454.779
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ENFLASYON ETKİSİ	(234.012.397)	(604.534.923)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)	(361.363.084)	(2.121.556.802)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ	(361.363.084)	(2.121.556.802)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)	(361.363.084)	(2.121.556.802)
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	5 936.572.680	2.646.255.243
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	5 575.209.596	524.698.441

NOT 1 – GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Şirket 2008 yılında Kontrolmatik Bina Yönetim Sistemleri Sanayi ve Dış Ticaret Limited Şirketi unvanıyla kurulmuştur. Şirket 30.05.2012 tarihinde unvanını Kontrolmatik Enerji Yönetim Sistemleri Sanayi ve Dış Ticaret Limited Şirketi olarak değiştirmiştir. Şirket 09.09.2014 tarihinde nevi değişikliğine giderek unvanını Kontrolmatik Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi olarak değiştirmiştir.

Şirket 24.02.2020 tarihinde unvan değişikliğine gitmiş ve yeni unvanı Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi olmuştur.

Şirket’in halka arzı Sermaye Piyasası Kurulu’na 24.09.2020 tarihinde onaylanmış ve Şirket 19.10.2020 tarihinde Borsa İstanbul’da işlem görmeye başlamıştır.

Şirket ve bağlı ortaklıklarının hepsi birlikte Grup olarak adlandırılmıştır. Şirket’in ana faaliyet konularından başlıcaları şöyledir;

Tüm özel ve kamu tüzel kişi kurum ve kuruluşlarının ihtiyaçlarını karşılamak üzere, elektronik, haberleşme, bilgisayar ve bilgisayar donanım ve sistemleri kurmak, her türlü yazılım ve donanım faaliyetleri ile servis hizmetleri vermek ve her türlü mühendislik çözümlerine yönelik yazılım, donanım ve sistem geliştirilmesi, entegrasyonu, veri işleme sistemlerinin oluşturulması, veri aktarımı, veri güvenliği, veri analiz ve veri madenciliği işlemlerinin yapılması, bilgi teknolojileri iş zekası çözümlerinin üretilmesi, kurulması, alımı, satımı, bakım, servis, garanti ve onarım hizmetlerini yapmak ve her türlü elektronik bilgi sistem araç ve gereçlerinin üretimini yapmak, almak, satmak, ithal ve ihrac etmek, yurt içinde ve yurt dışından ihalelere katılmak, taahhütlerde bulunmak, bu amaçla kurulmuş veya kurulacak şirketlere ortak olmak, ortak almak, devretmek veya devralmak.

Şirket gerek konusu ile ilgili ve gerekse başka mal ve hizmet üretimlerinde araştırma ve geliştirme çalışmaları yapmak, bu konularda mühendislik ve müşavirlik hizmetleri vermek, kendi alanında ar-ge çalışmaları yapmak, üretimde kalite ve verimliliğin artırılması konusunda çalışmalar yapmak, bu konu ile ilgili eğitim faaliyetlerinde bulunmak, gerek teknik, gerekse teknolojik alanda çalışmalar yapmak suretiyle faaliyet alanında oluşacak problemlerin çözümüne yardımcı olacak çalışmaları yapmak ve yaptırmak.

Yurt içinde ve yurt dışında kamusal veya özel sektörde her türlü konvansiyonel ve yenilenebilir enerji üretim tesislerinin, enerji ve elektrik iletim ve dağıtım tesislerinin, petrol rafinerisinin, doğalgaz terminallerinin, maden tesislerinin her türlü endüstriyel tesisin, yer altı ve yer üstü her türlü raylı ve karayolu ulaşım sisteminin, hava ve deniz limanlarının kara ve demiryolu tünellerinin, kanal, köprü, hastane, fabrika ve tersanelerin, elektrik, elektromekanik, mekanik, konstrüksiyonel ve yapı işlerini anahtar teslim veya parça parça yapmak, projelendirmek, mimari tasarımını yapmak, projeleri idari, mesleki ve teknik olarak yönetmek, tesisleri kurmak, mühendislik ve müşavirlik hizmetlerini sağlamak, tesisleri işletmeye almak, bakımını yapmak, tesislere ait her türlü elektronik ölçü, test, izleme, koruma, kontrol sistemlerinin dizayn, tasarım, imalat, kurulum ve bakımını yapmak, sistemlerinin birbirleri ile entegrasyonunu sağlamak ve işletmeye hazır hale getirmek.

Yurt içinde ve yurt dışında enerji ve endüstriyel yönetim sistemleri yazılımları geliştirmek ve bu sistemleri uçtan uca anahtar teslim kurmak, işletmek, bakım ve onarım hizmetleri vermek, yazılım ve sistemlerin imalat, alım satım, ithalat ve ihracat işlemlerini yapmak.

Elektrik ve termal enerji depolamak amacıyla yeni nesil şarj edilebilir Akış pilleri, Yakıt pilleri, Termal enerji depolama sistemleri, yenilikçi enerji depolama ve iletim sistemleri geliştirmek. Konu ile alakalı türlü elektrik, elektronik, mekanik, kimyasal ürünler ile ilgili Ar-Ge faaliyetleri sonucu ortaya çıkan tüm ürün, siste, malzeme, mekanik ve kimyasal aksam, elektronik kart, yazılım ve sistemin iç ve dış ticaretini yapmak, servis ve bakımını sağlamak.

Elektrik santralleri, rafineriler ve her türlü endüstriyel tesis ile ilgili varlıkların ve her türlü lisansların alınması, verilmesi, kiralanması, kiraya verilmesi, devredilmesi, devralınması.

Anahtar teslim mobil enerji santrali, mobil enerji ve elektrik dağıtım merkezi, mobil trafo merkezi, mobil endüstriyel tesis, mobil sağlık merkezi tasarlamak, imal etmek, kurulum, bakım ve işletmesini yapmak, yurt içi ve yurt dışı ticaretini yapmak.

Her türlü elektrikli ve elektronik otomasyon panolarının, dağıtım panolarının, orta gerilim ve zayıf akım panolarının imalatını, alım satımını, ithalat ve ihracatını yapmak.

Her türlü elektrik (yüksek gerilim ve alçak gerilim), enstrüman, mekanik malzeme veya sistemin standartlara uygun testlerini gerçekleştirmek, test cihazlarını üretmek, satmak, kiralamak veya kiraya vermek.

Kontrol oluşturmaksızın kurulmuş veya kurulacak dağıtım şirketleri ve enerji üretim şirketleri ile iştirak ilişkisine girmek.

Şirket İstanbul merkezli olup yurtiçi ve yurt dışındaki müşterilerine enerji kaynaklarını verimli kullanmak için farklı projeler ve hizmetler sunmaktadır.

Şirket 10.11.2008 tarihinde ISO 9001:2000 Kalite Sistem Belgesi sertifikasını almıştır.

Grup’un 30.09.2024 tarihi itibarıyla çalışan personel sayısı 640’dır. (31.12.2023: 625 personel).

Şirket’in merkez adresi Huzur Mahallesi, Ahmet Bayman Cad. No:2 Sarıyer/İstanbul adresinde bulunmaktadır.

Bunun dışında Kahramankazan/Ankara, Esenyurt/İstanbul, Melikgazi/Kayseri olmak üzere 3 tane şubesi bulunmaktadır

KONTROLMATİK TEKNOLOJİ ENERJİ VE MÜHENDİSLİK ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir)

NOT 1 – GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (Devamı)

Şirket’in; 30.09.2024 ve 31.12.2023 tarihleri itibarıyla ortaklık yapısı şöyledir:

Adı/Unvanı	30.09.2024		31.12.2023	
	Pay Oranı %	Pay Tutarı (TL)	Pay Oranı %	Pay Tutarı (TL)
Samî Aslanhan	26,84%	174.464.979,97	28,34%	56.681.444,30
Ömer Ünsalan	26,92%	175.004.320,72	28,48%	56.953.773,30
Halka Açık Kısım	46,24%	300.530.699,31	43,18%	86.364.782,40
Toplam Ödenmiş Sermaye (*)	100,00%	650.000.000,00	100,00%	200.000.000,00

(*) Şirketin imtiyazlı hisseleri bulunmamaktadır.

Şirketin 30.09.2024 tarihi itibarıyla ödenmiş sermayesi 650.000.000.-TL’dir.

Şirket 28.12.2023 tarihinde, 200.000.000 TL olan çıkarılmış sermayesinin, 750.000.000 TL tutarındaki kayıtlı sermaye tavanı dahilinde olmak üzere; 200.000.000 TL olan çıkarılmış sermayesinin; %100 oranında 200.000.000 TL’lik kısmı nakden (bedelli) ve %125 oranında 250.000.000 TL’lik kısmı iç kaynaklardan (bedelsiz) karşılanmak suretiyle toplam %225 oranında 450.000.000 TL artırılarak 650.000.000 TL’ye çıkarılmasına ilişkin başvurusu Sermaye Piyasası Kurulu’nun 11.07.2024 tarihli toplantısında onaylanmış olup, 11.07.2024 tarih ve 2024/32 sayılı SPK bülteninde onaylanmıştır. Şirket esas sözleşmesini Sermaye ve Paylar Başlıklı 6. Maddesi Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi 01.10.2024 tarihli 11176 sayılı nüshasıyla tescil ve ilan edilmiştir. Şirket sermaye beheri 1 TL olan 650.000.000 adet hisseden oluşmuştur (31.12.2023: 200.000.000 adet hisse).

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

A.Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Uygulanan Finansal Raporlama Standartları

Grup muhasebe kayıtlarını ve yasal finansal tablolarını Türkiye’de geçerli olan ticari mevzuat, mali mevzuat ve Maliye Bakanlığı’na yayımlanan Tek Düzen Hesap Planı gereklerine göre Türk Lirası (TL) olarak tutmaktadır. Grup’un konsolide finansal tabloları, Sermaye Piyasası Kurulu’nun (SPK) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan II-14.1 nolu Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği (Tebliğ) hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup, Tebliğin 5. Maddesine göre Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından yayımlanan Türkiye Finansal Raporlama Standartları (TFRS) ile bunlara ilişkin ek ve yorumlar esas alınmıştır.

Konsolide Finansal tablolar, KGK tarafından 4 Ekim 2022 tarihinde yayımlanan “TFRS Taksonomisi Hakkında Duyuru” ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi’nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Konsolidasyon Esasları

Konsolide finansal tablolar, ana ortaklık olan Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik A.Ş. ile %100 payına sahip olduğu 6 adet bağlı ortaklığının, %95 payına sahip olduğu 1 adet bağlı ortaklığının, %88,10 payına sahip olduğu 1 adet bağlı ortaklığının, 1 adet %75 bağlı ortaklığının, %50 payına sahip olduğu 1 adet bağlı ortaklığının, %19,42 payına sahip olduğu 1 adet bağlı ortaklığının, %66,40 payına sahip olduğu 1 adet bağlı ortaklığının ve 2 adet %50,10 paya sahip olduğu bağlı ortaklığının finansal tablolarını içermektedir. Konsolidasyon kapsamı içinde yer alan şirketlerin finansal tabloları, konsolide finansal tabloların yayınlanma tarihi itibarıyla ve yeknesak muhasebe ilke ve uygulamaları gözetilerek TFRS’ye uygun olarak hazırlanmıştır.

Bağlı ortaklığın faaliyet sonuçları, satın alma veya elden çıkarma işlemlerine uygun olarak söz konusu işlemlerin geçerlilik tarihlerinde dahil edilmiş veya kapsam dışı bırakılmışlardır.

Konsolide finansal durum tablosu ve konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu aşağıdaki esaslara göre düzenlenmiştir:

Bağlı ortaklıklar doğrudan Grup tarafından kontrol edilen işletmelerdir. Grup, işletmeyle olan ilişkisinden dolayı değişken getirilere maruz kaldığı veya bu getirilerde hak sahibi olduğu, aynı zamanda bu getirileri işletme üzerindeki gücüyle etkileme imkanına sahip olduğu durumda, işletmeyi kontrol etmektedir. Bağlı ortaklık üzerindeki kontrolün Grup’a geçtiği andan itibaren söz konusu bağlı ortaklık konsolidasyon kapsamına alınır. Bağlı ortaklık üzerindeki kontrolün sona erdiği andan itibaren ise söz konusu bağlı ortaklık konsolidasyon kapsamından çıkarılır.

Bağlı ortaklıkların finansal durum tabloları ve kapsamlı gelir/gider tabloları, tek tek ve finansal tablo kalemleri bazında konsolide edilmiştir. Bununla beraber Grup’un sahip olduğu iştirak değeri, ilgili özkaynak tutarıyla karşılıklı netleştirilmiştir. Grup içi şirketlerin birbirleriyle ilişkileri sonucu oluşan grup içi işlemler ve ilgili bakiyelerin etkileri, ayrıca, gerçekleşmeyen kazanç ve bir değer düşüklüğü göstergesi olmadığı sürece kayıplar, konsolidasyon sırasında karşılıklı olarak silinmiştir. Grup’un sahip olduğu hisselerin kayıtlı değeri ve bunlardan kaynaklanan temettüleri, sırasıyla özkaynaktan ve dönemin gelir ya da giderlerinden silinmektedir.

KONTROLMATİK TEKNOLOJİ ENERJİ VE MÜHENDİSLİK ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir)

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devam)

Bağlı ortaklıklar

Kontrol dışı payların, bağlı ortaklığın net varlık ve cari dönem kapsamlı gelir ya da giderindeki payı, konsolide kapsamlı gelir tablosu ve konsolide özkaynaklar değişim tablosunda kontrol dışı paylar adıyla ayrıca sınıflandırılmıştır.

Bağlı ortaklık üzerinde kontrolün kaybolması durumunda, Grup'un bağlı ortaklık üzerindeki kalan payları, eğer varsa, kontrolün kaybedildiği tarihteki gerçeğe uygun değeri (bağlı ortaklığın konsolide tablolardaki net taşınan değeri) ile ölçülür ve defter değeri ile arasındaki fark konsolide kapsamlı gelir tablosuna kar veya zarar olarak kaydedilir. Buna ek olarak, söz konusu kontrol kaybı gerçekleşmiş işletme ile ilgili daha önce konsolide diğer kapsamlı gelir olarak tanınan tutarlar ilgili varlık ya da yükümlülükler Grup tarafından elden çıkarılmış gibi muhasebeleştirilir. Gerçeğe uygun değer, iştirak, müşterek kontrole sahip ortaklık ve finansal varlıklarda sahip olunan payların sonradan muhasebesinin yapılabilmesi amacıyla ilk alım değeridir.

Grup'un bağlı ortaklıkların ünvanları, sermayesi ve sermayeleri içinde ana ortaklık ile diğer bağlı ortaklıkların sahip oldukları paylar aşağıdaki gibidir:

30.09.2024	Doğrudan Ortaklık	Etkin Ortaklık	Kontrol Gücü
Ticari Ünvanı	Payı (%)	Oranı (%)	Olmayan Paylar (%)
Kontrolmatik Toshkent LLC (Kontr Taşkent)	100,00	100,00	-
Kontrolmatik Technologies Inc. (Kontrolmatik USA)	100,00	100,00	-
Llc Controlmaticrus	100,00	100,00	-
Kontrolmatik Libya Şubesi	100,00	100,00	-
Nextopia Enerji Üretim A.Ş.(Nextopia)	100,00	100,00	-
Prolectric Enerji Üretim A.Ş.(Prolectric)	100,00	100,00	-
Kontrolmatik Cameroun Sarl	100,00	100,00	-
Progresiva Enerji Yatırımları Ticaret A.Ş. (Progresiva)	95,00	95,00	5,00
Pomega Enerji Depolama Teknolojileri A.Ş. (Pomega)	88,10	88,10	11,90
Mcfly Robot Teknolojileri A.Ş. (Mcfly)	75,00	75,00	25,00
Enwair Enerji Teknolojileri Anonim Şirketi	50,10	50,10	49,90
Üç Yıldız Antimon Madencilik A.Ş. (Üç Yıldız)	50,10	50,10	49,90
Pomega Energy Storage Technologies Inc. (Pomega USA)	50,00	66,40	33,60
Emek Elektrik Endüstrisi A.Ş.	19,42	19,42	80,58
Joule Global Enerji Anonim Şirketi	51,00	51,00	49,00

31.12.2023	Doğrudan Ortaklık	Etkin Ortaklık	Kontrol Gücü
Ticari Ünvanı	Payı (%)	Oranı (%)	Olmayan Paylar (%)
Kontrolmatik Toshkent LLC (Kontr Taşkent)	100,00	100,00	-
Kontrolmatik Technologies Inc. (Kontrolmatik USA)	100,00	100,00	-
Llc Controlmaticrus	100,00	100,00	-
Kontrolmatik Libya Şubesi	100,00	100,00	-
Nextopia Enerji Üretim A.Ş.(Nextopia)	100,00	100,00	-
Prolectric Enerji Üretim A.Ş.(Prolectric)	100,00	100,00	-
Kontrolmatik Cameroun Sarl	100,00	100,00	-
Progresiva Enerji Yatırımları Ticaret A.Ş. (Progresiva)	95,00	95,00	5,00
Pomega Enerji Depolama Teknolojileri A.Ş. (Pomega)	88,10	88,10	11,90
Mcfly Robot Teknolojileri A.Ş. (Mcfly)	75,00	75,00	25,00
Enwair Enerji Teknolojileri Anonim Şirketi	50,10	50,10	49,90
Üç Yıldız Antimon Madencilik A.Ş. (Üç Yıldız)	50,10	50,10	49,90
Pomega Energy Storage Technologies Inc. (Pomega USA)	50,00	66,40	33,60
Emek Elektrik Endüstrisi A.Ş.	19,42	19,42	80,58

Dönem sonu itibarıyla konsolide bağlı ortaklıkların faaliyet konusu aşağıdaki gibidir:

Pomega Enerji Depolama Teknolojileri A.Ş. (Pomega): 08.12.2021 tarihinde kurulmuş olup, batarya teknolojileri konusunda, lityum iyon ve diğer ileri teknolojileri kullanan elektro kimyasal enerji depolama hücre üretim tesisi, enerji depolama hücresi üretimi, batarya paketi üretimi, enerji depolama sistemi tasarımı ve anahtar teslim çözüm faaliyetlerinde bulunmak amacı ile kurulmuştur.

Dönem sonu itibarıyla 218 personeli bulunmaktadır. (31.12.2023: 159)

Şirket'in %100 bağlı ortaklığı olan Pomega Enerji Depolama Teknolojileri Anonim Şirketi (Pomega) sermayesine; toplam 210.000.000 USD değerlendirme üzerinden;

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devam)

Pomega Enerji Depolama Teknolojileri A.Ş. (Pomega) (Devam):

- İş Portföy Yönetimi A.Ş. Yenilenebilir Enerji Teknolojileri Girişim Sermayesi Yatırım Fonu ("İş Portföy") tarafından 21.000.000 USD fon aktarılarak emisyon primli olarak, tahsisli bedelli sermaye artırımını yoluyla %10 oranında ortak olunması yönünde,
- Rubellius Nucleus Investments SARL ("Rubellius") tarafından 2.100.000 USD fon aktarılarak emisyon primli olarak, tahsisli bedelli sermaye artırımını yoluyla %1 oranında ortak olunması yönünde, imzalanan Sermayeye İştirak ve Pay Sahipleri Sözleşmesine istinaden sermaye artırımını yapılmıştır.

Söz konusu tahsisli bedelli sermaye artırımının 09.12.2022 tarihinde tescili sonrasında Şirket'in bağlı ortaklığı Pomega Enerji Depolama Teknolojileri Anonim Şirketi'ndeki payı %89 olmuştur.

Bağlı ortaklığımız Pomega Enerji Depolama Teknolojileri Anonim Şirketi (Pomega) sermayesi, emisyon primli olarak tahsisli bedelli sermaye artırımını yoluyla 20.000.000 TL'den 505.102.100 TL'sine artırılarak tescil edilmiştir. Payımıza düşen 427.200.000 TL'si Pomega'dan olan alacağımızdan karşılanmış olup, söz konusu tahsisli bedelli sermaye artırımının tescili sonrasında Bağlı ortaklığımız Pomega Enerji Depolama Teknolojileri Anonim Şirketi'ndeki payımız %88,10 olmuştur. Şirket 13.09.2024 tarihi itibarıyla sermayesini 5005.102.100 TL'den 1.800.000.000 TL'ye artırılarak tescil edilmiştir. Payımıza düşen sermaye tutarı 1.140.817.996 TL olmuştur.

Progresiva Enerji Yatırımları Ticaret A.Ş. ("Progresiva"): 17.12.2021 tarihinde kurulmuş olup, yurt içi ve yurt dışında, toptan ve perakende satış faaliyetleri ile müstakil elektrik depolama tesisi kurulumu ve işletimi amacıyla; ilgili tesislerin kurulması, kurulan tesislerin işletilmesi, kiralanması, elektrik enerjisinin ticareti ile iştigal etmek amacı ile kurulmuştur. Şirket, elektrik piyasasına ilişkin ilgili mevzuata uygun olarak elektrik enerjisi ve/veya kapasitesi ticareti yapmak ile ilgili mevzuat çerçevesinde toptan satış, perakende satış ile ithalat ve ihracat faaliyeti göstermek ile iştigal eder. Şirket, yürürlükte bulunan Elektrik Piyasası Kanunu ve Elektrik Piyasası Lisans Yönetmeliği de dahil olmak üzere elektrik piyasasına ilişkin sair mevzuat hükümlerine uygun olarak faaliyette bulunmaktadır.

Dönem sonu itibarıyla 3 personeli bulunmaktadır.

Enwair Enerji Teknolojileri Anonim Şirketi ("Enwair"): 01.07.2022 tarihi itibarıyla Grup, Enwair'in %50,1 hissesini 6.164.718 TL bedelle satın almıştır. Enwair; batarya teknolojileri için anot ve katot malzeme teknolojilerini geliştiren bir Ar-Ge firmasıdır. Enwair ekibi alanında yetkin, yüksek lisans ve doktoraları bataryalar üzerine olan malzeme mühendisi ve kimyagerlerden oluşmaktadır. Firma, esnek silisyum anotlar, kendi kendini onaran anotlar, lityum zengin katotlar, çeşitli polimer bağlayıcı çözümleri üzerine çalışmalar yapmaktadır. 1 Kosgeb, 1 Tübitak 1501, 1 Avrupa Birliği Era Net projesi tamamlanmış olup, halihazırda 1 Tübitak 1501 ve 1 Avrupa Birliği Horizon projesi yürütmektedir. 1 adet PCT ve 1 adet TR patenti tescillenmiş olup, 3 adet patent süreci devam eden çalışması bulunmaktadır.

Dönem sonu itibarıyla 9 personeli bulunmaktadır.

Prolectric Enerji Üretim A.Ş. ("Prolectric"): Şirket 09.12.2022 tarihi itibarıyla, Progresiva'nın %100 bağlı ortaklığı olan ve 14.08.2023 tarihi itibarıyla %100'ü Grup'a devri tescil olan Prolectric, güneş ve rüzgar santrali projeleri geliştirme konusunda faaliyette bulunmak üzere kurulmuştur.

Dönem sonu itibarıyla personeli bulunmamaktadır.

Nextopia Enerji Üretim A.Ş. ("Nextopia"): Şirket 01.12.2022 tarihi itibarıyla, Progresiva'nın %100 bağlı ortaklığı olan ve 02.08.2023 tarihi itibarıyla %100'ü Grup'a devri tescil olan Nextopia, güneş ve rüzgar santrali projeleri geliştirme konusunda faaliyette bulunmak üzere kurulmuştur.

Dönem sonu itibarıyla personeli bulunmamaktadır.

Mcfly Robot Teknolojileri A.Ş. ("Mcfly"): 17.10.2022 tarihi itibarıyla kurulmuştur. Grup 10.000.000 TL sermayeli Şirket'e kuruluşunda %75 payını almıştır. Mcfly, her türlü robot, robot tutucu, robot uç elemanı üretimi ve entegrasyonu konusunda faaliyette bulunmak üzere kurulmuştur.

Dönem sonu itibarıyla 64 personeli bulunmaktadır.

Fc Kontrolmatik Toshkent Llc ("Kontr. Taşkent"): Şirket 2021 yılında Özbekistan'da kurulmuş olup, Kontrolmatik bu şirketin %100'üne sahiptir. Şirket endüstriyel tesislere, maden tesislerine, petrol ve gaz tesislerine, ulaşım sistemlerine, akıllı binalara, enerji santrallerine, elektrik iletimi ve dağıtımını için gerekli gaz izoleli trafo merkezlerine, açık şalt trafo merkezlerine yönelik olarak her türlü elektriksel ve mekanik sistemlerin, ekipmanların ve otomasyon sistemlerinin mühendisliği, projelendirilmesi, teknolojik tasarımları, ar-ge çalışmaları, kurulumu ve servis hizmetleri vermek amacı ile kurulmuştur.

Llc Controlmaticrus: Şirket 2021 yılında Rusya'da kurulmuş olup, Kontrolmatik bu şirketin %100'üne sahiptir. Şirket Rusya Federasyonu'nda iş geliştirme faaliyetlerinde bulunmak amacı ile kurulmuştur. 28.08.2024 tarihi itibarıyla şirket faaliyetlerini durdurmuştur.

Kontrolmatik Libya şubesi: Şube 2021 yılında Libya'da açılmıştır.

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devam)

Kontrolmatik Technologies Inc: Şirket "Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik A.Ş.'nin" faaliyet alanlarıyla ilgili konularda çalışmalar yürütmek üzere, 08.03.2022 tarihinde Amerika Birleşik Devletleri'nde %100 bağlı ortaklık şeklinde kurulmuştur.

Pomega Energy Storage Technologies Inc.: Şirket Amerika Birleşik Devletleri'nde 3GWh/ Yıl kapasiteli batarya hücresi, batarya paketi ve enerji depolama sistemleri üretim tesisi kurulması amacıyla 40.000.000 USD başlangıç sermayeli olarak 2023 yılı Şubat ayında kurulmuştur. Kurulan şirkette, Kontrolmatik Teknoloji'nin %50, Pomega Enerji'nin %10, Kontrolmatik Technologies Inc.'nin %7,5 payı bulunmaktadır.

Üç Yıldız Antimon Madencilik A.Ş. ("Üç Yıldız"): 01.08.2023 tarihi itibarıyla grup, ağırlıklı enerji depolama olmak üzere çeşitli sanayi üretiminde kullanılan Antimuan, Kurşun, Çinko ve Bakır maden ocağı cevher üretimi ile işgal eden Üç Yıldız'ın %50,1 hissesini satın almıştır. Üç Yıldız Madencilik şirketinin Kütahya ili Gediz ilçesi Göynük Köyü'nde 783 hektarlık antimon sahası ve flotasyon tesisi bulunmaktadır. Tesis, günlük 250 ton/saat kapasiteli antimon flotasyon hattı ile yıllık 75.000 ton alıştırma antimon cevheri işleme kapasitesine sahiptir. Çeşitli illerde 11 maden sahası ruhsatı da bulunan Üç Yıldız Madencilik, Gediz tesisinde yıllık 1.500 ton antimon trioksit ve 1.000 ton antimon metal üretim kapasitesiyle faaliyet göstermektedir. Şirketin ayrıca günlük 500 ton/saat kapasiteli kurşun, çinko ve bakır flotasyon tesisi ile yıllık 200.000 ton kurşun, çinko ve bakır run-in işletme kapasitesi olup, kurulumu ve devreye alınması devam etmektedir.

Dönem sonu itibarıyla 54 Personeli bulunmaktadır.

Kolezin Metal ve Madencilik A.Ş.: 22.11.2023 tarihinde Üç Yıldız Antimon Madencilik A.Ş. Kolezin Metal ve Madencilik Anonim Şirketi'nin %75 oranında 11.250.000 TL tutarındaki hissesini satın almıştır. 31.12.2023 tarihi itibarıyla Üç Yıldız A.Ş.'ye tam konsolide olarak dahil olmaktadır.

Kontrolmatik Cameroun Sarl: Şirket 2021 yılında Kamerun'da kurulmuş olup, Kontrolmatik bu şirketin %100'üne sahiptir. Şirket enerji üretimi, dağıtım, iletim, danışmanlık ve elektro mekanik işler, enstrümantasyon, montaj, sistem mühendisliği ve devreye alma, her türlü enerji santrali ve endüstriyel tesis inşaatı, IoT, IT sistemler kurmak amacı ile kurulmuştur.

Emek Elektrik Endüstrisi A.Ş.: 27.07.2023 tarihinde Şirketimizin yatay ve dikey entegrasyon yatırım stratejisi doğrultusunda, Emek Elektrik Endüstrisi A.Ş.'nin ("Emek Elektrik") %12,87 oranındaki payını 385.000 adet KONTR payı karşılığında devralmak üzere Özar Elektrik İnşaat Turizm Müh. Eğitim Yat. İmalat ve Tic. A.Ş. ile sözleşme imzalanmıştır. 2023 yılı dönem sonunda Emek Elektrik'teki pay oranımız %19,42 olmuştur.

Emek Elektrik, endüstri tesislerinin ve elektrik üretim, iletim ve dağıtım sektörlerinin ihtiyacı olan AG, OG, YG ve çok yüksek gerilim ölçü ve koruma akım ve gerilim transformatörleri, kapasitif gerilim bölücüsü ve kapling kapasitör, güç kondansatörleri, gerilim kesici ve ayırıcılar, şalt teçhizatı, gaz izoleli transformatör ve transformatör merkezleri, bushing kondansatörleri, parafudur, mesnet, askı, bushing tiplerinde orta, yüksek ve çok yüksek gerilim silikon kompozit izolatör üretimi gerçekleştirmektedir.

Dönem sonu itibarıyla 176 Personeli bulunmaktadır.

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Müh. A.Ş. ve Joule Global Enerji A.Ş. İş Ortaklığı: İspanyol Cobra-Sener Seraing Joint Venture tarafından ihale edilen 870 MW gücündeki Kombine Çevrim Santralindeki Gaz Türbini, Jeneratör ve Yardımcı Sistemler montaj işini yürütmek amacı ile kurulmuştur.

Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar

Doğrudan ya da dolaylı olarak yatırım yapılan işletmenin oy hakkının %20 ile %50 arasındaki oy hakkını elinde tutulması durumunda, aksi açıkça ortaya konulmadığı sürece, söz konusu işlemlerde önemli etki bulunduğu kabul edilir ve yatırım yapılan işletme iştirak olarak değerlendirilir.

İştiraklerdeki yatırımların muhasebeleştirilmesinde özkaynak yöntemi uygulanır. Özkaynak yöntemine göre, iştirak yatırımı başlangıçta elde etme maliyeti ile kaydedilir. İktisap tarihinden sonra ise, yatırımcının yatırım yapılan işletmenin kar ya da zararındaki payı finansal tablolara yansıtılmak üzere yatırımın defter değeri artırılır ya da azaltılır. Yatırımcının yatırım yapılan işletmenin kar ya da zararından alacağı pay, yatırımcının kar ya da zararı olarak muhasebeleştirilir. Ayrıca iştirak ve iş ortaklıkları ile ilgili şerefiye, iştirak yatırımının defter değerine dahil edilir.

Aşağıdaki tabloda dönem sonları itibarıyla özkaynak yöntemine göre muhasebeleştirilmiş iştiraklerde ve iş ortaklıklarında sahip olunan etkin pay oranları gösterilmiştir:

Özkaynak Yöntemine Göre İştirakler	30.09.2024	31.12.2023
	Etkin Pay %	Etkin Pay %
Kontrolmatik Enerji ve Müh. A.Ş. ve Skysens Tek. A.Ş. İş Ort. (IOT)	50,00	50,00
Kontrolmatik Enerji ve Müh. A.Ş. ve Skysens Tek. A.Ş. İş Ort. (SAY)	50,00	50,00
Plan S Uydu ve Uzay Teknolojileri A.Ş. (Plan S)	25,00	25,00
Mint Elektrikli Araç Teknolojileri A.Ş.	-	40,00
Kontrolmatik Tek.Ene. ve Müh. A.Ş. Ve Siterm Isı San. A.Ş. İş Ort (Siterm)	50,00	50,00
Teknovus Şarj Teknolojileri A.Ş.	-	40,00
Signum Teknoloji Tanıtım ve Eğitim A.Ş.	49,00	49,00

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devam)

Plan S Uydur ve Uzay Teknolojileri A.Ş.: 06.07.2021 tarihinde kurulmuş olup, uzay aracı, uzay aracı fırlatma araçları ve mekanizmaları ile uydular, uzay roketleri, yörünge istasyonları ve uzay mekiklerinin imalatı amacı ile kurulmuştur.

Kontrolmatik Enerji ve Müh. A.Ş. ve Skysens Tek. A.Ş. İş Ort. ("IOT"): 04.09.2018 tarihinde kurulmuş olup, İGA Havalimanları İnşaatı Adi Ortaklığı ile yapılan sözleşmeyle Kablosuz Sayaç Okuma Sistemi ve IOT Altyapısı işini yürütmek amacı ile kurulmuştur.

Kontrolmatik Enerji ve Müh. A.Ş. ve Skysens Tek. A.Ş. İş Ort. ("SAY"): 10.10.2018 tarihinde kurulmuş olup, İGA Havalimanları İnşaatı Adi Ortaklığı ile yapılan sözleşmeyle Kablosuz Sayaç Okuma Sistemi kapsamında Sayaçlardaki bilgilerin okunması, verilerin saklanması ve söz konusu verilen İGA'nın ilgili birimlerine aktarılması hizmetini yürütmek amacı ile kurulmuştur.

MİNT Elektrikli Araç Teknolojileri A.Ş. ("MİNT"): 22.06.2022 tarihinde kurulmuş olup, Escar Turizm Taşımacılık A.Ş. ile güç birliği yaparak birlikte elektrikli araç kiralama ve paylaşım teknolojileri konusunda faaliyette bulunmak amacı ile kurulmuştur. Elektrikli araçlara elektrik enerjisi temininin sağlanması teknolojileriyle ilgili her türlü faaliyette bulunmak amacıyla Mint Elektrikli Araç Teknolojileri A.Ş.'nin yüzde 100 bağlı ortaklığı olarak 10.000.000 Türk Lirası sermayeli Teknovus Şarj Teknolojileri A.Ş. kurulmuştur. 12.12.2022 tarihinde ticaret sicil müdürlüğü tarafından tescil edilmiştir. MİNT'e tam konsolide olarak dahil olmaktadır.

Grup'un 04.04.2024 tarihli KAP'ta duyurduğu Finansal Duran Varlık Satışı bildiriminde; Grup'un iştiraki Mint Elektrikli Araç Teknolojileri A.Ş. 'nin sermayesinde sahip olduğu paylarının tamamının (%40) 26.000.000 TL bedel ile diğer pay sahibi Escar Filo Kiralama Hizmetleri A.Ş.'ne devredilmesine karar verilmiş ve devir işlemleri bugün tamamlanmıştır.

Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar (Devam)

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Müh. A.Ş. ve Siterm Isı Sanayi A.Ş. İş Ort.: Eti Maden İşletmeleri Genel Müdürlüğü tarafından ihale edilen 100 t/h Kapasiteli Yüksek Basınçlı Su Borulu Buhar Kazanı üretim hizmetini yürütmek amacı ile kurulmuştur.

Signum Teknoloji Tanıtım ve Eğitim A.Ş. : Tüm sektörlerde tesis, kampüs, sağlık kurumu, kamu binası, liman, havaalanı, lojistik merkezi gibi yerleşkelerin yönetimi ve operasyonel süreçlerinde kullanılan, büyük veri işleme (big data), sayısal ikiz (dijital twin), nesnelerin interneti (IIoT), gömülü iş zekası (embedded BI), ontoloji, bina bilgi sistemleri (BIM, COBIE, IFC) modellerini kullanarak kendi yazılım platformu ile tesis yönetim sistemi (Facility Management System) yazılımları geliştiren şirketin stratejik iş ortaklığı vizyonu ile endüstriyel tesislerde kullanılmasının yaygınlaştırılması ve tüm bu tesislerdeki IIoT cihazları ile entegrasyon kabiliyetinin yurtdışı pazarı öncelikli olmak üzere gerek yurtiçinde gerekse yurtdışında kullanım ve satış gelirlerinin artışı öngörülerek payları devralınmıştır.

İlişkili Taraflar

TMS 24 İlişkili Tarafların Açıklamaları Standardı; hissedarlık, sözleşmeye dayalı haklar, aile ilişkisi veya benzeri yollarla karşı tarafı doğrudan ya da dolaylı bir şekilde kontrol edebilen veya önemli derecede etkileyebilen kuruluşlar, ilişkili kuruluş olarak tanımlar. İlişkili kuruluşlara aynı zamanda sermayedarlar ve Grup yönetimi de dahildir. İlişkili kuruluş işlemleri, kaynakların ve yükümlülüklerin ilişkili kuruluşlar arasında bedelli veya bedelsiz olarak transfer edilmesini içermektedir.

Bu konsolide finansal tablolar açısından Grup'un ortakları ve Grup ile dolaylı sermaye ilişkisinde olan şirketler, yönetim kurulu üyeleri ve üst düzey yöneticiler ile diğer kilit yönetici personeller ilişkili taraflar olarak tanımlanmaktadır.

Kilit yönetici personel, Grup'un, (idari ya da diğer) herhangi bir yöneticisi de dahil olmak üzere, faaliyetlerini planlama, yönetme ve kontrol etme yetki ve sorumluluğuna doğrudan veya dolaylı olarak sahip olan kişileri kapsamaktadır (Not38).

Grup'un doğrudan veya dolaylı olarak ilişki içinde olduğu şirketlerle olan bakiyeleri ve onlarla yaptığı her türlü işlemler Not 38'de sunulmuştur.

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Finansal durum ve performans eğilimlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup'un konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı hazırlanmaktadır. Konsolide finansal tabloların kalemlerinin gösterimi veya sınıflandırılması değiştiğinde karşılaştırılabilirliği sağlamak amacıyla, önceki dönem konsolide finansal tabloları da buna uygun olarak yeniden sınıflandırılır.

Grup'un bir muhasebe politikasını geriye dönük olarak uygulaması veya bir işletmenin konsolide finansal tablolarındaki kalemleri geriye dönük olarak düzeltilmesi ya da konsolide finansal tablolarındaki kalemleri yeniden sınıflandırması durumunda; asgaride 3 dönem finansal durum tablosu (bilanço), diğer tabloların (kar veya zarar tablosu ve diğer kapsamlı gelir tablosu, nakit akışları tablosu, özkaynak değişim tablosu) her biri için 2'şer dönem tablo ile ilgili dipnotlar sunulur.

Grup finansal durum tablosunun sunumunu aşağıda belirtilen dönemler itibarıyla yapar:

- Cari dönem sonu itibarıyla,
- Önceki dönem sonu itibarıyla, ve
- En erken karşılaştırmalı dönemin başlangıcı itibarıyla.

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devam)

Raporlama Para Birimine İlişkin Açıklama

Grup'un sunum para birimi Türk Lirası ('TL')'dir. 30.09.2024 tarihli konsolide finansal tablolar ve karşılaştırmak amacıyla kullanılacak önceki döneme ait finansal veriler de dahil olmak üzere ilişikteki konsolide finansal tablolar Türk Lirası TL cinsinden sunulmuştur.

Kontrolmatik Taşkent firması fonksiyonel para birimi olarak Özbekistan Somu (SOM)'nu kullanmaktadır. İlgili firma sunum para birimine çevrilirken dönen varlıklar, duran varlıklar, kısa vadeli ve uzun vadeli yabancı kaynaklar dönem sonu kurundan, sermaye tarihi maliyetten, gelir tablosu hesapları ise ortalama kur üzerinden sunum para birimine çevrilmiştir. Arada kalan farklar ise yabancı para çevrim farklarında raporlanmıştır. 30.09.2024 dönem sonu kuru olarak 0,00262 TL kullanılmıştır.

Llc Controlmaticrus firması fonksiyonel para birimi olarak Ruble (RUB) kullanmaktadır. İlgili firma sunum para birimine çevrilirken dönen varlıklar, duran varlıklar, kısa vadeli ve uzun vadeli yabancı kaynaklar dönem sonu kurundan, sermaye tarihi maliyetten, gelir tablosu hesapları ise ortalama kur üzerinden sunum para birimine çevrilmiştir. Arada kalan farklar ise yabancı para çevrim farklarında raporlanmıştır. 30.09.2024 dönem sonu kuru olarak 0,386185 TL kullanılmıştır.

Raporlama Para Birimine İlişkin Açıklama (Devam)

Kontrolmatik Cameroun Sarl firması fonksiyonel para birimi olarak Orta Afrika Fransı (CFA) kullanmaktadır. İlgili firma sunum para birimine çevrilirken dönen varlıklar, duran varlıklar, kısa vadeli ve uzun vadeli yabancı kaynaklar dönem sonu kurundan, sermaye tarihi maliyetten, gelir tablosu hesapları ise ortalama kur üzerinden sunum para birimine çevrilmiştir. Arada kalan farklar ise yabancı para çevrim farklarında raporlanmıştır. 30.09.2024 dönem sonu kuru olarak 0,0582 TL kullanılmıştır.

Kontrolmatik Technologies Inc. firması fonksiyonel para birimi olarak Amerikan Doları (USD)'ni kullanmaktadır. İlgili firma sunum para birimine çevrilirken dönen varlıklar, duran varlıklar, kısa vadeli ve uzun vadeli yabancı kaynaklar dönem sonu kurundan, sermaye tarihi maliyetten, gelir tablosu hesapları ise ortalama kur üzerinden sunum para birimine çevrilmiştir. Arada kalan farklar ise yabancı para çevrim farklarında raporlanmıştır. 30.09.2024 dönem sonu kuru olarak 34,0900 TL kullanılmıştır.

Pomega Energy Storage Technologies Inc. firması fonksiyonel para birimi olarak Amerikan Doları (USD)'ni kullanmaktadır. İlgili firma sunum para birimine çevrilirken dönen varlıklar, duran varlıklar, kısa vadeli ve uzun vadeli yabancı kaynaklar dönem sonu kurundan, sermaye tarihi maliyetten, gelir tablosu hesapları ise ortalama kur üzerinden sunum para birimine çevrilmiştir. Arada kalan farklar ise yabancı para çevrim farklarında raporlanmıştır. 30.09.2024 dönem sonu kuru olarak 34,0900 TL kullanılmıştır.

Kontrolmatik Libya Şubesi firması fonksiyonel para birimi olarak Amerikan Doları (USD)'ni kullanmaktadır. İlgili firma sunum para birimine çevrilirken dönen varlıklar, duran varlıklar, kısa vadeli ve uzun vadeli yabancı kaynaklar dönem sonu kurundan, sermaye tarihi maliyetten, gelir tablosu hesapları ise ortalama kur üzerinden sunum para birimine çevrilmiştir. Arada kalan farklar ise yabancı para çevrim farklarında raporlanmıştır.

Kontrolmatik Technologies Morocco firması fonksiyonel para birimi olarak Fas Dirhemi (MAD)'ni kullanmaktadır. İlgili firma sunum para birimine çevrilirken dönen varlıklar, duran varlıklar, kısa vadeli ve uzun vadeli yabancı kaynaklar dönem sonu kurundan, sermaye tarihi maliyetten, gelir tablosu hesapları ise ortalama kur üzerinden sunum para birimine çevrilmiştir. Arada kalan farklar ise yabancı para çevrim farklarında raporlanmıştır. 30.09.2024 dönem sonu kuru olarak 3,5173 TL kullanılmıştır.

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi Magyarorzagi Fioktelepe. firması fonksiyonel para birimi olarak Macar Forinti (HUF)'ni kullanmaktadır. İlgili firma sunum para birimine çevrilirken dönen varlıklar, duran varlıklar, kısa vadeli ve uzun vadeli yabancı kaynaklar dönem sonu kurundan, sermaye tarihi maliyetten, gelir tablosu hesapları ise ortalama kur üzerinden sunum para birimine çevrilmiştir. Arada kalan farklar ise yabancı para çevrim farklarında raporlanmıştır. 30.09.2024 dönem sonu kuru olarak 0,09598 TL kullanılmıştır.

30.09.2024 dönem sonu USD kuru 34,0900TL, 30.09.2024 tarihli ortalama kur olarak 32,1947 TL kullanılmıştır.

30.09.2024 dönem sonu EURO kuru olarak 38,0180 TL, 30.09.2024 tarihli ortalama kur olarak ise 34,1597 TL kullanılmıştır.

Dönem sonları itibarıyla T.C. Merkez Bankası tarafından yayınlanan yabancı para birimlerinin spot alış ve satış kapanış kurları aşağıda belirtilmiştir.

Döviz Cinsi	Döviz Kurları (TL/Döviz Birimi)	
	30.09.2024	31.12.2023
USD	34,0900	29,4382
RUB	0,36561	0,32611
HUF	0,09598	0,08535
MAD	3,5173	2,9802
CFA	0,0582	0,049
SOM	0,00267	0,00238

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devam)

İşletmenin Sürekliliği

Konsolide finansal tablolar Grup'un önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

Netleştirme

Varlıklar - borçlar ve gelir - giderler, Standart veya Yorumlar öngörmediği veya izin vermediği sürece, mahsup edilmemektedir. Varlık ve yükümlülükler, gerekli kanuni hak olması, söz konusu varlık ve yükümlülükleri net olarak değerlendirmeye niyet olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin eş zamanlı olduğu durumlarda net olarak gösterilirler. Varlıkların, örneğin stok değer düşüklük karşılığı ve şüpheli alacaklar karşılığı gibi, düzenleyici hesaplar düşüldükten sonra net tutarıyla gösterilmesi netleştirme değildir.

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, konsolide finansal tabloları da dahil olmak üzere, finansal tablolarında uygulanmaktadır.

Yüksek enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama (Devam)

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 tablolar 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:

Tarih	Endeks	Düzeltilme Katsayısı
30 Eylül 2024	2.526,16	1,000
31 Aralık 2023	1.859,38	1,358
30 Eylül 2023	1.691,04	1,494

Grup'un yüksek enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama amacıyla yaptığı düzeltme işleminin ana unsurları aşağıdaki gibidir:

- TL cinsinden hazırlanmış cari dönem konsolide finansal tablolar, bilanço tarihindeki satın alma gücü ile ifade edilmekte olup önceki raporlama dönemlerine ait tutarlar da yine raporlama dönemi sonundaki satın alma gücüne göre düzeltilerek ifade edilmektedir.
- Parasal varlık ve yükümlülükler, hali hazırda, bilanço tarihindeki cari satın alma gücü ile ifade edildiğinden düzeltilmemektedir.
- Finansal durum tablosu tarihindeki cari satın alma gücüyle ifade edilmemiş olan parasal olmayan varlık ve yükümlülükler ile özkaynak kalemleri, ilgili düzeltme katsayıları kullanılarak düzeltilmiştir.
- Finansal durum tablosundaki 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 gelir tablosunda net parasal pozisyon kazançları/(kayıpları) hesabına kaydedilmiştir.

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devam)

TMS 29 endeksleme işlemlerinin ana hatları aşağıdaki gibidir:

- Raporlama tarihi itibarıyla cari satın alma gücü cinsinden ifade edilenler dışındaki tüm kalemler ilgili düzeltme katsayıları kullanılarak endekslenir. Geçmiş yıllara ait tutarlar da aynı şekilde endekslenmiştir.
- Parasal varlık ve yükümlülükler, finansal durum tablosu tarihindeki cari satın alma gücü cinsinden ifade edildiklerinden endekslenmemektedirler. Parasal kalemler nakit ve nakit olarak alınacak veya ödenecek kalemlerdir.
- Duran varlıklar, iştirakler ve benzeri varlıklar, piyasa değerlerini aşmamak kaydıyla, tarihi maliyetleri üzerinden endekslenir. Amortismanlar da benzer şekilde düzeltilmiştir. Özkaynaklar içerisinde yer alan tutarlar, bu tutarların Şirket'e dahil olduğu veya Şirket içerisinde olduğu dönemlerde genel fiyat endekslerinin uygulanması sonucu yeniden düzenlenmiştir.
- Kar veya zarar tablosunda yer alan, finansal durum tablosundaki parasal olmayan kalemlerin endekslenmesinden etkilenen kalemler dışındaki kalemlerin tamamı, gelir ve gider hesaplarının ilk defa finansal tablolara yansıtıldığı dönemler üzerinden hesaplanan katsayılar ile endekslenir.
- Net parasal pozisyonda genel enflasyondan kaynaklanan kazanç veya kayıplar, parasal olmayan varlıklar, özkaynak kalemleri ve kar veya zarar tablosu hesaplarında yapılan düzeltmelerin farkıdır. Net parasal pozisyondaki bu kazanç veya kayıplar kar veya zarara dahil edilir.

TMS 29 kapsamında enflasyon muhasebesi uygulanmasının etkileri aşağıda özetlenmiştir:

Finansal Durum Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

Finansal durum tablosunda yer alan tutarlardan raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimiyle ifade edilmemiş olanlar yeniden düzenlenir. Buna göre, parasal kalemler raporlama dönemi sonunda cari olan para birimi cinsinden ifade edildikleri için yeniden düzenlenmezler. Parasal olmayan kalemler, raporlama dönemi sonunda cari tutarları üzerinden gösterilmedikleri sürece, yeniden düzenlenmeleri gerekmektedir.

Parasal olmayan kalemlerin yeniden düzenlenmesinden kaynaklanan net parasal pozisyondaki kazanç veya kayıp kar veya zarara dahil edilir ve kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda ayrıca sunulur.

Kâr veya Zarar Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

Kâr veya zarar tablosundaki tüm kalemler raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilir. Bu nedenle, finansal durum tablosundaki parasal olmayan kalemlerin düzeltilmesi nedeniyle oluşan kalemler dışındaki tüm tutarlar aylık genel fiyat endeksindeki değişiklikler uygulanarak yeniden düzenlenmiştir.

Satılan stokların maliyeti, yeniden düzenlenmiş stok bakiyesi kullanılarak düzeltilmiştir.

Amortisman ve itfa giderleri, maddi duran varlıklar, maddi olmayan duran varlıklar ve kullanım hakkı varlıklarının yeniden düzenlenmiş bakiyeleri kullanılarak düzeltilmiştir.

Nakit Akış Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

Nakit akış tablosundaki tüm kalemler, raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilmektedir.

Konsolide Finansal Tablolar

Geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan bir bağlı ortaklığın finansal tabloları, ana ortaklık tarafından hazırlanan konsolide finansal tablolara dahil edilmeden önce genel fiyat endeksi uygulanarak yeniden düzenlenir. Geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olmayan yurt dışındaki işletme niteliğinde bir bağlı ortaklık olması durumunda, finansal tabloları kapanış kurundan çevrilir. Raporlama dönemi sonları farklı olan finansal tabloların konsolide edilmesi durumunda, parasal ya da parasal olmayan tüm kalemler, konsolide finansal tabloların tarihinde geçerli olan ölçüm birimine göre yeniden düzenlenir.

Karşılaştırmalı tutarlar

Önceki raporlama dönemine ait ilgili tutarlar, karşılaştırmalı finansal tabloların raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden sunulması için genel fiyat endeksi uygulanarak yeniden düzenlenir. Daha önceki dönemlere ilişkin olarak açıklanan bilgiler de raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilir.

Yeni ve revize edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartlar

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2024 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS ve TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un/Şirket'in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

a. 1 Ocak 2024 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devam)

TMS 1 Değişiklikleri- Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması;

Mart 2020 ve Ocak 2023'te KGG, yükümlülüklerin kısa ve uzun vadeli sınıflandırılmasına yönelik esasları belirlemek üzere TMS 1'de değişiklikler yapmıştır. Ocak 2023'te yapılan değişikliklere göre, işletmenin bir yükümlülüğü ödemeyi erteleme hakkı, raporlama döneminden sonraki bir tarihte kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk sağlamasına bağlıysa, raporlama dönemi sonu itibarıyla söz konusu yükümlülüğü erteleme hakkı bulunmaktadır (raporlama dönemi sonunda ilgili şartlara uygunluk sağlamıyor olsa bile). Kredi sözleşmesinden doğan bir yükümlülük uzun vadeli olarak sınıflandırıldığında ve işletmenin ödemeyi erteleme hakkı 12 ay içinde kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk sağlamasına bağlı olduğunda, Ocak 2023 değişiklikleri işletmelerin çeşitli açıklamalar yapmasını istemektedir. Bu açıklamalar kredi sözleşme şartları ve ilgili yükümlülükler hakkındaki bilgileri içermelidir. Ayrıca, söz konusu değişiklikler, sözleşme şartlarına uyumun raporlama tarihinde ya da sonraki bir tarihte test edilecek olmasına bakılmaksızın, uzun vadeli sınıflama için ödemeyi erteleme hakkının raporlama dönemi sonu itibarıyla bulunması gerektiğini açıklığa kavuşturmuştur. Değişikliklerde, ödemeyi raporlama döneminden sonraki en az on iki ay sonraya erteleme hakkını işletmenin kullanmama ihtimalinin yükümlülüğün sınıflandırılmasını etkilemeyeceği açıkça ifade edilmiştir. Yapılan değişiklikler TMS 8'e göre geriye dönük olarak uygulanmaktadır.

Söz konusu değişikliğin Grup'un/Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TFRS 16 Değişiklikleri – Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülükleri;

Ocak 2023'te KGG TFRS 16'ya yönelik değişiklikler yayımlanmıştır. Söz konusu değişiklikler, elde kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirilmemesini sağlayacak şekilde, satıcı- kiracı tarafından satış ve geri kiralama işleminden doğan kira yükümlülüklerinin ölçümünde uygulanacak hükümleri belirlemektedir. Bu kapsamda, satıcı-kiracı satış ve geri kiralama işleminin fiilen başladığı tarihten sonra "Kira yükümlülüğünün sonraki ölçümü" başlığı altındaki TFRS 16 hükümlerini uygularken, elde kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirmeyecek şekilde "kira ödemeleri"ni ya da "revize edilmiş kira ödemeleri"ni belirleyecektir. Değişiklikler, geri kiralama ortaya çıkan kira yükümlülüklerinin ölçümüne yönelik spesifik bir hüküm içermemektedir. Söz konusu kira yükümlülüğünün ilk ölçümü, TFRS 16'da yer alan kira ödemeleri tanımına dahil edilenlerden farklı ödemelerin kira ödemesi olarak belirlenmesine neden olabilecektir. Satıcı-kiracının TMS 8'e göre güvenilir ve ihtiyaca uygun bilgi sağlayacak muhasebe politikası geliştirmesi ve uygulaması gerekecektir. Satıcı-kiracı, değişiklikleri TFRS 16'nın ilk uygulama tarihinden sonra girdiği satış ve geri kiralama işlemlerine TMS 8'e göre geriye dönük uygulamaktadır.

Söz konusu değişikliğin Grup'un/Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TMS 7 ve TFRS 7 Değişiklikleri- Açıklamalar:

Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları; KGG tarafından Eylül 2023'te yayımlanan değişiklikler, tedarikçi finansmanı anlaşmalarının işletmenin yükümlülükleri, nakit akışları ve maruz kaldığı likidite riskleri üzerindeki etkilerinin finansal tablo kullanıcıları tarafından anlaşılmasına katkı sağlamak üzere, mevcut hükümlerde iyileştirmeler yapan açıklamalar getirmektedir. Tedarikçi finansmanı anlaşmaları; bir ya da daha fazla finansman sağlayıcısının işletmenin tedarikçisine olan borcunu ödemeyi üstlendiği ve işletmenin de tedarikçiye ödeme yapıldığı gün ya da sonrasında ödemeyi kabul ettiği anlaşmalar olarak tanımlanmıştır. Söz konusu değişiklikler, bu tür anlaşmaların hüküm ve koşulları, raporlama dönemi başı ve sonu itibarıyla bunlardan ortaya çıkan yükümlülüklerle ilgili nicel bilgiler ile bu yükümlülüklerin defter değerinde meydana gelen nakit dışı değişikliklerin niteliği ve etkileri hakkında açıklamalar yapılmasını zorunlu kılmaktadır. Ayrıca, TFRS 7'de öngörülen likidite riskine yönelik niceliksel açıklamalar kapsamında, tedarikçi finansmanı anlaşmaları, açıklanması gerekli olabilecek diğer faktörlere örnek olarak gösterilmiştir.

Söz konusu değişikliğin Grup'un/Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

b. Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar:

Konsolide finansal tabloların onaylanma tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiş ve Grup/Şirket tarafından erken uygulanmaya başlanmamış yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir. Grup/Şirket aksi belirtilmedikçe yeni standart ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra konsolide finansal tablolarını ve dipnotlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

TFRS 10 ve TMS 28 Değişiklikleri: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları;

KGG, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017'de TFRS 10 ve TMS 28'de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı;

KGG Şubat 2019'da sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17'yi yayımlanmıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. KGG tarafından yapılan duyuruyla Standardın zorunlu yürürlük tarihi 1 Ocak 2025 ya da sonrasında başlayan hesap dönemleri olarak ertelenmiştir. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devam)

TMS 21 Değişiklikleri – Takas Edilebilirliğin Bulunmaması;

Mayıs 2024'te KGG, TMS 21'e yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Değişiklikler bir para biriminin takas edilebilirliğinin olup olmadığını nasıl değerlendirileceği ile para biriminin takas edilebilirliğinin olmadığı durumda geçerli kurun ne şekilde tespit edileceğini belirlemektedir. Değişikliğe göre, bir para biriminin takas edilebilirliği olmadığı için geçerli kur tahmini yapıldığında, ilgili para biriminin diğer para birimiyle takas edilememesinin işletmenin performansı, finansal durumu ve nakit akışını nasıl etkilediğini ya da nasıl etkilemesinin beklendiğini finansal tablo kullanıcılarının anlamasını sağlayan bilgiler açıklanır. Değişiklikler 1 Ocak 2025 tarihinde ya da sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmekte olup bu durumda dipnotlarda bilgi verilir. Değişiklikler uygulandığında, karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmez.

Söz konusu değişikliğin Grup'un/Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TFRS 16 Değişiklikleri – Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülükleri; (Devam)

c. Yayınlandığı andan itibaren geçerli olan değişiklikler:

TMS 12 Değişiklikleri – Uluslararası Vergi Reformu – İkinci Sütun Modeli Kuralları;

Eylül 2023'te KGG, İkinci Sütun gelir vergileriyle ilgili ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin muhasebeleştirilmesi ve açıklanmasına zorunlu bir istisna getiren TMS 12'ye yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Söz konusu değişiklikler, Ekonomik İş Birliği ve Kalkınma Teşkilatı (OECD) tarafından yayımlanan İkinci Sütun Modeli Kurallarının uygulanması amacıyla yürürlüğe girmiş ya da yürürlüğe girmesi kesine yakın olan vergi kanunlarından ortaya çıkan gelir verilerine TMS 12'nin uygulanacağını açıklığa kavuşturmuştur. Bu değişiklikler ayrıca bu tür vergi kanunlarından etkilenen işletmeler için belirli açıklama hükümleri getirmektedir. Bu kapsamdaki ertelenmiş vergiler hakkındaki bilgilerin muhasebeleştirilmeyeceğine ve açıklanmayacağına yönelik istisna ile istisnanın uygulanmış olduğuna yönelik açıklama hükmü değişikliğin yayımlanmasıyla birlikte uygulanır.

Söz konusu değişikliğin, Grup'un/Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

d. Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGG tarafından yayınlanmamış değişiklikler;

Aşağıda belirtilen UFRS 9 ve UFRS 7'ye yönelik değişiklikler ile UFRS 18 ve UFRS 19 Standartları UMSK tarafından yayınlanmış ancak henüz KGG tarafından TFRS'ye uyarlanmamıştır. Bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar.

Grup/Şirket konsolide finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu Standart ve değişiklikler TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

UFRS 9 ve UFRS 7 Değişiklikleri – Finansal Araçların Sınıflandırılması ve Ölçümü;

Mayıs 2024'te UMSK, finansal araçların sınıflandırılmasına ve ölçümüne yönelik (UFRS 9 ve UFRS 7'ye ilişkin) değişiklikler yayımlamıştır. Değişiklik finansal yükümlülüklerin "teslim tarihi"nde finansal tablo dışı bırakılacağını açıklığa kavuşturmuştur. Bununla birlikte değişiklikle, belirli koşulların sağlanması durumunda, elektronik ödeme sistemiyle yerine getirilen finansal yükümlülüklerin teslim tarihinden önce finansal tablo dışı bırakılmasına yönelik muhasebe politikası tercihi getirilmektedir. Ayrıca yapılan değişiklik, Çevresel, Sosyal Yönetimsel (ESG) bağlantılı ya da koşula bağlı benzer diğer özellikler içeren finansal varlıkların sözleşmeye bağlı nakit akış özelliklerinin nasıl değerlendirileceği ile geri çağrılabilir olmayan varlıklar ve sözleşmeyle birbirine bağlı finansal araçlara yönelik uygulamalar hakkında açıklayıcı hükümler getirmektedir. Bunun yanı sıra bu değişiklik ile birlikte, koşullu bir olaya (ESG bağlantılı olanlar dahil) referans veren sözleşmesel hükümler içeren finansal varlık ve yükümlülükler ile gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen özkaynağa dayalı finansal araçlar için UFRS 7'ye ilave açıklamalar eklenmiştir.

Söz konusu değişikliğin, Grup'un/Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

UFRS 18 – Yeni Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklamalar Standardı;

Nisan 2024'te UMSK, UMS 1'in yerini alan UFRS 18 Standardını yayımlamıştır. UFRS 18 belirli toplam ve alt toplamların verilmesi dahil, kar veya zarar tablosunun sunumuna ilişkin yeni hükümler getirmektedir. UFRS 18 işletmelerin, kar veya zarar tablosunda yer verilen tüm gelir ve giderleri, esas faaliyetler, yatırım faaliyetleri, finansman faaliyetleri, gelir vergileri ve durdurulan faaliyetler olmak üzere beş kategoriden biri içerisinde sunmasını zorunlu kılmaktadır. Standart ayrıca yönetim tarafından belirlenmiş performans ölçütlerinin açıklanmasını gerektirmekte ve bunun yanı sıra asli finansal tablolar ile dipnotlar için tanımlanan rollere uygun şekilde finansal bilgilerin toplulaştırılmasına ya da ayrıştırılmasına yönelik yeni hükümler getirmektedir. UFRS 18'in yayımlanmasıyla beraber UMS 7, UMS 8 ve UMS34 gibi diğer finansal raporlama standartlarında da belirli değişiklikler meydana gelmiştir.

Söz konusu değişikliğin, Grup'un/Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

UFRS 19 – Yeni Kamuya Hesap Verilebilirliği Bulunmayan Bağlı Ortaklıklar: Açıklamalar Standardı;

Mayıs 2024 tarihinde UMSK, belirli işletmeler için, UFRS'lerdeki finansal tablolara alma, ölçüm ve sunum hükümlerini uygularken azaltılmış açıklamalar verilmesi opsiyonunu sunan UFRS 19'u yayımlamıştır. Aksi belirtilmedikçe, UFRS 19'u uygulamayı seçen kapsam dahilindeki işletmelerin diğer UFRS'lerdeki açıklama hükümlerini uygulamasına gerek kalmayacaktır. Bağlı ortaklık niteliğinde olan, kamuya hesap verilebilirliği bulunmayan ve kamunun kullanımına açık şekilde UFRS'lerle uyumlu konsolide finansal tablolar hazırlayan ana ortaklığı (ara ya da nihai) bulunan bir işletme UFRS 19'u uygulamayı seçebilecektir.

Söz konusu değişikliğin, Grup'un/Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devam)

UFRS 19 – Yeni Kamuya Hesap Verilebilirliği Bulunmayan Bağlı Ortaklıklar: Açıklamalar Standardı; (Devam)

B. Muhasebe Politikaları ve Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Yeni bir TFRS'nin ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, söz konusu TFRS'nin şayet varsa, geçiş hükümlerine uygun olarak geriye veya ileriye dönük olarak uygulanmaktadır. Herhangi bir geçiş hükmünün yer almadığı değişiklikler, muhasebe politikasında isteğe bağlı yapılan önemli değişiklikler veya tespit edilen muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem konsolide finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde, hem de ileriye yönelik olarak uygulanır.

C. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

İşletme birleşmeleri

İşletme satın alımları, satın alım yöntemi kullanılarak, muhasebeleştirilir. Bir işletme birleşmesinde transfer edilen bedel, gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülür; transfer edilen bedel, edinen işletme tarafından transfer edilen varlıkların birleşme tarihindeki gerçeğe uygun değerlerinin, edinen işletme tarafından edinilen işletmenin önceki sahiplerine karşı üstlenilen borçların ve edinen işletme tarafından çıkarılan özkaynak paylarının toplamı olarak hesaplanır. Satın almaya ilişkin maliyetler genellikle oluştukları anda gider olarak muhasebeleştirilir.

Satın alınan tanımlanabilir varlıklar ile üstlenilen yükümlülükler, satın alım tarihinde gerçeğe uygun değerleri üzerinden muhasebeleştirilir. Aşağıda belirtilenler bu şekilde muhasebeleştirilmez:

- Ertelenmiş vergi varlıkları ya da yükümlülükleri veya çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin varlık ya da yükümlülükler, sırasıyla, TMS 12, "Gelir Vergisi" ve TMS 19, "Çalışanlara Sağlanan Faydalar" standartları uyarınca hesaplanarak, muhasebeleştirilir,
- Satın alınan işletmenin hisse bazlı ödeme anlaşmaları ya da Grup'un satın alınan işletmenin hisse bazlı ödeme anlaşmalarının yerine geçmesi amacıyla imzaladığı hisse bazlı ödeme anlaşmaları ile ilişkili yükümlülükler ya da özkaynak araçları, satın alım tarihinde TFRS 2, "Hisse Bazlı Ödeme Anlaşmaları" standardı uyarınca muhasebeleştirilir,
- TFRS 5, "Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler" standardı uyarınca satış amaçlı elde tutulan olarak sınıflandırılan varlıklar (ya da elden çıkarma grupları) TFRS 5'te belirtilen kurallara göre muhasebeleştirilir.

Şerefiye, satın alım için transfer edilen bedelin, satın alınan işletmedeki varsa kontrol gücü olmayan payların ve varsa, aşamalı olarak gerçekleşen bir işletme birleşmesinde edinen işletmenin daha önceden elinde bulundurduğu edinilen işletmedeki özkaynak paylarının gerçeğe uygun değeri toplamının, satın alınan işletmenin satın alma tarihinde tanımlanabilir varlıklarının ve üstlenilen tanımlanabilir yükümlülüklerinin net tutarını aşan kısmı olarak hesaplanır. Yeniden değerlendirme sonrasında satın alınan işletmenin satın alma tarihinde tanımlanabilir varlıklarının ve üstlenilen tanımlanabilir yükümlülüklerinin net tutarının, devredilen satın alma bedelinin, satın alınan işletmedeki kontrol gücü olmayan payların ve varsa, satın alma öncesinde satın alınan işletmedeki payların gerçeğe uygun değeri toplamını aşması durumunda, bu tutar pazarlıklı satın almadan kaynaklanan kazanç olarak doğrudan kar/(zarar) içinde muhasebeleştirilir.

Bir işletme birleşmesinde Grup tarafından transfer edilen bedelin, koşullu bedeli de içerdiği durumlarda, koşullu bedel satın alım tarihindeki gerçeğe uygun değer üzerinden ölçülür ve işletme birleşmesinde transfer edilen bedele dahil edilir. Ölçme dönemi içerisinde ortaya çıkan ek bilgilerin sonucunda koşullu bedelin gerçeğe uygun değerinde düzeltme yapılması gerekiyorsa, bu düzeltme şerefiyeden geçmişe dönük olarak düzeltilir.

Ölçme dönemi, birleşme tarihinden sonraki, edinen işletmenin işletme birleşmesinde muhasebeleştirdiği geçici tutarları düzeltildiği dönemdir. Bu dönem satın alım tarihinden itibaren 1 yıldan fazla olamaz.

İşletme birleşmesi ile ilgili satın alma muhasebesinin birleşmenin gerçekleştiği raporlama tarihinin sonunda tamamlanmadığı durumlarda, Grup muhasebeleştirme işleminin tamamlanmadığı kalemler için geçici tutarlar raporlar. Bu geçici raporlanan tutarlar, ölçüm döneminde düzeltilir ya da satın alım tarihinde muhasebeleştirilen tutarlar üzerinde etkisi olabilecek ve bu tarihte ortaya çıkan olaylar ve durumlar ile ilgili olarak elde edilen yeni bilgileri yansıtmak amacıyla fazladan varlık veya yükümlülük muhasebeleştirilir.

Şerefiye

Satın alım işleminde oluşan şerefiye tutarı, varsa, değer düşüklüğü karşılıkları düşüldükten sonra satın alım tarihindeki maliyet değeriyle değerlendirilir.

Değer düşüklüğü testi için, şerefiye Grup'un işletme birleşmesinin getirdiği sinerjiden fayda sağlamayı bekleyen nakit üreten birimlerine (ya da nakit üreten birim gruplarına) dağıtılır.

Şerefiyenin tahsis edildiği nakit üreten birimi, her yıl değer düşüklüğü testine tabi tutulur. Birimin değer düşüklüğüne uğradığını gösteren belirtilerin olması durumunda ise değer düşüklüğü testi daha sık yapılır.

Nakit üreten birimin geri kazanılabilir tutarı defter değerinden düşük ise, değer düşüklüğü karşılığı ilk olarak birime tahsis edilen şerefiyeden ayrılır, ardından birim içindeki varlıkların defter değeri düşürülür. Şerefiye için ayrılan değer düşüklüğü karşılığı, doğrudan konsolide kar veya zarar içinde muhasebeleştirilir. Şerefiye değer düşüklüğü karşılığı sonraki dönemlerde iptal edilmez.

İlgili nakit üreten birimin satışı sırasında, şerefiye için belirlenen tutar, satış işleminde kar/(zararın) hesaplamasına dahil edilir.

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devam)

Finansal Araçlar

Grup, finansal varlıklarını itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ve gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak iki sınıfta muhasebeleştirmektedir. Sınıflandırma, finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli ve finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özellikleri esas alınarak yapılmaktadır. Grup, finansal varlıklarının sınıflandırmasını satın alındıkları tarihte yapmaktadır.

İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulan ve sözleşme şartlarında belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarının bulunduğu, aktif bir piyasada işlem görmeyen ve türev araç olmayan finansal varlıklardır. Grup'un itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen finansal varlıkları, nakit ve nakit benzerleri, ticari alacaklar, diğer alacaklar kalemlerini içermektedir.

İlgili varlıklar, konsolide finansal tablolara ilk kayda alımlarında gerçeğe uygun değerleri ile; sonraki muhasebeleştirmelerde ise etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş bedelleri üzerinden ölçülmektedir. İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen ve türev olmayan finansal varlıkların değerlendirilmesi sonucu oluşan kazanç ve kayıplar gelir tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar, itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen ve gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar dışında kalan finansal varlıklardan oluşmaktadır. Söz konusu varlıkların değerlendirilmesi sonucu oluşan kazanç ve kayıplar gelir tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

Nakit ve Nakit Benzerleri

Nakit ve nakit benzerleri, nakit ve banka mevduatı ile tutarı belirli nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli ve yüksek likiditeye sahip ve değerindeki değişim riski önemsiz olan ve vadesi üç ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir.

Banka mevduatları, vadeli ve vadesiz mevduatlardan ve bu mevduatların tahakkuk eden faizlerinden oluşmaktadır. Türk Lirası mevduatlar maliyet değerleriyle, döviz tevdiat hesapları ise bilanço tarihinde T.C. Merkez Bankası döviz alış kuru kullanılmak suretiyle Türk Lirası'na çevrilmiş değerleriyle kayıtlarda gösterilmektedir. Vadeli mevduat hesapları, bilanço tarihi itibarıyla, tahakkuk etmiş faizlerini de içermektedir.

Ticari Alacaklar

Doğrudan bir borçluya mal veya hizmet tedariki ile oluşan ticari alacaklar ile ticari alacaklar içine sınıflandırılan senetler ve vadeli çekler, etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyeti üzerinden değerlendirilmektedir. Belirtilmiş bir faiz oranı bulunmayan kısa vadeli ticari alacaklar, faiz tahakkuk etkisinin önemsiz olması durumunda fatura tutarından değerlendirilmektedir.

Grup'un, ödemesi gereken meblağları tahsil edemeyecek olduğunu gösteren bir durumun söz konusu olması halinde ticari alacaklar için bir alacak risk karşılığı oluşturulur. Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değeri ile tahsili mümkün tutar arasındaki farktır. Tahsili mümkün tutar, teminatlardan ve güvencelerden tahsil edilebilecek meblağlar da dahil olmak üzere tüm nakit akışlarının, oluşan ticari alacağın orijinal etkin faiz oranı esas alınarak iskonto edilen değeridir.

Alınan çeklerden vadesi bilanço tarihini aşanlar, ticari alacaklar içinde gösterilmekte olup, Libor oranları kullanılarak reeskonta tabi tutulmaktadır.

Ticari alacakların tahsil edilemeyeceğinin muhtemel olması halinde ticari alacaklar için bir karşılık kayda alınır. Karşılık, müşteriden alınan teminatlar göz önüne alınarak, Grup yönetimi tarafından tahmin edilen ve ekonomik koşullardan ya da hesabın doğası gereği taşıdığı riskten kaynaklanabilecek olası zararları karşıladığı düşünülen tutardır. Tahsili tamamen mümkün olmayan alacaklar tespit edildikleri durumlarda kayıtlardan tamamen silinirler. Şüpheli alacak karşılığı, belirlendiği dönemde gider olarak kayıtlara yansıtılmaktadır.

Şüpheli alacak tutarına karşılık ayrılmasını takiben, şüpheli alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan şüpheli alacak karşılığından düşülerek kapsamlı gelir tablosuna gelir olarak kaydedilir.

Konsolide finansal tablolarda itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ve önemli bir finansman bileşeni içermeyen (1 yıldan kısa vadeli olan) ticari alacakların değer düşüklüğü hesaplamaları kapsamında basitleştirilmiş yaklaşımı uygulanmaktadır. Söz konusu yaklaşım ile, ticari alacakların belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda (gerçekleşmiş değer düşüklüğü zararları haricinde), ticari alacaklara ilişkin zarar karşılıkları ömür boyu beklenen kredi zararlarına eşit bir tutardan ölçülmektedir.

Ticari alacaklara ilişkin beklenen kredi zararlarının ölçümünde bir karşılık matrisi kullanılmaktadır. İlgili matriste ticari alacakların vadelerinin aşıldığı gün sayısına bağlı olarak belirli karşılık oranları hesaplanmakta ve söz konusu oranlar her raporlama döneminde gözden geçirilerek, gerektiği durumlarda, revize edilmektedir.

Finansal Yükümlülükler

Finansal yükümlülükler itfa edilmiş maliyetlerinde ölçülenler veya gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılarak ölçülenler olarak sınıflanır. Ticari amaçla elde tutulan olarak sınıflandırılan finansal yükümlülükler gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan olarak muhasebeleştirilir. Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler gerçeğe uygun değerlerinden ölçülürler ve net kazanç ve kayıplar, faiz giderleriyle birlikte kar veya zararda muhasebeleştirilir. Grup'un gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılarak ölçülen finansal yükümlülüğü bulunmamaktadır.

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devam)

Finansal Yükümlülükler (Devam)

Diğer finansal yükümlülükler

Diğer finansal yükümlülükler sonraki dönemlerde etkin faiz metodu kullanılarak itfa edilmiş maliyetlerinden muhasebeleştirilir.

Etkin faiz yöntemi; finansal yükümlülüğün itfa edilmiş maliyetlerinin hesaplanması ve ilgili faiz giderinin ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir. Etkin faiz oranı; finansal aracın beklenen ömrü boyunca veya uygun olması durumunda daha kısa bir zaman dilimi süresince gelecekte yapılacak tahmini nakit ödemelerini tam olarak ilgili finansal yükümlülüğün net bugünkü değerine indirgeyen orandır.

Ticari Borçlar

Ticari borçlar, olağan faaliyetler içerisinde tedarikçilerden sağlanan mal ve hizmetlere ilişkin yapılması gereken ödemeleri ifade etmektedir. Ticari borçlar, makul değerleriyle deftere alınır ve müteakip dönemlerde etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş tutarlardan muhasebeleştirilir.

Hasılatın muhasebeleştirilmesi

Grup, 1.01.2018 tarihi itibarıyla yürürlüğe giren TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat Standardı doğrultusunda aşağıda yer alan beş aşamalı model kapsamında hasılatı konsolide finansal tablolarında muhasebeleştirilmektedir.

- Müşteriler ile yapılan sözleşmelerin tanımlanması
- Sözleşmelerdeki edim yükümlülüklerinin tanımlanması
- Sözleşmelerdeki işlem bedelinin belirlenmesi
- İşlem bedelinin edim yükümlülüklerine dağıtılması
- Hasılatın muhasebeleştirilmesi

Grup, müşterilerle yapılan her bir sözleşmede taahhüt ettiği mal veya hizmetleri değerlendirerek, söz konusu mal veya hizmetleri devretmeye yönelik verdiği her bir taahhüdü ayrı bir edim yükümlülüğü olarak belirlemektedir.

Her bir edim yükümlülüğü için, edim yükümlülüğünün zamana yayılı olarak mı yoksa belirli bir anda mı yerine getirileceği sözleşme başlangıcında belirlenir. Grup, bir mal veya hizmetin kontrolünü zamanla devreder ve dolayısıyla ilgili satışlara ilişkin edim yükümlülüklerini zamana yayılı olarak yerine getirirse, söz konusu edim yükümlülüklerinin tamamen yerine getirilmesine yönelik ilerlemeyi ölçerek hasılatı zamana yayılı olarak konsolide finansal tablolara alır.

Grup, taahhüt edilmiş bir mal veya hizmeti müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya getirdikçe, bu edim yükümlülüğüne tekabül eden işlem bedelini hasılat olarak konsolide finansal tablolara kaydeder. Mal veya hizmetlerin kontrolü müşterilerin eline geçtiğinde (veya geçtikçe) mal veya hizmet devredilmiş olur.

Grup, satışı yapılan mal veya hizmetin kontrolünün müşteriye devrini değerlendirirken,

- a) Grup'un mal veya hizmete ilişkin tahsil hakkına sahipliği,
- b) Müşterinin mal veya hizmetin yasal mülkiyetine sahipliği,
- c) Mal veya hizmetin zilyetliğinin devri,
- d) Müşterinin mal veya hizmetin mülkiyetine sahip olmaktan doğan önemli risk ve getirilere sahipliği,
- e) Müşterinin mal veya hizmeti kabul etmesi koşullarını dikkate alır.

Grup, sözleşmenin başlangıcında, müşteriye taahhüt ettiği mal veya hizmetin devir tarihi ile müşterinin bu mal veya hizmetin bedelini ödediği tarih arasında geçen sürenin bir yıl veya daha az olacağını öngörmesi durumunda, taahhüt edilen bedelde önemli bir finansman bileşeninin etkisi için düzeltme yapmamaktadır. Diğer taraftan, hasılatın içerisinde önemli bir finansman unsuru bulunması durumunda, hasılat değeri gelecekte oluşacak tahsilatların, finansman unsuru içerisinde yer alan faiz oranı ile indirgenmesi ile tespit edilir. Fark, tahakkuk esasına göre esas faaliyetlerden diğer gelirler olarak ilgili dönemlere kaydedilir.

Grup sözleşmelere ilişkin gelir ve giderleri, projelerin getirisi doğru bir şekilde tahmin edilebildiği zaman, gelir ve maliyet kalemi olarak kaydeder. Sözleşme gelirleri, sözleşmenin tamamlanma oranı metoduna göre konsolide finansal tablolara yansıtılmaktadır. Dönem itibarıyla gerçekleşmiş olan toplam sözleşme giderlerinin sözleşmenin toplam tahmini maliyetine oranı sözleşmenin tamamlanma yüzdesini göstermekte olup, bu oran sözleşmenin toplam gelirinin cari döneme isabet eden kısmının konsolide finansal tablolara yansıtılmasında kullanılmaktadır.

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devam)

Hasılatın muhasebeleştirilmesi (Devam)

Maliyet artı kar tipi sözleşmelerinden doğan gelir, oluşan maliyet üzerinden hesaplanan kar marjıyla kayıtlara yansıtılır.

Sözleşmelere ilişkin maliyetler, tüm ilk madde malzeme ve direkt işçilik giderleri ile sözleşme performansı ile ilgili olan endirekt işçilik, malzemeler, tamiratlar ve amortisman giderleri gibi endirekt maliyetleri kapsar. Tamamlanmamış sözleşmelerdeki tahmini zararların gider karşılıkları, bu zararların gider karşılıkları, bu zararların saptandığı dönemlerde ayrılmaktadır. İş performansında, iş şartlarında ve sözleşme ceza karşılıkları ve nihai anlaşma düzenlemeleri nedeniyle tahmini karlılıkta olan değişiklikler maliyet ve gelir revizyonuna sebep olabilir. Bu revizyonlar, saptandığı dönemde konsolide finansal tablolara yansıtılır. Kar teşvikleri gerçekleştirmeleri makul bir şekilde garanti edildiğinden gelire dahil edilirler.

Müşteri sözleşmelerinden doğan alacaklar, konsolide finansal tablolara yansıtılan gelirin kesilen fatura tutarının ne kadar üzerinde olduğunu, müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülükler ise kesilen fatura tutarının konsolide finansal tablolara yansıtılan gelirin ne kadar üstünde olduğunu gösterir.

Grup sözleşmeye bağlı işlerden devam etmekte olanlara ilişkin olarak müşterilerden olan brüt alacak tutarını, hak ediş tutarının, katlanılan maliyetlere sonuç hesaplarına yansıtılan karın ilave edilmesi (zararın düşülmesi) neticesinde elde edilen tutarı aşması halinde, yükümlülük olarak sunar.

Stoklar

Stoklar, maliyet veya net gerçekleştirilebilir değerden düşük olanı ile değerlendirilir. Stokların maliyeti tüm satın alma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katlanılan diğer maliyetleri içerir. Stokların birim maliyeti, hareketli ağırlıklı ortalama yöntemi ile belirlenir.

Sabit genel üretim maliyetlerinin dönüştürme maliyetlerine dağıtımı, üretim faaliyetlerinin normal kapasitede olacağı varsayımına dayanmaktadır. Normal kapasite, planlanan bakım-onarım çalışmalarından kaynaklanacak kapasite düşüklüğü de dikkate alınarak, normal koşullarda bir veya birkaç dönem veya sezonda elde edilmesi beklenen ortalama üretim miktarıdır. Gerçek üretim düzeyi normal kapasiteye yakınsa, bu kapasite normal kapasite olarak kabul edilebilir.

Net gerçekleştirilebilir değer, işin normal akışı içinde tahmini satış fiyatından tahmini tamamlama maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için gerekli tahmini satış maliyeti toplamının indirilmesiyle elde edilen tutardır. İlk madde ve malzemelerin yenileme maliyetleri, net gerçekleştirilebilir değeri yansıtan en iyi ölçü olabilir.

Stokların elde etme maliyetleri, her bir stok kalemi bazında net gerçekleştirilebilir değerlerine indirilir. Bu indirim, stok değer düşüklüğü karşılığı ayırmak suretiyle yapılır. Yani stokların maliyet bedelleri, net gerçekleştirilebilir değerden büyükse, maliyet bedeli değer düşüklüğü karşılığı ayrılarak, net gerçekleştirilebilir değere indirilmektedir. Aksi durumda herhangi bir işlem yapılmamaktadır. Stoklar, vadeli ödeme koşuluyla alınmış olması halinde, peşin alım fiyatı ile ödenen fiyat arasındaki fark, finansman unsuru içerdiği takdirde, bu unsurlar finanse edildiği dönemde faiz gideri olarak muhasebeleştirilmektedir.

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, aşağıda yer alan amaçlardan ziyade, kira geliri veya değer artış kazancı ya da her ikisini birden elde etmek amacıyla (sahibi veya finansal kiralama sözleşmesine göre kiracı tarafından) elde tutulan gayrimenkullerdir (arsa veya bina ya da binanın bir kısmı veya her ikisi):

a) Mal veya hizmet üretiminde ya da tedarikinde veya idari amaçla kullanılmak veya

b) Normal iş akışı çerçevesinde satılmak.

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, kira geliri veya sermaye kazancı (değer artış kazancı) ya da her ikisini birden elde etmek amacıyla elde tutulmaktadır.

Grup tarafından yatırım amaçlı bir gayrimenkul, aşağıda belirtilen koşulların sağlanmış olması durumunda bir varlık olarak muhasebeleştirilmektedir:

a) Gayrimenkulle ilgili gelecekteki ekonomik yararların işletmeye girişinin muhtemel olması,

b) Yatırım amaçlı gayrimenkulün maliyetinin güvenilir bir şekilde ölçülebilir olması.

Yatırım amaçlı gayrimenkul başlangıçta maliyeti ile ölçülmektedir. İşlem maliyetleri de başlangıç ölçümüne dahil edilmektedir. Ancak finansal kiralama yoluyla alınan yatırım amaçlı gayrimenkuller, gerçeğe uygun değeri ile asgari kira ödemelerinin bugünkü değerinden küçük olanı üzerinden muhasebeleştirilmektedir.

Yatırım amaçlı gayrimenkul sonraki dönemlerde, gerçeğe uygun değer yöntemi veya maliyet yönteminden biri seçilerek değerlendirilmektedir. Yatırım amaçlı bir gayrimenkulün gerçeğe uygun değeri; karşılıklı pazarlık ortamında, bilgili ve istekli gruplar arasında bir varlığın el değiştirmesi ya da bir borcun ödenmesi durumunda ortaya çıkması gereken tutar olarak belirlenmektedir. Gerçeğe uygun değer, gayrimenkullerin piyasası olmaması durumunda da en iyi tahmine dayanarak belirlenmektedir. Bu açıdan gerçeğe uygun değer, tahmin ve piyasa koşullarındaki değişime bağlı olarak değişebilmektedir.

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devam)

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller (Devam)

Gerçeğe uygun değerlerin tespitinde uzman görüşlerine bağlı olarak varlığın kendine özgü riskleri, piyasa koşulları, yıpranma payı gibi etkenler dikkate alınmaktadır. Buna göre yatırım amaçlı gayrimenkulün gerçeğe uygun değerindeki değişimden kaynaklanan kazanç veya kayıplar, oluştuğu dönemde kâr veya zarara dahil edilmekte olup, yatırım faaliyetlerinden gelirler / giderler içerisinde muhasebeleştirilmektedir.

Grup yatırım amaçlı gayrimenkuller hesabında yer alan gayrimenkulleri için yıl sonlarında değerlendirme raporu hazırlanmakta ve söz konusu gayrimenkuller konsolide finansal tablolara bu değerler üzerinde alınmaktadır.

Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Bir maddi ve maddi olmayan duran varlık kaleminin maliyeti, sadece aşağıdaki koşulların oluşması durumunda varlık olarak konsolide finansal tablolara yansıtılmaktadır:

- Bu kalemlerle ilgili gelecekteki ekonomik yararların işletmeye aktarılmasının muhtemel olması ve
- İlgili kalemin maliyetinin güvenilir bir şekilde ölçülebilmesi.

Varlık olarak muhasebeleştirilme koşullarını sağlayan bir maddi ve maddi olmayan duran varlık kalemi, ilk muhasebeleştirilmesi sırasında maliyet bedeli ile ölçülür. Takip eden dönemlerde ise maliyet veya yeniden değerlendirme yöntemlerinden biri kullanılarak değerlendirilir.

Duran varlıkların ilk maliyetleri, gümrük vergilerini, iade edilmeyen alım vergilerini, varlık çalışır hale ve kullanım yerine getirilene kadar oluşan direkt maliyetlerini de içeren satın alım fiyatından oluşur.

Maliyet modeli, maddi ve maddi olmayan duran varlığın maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve varsa değer düşüklükleri çıkarılarak sunulmasıdır.

Yeniden değerlendirme modeli, gerçeğe uygun değeri güvenilir olarak ölçülebilen bir maddi ve maddi olmayan duran varlık kalemi, varlık olarak muhasebeleştirildikten sonra, yeniden değerlendirilmiş tutarı üzerinden gösterilir. Yeniden değerlendirilmiş tutar, yeniden değerlendirme tarihindeki gerçeğe uygun değerinden, müteakip birikmiş amortisman ve müteakip birikmiş değer düşüklüğü zararlarının indirilmesi suretiyle bulunan değerdir. Yeniden değerlendirmeler, bilanço tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer kullanılarak bulunacak tutarın defter değerinden önemli ölçüde farklı olmasına neden olmayacak şekilde yapılır. Değerleme sonucu ortaya çıkan değer artışları özkaynaklarda değer artış fonu ile ilişkilendirilmekte, değer düşüklükleri ise varsa önceden oluşmuş değer artışlarından düşülmekte, yoksa yatırım faaliyetlerinden giderler hesabına kaydedilerek giderleştirilmektedir.

Grup maddi duran varlıklar hesabında yer alan gayrimenkulleri için finansal tablolarında kullanılmak üzere yıl sonunda değerlendirme raporu hazırlanmış ve söz konusu gayrimenkuller konsolide finansal tablolara bu değerler üzerinde alınmıştır.

Bir maddi duran varlık kalemi yeniden değerlendirildiğinde, yeniden değerlendirme tarihindeki birikmiş amortisman, varlığın brüt defter değerindeki değişikliklerle orantılı olarak düzeltilmekte ve böylece yeniden değerlendirme sonrasındaki varlığın defter değeri, yeniden değerlendirilmiş tutarına eşit olmaktadır.

Grup'un işletme faaliyetlerinde kullanmak amacıyla stoklarından maddi duran varlıklara yaptığı transferlerde, TMS 2 Stoklar ve TMS 16 Maddi Duran Varlıklar standartlarının hükümleri uygulanmaktadır. Buna göre, transferin gerçekleştiği tarihteki gerçeğe uygun değer esas alınmaktadır.

Amortisman, normal amortisman yöntemine ve kıst esaslı dikkate alınarak aşağıda belirtilen faydalı ömür ve yöntemlere göre hesaplanır:

	Faydalı Ömür (Yıl)
Binalar	50
Makina, tesis ve cihazlar	4-15
Taşıtlar	4-5
Demirbaşlar	2-50
Özel maliyetler	5
Haklar	3-15
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	1-5

Faydalı ömür ve amortisman yöntemi düzenli olarak gözden geçirilmekte, buna bağlı olarak yöntemin ve amortisman süresinin ilgili varlıktan edinilecek ekonomik fayda ile uyumlu olup olmadığına dikkat edilmektedir. Maddi duran varlıkların taşınan değerlerinin geriye kazanılamayacağına ilişkin olarak mevcut şartlarda ortaya çıkan olay ve değişikliklerin bulunması durumunda maddi duran varlıkların değerinde bir düşüklüğü olup olmadığı incelenmektedir. Bu tür belirtilerin olması veya taşınan değerlerin gerçekleşebilir değeri aşması durumunda ilgili aktifler gerçekleşebilir değerlerine indirilmektedir.

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devam)

Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar (Devam)

Gerçekleşebilir değer, varlığın net satış fiyatı ve kullanım değerinden yüksek olanıdır. Kullanım değeri bulunurken, tahmin edilen gelecekteki nakit akışları o varlığa özgü riskleri yansıtan vergi öncesi iskonto oranı kullanılarak bugünkü değerine indirgenir. Tek başına bağımsız olarak büyük tutarlarda nakit girişi oluşturmayan varlıklar için gerçekleşebilir değer, o varlığın ait olduğu nakit oluşturan birim için hesaplanır. İlgili maddi duran varlık, kalan tahmini faydalı ömrü üzerinden amortismanına tabi tutulmaktadır. Maddi duran varlıkların amortisman tutarları kar veya zarar tablosunda faaliyet giderleri ve satışların maliyeti hesaplarına kaydedilmektedir.

Grup tarafından varlıklarda değer düşüklüğü testi yapılmakta olup, bazı varlıkların ikinci el piyasa değerleri, ikinci el piyasası olmayan varlıklar için ise amorti olmuş yenileme maliyetleri dikkate alınarak net satış fiyatları tespit edilmektedir. Bu varlıklar için net satış fiyatları varlıkların net defter değerlerine eşit veya daha fazla olduğundan kullanım değerlerinin hesaplanmasına gerek duyulmamış olup, herhangi bir değer düşüklüğü karşılığı ayrılmamıştır. Bazı varlıklar için ise (örneğin şerefiye gibi) net satış fiyatlarının tespitinin mümkün olmaması halinde kullanım değerleri esas alınarak değer düşüklüğü testi yapılmalıdır.

Maddi olmayan duran varlıklar, haklar ve yazılımları temsil etmektedir. Maddi olmayan duran varlıklar, 1.01.2005 tarihinden önce satın alınan kalemler için 31.12.2004 tarihi itibarıyla enflasyonun etkilerine göre düzeltilmiş maliyet değerlerinden ve 31.12.2004 tarihinden sonra satın alınan kalemler için satın alım maliyet değerlerinden birikmiş itfa payları ile kalıcı değer kayıpları düşülerek yansıtılır.

Maddi olmayan duran varlıklara ilişkin itfa payları, ilgili varlıkların faydalı ömürleri üzerinden, satın alım tarihinden itibaren faydalı ömür senelerini aşmamak kaydıyla doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak ayrılmıştır. Maddi olmayan duran varlıkların itfa payları kar veya zarar tablosunda faaliyet giderleri ve satışların maliyeti hesaplarına kaydedilmektedir.

Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların elden çıkarılması sonucu oluşan kar veya zarar, net defter değeri ile satış tutarların karşılaştırılması ile belirlenir ve konsolide kar veya zarar tablosunda yatırım faaliyetlerinden gelirler ve giderler hesaplarına yansıtılır.

Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler

Varlıklar, kayıtlı değerlerinin kullanılmak suretiyle değil satış işlemi sonucu geri kazanılmasının amaçlandığı durumlarda satış amaçlı sınıflandırılan duran varlıklar olarak gösterilir. Bu varlıklar; bir işletme birimi, satış grupları veya ayrı bir maddi varlık olabilir.

Satılmak üzere elde tutulan duran varlıkların satışının bilanço tarihini takip eden on iki ay içerisinde gerçekleşmesi beklenir. Çeşitli olay veya koşullar satış işleminin tamamlanma süresini bir yıldan fazlaya uzatabilir. Söz konusu gecikmenin, işletmenin kontrolü dışındaki olaylar veya koşullar nedeniyle gerçekleşmiş ve işletmenin ilgili varlığın (veya elden çıkarılacak varlık grubunu) satışına yönelik satış planının devam etmekte olduğuna dair yeterli kanıt bulunması durumunda; satış işlemini tamamlamak için gerekli olan sürenin uzaması, ilgili varlığın (veya elden çıkarılacak varlık grubunun) satış amaçlı elde tutulan varlık olarak sınıflandırılmasını engellemez.

Durdurulan faaliyetler; elden çıkarılan veya satış amacıyla elde tutulan işletme birimleri olabilir ve

- a) Belirli bir coğrafi bölge faaliyetlerini veya önemli bir iş kolunu ifade eder
- b) Belirli bir coğrafi bölge faaliyetlerini veya önemli bir iş kolunun elden çıkarmak ile ilgili planın bir parçasıdır veya
- c) Tekrar satmak için iktisap edilen bir bağlı ortaklıktır.

Satış amacıyla elde tutulan duran varlıklar kayıtlı değerinin veya makul değerinin düşük olması ile değerlendirilir. Makul değer kayıtlı değer altına düştüğü durumlarda oluşan değer düşüklüğü ilgili dönemin gelir tablosuna gider kaydedilir.

Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Amortisman ve itfaya tabi olan varlıklar için defter değerinin geri kazanılmasının mümkün olmadığı durum ya da olayların ortaya çıkması halinde değer düşüklüğü testi uygulanır. Varlığın defter değerinin geri kazanılabilir tutarını aşması durumunda değer düşüklüğü karşılığı kaydedilir. Geri kazanılabilir tutar, satış maliyetleri düşüldükten sonra elde edilen gerçeğe uygun değer veya kullanımdaki değer büyük olanıdır. Değer düşüklüğünün değerlendirilmesi için varlıklar ayrı tanımlanabilir nakit akışlarının olduğu en düşük seviyede gruplanır (nakit üreten birimler). Değer düşüklüğü karşılığı ayrılmış finansal olmayan varlıklar her raporlama tarihinde değer düşüklüğünün olası iptali için gözden geçirilir.

Vergilendirme ve Ertelenmiş Vergi

Grup'un vergi gideri/geliri, cari vergi giderinin ve ertelenmiş vergi giderinin/gelirinin toplamından oluşur.

Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden hesaplanır. Vergiye tabi kar, diğer yıllarda vergilendirilebilen veya indirilebilen gelir veya gider kalemleri ile vergilendirilemeyen veya indirilemeyen kalemleri hariç tuttuğundan dolayı, gelir tablosunda belirtilen kardan farklılık gösterir.

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devam)

Vergilendirme ve Ertelenmiş Vergi (Devam)

Grup'un cari vergi yükümlülüğü bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış ya da yasallaşması kesin olan vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır.

Ödenecek cari vergi tutarları, aynı vergi otoritesine ödenmiş veya ödenecek olması durumunda peşin ödenen vergi tutarlarıyla netleştirilmektedir. Ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü de aynı şekilde netleştirilmektedir.

Ertelenen vergi, yükümlülük yöntemi kullanılarak, varlık ve yükümlülüklerin konsolide finansal tablolarda yer alan kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasındaki geçici farklar üzerinden hesaplanır (bilanço yöntemi/bilanço yükümlülüğü yöntemi). Bu farklar indirilebilir ve vergilendirilebilir olmak üzere ikiye ayrılmaktadır.

Vergisel açıdan indirilebilir gider niteliğindeki bütün geçici farklar için, ileriki dönemlerde bu giderlerin indirilmesine yetecek kadar vergiye tabi gelir oluşacağına kuvvetle muhtemel olması gerekmektedir ve işlemin bir işletme birleşmesinin parçası olmaması veya borcun ilk muhasebeleştirilmesinden kaynaklanmamış olması halinde ertelenmiş vergi varlığında muhasebeleştirilir.

Vergiye tabi tüm geçici farklar, ertelenmiş vergi borcunda muhasebeleştirilir. Ancak şerefiyenin ilk muhasebeleştirilmesi sırasında ortaya çıkan, bir varlık veya borcun ilk muhasebeleştirilmesi sırasında ortaya çıkan veya işletme birleşmesi niteliğinde olmayan işlemlerden kaynaklanan geçici farklar için ertelenmiş vergi borcu muhasebeleştirilmez.

Vergi kanunlarına göre henüz kullanılmamış geçmiş yıl mali zararları ve vergi avantajları, ilerideki dönemde bunların mahsup edilmesine yeterli olacak tutarda vergilendirilebilir gelir elde edileceğinin muhtemel olması halinde ertelenmiş vergi varlığı olarak muhasebeleştirilir.

Ertelenen vergi hesaplanmasında yürürlükteki vergi mevzuatı uyarınca bilanço tarihi itibarıyla geçerli bulunan yasallaşmış vergi oranları kullanılır.

Ertelenen vergi yükümlülüğü vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenen vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır (Not 36).

Aynı ülkenin vergi mevzuatına tabi olmak şartıyla ve cari vergi varlıklarının cari vergi yükümlülüklerinden mahsup edilmesi konusunda yasal olarak uygulanabilir bir hakkın bulunması durumundan ertelenen vergi varlıkları ve ertelenen vergi yükümlülükleri, karşılıklı olarak birbirinden mahsup edilir.

Şerefiye

Bütün işletme birleşmelerinin muhasebeleştirilmesinde satın alma yöntemi uygulanmaktadır. Satın alma yönteminin uygulanmasında aşağıdaki aşamalar uygulanmaktadır:

- İktisap eden işletmenin belirlenmesi,
- İşletme birleşmesi maliyetinin belirlenmesi ve
- Birleşme tarihinde işletme birleşmesi maliyetinin edinilen varlıklar, ve üstlenen yükümlülükler ile koşullu yükümlülüklerle dağıtılması.

Şerefiye, satın alınan ortaklığın veya satın alınan varlıkların satın alım tarihindeki maliyeti ile net aktiflerinin (satın alınan varlıklar için varlığın) gerçeğe uygun değerleri arasında kalan farktır. Satın alma bedeli, satın alınan net aktiflerinin gerçeğe uygun değerinin üstündeyse, aradaki fark şerefiye olarak bilançoaya yansıtılır. Eğer satın alma bedeli, satın alınan net aktiflerinin gerçeğe uygun değerinin altındaysa, aradaki fark birleşme karı (negatif şerefiye) olarak gelir tablosuna yansıtılır.

TFRS 3 İşletme Birleşmeleri'ne göre şerefiyenin geri kazanılabilir değerinin kayıtlı değerinden düşük olduğu ve varlıkta değer düşüklüğü göstergesi sayılabilecek hususların var olması durumunda, şerefiye ile ilgili olarak değer düşüklüğü karşılığı ayrılmaktadır. Satın alınan işletmenin faaliyetlerinde ciddi değişiklikler olması, satın alma tarihinde yapılmış olan ileriye dönük tahminler ile fiili sonuçlar arasında ciddi farklılıkların bulunması, satın alınmış olan işletmeye ait ürünün, servisin veya teknolojinin kullanım dışı kalması ve varlığın kayıtlı değerinin geri kazanılabilir olmadığını gösteren diğer benzer hususların bulunması varlıkta değer düşüklüğü göstergesi sayılabilecek hususlar olarak değerlendirilmektedir.

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devam)

Kiralamalar

Grup - kiracı olarak

Grup, bir sözleşmenin başlangıcında, sözleşmenin kiralama sözleşmesi olup olmadığını ya da kiralama işlemi içerip içermediğini değerlendirir. Sözleşmenin, bir bedel karşılığında tanımlanan bir varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devretmesi durumunda bu sözleşme, bir kiralama sözleşmesidir ya da bir kiralama işlemi içermektedir.

Grup, bir sözleşmenin tanımlanan bir varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devredip devretmediğini değerlendirirken aşağıdaki koşulları göz önünde bulundurur:

- Sözleşmenin tanımlanan bir varlık içermesi (bir varlığın sözleşmede açık veya zımni bir şekilde belirtilerek tanımlanması),
- Varlığın işlevsel bir bölümünün fiziksel olarak ayrı olması veya varlığın kapasitesinin tamamına yakını temsil etmesi (tedarikçinin kullanım süresi boyunca varlığı ikame etme yönünde aslı bir hakka sahip olması ve bundan ekonomik fayda sağlaması durumunda varlık tanımlanmış değildir),
- Grup'un tanımlanan varlığın kullanımından sağlanacak ekonomik yararların tamamına yakını elde etme hakkının olması,
- Grup'un tanımlanan varlığın kullanımını yönetme hakkının olması (Grup, varlığın nasıl ve ne amaçla kullanılacağına ilişkin kararların önceden belirlenmiş olması durumunda varlığın kullanım hakkına sahip olduğunu değerlendirmektedir).

Grup, varlığın kullanımını yönetme hakkına aşağıdaki durumlardan herhangi birinin varlığı halinde sahip olmaktadır:

- a) Grup'un, kullanım süresi boyunca varlığın nasıl ve hangi amaçla kullanılacağını yönetme ve değiştirebilme hakkına sahip olması veya
- b) Varlığın nasıl ve hangi amaçla kullanılacağına ilişkin kararların önceden belirlenmiş olması:
 - i. Grup'un, kullanım süresi boyunca varlığı işletme (veya varlığı kendi belirlediği şekilde işletmeleri için başkalarını yönlendirmesi) hakkına sahip olması ve tedarikçinin bu işletme talimatlarını değiştirme hakkının bulunmaması veya
 - ii. Grup'un, kullanım süresi boyunca varlığın nasıl ve ne amaçla kullanılacağını önceden belirleyecek şekilde varlığı (ya da varlığın belirli özelliklerini) tasarlamış olması.

Grup, yukarıda yer alan söz konusu değerlendirmeler sonrasında, kiralamanın fiilen başladığı tarihte konsolide finansal tablolarına bir kullanım hakkı varlığı ve bir kira yükümlülüğü yansıtır.

Kullanım hakkı varlığı

Grup, kiralamanın fiilen başladığı tarihte kullanım hakkı varlığını maliyeti üzerinden ölçer. Kullanım hakkı varlığının maliyeti aşağıdakileri içerir:

- a) Kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,
- b) Kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan tüm kira ödemelerinden alınan tüm kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar,
- c) Grup tarafından katlanılan başlangıçtaki tüm doğrudan maliyetler ve
- d) Dayanak varlığın, kiralamanın hüküm ve koşullarının gerektirdiği duruma getirilmesi için restore edilmesiyle ilgili olarak Grup tarafından katlanılan maliyetler (stok üretimi için katlanılan maliyetler hariç).

Grup maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını:

- a) Birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü zararları düşülmüş ve
- b) Kira yükümlülüğünün yeniden ölçümüne göre düzeltilmiş maliyeti üzerinden ölçer.

Kira yükümlülüğü

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, Grup kira yükümlülüğünü o tarihte gerçekleşmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçer. Kira ödemeleri, kiralamadaki zımni faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, bu oran kullanılarak; zımni faiz oranının kolaylıkla belirlenememesi durumunda ise kiracının alternatif borçlanma faiz oranı kullanılarak iskonto edilir.

Grup'un kira yükümlülüğünün ölçümüne dâhil olan ve kiralamanın fiilen başladığı tarihte gerçekleşmemiş olan kira ödemeleri aşağıdakilerden oluşur:

- a) Sabit ödemelerden her türlü kiralama teşvik alacaklarının düşülmesiyle elde edilen tutar,
- b) Bir endeks ya da orana bağlı olan, ilk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan kira ödemeleri,
- c) Kiralama süresinin kiracının kiralamayı sonlandırmak için bir opsiyon kullanacağını göstermesi durumunda, kiralamanın sonlandırılmasına ilişkin ceza ödemeleri.

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devam)

Kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra Grup, kira yükümlülüğünü aşağıdaki şekilde ölçer:

- Defter değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır,
- Defter değerini, yapılmış olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır ve
- Defter değerini, varsa yeniden değerlendirmeleri ve yeniden yapılandırmaları yansıtacak şekilde yeniden ölçer. Grup, kira yükümlülüğünün yeniden ölçüm tutarını, kullanım hakkı varlığında düzeltme olarak konsolide finansal tablolarına yansıtır.

Uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları

Kiralama yükümlülüğü, sözleşmelerdeki uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları dikkate alınarak belirlenmektedir. Sözleşmelerde yer alan uzatma ve erken sonlandırma opsiyonlarının büyük kısmı Grup ve kiralayan tarafından müştereken uygulanabilir opsiyonlardan oluşmaktadır. Grup kiralama süresini, söz konusu uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları ilgili sözleşmeye göre Grup'un inisiyatifindeyse ve opsiyonların kullanımı makul derecede kesinse kiralama süresine dâhil ederek belirlemektedir. Eğer şartlarda önemli bir değişiklik olursa yapılan değerlendirme Grup tarafından gözden geçirilmektedir.

Değişken kira ödemeleri

Grup'un kiralama sözleşmelerinin bir kısmından kaynaklanan kira ödemeleri değişken kira ödemelerinden oluşmaktadır. TFRS 16 standardı kapsamında yer almayan söz konusu değişken kira ödemeleri, ilgili dönemde gelir tablosuna kira gideri olarak kaydedilmektedir.

Kolaylaştırıcı uygulamalar

Kiralama süresi 12 ay ve daha kısa olan kısa vadeli kiralama sözleşmeleri TFRS 16 Kiralamalar Standardının tanıdığı istisna kapsamında değerlendirilmiş olup, bu sözleşmelere ilişkin ödemeler oluştukları dönemde gider olarak muhasebeleştirilmeye devam edilmektedir.

Grup - kiralayan olarak

Grup'un kiralayan olarak kiralamalarının tamamı faaliyet kiralamasıdır. Faaliyet kiralamalarında, kiralanan varlıklar, konsolide finansal tablolarda yatırım amaçlı gayrimenkuller ve maddi duran varlıklar altında sınıflandırılır ve elde edilen kira gelirleri kiralama dönemi süresince, eşit tutarlarda konsolide gelir tablosuna yansıtılır. Kira gelirleri kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile konsolide gelir tablosuna yansıtılmaktadır.

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar

Kıdem tazminatı karşılığı, Grup personelinin Türk İş Kanunu uyarınca emekliye ayrılması veya en az bir yıllık hizmeti tamamlayarak iş ilişkisinin kesilmesi, askerlik hizmeti için çağırılması veya vefatı durumunda doğacak gelecekteki olası yükümlülüklerinin tahmini toplam karşılığının bilanço tarihindeki indirgenmiş değerini ifade eder. Kıdem tazminatı yükümlülüklerinin indirgenmesi için aktüeryal değerlendirme yöntemi kullanılmıştır. Bunun için de aktüeryal varsayımlar yapılmıştır. Bunlardan en önemlisi ise indirgemede kullanılan iskonto oranıdır.

İşten ayrılma sonrasında fayda yükümlülüklerini (kıdem tazminatı karşılıklarını) iskonto etmek için kullanılacak oran, bilanço tarihindeki yüksek kaliteli kurumsal senetlere ilişkin piyasa getirilerine bakılarak belirlenir. Bu gibi senetler için derin bir piyasanın bulunmamasından dolayı, devlet tahvillerinin (bilanço tarihindeki) piyasa getirileri (bileşik faiz oranları) dikkate alınarak reel faiz oranı kullanılmıştır. Diğer bir ifadeyle enflasyonun etkisinden arındırılmış faiz oranı (reel faiz oranı) kullanılmaktadır (Not 22).

Bu çerçevede, iş kanununa tabi finansal kuruluşları tüm personelin emekliye ayrılması veya en az bir yıllık hizmeti tamamlayarak iş ilişkisinin kesilmesi, askerlik hizmeti için çağırılması veya vefatı durumunda doğacak gelecekteki olası yükümlülük tutarları için, aktüeryal yöntemle Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Türkiye Muhasebe Standardına (TMS 19) uygun olarak kıdem tazminatı karşılığı hesaplanmış ve ilişikteki konsolide finansal tablolarda muhasebeleştirilmiştir.

Kıdem tazminatı karşılıklarının hesaplanmasında kullanılan varsayımlar Not 22'de açıklanmıştır.

Karşılıklar, Şarta Bağlı Varlık ve Yükümlülükler

Karşılıklar ancak Grup'un geçmişten gelen ve halen devam etmekte olan bir yükümlülüğü (yasal ya da yapısal) varsa, bu yükümlülük sebebiyle işletmeye ekonomik çıkar sağlayan kaynakların elden çıkarılma olasılığı mevcut (kuvvetle muhtemel) ise ve yükümlülüğün tutarı güvenilir bir şekilde belirlenebiliyorsa kayıtlara alınır.

Bir karşılığa ilişkin yükümlülüğün yerine getirilmesi için gerekli harcamaların bir kısmının veya tamamının diğer bir tarafça tazmin edilmesi beklendiği durumlarda, ilgili tazminat konsolide finansal tablolarda muhasebeleştirilir. Ancak ilgili tazminatın işletmenin yükümlülüğü yerine getirmesi durumunda elde edileceğinin kuvvetle muhtemel olması gerekmektedir.

Karşılık ayrılmasında üç yöntemden biri kullanılmaktadır. Bu yöntemlerden ilki, paranın zaman değerinin önemli olması durumunda uygulanmaktadır. Paranın zaman içindeki değer kaybı önem kazandığında karşılıklar ileride oluşması muhtemel giderlerin bilanço tarihindeki indirgenmiş değeriyle yansıtılır. İndirgenmiş değer kullanıldığında, zamanın ilerlemesinden dolayı karşılıklarda meydana gelecek artışlar faiz gideri olarak kaydedilir.

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devam)

Karşılıklar, Şarta Bağlı Varlık ve Yükümlülükler (Devam)

Paranın zaman değerinin önemli olduğu karşılıklarda, tahmini nakit akışlarını belirlemede hiçbir risk ve belirsizlik olmadığı varsayılarak, tahmin edilen nakit akışıyla aynı vadedeki devlet tahvillerine dayandırılan risksiz iskonto oranı kullanılarak indirgenmektedir. İkinci yöntem ise, beklenen değer yöntemidir. Bu yöntem, karşılığın büyük bir küme ile ilgili veya çok sayıda olayla ilgili olması durumunda kullanılmakta olup, yükümlülük tüm olası sonuçlar dikkate alınarak tahmin edilmektedir. Üçüncü yöntem ise, tek bir yükümlülüğün veya olayın olması halinde gerçekleşmesi en muhtemel sonuç tahmin edilerek karşılığın konsolide finansal tablolara yansıtılmasıdır.

Geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti işletmenin tam olarak kontrolünde bulunmayan gelecekteki bir veya daha fazla kesin olmayan olayın gerçekleşip gerçekleşmemesi ile teyit edilebilmesi mümkün yükümlülükler ve varlıklar konsolide finansal tablolara alınmayıp, şarta bağlı varlık, yükümlülükler ve taahhütler olarak değerlendirilerek dipnotlarda açıklanmaktadır (Not 21).

Tahakkuk Etmemiş Finansal Gelirler/Giderler

Tahakkuk etmemiş finansal gelirler/giderler, vadeli satışlar ve alımların üzerinde bulunan finansal gelirler ve giderleri temsil eder. Bu gelirler ve giderler, kredili satış ve alımların süresi boyunca, etkin faiz oranı yöntemi ile hesaplanır ve esas faaliyetlerden diğer gelirler ve giderler kalemi altında gösterilir.

Pay Başına Kazanç

Pay başına kazanç, konsolide net dönem karından veya zararından adi hisse senedi sahiplerine isabet eden kısmın, dönem içindeki ağırlıklı ortalama adi hisse senedi sayısına bölünmesiyle hesaplanmıştır. Dönem içinde dolaşımda bulunan hisse adedinin ağırlıklı ortalaması kaynaklarda bir artış oluşturmadan basılan hisseler (bedelsiz) göz önünde bulundurularak hesaplanmıştır.

Finansal Risk Yönetimi

Tahsilat Riski

Grup'un tahsilat riski genel olarak ticari alacaklarından dolayı söz konusu olabilmektedir. Ticari alacaklar, Grup yönetimince geçmiş tecrübeleri ile birlikte piyasa koşulları ışığında değerlendirilmekte ve uygun oranda şüpheli alacak karşılığı ayrılmaktadır. Rapor tarihine kadar oluşan şüpheli alacaklar için karşılık ayrılmıştır (Not 39).

Kur Riski

Kur riski herhangi bir finansal enstrümanın değerinin döviz kurundaki değişikliğe bağlı olarak değişmesinden doğmaktadır. Grup'un işletme, yatırım ve finansal faaliyetlerinden doğan dövizli işlemlerinin rapor tarihi itibarıyla bakiyeleri Not 39'da açıklanmıştır.

Likidite Riski

Likidite riski, bir işletmenin finansal araçlara ilişkin taahhütlerini yerine getirmek için fon temininde güçlüklerle karşılaşma riskini ifade eder. Grup aktif ve pasiflerinin vadesel dağılımını dengeleyerek likidite riskini yönetmektedir (Not 39).

Kur Değişiminin Etkileri

Grup'un para birimi Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir. Grup, yabancı para (ilgili işletmenin fonksiyonel para birimi dışındaki para birimleri) cinsinden yapılan işlemleri fonksiyonel para birimi cinsinden ilk kayda alırken işlem tarihinde geçerli olan ilgili kurları esas almaktadır. Yabancı para cinsinden olan parasal varlık ve yükümlülükler bilanço tarihinde geçerli olan kurlarla değerlendirilmekte ve doğan kur farkı gider ya da gelirleri ilgili dönemde kar veya zarar tablosuna yansıtılmaktadır. Parasal olan tüm aktif ve pasifler dönem sonu kuruyla çevrilip ilgili kur farkları kar veya zarar tablosuna yansıtılmıştır. Yabancı para cinsinden olan ve maliyet değeri ile ölçülen parasal olmayan kalemler ilk işlem tarihindeki kurlardan fonksiyonel para birimine çevrilir. Yabancı para cinsinden olan ve gerçeğe uygun değerleri ile ölçülen parasal olmayan kalemler ise gerçeğe uygun değerlerin tespit edildiği tarihte geçerli olan kurlardan fonksiyonel para birimine çevrilir.

Temettü

Temettü alacakları beyan edildiği dönemde gelir olarak kaydedilir. Temettü borçları kar dağıtımının bir unsuru olarak beyan edildiği dönemde yükümlülük olarak konsolide finansal tablolara yansıtılır.

Ödenmiş Sermaye

Adi hisse senetleri özkaynaklarda sınıflandırılırlar. Yeni hisse senedi ihracıyla ilişkili maliyetler, vergi etkisi indirilmiş olarak tahsil edilen tutardan düşülerek özkaynaklarda gösterilirler.

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devam)

Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

Bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirme tarihi arasında, işletme lehine veya aleyhine ortaya çıkan olayları ifade eder. TMS 10 hükümleri uyarınca bilanço tarihi itibarıyla söz konusu olayların var olduğuna ilişkin yeni deliller olması veya ilgili olayların bilanço tarihinden sonra ortaya çıkması durumunda ve bu olaylar konsolide finansal tabloların düzeltilmesini gerektiriyorsa, Grup konsolide finansal tablolarını yeni duruma uygun şekilde düzeltmektedir. Söz konusu olaylar konsolide finansal tabloların düzeltilmesini gerektirmiyorsa Grup söz konusu hususları ilgili dipnotlarında açıklamaktadır (Not41).

Devlet Teşvik ve Yardımları

Devlet bağışları, bağışların alınacağına ve Grup'un uymakla yükümlü olduğu şartları karşıladığına dair makul bir güvence olduğunda gerçeğe uygun değerleri üzerinden kayda alınır. Maliyetlere ilişkin devlet bağışları ve teşvikleri karşılayacakları maliyetlerle eşleştikleri ilgili dönemler boyunca tutarlı bir şekilde gelir olarak muhasebeleştirilir.

Finansal Bilgilerin Bölümlere Göre Raporlanması

Faaliyet bölümleri, Grup'un faaliyetlerine ilişkin karar almaya yetkili organlara veya kişilere sunulan iç raporlama ve stratejik bölümlere paralel olarak değerlendirilmektedir.

Söz konusu bölümlere tahsis edilecek kaynaklara ilişkin kararların alınması ve bölümlerin performansının değerlendirilmesi amacıyla Grup'un faaliyetlerine ilişkin stratejik karar almaya yetkili organlar ve kişiler, Grup'un üst düzey yöneticileri olarak tanımlanmıştır.

Grup'un faaliyetlerini etkileyen mevzuat ve kanunların aynı olduğu göz önünde bulundurulduğunda, TFRS 8, Faaliyet Bölümlerinde ki ilgili hükümler doğrultusunda, Grup'un tek bir raporlanabilecek faaliyet bölümü bulunmakta olup buna istinaden finansal bilgiler faaliyet bölümlerine göre raporlanmamıştır.

Nakit Akış Tablosu

Nakit akış tablosu açısından, nakit; işletmedeki nakit ile vadesiz mevduatı kapsar. Nakit benzerleri ise, tutarı belirli bir nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli ve yüksek likiditeye sahip ve değerindeki değişim riski önemsiz olan yatırımlardır. Nakit benzerleri, kısa vadeli nakit yükümlülükler için elde bulundurulmuş ve yatırım amacıyla veya diğer amaçlarla kullanılmayan varlıklardır. Bir varlığın nakit benzeri olarak kabul edilebilmesi için, değeri kesinlikle saptanabilen bir nakde dönüştürülebilmesi ve değerindeki değişim riskinin ise önemsiz olması şarttır. Buna göre, vadesi 3 ay veya daha az olan yatırımlar nakit benzeri yatırım olarak kabul edilir.

Özkaynağı temsil eden menkul kıymetlere yapılan yatırımlar, özünde nakit benzerleri olmadıkça, nakit benzeri olarak kabul edilmez (örneğin, vadesine kısa bir süre kala iktisap edilen ve üzerinde belirli bir itfa tarihi bulunan imtiyazlı hisse senetleri).

Grup net varlıklarındaki değişimleri, finansal yapısını ve nakit akışlarının tutar ve zamanlamasını değişen şartlara göre yönlendirme yeteneği hakkında konsolide finansal tablo kullanıcılarına bilgi vermek üzere nakit akış tablolarını düzenlemektedir.

Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akışları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır. İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları, Grup'un faaliyet alanına giren konulardan kaynaklanan nakit akışlarını gösterir. Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akışları, Grup'un yatırım faaliyetlerinde (sabit yatırımlar ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği yatırım faaliyetlerinden nakit akışlarını gösterir. Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akışları, Grup'un finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

D. Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları ile Belirsizliklerin Kaynakları

Konsolide finansal tabloların hazırlanması, bilanço tarihi itibarıyla raporlanan varlık ve yükümlülüklerin tutarlarını, şarta bağlı varlık ve yükümlülüklerin açıklanmasını ve hesap dönemi boyunca raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyebilecek tahmin ve varsayımların kullanılmasını gerektirmektedir. Muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları, geçmiş tecrübe, diğer faktörler ile o günün koşullarıyla gelecekteki olaylar hakkında makul beklentiler dikkate alınarak sürekli olarak değerlendirilir. Bu tahmin ve varsayımlar, yönetimlerin mevcut olaylar ve işlemlere ilişkin en iyi bilgilerine dayanmasına rağmen, fiili sonuçlar, varsayımlarından farklılık gösterebilir.

Grup'un konsolide finansal tablolarını hazırlarken kullandığı önemli tahminler ve varsayımlara aşağıdaki dipnotlarda yer verilmiştir:

Not2/D	Gerçeğe uygun değerlerin belirlenmesi
Not36/B	Ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülükleri
Not 22	Kıdem tazminatı karşılığı
Not 2/D,17,18,19	Yatırım amaçlı gayrimenkul, maddi ve maddi olmayan duran varlıkların faydalı ömürleri
Not 10ve39/E	Ticari alacaklar değer düşüklüğü karşılığı
Not 13	Stok değer düşüklüğü karşılığı
Not 7	Finansal yatırımlar değer artışları / değer düşüklük karşılıkları

KONTROLMATİK TEKNOLOJİ ENERJİ VE MÜHENDİSLİK ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir)

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devam)

Bilanço tarihinde, gelecek raporlama döneminde varlık ve yükümlülükler üzerinde önemli düzeltmelere neden olabilecek belirli bir risk taşıyan ve gelecek dönem ile ilgili olan varsayımlar ve hesaplanma belirsizliğinin kaynakları aşağıda açıklanmıştır.

- Ertelenmiş vergi, ileriki yıllarda vergilendirilebilir gelirin oluşmasının muhtemel olduğunun tespiti halinde kayıtlara alınmaktadır. Vergilendirilebilir gelirin oluşmasının muhtemel olduğu durumlarda, ertelenmiş vergi aktifi taşıyan ve kullanılmayan birikmiş zararlar ile her türlü indirilebilir geçici farklar üzerinden hesaplanmaktadır (**Not.35**).
- Faydalı ömürlerin belirlenmesi, şüpheli ticari alacak karşılığının belirlenmesi (**Not.10 ve 39**) ve kıdem tazminatı karşılığının hesaplanması (**Not.21**) sırasında da yönetim tarafından bazı varsayımlar ve öngörüler kullanılmıştır.

NOT 3 – İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Üç Yıldız Antimon Madencilik İthalat İhracat Sanayi ve Ticaret A.Ş.:

1 Ağustos 2023 tarihinde Grup, yatay ve dikey entegrasyon hedefi içerisindeki büyüme stratejisi doğrultusunda ağırlıklı enerji depolama olmak üzere çeşitli sanayi üretiminde kullanılan antimon, kurşun, çinko ve bakır maden ocağı cevher üretimi ile iştigal eden Üç Yıldız Antimon Madencilik İthalat İhracat Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin ("Şirket") %50,1 hissesini satın almıştır.

	Geçici Rayiç Bedel
Nakit ve Nakit Benzerleri	1.543.717
Ticari Alacaklar	7.789.640
Diğer Alacaklar	1.534.964
Stoklar	132.538.288
Peşin Ödenmiş Giderler	11.005.010
Diğer Dönen Varlıklar	35.810.688
Diğer Alacaklar	1.093.834
Kullanım Hakkı Varlıkları	8.698.105
Maddi Duran Varlıklar	609.136.910
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	34.220.068
Peşin Ödenmiş Giderler	1.545.351
Ertelenmiş Vergi Varlığı	49.476.793
Finansal Yükümlülükler	(61.105.017)
Ticari Borçlar	(73.377.130)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	(4.222.728)
Diğer Borçlar	(10.888.582)
Ertelenmiş Gelirler	(34.230.155)
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	(319.292)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	(149.295)
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	(22.142)
Finansal Yükümlülükler	(63.095.578)
Diğer Borçlar	(133.217.418)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	(1.238.188)
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	(6.986.234)
Net Varlıklar (1)	505.541.606
Net Dönem Karı veya Zararı (2)	48.280.372
Kontrol Gücü Olmayan Paylar (3)	13.592.039
Net Varlıklar (1-2-3)	443.669.196
Elde edilen net varlıklar (A)	222.278.266
Kontrol Gücü Olmayan Paylar net varlıklar	221.390.930
Toplam bedelin nakit ile ödenecek kısmı (B)	(789.459.104)
Toplam Ödenen Net Nakit (B)	(789.459.104)
Şerefiye (A+B), (Dipnot 18)	567.180.836

KONTROLMATİK TEKNOLOJİ ENERJİ VE MÜHENDİSLİK ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir)

NOT 3 – İŞLETME BİRLEŞMELERİ (Devam)

Emek Elektrik Endüstrisi A.Ş.:

Şirketimizin yatay ve dikey entegrasyon yatırım stratejisi doğrultusunda, Emek Elektrik Endüstrisi A.Ş.'nin ("Emek Elektrik") %12,87 oranındaki payımı 385.000 adet KONTR payı karşılığında devralmak üzere Özar Elektrik İnşaat Turizm Müh. Eğitim Yat. İmalat ve Tic. A.Ş. ile sözleşme imzalanmıştır. 2023 yılı dönem sonunda Emek Elektrik'teki pay oranımız %19,42 olmuştur.

27 Temmuz 2023 tarihinde şirket birleşmesi kapsamında elde edilen varlık ve yükümlülük tutarları ilgili dipnotlarda iktisap tutarı olarak belirtilmiştir.

	Geçici Rayiç Bedel
Nakit ve Nakit Benzerleri	66.513.840
Ticari Alacaklar	206.510.561
Diğer Alacaklar	23.546.142
Stoklar	255.002.744
Peşin Ödenmiş Giderler	226.612.107
Cari Dönem Vergisi ile İlgili Varlıklar	15.779
Diğer Dönen Varlıklar	2.756.519
Diğer Alacaklar	8.261.825
Finansal Yatırımlar	717.912
Maddi Duran Varlıklar	583.615.522
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	55.634.579
Ertelenmiş Vergi Varlığı	35.857.664
Finansal Yükümlülükler	(39.046.562)
Ticari Borçlar	(280.459.000)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	(26.224.279)
Diğer Borçlar	(9.342.405)
Ertelenmiş Gelirler	(176.585.281)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	(5.049.403)
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	(2.483.325)
Finansal Yükümlülükler	(28.992.904)
Diğer Borçlar	(26.594.229)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	(21.280.841)
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	(103.655.015)
Net Varlıklar (1)	745.331.951
Net Dönem Karı veya Zararı (2)	(17.093.992)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar (3)	(2.186.067)
Net Varlıklar (1-2-3)	764.612.010
Elde edilen net varlıklar (A)	148.487.651
Kontrol Gücü Olmayan Paylar net varlıklar	616.124.359
Toplam bedelin nakit ile ödenecek kısmı (B)	(252.695.776)
Toplam Ödenen Net Nakit (B)	(252.695.776)
Şerefiye (A+B), (Dipnot 18)	104.208.123

NOT 4 – DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Grup, Kontrolmatik Enerji ve Müh. A.Ş. ve Skysens Tek. A.Ş. İş Ortaklığı'na (IOT) 04.09.2018 tarihinde (kuruluşunda) %50 oranında iştirak etmiştir.

Grup ayrıca, Kontrolmatik Enerji ve Müh. A.Ş. ve Skysens Tek. A.Ş. İş Ortaklığı'na (SAY) 10.10.2018 tarihinde (kuruluşunda) %50 oranında iştirak etmiştir.

Grup ayrıca, Plan S Uydu ve Uzay Teknolojileri A.Ş.'ne 06.07.2021 tarihinde (kuruluşunda) %25 oranında iştirak etmiştir.

Grup, Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Müh. A.Ş. ve Siterm Isı Sanayi A.Ş. İş Ortaklığı'na (kuruluşunda) %50 oranında iştirak etmiştir.

Grup, Signum Teknoloji Tasarım ve Eğitim A.Ş.'e 31.05.2023 %49 oranında iştirak etmiştir.

KONTROLMATİK TEKNOLOJİ ENERJİ VE MÜHENDİSLİK ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir)

NOT 5 – NAKİT VE NAKİTBENZERLERİ

	30.09.2024	31.12.2023
Kasa	2.545.891	615.886
Banka	572.663.705	932.872.222
- Vadesiz Mevduatlar	323.795.339	848.960.036
-Vadesi 3 Aya kadar Olan Vadeli Mevduatlar	248.868.366	83.912.186
Diğer Hazır Değerler	-	3.084.572
Toplam	575.209.596	936.572.680

30.09.2024 tarihi itibarıyla TL cinsinden vadeli mevduatların faiz oranı %30-%51 aralığındadır. (31.12.2023: TL cinsinden vadeli mevduatların faiz oranı %30-%41 aralığındadır.)

NOT 6 – FİNANSAL YATIRIMLAR

	30.09.2024	31.12.2023
Gerçeğe uygun değer farkı kar / zarara yansıtılan varlıklar	40.553.151	57.133.988
- Hisse senetleri (*)	-	29
- Vadesi 3 Aydan Uzun Vadeli/ Kur Korumalı Mevduat Hesapları	-	53.523.011
- Fonlar	40.553.151	3.610.948
Toplam Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar	40.553.151	57.133.988
- Pomega Energy Storage Tech	-	781.947
Toplam Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar	-	781.947

(*) Grup'un hisse senedi yatırımlarının tamamı Borsa İstanbul'da işlem gören kendi hissesi dışındaki hisse senetlerinden oluşmaktadır. Grup'un borsada işlem gören gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire kaydedilen varlıkları, bilanço tarihinde BİST bekleyen en iyi alış fiyatı ile değerlendirilerek gerçeğe uygun değer tespiti yapılmıştır.

NOT 7 – BORÇLANMALAR

	30.09.2024	31.12.2023
Kısa Vadeli Borçlanmalar	1.367.753.600	794.288.264
Banka kredileri	1.131.141.805	767.170.296
Çıkarılan bono ve senetler	202.433.650	-
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	31.454.318	22.468.381
Diğer	2.723.827	4.649.587
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	1.685.644.250	1.970.390.221
Banka kredileri	1.640.586.571	1.931.126.808
Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	45.057.679	39.263.413
Uzun Vadeli Borçlanmalar	3.694.719.918	2.106.203.377
Banka kredileri	2.105.519.186	1.980.350.304
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	48.921.807	91.645.877
Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	35.278.925	34.207.196
Çıkarılan bono ve senetler	1.505.000.000	-

KONTROLMATİK TEKNOLOJİ ENERJİ VE MÜHENDİSLİK ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir)

NOT 7 – BORÇLANMALAR (Devam)

Banka kredilerinin detayı;

30.09.2024	Para Birimi	Uygulanan Faiz Oranı (%)		Vade	TL Cinsinden Tutarı	
		Minimum (%)	Maksimum (%)			
		Kısa Vadeli Borçlanmalar				
						1.131.141.805
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	TL	21,00%	77,00%	3 aya kadar	55.132.585	
	TL	21,00%	77,00%	3-12 aya kadar	320.501.726	
	AVRO	6,00%	10,00%	3 aya kadar	170.535.693	
	AVRO	6,00%	10,00%	3-12 aya kadar	509.445.311	
	USD	6,00%	13,00%	3 aya kadar	144.694.462	
	USD	6,00%	13,00%	3-12 aya kadar	440.276.794	
						1.640.586.571
Uzun Vadeli Borçlanmalar	TL	21,00%	77,00%	1 ile 10 yıl arası	591.951.845	
	AVRO	6,00%	10,00%	1 ile 10 yıl arası	1.419.942.302	
	USD	6,00%	13,00%	1 ile 10 yıl arası	93.625.038	
						2.105.519.185

31.12.2023	Para Birimi	Uygulanan Faiz Oranı (%)		Vade	TL Cinsinden Tutarı	
		Minimum (%)	Maksimum (%)			
		Kısa Vadeli Borçlanmalar				
					3 aya kadar	4.156.038
					3-12 aya kadar	195.324
						767.170.296
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	TL	7,61%	29,82%	3 aya kadar	367.949.885	
	TL	7,61%	29,82%	3-12 aya kadar	534.415.237	
	AVRO	2,57%	8,58%	3 aya kadar	263.368.255	
	AVRO	2,57%	8,58%	3-12 aya kadar	567.411.407	
	USD	6,66%	6,66%	3 aya kadar	28.002.156	
	USD	6,66%	6,66%	3-12 aya kadar	169.979.868	
						1.931.126.808
Uzun Vadeli Borçlanmalar	TL	7,61%	29,82%	1 ile 10 yıl arası	1.041.965.608	
	AVRO	2,57%	8,58%	1 ile 10 yıl arası	898.894.377	
	USD	6,66%	6,66%	1 ile 10 yıl arası	39.490.319	
						1.980.350.304

Dönem sonu itibarıyla banka kredilerinin vade analizi aşağıda sunulmuştur:

	30.09.2024	31.12.2023
Rotatif krediler	1.131.141.805	762.818.934
3 aya kadar	375.410.120	663.476.334
3-12 aya kadar	1.265.176.452	1.272.001.836
1 ile 10 yıl arası	2.105.519.185	1.980.350.304
	4.877.247.562	4.678.647.408

Dönem sonu itibarıyla uzun vadeli banka kredilerinin geri ödeme planı aşağıda sunulmuştur:

Yıl	30.09.2024	31.12.2023
2024	1.506.551.926	2.655.840.150
2025	1.388.180.248	807.980.705
2026	587.397.651	362.773.083
2027	423.985.721	246.487.957
2028	268.231.011	178.440.265
2029 ve sonrası	702.901.004	427.125.248
TOPLAM	4.877.247.561	4.678.647.408

KONTROLMATİK TEKNOLOJİ ENERJİ VE MÜHENDİSLİK ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir)

NOT 7 – BORÇLANMALAR (Devam)

Finansal Kiralama Borçlarının Detayı:

30.09.2024	Para Birimi	Vade	TL Cinsinden Tutarı
Uzun Vadeli Finansal Kiralama Borçlarının Kısa Vadeli Kısımları			
	TL	3 aya kadar	9.992.450
	TL	3-12 aya kadar	24.029.112
	AVRO	3 aya kadar	2.898.252
	AVRO	3-12 aya kadar	8.137.865
			45.057.679
Uzun Vadeli Finansal Kiralama Borçları			
	TL	1 ile 5 yıl arası	13.159.871
	AVRO	1 ile 5 yıl arası	22.119.054
			35.278.925

31.12.2023	Para Birimi	Vade	TL Cinsinden Tutarı
Uzun Vadeli Finansal Kiralama Borçlarının Kısa Vadeli Kısımları			
	TL	3 aya kadar	10.148.558
	TL	3-12 aya kadar	24.350.700
	AVRO	3 aya kadar	1.569.055
	AVRO	3-12 aya kadar	3.195.100
			39.263.413
Uzun Vadeli Finansal Kiralama Borçları			
	TL	1 ile 5 yıl arası	28.413.725
	AVRO	1 ile 5 yıl arası	5.793.471
			34.207.196

Dönem sonu itibarıyla finansal kiralama borçlarının vade analizi aşağıda sunulmuştur:

	30.09.2024	31.12.2023
3 aya kadar	21.320.764	25.902.767
3-12 aya kadar	23.736.915	13.360.646
1 ile 5 yıl arası	35.278.925	34.207.196
TOPLAM	80.336.604	73.470.609

Dönem sonu itibarıyla uzun vadeli finansal kiralama borçlarının geri ödeme planı aşağıda sunulmuştur:

Yıl	30.09.2024	31.12.2023
2024	12.890.702	39.263.414
2025	39.750.964	22.156.774
2026	16.255.342	9.136.287
2027	9.355.928	2.914.134
2028	2.083.668	-
2029 ve sonrası	-	-
TOPLAM	80.336.604	73.470.609

NOT 8 – KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

Kullanım Hakkı Varlıkları	30.09.2024	31.12.2023
Dönem başı açılış bakiyesi	150.270.385	4.902.845
Dönem içi giriş / çıkışlar net	30.271.438	175.387.782
Dönem amortismanı	(57.015.907)	(30.020.242)
Dönem sonu kapanış bakiyesi	123.525.916	150.270.385

KONTROLMATİK TEKNOLOJİ ENERJİ VE MÜHENDİSLİK ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir)

NOT 9 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

	30.09.2024	31.12.2023
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (*)	15.224.593	80.622.412
- Alıcılar	15.224.593	80.622.412
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	1.586.107.087	1.711.821.269
- Alıcılar	1.508.138.001	1.568.016.321
- Vadeli çekler ve alacak senetleri	81.142.639	159.069.051
- Alacak Reeskontu (-)	(3.218.258)	(15.646.867)
- Şüpheli ticari alacaklar	80.109.419	98.817.371
- Şüpheli ticari alacak karşılığı (-)	(80.109.419)	(98.817.371)
Diğer Ticari alacaklar	44.705	382.763
Ticari Alacaklar Toplamı (Kısa Vadeli)	1.601.331.680	1.792.443.681
Ticari Alacaklar Toplamı (Uzun Vadeli)	-	-

(*) Detayı Not 36'da açıklanmıştır.

Grup'un dönem sonu itibarıyla ticari alacaklarının ortalama vadesi 120-150 gündür (31.12.2023 120-150 gün).

Vadesi geçmiş olduğu halde değer düşüklüğü karşılığı ayrılmayanlar ve vadesi geçmiş olup değer düşüklüğü karşılığı ayrılanlar ile ilgili yaşlandırma analizi ve ayrılan karşılıklar Not 38-E'de detaylı olarak açıklanmıştır.

Dönem sonları itibarıyla vadesi geçmemiş ticari alacakların (net) vade analizi Not 37'de sunulmuştur.

Dönem sonları itibarıyla vadesi geçmemiş ticari alacakların (net) vade analizi Not 37'de sunulmuştur

Şüpheli ticari alacak karşılığı ile ilgili hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30.09.2024	31.12.2023
01 Ocak itibarıyla bakiye	(98.817.371)	(69.908.622)
Bağlı Ortaklık Alımı	-	(65.539.830)
Dönem içi şüpheli ticari alacak karşılıkları (Not 30)	(1.394.502)	(621.429)
Tahsilatlar / iptaller	1.900.331	8.120.200
Parasal Kazanç /Kayıp	18.202.123	29.132.310
Dönem sonu bakiyesi	(80.109.419)	(98.817.371)

	30.09.2024	31.12.2023
İlişkili taraflara ticari borçlar (*)	-	178.228.843
- Satıcılar	-	178.228.843
- Ticari borç reeskontu (-)	-	-
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	2.397.008.165	1.573.074.763
- Satıcılar	1.067.016.199	688.523.286
- Vadeli borç çekleri ve senetleri	761.842.679	508.920.500
- Ticari borç reeskontu (-)	(58.281.830)	(35.882.685)
- Diğer ticari borçlar	626.431.117	411.513.662
Ticari Borçlar Toplamı (Kısa Vadeli)	2.397.008.165	1.751.303.606

(*) Detayı Not 36'da açıklanmıştır.

Grup'un dönem sonu itibarıyla ticari borçlarının ortalama vadesi 90 - 120 gündür (31.12.2023: 60-90 gün).

KONTROLMATİK TEKNOLOJİ ENERJİ VE MÜHENDİSLİK ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir)

NOT 10 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

	30.09.2024	31.12.2023
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (*)	8.157.507	30.836.764
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	8.157.507	30.836.764
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	320.056.900	221.226.634
- Verilen depozito ve teminatlar	249.923.823	170.207.726
- Vergi dairesinden alacaklar	4.360.626	39.442.602
- Personelden alacaklar	500.090	117.175
- Diğer alacaklar	65.272.361	5.734.762
- Şüpheli Diğer Alacaklar	4.787.791	5.724.368
- Şüpheli Diğer Alacaklar Karşılığı (-)	(4.787.791)	(5.724.368)
Diğer Alacaklar (Kısa Vadeli)	328.214.407	252.063.398
İlişkili taraflardan uzun vadeli diğer alacaklar (*)	-	-
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	-	-
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	7.969.749	10.376.507
- Verilen depozito ve teminatlar	7.965.434	10.370.645
- Diğer Alacak	4.315	5.862
Diğer Alacaklar (Uzun Vadeli)	7.969.749	10.376.507

“YUKARIDAKİ TABLODA 131 HS YER ALMADIĞINDAN WTB İLE FARK VERİYOR. BU DÖNEM 131 HS KALEMİ EKLENECEK Mİ?”

(*) Detayı Not 36’da açıklanmıştır.

	30.09.2024	31.12.2023
İlişkili taraflara diğer borçlar (Kısa Vadeli) (*)	-	14.818.832
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar (Kısa Vadeli)	447.565.186	87.174.472
- Alınan depozito ve teminatlar	25.307.479	18.516.630
- Kamuya Olan Ertelenmiş veya Taksit. Yük.	-	6.610.584
- Ödenecek Vergi, Harç ve Diğer Kesintiler	72.136.808	38.875.496
- Diğer çeşitli borçlar	350.120.899	23.171.762
Diğer Borçlar (Kısa Vadeli)	447.565.186	101.993.304
İlişkili taraflara diğer borçlar (Uzun Vadeli) (*)	2.543.269.984	2.739.543.611
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar (Uzun Vadeli)(*)	15.971.171	43.655.616
Kamuya Olan Ertelenmiş veya Taksit. Yük.	15.971.171	43.655.616
Diğer Borçlar	-	-
Diğer Borçlar (Uzun Vadeli)	2.559.241.155	2.783.199.227

“YUKARIDAKİ TABLODA KISADA 331 VE 332 HS YÜZÜNDEN UZUNDDA İSE 431 436 HS WTB İLE FARK VERMEKTEDİR. ÖNCEKİ DÖNEMLERDE KALEMLER EKLENMEMİŞ OLUP BU DÖNEM EKLENECEK MİDİR?”

(*) Detayı Not 36’da açıklanmıştır.

NOT 11 – TÜREV ARAÇLAR

	30.09.2024	31.12.2023
Türev Finansal Araçlara İlişkin Varlıklar	-	-
Toplam	-	-
Türev Finansal Araçlara İlişkin Yükümlülükler	2.673.803	3.632.617
Toplam	2.673.803	3.632.617

(*) Grup’un türev araçları forward işlemlerinden oluşmaktadır.

NOT 12 – STOKLAR

	30.09.2024	31.12.2023
İlk Madde Malzeme	268.045.099	149.919.432
Yarı Mamül	154.145.244	202.365.697
Mamuller	121.677.156	324.650.224
Emtia	1.538.140.283	590.186.861
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(1.147.229)	(1.600.728)
Diğer Stoklar	8.141.071	12.413.654
TOPLAM	2.089.001.624	1.277.935.140

Stok değer düşüklüğü karşılığı ile ilgili hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30.09.2024	31.12.2023
01 Ocak itibariyle bakiye	(1.600.728)	(21.419.063)
Dönem içi stok değer düşüklük karşılıkları/İptali (Net)	-	19.818.335
Parasal Kazanç Kayıp	453.499	-
Dönem sonu bakiyesi	(1.147.229)	(1.600.728)

KONTROLMATİK TEKNOLOJİ ENERJİ VE MÜHENDİSLİK ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir)

NOT 13 – MÜŞTERİ SÖZLEŞMELERİNDEN DOĞAN ALACAKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

	30.09.2024	31.12.2023
Müşteri sözleşmelerinden doğan alacaklar	1.699.574.386	1.027.514.587
Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülükler	(32.006.004)	(28.834.128)
Toplam net alacaklar / borçlar	1.667.568.382	998.680.459
	30.09.2024	31.12.2023
Gerçekleşen		
Maliyet	2.518.563.514	1.335.000.955
Hakediş	1.314.292.780	543.235.061
İş sonu tahmini		
Maliyet	2.770.595.157	2.243.552.414
Hakediş	3.211.489.467	2.649.849.000
	30.09.2024	31.12.2023
TFRS'ye göre hasılat (A)	2.981.861.162	1.541.915.520
Gerçekleşen maliyet (B)	(2.292.074.282)	(1.335.000.955)
TFRS'ye göre kar/zarar (C=A+B)	689.786.880	206.914.565
Alınan hakedişler (D)	1.314.292.780	543.235.061
Toplam net müşteri sözleşmelerinden alacaklar / borçlar (E=A-D)	1.667.568.382	998.680.459

NOT 14 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

Grup, Kontrolmatik Enerji ve Müh. A.Ş. ve Skysens Tek. A.Ş. İş Ortaklığı'na (IOT) 04.09.2018 tarihinde (kuruluşunda) %50 oranında iştirak etmiştir.

Grup, Kontrolmatik Enerji ve Müh. A.Ş. ve Skysens Tek. A.Ş. İş Ortaklığı'na (SAY) 10.10.2018 tarihinde (kuruluşunda) %50 oranında iştirak etmiştir.

Grup, Plan S Uydu ve Uzay Teknolojileri A.Ş.'ne 06.07.2021 tarihinde (kuruluşunda) %25 oranında iştirak etmiştir.

Grup, Kontrolmatik Tek.Ene. ve Müh. A.Ş. Ve Siterm Isı San. A.Ş. İş Ortaklığı (SİTERM). 'e kuruluşunda %50 oranında iştirak etmiştir.

Grup, Signum Teknoloji Tanıtım ve Eğitim A.Ş.'e 31.05.2023 tarihinde %49 oranında doğrudan iştirak etmiştir.

	30.09.2024	
İştirakler (Özkaynak yöntemiyle)	Etkin Pay %	Net Değer
Kontrolmatik Enerji ve Müh. A.Ş. ve Skysens Tek. A.Ş. İş Ort. (IOT)	50	-
Kontrolmatik Enerji ve Müh. A.Ş. ve Skysens Tek. A.Ş. İş Ort. (SAY)	50	294.269
Plan S Uydu ve Uzay Teknolojileri A.Ş.	25	189.655.389
Kontrolmatik Tek. Ene. Ve Müh. A.S. Ve Siterm Isı San. A.Ş. İş Ortaklığı	50	31.177.585
Signum Teknoloji Tanıtım ve Eğitim A.Ş.	49	(241.262)
TOPLAM		220.885.981

	31.12.2023	
İştirakler (Özkaynak yöntemiyle)	Etkin Pay %	Net Değer
Kontrolmatik Enerji ve Müh. A.Ş. ve Skysens Tek. A.Ş. İş Ort. (IOT)	50	-
Kontrolmatik Enerji ve Müh. A.Ş. ve Skysens Tek. A.Ş. İş Ort. (SAY)	50	401.781
Plan S Uydu ve Uzay Teknolojileri A.Ş.	25	128.661.271
Mint Elektrikli Araç Teknolojileri A.Ş.	40	16.001.570
Kontrolmatik Tek. Ene. Ve Müh. A.S. Ve Siterm Isı San. A.Ş. İş Ortaklığı	50	3.332.934
Signum Teknoloji Tanıtım ve Eğitim A.Ş.	49	38.086.669
TOPLAM		186.484.225

	30.09.2024	31.12.2023
İştirakler	30.09.2024	31.12.2023
Dönem Başı Açılış	186.484.840	106.164.317
Dönem İçi İştirak Girişleri/Çıkışları	(47.834.654)	52.125.806
İştirak Sermaye Artış/Azalış	51.600.632	97.032.904
Artış/Azalış	-	(30.489.747)
Dönem Karı/Zararı	30.635.163	(38.348.440)
Dönem Sonu Kapanış	220.885.981	186.484.840

KONTROLMATİK TEKNOLOJİ ENERJİ VE MÜHENDİSLİK ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir)

NOT 15 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

01.01.2024 - 30.09.2024

	01.01.2024	Girişler	Çıkışlar	Transfer	30.09.2024
Maliyet					
Arazi ve Arsalar	172.389.246	-	-	-	172.389.246
Binalar	20.355.819	-	-	-	20.355.819
Toplam	192.745.065	-	-	-	192.745.065
Eksi: Birikmiş İtfa Payları					
Binalar	-	-	-	-	-
Toplam	-	-	-	-	-
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller, Net	192.745.065	-	-	-	192.745.065

01.01.2023 - 30.09.2023

	01.01.2023	Girişler	Çıkışlar	Transfer	30.09.2023
Maliyet					
Arazi ve Arsalar	180.496.370	-	-	(30.727.168)	149.769.202
Binalar	19.084.248	-	-	-	19.084.248
Toplam	199.580.618	-	-	(30.727.168)	168.853.450
Eksi: Birikmiş İtfa Payları					
Binalar	(68.936)	-	-	-	(68.936)
Toplam	(68.936)	-	-	-	(68.936)
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller, net	199.511.682	-	-	(30.727.168)	168.784.514

Grup'un aşağıda detaylı listesi olan yatırım amaçlı gayrimenkullerinin gerçeğe uygun değeri, Grup'tan bağımsız bir değerlendirme şirketi olan Emek Taşınmaz Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından belirlenmiştir. Gayrimenkul değerlendirme şirketi 29.12.2023 tarihli değerlendirme raporlarındaki değerleri Karşılaştırma (Emsal) Yöntemi kullanarak belirlemiştir.

Açıklama	Alım Tarihi	30 Eylül 2024			31 Aralık 2023		
		Defter Değerleri			Defter Değerleri		
		Arsa Payı	Bina Payı	TOPLAM	Arsa Payı	Bina Payı	TOPLAM
Kırklareli ili Kofçaz ilçesi - Tarla	28.Aralık.2016	369.000	-	369.000	369.000	-	369.000
Kırklareli ili Kofçaz ilçesi - Tarla	28.Aralık.2016	214.000	-	214.000	214.000	-	214.000
Kırklareli ili Kofçaz ilçesi - Tarla	28.Aralık.2016	217.000	-	217.000	217.000	-	217.000
Kırklareli ili Kofçaz ilçesi - Tarla	28.Aralık.2016	632.000	-	632.000	632.000	-	632.000
Kırklareli ili Kofçaz ilçesi - Tarla	28.Aralık.2016	1.457.000	-	1.457.000	1.457.000	-	1.457.000
Kırklareli ili Kofçaz ilçesi - Tarla	28.Aralık.2016	39.000	-	39.000	39.000	-	39.000
Kırklareli ili Kofçaz ilçesi - Tarla	28.Aralık.2016	173.000	-	173.000	173.000	-	173.000
İstanbul ili Arnavutköy ilçesi - Tarla	11.Eylül.2017	2.838.000	-	2.838.000	2.838.000	-	2.838.000
İstanbul ili Arnavutköy ilçesi - Tarla	11.Eylül.2017	724.000	-	724.000	724.000	-	724.000
İstanbul ili Arnavutköy ilçesi - Tarla (*)	29.Ocak.2018	10.912.000	-	10.912.000	10.912.000	-	10.912.000
Kocaeli ili Çayirova ilçesi - Arsa	17.Ocak.2019	67.200.000	-	67.200.000	67.200.000	-	67.200.000
İstanbul İli Silivri İlçesi- Arsa	15.Haziran.2022	-	-	-	-	-	-
İstanbul İli Silivri İlçesi- Arsa	15.Haziran.2022	-	-	-	-	-	-
İstanbul İli Silivri İlçesi- Arsa	15.Haziran.2022	-	-	-	-	-	-
İstanbul ili Beşiktaş ilçesi - Daire	17.Temmuz.2019	6.047.800	952.200	7.000.000	6.047.800	952.200	7.000.000
İstanbul ili Beşiktaş ilçesi - Daire	17.Temmuz.2019	6.047.800	952.200	7.000.000	6.047.800	952.200	7.000.000
Sakarya ili Serdivan ilçesi - Dükkan	16.Ağustos.2019	5.859.000	2.241.000	8.100.000	5.859.000	2.241.000	8.100.000
Sakarya ili Serdivan ilçesi - Dükkan	2.Ağustos.2019	6.965.700	2.664.300	9.630.000	6.965.700	2.664.300	9.630.000
Sakarya ili Serdivan ilçesi - Dükkan	16.Ağustos.2019	5.948.800	2.191.200	8.140.000	5.948.800	2.191.200	8.140.000
Sakarya ili Serdivan ilçesi - Dükkan	17.Eylül.2019	7.436.000	2.739.000	10.175.000	7.436.000	2.739.000	10.175.000
Ankara ili Etimeskut ilçesi - Arsa	26.Eylül.2019	3.807.000	3.243.000	7.050.000	3.807.000	3.243.000	7.050.000
Enflasyon Etkisi		-	-	50.875.065	-	-	50.875.065
TOPLAM				192.745.065			192.745.065

(*) Söz konusu tarla ile ilgili cari dönemde yaptırılan değerlendirme raporunda tapu kütüğünde yer alan davalıdır belirtmesi taşınmazın olası alıcıları açısından mülkiyeti kaybetme riski oluşturmaktadır ifadesi yer almıştır. Grup'un yatırım amaçlı gayrimenkulleri üzerinde dönem sonu itibarıyla 63.895.139 TL (31.12.2022: 63.895.139 TL) tutarında ipotek riski bulunmaktadır. Bu ipotekler maddi duran varlıklarda yer alan bazı gayrimenkuller üzerinde de bulunmakta olup, bu kısımda sınıflandırılmıştır.

KONTROLMATİK TEKNOLOJİ ENERJİ VE MÜHENDİSLİK ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir)

NOT 16 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

	01.01.2024	Girişler	Çıkışlar	Transfer	30.09.2024
Maliyet					
Arazi ve Arsalar	1.238.259.649	-	-	(88.953.405)	1.149.306.244
Yer Altı ve Yer Üstü Düzenler	22.172.408	-	-	-	22.172.408
Binalar	2.086.831.774	1.021.439	(924.542)	-	2.086.928.671
Makine Tesis ve Cihazlar	2.149.138.724	11.063.997	-	-	2.160.202.721
Taşıtlar	370.796.817	28.257.573	(14.228.243)	-	384.826.147
Döşeme ve Demirbaşlar	308.477.795	75.282.377	-	-	383.760.172
Özel Maliyetler	4.417.648	-	(614.707)	-	3.802.941
Yapılmakta Olan Yatırımlar	256.955.741	1.143.454.962	-	88.953.405	1.489.364.107
Arama Giderleri	29.668.462	225.267	-	-	29.893.729
Toplam	6.466.719.018	1.259.305.615	(15.767.492)	-	7.710.257.141
Eksi: Birikmiş İtfa Payları					
Binalar	(2.889.596)	(90.641.563)	-	-	(93.531.159)
Makine Tesis ve Cihazlar	(339.019.103)	(121.639.294)	-	-	(460.658.397)
Taşıtlar	(76.626.278)	(39.496.334)	3.596.723	-	(112.525.889)
Döşeme ve Demirbaşlar	(78.306.888)	(46.762.047)	-	-	(125.068.935)
Özel Maliyetler	(2.243.285)	(4.741)	-	-	(2.248.026)
Toplam	(499.085.150)	(298.543.979)	3.596.722	-	(794.032.407)
Maddi Duran Varlıklar, net	5.967.633.868	960.761.636	(12.170.770)	-	6.916.224.734

	01.01.2023	Girişler	Çıkışlar	Bağlı Ortaklık Alımı	Transfer	Yabancı Para Çevrim Farkı	30.09.2023
Maliyet							
Arazi ve Arsalar	94.749.002	-	-	4.205.442	20.504.584	-	119.459.028
Yer Altı ve Yer Üstü Düzenleri	-	-	-	45.037	-	-	45.037
Binalar	756.923.234	160.853.738	-	-	-	-	917.776.972
Tesis, Makine ve Cihazlar	24.177.497	148.591.231	-	231.545.200	-	-	404.313.928
Taşıtlar	47.156.052	75.020.984	(3.754.046)	39.788.880	1.643.818	553.225	160.408.912
Demirbaşlar	32.595.352	50.470.472	(253.790)	8.914.185	210.403	50.346	91.986.966
Özel Maliyetler	554.124	158.914	-	2.097.214	-	-	2.810.253
Yapılmakta Olan Yatırımlar	-	2.016.658.837	-	257.091.099	-	-	2.273.749.936
Arama Giderleri	-	3.491.271	-	3.879.216	-	-	7.370.487
Toplam	956.155.261	2.455.245.447	(4.007.836)	547.566.273	22.358.805	603.571	3.977.921.519
Eksi: Birikmiş Amortisman							
Yer Altı ve Yer Üstü Düzenleri	-	(3.369)	-	(8.180)	-	-	(11.549)
Binalar	-	(6.229.268)	-	-	-	-	(6.229.268)
Tesis, Makine ve Cihazlar	(7.245.544)	(18.738.713)	-	-	-	-	(25.984.257)
Taşıtlar	(5.265.161)	(18.129.662)	748.499	(6.517.363)	-	(49.662)	(29.213.347)
Demirbaşlar	(5.800.225)	(7.915.773)	49.557	(957.609)	-	(7.572)	(14.631.621)
Özel Maliyetler	(342.398)	(42.118)	-	-	-	-	(384.515)
Arama Giderleri	-	(974.271)	-	-	-	-	(974.271)
Toplam	(18.653.328)	(52.033.173)	798.056	(7.483.152)	-	(57.234)	(77.428.828)
Maddi Duran Varlıklar, Net	937.501.933	2.403.212.273	(3.209.780)	540.083.121	22.358.805	546.337	3.900.492.691

Açıklama	Alım Tarihi	30.09.2024		
		Arsa Payı	Bina Payı	TOPLAM
İstanbul ili Sarıyer İlçesi – Ofis	08.04.2022	402.403.500	108.871.500	511.275.000
İstanbul ili Esenler ilçesi – Ofis	09.09.2013	13.489.500	4.615.500	18.105.000
İstanbul ili Esenler ilçesi – Ofis	27.09.2016	13.489.500	4.615.500	18.105.000
Ankara ili Polatlı ilçesi – Fabrika	18.08.2021	53.647.161	1.242.249.839	1.295.897.000
İstanbul ili Sarıyer İlçesi – Ofis	07.02.2023	51.868.750	15.681.250	67.550.000
Ankara ili Çankaya İlçesi – Ofis	31.03.2023	15.553.750	8.791.250	24.345.000
Ankara ili Çankaya İlçesi – Ofis	19.01.2023	48.127.500	23.172.500	71.300.000
İstanbul ili Silivri İlçesi – Arsa	15.06.2022	7.169.000	-	7.169.000
İstanbul ili Silivri İlçesi – Arsa	15.06.2022	10.112.000	-	10.112.000
İstanbul ili Silivri İlçesi – Arsa	15.06.2022	20.847.000	-	20.847.000
Kütahya ili Gediz İlçesi – Tarla	13.06.2023	627.500	56.187.500	56.815.000
Kütahya ili Gediz İlçesi – Tarla	10/11/2020	714.000	-	714.000
Kütahya ili Gediz İlçesi – Tarla	24/06/2021-08/07/2021	318.000	-	318.000
Ankara ili Akyurt ilçesi	23/12/2009-13/01/2009	270.110.000	77.070.050	347.180.050
TOPLAM		908.477.161	1.541.254.889	2.449.732.050

KONTROLMATİK TEKNOLOJİ ENERJİ VE MÜHENDİSLİK ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir)

NOT 16 – MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devam)

31.12.2023	Açıklama	Alım Tarihi	31.12.2023		
			Defter Değerleri		
			Arsa Payı	Bina Payı	TOPLAM
	İstanbul ili Sarıyer İlçesi – Ofis	08.04.2022	546.706.765	147.913.191	694.619.956
	İstanbul ili Esenler ilçesi – Ofis	09.09.2013	18.326.881	6.270.634	24.597.515
	İstanbul ili Esenler ilçesi – Ofis	27.09.2016	18.326.881	6.270.634	24.597.515
	Ankara ili Polatlı ilçesi – Fabrika	18.08.2021	72.885.216	1.687.724.862	1.760.610.077
	İstanbul ili Sarıyer İlçesi – Ofis	07.02.2023	70.469.060	21.304.600	91.773.660
	Ankara ili Çankaya İlçesi – Ofis	31.03.2023	21.131.378	11.943.822	33.075.200
	Ankara ili Çankaya İlçesi – Ofis	19.01.2023	65.386.185	31.482.237	96.868.423
	İstanbul ili Silivri İlçesi – Arsa	15.06.2022	9.739.828	-	9.739.828
	İstanbul ili Silivri İlçesi – Arsa	15.06.2022	13.738.198	-	13.738.198
	İstanbul ili Silivri İlçesi – Arsa	15.06.2022	28.322.805	-	28.322.805
	Kütahya ili Gediz İlçesi – Tarla	13.06.2023	852.524	76.336.529	77.189.052
	Kütahya ili Gediz İlçesi – Tarla	10/11/2020	970.043	-	970.043
	Kütahya ili Gediz İlçesi – Tarla	24/06/2021-08/07/2021	432.035	-	432.036
	Ankara ili Akyurt ilçesi	23/12/2009-13/01/2009	366.972.366	104.707.632	471.679.998
	TOPLAM		1.234.260.165	2.093.954.141	3.328.214.306

Grup'un maddi duran varlıklarında yer alan gayrimenkulleri üzerinde 30.09.2024 tarihi itibarıyla 369.754.000 TL (31.12.2023: 369.754.000 TL) tutarında ipotek riski ve taşıtları üzerinde 1.957.000 TL (31.12.2023: 1.957.000 TL) tutarında rehin riski bulunmaktadır. Maddi duran varlıklar, TMS 23 Borçlanma Maliyetleri standardında tanımlanan özellikli varlık kapsamında olmadığından, maddi duran varlıklarla ilgili finansman giderleri gelir tablosu ile ilişkilendirilmekte olup, aktifleştirilmemektedir. Grup'un geçici olarak atıl durumda olan maddi duran varlıkları yoktur.

NOT 17 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

A-) Şerefiye:

	01.01.2024	Girişler	Çıkışlar	Transfer	30.09.2024
Maliyet					
Şerefiye	731.271.356	-	-	-	731.271.356
Toplam	731.271.356	-	-	-	731.271.356

	01.01.2023	Girişler	Çıkışlar	Transfer	30.09.2023
Maliyet					
Şerefiye	12.498.436	718.772.919	-	-	731.271.356
Toplam	12.498.436	718.772.919	-	-	731.271.356

Şerefiye değer düşüklüğü testi

Grup, her yıl şerefiye tutarını değer düşüklüğü testine tabi tutar. Nakit üreten birimlerin geri kazanılabilir tutarları, kullanımdaki değer hesaplamalarına göre belirlenmiştir. 01.08.2023 tarihinde Üç Yıldız'ın satın alınması sırasında ortaya çıkan Şerefiye için, satın alım tarihinin raporlama tarihine yakınlığı nedeniyle değer düşüklüğü testi uygulanmamıştır. Kullanım değeri, birimin sürekli kullanımından elde edilmesi beklenen nakit akımlarının iskonto edilmesi suretiyle hesaplanma gerçekleştirilecektir.

Takip eden yıllarda kullanım değeri hesaplanırken aşağıdaki varsayımlar kullanılacaktır: Net aktif değeri bir varlık veya nakit yaratan birimin karşılıklı pazarlık ortamında, bilgili ve istekli gruplar arasında gerçekleştirilen satışı sonucunda elde edilmesi gereken tutardan, elden çıkarma maliyetlerinin düşülmesi suretiyle bulunan değerdir. Diğer bir ifade ile satış maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değer olarak tanımlanır. Şirket'in geri kazanılabilir tutarı net aktif değer metoduna göre veya İndirgenmiş Nakit Akım (İNA) metoduna göre hesaplanan piyasa değerlerinden büyük olanı kabul edilmektedir.

KONTROLMATİK TEKNOLOJİ ENERJİ VE MÜHENDİSLİK ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir)

NOT 17 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Devam)

B-) Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar:

	1.01.2024	Girışler	Çıkışlar	Transfer	30.09.2024
Maliyet:					
Haklar	155.477.861	3.391.690	-	-	158.869.551
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	185.947.366	135.519.439	-	-	321.466.804
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	149.604.387	60.237.216	-	-	209.841.603
	491.029.614	199.148.345	-	-	690.177.959
Birikmiş itfa payları:					
Haklar	(8.843.451)	(63.829.563)	-	-	(72.673.014)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	(7.490.675)	-	-	-	(7.490.675)
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	(107.190.402)	(48.216.257)	-	-	(155.406.659)
Toplam	(123.524.528)	(112.045.820)	-	-	(235.570.348)
Net defter değeri	367.505.086	87.102.525	-	-	454.607.611

	01.01.2023	Girışler	Transferler	Çıkışlar	30.09.2023
Maliyet:					
Haklar	3.665.620	101.759.287	(1.248.212)	-	104.176.695
Geliştirme giderleri	44.098.279	32.071.147	-	-	76.169.426
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	70.514.143	32.923.550	3.706.763	(61.602)	107.082.853
	118.278.042	166.753.984	2.458.551	(61.602)	287.428.974
Birikmiş itfa payları:					
Haklar	(149.534)	(43.971.156)	37.174	41.966.430	(2.117.086)
Geliştirme giderleri	(4.695.833)	(318.509)	-	-	(5.014.342)
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	(37.781.276)	(33.411.227)	-	-	(71.192.503)
Toplam	(42.626.643)	(77.700.892)	37.174	41.966.430	(78.323.931)
Net defter değeri	75.651.399	89.053.092	2.495.725	41.904.828	209.105.043

Şirket'in yapmış olduğu araştırma geliştirme giderleri yer almakta olup, tamamlanan projeler amortismanına tabi tutulmakta, tamamlanmamış projelerde geliştirme maliyetleri aktifleştirilmekte ve amortismanına tabi tutulmamaktadır.

NOT 18 – DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Mcfly Robot Teknolojileri Anonim Şirketi'nin, 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla imalat sanayi yatırımları için alınan teşvik belgesi 29 Aralık 2022 tarihinde 552495 belge numarası ile onaylanmıştır. Söz konusu yatırım teşvik belgelerinin kapsamında sağlanan imkanlar aşağıdaki gibidir:

- Sigorta Primi İşveren Hissesi: 6 Yıl
- Vergi İndirimi Oran %70 YKO: %30
- Gümrük vergisi muafiyeti
- Faiz desteği

Pomega Enerji Depolama Teknolojileri Anonim Şirketi'nin, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla imalat sanayi yatırımları için alınan teşvik belgesi 7 Temmuz 2022 tarihinde 538629 belge numarası ile onaylanmıştır. Söz konusu yatırım teşvik belgelerinin kapsamında sağlanan imkanlar aşağıdaki gibidir:

- Sigorta Primi İşveren Hissesi: 7 Yıl
- Vergi İndirimi Oran %80 YKO: %40
- Gümrük vergisi muafiyeti
- KDV İstisnası
- Faiz desteği

KONTROLMATİK TEKNOLOJİ ENERJİ VE MÜHENDİSLİK ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir)

NOT 19 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR İLE TAAHHÜTLER

Grup tarafından verilen taahhüt, teminat, rehin ve ipotekler:

Dönem sonları itibarıyla Grup'un teminat, rehin ve ipotek ile taahhüt (TRİ) pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

30.09.2024					
Grup Tarafından Verilen TRİ'ler	USD Bakiyesi	AVRO Bakiyesi	TL Bakiyesi	Diğer Bakiyesi	TOPLAM (TL Cinsinden)
A. Ana Ortaklığın Kendi Tüzel Kişiliği Lehine Verdiği TRİ'lerin Toplam Tutarı	30.814.844	42.088.295	1.039.471.190	500.000	3.690.562.021
B. i. Ana Ortaklığın Tam Konsolidasyona Dahil Edilen Bağlı Ortaklıklar Lehine Verdiği TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-
B. ii. Tam Konsolidasyona Dahil Edilen Bağlı Ortaklıkların Kendi Lehine ve birbirlerine Verdikleri TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-
B. iii. Tam Konsolidasyona Dahil Edilen Bağlı Ortaklıkların Ana Ortaklık Lehine Verdikleri TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-
C. Grup'un Olağan Ticari Faaliyetlerin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Verdiği TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-
i. Grup'un Ana Ortak Lehine Verdiği TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-
ii. Grup'un B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Verdiği TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-
iii. Grup'un C maddesi Kapsamına Girmeyen 3.Kişiler Lehine Verdiği TRİ'ler Toplamı	-	-	-	-	-
Toplam	30.814.844	42.088.295	1.039.471.190	500.000	3.690.562.021
Grup'un Özkaynak Toplamı					5.952.975.155
Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Grup'un Özkaynaklarına oranı					62,00%

31.12.2023					
Grup Tarafından Verilen TRİ'ler	USD Bakiyesi	AVRO Bakiyesi	TL Bakiyesi	Diğer Bakiyesi	TOPLAM (TL Cinsinden)
A. Ana Ortaklığın Kendi Tüzel Kişiliği Lehine Verdiği TRİ'lerin Toplam Tutarı	13.181.707	125.695.311	2.101.932.201	500.000	8.192.459.156
B. i. Ana Ortaklığın Tam Konsolidasyona Dahil Edilen Bağlı Ortaklıklar Lehine Verdiği TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-
B. ii. Tam Konsolidasyona Dahil Edilen Bağlı Ortaklıkların Kendi Lehine ve birbirlerine Verdikleri TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-
B. iii. Tam Konsolidasyona Dahil Edilen Bağlı Ortaklıkların Ana Ortaklık Lehine Verdikleri TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-
C. Grup'un Olağan Ticari Faaliyetlerin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Verdiği TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-
i. Grup'un Ana Ortak Lehine Verdiği TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-
ii. Grup'un B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Verdiği TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-
iii. Grup'un C maddesi Kapsamına Girmeyen 3.Kişiler Lehine Verdiği TRİ'ler Toplamı	-	-	-	-	-
Toplam	13.181.707	125.695.311	2.101.932.201	500.000	8.192.459.156
Grup'un Özkaynak Toplamı					5.011.152.816
Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Grup'un Özkaynaklarına oranı					163,48%

Grup'un dönem sonları itibarıyla yukarıda ki tabloda sunulan koşullu varlık, yükümlülük ve taahhütlere (TRİ) riskine ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

30.09.2024				
TRİ cinsi	TL Cinsinden Olanlar	USD Cinsinden Olanlar	AVRO Cinsinden Olanlar	Diğer
Verilen ipotekler	432.564.500	-	-	-
Verilen teminat mektupları	548.418.869	30.814.844	42.088.295	-
Verilen kefaletler	10.000.000	-	-	500.000
Blokeli mevduatlar	46.530.821	-	-	-
Verilen araç rehinleri	1.957.000	-	-	-
TRİ Toplamı	1.039.471.190	30.814.844	42.088.295	500.000

KONTROLMATİK TEKNOLOJİ ENERJİ VE MÜHENDİSLİK ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir)

NOT 19 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR İLE TAAHHÜTLER (Devam)

31.12.2023				
TRİ cinsi	TL Cinsinden Olanlar	USD Cinsinden Olanlar	AVRO Cinsinden Olanlar	Diğer
Verilen ipotekler	1.327.700.612	876.299	120.970.047	-
Verilen teminat mektupları	708.979.330	16.407.678	49.545.292	-
Kefaletler	13.586.034	-	-	679.302
Blokeli mevduatlar	49.007.437	624.735	254.738	-
Verilen araç rehinleri	2.658.787	-	-	-
TRİ Toplamı	2.101.932.200	17.908.712	170.770.077	679.302

Kısa Vadeli Karşılıklar

Hesap Adı	30.09.2024	31.12.2023
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	30.806.850	17.112.154
Kullanılmamış İzin Karşılığı	30.806.850	17.112.154
Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	2.897.029	3.350.866
Dava Karşılığı	2.657.030	3.079.146
Maliyet Gider Karşılığı	38.929	-
Garanti Gider Karşılığı	201.070	271.720
Kısa Vadeli Karşılıklar	33.703.879	20.463.020

Dava karşılıklarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30.09.2024	31.12.2023
1 Ocak itibarıyla karşılık	3.079.146	61.338
Bağlı Ortaklık Alımı	-	2.433.097
Dönem içinde ayrılan karşılıklar (Not 30)	2.181.506	646.049
Konusu kalmayan karşılıklar (Not 30)	(2.431.852)	-
Parasal Kazanç /Kayıp	(171.770)	(61.338)
Dönem Sonu Bakiyesi	2.657.030	3.079.146

Grup tarafından / Grup aleyhine açılmış dava ve icra takiplerine ilişkin bilgiler:

Grup aleyhine açılmış devam eden davaların kaybedilme ihtimaline karşılık ihtiyaten bilanço tarihi itibarıyla 2.657.030 TL (31.12.2023: 3.079.146 TL) tutarında dava karşılığı ayrılmıştır.

Kullanılmamış İzin karşılıklarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30.09.2024	31.12.2023
1 Ocak itibarıyla karşılık	17.112.153	5.995.369
Bağlı Ortaklık Alımı	-	4.119.635
Dönem içinde ayrılan karşılıklar	18.209.917	9.353.953
Parasal Kazanç /Kayıp	(4.515.220)	(2.356.803)
Dönem Sonu Bakiyesi	30.806.850	17.112.153

Uzun Vadeli Karşılıklar

	30.09.2024	31.12.2023
Kıdem Tazminatı Karşılığı	55.499.709	39.602.690

İş Kanunu'na göre Grup, bir hizmet yılını doldurmak kaydıyla sebepsiz olarak işine son verilen, askere çağrılan, ölen veya 25 yıl (kadınlar için 20 yıl) hizmetini tamamladıktan sonra emekli olan ve emeklilik yaşına ulaşan (kadınlar için 58, erkekler için 60) personeline kıdem tazminatı ödemek ile yükümlüdür. Ödenecek tutar, 31.12.2023 ve sonrası için kıdem tavanı olarak belirlenen her hizmet yılı için en fazla 41.828 TL (31.12.2023: 35.058 TL) ile sınırlı olmak üzere, bir aylık maaşa eşittir.

Fon ayrılma zorunluluğu bulunmadığından yükümlülük için fon ayrılmamıştır.

Kıdem tazminatı karşılığı, Grup'un çalışanlarının emekliliğinden doğacak gelecekteki olası yükümlülüğünün, bilanço tarihindeki değerinin tahmini ile hesaplanmıştır.

TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar, şirketlerin belirli sosyal hak planları kapsamındaki yükümlülüklerinin tahmini için aktüer değerlendirme yöntemlerinin kullanılmasını öngörmektedir. Buna bağlı olarak, toplam yükümlülüğün hesaplanmasında her bir şirket için aktüer varsayımlar ve mevcut yasal yükümlülükler kullanılmıştır.

KONTROLMATİK TEKNOLOJİ ENERJİ VE MÜHENDİSLİK ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir)

NOT 19 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR İLE TAAHHÜTLER (Devam)

	30.09.2024	31.12.2023
İskonto oranı	0,82%	2,48%
Kıdem tazminatı ödenmeme oranı	5%	5%

Kıdem tazminatı karşılıklarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30.09.2024	31.12.2023
1 Ocak itibarıyla karşılık	39.602.690	5.983.575
Bağlı Ortaklık Alımı	-	31.824.084
Kıdem tazminatı karşılıkları	21.156.628	20.069.276
Ödemeler ve konusu kalmayan karşılıklar	(16.361.552)	(9.758.242)
Emeklilik planlarından aktüeryal kazanç / kayıp fonu	21.555.074	(6.163.833)
Parasal Kazanç /Kayıp	(10.453.132)	(2.352.171)
Dönem Sonu Bakiyesi	55.499.708	39.602.689

NOT 20 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR VE ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDA KAPSAMINDA BORÇLAR

	30.09.2024	31.12.2023
Personele olan borçlar	69.631.412	76.972.642
Ödenecek SSK	29.678.925	39.711.340
Ödenecek Vergi, Harç ve Diğer Kesintiler	4.439.790	10.946.704
Kamuya Olan Ertelemiş veya Taksit. Yük.	18.958.218	-
Çalışanlara Sağlanan Fayda Kapsamında Borçlar	122.708.345	127.630.686

NOT 21 – EMEKLİLİK PLANLARI

Not 21’de açıklanan yasal düzenlemeler haricinde emeklilik taahhütleri için herhangi bir düzenleme yoktur.

NOT 22 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

	30.09.2024	31.12.2023
İlişkili taraflara peşin ödenmiş giderler (*)	109.215.257	313.597.873
İlişkili olmayan taraflara peşin ödenmiş giderler	1.831.268.106	1.286.726.506
- Verilen sipariş avansları	1.783.434.999	1.245.003.607
- Gelecek aylara ait giderler	47.833.107	41.722.899
Peşin Ödenmiş Giderler (Dönen Varlıklarda Sınıflandırılan)	1.940.483.363	1.600.324.379

(*) Detayı Not 37’de açıklanmıştır.

	30.09.2024	31.12.2023
İlişkili taraflara peşin ödenmiş giderler	-	6.710
İlişkili olmayan taraflara peşin ödenmiş giderler	1.054.308.203	184.711.294
- Gelecek yıllara ait giderler	128.834.002	9.695.452
- Verilen sipariş avansları	925.474.201	175.015.842
- Peşin Ödenen Vergi Ve Fonlar	-	-
Peşin Ödenmiş Giderler (Duran Varlıklarda Sınıflandırılan)	1.054.308.203	184.718.004

	30.09.2024	31.12.2023
İlişkili taraflardan ertelenmiş gelirler	38.812.009	86.995.960
- Alınan sipariş avansları (*)	38.812.009	86.995.960
İlişkili olmayan taraflardan ertelenmiş gelirler	795.197.781	645.149.068
Gelecek Aylara Ait Gelirler	11.855.673	13.320.140
Alınan Sipariş Avansları	783.342.108	631.828.928
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler Dışında Kalan Ertelemiş Gelirler (Kısa Vadeli)	834.009.790	732.145.028

(*) Detayı Not 37’de açıklanmıştır.

KONTROLMATİK TEKNOLOJİ ENERJİ VE MÜHENDİSLİK ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir)

NOT 23 – CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR

Cari Dönem Vergisi İle ilgili Varlıklar

Hesap Adı	30.09.2024	31.12.2023
Peşin Ödenen Vergi ve Fonlar (Kısa Vadeli)	9.950.048	406.671
Peşin Ödenen Vergi ve Fonlar (Uzun Vadeli)	76.774.210	33.923.059
Toplam	86.724.258	34.329.730

NOT 24 – DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Hesap Adı	30.09.2024	31.12.2023
Devreden KDV	293.468.253	269.100.561
İndirilecek KDV	18.199.417	-
Diğer KDV	-	9.995.570
Personel Avansları	240.187	862.679
İş Avansları	43.880.163	18.788.665
Diğer	96.301.687	10.694.789
Diğer Cari/Dönen Varlıklar	452.089.707	309.442.264

Grup'un, 30.06.2024 tarihi itibarıyla uzun vadeli diğer duran varlıkları bulunmamaktadır.

Hesap Adı	30.09.2024	31.12.2023
Ödenecek Vergi, Harç ve Diğer Kesintiler	161.613	-
Ödenecek Diğer Yükümlülükler	338.557	59.278
Kısa Vadeli Diğer Yükümlülükler	500.170	59.278

NOT 25– SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Grup'un, dönem sonları itibarıyla ortaklık yapısı şöyledir:

Adı/Unvanı	30.09.2024		31.12.2023	
	Pay Oranı %	Pay Tutarı (TL)	Pay Oranı %	Pay Tutarı (TL)
Sami Aslanhan	26,84%	174.464.979,97	28,34%	56.681.444,30
Ömer Ünsalan	26,92%	175.004.320,72	28,48%	56.953.773,30
Halka Açık Kısım	46,24%	300.530.699,31	43,18%	86.364.782,40
Toplam Ödenmiş Sermaye (*)	100%	650.000.000,00	100%	200.000.000

(*) Şirketin imtiyazlı hisseleri bulunmamaktadır.

Şirketin 30.09.2024 tarihi itibarıyla ödenmiş sermayesi 650.000.000.-TL'dir.

Şirket 28.12.2023 tarihinde, 200.000.000 TL olan çıkarılmış sermayesinin, 750.000.000 TL tutarındaki kayıtlı sermaye tavanı dahilinde olmak üzere; 200.000.000 TL olan çıkarılmış sermayesinin; %100 oranında 200.000.000 TL'lik kısmı nakden (bedelli) ve %125 oranında 250.000.000 TL'lik kısmı iç kaynaklardan (bedelsiz) karşılanmak suretiyle toplam %225 oranında 450.000.000 TL artırılarak 650.000.000 TL'ye çıkarılmasına ilişkin başvurusu Sermaye Piyasası Kurulu'nun 11.07.2024 tarihli toplantısında onaylanmış olup, 11.07.2024 tarih ve 2024/32 sayılı SPK bülteninde onaylanmıştır. Şirket esas sözleşmesini Sermaye ve Paylar Başlıklı 6. Maddesi Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi 01.10.2024 tarihli 11176 sayılı nüshasıyla tescil ve ilan edilmiştir.

Kontrolmatik'in özkaynaklar altında yer alan aşağıdaki hesapların tarihi değerleri ve enflasyon düzeltme etkileri TFRS ve VUK finansal tabloları uyarınca 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla aşağıdaki gibidir:

	Tarihi Değer	Enflasyon Düzeltme Etkisi	Enflasyona Göre Düzeltilmiş Değer
30.09.2024 (VUK)			
Sermaye	650.000.000	482.191.216	1.132.191.216
Paylara İlişkin Primler	542.606.781	265.243.702	807.850.483
Yasal Yedekler	29.100.926	154.005.457	183.106.383
	Tarihi Değer	Enflasyon Düzeltme Etkisi	Enflasyona Göre Düzeltilmiş Değer
30.09.2024 (TFRS)			
Sermaye	650.000.000	430.264.924	1.080.264.924
Paylara İlişkin Primler	542.606.781	722.964.223	1.265.571.004
Yasal Yedekler	29.100.926	24.840.907	53.941.833

KONTROLMATİK TEKNOLOJİ ENERJİ VE MÜHENDİSLİK ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir)

NOT 25– SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devam)

B. Paylara İlişkin Primler / İskontolar

Grup 2020 yılında yapmış olduğu halka arz sonucunda 1 TL nominal bedelli 8.062.500 adet hissenin borsada satılmasıyla, 8.062.500 TL'lik sermaye artırımını sağlamasının yanı sıra, satışın nominal bedelin üstünde gerçekleşmesinden dolayı da 59.331.875 TL ilave nakit girişi sağlamıştır, bu giriş hisse senedi ihraç primi olarak finansal tablolarda yer almıştır, Şirket, 08.06.2022 tarihinde iç kaynaklardan yaptığı sermaye artışının 87.028.828 TL'lik kısmını Paylara İlişkin Primler' den yapmıştır. Şirket'in bağlı ortaklığı olan Pomega'nın cari dönemde %0,9 payının satılması sonucu ihraç primleri ortaya çıkmıştır.

Paylara İlişkin Primler / İskontolar	30.09.2024	31.12.2023
1 Ocak bakiyesi	1.250.653.647	1.039.258.381
Sermaye artırımını / azaltımı	14.917.357	211.395.266
Dönem sonu bakiyesi	1.265.571.004	1.250.653.647

C. Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler / Giderler

Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler / giderler, maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları ve tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / kayıplarından oluşmakta olup, hareket tabloları aşağıdaki gibidir;

Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları	30.09.2024	31.12.2023
1 Ocak bakiyesi	315.063.551	186.562.823
Dönem içinde oluşan maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme değer artışları / azalışlar	-	158.154.742
Dönem içinde oluşan kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler	-	(29.654.014)
Dönem sonu bakiyesi	315.063.551	315.063.551

Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/ kayıpları	30.09.2024	31.12.2023
1 Ocak bakiyesi	(7.521.613)	(1.165.270)
Dönem içinde oluşan tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / kayıpları	2.215.580	(8.475.124)
Dönem içinde oluşan kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler	(553.895)	2.118.781
Dönem sonu bakiyesi	(5.859.928)	(7.521.613)

D. Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler / Giderler

Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler / giderler, yabancı para çevrim farklarından oluşmakta olup, hareket tabloları aşağıdaki gibidir;

Yabancı Para Çevrim Farkları	30.09.2024	31.12.2023
1 Ocak bakiyesi	(32.454.124)	-
Toplam kapsamlı gelir	35.248.036	(32.454.124)
Dönem sonu bakiyesi	2.793.912	(32.454.124)

E. Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Birinci tertip yedek akçe, toplamı yeniden değerlendirilmiş ödenmiş sermayenin %20'sine ulaşana kadar, yasal finansal tablolardaki net karın %5'i oranında ayrılmaktadır. İkinci tertip yasal yedekler, yeniden değerlendirilmiş sermayenin %5'ini geçen temettü dağıtımlarının toplamı üzerinden %10 olarak ayrılır. TTK hükümleri çerçevesinde yasal yedekler, sadece zararları netleştirmek için kullanılabilmekte ve ödenmiş sermayenin %50'sini aşmadıkça diğer amaçlarla kullanılmamaktadır.

	30.09.2024	31.12.2023
1 Ocak bakiyesi	54.257.989	27.724.967
Dönem içinde ayrılan yedekler	1.660.321	26.533.022
Toplam	55.918.310	54.257.989

KONTROLMATİK TEKNOLOJİ ENERJİ VE MÜHENDİSLİK ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir)

NOT 25– SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devam)

F. Geçmiş Yıllar Karları / Zararları

01.01.2008 itibarıyla yürürlüğe giren Seri: XI, No: 29 sayılı tebliğ ve ona açıklama getiren SPK duyurularına göre Ödenmiş Sermaye, Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler ve Hisse Senedi İhraç Primleri'nin yasal kayıtlardaki tutarları üzerinden gösterilmesi gerekmektedir. Söz konusu tebliğin uygulanması esnasında değerlemelerde çıkan farklılıklar;

-Ödenmiş Sermayeden kaynaklanmaktaysa ve henüz sermayeye ilave edilmemişse, Ödenmiş Sermaye kaleminden sonra gelmek üzere açılacak Sermaye Düzeltmesi Farklarıyla,

-Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler ve Hisse Senedi İhraç Primlerinden kaynaklanmakta ve henüz kar dağıtımı veya sermaye artırımına konu olmamışsa Geçmiş Yıllar Karı/Zararı ile ilişkilendirilmiştir.

Geçmiş yıllar kar/zararları, aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır;

	30.09.2024	31.12.2023
1 Ocak bakiyesi	882.283.801	159.621.928
Ödenen Temettü	(31.654.818)	(51.211.482)
Kısıtlanmış Kar Yedeklerine Transfer	(1.660.321)	(26.533.023)
Bağlı Ortaklık Edinimi veya Elden Çıkarılması (*)	-	(69.571.359)
Bağlı Ortaklıklarda Kontrol Kaybı ile Sonuçlanmayan Pay Oranı Değişikliklerine Bağlı Artış/Azalış (1)	-	(21.227.390)
Sermaye Artırımı	(250.000.000)	
Geçmiş Dönem Karından Transfer	585.558.301	891.205.127
Paylara İlişkin Primlere Transfer*	-	-
Dönem sonu bakiyesi	1.184.526.963	882.283.801

(*) Üçyıldız Madencilik satın alınması sonucu ortaya çıkmıştır.

G. Kontrol Gücü Olmayan Paylar

Kontrol gücü olmayan payların detayları aşağıdaki gibidir:

	30.09.2024	31.12.2023
1 Ocak bakiyesi	1.333.046.343	156.393.570
Bağlı Ortaklıklarda Kontrol Kaybı ile Sonuçlanmayan Pay Oranı Değişiklikleri	-	21.227.389
Bağlı Ortaklık Edinimi	-	1.156.054.522
Kontrol gücü olmayan paylar dönem kar/zararı	(153.874.396)	(629.138)
Pay bazlı işlemler nedeniyle meydana gelen artış/(azalış)	-	-
Dönem sonu bakiyesi	1.179.171.947	1.333.046.343

NOT 26 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar/Zarar

	01.01.2024 30.09.2024	01.07.2024 30.09.2024	01.01.2023 30.09.2023	01.07.2023 30.09.2023
Yurtiçi satışlar	3.783.991.873	1.408.382.776	2.330.159.010	882.659.639
Yurtdışı satışlar	1.533.915.542	578.096.983	900.938.701	537.229.584
Diğer satışlar	3.947.362	1.195.354	-	-
Toplam Brüt Hasılat	5.321.854.777	1.987.675.113	3.231.097.711	1.419.889.223
Satıştan İadeler (-)	(65.644.287)	(25.130.073)	-	-
Satış indirimleri (-)	(832.874)	(469.912)	(4.018.214)	(109.070)
Net Hasılat	5.255.377.616	1.962.075.128	3.227.079.497	1.419.780.153
Satışların maliyeti (-)	(3.994.612.788)	(1.478.401.823)	(2.884.987.726)	(1.138.942.395)
Brüt Satış Karı	1.260.764.828	483.673.305	342.091.771	280.837.758

NOT 27 – FAALİYET GİDERLERİ

	01.01.2024 30.09.2024	01.07.2024 30.09.2024	01.01.2023 30.09.2023	01.07.2023 30.09.2023
Genel yönetim giderleri	(411.018.740)	(134.552.508)	(313.090.163)	(123.878.902)
Pazarlama giderleri	(199.156.673)	(65.957.206)	(111.390.242)	(55.958.386)
Araştırma ve geliştirme giderleri	(105.985.307)	(42.899.843)	(159.883.370)	(96.010.224)
Toplam	(716.160.720)	(243.409.557)	(584.363.775)	(275.847.512)

KONTROLMATİK TEKNOLOJİ ENERJİ VE MÜHENDİSLİK ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir)

NOT 28 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Dönem sonları itibarıyla giderlerin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2024	01.07.2024	01.01.2023	01.07.2023
	30.09.2024	30.09.2024	30.09.2023	30.09.2023
Personel giderleri	(61.407.878)	(29.412.054)	(106.767.322)	(58.600.200)
Elektrik Giderleri	(207.762)	(42.009)	(136.219)	(101.424)
Bina Bakım ve Onarım	(2.955.798)	(1.418.113)	(510)	(380)
Araç Giderleri	(1.675.087)	(1.045.117)	(22.003)	(16.382)
Kira Giderleri	(387.983)	(176.618)	(982.698)	(731.681)
Temsil Ağır lama	(39.217)	(38.739)	(4.872)	(3.627)
Seyahat Giderleri	(1.022.149)	(784.511)	(2.784.482)	(2.073.224)
Vergi Resim Harç	(5.391)	(2.000)	(321.953)	(239.715)
Amortisman Giderleri	(14.551.870)	(4.908.899)	(10.986.550)	(2.229.426)
Dışarıdan Sağ lanan Fayda ve Hizmetler	(8.221.933)	(3.488.942)	(4.408.188)	(3.282.176)
Enerji Depolama Sistemi Giderleri	-	-	(21.258.861)	(21.258.861)
Diğer Giderler	(15.510.239)	(1.582.841)	(12.209.712)	(7.473.128)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	(105.985.307)	(42.899.843)	(159.883.370)	(96.010.224)

	01.01.2024	01.07.2024	01.01.2023	01.07.2023
	30.09.2024	30.09.2024	30.09.2023	30.09.2023
Personel Giderleri	(74.044.011)	(25.067.031)	(27.393.128)	(10.457.461)
Reklam, Promosyon Giderleri	(12.049.036)	(3.995.545)	(19.741.890)	(5.143.132)
Bakım Onarım Gideri	(40.411)	(21.019)	(108.380)	-
Haberleşme Gideri	(55.461)	(15.072)	(6.234)	-
Kiralama Giderleri	(1.525.475)	(49.566)	(449.624)	-
Vergi Resim Harç	(1.360.627)	(458.725)	(5.474.137)	(221.809)
Kargo ve Taşıma Gideri	(810.708)	(524.584)	(370.754)	-
Dışarıdan Sağ lanan Fayda ve Hizmetler	(11.190.223)	(5.684.303)	(13.158.220)	(8.895.693)
Kıdem Tazminatı Gideri	(2.968.794)	(733.660)	(1.023.077)	(871.576)
Danışmanlık Giderleri	(10.771.007)	(1.585.246)	(1.605.007)	(507.445)
Gümrük Giderleri	(3.769.083)	(3.646.515)	(623)	-
Açılış Organizasyonu Giderleri	(12.018.901)	(6.969.022)	-	-
Seyahat Giderleri	(20.940.161)	(10.019.603)	(4.086.181)	(1.110.141)
Temsil ve Ağır lama Giderleri	(7.472.979)	(1.180.231)	(30.597.241)	(27.135.185)
Araç Giderleri	(2.095.058)	(721.968)	(1.027.906)	(417.973)
Amortisman Giderleri	(29.559.461)	(4.848.409)	(3.579.388)	(1.191.146)
Diğer Giderler	(8.485.277)	(436.707)	(2.768.451)	(6.825)
Pazarlama Giderleri	(199.156.673)	(65.957.206)	(111.390.241)	(55.958.386)

	01.01.2024	01.07.2024	01.01.2023	01.07.2023
	30.09.2024	30.09.2024	30.09.2023	30.09.2023
Personel Giderleri	(160.413.440)	(55.481.255)	(133.038.083)	(56.359.518)
Kıdem Tazminatı Gideri	(6.794.836)	(1.186.393)	(2.105.624)	(931.964)
Müşavirlik ve Danışmanlık Gideri	(25.822.294)	(18.409.432)	(36.020.734)	(20.842.374)
Seyahat Giderleri	(13.139.899)	(8.174.983)	(9.241.657)	(5.314.476)
Kiralama Gideri	(11.669.211)	(2.371.909)	(10.545.464)	(3.268.029)
Dışarıdan Sağ lanan Fayda ve Hizmetler	(12.731.302)	(2.997.858)	(13.438.181)	(4.951.132)
Sigortalama Gideri	(4.427.455)	(2.834.882)	(6.226.179)	(1.165.628)
Bakım Onarım Gideri	(2.618.678)	(1.234.762)	(1.338.855)	(396.648)
Araç Giderleri	(6.951.880)	(1.594.111)	(3.673.497)	(1.247.693)
Vergi Resim Harç	(4.246.319)	(530.037)	(9.094.264)	(468.102)
Amortisman ve Tükenme Payları	(113.351.376)	(17.532.291)	(49.903.872)	(15.012.951)
Banka ve Komisyon Giderleri	(9.211.777)	(4.491.127)	(1.775.281)	(684.103)
Haberleşme Gideri	(1.131.766)	(526.400)	(1.113.020)	(421.741)
Temsil ve Ağır lama Gideri	(5.591.782)	(3.218.906)	(6.669.410)	(1.962.250)
Aidat Giderleri	(1.786.332)	(42.999)	(964.444)	(294.770)
Bilgi İşlem Giderleri	(9.416.778)	(4.101.858)	(177.106)	(86.149)
Noter Tescil İlan Giderleri	(6.784.119)	(5.535.222)	(916.092)	(427.522)
Elektrik,Su ve Isıtma Giderleri	(7.179.030)	(2.282.463)	(4.003.239)	(1.230.448)
Diğer Giderler	(7.750.466)	(2.005.620)	(22.845.161)	(8.813.404)
Genel Yönetim Giderleri	(411.018.740)	(134.552.508)	(313.090.163)	(123.878.902)

KONTROLMATİK TEKNOLOJİ ENERJİ VE MÜHENDİSLİK ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir)

NOT 28 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER (Devam)

Grup'un amortisman giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2024 30.09.2024	01.07.2024 30.09.2024	01.01.2023 30.09.2023	01.07.2023 30.09.2023
Genel yönetim giderleri	(113.351.376)	(17.532.291)	(49.903.872)	(15.012.951)
Satışların maliyeti	(310.142.999)	(114.600.613)	(409.710.741)	(389.137.143)
Araştırma geliştirme giderleri	(14.551.870)	(4.908.899)	(10.986.550)	(2.229.426)
Pazarlama giderleri	(29.559.461)	(4.848.409)	(3.579.388)	(1.191.146)
Amortisman Giderleri	(467.605.706)	(141.890.212)	(474.180.551)	(407.570.666)

NOT 29 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / GİDERLER

Grup'un dönem sonları itibarıyla esas faaliyetlerden gelir / giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2024 30.09.2024	01.07.2024 30.09.2024	01.01.2023 30.09.2023	01.07.2023 30.09.2023
Faiz Gelirleri	7.132.098	5.501.083	5.766.723	5.766.723
Kur Farkı Gelirleri	283.413.728	21.247.703	1.013.052.672	217.411.384
Reeskont Faiz Gelirleri	113.093.944	31.624.803	63.449.670	16.899.338
Konusu Kalmayan Karş (Şüpheli Alacak)	6.114.818	1.459.668	-	-
Konusu Kalmayan Karş (Diğer)	3.408.309	3.408.309	436.079	436.079
Önceki Dönem Reeskont İptali	9.374.914	-	6.256.544	5.701.863
Sosyal güvenlik prim ve destek gelirleri	7.942.420	3.079.844	-	-
Kira Gelirleri	1.738.519	220.100	3.105.356	1.474.657
Menkul Kıymet Satış Kârları	358.125	168.751	-	-
Önceki Dönem Gelir ve Kârları	8.391.527	2.114.679	-	-
Diğer gelirler	71.653.950	23.264.172	103.778.742	29.745.342
Toplam Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	512.622.352	92.089.112	1.195.845.786	277.435.386

	01.01.2024 30.09.2024	01.07.2024 30.09.2024	01.01.2023 30.09.2023	01.07.2023 30.09.2023
Kur farkı giderleri	(174.264.868)	(66.008.639)	(341.473.739)	(103.482.869)
Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler	-	-	(13.612.652)	-
Bağış ve Yardımlar	-	-	(16.553.880)	-
Şüpheli ticari alacak karşılık giderleri	(1.489.008)	(761.282)	(17.528.182)	-
TFRS 9 Beklenen Kredi Zararı	-	-	-	-
Dava Karşılıkları Gideri	(2.923.549)	(795.913)	(574.388)	(574.388)
Cari Dönem Reeskont Gideri	(78.909.529)	(36.532.298)	(2.934.241)	-
Önceki Dönem Reeskont İptali	(32.365.521)	-	-	-
Komisyon Giderleri	(8.953.194)	-	(1.944.243)	(1.815.301)
Diğer giderler	(95.385.766)	(48.911.718)	(129.755.754)	(52.799.178)
Toplam Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	(394.291.435)	(153.009.850)	(524.377.079)	(158.671.736)

NOT 30 – YATIRIM FAALİYETLERDEN GELİR/GİDERLER

Grup'un dönem sonları itibarıyla yatırım faaliyetlerinden gelir / giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2024 30.09.2024	01.07.2024 30.09.2024	01.01.2023 30.09.2023	01.07.2023 30.09.2023
Hisse senedi satış karları ve değer artışları	293.021	-	584.437.353	185.775.103
Sabit kıymet satışı karları	4.879.770	34.239	923.690	685.226
Temettü Gelirleri	-	-	162.263	162.263
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler Toplamı	5.172.791	34.239	585.523.306	186.622.592

	01.01.2024 30.09.2024	01.07.2024 30.09.2024	01.01.2024 30.09.2024	01.07.2023 30.09.2023
Hisse senedi satış zararları ve değer düş. karş.	(19.079.992)	(7.396.817)	(253.293.773)	(438.027)
Sabit Kıymet Satış Zararları	(1.370.098)	(122.018)	(7.304)	(7.304)
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler Toplamı	(20.450.090)	(7.518.835)	(253.301.077)	(445.331)

KONTROLMATİK TEKNOLOJİ ENERJİ VE MÜHENDİSLİK ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir)

NOT 31 – FİNANSMAN GİDERLERİ

Grup'un dönem sonları itibarıyla finansman giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2024	01.07.2024	01.01.2023	01.07.2023
	30.09.2024	30.09.2024	30.09.2023	30.09.2023
Kambiyo zararları	(204.368.676)	(155.789.743)	(368.994.133)	(23.436.582)
Faiz giderleri	(902.445.563)	(280.952.810)	(157.623.860)	(95.790.813)
TFRS 16 Kapsamında Faiz Giderleri	(39.570.102)	(10.750.762)	(4.111.459)	(4.111.459)
Finansman Giderleri Toplamı	(1.146.384.341)	(447.493.315)	(530.729.452)	(123.338.854)

NOT 32 – FİNANSMAN GELİRLERİ

Grup'un dönem sonları itibarıyla finansman gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2024	01.07.2024	01.01.2024	01.07.2023
	30.09.2024	30.09.2024	30.09.2024	30.09.2023
Faiz gelirleri	173.995.092	76.816.720	46.688.056	12.865.724
Kambiyo karları	125.611.077	30.995.118	283.979.803	98.127.624
Türev İşlemlerden Kaynaklanan Gelirler	-	-	28.115.383	-
Finansman Gelirleri Toplamı	299.606.169	107.811.838	358.783.242	110.993.348

NOT 33 – SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER

Bulunmamaktadır.

NOT 34 – GELİR VERGİLERİ

Cari Dönem Vergi Varlık ve Yükümlülükleri

Türkiye'de, Geçici vergi oranı 30.09.2024 tarihi itibarıyla %25'dir.

Kurumların en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan gayrimenkuller ve iştirak hisseleri, kurucu senetleri, intifa senetleri ve rüçhan hakkı satışından doğan kazancın %25'lik kısmı kurumlar vergisinden istisna edilmiştir. İstisnadan yararlanmak için söz konusu kazancın pasifte bir fon hesabında tutulması ve 5 yıl süre ile işletmeden çekilmemesi ve satış bedelinin satışın yapıldığı yılı izleyen ikinci takvim yılı sonuna kadar tahsil edilmesi gerekmektedir.

Kurumlar Vergisi Kanunu'na göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönemin kurumlar vergisi matrahından indirilebilir. Beyanlar ve ilgili muhasebe kayıtları vergi dairesince beş yıl içerisinde incelenebilmekte ve vergi hesapları revize edilebilmektedir.

Grup'un dönem sonları itibarıyla vergi giderlerinin ana bileşenleri aşağıdaki gibidir:

	30.09.2024	31.12.2023
Cari dönem vergi karşılıkları	35.104.626	158.197.191
Peşin ödenmiş vergiler (-)	(34.149.841)	(116.572.668)
Toplam	954.785	41.624.523

Grup'un dönem sonları itibarıyla gelir tablosuna yansıtılan vergi giderlerinin ana bileşenleri aşağıdaki gibidir:

	01.01.2024	01.01.2023
	30.09.2024	31.12.2023
Cari dönem kurumlar vergisi	(11.427.645)	(193.073.236)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	136.123.439	254.050.532
Dönem sonu bakiyesi	124.695.794	60.977.296

KONTROLMATİK TEKNOLOJİ ENERJİ VE MÜHENDİSLİK ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir)

NOT 34 – GELİR VERGİLERİ (Devam)

Ertelenmiş Vergi Varlık ve Yükümlülükleri

Grup, ertelenen gelir vergisi varlık ve yükümlülüklerini, bilanço kalemlerinin TFRS ve yasal finansal tabloları arasındaki farklı değerlendirilmeler sonucunda ortaya çıkan geçici farkların etkilerini dikkate alarak hesaplamaktadır. Söz konusu geçici farklar genellikle gelir ve giderlerin, TFRS ve vergi kanunlarına göre değişik raporlama dönemlerinde muhasebeleşmesinden kaynaklanmaktadır.

Türkiye’de, geçici vergi oranı 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla %25’dir.

15/7/2023 tarihli ve 32249 Sayılı Resmi Gazete’de 7456 Sayılı “6/2/2023 Tarihinde Meydana Gelen Depremlerin Yol Açtığı Ekonomik Kayıpların Telifisi için Ek Motorlu Taşıtlar Vergisi İhdası ile Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun” yayımlandı. Bu Kanununun 21 inci maddesi ile kurumlar vergisi oranı %25 olarak belirlenmiştir. Bundan dolayı, dönem sonu itibarıyla ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri %25 vergi oranı dikkate alınarak hesaplanmıştır.

Grup’un ertelenmiş vergi hesaplamasında kullandığı muhasebe politikaları, yukarıda belirtilen ve 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla sona eren hesap döneminde yasallaşmış yeni oranların kullanılması dışında, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla hazırlanan ve bağımsız denetimden geçmiş finansal tablolarında kullanılanlar ile aynıdır.

Grup’un dönem sonları itibarıyla birikmiş geçici farklar ve ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

	30.09.2024		31.12.2023	
	Toplam Geçici Farklar	Ertelenen Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü)	Toplam Geçici Farklar	Ertelenen Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü)
Gelir Tablosu İle İlişkilendirilen Ertelenen Vergi				
Şüpheli ticari alacak karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	29.247.355	20.027.355	78.649.822	19.662.456
Ticari alacaklar reeskontları ile ilgili düzeltmeler	5.878.998	(1.656.683)	13.251.665	3.312.916
Verilen sipariş avansları karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	367.267.017	91.816.755	1.890.129	472.533
Stoklar ile ilgili düzeltmeler	96.845.676	(24.211.420)	146.979.419	(36.744.854)
Kıdem tazminatı karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	41.676.534	11.884.116	33.540.537	8.385.139
İzin karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	29.252.205	7.313.050	14.492.723	3.623.181
İndirilmemiş mali zararlar	15.688.030	3.922.008	18.051.215	5.504.218
Leasing etkin faiz değerlendirme ile ilgili düzeltmeler	57.175.829	(14.132.617)	31.887.215	(7.223.175)
Dava karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	1.245	311	1.513.497	(378.374)
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan düzeltmeler	156.284.740	(22.415.295)	30.849.957	(7.712.489)
Kredi etkin faiz değerlendirme farkı ile ilgili düzeltmeler	158.000.624	39.500.157	73.668.972	18.417.243
Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımlar ile ilgili düzeltmeler	80.709.096	(20.177.274)	16.934.265	4.233.566
Yatırım Teşvik (*)	1.494.735.695	617.332.919	1.497.252.575	588.785.142
Projelerde tamamlanma yüzdesi metodu uygulamasından dolayı yapılan düzeltmeler (Yükümlülük)	47.560.005	11.890.001	460.041.581	(115.010.395)
Vadeli mevduat etkin faiz ile ilgili düzeltmeler	-	-	4.773.153	(1.193.289)
Yatırım amaçlı gayrimenkul değer artışları ile ilgili düzeltmeler (**)	192.745.065	(48.186.266)	36.245.169	(6.795.969)
Projelerde tamamlanma yüzdesi metodu uygulamasından dolayı yapılan düzeltmeler (varlık)	125.667.487	(31.416.872)	269.411.938	67.352.985
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar üzerindeki geçici farklar ile ilgili düzeltmeler	130.953.797	22.996.456	1.049.214.170	(196.451.790)
Türev Araç Gelir Tahakkuku	2.673.803	(668.451)	3.076.575	769.144
Ödenmemiş SGK primleri	29.699.401	7.424.850	25.453.554	6.363.389
Diğer düzeltmelerin etkisi	11.746.538	1.000.026	92.654.834	67.631.464
Net ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülüğü)		672.243.126		423.003.041

Net ertelenmiş vergi varlıkları hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30.09.2024	31.12.2023
Dönem Başı Ert. Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü)	423.003.041	292.608.561
Ertelenmiş Vergi Geliri/ (Gideri)	136.123.439	254.049.895
Özkaynakta Muhasebeleştirilen Ertelenmiş Vergi	1.464.982	27.535.163
Parasal Kazanç /Kayıp	111.651.663	(151.190.578)
Dönem Sonu Ert. Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü)	672.243.125	423.003.041

(*) Grup’un teşvik belgesine bağlanan yatırımlarından elde ettiği kazançlar, yatırımın kısmen veya tamamen işletilmesine başlanılan hesap döneminden itibaren yatırıma katkı tutarına ulaşıncaya kadar indirimli oranlar üzerinden kurumlar vergisine tabi tutulur. Bu kapsamda, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Grup öngörülebilir gelecekte faydalanacağı 763.079.150 TL (31 Aralık 2022: 244.185.327) tutarında vergi avantajı, ertelenmiş vergi varlığı olarak konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır. Söz konusu vergi avantajının 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla muhasebeleştirilmesi neticesinde 1 Ocak – 31 Aralık 2023 dönemine ilişkin konsolide kar veya zarar tablosunda 518.893.823 TL tutarında ertelenmiş vergi geliri oluşmuştur.

(**) KVK’nın 5. maddesi gereği sabit kıymet yeniden değerlendirme artış fonunun % 6,25’si ertelenen vergiye konu edilmemiş olup, % 18,75’i ertelenen vergiye konu edilmiştir.

KONTROLMATİK TEKNOLOJİ ENERJİ VE MÜHENDİSLİK ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir)

NOT 35 – PAY BAŞINA KAZANÇ / KAYIP

Grup'un dönem sonları itibarıyla hisselerinin ağırlıklı ortalaması ve birim pay başına kazanç hesaplaması aşağıdaki gibidir:

	01.01.2024	01.01.2023
	30.09.2024	31.12.2023
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç / (kayıp):		
Sürdürülen faaliyetlerden düşen net dönem karı / (zararı)	721.650.076	584.929.161
Beheri 1 TL olan nominal değerli hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	650.000.000	200.000.000
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç / (kayıp) (TL)	1,11	2,92
Durdurulan faaliyetlerden pay başına kazanç / (kayıp):		
Pay başına kazanç / (kayıp):		
Net dönem karı / (zararı)	721.650.076	584.929.161
Kontrol gücü olmayan paylara ait net dönem karı / (zararı)	(153.874.396)	(629.138)
Ana ortaklık paylarına düşen net dönem karı / (zararı)	875.524.472	585.558.299
Beheri 1 TL olan nominal değerli hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	650.000.000	200.000.000
Pay Başına Kazanç / (Kayıp) (TL)	1,35	2,93

NOT 36- İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Grup'un, ortakları, ortakları üzerinden dolaylı sermaye, yönetim ve iş ilişkisi içerisinde bulunduğu belli başlı şirketlerle ve kilit personeliyle olan dönem sonları itibarıyla mevcut hesap bakiyeleri (net defter değerleri) aşağıdaki gibidir:

	30.09.2024	31.12.2023
İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Ticari Alacaklar		
Kmt International	13.712.593	16.088.976
İnfinia Mühendislik A.Ş.	-	24.404.513
Barış Savunma A.Ş.	-	39.127.778
Emkel Elektrik	-	247.936
Kontrolmatik ve SITERM İş Ortaklığı	-	19.563
Cosmos Yatırım Holding A.Ş.	1.512.000	733.646
Toplam	15.224.593	80.622.412
İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	30.09.2024	31.12.2023
Kontrolmatik ve SITERM İş Ortaklığı	2.995.771	13.009.289
Set Elektromekanik A.Ş.	-	15.447.890
Plan S Uydu ve Uzay Teknolojileri A.Ş.	4.468.750	-
Biserwis Ulaşım ve Mobil Teknolojileri A.Ş.	141.446	-
Kontrolmatik Enerji Ve Müh. A.Ş. Ve Skysens Tek. A.Ş. İş Ort. (Say)	26.000	499.402
Kontrolmatik Enerji Ve Müh. A.Ş. Ve Skysens Tek. A.Ş. İş Ort. (Iot)	525.540	440.552
Diğer	-	1.439.631
Toplam	8.157.507	30.836.764
Peşin Ödenmiş Giderler (Dönen + Duran Varlıklardaki)	30.09.2024	31.12.2023
Panel Smart Elektromekanik ve Otomasyon Tic. A.Ş.	20.064.257	7.380.354
Kontrolmatik ve SITERM İş Ortaklığı	41.949.661	50.207.310
Cosmos Mühendislik	43.809.042	-
Rektus Dış Tic. Ltd. Şti.	148.218	189.722
İnfinia Mühendislik Ltd. Şti.	-	77.229.237
Skysens Teknoloji A.Ş.	-	2.399.690
Barış Savunma A.Ş.	-	123.329.584
Emek Arge A.Ş.	-	41.526.382
Emkel Elektrik	-	4.268.645
Özar Elektrik	-	7.011.625
Mekatronik Yapı Taahhüt Sanayi A.Ş.	-	6.710
Nennkraft Energie GmbH	3.244.079	55.324
Toplam	109.215.257	313.604.583

KONTROLMATİK TEKNOLOJİ ENERJİ VE MÜHENDİSLİK ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir)

NOT 36- İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devam)

İlişkili Taraplara Ticari Borçlar	30.09.2024	31.12.2023
Kısa Vadeli İlişkili Taraplara Ticari Borçlar		
Panel Smart Elektromekanik	-	5.350.751
Kontrolmatik ve SITERM İş Ortaklığı	-	11.832.766
İnfinia Mühendislik A.Ş.	-	130.255.049
Cosmos Mühendislik A.Ş.	-	6.720.602
Set Elektromekanik A.Ş.	-	19.560.764
Özar Elektrik	-	435.989
Emek Holding	-	217.105
Barmek Holding	-	17.716
Skysens Teknoloji A.Ş.	-	1.225.845
Gerçek Kişi	-	2.463.570
Mekatronik Yapı Taahhüt Sanayi A.Ş.	-	148.686
Toplam	-	178.228.843
İlişkili Taraplara Diğer Borçlar	30.09.2024	31.12.2023
İlişkili Taraplara Kısa Vadeli Diğer Borçlar	-	14.818.832
Kontrolmatik Enerji Ve Müh. A.Ş. Ve Skysens Tek. A.Ş. İş Ort. (Say)	-	802.890
Cosmos Mühendislik A.Ş.	-	13.832.983
Diğer	-	182.959
İlişkili Taraplara Uzun Vadeli Diğer Borçlar	2.364.877.827	2.739.543.611
Sami Aslanhan	1.163.954.083	1.075.613.779
Ömer Ünsalan	1.200.923.744	1.046.885.484
Mehmet Emin Süleymanoğlu	-	471.945.028
Hermaksan Madencilik A.Ş.	-	87.872.430
Zafer Burnalı	-	57.226.890
Toplam	2.364.877.827	2.754.362.443
İlişkili Taraplardan Ertelenmiş Gelirler	30.09.2024	31.12.2023
Kontrolmatik ve SITERM İş Ortaklığı	-	65.820.737
Emek Holding A.Ş.	38.791.204	20.719.777
Mint Elektrikli Araç Teknolojileri A.Ş.	20.805	455.446
Toplam	38.812.009	86.995.960
Grup'un, dönem sonları itibarıyla ortakları ve ortakları üzerinden dolaylı sermaye, yönetim ve iş ilişkisi içerisinde bulunduğu belli başlı şirketlerle yaptığı satış ve alışları (vade farkları dahil):		
	01.01.2024	01.01.2022
Mal ve Hizmet Satışları	30.09.2024	31.12.2022
Kontrolmatik Enerji Ve Müh. A.Ş. Ve Skysens Teknoloji A.Ş. İş Ortaklığı (Say)	-	1.316.099
İnfinia Mühendislik A.Ş.	-	56.045.170
Cosmos Mühendislik A.Ş.	-	269.830
Kontrolmatik Teknoloji Enerji Ve Mühendislik A.Ş. Ve Joule Global Enerji A.Ş. İş Ortaklığı	1.523.110	-
Plan S Uydu Ve Uzay Teknolojileri A.Ş.	665.953	-
Toplam	2.189.063	57.631.099
	01.01.2024	01.01.2023
Mal ve Hizmet Alışları	30.09.2024	31.12.2023
İnfinia Mühendislik Ltd. Şti.	-	64.776.561
Joule Global Enerji Anonim Şirketi	1.697.299	-
Nennkraft Energie Gmbh	322.923	1.759.501
Mekatronik Yapı Taah. SanA.Ş.	828.800	-
Panel Smart Elektromekanik Ve Otomasyon Ticaret Anonim Şirketi	9.610.569	24.702.762
Cosmos Mühendislik A.Ş.	62.703.924	2.630.690
Toplam	75.163.515	93.869.514
Grup'un, dönem sonları itibarıyla ortakları ve ortakları üzerinden dolaylı sermaye, yönetim ve iş ilişkisi içerisinde bulunduğu belli başlı şirketlerle ödediği ve aldığı faiz, kira ve diğer gelir/giderler:		
	01.01.2024	01.01.2023
Kesilen Kira Faturaları	30.09.2024	31.12.2023
Kontrolmatik Enerji ve Müh. A.Ş. Ve Skysens Teknoloji A.Ş. İş Ortaklığı (Say)	36.000	34.237
Kontrolmatik Enerji ve Müh. A.Ş. Ve Skysens Teknoloji A.Ş. İş Ortaklığı (Lot)	36.000	34.237
Kontrolmatik Enerji ve Müh. A.Ş. Ve Siterm Isı San. A.Ş. İş Ortaklığı	36.000	40.758
Cosmos Yatırım Holding A.Ş.	810.000	733.646
Kontrolmatik Teknoloji Enerji Ve Mühendislik A.Ş. Ve Joule Global Enerji A.Ş. İş Ortaklığı	70.033	-
Toplam	988.033	842.878

KONTROLMATİK TEKNOLOJİ ENERJİ VE MÜHENDİSLİK ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir)

NOT 36– İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devam)

	01.01.2024	01.01.2023
	30.09.2024	31.12.2023
Kesilen Adat Faturaları		
Kontrolmatik Technologies Inc.	-	-
Toplam	-	-

Üst yönetim kadrosuna ait ücretler ve menfaatler toplamı

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik A.Ş.'nin üst düzey yöneticileri, yönetim kurulu üyeleri olarak belirlenmiştir. 01.01.2024-30 Eylül 2024 dönemine ilişkin Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik A.Ş üst düzey yöneticilerine sağlanan faydalar toplamı 2.648.787 TL'dir

01.01.2024 - 30.09.2024: 2.648.787 TL (01.01.2023 - 31.12.2023 : 5.610.687 TL).

NOT 37 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Sermaye risk yönetimi

Grup, sermaye yönetiminde, bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan borç ve özkaynak dengesini verimli bir şekilde sağlayarak karını artırmayı hedeflemektedir.

Grup'un sermaye yapısı Not 8'de açıklanan kredileri de içeren borçlar, nakit ve nakit benzerleri ve Not 26'da açıklanan sermaye, yedekler ve geçmiş yıl kar/zararlarını da içeren özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

Grup, sermaye yeterliliğini net finansal borç / özkaynak oranını kullanarak izlemektedir. Bu oran net finansal borcun toplam özkaynağa bölünmesiyle bulunur. Net finansal borç, nakit ve nakit benzeri değerlerin toplam finansal borç tutarından (konsolide finansal durum tablosunda gösterilen borçlanmalarda yer alan kredileri içerir) düşülmesiyle hesaplanır.

	30.09.2024	31.12.2023
Borçlanmalar toplamı (Not 8)	6.748.117.769	10.778.759.381
Eksi: Nakit ve nakit benzeri değerler (Not 6-7)	(575.209.596)	(936.572.680)
Net finansal borç	6.172.908.173	9.842.186.701
Özkaynak toplamı	5.952.975.155	5.011.152.816
Net finansal borç/ özkaynak oranı	1,04	1,96

Önemli muhasebe politikaları

Grup'un finansal araçlarla ilgili önemli muhasebe politikaları 2 numaralı Önemli Muhasebe Politikaları Özeti dipnotunda yer alan Finansal Araçlar kısmında açıklanmaktadır.

Finansal risk yönetimindeki hedefler

Grup'un tanımlanmış bir risk yönetimi modeli bulunmamasıyla beraber, Grup finansal risklerini, yerli ve yabancı piyasalardaki gelişmeleri düzenli bir şekilde takip ederek, Grup'un faaliyetleri ile ilgili maruz kalabileceği ya da kaldığı finansal risklerin seviyesini ve büyüklüğünü gözlemlemekte ve yönetmektedir. Kurumsal bir risk yönetimi modeli oluşturulması hedeflenmiş olup, bu yöndeki çalışmalar devam etmektedir.

Risk yönetimi

Grup faaliyetleri nedeniyle, fiyat riski, faiz oranındaki ve döviz kurundaki değişiklikler ile ilgili finansal risklere maruz kalmaktadır. Gelirlerin ve giderlerin döviz cinslerine göre dağılımı ile borçların döviz cinslerine göre ve değişken, sabit faiz oranlı olarak dağılımları Grup yönetimi tarafından takip edilmektedir.

Piyasa riskine yol açan piyasa koşullarındaki değişiklikler; gösterge faiz oranı, diğer bir işletmenin finansal aracının fiyatı, mal fiyatı, döviz kuru veya fiyat ya da oran endeksindeki değişiklikleri içerir.

Stok fiyat değişikliklerinin yönetimi (fiyat riski):

Grup, stokların fiyat değişimlerinden dolayı satış fiyatlarının etkilenmesi nedeniyle fiyat riskine maruz kalmaktadır. Satış marjları üzerindeki olumsuz fiyat hareketi etkilerinden kaçınmak amacıyla kullanılabilir bir türev enstrümanı bulunmamaktadır. Grup tarafından ileriye dönük stok fiyatlarındaki hareketler dikkate alınarak sipariş verme-üretim-satın alma dengeleri gözden geçirilmektedir.

KONTROLMATİK TEKNOLOJİ ENERJİ VE MÜHENDİSLİK ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir)

NOT 37 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devam)

Faiz oranı riski yönetimi:

Grup sabit ve değişken faiz oranları üzerinden borçlanmaktadır. Grup'un, varlık ve yükümlülükleriyle ilgili faiz oranları, 6 ve 8 no'lu dipnotlarda detaylı olarak açıklanmıştır.

Faiz Pozisyonu Tablosu

	30.09.2024	31.12.2023
Sabit faizli finansal araçlar		
Finansal varlıklar	248.868.366	34.107.626
Finansal yükümlülükler	5.040.684.118	3.668.324.319
Değişken faizli finansal araçlar		
Finansal varlıklar	-	103.327.567
Finansal yükümlülükler	1.727.607.741	1.088.443.286

Kur riski yönetimi:

Grup'un dönem sonları tarihleri itibarıyla yabancı para cinsinden olan finansal varlık ve yükümlülüklerin kayıtlı değerleri (net) aşağıdaki gibidir:

	30.09.2024	31.12.2023
A. Döviz cinsinden varlıklar	2.287.298.256	3.249.806.063
B. Döviz cinsinden yükümlülükler	4.924.235.268	3.561.841.377
Net döviz pozisyonu (A-B)	(2.636.937.012)	(312.035.316)

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu

	30.09.2024	
	Kar / Zarar	
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
USD' nin TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
1- ABD Doları Net Varlık / Yükümlülüğü	(64.747.951)	64.747.951
2- ABD Doları Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(64.747.951)	64.747.951
Avro' nun TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
4- Avro Net Varlık / Yükümlülüğü	(200.379.810)	200.379.810
5- Avro Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	(200.379.810)	200.379.810
GBP' nin TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
7- Gbp Net Varlık / Yükümlülüğü	(8.897)	8.897
8- Gbp Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-
9- GBP Net Etki (7+8)	(8.897)	8.897
Diğer Döviz Kurlarının TL Karşısında ortalama % 10 değer değişimi halinde;		
10- Diğer Döviz Net Varlık / Yükümlülüğü	1.442.956	(1.442.956)
11- Diğer Döviz Kuru Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-
12- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (10+11)	1.442.956	(1.442.956)
Toplam	(263.693.703)	263.693.703

KONTROLMATİK TEKNOLOJİ ENERJİ VE MÜHENDİSLİK ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir)

NOT 37 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devam)

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu

31.12.2023

Kar / Zarar

	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
USD' nin TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
1- ABD Doları Net Varlık / Yükümlülüğü	44.484.595	(44.484.595)
2- ABD Doları Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	44.484.595	(44.484.595)
Avro' nun TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
4- Avro Net Varlık / Yükümlülüğü	(67.603.175)	67.603.175
5- Avro Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	(67.603.175)	67.603.175
GBP' nin TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
7- Gbp Net Varlık / Yükümlülüğü	140.007	(140.007)
8- Gbp Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-
9- GBP Net Etki (7+8)	140.007	(140.007)
Diğer Döviz Kurlarının TL Karşısında ortalama % 10 değer değişimi halinde;		
10- Diğer Döviz Net Varlık / Yükümlülüğü	3.042.871	(3.042.871)
11- Diğer Döviz Kuru Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-
12- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (10+11)	3.042.871	(3.042.871)
Toplam	(19.935.702)	19.935.702

KONTROLMATİK TEKNOLOJİ ENERJİ VE MÜHENDİSLİK ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir)

NOT 38 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Kur riski yönetimi(devam):

Döviz Pozisyonu Tablosu

	30.09.2024				
	TL Karşılığı	Usd	Euro	Gbp	Diğer
1. Ticari Alacaklar	1.053.657.150	22.253.592	7.386.231	-	1.485.784
2a. Parasal Finansal Varlıklar	730.719.349	12.792.433	7.747.655	1.274	1.677
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
3. Diğer	234.500.912	2.927.606	3.512.994	22.330	-
4. Dönen Varlıklar Toplamı (1+2+3)	2.018.877.411	37.973.632	18.646.880	23.604	1.487.460
5. Ticari Alacaklar	189.639.611	2.799.127	2.457.473	-	2.158.500
6a. Parasal Finansal Varlıklar	167.705	-	4.411	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
7. Diğer	78.613.529	717.820	1.424.142	-	-
8. Duran Varlıklar Toplamı (5+6+7)	268.420.845	3.516.947	3.886.026	-	2.158.500
9. Toplam Varlıklar (4+8)	2.287.298.256	41.490.579	22.532.906	23.604	3.645.960
10. Ticari Borçlar	973.529.221	19.281.515	8.271.574	25.609	1.995
11. Finansal Yükümlülükler	1.819.916.957	16.183.366	33.358.568	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	173.796.848	4.003.225	974.648	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	784.927.234	18.271.385	4.262.605	-	-
13. Kısa Vadeli Yük. Toplamı (10+11+12)	3.752.170.260	57.739.490	46.867.394	25.609	1.995
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	1.162.871.184	2.741.470	28.129.162	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yük.	9.193.824	-	241.828	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yük.	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yük. Toplamı (14+15+16)	1.172.065.008	2.741.470	28.370.990	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	4.924.235.268	60.480.960	75.238.384	25.609	1.995
19. Bilanço dışı Türev Araçlarının Net Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)					
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	-	-	-	-	-
19b. Hedge Edilen Toplam Yük. Tutarı	-	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	(2.636.937.012)	(18.990.381)	(52.705.478)	(2.006)	3.643.965
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (yükümlülük) pozisyonu (1+2a+3+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(1.930.623.307)	(1.436.816)	(49.867.015)	(2.006)	3.643.965
22. Döviz Hedge'i için Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri					
23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-	-
24. Döviz Yükümlülüklerin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-	-
25. İhracat	1.253.227.018	28.938.149	7.015.769	-	-
26. İthalat	55.951.012	76.842	1.396.501	-	49.500

KONTROLMATİK TEKNOLOJİ ENERJİ VE MÜHENDİSLİK ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir)

NOT 38 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devam)

Kur riski yönetimi(devam):

Döviz Pozisyonu Tablosu

	31.12.2023				
	TL Karşılığı	Usd	Euro	Gbp	Diğer
1. Ticari Alacaklar	1.225.608.997	18.907.212	20.459.229	-	2.018.591
2a. Parasal Finansal Varlıklar	1.560.513.870	19.846.892	29.974.526	500	10.192
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
3. Diğer	178.168.117	2.650.749	3.181.268	28.967	-
4. Dönen Varlıklar Toplamı (1+2+3)	2.964.290.983	41.404.853	53.615.023	29.467	2.028.782
5. Ticari Alacaklar	137.157.915	3.051.277	1.455.051	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	17.799.279	409.196	167.252	8.152	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
7. Diğer	115.793.612	793.271	2.838.392	-	-
8. Duran Varlıklar Toplamı (5+6+7)	270.750.807	4.253.745	4.460.694	8.152	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	3.235.041.791	45.658.598	58.075.717	37.618	2.028.782
10. Ticari Borçlar	681.553.372	12.751.452	10.048.303	223	2.710
11. Finansal Yükümlülükler	1.331.293.440	9.197.252	32.377.049	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	16.133.353	177.050	333.384	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	480.244.258	6.371.149	9.197.168	-	-
13. Kısa Vadeli Yük. Toplamı (10+11+12)	2.509.224.423	28.496.903	51.955.903	223	2.710
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	925.174.379	2.006.130	26.443.502	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yük.	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yük.	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yük. Toplamı (14+15+16)	925.174.379	2.006.130	26.443.502	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	3.434.398.802	30.503.034	78.399.405	223	2.710
19. Bilanço dışı Türev Araçlarının Net Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	-	-	-	-	-
19b. Hedge Edilen Toplam Yük. Tutarı	-	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	- 199.357.012	15.155.565	- 20.323.688	37.396	2.026.072
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık (Yükümlülük) pozisyonu (1+2a+3+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	-	-	-	-	-
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-	-
23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-	-
24. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-	-
25. İhracat	26.984.870	21.759.279	13.150.386	-	-
26. İthalat	160.137.528	5.841.457	2.593.096	522	91.842

Dönem sonları itibarıyla toplam ithalatlarından kaynaklanan toplam döviz yükümlülüğünün hedge edilme oranı, toplam döviz yükümlülüğünün kur riskinin bir türev araç vasıtasıyla karşılanma oranı olup, Grup'un vadeli işlemi olmadığından, toplam döviz yükümlülüğünün hedge edilme oranı yoktur.

Tahsilat riski yönetimi

30.09.2024	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat (*)	Nakit ve Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
(A+B+C+D) Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (1)	15.224.593	1.586.107.087	8.157.507	328.575.499	572.663.705	2.545.891
Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (2)	15.224.593	1.586.107.087	8.157.507	328.575.499	572.663.705	2.545.891
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri (5)	-	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri(3)	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	80.109.415	-	4.787.791	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(80.109.415)	-	(4.787.791)	-	-
- Net değerinin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değerinin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar (4)	-	-	-	-	-	-

(*) Bankalardaki Mevduat bakiyesine Döviz/Altın Dönüşümlü Kur/Fiyat Korunmalı TL Mevduat ve Yatırım Fonları bakiyesi dahil edilmiştir.

Grup'un kredi ve tahsilat riski temel olarak ticari alacaklarına ilişkindir. Konsolide finansal durum tablosunda gösterilen tutar Grup yönetiminin önceki tecrübelerine ve cari ekonomik şartlara bağlı olarak tahmin ettiği şüpheli alacaklar düşüldükten sonraki net tutardan oluşmaktadır. Grup'un kredi riski çok sayıda müşteriyle çalışıldığından dolayı dağılımı durumdadır.

KONTROLMATİK TEKNOLOJİ ENERJİ VE MÜHENDİSLİK ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir)

NOT 38- FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devam)

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri:

Finansal araçları elinde bulundurmamak, karşı tarafın anlaşmanın gereklerini yerine getirememesi riskini de taşımaktadır. Grup'un tahsilat riski, esas olarak ticari alacaklarından doğmaktadır. Ticari alacaklar, Grup politikaları ve prosedürleri dikkate alınarak değerlendirilmekte ve bu doğrultuda şüpheli alacak karşılığı ayırdıktan sonra bilançoda net olarak gösterilmektedir.

Grup müşterileri üzerinde etkili bir kontrol sistemi kurmuştur. Bu işlemlerden doğan kredi riski yönetimce takip edilmektedir ve her bir borçlu için bu riskler sınırlandırılmıştır. Grup'un önemli tutarlarda az sayıda müşteri yerine, çok sayıda müşteriden alacaklı olması nedeniyle önemli bir ticari alacak riski bulunmamaktadır.

Bir alacağın şüpheli alacak olarak değerlendirilebilmesi için değişik göstergeler mevcut olup, bunlar şöyledir: a) Önceki yıllarda tahsil edilemeyen alacaklarına ilişkin veriler, b) borçlunun ödeme yeteneği, c) içinde bulunulan sektörde ve cari ekonomik ortamda ortaya çıkan olağanüstü koşullar, d) alacağın tahsilinde sıkıntıya düşülmesi nedeniyle dava aşamasına taşınması.

- (1) Kredi riski oluşturan firmalardan alınmış herhangi bir teminat veya gayri kabili rücu kredi taahhütleri bulunmamaktadır.
- (2) Vadeleri geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıklar bulunmamaktadır.

31.12.2023	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat (*)	Nakit ve Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
(A+B+C+D) Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (1)	80.622.412	1.711.821.269	30.836.764	225.878.773	986.395.233	3.700.458
Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadeleri geçmiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (2)	80.622.412	1.711.821.269	30.836.764	225.878.773	986.395.233	3.700.458
B. Vadeleri geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri (5)	-	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri(3)	-	-	-	-	-	-
- Vadeleri geçmiş (brüt defter değeri)	-	98.817.371	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(98.817.371)	-	-	-	-
- Net değerinin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadeleri geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değerinin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar (4)	-	-	-	-	-	-

(*) Bankalardaki Mevduat bakiyesine Döviz/Altın Dönüşümlü Kur/Fiyat Korumalı TL Mevduat ve Yatırım Fonları bakiyesi dahil edilmiştir. Grup'un kredi ve tahsilat riski temel olarak ticari alacaklarına ilişkindir. Konsolide finansal durum tablosunda gösterilen tutar Grup yönetiminin önceki tecrübelerine ve cari ekonomik şartlara bağlı olarak tahmin ettiği şüpheli alacaklar düşüldükten sonraki net tutardan oluşmaktadır. Grup'un kredi riski çok sayıda müşteriyle çalışıldığından dolayı dağılımı durumdadır.

Likidite riski yönetimi:

Grup, tahmini ve fiili nakit akışlarını düzenli olarak takip ederek ve finansal varlıkların ve yükümlülüklerin vadelerinin eşleştirilmesi yoluyla yeterli fonların ve borçlanma rezervinin devamını sağlayarak, likidite riskini yönetir.

30.09.2024

Sözleşme Uyarınca Vadeler	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca Nakit Çıktıları			
		Toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	10.361.947.521	12.330.820.952	2.811.854.930	3.057.048.226	5.098.794.489
Banka Kredileri	4.877.247.562	6.820.086.293	523.321.312	2.381.922.082	2.551.719.591
Finansal Kiralama Borçları	80.336.604	106.371.304	13.957.585	39.091.860	53.321.859
Ticari Borçlar	2.397.008.165	2.397.008.165	581.128.716	1.815.879.449	-
Diğer Borçlar	3.007.355.190	3.007.355.190	-	513.602.151	2.493.753.039

KONTROLMATİK TEKNOLOJİ ENERJİ VE MÜHENDİSLİK ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir)

NOT 38– FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devam)

Likidite riski yönetimi (devam):

31.12.2023						
Sözleşme Uyarınca Vadeler	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca Nakit Çıktıları Toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	9.406.185.402	11.629.790.439	2.411.262.940	2.417.746.433	5.519.059.226	
Banka Kredileri	4.696.218.656	6.846.860.786	932.306.509	1.960.740.134	2.672.092.303	
Finansal Kiralama Borçları	73.470.609	110.550.831	12.298.233	34.484.902	63.767.696	
Ticari Borçlar	1.751.303.606	1.787.186.291	1.466.658.198	320.528.093	-	
Diğer Borçlar	2.885.192.531	2.885.192.531	-	101.993.304	2.783.199.227	

Finansal Riskten Korunma Muhasebesi

Grup, türev ürünleri alım-satımı işlemi ile döviz ve/veya faiz oranı (sabit ve değişken) riskinden korunmak amacıyla forward, future, option ve swap işlemleri yapmamaktadır.

NOT 39 – FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDE AÇIKLAMALAR)

TMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme standardına göre finansal varlıklar dört grup olarak, finansal yükümlülükler iki grup olarak sınıflandırılmaktadır. Finansal varlıklar; gerçeğe uygun değer (GUD) farkı gelir tablosuna yansıtılan, vadeye kadar elde tutulacak, krediler ve alacaklar ile satılmaya hazır değerleri içermektedir. Finansal yükümlülükler ise, gerçeğe uygun değer farkı gelir tablosuna yansıtılan ve diğer finansal yükümlülükler olmak üzere iki grup olarak sınıflandırılmaktadır.

Gerçeğe uygun değer ölçümleri, her bir finansal varlık ve borçla ilgili muhasebe politikalarında açıklanmış olup, herhangi bir değerlendirme işlemi gerektiren başka bir olay yoktur. Kasa ve bankaların, defter değerleri gerçeğe uygun değere yakın olduğu kabul edilmektedir.

Grup, konsolide finansal tablolarda gerçeğe uygun değer ile yansıtılan finansal araçların gerçeğe uygun değer ölçümlerini her finansal araç sınıfının girdilerinin kaynağına göre, üç seviyeli hiyerarşi kullanarak aşağıdaki şekilde sınıflandırmaktadır.

Seviye 1: Belirtilen finansal araçlar için aktif piyasada işlem gören (düzeltilmemiş) piyasa fiyatı kullanılan değerlendirme teknikleri
Seviye 2: Dolaylı ve dolaysız gözlemlenebilir girdi içeren diğer değerlendirme teknikleri
Seviye 3: Gözlemlenebilir piyasa girdilerini içermeyen değerlendirme teknikleri

Gerçeğe uygun değer ölçümleri hiyerarşi tablosu 30.06.2024 tarihi itibarıyla aşağıdaki gibidir:

30.09.2024				
Finansal durum tablosuna gerçeğe uygun değerden taşınan finansal varlıklar	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	
Nakit ve nakit benzerleri	-	-	575.209.596	
Finansal yatırımlar	-	-	-	

31.12.2023				
Finansal durum tablosuna gerçeğe uygun değerden taşınan finansal varlıklar	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	
Nakit ve nakit benzerleri	-	-	936.572.680	
Finansal yatırımlar	29	-	-	
Döviz/altın döngümlü kur korumalı/fiyat korumalı TL mevduat hesapları	103.327.567	-	-	

NOT 40 – BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

01.10.2024 Tarihli Sermaye Artırımının Tescil ve İlanına İlişkin Bildirim;

Şirketimizin kayıtlı sermaye tavanı içerisinde, 200.000.000 TL olan çıkarılmış sermayesinin 250.000.000 TL iç kaynaklardan ve 200.000.000 TL nakit karşılama suretiyle 450.000.000 TL artırılarak 650.000.000 TL'ye çıkarılması sonrasında esas sözleşmemizin "Sermaye ve Paylar" başlıklı 6. maddesinin tadil metni Ticaret Sicil Gazetesi'nin 01.10.2024 tarihli 11176 sayısında ilan edilmiştir.

Tescil ve ilana ilişkin Türkiye Ticaret Sicil Gazetesi'nin 01.10.2024 tarihli 11176 sayılı nüshasını Kamuoyunun bilgisine sunarız.

16.10.2024 Tarihli İhale Süreci Sonucuna İlişkin Bildirim;

15.05.2024 tarihinde paylaştığımız 33/2024 ihale nolu "132/33 kv AIS (AI-MALWIYA, AI-QALAA ve AI-SAYADA) Trafo Merkezlerinin rehabilitasyonu projesi" için ihale süreci sonuçlanmış olup tarafımıza sözleşmeye davet yazısı gelmiştir. Buna ek olarak, Irak Elektrik Bakanlığı'nın 47/2024 ihale nolu "132 kV GIS (Talabo Dhaher ve Alshirqat) Trafo Merkezlerinin Rehabilitasyonu Projesi" için sözleşmeye davet yazısı tarafımıza ulaşmıştır. İki projenin toplam sözleşme bedeli 59.350.000 USD'dir.

Projeler kapsamında tahmini 2.500.000 kişinin elektrik tüketimine denk kapasiteli yüksek gerilim altyapısı yenilecek olup ülkenin enerji altyapısının güvenilirliğine önemli ölçüde katkı sağlayacaktır.

24.10.2024 Tarihli İhale Süreci Sonucuna İlişkin Bildirim;

05.09.2024 tarihinde paylaştığımız, Türkiye Elektrik İletim A.Ş. (TEİAŞ) tarafından düzenlenen 2024/1006302 İhale Kayıt Numaralı "İTM.476 Referanslı 154 kV Osmaniye GIS Yenileme -Aynı Sahada- TM Yapımı" işi ihale süreci sonuçlanmış olup bugün itibarıyla sözleşme imzalanmıştır. İhale bedeli vergiler hariç 389.000.000,00 TL'dir.

Kamuoyunun bilgisine sunarız.

30.10.2024 Tarihli Yatırımcı Gezisine İlişkin Bildirim;

Şirketimiz 14-15 Kasım 2024 tarihlerinde 14:00-16:00 saatleri arasında bağlı ortaklığımız Pomega Enerji Depolama Teknolojileri A.Ş.'nin "Çekirdeksiz Organize Sanayi Bölgesi Mahallesi 203. Cadde N 15 Polatlı, Ankara / Türkiye" adresinde yer alan Türkiye'nin ilk yerli prizmatik lityum iyon pil hücreleri üretim tesisine yatırımcı ziyareti düzenleyecektir.

Yatırımcı ziyaretine katılmak isteyen ilk 100 yatırımcımız; <https://tr.pomega.com/tr/kontrolmatik-yatirimcileri-icin-pomega-fabrika-turu-kayit-formu> url adresinde yer alan başvuru formunu doldurarak etkinliğe başvurabilir. Yatırımcı ziyaretine katılım için başvurular zorunlu olup, kontenjanımız 100 kişi ile sınırlıdır. Yapılacak LCV sonrasında etkinliğe katılım daveti gönderilecektir.

Saygılarımızla.

31.10.2024 Tarihli Tahsisli Sermaye Artırımına İlişkin Bildirim;

Yönetim Kurulumuz, bugün şirket merkezinde toplanarak aşağıda belirtilen hususları görüşmüş ve oy birliği ile karara bağlamıştır:

1. Şirketimizin 4.000.000.000 TL tutarındaki kayıtlı sermaye tavanı dahilinde olmak üzere, 650.000.000 TL olan çıkarılmış sermayesinin, halka arz edilmeksizin tahsisli satış yöntemi ile 44.500.000 TL bedelli sermaye artırımını yoluyla nakden karşılanarak 694.500.000 TL'ye çıkarılmasına,

2. Şirketimizin mevcut pay sahiplerinin rüçhan hakları tamamen kısıtlanarak artırılabilecek 44.500.000 TL'yi temsil edecek payların tamamının, Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") VII-128.1 sayılı Pay Tebliği'nde yer alan SPK esaslara ve Borsa İstanbul A.Ş.'nin ("Borsa") Toptan Alış Satış İşlemlerine İlişkin Prosedür'üne uygun olarak, halka arz edilmeksizin pay sahibi Sami Aslanhan ve Ömer Ünsalan'a tahsis edilmesine,

3. Tahsisli sermaye artırımını kapsamında ihraç edilecek 22.250.000 TL nominal değerli payların Şirketimiz pay sahibi Sami Aslanhan'a ve ihraç edilecek kalan 22.250.000 TL nominal değerli payların Şirketimiz pay sahibi Ömer Ünsalan'a tahsis edilmesine, ihraç edilecek paylardan doğan bedellerin Sami Aslanhan ve Ömer Ünsalan'ın Şirket'ten olan nakit ve muaccel alacaklarına mahsup edilmesine,

4. Şirketimizin sermayesinin 694.500.000 TL'ye çıkarılması sebebiyle artırılabilecek 44.500.000 TL'yi temsil edecek payların satış fiyatının Borsa İstanbul A.Ş.'nin Toptan Alış Satış İşlemlerine İlişkin Prosedür'ünün 7.1. maddesinde yer alan esaslara göre belirlenecek baz fiyata uygulanacak marjlar dahilinde ve nominal değerden aşağı olmamak üzere belirlenmesine,

5. İşbu sermaye artırımını nedeniyle ihraç edilecek payların tamamının nama yazılı, imtiyazsız ve Borsa'da işlem gören nitelikte olmasına,

6. Sermayeye ilave edilecek olan ve "Ortaklara Borçlar" hesabında tutulan Sami Aslanhan ve Ömer Ünsalan'a ait ortak alacaklarının ve nakit karşılığının teyidinin hazırlanacak Yeminli Mali Müşavir raporu ile tespit edilmesine ve sermayeye ilave edilecek 44.500.000 TL'nin bu pay sahiplerinin Şirket'ten olan ve muaccel olan nakdi alacaklarından karşılanmasına,

NOT 40 – BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR (Devam)

7. Tahsisli sermaye artırım kapsamında düzenlenecek ihraç belgesinin onaylanması için SPK'ya başvurulmasına, ihraç belgesinin SPK tarafından onaylanması takiben, ihraç edilecek payların ilgili mevzuatta belirlenen sürelerde satılması hususunda Borsa'nın ilgili pazarında pay satışının gerçekleşmesi için başvuruda bulunulması,

8. Sermaye artırım işlemlerinin gerçekleştirilmesi için SPK, Borsa, Merkezi Kayıt Kuruluşu A.Ş., İstanbul Takas ve Saklama Bankası A.Ş., ticaret sicil müdürlüğü, noterler ve diğer tüm kamu ile özel kurum ve kuruluşlar nezdinde yapılması gerekli tüm iş ve işlemlerin gerçekleştirilmesine, özel durum açıklamaları dahil gerekli bildirim, başvuru ve diğer iş ve işlemlerin yapılması ve ihraç belgesi, sözleşme, vekaletname, başvuru belgeleri, beyan, dilekçe vesair evrakların imzalanması da dahil bu karar kapsamında yürütülecek tüm iş ve işlemlerin yapılmasına oy birliği ile karar verilmiştir.

Kamuoyunun bilgisine sunarız.

NOT 41 – FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

Yoktur.