

**KONTROLMATİK TEKNOLOJİ ENERJİ
VE MÜHENDİSLİK ANONİM ŞİRKETİ**

1 OCAK – 31 ARALIK 2024 HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLAR VE BAĞIMSIZ DENETÇİ
RAPORU

İÇİNDEKİLER

FİNANSAL TABLOLAR.....	1-6
NOT 1 – GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU.....	7
NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	10
NOT 3 – İŞLETME BİRLEŞMELERİ.....	28
NOT 4 – DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR	28
NOT 5 – FAALİYET BÖLÜMLERİNE GÖRE RAPORLAMA	28
NOT 6 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....	29
NOT 7 – FİNANSAL YATIRIMLAR	29
NOT 8 – BORÇLANMALAR.....	30
NOT 9 – KULLANIM HAKKI VARLIKLARI VE KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN KAYNAKLANAN YÜKÜMLÜLÜKLER	33
NOT 10 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR	33
NOT 11 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR	34
NOT 12 – TÜREV ARAÇLAR.....	35
NOT 13 – STOKLAR.....	35
NOT 14 – MÜŞTERİ SÖZLEŞMELERİNDEN DOĞAN ALACAKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER	36
NOT 15 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR	36
NOT 16 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	37
NOT 17 – MADDİ DURAN VARLIKLAR	38
NOT 18 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	39
Şerefiye.....	39
NOT 19 – DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI.....	40
NOT 20 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR İLE TAAHHÜTLER	41
NOT 21 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR VE ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDA KAPSAMINDA BORÇLAR	43
NOT 22 – EMEKLİLİK PLANLARI.....	43
NOT 23 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	43
NOT 24 – CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR	44
NOT 25 – DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	44
NOT 26 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	44
NOT 27 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	47
NOT 28 – FAALİYET GİDERLERİ	47
NOT 29 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER.....	47
NOT 30 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / GİDERLER	48
NOT 31 – YATIRIM FAALİYETLERDEN GELİR/GİDERLER	49
NOT 32 – FİNANSMAN GİDERLERİ	49
NOT 33 – FİNANSMAN GELİRLERİ.....	49
NOT 34 – SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER..	49
NOT 35 – GELİR VERGİLERİ	50
NOT 36 – PAY BAŞINA KAZANÇ / KAYIP	52
NOT 37 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	52
NOT 38 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	55
NOT 38 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı).....	56
NOT 39 – FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDE AÇIKLAMALAR)	60
NOT 40 - BAĞIMSIZ DENETÇİ/BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER	60
NOT 41- NET PARASAL POZİSYON KAZANÇLARI (KAYIPLARI)’NA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR	60
NOT 42 – BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	61
NOT 43 – 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
31 ARALIK 2024 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI
(Tutarlar, Aksi Belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) Olarak Belirtilmiştir)

		Bağımsız Denetimden Geçmiş 31.12.2024	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31.12.2023
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	6	2.287.931.073	995.295.701
Finansal Yatırımlar	7	38.097.482	60.716.283
Ticari Alacaklar	10	2.662.861.713	1.904.829.736
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	10	2.633.932.920	1.819.152.306
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	10,37	28.928.793	85.677.430
Diğer Alacaklar	11	605.372.735	261.784.464
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		588.411.184	229.014.238
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	11	16.961.551	32.770.226
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Varlıklar	14	2.335.770.246	1.091.939.657
Stoklar	13,37	2.731.827.732	1.358.061.557
Peşin Ödenmiş Giderler	23	2.115.357.191	1.700.664.570
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Peşin Ödenmiş Giderler</i>	23	1.717.620.611	1.367.404.140
<i>İlişkili Taraflardan Peşin Ödenmiş Giderler</i>	23	397.736.580	333.260.430
Cari Dönem Vergisi İle İlgili Varlıklar	24,37	1.058.257	432.169
Diğer Dönen Varlıklar	25	438.017.983	328.844.265
Toplam Dönen Varlıklar		13.216.294.412	7.702.568.402
Duran Varlıklar			
Diğer Alacaklar	11	48.689.241	11.027.113
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		48.689.241	11.027.113
Finansal Yatırımlar	7	343.027	830.974
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	15	274.333.365	198.176.769
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	16	210.300.794	204.830.163
Maddi Duran Varlıklar	11,37	7.685.587.723	6.358.772.847
Kullanım Hakkı Varlıkları	17	140.960.522	159.692.325
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	18	1.452.233.844	1.167.382.819
<i>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</i>	18	675.111.841	390.260.816
<i>Şerefiye</i>	18	777.122.003	777.122.003
Peşin Ödenmiş Giderler	18	961.974.701	196.299.805
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Peşin Ödenmiş Giderler</i>	18	961.974.701	196.292.674
<i>İlişkili Taraflardan Peşin Ödenmiş Giderler</i>	3,18	-	7.131
Ertelenmiş Vergi Varlığı	23	1.389.116.541	744.306.995
Diğer Duran Varlıklar		91.213.309	36.050.029
Toplam Duran Varlıklar		12.254.753.067	9.077.369.839
Toplam Varlıklar		25.471.047.479	16.779.938.241

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

KAYNAKLAR	Notlar	Bağımsız	Bağımsız
		Denetimden	Denetimden
		Geçmiş	Geçmiş
		31.12.2024	31.12.2023
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	8	1.707.063.261	820.212.919
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	9	125.768.572	23.877.146
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	8	1.525.329.600	2.093.933.507
Ticari Borçlar	10	4.533.542.139	1.861.110.181
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	10,37	4.435.703.042	1.671.706.406
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	21	97.839.097	189.403.775
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	21	162.960.296	135.633.118
Diğer Borçlar	11	393.031.011	108.388.275
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	11,37	256.168.087	92.640.303
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	11	136.862.924	15.747.972
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler	14	5.409.343	30.642.025
Türev Araçlar	12	2.673.803	3.860.382
Ertelenmiş Gelirler	23	1.287.933.417	778.050.454
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler</i>	23	1.278.163.381	685.599.855
<i>İlişkili Taraflardan Ertelenmiş Gelirler</i>	23,37	9.770.036	92.450.599
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	35	66.505.436	44.234.377
Kısa Vadeli Karşılıklar	20	41.152.281	21.746.049
<i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	20	8.119.184	3.560.965
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i>		33.033.097	18.185.084
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	25	880.601	62.997
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		9.852.249.760	5.921.751.430
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	11	5.528.872.569	2.140.870.071
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	9	59.376.706	97.392.065
Diğer Borçlar	11,37	2.841.321.375	2.957.705.563
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	20	236.675.438	46.392.819
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>		2.604.645.937	2.911.312.744
Uzun Vadeli Karşılıklar	20	58.360.132	42.085.775
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>		58.360.132	42.085.775
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	35	1.210.285.297	294.781.702
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler		46.034.224	-
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		9.744.250.303	5.532.835.176
Toplam Yükümlülükler		19.596.500.063	11.454.586.606
Özkaynaklar			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar			
Ödenmiş Sermaye	26	650.000.000	200.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları	26	484.611.000	469.782.476
Paylara İlişkin Primler (İskontolar)		1.344.478.435	1.329.069.516
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş	26	340.685.365	326.824.786
Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş		22.886.622	-34.488.994
Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)			
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		66.159.641	57.659.959
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları	26	1.259.498.344	937.602.916
Net Dönem Karı veya Zararı	36	273.914.218	622.272.749
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		4.442.233.625	3.908.723.408
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	26	1.432.313.791	1.416.628.227
Toplam Özkaynaklar		5.874.547.416	5.325.351.635
Toplam Kaynaklar		25.471.047.479	16.779.938.241

KONTROLMATİK TEKNOLOJİ ENERJİ VE MÜHENDİSLİK ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK - 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir)

	<i>Notlar</i>	Bağımsız Denetimden Geçmiş 01.01.2024- 31.12.2024	Bağımsız Denetimden Geçmiş 01.01.2023- 31.12.2023
Hasılat		9.907.829.244	5.725.836.069
Satışların Maliyeti(-)	27	(8.503.571.751)	(5.008.199.789)
	27		
Brüt Kar/(Zarar)		1.404.257.493	717.636.280
Genel Yönetim Giderleri(-)		(599.321.251)	(517.359.663)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri(-)	28, 29	(276.101.082)	(164.891.375)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri(-)	28, 29	(126.592.220)	(178.528.765)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	28, 29	985.279.629	1.597.536.592
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler(-)	30	(706.959.224)	(826.407.325)
Esas Faaliyet Karı/(Zararı)		680.563.345	627.985.744
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	30	11.036.389	609.278.053
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler(-)	31	(24.743.288)	(304.492.128)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından/Zararlarından Paylar	15	75.265.632	(40.752.749)
Finansman Geliri/(Gideri) Öncesi Faaliyet Karı/(Zararı)		742.122.078	892.018.920
Finansman Gelirleri	32	446.531.520	437.444.324
Finansman Giderleri(-)	33	(1.690.995.073)	(1.213.120.996)
Net Parasal Pozisyon Kayıp Kazancı	41	939.144.306	440.461.349
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Karı/(Zararı)	27	436.802.831	556.803.597
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Geliri (Gideri)		(245.423.928)	64.800.567
- Dönem Vergi Gideri/Geliri		(66.505.436)	(205.178.910)
- Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	28, 29	(178.918.492)	269.979.477
	28, 29		
Sürdürülen Faaliyetler Dönem Karı/(Zararı)	28, 29	191.378.903	621.604.164
	30		
Durdurulan Faaliyetler Dönem Karı/(Zararı)	30	-	-
Dönem Karı/Zararı		191.378.903	621.604.164
Dönem Kar/(Zararının) Dağılımı:	15		
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	31	(82.535.315)	(668.585)
Ana Ortaklık Payları	31	273.914.218	622.272.749
Pay Başına Kazanç		0,4214	3,1114
- Sürdürülebilir Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç		0,4214	3,1114

KONTROLMATİK TEKNOLOJİ ENERJİ VE MÜHENDİSLİK ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK - 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir)

	Dipnot	Bağımsız Denetimden Geçmiş 01.01.2024 31.12.2024	Bağımsız Denetimden Geçmiş 01.01.2023 31.12.2023
DÖNEM KARI / (ZARARI)	36	273.914.218	622.272.749
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		14.493.832	159.064.561
-Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Değer Artışlar / (Azalışları)		(18.999.360)	(9.006.518)
-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi		33.493.192	168.071.079
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler		(633.253)	(29.261.736)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/(kayıpları), vergi etkisi		4.749.840	2.251.632
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları), vergi etkisi		(5.383.093)	(31.513.368)
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar		57.375.617	(34.488.994)
Yabancı Para Çevrim Farkları		57.375.617	(34.488.994)
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)		71.236.196	95.313.831
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)		345.150.414	717.586.580
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(126.794.693)	(668.585)
Ana Ortaklık Payları		218.355.721	716.917.995

İlişik açıklayıcı notlar bu tabloların tamamlayıcısıdır.

KONTROLMATİK TEKNOLOJİ ENERJİ VE MÜHENDİSLİK ANONİM ŞİRKETİ**1 OCAK - 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE****KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI***(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir)*

	Birikmiş Karlar												
	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	469.782.476	-	1.329.069.516	(7.993.221)	334.818.006	(34.488.994)	57.659.959	937.602.916	622.272.749	3.908.723.408	1.416.628.227	5.325.351.635
Bağlı Ortaklık Edinimi veya Elden Çıkarılması			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Payların Geli Alımı Nedeniyle (Artış)/Azalış			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Temettü Ödemesi			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Transferler			-	-	-	-	-	8.499.681	613.773.068	(622.272.749)	-	-	-
Sermaye Artırımı	450.000.000	14.828.524	-	15.408.919	-	-	-	-	(258.238.069)	-	221.999.374	-	221.999.374
Kar Payları			-	-	-	-	-	-	(33.639.571)	-	(33.639.571)	-	(33.639.571)
Bağlı Ortaklıklarda Kontrol Kaybı ile Sonuçlanmayan Pay Oranı Değişiklikleri			-	-	-	-	-	-	-	-	-	142.480.257	142.480.257
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	-	(14.249.520)	28.110.099	57.375.617	-	-	273.914.218	345.150.414	(126.794.693)	218.355.721
- Dönem Karı (Zararı)			-	-	-	-	-	-	-	273.914.218	273.914.218	(82.535.315)	191.378.903
- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)			-	-	(14.249.520)	28.110.099	57.375.617	-	-	-	71.236.196	(44.259.378)	26.976.818
31.12.2024 (Dipnot 26)	650.000.000	484.611.000	-	1.344.478.435	(22.242.741)	362.928.105	22.886.623	66.159.640	1.259.498.344	273.914.218	4.442.233.625	1.432.313.791	5.874.547.416

KONTROLMATİK TEKNOLOJİ ENERJİ VE MÜHENDİSLİK ANONİM ŞİRKETİ**1 OCAK – 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE****ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI***(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir)*

	Tanımlanmış						Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler	Birikmiş Karlar				
	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltmesi Farkları	Geri Alınmış Paylar	Pay İhraç Primleri/İskontoları	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
01.01.2023	200.000.000	469.782.476	(33.662.442)	1.104.419.431	(1.238.334)	198.260.295		29.464.776	169.628.751	947.083.607	3.083.738.560	166.199.433	3.249.937.993
Bağlı Ortaklık Edinimi veya Elden Çıkarılması	-	-	-	-	-	-	-	-	(73.933.477)	-	(73.933.477)	1.228.539.035	1.154.605.558
Payların Geli Alımı Nedeniyle (Artış)/Azalış	-	-	33.662.442	-	-	-	-	-	-	-	33.662.442	-	33.662.442
Temettü Ödemesi	-	-	-	-	-	-	-	-	(54.422.437)	-	(54.422.437)	-	(54.422.437)
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	28.195.184	918.888.423	(947.083.607)	(0)	-	(0)
Sermaye Arttırımı	-	-	-	224.650.085	-	-	-	-	-	-	224.650.085	-	224.650.085
Bağlı Ortaklıklarda Kontrol Kaybı ile Sonuçlanmayan Pay Oranı Değişiklikleri	-	-	-	-	-	-	-	-	(22.558.344)	-	(22.558.344)	22.558.344	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	-	(6.754.886)	136.557.711	(34.488.994)	-	-	622.272.749	717.586.579	(668.585)	716.917.994
- Dönem Karı (Zararı)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	622.272.749	622.272.749	(668.585)	621.604.164
- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	-	(6.754.886)	136.557.711	(34.488.994)	-	-	-	95.313.830	-	95.313.830
31.12.2023 (Dipnot 26)	200.000.000	469.782.476	-	1.329.069.516	(7.993.221)	334.818.006	(34.488.994)	57.659.959	937.602.916	622.272.749	3.908.723.408	1.416.628.227	5.325.351.635

KONTROLMATİK TEKNOLOJİ ENERJİ VE MÜHENDİSLİK ANONİM ŞİRKETİ**1 OCAK – 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE****NAKİT AKIŞ TABLOLARI***(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir)*

	Dipnot	01.01.2024 31.12.2024	01.01.2023 31.12.2023
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI (A)		2.329.359.773	2.188.255.686
Dönem Karı (Zararı)		191.378.903	621.605.150
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		3.953.374.469	1.861.745.103
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	9,16,17,18	738.285.165	602.729.648
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler		4.089.618	15.743.693
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler	20	(35.680.589)	51.036.699
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	32, 33	825.053.788	400.758.218
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler	31	(7.272.788)	25.774.855
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Dağıtılmamış Karları ile İlgili Düzeltmeler	15	(75.265.632)	40.752.814
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	35	245.423.928	(64.800.669)
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları İle İlgili Düzeltmeler		225.843.635	357.121.100
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler	17	1.979.336	(5.153.850)
Parasal (kazanç)/ kayıpla ilgili düzeltmeler		2.030.918.008	437.782.595
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(1.671.631.186)	(1.898.814)
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)		(34.260.098)	259.372.108
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(758.031.980)	82.466.319
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(381.250.399)	(80.903.359)
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Varlıklardaki Azalış (Artış) İle İlgili Düzeltmeler		(1.243.830.589)	(1.012.891.842)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler		(1.373.766.175)	(248.261.205)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		2.637.880.827	734.693.770
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		168.258.548	171.793.244
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)		(1.180.367.517)	(237.657.103)
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)		509.882.963	582.174.673
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)		27.327.178	102.809.839
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(25.232.682)	(61.393.218)
Türev Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)		(1.186.579)	3.860.410
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(17.054.683)	(297.962.450)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(143.762.413)	(293.195.753)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)		(97.143.165)	(210.385.388)
Ödenen Temettüleri	26	(33.639.572)	(54.422.523)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	20	(12.979.676)	(28.387.842)
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI (B)		(3.577.153.430)	(4.932.208.658)
Bağlı Ortaklıklarda İlave Pay Alımlarına İlişkin Nakit Çıkışları		(1.381.895.302)	-
Bağlı Ortaklıkların Kontrolünün Kaybı Sonucunu Doğurmayan Satışlara İlişkin Nakit Girişleri	26	-	260.776.613
Bağlı Ortaklıkların Kontrolünün Elde Edilmesine Yönelik Alışlara İlişkin Nakit Çıkışları		-	(118.203.034)
İştiraklerin ve/veya İş Ortaklıklarının Pay Satışı veya Sermaye Azaltımı Sebebiyle Oluşan Nakit Girişleri		31.618.709	-
İştirakler ve/veya İş Ortaklıkları Pay Alımı veya Sermaye Artırımı Sebebiyle Oluşan Nakit Çıkışları		(52.588.817)	(55.393.995)
İştirakler ve/veya İş Ortaklıkları Sermaye Avansı Ödemelerinden Nakit Çıkışları		-	(103.116.680)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	17, 18	45.832.182	8.717.708
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	17, 18	(2.220.216.542)	(4.925.374.467)
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Satımından Kaynaklanan Nakit Girişleri	16	96.340	385.197
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	16	-	-
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI (C)		3.021.366.680	1.926.571.420
Pay ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçların İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri		206.590.455	-
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	8	3.710.748.295	2.369.343.305
Ödenen Faiz		(1.246.728.075)	(592.607.471)
Alınan Faiz		350.756.005	149.835.586
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ENFLASYON ETKİSİ		(480.937.651)	(999.502.402)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		1.292.635.372	(1.816.883.954)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		-	-
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		1.292.635.372	(1.816.883.954)
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	6	995.295.701	2.812.179.655
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		2.287.931.073	995.295.701

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’in 31.12.2024 itibarıyla halka açıklık oranı % 46,24’dür.

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 ihraç 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 İSO 9001:2000 Kalite Sistem Belgesi sertifikasını almıştır.

Grup’un 31.12.2024 tarihi itibarıyla çalışan personel sayısı 1.339’dur. (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
31 ARALIK 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; 31.12.2024 ve 31.12.2023 tarihleri itibarıyla ortaklık yapısı şöyledir:

Adı/Unvanı	31.12.2024		31.12.2023	
	Pay Oranı %	Pay Tutarı (TL)	Pay Oranı %	Pay Tutarı (TL)
Samî Aslanhan	26,84%	174.460.000	28,34%	56.681.444
Ömer Ünsalan	26,92%	174.980.000	28,48%	56.953.773
Halka Açık Kısım	46,24 %	300.560.000	43,18%	86.364.782
Toplam Ödenmiş Sermaye	100,00%	650.000.000,00	100,00%	200.000.000,00

(*) Şirketin imtiyazlı hisseleri bulunmamaktadır.

Şirketin 31.12.2024 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).

Dönem sonu itibarıyla konsolide edilen bağlı ortaklıkların faaliyet konusu aşağıdaki gibidir:

31.12.2024 Ticari Ünvanı	Doğrudan Ortaklık Payı (%)	Etkin Ortaklık Oranı (%)	Kontrol Gücü Olmayan Paylar (%)
Kontrolmatik Tashkent 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

Bağlı ortaklıklar

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 285 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 değerlendirilmiştir;

- İş Portföy Yönetimi A.Ş. Yenilenebilir Enerji Teknolojileri Girişim Sermayesi Yatırım Fonu ("İş Portföy") tarafından 21.000.000 USD fon aktararak emisyon primli olarak, tahsisli bedelli sermaye artırımını yoluyla %10 oranında ortak olunması yönünde,

- Rubellius Nucleus Investments SARL ("Rubellius") tarafından 2.100.000 USD fon aktararak 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.

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

Bağlı ortaklıklar (devamı)

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’ye 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 iştirak 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 iştirak 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. (31.12.2023: 3)

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 11 personeli bulunmaktadır. (31.12.2023: 9)

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 itibarıyla personeli bulunmamaktadır. (31.12.2023: 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. (31.12.2023: 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 84 personeli bulunmaktadır. (31.12.2023: 64)

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 dağıtım 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.

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.

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

Bağlı ortaklıklar (devamı)

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 17 Personeli bulunmaktadır. (31.12.2023: 54)

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 197 personeli bulunmaktadır. (31.12.2023: 189)

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.

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 15 Nisan 2019 tarihinde yayımlanan TFRS Taksonomisi ile Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi’nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Konsolidasyon Esasları

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
31 ARALIK 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 (devamı)

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:

31.12.2024	Doğrudan Ortaklık	Etkin Ortaklık	Kontrol Gücü
Ticari Ünvanı	Payı (%)	Oranı (%)	Olmayan Paylar (%)
Pomega Enerji Depolama Teknolojileri A.Ş. (Pomega)	88,10	88,10	11,90
Progresiva Enerji Yatırımları Ticaret A.Ş. (Progresiva)	95,00	95,00	5,00
Enwair Enerji Teknolojileri Anonim Şirketi	50,10	50,10	49,90
Mcfly Robot Teknolojileri A.Ş. (Mcfly)	75,00	75,00	25,00
Kontrolmatik Toshkent LLC(Kontr Taşkent)	100,00	100,00	-
Pomega Energy Storage Technologies Inc. (Pomega USA)	50,00	66,40	33,60
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	-
Üç Yıldız Antimon Madencilik A.Ş. (Üç Yıldız)	50,10	50,10	49,90
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 (%)
Pomega Enerji Depolama Teknolojileri A.Ş. (Pomega)	88,10	88,10	11,90
Progresiva Enerji Yatırımları Ticaret A.Ş. (Progresiva)	95,00	95,00	5,00
Enwair Enerji Teknolojileri Anonim Şirketi	50,10	50,10	49,90
Mcfly Robot Teknolojileri A.Ş. (Mcfly)	75,00	75,00	25,00
Kontrolmatik Toshkent LLC(Kontr Taşkent)	100,00	100,00	-
Pomega Energy Storage Technologies Inc. (Pomega USA)	50,00	66,40	33,60
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	-
Üç Yıldız Antimon Madencilik A.Ş. (Üç Yıldız)	50,10	50,10	49,90
Emek Elektrik Endüstrisi A.Ş.	19,42	19,42	80,58

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 işlemde 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.

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

Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar (devamı)

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

Özkaynak Yöntemine Göre İştirakler	31.12.2024	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

Plan S Uydu 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 Savaş 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 Savaş Okuma Sistemi kapsamında Savaşlardaki 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 tamamlanmıştır.

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 (iot), gömülü iş zekası (embedded bı), 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 IoT 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.

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

Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar (devamı)

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 düzeltmesi 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.

Raporlama Para Birimine İlişkin Açıklama

Grup'un sunum para birimi Türk Lirası ('TL')'dir. 31.12.2024 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. 31.12.2024 dönem sonu kuru olarak 0,00273 TL, 31.12.2024 tarihli ortalama kur olarak ise 0,00259 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. 31.12.2024 dönem sonu kuru olarak 0,33920 TL, 31.12.2024 tarihli ortalama kur olarak ise 0,35707 TL kullanılmıştır.

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. 31.12.2024 dönem sonu kuru olarak 0,055 TL, 31.12.2024 tarihli ortalama kur olarak ise 0,055 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. 31.12.2024 dönem sonu kuru olarak 35,2233 TL, 31.12.2024 tarihli ortalama kur olarak ise 32,7825 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. 31.12.2024 dönem sonu kuru olarak 35,2233 TL, 31.12.2024 tarihli ortalama kur olarak ise 32,7825 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. 31.12.2024 dönem sonu kuru olarak 35,2233 TL, 31.12.2024 tarihli ortalama kur olarak ise 32,7825 TL kullanılmıştır.

31.12.2024 dönem sonu USD kuru 35,2233 TL, 31.12.2024 tarihli ortalama kur olarak 32,7825 TL kullanılmıştır.

31.12.2024 dönem sonu EURO kuru olarak 36,7429 TL, 31.12.2024 tarihli ortalama kur olarak ise 35,4779 TL kullanılmıştır.

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

Raporlama Para Birimine İlişkin Açıklama (devamı)

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

Döviz Cinsi	Döviz Alış Kurları (TL/Döviz Birimi)	
	31.12.2024	31.12.2023
USD	35,2233	29,4382
AVRO	36,7429	32,5739
UZS	0,00273	0,00239
MAD	3,49200	2,9802

Döviz Cinsi	Döviz Satış Kurları (TL/Döviz Birimi)	
	31.12.2024	31.12.2023
USD	35,2868	29,4913
AVRO	36,8091	32,6326

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 (KKGK) 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.

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 tarihli konsolide finansal tablolarını da, 31 Aralık 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.

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. 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla, konsolide finansal tabloların düzeltilmesinde kullanılan endeksler ve düzeltme katsayıları aşağıdaki gibidir:

Finansal Tablo Tarihi	Endeks	Düzeltilme Katsayısı
31.12.2024	2.684,55	1,00000
31.12.2023	1.859,38	1,44379

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

Yüksek enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama (devamı)

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. Parasal olmayan kalemlerin enflasyona göre düzeltilmiş değerlerinin, geri kazanılabilir tutarı ya da net gerçekleşebilir değeri aştığı durumlarda, sırasıyla TMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü ve TMS 2 Stoklar hükümleri uygulanmaktadır.

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 tabloları 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.

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 oluştuğu 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.

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

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 Standartları

31 Aralık 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 paragrafta açıklanmıştır.

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

31 Aralık 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.

a) 1 Ocak 2024 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

- TMS 1 Değişiklikleri - Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması
- TFRS 16 Değişiklikleri - Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülükleri
- TMS 7 ve TFRS 7 Değişiklikleri - Açıklamalar: Tedarikçi finansmanı anlaşmaları

Söz konusu değişikliklerin Grup'un finansal durumu ve 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 tarafından erken uygulanmaya başlanmamış yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir. Grup 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
- TMS 21 Değişiklikleri – Takas Edilebilirliğin Bulunmaması

Grup söz konusu değişikliklerin etkilerini, bahsi geçen standartlar nihai halini aldıktan sonra değerlendirecektir.

- TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

Söz konusu standart, Grup için geçerli değildir.

c) Yayımlandığı andan itibaren geçerli olan değişiklikler

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

Söz konusu değişikliklerin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.

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

Aşağıda belirtilen TFRS 9 ve TFRS 7'ye yönelik iki adet değişiklik ve TFRS Muhasebe Standartlarına İlişkin Yıllık İyileştirmeler ile TFRS 18 ve TFRS 19 Standartları UMSK tarafından yayınlanmış ancak henüz KGK tarafından TFRS'ye uyarlanmamıştır/yayınlanmamıştır. Bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar. Grup konsolide finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu Standart ve değişiklikler TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

- TFRS 9 ve TFRS 7 Değişiklikleri – Finansal Araçların Sınıflandırılması ve Ölçümü
- TFRS 9 ve TFRS 7 Değişiklikleri – Doğal Kaynaklardan Üretilen Elektrik Konu Edinen Sözleşmeler
- TFRS 18 – Yeni Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklamalar Standardı

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

- TFRS 19 – Yeni Kamuya Hesap Verilebilirliği Bulunmayan Bağlı Ortaklıklar: Açıklamalar Standardı

Söz konusu standart, Grup için geçerli değildir.

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

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'ı 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 tanımlanabilen varlıklarının ve üstlenilen tanımlanabilir yükümlülüklerinin net tutarını aşan kısmı olarak hesaplanır. Yeniden değerlendirme sonrasında satın alınan işletmenin satın alma tarihinde tanımlanabilen 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 düzeltmediği 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 (devamı)

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 aldıkları 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 mevduatları 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.

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

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.

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 muhasebeleştirmektedir.

- 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 (devamı)

Hasılatın muhasebeleştirilmesi (devamı)

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 gerçekleşmeleri 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):

- Mal veya hizmet üretiminde ya da tedarikinde veya idari amaçla kullanılmak veya
- 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:

- Gayrimenkulle ilgili gelecekteki ekonomik yararların işletmeye girişinin muhtemel olması,
- 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.

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

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller (devamı)

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.

Gerçeğe uygun değerın 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 hazırlamakta 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)
Yer Altı ve Yer Üstü Düzenlemeleri	8
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

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

Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar (devamı)

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 indirgenmektedir.

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 amortisman 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 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 çıkartılması 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

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

Satış amacıyla elde tutulan duran varlıklar kayıtlı değerinin veya makul değerinin düşük olanı ile değerlendirilir. Makul değerinin kayıtlı değerinin 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 değerinin 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 (devamı)

Vergilendirme ve Ertelenmiş Vergi (devamı)

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 gerekmekte 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 üstlenilen 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 (devamı)

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 aşağıdakilerden oluşur:

- 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 (devamı)

Kiralamalar (devamı)

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

- a) Defter değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır,
- b) Defter değerini, yapılmış olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır ve
- c) Defter değerini, varsa yeniden değerlendirmeleri ve yeniden yapılandırılmaları yansıtacak şekilde yeniden ölçer. Grup, kira yükümlülüğünün yeniden ölçüm tutarını, kullanım hakkı varlığında düzeltme olarak konsolide finansal tablolara 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 oluştuğu dönemde gider olarak muhasebeleştirilmeye devam edilmektedir.

Grup - kiralayan olarak

Grup'un kiralayan olarak kiralamalarının tamamı faaliyet kiralamasıdır. Faaliyet kiralamalarında, kiralanmış 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.

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

Karşılıklar, Şarta Bağlı Varlık ve Yükümlülükler (devamı)

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.

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 bulundurulur 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 güçlükle 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 (devamı)

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.

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.

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

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 aktif 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.

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

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 antimuan, kurşun, çinko ve bakır maden ocağı cevher üretimi ile işiğal eden Üç Yıldız Antimon Madencilik İthalat İhracat Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin ("Şirket") %50,1 hissesini satın almıştır. Bu satın alma sonucunda 656.502.573 TL şerefiye olarak muhasebeleştirilmiştir.

Emek Elektrik Endüstrisi A.Ş.

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. 27 Temmuz 2023 tarihinde şirket birleşmesi kapsamında 120.619.430 TL şerefiye olarak muhasebeleştirilmiştir.

Üç Yıldız Antimon Madencilik İthalat İhracat Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Emek Elektrik Endüstrisi A.Ş. firmalarının yatay ve dikey entegrasyon yatırım stratejileri doğrultusunda Kontrolmatik'in sektördeki büyüme hedeflerine bu şirketlerin değer katacak olması şerefiyeye temel oluşturmuştur.

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.

NOT 5 – FAALİYET BÖLÜMLERİNE GÖRE RAPORLAMA

	01.01.2024- 31.12.2024			
	Enerji	Madencilik	Robot Teknoloji	Toplam
Hasılat	9.699.057.570	184.330.278	24.441.397	9.907.829.245
Satışların Maliyeti (-)	(8.313.107.639)	(176.558.794)	(13.905.319)	(8.503.571.752)
Brüt Kar (Zarar)	1.385.949.931	7.771.484	10.536.078	1.404.257.493
Pazarlama Giderleri (-)	(270.704.693)	-	(5.396.389)	(276.101.082)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(547.141.610)	(7.110.643)	(45.068.998)	(599.321.251)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	(126.606.711)	-	14.491	(126.592.220)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	826.881.763	45.688.732	114.196.135	986.766.630
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(682.060.869)	(46.112.070)	(3.232.310)	(731.405.249)
Esas Faaliyet Karı (Zararı)	586.317.811	237.503	71.049.007	657.604.321
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından (Zararlarından) Paylar	75.265.632	-	-	75.265.632
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	8.466.448	1.082.939	-	9.549.387
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	(297.262)	-	-	(297.262)
Finansman Geliri (Gideri) Öncesi Faaliyet Karı (Zararı)	669.752.629	1.320.442	71.049.007	742.122.078
Finansman Gelirleri	444.424.894	1.397.508	709.118	446.531.520
Finansman Giderleri (-)	(1.639.652.645)	(25.394.829)	(25.947.599)	(1.690.995.073)
Net Parasal Pozisyon Kayıp Kazancı	794.857.019	40.430.061	103.857.226	939.144.306
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Karı (Zararı)	269.381.897	17.753.182	149.667.752	436.802.831
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) Geliri	(236.305.421)	-	(9.118.507)	(245.423.928)
- Dönem Vergi (Gideri) Geliri	(66.505.436)	-	-	(66.505.436)
- Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	(169.799.985)	-	(9.118.507)	(178.918.492)
Sürdürülen Faaliyetler Dönem Karı (Zararı)	33.076.476	17.753.182	140.549.245	191.378.903

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

NOT 5 – FAALİYET BÖLÜMLERİNE GÖRE RAPORLAMA (devamı)

	01.01.2023-31.12.2023			
	Enerji	Madencilik	Robot Teknoloji	Toplam
Hasılat	5.556.150.869	105.787.755	63.897.446	5.725.836.070
Satışların Maliyeti (-)	(4.890.792.886)	(117.406.904)	-	(5.008.199.790)
Brüt Kar (Zarar)	665.357.983	(11.619.149)	63.897.446	717.636.280
Pazarlama Giderleri (-)	(163.373.052)	-	(1.518.323)	(164.891.375)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(492.671.712)	(2.427.161)	(22.260.790)	(517.359.663)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	(136.076.968)	-	(42.451.797)	(178.528.765)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	1.563.686.982	10.015.297	23.834.312	1.597.536.591
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(797.474.048)	(9.870.432)	(19.062.845)	(826.407.325)
Esas Faaliyet Karı (Zararı)	639.449.185	(13.901.445)	2.438.003	627.985.743
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından (Zararlarından) Paylar	(40.752.749)	-	-	(40.752.749)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	609.278.053	-	-	609.278.053
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	(304.492.127)	-	-	(304.492.127)
Finansman Geliri (Gideri) Öncesi Faaliyet Karı (Zararı)	903.482.362	(13.901.445)	2.438.003	892.018.920
Finansman Gelirleri	437.143.589	456	300.279	437.444.324
Finansman Giderleri (-)	(1.193.576.001)	(6.490.903)	(13.054.092)	(1.213.120.996)
Net Parasal Pozisyon Kayıp Kazancı	424.375.568	13.682.593	2.403.188	440.461.349
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Karı (Zararı)	571.425.518	(6.709.299)	(7.912.622)	556.803.597
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) Geliri	(32.146.732)	61.480.583	35.466.716	64.800.567
- Dönem Vergi (Gideri) Geliri	(204.150.644)	-	(1.028.266)	(205.178.910)
- Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	172.003.912	61.480.583	36.494.982	269.979.477
Sürdürülen Faaliyetler Dönem Karı (Zararı)	539.278.786	54.771.284	27.554.094	621.604.164

NOT 6 – NAKİT VE NAKİTBENZERLERİ

	31.12.2024	31.12.2023
Kasa	2.916.963	654.502
Banka	2.285.014.110	991.363.225
Vadesiz Mevduatlar	1.771.089.212	902.189.753
- Blokesiz	1.747.691.214	890.197.154
- Türk Lirası	219.573.517	131.350.047
- Yabancı Para	1.528.117.697	758.847.107
- Blokeli	23.397.998	11.992.599
- Türk Lirası	23.397.998	-
- Yabancı Para	-	11.992.599
Vadeli Mevduatlar	513.924.898	89.173.472
- Blokesiz	513.924.898	86.179.975
- Türk Lirası	498.396.754	56.102.600
- Yabancı Para	15.528.144	30.077.375
- Blokeli	-	2.993.497
- Türk Lirası	-	2.993.497
Diğer Hazır Değerler	-	3.277.974
Toplam	2.287.931.073	995.295.701

31.12.2024 tarihi itibarıyla TL cinsinden vadeli mevduatların faiz oranı %30-%51 aralığındadır. (31.12.2023: TL cinsinden vadeli mevduatların faiz oranı %30-%41 aralığındadır.)

NOT 7 – FİNANSAL YATIRIMLAR

	31.12.2024	31.12.2023
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire kaydedilen varlıklar	38.097.482	60.716.283
- Hisse senetleri	14	30
- Vadesi 3 Aydan Uzun Vadeli/ Kur Korumalı Mevduat Hesapları	-	56.878.899
- Fonlar	38.097.468	3.837.354
Toplam Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar	38.097.482	60.716.283
- Pomega Energy Storage Tech	-	830.974
- Kontrolmatik Bulgaristan	343.027	-
Toplam Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar	343.027	830.974

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

NOT 8 – BORÇLANMALAR

BORÇLANMALAR	31.12.2024	31.12.2023
Kısa Vadeli Borçlanmalar	1.832.831.833	844.090.065
Banka kredileri	1.661.549.737	815.271.804
Diğer	45.513.524	4.941.115
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	125.768.572	23.877.146
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	1.525.329.600	2.093.933.507
Banka kredileri	1.525.329.600	2.052.208.282
Finansal kiralama borçları	-	41.725.225
Uzun Vadeli Borçlanmalar	5.588.249.275	2.238.262.135
Banka kredileri	3.995.382.571	2.104.518.086
Finansal kiralama borçları	28.489.998	36.351.985
Alınan Tahviller	1.505.000.000	-
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	59.376.706	97.392.065

Banka kredilerinin detayı;

31.12.2024	Para Birimi	Uygulanan Faiz Oranı (%)		Vade	TL Cinsinden Tutarı
		Minimum (%)	Maksimum (%)		
Kısa Vadeli Borçlanmalar	TL	7,00%	52,00%	Rotatif krediler 3 aya kadar	1.202.933.448 -
	TL			3-12 aya kadar	121.948.562
	AVRO			3 aya kadar	-
	AVRO			3-12 aya kadar	187.848.506
	USD			3 aya kadar	-
	USD			3-12 aya kadar	148.819.221
					1.661.549.737
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	TL	21,00%	77,00%	3 aya kadar	361.928.702
	TL	21,00%	77,00%	3-12 aya kadar	163.204.779
	AVRO	6,00%	10,00%	3 aya kadar	222.317.651
	AVRO	6,00%	10,00%	3-12 aya kadar	433.872.576
	USD	6,00%	13,00%	3 aya kadar	241.777.849
	USD	6,00%	13,00%	3-12 aya kadar	102.228.042
				1.525.329.600	
Uzun Vadeli Borçlanmalar	TL	21,00%	77,00%	1 ile 10 yıl arası	614.557.841
	AVRO	6,00%	10,00%	1 ile 10 yıl arası	3.301.364.045
	USD	6,00%	13,00%	1 ile 10 yıl arası	79.460.685
				3.995.382.571	

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

NOT 8 – BORÇLANMALAR (devamı)

31.12.2023	Para Birimi	Uygulanan Faiz Oranı (%)		Vade	TL Cinsinden Tutarı
		Minimum (%)	Maksimum (%)		
Kısa Vadeli Borçlanmalar	TL	9,00%	52,00%	Rotatif krediler	810.647.611
	TL	7,00%	67,00%	3 aya kadar	4.416.622
	TL	7,00%	67,00%	3-12 aya kadar	207.570
					815.271.804
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	TL	9,00%	66,00%	3 aya kadar	391.020.309
	TL	9,00%	66,00%	3-12 aya kadar	567.923.024
	AVRO	6,00%	13,00%	3 aya kadar	279.881.420
	AVRO	6,00%	13,00%	3-12 aya kadar	602.988.050
	USD	6,00%	13,00%	3 aya kadar	29.757.889
	USD	6,00%	13,00%	3-12 aya kadar	180.637.590
					2.052.208.282
Uzun Vadeli Borçlanmalar	TL	9,00%	66,00%	1 ile 10 yıl arası	1.107.296.756
	AVRO	6,00%	13,00%	1 ile 10 yıl arası	955.254.972
	USD	6,00%	13,00%	1 ile 10 yıl arası	41.966.358
					2.104.518.086

TL cinsinden rotatif kredilerin faiz oranı %10,00 - %77,00 aralığındadır, USD cinsinden rotatif kredilerin faiz oranı %6,00'dir. AVRO cinsinden rotatif kredilerin faiz oranı %6,00 - %12,00 aralığındadır. (31.12.2023: TL cinsinden rotatif kredilerin faiz oranı %12,00 – 53,63 aralığındadır, USD cinsinden rotatif kredilerin faiz oranı %8,00'dir. AVRO cinsinden rotatif kredilerin faiz oranı %7,00 - %12,00 aralığındadır.).

Dönem sonu itibarıyla banka kredilerinin vade analizi aşağıda sunulmuştur:

	31.12.2024	31.12.2023
Rotatif krediler	1.202.933.448	810.647.611
3 aya kadar	826.024.202	705.076.241
3-12 aya kadar	1.157.921.686	1.351.756.234
1 ile 10 yıl arası	3.995.382.571	2.104.518.086
	7.182.261.908	4.971.998.172

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

Yıl	31.12.2024	31.12.2023
2025	3.186.879.337	2.867.480.086
2026	1.423.963.036	858.641.021
2027	1.496.147.745	385.518.922
2028	237.387.309	261.942.729
2029 ve sonrası	837.884.481	598.415.415
TOPLAM	7.182.261.908	4.971.998.173

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

NOT 8 – BORÇLANMALAR (devamı)

Finansal Kiralama Borçlarının Detayı:

31.12.2024	Para Birimi	Vade	TL Cinsinden Tutarı
Kısa Vadeli Finansal Kiralama Borçlanmaları			
	TL	3 aya kadar	10.001.885
	TL	3-12 aya kadar	21.969.556
	AVRO	3 aya kadar	2.801.729
	AVRO	3-12 aya kadar	7.866.899
			42.640.070
Uzun Vadeli Finansal Kiralama Borçlarının Kısa Vadeli Kısımları			
	TL	3 aya kadar	-
	TL	3-12 aya kadar	-
	AVRO	3 aya kadar	-
	AVRO	3-12 aya kadar	-
			-
Uzun Vadeli Finansal Kiralama Borçları			
	TL	1 ile 5 yıl arası	8.872.374
	AVRO	1 ile 5 yıl arası	19.573.746
			28.446.119

31.12.2023	Para Birimi	Vade	TL Cinsinden Tutarı
Uzun Vadeli Finansal Kiralama Borçlarının Kısa Vadeli Kısımları			
	TL	3 aya kadar	10.784.872
	TL	3-12 aya kadar	25.877.487
	AVRO	3 aya kadar	1.667.435
	AVRO	3-12 aya kadar	3.395.432
			41.725.225
Uzun Vadeli Finansal Kiralama Borçları			
	TL	1 ile 5 yıl arası	30.195.264
	AVRO	1 ile 5 yıl arası	6.156.721
			36.351.984

Dönem sonu itibarıyla finansal kiralama borçlarının vade analizi aşağıda sunulmuştur:

	31.12.2024	31.12.2023
3 aya kadar	12.803.614	12.452.307
3-12 aya kadar	29.836.455	29.272.919
1 ile 5 yıl arası	28.446.119	36.351.984
TOPLAM	71.086.189	78.077.210

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

Yıl	31.12.2024	31.12.2023
2024	-	41.725.293
2025	42.640.070	23.546.039
2026	16.894.474	9.709.147
2027	9.468.272	3.096.854
2028	2.083.373	-
2029 ve sonrası	-	-
Toplam	71.086.189	78.077.333

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

NOT 9 – KULLANIM HAKKI VARLIKLARI VE KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN KAYNAKLANAN YÜKÜMLÜLÜKLER

Kullanım Hakkı Varlıkları	31.12.2024	31.12.2023
Dönem başı açılış bakiyesi	159.692.325	5.210.253
Dönem içi giriş / çıkışlar net	77.305.437	186.384.580
Dönem amortismanı (Not 30)	(96.037.240)	(31.902.508)
Dönem sonu kapanış bakiyesi	140.960.522	159.692.325

Kiralama İşlemlerinden Borçlar

	31.12.2024	31.12.2023
	185.145.278	121.269.211
Kısa Vadeli	125.768.572	23.877.146
Uzun Vadeli	59.376.706	97.392.065

NOT 10 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

	31.12.2024	31.12.2023
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (*)	28.928.793	85.677.430
- Alıcılar	28.928.793	85.677.430
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	2.633.932.920	1.819.152.306
- Alıcılar	2.379.549.223	1.666.330.802
- Vadeli çekler ve alacak senetleri	162.944.664	169.042.666
Alacak Reeskontu (-)	(19.793.106)	(16.627.924)
- Şüpheli ticari alacaklar	111.232.139	105.013.211
- Şüpheli ticari alacak karşılığı (-)	(111.232.139)	(105.013.211)
Diğer Ticari alacaklar	-	406.762
Ticari Alacaklar Toplamı (Kısa Vadeli)	2.662.861.713	1.904.829.736
Ticari Alacaklar Toplamı (Uzun Vadeli)	-	-

(*) Detayı Not 37’de 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 37-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:

	31.12.2024	31.12.2023
01 Ocak itibarıyla bakiye	(105.013.211)	(74.291.886)
Bağlı Ortaklık Alımı	-	(69.649.171)
Dönem içi şüpheli ticari alacak karşılıkları (Not 30)	(10.500.895)	(660.393)
Tahsilatlar / iptaller	1.258.433	8.629.336
Parasal Kazanç /Kayıp	3.023.534	30.958.903
Dönem sonu bakiyesi	(111.232.139)	(105.013.211)

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

NOT 10 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (Devamı)

	31.12.2024	31.12.2023
İlişkili taraflara ticari borçlar (*)	97.839.097	189.403.775
- Satıcılar	97.839.097	189.403.775
- Ticari borç reeskontu (-)	-	-
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	4.435.703.042	1.671.706.406
- Satıcılar	2.308.357.435	731.693.633
- Vadeli borç çekleri ve senetleri	1.437.638.810	540.829.768
- Ticari borç reeskontu (-)	(108.126.899)	-38.132.526
- Diğer ticari borçlar	689.706.797	437.315.531
Ticari Borçlar Toplamı (Kısa Vadeli)	4.533.542.139	1.861.110.181
Ticari Borçlar Toplamı (Uzun Vadeli)	-	-

(*) Detayı Not 37’de açıklanmıştır.

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

NOT 11 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

	31.12.2024	31.12.2023
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (*)	-	32.770.226
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	-	32.770.226
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	605.372.735	229.014.238
- Verilen depozito ve teminatlar	406.379.163	180.879.735
- Vergi dairesinden alacaklar	58.328.921	41.915.649
- Personelden alacaklar	101.394	124.522
- Diğer alacaklar	140.563.257	6.094.332
- Şüpheli Diğer Alacaklar	4.770.689	6.083.285
- Şüpheli Diğer Alacaklar Karşılığı (-)	(4.770.689)	(6.083.285)
Diğer Alacaklar (Kısa Vadeli)	605.372.735	261.784.464
İlişkili taraflardan uzun vadeli diğer alacaklar (*)	-	-
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	-	-
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	48.689.241	11.027.113
- Verilen depozito ve teminatlar	48.684.926	11.020.884
- Diğer Alacak	4.315	6.230
Diğer Alacaklar (Uzun Vadeli)	48.689.241	11.027.113

(*) Detayı Not 37’de açıklanmıştır.

	31.12.2024	31.12.2023
İlişkili taraflara diğer borçlar (Kısa Vadeli) (*)	-	15.747.972
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar (Kısa Vadeli)	2.997.676.948	92.640.304
- Alınan depozito ve teminatlar	55.235.316	19.677.621
- Kamuya Olan Ertelenmiş veya Taksit. Yük.	-	7.025.067
- Ödenecek Vergi, Harç ve Diğer Kesintiler	84.170.999	41.312.986
- Diğer çeşitli borçlar	2.858.270.633	24.624.630
Diğer Borçlar (Kısa Vadeli)	2.997.676.948	108.388.275
İlişkili taraflara diğer borçlar (Uzun Vadeli) (*)	-	2.911.312.744
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar (Uzun Vadeli)(*)	236.675.438	46.392.819
Kamuya Olan Ertelenmiş veya Taksit. Yük.	-	46.392.819
Diğer Borçlar	236.675.438	-
Diğer Borçlar (Uzun Vadeli)	236.675.438	2.957.705.563

(*) Detayı Not 37’de açıklanmıştır.

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

NOT 12 – TÜREV ARAÇLAR

TÜREV ARAÇLAR	31.12.2024	31.12.2023
Türev Finansal Araçlara İlişkin Varlıklar	-	-
Toplam	-	-
Türev Finansal Araçlara İlişkin Yükümlülükler	2.673.803	3.860.382
Toplam	2.673.803	3.860.382

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

NOT 13 – STOKLAR

STOKLAR	31.12.2024	31.12.2023
İlk Madde Malzeme	301.812.928	159.319.367
Yarı Mamül	240.074.528	215.054.008
Mamuller	240.447.119	345.005.764
Emtia	1.942.190.110	627.191.523
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(884.380)	(1.701.094)
Diğer Stoklar	8.187.427	13.191.989
TOPLAM	2.731.827.732	1.358.061.557

Stok değer düşüklüğü karşılığı ile ilgili hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31.12.2024	31.12.2023
01 Ocak itibariyle bakiye	(1.701.094)	(22.762.037)
Dönem içi stok değer düşüklük karşılıkları/İptali (Net)	816.714	21.060.943
Dönem sonu bakiyesi	(884.380)	(1.701.094)

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

NOT 14 – MÜŞTERİ SÖZLEŞMELERİNDEN DOĞAN ALACAKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

	31.12.2024	31.12.2023
Müşteri sözleşmelerinden doğan alacaklar	2.335.770.246	1.091.939.657
Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülükler	(5.409.343)	(30.642.025)
Toplam net alacaklar / borçlar	2.330.360.903	1.061.297.632
	31.12.2024	31.12.2023
Gerçekleşen		
Maliyet	3.498.173.407	1.418.707.638
Hakediş	1.800.814.468	577.296.763
İş sonu tahmini		
Maliyet	3.512.727.060	2.384.226.719
Hakediş	4.148.865.089	2.815.998.747
	31.12.2024	31.12.2023
TFRS'ye göre hasılat (A)	4.131.175.371	1.638.594.395
Gerçekleşen maliyet (B)	(3.498.173.407)	(1.418.707.638)
TFRS'ye göre kar/zarar (C=A+B)	633.001.964	219.886.757
Alınan hakedişler (D)	1.800.814.468	577.296.763
Toplam net müşteri sözleşmelerinden alacaklar / borçlar (E=A-D)	2.330.360.903	1.061.297.632

NOT 15 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEREN 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 Ort (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.

	31.12.2024		
İştirakler (Özkaynak yöntemiyle)	Etkin Pay %	İştirak Tutarı	Net Değer
Kontrolmatik Enerji ve Müh. A.Ş. ve Skysens Tek. A.Ş. İş Ort. (IOT)	50	5.000	-
Kontrolmatik Enerji ve Müh. A.Ş. ve Skysens Tek. A.Ş. İş Ort. (SAY)	50	5.000	426.973
Plan S Uydu ve Uzay Teknolojileri A.Ş.	25	68.750.000	214.832.032
Kontrolmatik Tek. Ene. Ve Müh. A.S. Ve Siterm Isı San. A.Ş. İş Ortaklığı	50	25.000	40.070
Signum Teknoloji Tanıtım ve Eğitim A.Ş.	49	26.810.000	59.034.290
TOPLAM		95.595.000	274.333.365

	31.12.2023		
İştirakler (Özkaynak yöntemiyle)	Etkin Pay Oranı %	İştirak Tutarı	Net Değer
Kontrolmatik Enerji ve Müh. A.Ş. ve Skysens Tek. A.Ş. İş Ort. (IOT)	50	5.000	-
Kontrolmatik Enerji ve Müh. A.Ş. ve Skysens Tek. A.Ş. İş Ort. (SAY)	50	5.000	426.973
Plan S Uydu ve Uzay Teknolojileri A.Ş.	25	68.750.000	136.728.321
Mint Elektrikli Araç Teknolojileri A.Ş.	40	20.000.000	17.004.867
Kontrolmatik Tek. Ene. Ve Müh. A.S. Ve Siterm Isı San. A.Ş. İş Ortaklığı	50	25.000	3.541.909
Signum Teknoloji Tanıtım ve Eğitim A.Ş.	49	26.810.000	40.474.700
TOPLAM		115.595.000	198.176.769

İştirakler	31.12.2024	31.12.2023
Dönem Başı Açılış	198.176.769	112.820.617
Dönem İçi İştirak Girişleri/Çıkışları	(47.834.654)	55.393.995
İştirak Sermaye Artış/Azalış	48.725.618	103.116.680
Artış/Azalış	-	(32.401.395)
Dönem Karı/Zararı	75.265.632	(40.752.814)
Dönem Sonu Kapanış	274.333.365	198.177.083

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

NOT 16 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

01.01.2024 - 31.12.2024

Maliyet	01.01.2024	Girişler	Değer Artışı	Çıkışlar	Transfer	31.12.2024
Arazi ve Arsalar	183.198.038	-	7.277.788	(1.710.817)	-	188.765.009
Binalar	21.632.125	-	-	(96.340)	-	21.535.785
Toplam	204.830.163	-	7.277.788	(1.807.157)	-	210.300.794
Eksi: Birikmiş İtfa Payları	-	-	-	-	-	-
Binalar	-	-	-	-	-	-
Toplam	-	-	-	-	-	-
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller, Net	204.830.163					210.300.794

01.01.2023 - 31.12.2023

Maliyet	01.01.2023	Girişler	Değer Artışı	Çıkışlar	Transfer	31.12.2023
Arazi ve Arsalar	191.813.476	-	24.111.577	-	(32.727.015)	183.198.038
Binalar	20.280.828	-	1.663.237	(311.940)	-	21.632.125
Toplam	212.094.304	-	25.774.814	(311.940)	(32.727.015)	204.830.163
Eksi: Birikmiş İtfa Payları	-	-	-	-	-	-
Binalar	(73.258)	-	-	73.258	-	-
Toplam	-	-	-	-	-	-
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller, Net	212.021.046	-	25.774.814	(238.682)	(32.727.015)	204.830.163

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 31.12.2024 tarihli değerlendirme raporlarındaki değerleri Emsal Karşılaştırma ile Gelir İndirgeme Yöntemlerini kullanarak belirlemiştir.

Açıklama	Alım Tarihi	31.Ara.24			31.Ara.23		
		Defter Değerleri		TOPLAM	Defter Değerleri		TOPLAM
		Arsa Payı	Bina Payı		Arsa Payı	Bina Payı	
Kırklareli ili Kofçaz ilçesi - Tarla	28.Ara.16	541.000	-	541.000	369.000	-	369.000
Kırklareli ili Kofçaz ilçesi - Tarla	28.Ara.16	314.000	-	314.000	214.000	-	214.000
Kırklareli ili Kofçaz ilçesi - Tarla	28.Ara.16	318.000	-	318.000	217.000	-	217.000
Kırklareli ili Kofçaz ilçesi - Tarla	28.Ara.16	931.000	-	931.000	632.000	-	632.000
Kırklareli ili Kofçaz ilçesi - Tarla	28.Ara.16	2.142.000	-	2.142.000	1.457.000	-	1.457.000
Kırklareli ili Kofçaz ilçesi - Tarla	28.Ara.16	57.000	-	57.000	39.000	-	39.000
Kırklareli ili Kofçaz ilçesi - Tarla	28.Ara.16	255.000	-	255.000	173.000	-	173.000
İstanbul ili Arnavutköy ilçesi - Tarla	11.Eyl.17	4.219.000	-	4.219.000	2.838.000	-	2.838.000
İstanbul ili Arnavutköy ilçesi - Tarla	11.Eyl.17	1.076.000	-	1.076.000	724.000	-	724.000
İstanbul ili Arnavutköy ilçesi - Tarla (*)	29.Oca.18	16.224.000	-	16.224.000	10.912.000	-	10.912.000
Kocaeli ili Çayirova ilçesi - Arsa	17.Oca.19	105.000.000	-	105.000.000	67.200.000	-	67.200.000
İstanbul İli Silivri İlçesi- Arsa	15.Haz.22	-	-	-	-	-	-
İstanbul İli Silivri İlçesi- Arsa	15.Haz.22	-	-	-	-	-	-
İstanbul İli Silivri İlçesi- Arsa	15.Haz.22	-	-	-	-	-	-
İstanbul ili Beşiktaş ilçesi - Daire	17.Tem.19	6.960.697	1.469.700	8.430.397	6.047.800	952.200	7.000.000
İstanbul ili Beşiktaş ilçesi - Daire	17.Tem.19	6.960.697	1.469.700	8.430.397	6.047.800	952.200	7.000.000
Sakarya ili Serdivan ilçesi - Dükkan	16.Ağu.19	7.958.800	3.291.200	11.250.000	5.859.000	2.241.000	8.100.000
Sakarya ili Serdivan ilçesi - Dükkan	02.Ağu.19	9.373.200	4.001.800	13.375.000	6.965.700	2.664.300	9.630.000
Sakarya ili Serdivan ilçesi - Dükkan	16.Ağu.19	8.184.000	3.366.000	11.550.000	5.948.800	2.191.200	8.140.000
Sakarya ili Serdivan ilçesi - Dükkan	17.Eyl.19	10.324.000	4.114.000	14.438.000	7.436.000	2.739.000	10.175.000
Ankara ili Etimeskut ilçesi - Arsa	26.Eyl.19	6.744.500	5.005.500	11.750.000	3.807.000	3.243.000	7.050.000
TOPLAM		126.887.100		210.300.794	126.887.100	14.982.900	141.870.000

(*) 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 84.000.000 TL (31.12.2023: 63.859.139 TL) tutarında ipotek riski bulunmaktadır. Bu ipotekler maddi duran varlıklarda yer alan bazı gayrimenkuller üzerinde de bulunmaktadır, bu kısımda sınıflandırılmıştır.

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

NOT 17 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

	Yeniden					31.12.2024
	01.01.2024	Değerleme Artışları	İlaveler	Transfer	Çıkışlar	
Maliyet						
Arazi ve Arsalar	1.325.572.971	(24.346.625)	21.356.361	84.840.672	-	1.407.423.379
Yer Altı ve Yer Üstü Düzenleri	23.562.615	6.550.318	16.686.637	-	-	46.799.570
Binalar	2.208.001.379	(3.736.066)	1.451.698	78.448.774	-	2.284.165.785
Tesis, Makine ve Cihazlar	2.283.889.525	-	19.565.822	255.136.298	-	2.558.591.645
Taşıtlar	394.045.743	-	37.975.271	-	(30.282.925)	401.738.090
Demirbaşlar	327.819.325	-	78.124.728	199.348.175	(1.192.987)	604.099.240
Yapılmakta olan yatırımlar	273.066.842	-	1.512.630.623	(532.933.246)	-	1.252.764.219
Özel maliyetler	4.694.635	-	-	-	(395.753)	4.298.882
Diğer maddi duran varlıklar	31.528.672	-	-	-	(622.612)	30.906.060
Toplam	6.872.181.707	(21.532.373)	1.687.791.140	84.840.672	(32.494.277)	8.590.786.869
Eksi: Birikmiş Amortisman						
Yer Altı ve Yer Üstü Düzenleri	-	-	-	-	-	-
Binalar	(3.070.773)	-	(80.898.121)	-	-	(83.968.894)
Tesis, Makine ve Cihazlar	(349.523.191)	-	(201.567.301)	-	-	(551.090.492)
Taşıtlar	(77.608.501)	-	(75.292.613)	-	12.189.562	(140.711.552)
Demirbaşlar	(80.822.459)	-	(46.395.466)	-	550.374	(126.667.552)
Özel Maliyetler	(2.383.936)	-	(475.655)	-	98.938	(2.760.656)
Diğer maddi duran varlıklar						
Toplam	(513.408.860)		(404.629.156)		- 12.838.874	(905.199.146)
Maddi Duran Varlıklar, Net	6.358.772.847	(21.532.373)	1.283.161.984	84.840.672	(19.655.403)	7.685.587.723

(*Yapılmakta olan yatırımların çoğunluğu binalar içerisinde sınıflandırılmış olmasına rağmen, fabrika inşaatı tamamlanmamış olup, Pomega'nın Polatlı fabrikasına yapmış olduğu yatırımlarından oluşmaktadır.

Grup'un aşağıda detaylı listesi olan maddi duran varlıklarından İstanbul ili Sarıyer ilçesinde bulunan ofis, İstanbul ili Esenler ilçesinde bulunan 2 adet ofis ve Ankara ili Polatlı ilçesinde yer alan fabrikanın bina ve arsa paylarına ilişkin gerçeğe uygun değerleri, Grup'tan bağımsız bir değerlendirme şirketi olan Emek Taşınmaz Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından 31.12.2023 tarihinde belirlenmiştir. Gayrimenkul değerlendirme şirketi 31.12.2023 tarihli değerlendirme raporlarındaki değerleri Emsal Karşılaştırma ile Gelir İndirgeme Yöntemlerini kullanarak belirlemiştir.

Grup'un aşağıda detaylı listesi olan arsa ve bina payı gerçeğe uygun değeri, Grup'tan bağımsız bir değerlendirme şirketi olan Emek Taşınmaz Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından belirlenmiştir. Gayrimenkul değerlendirme şirketi 31.12.2024 tarihli değerlendirme raporlarındaki değerleri Emsal Karşılaştırma ile Gelir İndirgeme Yöntemlerini kullanarak belirlemiştir.

Açıklama	Alım Tarihi	31.12.2024 Defter Değerleri		
		Arsa Payı	Bina Payı	TOPLAM
İstanbul ili Sarıyer İlçesi – Ofis	08.04.2022	575.635.500	146.164.500	721.800.000
İstanbul ili Esenler ilçesi – Ofis	09.09.2013	23.128.500	6.196.500	29.325.000
İstanbul ili Esenler ilçesi – Ofis	27.09.2016	23.128.500	6.196.500	29.325.000
Ankara ili Polatlı ilçesi – Fabrika	18.08.2021	156.763.270	1.860.810.000	2.017.573.270
İstanbul ili Sarıyer İlçesi – Ofis	07.02.2023	75.028.750	21.471.250	96.500.000
Ankara ili Çankaya İlçesi – Ofis	31.03.2023	31.242.750	12.037.250	43.280.000
Ankara ili Çankaya İlçesi – Ofis	19.01.2023	96.611.500	31.728.500	128.340.000
İstanbul ili Silivri İlçesi – Arsa	15.06.2022	10.896.000	-	10.896.000
İstanbul ili Silivri İlçesi – Arsa	15.06.2022	15.371.000	-	15.371.000
İstanbul ili Silivri İlçesi – Arsa	15.06.2022	31.688.000	-	31.688.000
Kütahya ili Gediz İlçesi – Tarla	13.06.2023	1.518.500	60.062.500	61.581.000
Kütahya ili Gediz İlçesi – Tarla	10.11.2020	857.000	-	857.000
Kütahya ili Gediz İlçesi – Tarla	24/06/2021- 08/07/2021	382.000	-	382.000
Ankara ili Akyurt ilçesi	23/12/2009- 13/01/2009	353.947.000	66.755.000	420.702.000
TOPLAM		1.396.198.270	2.211.422.000	3.607.620.270

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

	Yeniden					31.12.2023
	01.01.2023	Değerleme Artışları	İlaveler	Transfer	Çıkışlar	
Maliyet						
Arazi ve Arsalar	532.077.894	89.430.729	671.410.588	32.653.760	-	1.325.572.971
Yer Altı ve Yer Üstü Düzenleri	-	15.474.114	33.695.113	(25.606.612)	-	23.562.615
Binalar	824.218.761	63.166.186	182.886.331	1.137.730.101	-	2.208.001.379
Tesis, Makine ve Cihazlar	72.611.658	-	926.378.259	1.284.899.608	-	2.283.889.525
Taşıtlar	93.966.584	-	309.103.752	1.981.311	(11.005.904)	394.045.743
Demirbaşlar	73.525.333	-	168.790.702	85.664.567	(161.277)	327.819.325
Yapılmakta olan yatırımlar	-	-	2.790.283.902	(2.517.217.060)	-	273.066.842
Özel maliyetler	3.079.580	-	2.310.696	-	(695.641)	4.694.635
Diğer maddi duran varlıklar	-	-	31.528.672	-	-	31.528.672
Toplam	1.599.479.810	168.071.029	5.116.388.015	105.675	(11.862.822)	6.872.181.707
Eksi: Birikmiş Amortisman						
Yer Altı ve Yer Üstü Düzenleri	-	-	-	-	-	-
Binalar	-	-	(3.070.773)	-	-	(3.070.773)
Tesis, Makine ve Cihazlar	(33.203.375)	-	(316.319.816)	-	-	(349.523.191)
Taşıtlar	(14.059.398)	-	(66.352.842)	-	2.803.739	(77.608.501)
Demirbaşlar	(20.108.213)	-	(60.714.246)	-	-	(80.822.459)
Özel Maliyetler	(2.284.948)	-	(125.123)	-	26.135	(2.383.936)
Diğer maddi duran varlıklar	-	-	-	-	-	-
Toplam	(69.655.934)	-	(446.582.800)	-	2.829.874	(513.408.860)
Maddi Duran Varlıklar, Net	1.529.823.876	168.071.029	4.669.805.215	105.675	(9.032.948)	6.358.772.847

NOT 18 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Serefiye

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla net defter değeri 777.122.003 TL tutarındaki şerefiyenin 656.502.573 TL'si Üç Yıldız Antimon Madencilik İthalat İhracat Sanayi ve Ticaret A.Ş. ile 1 Ağustos 2023 tarihinde gerçekleşen satın alımı sonucunda, 120.619.430 TL'si ise Emek Elektrik Endüstrisi A.Ş.'nin 27 Temmuz 2023 tarihinde gerçekleşen satın alımı sonucunda, meydana gelmektedir.

31 Aralık tarihinde sona eren yıllara ait şerefiye hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

A-) Şerefiye:

	01.01.2024	Girişler	Çıkışlar	Değer Düşüklüğü	31.12.2024
Maliyet	-	-	-	-	-
Şerefiye	777.122.003	-	-	-	777.122.003
Toplam	777.122.003	-	-	-	777.122.003

	01.01.2023	Girişler	Çıkışlar	Değer Düşüklüğü	31.12.2023
Maliyet	-	-	-	-	-
Şerefiye	-	777.122.003	-	-	777.122.003
Toplam	-	777.122.003	-	-	777.122.003

Dipnot 2.6'de Grup'un önceki yıllardan gelen kalemlere ilişkin şerefiye değer düşüklüğünü değerlendirmesi detaylı bir şekilde anlatılmıştır ve 31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla 777.122.003 TL tutarındaki şerefiyenin kayıtlı değerinde herhangi bir değişiklik tespit edilmemiştir.

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

B-) Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar:

	01.01.2024	Giriş	Çıkışlar	Transfer	31.12.2024
Maliyet:					
Haklar	164.939.502	97.007.028	(9.744.917)		252.201.613
Geliştirme giderleri	197.606.249	367.342.058	(3.592.988)		561.355.319
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	158.984.569	68.076.317			227.060.886
	521.530.320	532.425.402	(13.337.905)	-	1.040.617.817
Birikmiş itfa payları:					
Haklar	(9.397.934)	(123.901.406)	3.382.298		(129.917.042)
Geliştirme giderleri	(7.960.340)	(21.771.674)			(29.732.014)
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	(113.911.230)	(91.945.690)			(205.856.920)
	(131.269.504)	(237.618.770)	3.382.298	-	(365.505.976)
Net defter değeri	390.260.816			-	675.111.841

	01.01.2023	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	31.12.2023
Maliyet:					
Haklar	5.819.224	161.101.747	(1.981.469)	-	164.939.502
Geliştirme giderleri	70.006.643	127.599.606	-	-	197.606.249
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	111.953.793	100.777.959	6.941.227	(60.688.410)	158.984.569
	187.779.660	389.479.312	4.959.758	(60.688.410)	521.530.320
Birikmiş itfa payları:					
Haklar	(237.388)	(69.804.833)	53.671	60.590.616	(9.397.934)
Geliştirme giderleri	(7.454.702)	(505.638)	-	-	(7.960.340)
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	(59.978.313)	(53.932.917)	-	-	(113.911.230)
	(67.670.403)	(124.243.388)	53.671	60.590.616	(131.269.504)
Net defter değeri	120.109.257				390.260.816

(*) 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 19 – DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Mefly Robot Teknolojileri Anonim Şirketi'nin, 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla imalat sanayi yatırımları için alınan teşvik belgesi 29 Aralık 2022 tarihinde 552495 belge numarası ile onaylanmıştır. Yatırım teşvik belgesi sabit yatırım tutarı 1.789.527.424 TL'dir.

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
- Faiz desteği

Pomega Enerji Depolama Teknolojileri Anonim Şirketi'nin, 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla imalat sanayi yatırımları için alınan teşvik belgesi 7 Temmuz 2022 tarihinde 538629 belge numarası ile onaylanmıştır. Yatırım teşvik belgesi sabit yatırım tutarı 4.592.659.276 TL'dir.

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

(Önceki dönem: Yoktur).

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

NOT 20 – 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:

31.12.2024					
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	1.124.322.827	1.222.944.250	845.620.096	22.122.900	3.215.010.072
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					3.215.010.072
Grup'un Özkaynak Toplamı					5.874.547.416
Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Grup'un Özkaynaklarına oranı					-

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	19.031.587	181.477.346	2.301.744.085	721.894	8.842.198.228
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	19.031.587	181.477.346	2.301.744.085	721.894	8.842.198.228
Grup'un Özkaynak Toplamı					5.325.351.635
Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Grup'un Özkaynaklarına oranı					-

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

NOT 20 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR İLE TAAHHÜTLER (devamı)

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

31.12.2024

TRİ cinsi	TL Cinsinden Olanlar	USD Cinsinden Olanlar	AVRO Cinsinden Olanlar	Diğer
Verilen ipotekler	432.564.500	-	-	-
Verilen teminat mektupları	377.700.598	31.919.861	33.283.825	-
Verilen kefaletler	10.000.000	-	-	500.000
Blokeli mevduatlar	23.397.998	-	-	-
Rehinler	-	-	-	-
Verilen araç rehinleri	1.957.000	-	-	-
TRİ Toplamı	845.620.096	31.919.861	33.283.825	500.000

31.12.2023

TRİ cinsi	TL Cinsinden Olanlar	USD Cinsinden Olanlar	AVRO Cinsinden Olanlar	Diğer
Verilen ipotekler	533.846.282	-	-	-
Verilen teminat mektupları	753.432.269	17.436.438	52.651.777	721.894
Verilen kefaletler	892.260.807	1.595.149	128.554.858	-
Blokeli mevduatlar	116.715.445	-	270.710	-
Rehinler	2.663.788	-	-	-
Verilen araç rehinleri	2.825.493	-	-	-
TRİ Toplamı	2.301.744.084	19.031.587	181.477.346	721.894

Kısa Vadeli Karşılıklar

Hesap Adı	31.12.2024	31.12.2023
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	33.033.097	18.185.084
Kullanılmamış İzin Karşılığı	33.033.097	18.185.084
Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	8.119.184	3.560.965
Dava Karşılığı	7.181.726	3.272.208
Garanti Gider Karşılığı	937.458	288.758
Kısa Vadeli Karşılıklar	41.152.281	21.746.049

Dava karşılıklarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31.12.2024	31.12.2023
1 Ocak itibarıyla karşılık	3.272.208	65.184
Bağlı Ortaklık Alımı	-	2.585.652
Dönem içinde ayrılan karşılıklar (Not 30)	4.460.536	686.556
Konusu kalmayan karşılıklar (Not 30)	(316.447)	-
Parasal Kazanç /Kayıp	(234.571)	(65.184)
Dönem Sonu Bakiyesi	7.181.726	3.272.208

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

Grup aleyhine açılmış devam eden davaların kaybedilme ihtimaline karşılık ihtiyaten bilanço tarihi itibarıyla 7.181.726 TL (31.12.2023: 3.272.208 TL) tutarında dava karşılığı ayrılmıştır.

Kullanılmamış İzin karşılıklarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31.12.2024	31.12.2023
1 Ocak itibarıyla karşılık	18.185.084	6.371.278
Bağlı Ortaklık Alımı	-	4.377.935
Dönem içinde ayrılan karşılıklar	20.437.697	9.940.445
Parasal Kazanç /Kayıp	(5.589.684)	(2.504.574)
Dönem Sonu Bakiyesi	33.033.097	18.185.084

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

Uzun Vadeli Karşılıklar

	31.12.2024	31.12.2023
Kıdem Tazminatı Karşılığı	58.360.132	42.085.775

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, 31.12.2024 ve sonrası için kıdem tavanı olarak belirlenen her hizmet yılı için en fazla 46.655,43 TL (31.12.2023: 35.058,58 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.

	31.12.2024	31.12.2023
İskonto oranı	0,82%	2,48%
Kıdem tazminatı ödenmeme oranı	5,00%	5,00%

Kıdem tazminatı karşılıklarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31.12.2024	31.12.2023
1 Ocak itibarıyla karşılık	42.085.775	6.358.744
Bağlı Ortaklık Alımı	-	33.819.451
Kıdem tazminatı karşılıkları	30.143.296	21.327.618
Ödemeler ve konusu kalmayan karşılıklar	(12.979.676)	(10.370.083)
Emeklilik planlarından aktüeryal kazanç / kayıp fonu	11.428.822	(6.550.305)
Parasal Kazanç /Kayıp	(12.318.085)	(2.499.650)
Dönem Sonu Bakiyesi	58.360.132	42.085.775

NOT 21 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR VE ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDA KAPSAMINDA BORÇLAR

	31.12.2024	31.12.2023
Personele olan borçlar	102.267.788	81.798.819
Ödenecek SSK	43.728.073	42.201.238
Ödenecek Vergi, Harç ve Diğer Kesintiler	16.964.435	11.633.061
Çalışanlara Sağlanan Fayda Kapsamında Borçlar	162.960.296	135.633.118

NOT 22 – EMEKLİLİK PLANLARI

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

NOT 23 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

	31.12.2024	31.12.2023
İlişkili taraflara peşin ödenmiş giderler (*)	397.736.580	333.260.430
İlişkili olmayan taraflara peşin ödenmiş giderler	1.736.374.498	1.367.404.140
- Verilen sipariş avansları	1.717.620.611	1.323.065.218
- Gelecek aylara ait giderler	18.753.887	44.338.922
Peşin Ödenmiş Giderler (Dönen Varlıklarda Sınıflandırılan)	2.134.111.078	1.700.664.570

(*) Detayı Not 37'de açıklanmıştır.

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

	31.12.2024	31.12.2023
İlişkili taraflara peşin ödenmiş giderler	-	7.131
İlişkili olmayan taraflara peşin ödenmiş giderler	961.974.701	196.292.674
- Gelecek yıllara ait giderler	200.626.469	10.303.356
- Verilen sipariş avansları	761.348.232	185.989.318
- Peşin Ödenen Vergi Ve Fonlar	-	-
Peşin Ödenmiş Giderler (Duran Varlıklarda Sınıflandırılan)	961.974.701	196.299.805

	31.12.2024	31.12.2023
İlişkili taraflardan ertelenmiş gelirler	9.770.036	92.450.599
- Alınan sipariş avansları (*)	9.770.036	92.450.599
İlişkili olmayan taraflardan ertelenmiş gelirler	1.287.912.612	685.599.855
Gelecek Aylara Ait Gelirler	14.746.393	14.155.312
Alınan Sipariş Avansları	1.263.416.988	671.444.543
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler Dışında Kalan Ertelenmiş Gelirler (Kısa Vadeli)	1.287.933.417	778.050.454
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler Dışında Kalan Ertelenmiş Gelirler (Uzun Vadeli)		-

(*) Detayı Not 37’de açıklanmıştır.

NOT 24 – CARI DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR

Cari Dönem Vergisi İle ilgili Varlıklar

Hesap Adı	31.12.2024	31.12.2023
Peşin Ödenen Vergi ve Fonlar (Kısa Vadeli)	1.058.257	432.169
Peşin Ödenen Vergi ve Fonlar (Uzun Vadeli)	91.213.309	36.050.029
Toplam	92.271.566	36.482.198

NOT 25 – DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Hesap Adı	31.12.2024	31.12.2023
Devreden KDV	348.202.046	285.973.142
Diğer KDV	36.895.934	10.622.291
Personel Avansları	372.464	916.769
İş Avansları	41.188.937	19.966.712
Diğer	11.358.602	11.365.351
Diğer Cari/Dönen Varlıklar	438.017.983	328.844.265

Grup’un, 31.12.2024 tarihi itibarıyla uzun vadeli diğer duran varlıkları bulunmamaktadır.

Hesap Adı	31.12.2024	31.12.2023
Ödenecek Diğer Yükümlülükler	880.601	62.997
Kısa Vadeli Diğer Yükümlülükler	880.601	62.997

NOT 26 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Grup’un, dönem sonları itibarıyla ortaklık yapısı şöyledir:

Adı/Unvanı	31.12.2024		31.12.2023	
	Pay Oranı %	Pay Tutarı (TL)	Pay Oranı %	Pay Tutarı (TL)
Sami Aslanhan	26,84%	174.460.000	28,34%	56.681.444
Ömer Ünsalan	26,92%	174.980.000	28,48%	56.953.773
Halka Açık Kısım	46,24%	300.560.000	43,18%	86.364.782
Toplam Ödenmiş Sermaye	100%	650.000.000	100%	200.000.000

NOT 26 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (devamı)

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

Sermaye Düzeltme Farkları	31.12.2024	31.12.2023
1 Ocak bakiyesi	469.782.476	469.782.476
Sermaye artırımı / azaltımı	14.828.523	-
Parasal Kazanç /Kayıp	-	-
Dönem sonu bakiyesi	484.611.000	469.782.476

Şirket'in imtiyazlı hisseleri bulunmamaktadır.

Şirket'in 31.12.2024 tarihi itibarıyla ödenmiş sermayesi 650.000.000 TL'dir (31.12.2023: 200.000.000 TL). Şirket 21.05.2020 tarihli genel kurul toplantısında kayıtlı sermaye sistemine geçmiştir.

Şirket sermaye beheri 1 TL olan 650.000.000 adet hisseden oluşmuştur (31.12.2023: 200.000.000 adet hisse).

Şirket 1 Ekim 2024 tarihinde iç kaynaklardan bedelsiz sermaye artırımı yaparak, sermayesini 650.000.000 TL'ye çıkarmıştır.

Kontrolmatik'in özkaynaklar altında yer alan aşağıdaki hesapların tarihi değerleri ve enflasyon düzeltme etkileri TFRS ve VUK finansal tabloları uyarınca 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla aşağıdaki gibidir:

	Tarihi Değer	Enflasyon Düzeltme Etkisi	Enflasyona Göre Düzeltilmiş Değer
31.12.2024 (VUK)			
Sermaye	650.000.000	509.002.210	1.159.002.210
Paylara İlişkin Primler	542.606.781	655.507.350	1.198.114.131
Yasal Yedekler	29.100.926	158.342.166	187.443.092
31.12.2024 (TFRS)			
Sermaye	650.000.000	484.611.000	1.134.611.000
Paylara İlişkin Primler	542.606.781	801.871.654	1.344.478.435
Yasal Yedekler	29.100.926	37.058.715	66.159.641

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 artırımı 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 49.000.000 TL'lik kısmını Paylara İlişkin Primler' den yapmıştır. Cari dönemde ENWAIR'in paylarının satın alınması sonucu, konsolidasyona dahil olması nedeniyle, paylara ilişkin primler hesabına, 329.107 TL tutarlı ana ortaklık payı eklenmiştir. Şirket'in bağlı ortaklığı olan Omega'nın cari dönemde %11 payının satılması sonucu ihraç primleri ortaya çıkmıştır.

Paylara İlişkin Primler / İskontolar	31.12.2024	31.12.2023
1 Ocak bakiyesi	1.329.069.516	1.104.419.786
Sermaye artırımı / azaltımı	15.408.919	224.649.730
Dönem içi artış / (azalış)	-	-
Pazarlıklı satın alım sonucu oluşan primler	-	-
Bağlı ortaklık edinimi	-	-
Dönem sonu bakiyesi	1.344.478.435	1.329.069.516

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	31.12.2024	31.12.2023
----------------------------------------------------	------------	------------

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

1 Ocak bakiyesi	334.818.056	198.260.295
Dönem içinde oluşan maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme değer artışları / azalışlar	33.493.192	168.071.079
Dönem içinde oluşan kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler	(5.383.093)	(31.513.318)
Dönem sonu bakiyesi	362.928.155	334.818.056

Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/ kayıpları	31.12.2024	31.12.2023
1 Ocak bakiyesi	(7.993.219)	(1.238.334)
Dönem içinde oluşan tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / kayıpları	(18.999.361)	(9.006.514)
Dönem içinde oluşan kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler	4.749.840	2.251.629
Dönem sonu bakiyesi	(22.242.740)	(7.993.219)

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	31.12.2024	31.12.2023
1 Ocak bakiyesi	(34.488.994)	-
Toplam kapsamlı gelir	57.375.616	(34.488.994)
Dönem sonu bakiyesi	22.886.622	(34.488.994)

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 kullanılabilen ve ödenmiş sermayenin %50'sini aşmadıkça diğer amaçlarla kullanılamamaktadır.

	31.12.2024	31.12.2023
1 Ocak bakiyesi	57.659.959	29.463.319
Dönem içinde ayrılan yedekler	8.499.682	28.196.640
Toplam	66.159.641	57.659.959

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;

	31.12.2024	31.12.2023
1 Ocak bakiyesi	937.602.916	169.630.207
Ödenen Temettü	(33.639.572)	(54.422.437)
Kısıtlanmış Kar Yedeklerine Transfer	(8.499.682)	(28.196.640)
Bağlı Ortaklık Elden Çıkarılması	-	(73.933.477)
Bağlı Ortaklıklarda Kontrol Kaybıyla Sonuçlanmayan Pay Oranı Değişikliğine Bağlı Artış Azalış	-	(22.558.344)
Sermaye Artırımı	(258.238.069)	-
Geçmiş Dönem Karından Transfer	622.272.750	947.083.607
Dönem sonu bakiyesi	1.259.498.342	937.602.916

G. Kontrol Gücü Olmayan Paylar

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

Kontrol gücü olmayan payların detayları aşağıdaki gibidir:

	31.12.2024	31.12.2023
1 Ocak bakiyesi	1.416.628.226	166.199.432
Bağlı Ortaklıklarda Meydana Gelen Sermaye Artırımı	142.480.257	22.558.344
Kontrol gücü olmayan paylar dönem kar/zararı	(82.535.315)	1.228.539.035
Kontrol gücü olmayan paylar diğer kapsamlı gelir etkisi	(44.259.378)	(668.585)
Dönem sonu bakiyesi	1.432.313.791	1.416.628.226

NOT 27 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar/Zarar

	01.01.2024	01.01.2023
	31.12.2024	31.12.2023
Yurtiçi satışlar	5.995.877.800	4.449.839.524
Yurtdışı satışlar	4.029.656.719	1.316.033.989
Diğer satışlar	4.880.300	30.887.108
Toplam Brüt Hasılat	10.030.414.819	5.796.760.621
Satıştan İadeler (-)	(120.079.684)	(70.510.206)
Satış indirimleri (-)	(2.505.891)	(414.346)
Net Hasılat	9.907.829.244	5.725.836.069
Satışların maliyeti (-)	(8.503.571.752)	(5.008.199.789)
Brüt Satış Karı	1.404.257.493	717.636.280

NOT 28 – FAALİYET GİDERLERİ

	01.01.2024	01.01.2023
	31.12.2024	31.12.2023
Genel yönetim giderleri	(599.321.251)	(517.359.663)
Pazarlama giderleri	(276.101.082)	(164.891.375)
Araştırma ve geliştirme giderleri	(126.592.220)	(178.528.765)
Toplam	(1.002.014.553)	(860.779.803)

NOT 29 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Dönem sonları itibarıyla giderlerin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2024	01.01.2023
	31.12.2024	31.12.2023
Ücret Giderleri	(76.765.137)	(116.967.542)
Amortisman Giderleri	(22.489.866)	(22.330.527)
Dışarıdan Sağlanan Fayda ve Hizmetler	(8.348.896)	(5.125.327)
Bina Bakım Onarım Giderleri	(6.022.782)	(328.195)
Seyahat Giderleri	(1.415.521)	(1.377.050)
Sarf Malzeme Gideri	(1.341.682)	(3.781.631)
Kira Giderleri	(839.752)	(757.740)
Araç Giderleri	(250.794)	(394.981)
Enerji Depolama Sistemi Gideri	-	(22.267.871)
Diğer	(9.117.790)	(5.197.901)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	(126.592.220)	(178.528.765)

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

NOT 29 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER (devamı)

	01.01.2024	01.01.2023
	31.12.2024	31.12.2023
Personel Giderleri	(134.495.531)	(54.847.670)
Seyahat Giderleri	(30.463.954)	(14.420.495)
Açılış ve Organizasyon Gideri	(25.337.881)	(25.716.243)
Dışarıdan Sağlanan Fayda ve Hizmetler	(24.469.561)	(15.518.507)
Danışmanlık Giderleri	(19.133.793)	(1.917.798)
Reklam, Promosyon Giderleri	(15.951.128)	(24.547.618)
Taşıt Giderleri	(7.559.494)	(1.868.712)
Vergi Resim Harç	(5.770.281)	(5.122.526)
Amortisman ve Tükenme Payları	(3.759.394)	(3.085.524)
Navlun Giderleri	(707.152)	(939.477)
Diğer	(8.452.913)	(16.906.805)
Pazarlama Giderleri	(276.101.082)	(164.891.375)

	01.01.2024	01.01.2023
	31.12.2024	31.12.2023
Personel Giderleri	(219.129.721)	(224.690.326)
Amortisman ve Tükenme Payları	(115.973.760)	(109.478.107)
Müşavirlik ve Danışmanlık Gideri	(50.152.125)	(41.777.742)
Banka ve Komisyon Giderleri	(27.776.782)	(7.114.242)
Seyahat Giderleri	(27.711.367)	(11.289.965)
Temsil ve Ağırlama Gideri	(18.505.353)	(7.960.611)
Bilgi İşlem Giderleri	(18.136.844)	(440.055)
Diğer Giderler	(16.926.817)	(34.312.988)
Kira, aidat ve kullanım giderleri	(15.604.613)	(17.205.412)
Elektrik, Su ve Isıtma Giderleri	(15.390.306)	(5.648.869)
Vergi Resim Harç	(14.715.422)	(12.936.716)
Dışarıdan Sağlanan Fayda ve Hizmetler	(13.822.299)	(18.104.455)
Noter Tescil İlan Giderleri	(13.258.059)	(1.311.592)
Sigortalama Gideri	(11.040.572)	(5.963.829)
Araç Giderleri	(8.603.650)	(6.401.748)
Bakım Onarım Gideri	(6.718.482)	(10.055.431)
Kıdem Tazminatı Gideri	(3.666.595)	(986.810)
Haberleşme Gideri	(2.188.485)	(1.680.765)
Genel Yönetim Giderleri	(599.321.251)	(517.359.663)

Grup'un amortisman giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2024	01.01.2023
	31.12.2024	31.12.2023
Genel yönetim giderleri	(115.973.760)	(109.478.107)
Satışların maliyeti	(596.062.147)	(467.834.538)
Araştırma geliştirme giderleri	(22.489.866)	(22.330.527)
Pazarlama giderleri	(3.759.394)	(3.085.524)
Amortisman Giderleri	(738.285.167)	(602.728.696)

NOT 30 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / GİDERLER

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

	01.01.2024	01.01.2023
	31.12.2024	31.12.2023
Faiz Gelirleri	11.189.439	87.413.866
Reeskont Faiz Gelirleri	116.641.097	58.232.179
Önceki Dönem Reeskont İptali	9.962.720	29.614.704
Kur farkı gelirleri	523.348.911	1.245.351.215
Konusu kalmayan karşılıklar	2.123.500	35.298.580
Kira gelirleri	283.387	4.733.758
Sosyal güvenlik prim ve destek gelirleri	3.221.934	13.123.707
Diğer Gelir ve Karlar	318.508.641	123.768.583
Toplam Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	985.279.629	1.597.536.592

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

NOT 30 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / GİDERLER (devamı)

	01.01.2024	01.01.2023
	31.12.2024	31.12.2023
Kur farkı giderleri	(411.890.502)	(646.599.462)
Diğer giderler	(193.017.738)	(138.049.426)
Reeskont Faiz Giderleri	(21.290.699)	(18.436.678)
Önceki Dönem Reeskont İptali	(34.394.836)	(17.167.878)
Karşılık giderleri	(36.850.890)	(3.396.037)
Komisyon Giderleri	(9.514.559)	(2.757.844)
Toplam Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	(706.959.224)	(826.407.325)

NOT 31 – YATIRIM FAALİYETLERDEN GELİR/GİDERLER

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

	01.01.2024	01.01.2023
	31.12.2024	31.12.2023
Menkul kıymet satış karları	1.487.002	573.199.040
Temettü Geliri	-	5.150.357
Yatırım amaçlı gayrimenkuller değer artış gelirleri	7.272.788	25.774.814
Sabit kıymet satışı karları	2.276.599	5.153.841
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler Toplamı	11.036.389	609.278.053

	01.01.2024	01.01.2023
	31.12.2024	31.12.2023
Menkul kıymet satış zararları	(24.446.025)	(304.482.544)
Sabit Kıymet Satış Zararları	(297.263)	(9.584)
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler Toplamı	(24.743.288)	(304.492.128)

NOT 32 – FİNANSMAN GİDERLERİ

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

	01.01.2024	01.01.2023
	31.12.2024	31.12.2023
Faiz giderleri	(1.246.728.075)	(592.606.532)
Kur Farkı Giderleri	(444.266.998)	(616.654.060)
Türev İşlemlerden Kaynaklanan Giderler	-	(3.860.404)
Finansman Giderleri Toplamı	(1.690.995.073)	(1.213.120.996)

NOT 33 – FİNANSMAN GELİRLERİ

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

	01.01.2024	01.01.2023
	31.12.2024	31.12.2023
Faiz gelirleri	339.566.566	62.421.483
Kambiyo karları	106.964.954	375.022.841
Finansman Gelirleri Toplamı	446.531.520	437.444.324

NOT 34 – SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER

Bulunmamaktadır.

NOT 35 – GELİR VERGİLERİ

Cari Dönem Vergi Varlık ve Yükümlülükleri

Türkiye'de, kurumlar vergisi oranı 31.12.2024 tarihi itibarıyla %25'dir.

Kurumların en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan gayrimenkullerin 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:

	31.12.2024	31.12.2023
Cari dönem vergi karşılıkları	59.230.191	168.116.337
Peşin ödenmiş vergiler (-)	(59.230.191)	(123.881.960)
Toplam	-	44.234.377

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

	01.01.2024	01.01.2023
	31.12.2024	31.12.2023
Cari dönem kurumlar vergisi	(66.505.436)	(205.178.910)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	(178.918.492)	269.979.477
Dönem sonu bakiyesi	(245.423.928)	64.800.567

Ertelenmiş Vergi Varlık ve Yükümlülükleri

Grup, ertelenen gelir vergisi varlık ve yükümlülüklerini, bilanço kalemlerinin TFRS ve yasal finansal tabloları arasındaki farklı değerlendirilmelerin 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, kurumlar vergisi oranı 31 Aralık 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 Kanunun 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 31 Aralık 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.

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

NOT 35 – GELİR VERGİLERİ (devamı)

Ertelenmiş Vergi Varlık ve Yükümlülükleri (devamı)

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

	31.12.2024		31.12.2023	
Gelir Tablosu İle İlişkilendirilen Ertelenen Vergi	Toplam Geçici Farklar	Ertelenen Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü)	Toplam Geçici Farklar	Ertelenen Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü)
Şüpheli ticari alacak karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	54.520.368	13.630.092	98.687.705	24.671.927
Ticari alacaklar reeskontları ile ilgili düzeltmeler	65.742.424	16.435.606	16.627.837	4.156.959
Verilen sipariş avansları karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	37.710.060	9.427.515	2.371.684	592.922
Stoklar ile ilgili düzeltmeler	(320.399.888)	(80.099.972)	184.425.868	(46.106.466)
Kıdem tazminatı karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	37.867.692	9.466.923	34.365.097	8.591.278
İzin karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	34.561.608	8.640.402	18.185.084	4.546.271
İndirilmemiş mali zararlar	-	-	22.650.185	5.662.547
Dava karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	5.244.088	1.311.022	1.899.096	(474.774)
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan düzeltmeler	41.868.082	10.467.021	280.544.712	(9.677.426)
Kredi etkin faiz değerlendirme farkı ile ilgili düzeltmeler	52.854.081	13.213.520	92.437.867	23.109.467
Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımlar ile ilgili düzeltmeler	65.200.472	16.300.118	21.248.666	5.312.166
Yatırım Teşvik (*)	2.778.274.115	694.568.529	1.878.712.727	740.035.943
Projelerde tamamlanma yüzdesi metodu uygulamasından dolayı yapılan düzeltmeler (Yükümlülük)	(2.276.880.984)	(569.220.246)	577.247.946	(144.311.986)
Vadeli mevduat etkin faiz ile ilgili düzeltmeler	52.854.081	13.213.520	5.989.226	(1.497.307)
Yatırım amaçlı gayrimenkul değer artışları ile ilgili düzeltmeler (**)	-	(52.575.199)	45.479.475	(8.527.402)
Projelerde tamamlanma yüzdesi metodu uygulamasından dolayı yapılan düzeltmeler (varlık)	1.390.500.780	347.625.195	338.050.937	84.512.735
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar üzerindeki geçici farklar ile ilgili düzeltmeler	-	(192.987.069)	1.316.526.050	(246.502.484)
Türev Araç Gelir Tahakkuku	2.673.804	668.451	3.860.392	965.098
Ödenmemiş SGK primleri	-	-	-	-
Diğer düzeltmelerin etkisi	(325.016.736)	(81.254.184)	124.976.375	4.465.825
Net ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülüğü)		178.831.244		449.525.293

Net ertelenmiş vergi varlıkları hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31.12.2024	31.12.2023
Dönem Başı Ert. Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü)	449.525.293	310.955.870
Ertelenmiş Vergi Geliri/ (Gideri)	(178.918.492)	269.979.477
Özkaynakta Muhasebeleştirilen Ertelenmiş Vergi	(60.800.642)	29.261.689
Parasal Kazanç /Kayıp	(30.974.915)	(160.671.743)
Dönem Sonu Ert. Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü)	178.831.244	449.525.293

(*) Grup'un teşvik belgesine bağlanan yatırımlarından elde ettiği kazançlar, yatırımın kısmen veya tamamen işletilmesine başlanılan hesap döneminden itibaren yatırıma katkı tutarına ulaşınca kadar indirimli oranlar üzerinden kurumlar vergisine tabi tutulur. Bu kapsamda, 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla Grup öngörülebilir gelecekte faydalanacağı 1.878.712.727 TL (31 Aralık 2023: 740.035.943) tutarında vergi avantajı, ertelenmiş vergi varlığı olarak konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır. Söz konusu vergi avantajının 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla muhasebeleştirilmesi neticesinde 1 Ocak – 31 Aralık 2024 dönemine ilişkin konsolide kar veya zarar tablosunda 670.778.715 TL tutarında ertelenmiş vergi geliri oluşmuştur.

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

NOT 36 – PAY BAŞINA KAZANÇ / KAYIP

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

	01.01.2024 31.12.2024	01.01.2023 31.12.2023
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç / (kayıp):		
Sürdürülen faaliyetlerden düşen net dönem karı / (zararı)	191.378.903	621.604.164
Beheri 1 TL olan nominal değerli hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	650.000.000	200.000.000
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç / (kayıp) (TL)	0,29	3,11
Durdurulan faaliyetlerden pay başına kazanç / (kayıp):		
Pay başına kazanç / (kayıp):		
Net dönem karı / (zararı)	191.378.903	621.604.164
Kontrol gücü olmayan paylara ait net dönem karı / (zararı)	(82.535.315)	(668.585)
Ana ortaklık paylarına düşen net dönem karı / (zararı)	273.914.218	622.272.750
Beheri 1 TL olan nominal değerli hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	650.000.000	200.000.000
Pay Başına Kazanç / (Kayıp) (TL)	0,42	3,11

Şirket, 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu hükümlerine göre kayıtlı sermaye sistemini kabul etmiş ve Sermaye Piyasası Kurulu'nun 02.04.2020 tarih ve 19/456 sayılı izni ile kayıtlı sermaye sistemine geçmiştir. Şirketin kayıtlı sermaye tavanı 750.000.000 (yediyüzzellimilyon) Türk Lirası olup, her biri 1 (bir) Türk Lirası değerinde 750.000.000 adet paya ayrılmıştır.

Şirket 24.02.2020 tarihinde iç kaynaklardan sermaye artırımını yapmış ve Şirket'in sermayesi 30 milyon TL'ye çıkmıştır. Şirket 21.05.2020 tarihli genel kurul toplantısında kayıtlı sermaye sistemine geçmiş ve sermaye beheri 1 TL olan 30.000.000 adet hisseden oluşmuştur.

Şirket'in halka arzı Sermaye Piyasası Kurulu'nca 24.09.2020 tarihinde onaylanmış ve Şirket 19.10.2020 tarihinde Borsa İstanbul'da işlem görmeye başlamıştır. Şirket sermayesi halka arz sonrasında 36.250.000 TL'ye ulaşmıştır. Ardından 27.10.2020 tarihinde satışa hazır bekletilen 1.812.500 TL nominal değerli hissenin borsada satılmasıyla Şirket sermayesi 38.062.500 TL olmuştur.

Şirket 21.07.2022 tarihinde iç kaynaklardan sermaye artırımını yapmış ve Şirket'in sermayesi 200.000.000 TL'ye çıkmıştır.

Şirket 1.10.2024 tarihinde iç kaynaklardan sermaye artırımını yapmış ve şirketin sermayesi 650.000.000 TL'ye çıkmıştır.

	31.12.2024	31.12.2023
Dönem başı ağırlıklı hisse senedi adedi	200.000.000	200.000.000
Dönem içinde çıkarılan ağırlıklı hisse adedi	450.000.000	-
Dönem sonu ağırlıklı hisse senedi adedi	650.000.000	200.000.000

Grup'un sulandırma etkisi olan potansiyel adi hisse senetlerinin olmamasından dolayı sulandırılmış pay başına kazanç hesaplanmamıştır (Önceki dönem: Yoktur).

Cari dönemde brüt 33.639.571 TL temettü ödemesi yapılmıştır (Önceki dönem: 30.000.000 TL temettü ödenmiştir).

Pay bazlı ödemeler yoktur (Önceki dönem: Yoktur).

NOT 37 – 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:

	31.12.2024	31.12.2023
İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Ticari Alacaklar		
Kmt International	14.168.581	17.097.780
İnfinia Mühendislik A.Ş.	13.748.583	25.934.715
Barış Savunma A.Ş.	-	41.581.152
Emkel Elektrik	-	263.345
Kontrolmatik ve SITERM İş Ortaklığı	-	20.791
Kontrolmatik Teknoloji Enerji Ve Mühendislik A.Ş. Vesiterm Isı Sanayi A.Ş. İş Ortaklığı	212.486	-
Plans	799.143	-
Cosmos Yatırım Holding A.Ş.	-	779.647
Toplam	28.928.793	85.677.430

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

NOT 37 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	31.12.2024	31.12.2023
Kontrolmatik ve SITERM İş Ortaklığı	-	19.960.354
Set Elektromekanik A.Ş.	-	23.701.937
Kontrolmatik Enerji Ve Müh. A.Ş. Ve Skysens Tek. A.Ş. İş Ort. (Say)	-	766.241
Kontrolmatik Enerji Ve Müh. A.Ş. Ve Skysens Tek. A.Ş. İş Ort. (lot)	-	675.945
Plan S Uydu Ve Uzun Teknolojileri A.Ş.	5.591.132	-
Diğer	11.370.419	2.208.848
Toplam	16.961.551	47.313.325

Peşin Ödenmiş Giderler (Dönen + Duran Varlıklardaki)	31.12.2024	31.12.2023
Panel Smart Elektromekanik ve Otomasyon Tic. A.Ş.	16.932.511	7.843.113
Kontrolmatik ve SITERM İş Ortaklığı	46.870.800	53.355.388
Cosmos Mühendislik	94.898.152	-
Mekatronik Yapı Taahhüt Sanayi A.Ş.	-	-
Rektus Dış Tic. Ltd. Şti.	148.218	201.618
Biserwis Ulaşım ve Mobil Teknolojileri A.Ş.	166.560	-
İnfinia Mühendislik Ltd. Şti.	75.284.282	82.071.633
Skysens Teknoloji A.Ş.	-	2.550.155
Barış Savunma A.Ş.	139.518.216	131.062.545
Emek Arge A.Ş.	15.471.161	44.130.152
Emkel Elektrik	1.969.095	4.536.296
Özar Elektrik	3.071.456	7.451.266
Mekatronik Yapı Taahhüt Sanayi A.Ş.	-	7.131
Nennkraft Energie GmbH	3.406.129	58.793
Toplam	397.736.580	333.268.090

İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	31.12.2024	31.12.2023
Kısa Vadeli İlişkili Taraflara Ticari Borçlar		
Panel Smart Elektromekanik	-	5.686.251
Kontrolmatik ve SITERM İş Ortaklığı	-	12.574.699
İnfinia Mühendislik A.Ş.	91.218.682	138.422.247
Cosmos Mühendislik A.Ş.	-	7.141.995
Set Elektromekanik A.Ş.	-	20.787.255
Emek Arge A.Ş.	3.000.000	-
Özar Elektrik	320.910	463.327
Emek Holding	236.465	230.718
Barmek Holding	13.040	18.827
Skysens Teknoloji A.Ş.	-	1.302.707
Gerçek Kişi	-	2.617.741
Mekatronik Yapı Taahhüt Sanayi A.Ş.	-	158.008
Hermaksan Madencilik A.Ş.	3.050.000	-
Toplam	97.839.097	189.403.775

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

NOT 37 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	31.12.2024	31.12.2023
Kontrolmatik Enerji Ve Müh. A.Ş. Ve Skysens Tek. A.Ş. İş Ort. (Say)	-	853.232
Cosmos Mühendislik A.Ş.	136.862.924	14.700.333
Diğer	-	194.407
İlişkili Taraflara Uzun Vadeli Diğer Borçlar	136.862.924	15.747.972
Sami Aslanhan	1.300.105.279	1.143.056.474
Ömer Ünsalan	1.192.359.854	1.112.526.869
Mehmet Emin Süleymanoğlu	-	501.536.732
Hermaksan Madencilik A.Ş.	48.230.704	93.382.172
Zafer Burnalı	63.950.099	60.815.107
Toplam	2.604.645.937	2.911.317.354

İlişkili Taraflardan Ertilenmiş Gelirler	31.12.2024	31.12.2023
Kontrolmatik ve SITERM İş Ortaklığı	-	69.947.802
Emek Holding A.Ş.	-	22.018.940
Mint Elektrikli Araç Teknolojileri A.Ş.	-	483.857
Ard Grup Enerji Sanati Ve Ticaret A.Ş.	703.000	-
Emek Holding A.Ş.	9.067.036	-
Toplam	9.770.036	92.450.599

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	01.01.2023
Mal ve Hizmet Satışları	31.12.2024	31.12.2023
Kontrolmatik Enerji Ve Müh. A.Ş. Ve Skysens Teknoloji A.Ş. İş Ortaklığı (Say)	-	2.019.312
İnfinia Mühendislik A.Ş.	155406702	85.990.973
Cosmos Mühendislik A.Ş.	-	414.003
Plan S Uydu Ve Uzay Teknolojileri A.Ş.	665.953	-
Kontrolmatik Teknoloji Enerji Ve Mühendislik A.Ş. Ve Joule Global Enerji A.Ş. İş Ortaklığı	25.198.081	-
Toplam	181.270.736	88.424.288

	01.01.2024	01.01.2023
Mal ve Hizmet Alışları	31.12.2024	31.12.2023
İnfinia Mühendislik Ltd. Şti.	39.770.000	99.387.681
Nennkraft Energie GmbH	3.535.643	2.699.630
Kontrolmatik Teknoloji Enerji Ve Mühendislik A.Ş. Ve Joule Global Enerji A.Ş. İş Ortaklığı	1.697.299	-
Panel Smart Elektromekanik Ve Otomasyon Ticaret Anonim Şirketi	15.507.536	37.901.830
Cosmos Mühendislik A.Ş.	-	4.036.308
Toplam	60.510.478	144.025.449

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	31.12.2024	31.12.2023
Kontrolmatik Enerji ve Müh. A.Ş. Ve Skysens Teknoloji A.Ş. İş Ortaklığı (Say)	44.000	52.531
Kontrolmatik Enerji ve Müh. A.Ş. Ve Skysens Teknoloji A.Ş. İş Ortaklığı (Lot)	44.000	52.531
Kontrolmatik Enerji ve Müh. A.Ş. Ve Siterm Isı San. A.Ş. İş Ortaklığı	36.000	62.536
Kontrolmatik Teknoloji Enerji Ve Mühendislik A.Ş. Ve Joule Global Enerji A.Ş. İş Ortaklığı	70.033	-
Cosmos Yatırım Holding A.Ş.	1.320.000	1.125.645
Toplam	1.514.033	1.293.243

Grup'un kilit yönetici personeline dönem sonu itibarıyla sağlanan maaş, huzur hakkı vb. kısa vadeli faydalar:

01.01.2024 - 31.12.2024: 14.889.682 TL (01.01.2023 - 31.12.2023 : 4.129.746 TL).

NOT 38 – 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 27'de 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.

Sermaye risk yönetimi (devamı)

	31.12.2024	31.12.2023
Borçlanmalar toplamı (Not 8)	8.946.410.708	11.454.586.605
Eksi: Nakit ve nakit benzeri değerler (Not 6-7)	(2.287.931.073)	(995.295.701)
Net finansal borç	6.658.479.635	10.459.290.904
Özkaynak toplamı	5.874.547.416	5.874.547.416
Net finansal borç/ özkaynak oranı	1,13	1,78

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 bulunmamakla 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.

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

	31.12.2024	31.12.2023
Sabit faizli finansal araçlar		
Finansal varlıklar	10.916.517	36.246.171
Finansal yükümlülükler	7.438.493.375	3.898.327.917
Değişken faizli finansal araçlar		
Finansal varlıklar	-	109.806.196
Finansal yükümlülükler	1.507.917.109	1.156.688.580

KONTROLMATİK TEKNOLOJİ ENERJİ VE MÜHENDİSLİK ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 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 (devamı)

Kur riski yönetimi:

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

	31.12.2024	31.12.2023
A. Döviz cinsinden varlıklar	4.658.436.100	3.453.574.073
B. Döviz cinsinden yükümlülükler	7.839.831.177	3.785.174.498
Net döviz pozisyonu (A-B)	(3.181.395.077)	(331.600.425)

Kur riski yönetimi(devamı):

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu		
31.12.2024		
	Kar / Zarar	
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
USD' nin TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
1- ABD Doları Net Varlık / Yükümlülüğü	47.728.021	(47.728.021)
2- ABD Doları Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	47.728.021	(47.728.021)
Avro' nun TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
4- Avro Net Varlık / Yükümlülüğü	125.621.208	(125.621.208)
5- Avro Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	125.621.208	(125.621.208)
GBP' nin TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
7- Gbp Net Varlık / Yükümlülüğü	94.910	(94.910)
8- Gbp Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-
9- GBP Net Etki (7+8)	94.910	(94.910)
Diğer Döviz Kurlarının TL Karşısında ortalama % 10 değer değişimi halinde;		
10- Diğer Döviz Net Varlık / Yükümlülüğü	160.329	(160.329)
11- Diğer Döviz Kuru Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-
12- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (10+11)	160.329	(160.329)
Toplam	173.604.469	(173.604.469)

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	47.273.850	(47.273.850)
2- ABD Doları Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	47.273.850	(47.273.850)
Avro' nun TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
4- Avro Net Varlık / Yükümlülüğü	(71.842.001)	71.842.001
5- Avro Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	(71.842.001)	71.842.001
GBP' nin TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
7- Gbp Net Varlık / Yükümlülüğü	148.785	(148.785)
8- Gbp Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-
9- GBP Net Etki (7+8)	148.785	(148.785)
Diğer Döviz Kurlarının TL Karşısında ortalama % 10 değer değişimi halinde;		
10- Diğer Döviz Net Varlık / Yükümlülüğü	3.233.664	(3.233.664)
11- Diğer Döviz Kuru Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-
12- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (10+11)	3.233.664	(3.233.664)
Toplam	(21.185.702)	21.185.702

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

Kur riski yönetimi(devamı):

Döviz Pozisyonu Tablosu

	31.12.2024				
	TL Karşılığı	Usd	Euro	Gbp	Diğer
1. Ticari Alacaklar	2.114.674.051	46.590.522	12.504.008	-	1.485.784
2a. Parasal Finansal Varlıklar	1.350.787.832	17.587.791	19.738.812	31.435	119.112
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
3. Diğer	267.900.087	3.313.581	4.091.708	19.066	-
4. Dönen Varlıklar Toplamı (1+2+3)	3.733.361.970	67.491.894	36.334.528	50.501	1.604.895
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	820.380.732	21.272.093	1.935.270	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
7. Diğer	104.693.399	887.112	1.998.927	-	-
8. Duran Varlıklar Toplamı (5+6+7)	925.074.130	22.159.205	3.934.197	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	4.658.436.100	89.651.099	40.268.725	50.501	1.604.895
10. Ticari Borçlar	2.583.969.842	36.292.906	35.377.108	28.947	1.995
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	883.398.465	18.774.740	6.002.196	-	-
13. Kısa Vadeli Yük. Toplamı (10+11+12)	3.467.368.308	55.067.646	41.379.305	28.947	1.995
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	4.372.462.870	20.898.368	98.753.469	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yük.	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yük.	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yük. Toplamı (14+15+16)	4.372.462.870	20.898.368	98.753.469	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	7.839.831.177	75.966.015	140.132.774	28.947	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)	(3.181.395.077)	13.685.085	(99.864.048)	21.554	1.602.900
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (yükümlülük) pozisyonu (1+2a+3+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(2.402.690.011)	31.572.713	(95.860.779)	21.554	1.602.900
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	1.289.565.121	29.182.408	7.120.516	-	-
26. İthalat	58.968.480	205.749	1.416.943	-	49.500

Döviz Pozisyonu Tablosu

	31.12.2023				
	TL Karşılığı	Usd	Euro	Gbp	Diğer
1. Ticari Alacaklar	1.302.456.630	20.092.724	21.742.055	-	2.145.160
2a. Parasal Finansal Varlıklar	1.671.773.771	21.091.388	32.265.695	531	10.831
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
3. Diğer	189.339.542	2.816.956	3.380.738	30.783	-
4. Dönen Varlıklar Toplamı (1+2+3)	3.163.569.943	44.001.068	57.388.488	31.314	2.155.990
5. Ticari Alacaklar	146.642.398	3.242.596	1.546.285	-	2.712.160
6a. Parasal Finansal Varlıklar	20.307.676	434.854	220.483	8.663	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
7. Diğer	123.054.056	843.010	3.016.363	-	-
8. Duran Varlıklar Toplamı (5+6+7)	290.004.130	4.520.460	4.783.131	8.663	2.712.160
9. Toplam Varlıklar (4+8)	3.453.574.073	48.521.528	62.171.619	39.977	4.868.150
10. Ticari Borçlar	724.206.117	13.550.988	10.678.347	237	2.880
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	17.144.940	188.152	354.287	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	510.356.140	6.770.630	9.773.845	-	-
13. Kısa Vadeli Yük. Toplamı (10+11+12)	1.251.707.197	20.509.770	20.806.479	237	2.880
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	2.533.467.301	12.480.877	66.247.610	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yük.	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yük.	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yük. Toplamı (14+15+16)	2.533.467.301	12.480.877	66.247.610	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	3.785.174.498	32.990.647	87.054.089	237	2.880
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)	(331.600.427)	15.530.884	(24.882.470)	39.740	4.865.269
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	28.676.865	23.123.621	13.974.936	-	-
26. İthalat	170.178.405	6.207.725	2.755.687	554	97.600

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

Kur riski yönetimi(devamı):

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. Dönem sonları itibarıyla TL, USD, AVRO ve diğer yabancı paralar karşısında aynı anda %10 oranında değişseydi ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, bu para birimlerinde olan varlık ve yükümlülüklerden doğan net kur farkı karı/zararı sonucu vergi öncesi dönem karı/zararı 292.742.976 TL (31.12.2023: 33.160.042 TL düşük olacaktır) daha düşük olacaktır.

Tahsilat riski yönetimi

31.12.2024	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)	28.928.793	2.633.932.920	16.961.551	637.100.425	2.285.014.110	2.916.963
Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (2)	28.928.793	2.633.932.920	16.961.551	637.100.425	2.285.014.110	2.916.963
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)	-	111.232.139	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(111.232.139)	-	-	-	-
- Net değer teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değer 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 dağılmış durumdadır.

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 ayrıldıktan 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) Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıklar bulunmamaktadır.

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

Kur riski yönetimi(devamı):

31.12.2023	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat (*)	Nakit ve Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraflar	Diğer Taraf	İlişkili Taraflar	Diğer Taraf		
(A+B+C+D) Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (1)	85.677.430	1.819.152.306	-	240.041.351	1.048.243.784	3.932.483
Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (2)	85.677.430	1.819.152.306	32.770.226	240.041.351	1.048.243.784	3.932.483
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların finansal varlıkların net defter değeri (2)	-	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri(3)	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	105.013.377	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(105.013.377)	-	-	-	-
- Net değer teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar (4)	-	-	-	-	-	-

(*) Bankalardaki Mevduat bakiyesine Döviz/Altın Dönüştümlü 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 dağılmış durumdadır.

Likidite riski yönetimi

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

Sözleşme Uyarınca Vadeler	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası
		Nakit Çıktıları Toplamı			
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	15.170.920.439	15.548.339.358	9.434.026.393	1.902.710.790	4.211.602.175
Banka Kredileri	7.182.261.908	7.427.226.749	1.467.177.000	1.790.108.026	4.169.941.723
Finansal Kiralama Borçları	154.258.570	178.585.749	24.322.533	112.602.764	41.660.452
Ticari Borçlar	4.533.542.139	4.641.669.038	4.641.669.038	-	-
Diğer Borçlar	3.234.352.386	3.234.352.386	3.234.352.386	-	-

Sözleşme Uyarınca Vadeler	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası
		Nakit Çıktıları Toplamı			
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	9.977.279.400	10.996.891.551	2.562.448.905	2.569.338.913	5.865.103.733
Banka Kredileri	4.971.998.171	5.914.072.648	990.762.042	2.083.678.361	2.839.632.245
Finansal Kiralama Borçları	78.077.210	117.482.358	13.069.331	36.647.102	67.765.925
Ticari Borçlar	1.861.110.181	1.899.242.707	1.558.617.532	340.625.175	-
Diğer Borçlar	3.066.093.838	3.066.093.838	-	108.388.275	2.957.705.563

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.

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

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 31.12.2024 tarihi itibarıyla aşağıdaki gibidir:

Gerçeğe uygun değerle tutulan varlıklar	31 Aralık 2024	1.Seviye	2.Seviye	3.Seviye
Arsa, Binalar	188.765.009	-	188.765.009	-
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	21.535.785	-	21.535.785	-
	210.300.794	-	210.300.794	-

Gerçeğe uygun değerle tutulan varlıklar	31 Aralık 2023	1.Seviye	2.Seviye	3.Seviye
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	183.198.328	-	183.198.328	-
	21.632.159	-	21.632.159	-
	204.830.487	-	204.830.487	-

NOT 40 - BAĞIMSIZ DENETÇİ/BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER

Grup'un bağımsız denetim kuruluşlarınca verilen hizmetlerin ücretlerine ilişkin açıklaması aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2024	1 Ocak 2023
	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti	6.000.000	1.804.738
Toplam	6.000.000	1.804.738

NOT 41- NET PARASAL POZİSYON KAZANÇLARI (KAYIPLARI)'NA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Parasal Olmayan Kalemler	31.Ara.24
Stoklar	329.084.916
Maddi Duran Varlıklar ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar (net)	1.296.416.157
Kullanım Hakkı Varlıkları	22.932.543
Şerefiye	238.869.741
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller (net)	62.960.163
Ödenmiş Sermaye	(495.653.352)
Paylara İlişkin Primler	(461.063.553)
Kardan Kısıtlanmış Yasal Yedekler	(17.997.159)
Yabancı Para Çevrim Farkı	10.601.137
Geçmiş Yıllar Kârları/Zararları	(564.235.660)
Kâr veya Zarar Tablosu Kalemleri	517.229.374
Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları)	939.144.306

NOT 42 – BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Grup, Irak Elektrik Bakanlığı tarafından düzenlenen toplamda 29.680.000 USD tutarında 146/2024 nolu "Extension of 400 kV Salah Al Din & 400 kV Qayara Substation Projesi" adlı ihaleyi kazanıp sözleşme imzalamıştır.

29.11.2024 tarihli Yönetim Kurulu kararı doğrultusunda, Şirket esas sözleşmesinin 15. Maddesinin yönetim kuruluna vermiş olduğu borçlanma aracı ihraç etme yetkisine istinaden 9.500.000.000 TL'yi aşmayacak şekilde 3 (üç) yıla kadar olmak üzere çeşitli vadelerde Türk Lirası cinsinden yurt içinde halka arz edilmeksizin nitelikli yatırımcılara satış ve/veya tahsisli satış yöntemleriyle, bir veya birden fazla ihraç yoluyla gerçekleştirilecek, çeşitli tertip ve vadelerde piyasa koşullarına göre belirlenecek sabit ve/veya değişken faiz oranlarına sahip, kupon ödemeli veya ödemesiz satışı suretiyle borçlanma araçlarının ihraç edilebilmesi için Sermaye Piyasası Kurulu'na ("SPK") yapılan izin başvurusu SPK'nın 16.01.2025 tarih ve 3/71 sayılı kararı ile onaylanmıştır.

Grup, 29.01.2025 tarihinde, nitelikli yatırımcılara satılmak üzere 364 gün vadeli, 29.01.2026 itfa tarihli, TRFKNTR12619 ISIN kodlu finansman bonusu için gerçekleştirilen talep toplama işlemi sonucunda, toplam 513.000.000 TL borçlanma aracı ihraçı gerçekleştirmiştir. Yapılan bu işleme Osmanlı Yatırım Menkul Değerler A.Ş. aracılık etmiştir.

Kuzey Makedonya'daki termik enerji santrallerinin yenilenebilir enerji santrallerine dönüşümü kapsamında Grup'un bağlı ortaklığı olan Pomega Enerji Depolama Teknolojileri A.Ş. 20.02.2025 tarihinde Oslomej 80 MWp güneş enerji santraline bağlanacak 62MW / 104MWh Enerji Depolama Sistemi'nin temini ve kurulumu işi kapsamında, 19.650.000 USD tutarında bir satış sözleşmesi imzalamıştır.

Grup'un yönetim kurulu başkanı Sami Aslanhan ile pay sahibi ve yönetim kurulu başkan vekili Ömer Ünsalan tarafından eşit oranda pay sahipliğiyle KMT Teknolojik ve Finansal Yatırımlar A.Ş. kurulmuştur. KMT Yatırım 21.02.2025 tarihinde ; Sami Aslanhan'dan 19.500.000 adet ve Ömer Ünsalan'dan 19.500.000 adet olmak üzere toplam 39.000.000 adet Kontrolmatik payını 21.02.2025 tarihi itibarıyla devralmıştır. Bu paylar, Borsa İstanbul A.Ş.'de işlem görmeyen nitelikte olup, Kontrolmatik 'in toplam çıkarılmış sermayesinin %6'sına karşılık gelmektedir.

Grup, Irak Elektrik Bakanlığı tarafından düzenlenen toplamda 34.998.000 USD tutarında 150/2024 nolu "132/33 kV Mobil Trafo Merkezi Temini Projesi" adlı ihaleyi kazanıp söz konusu proje sözleşmesini imza altına alınmıştır.

Grup, 06.03.2025 tarihinde Sermaye Piyasası Kurulu'nun 16.01.2025 tarih ve 3/71 sayılı kararıyla uygun görülen 9.500.000.000 TL ihraç limiti kapsamında, halka arz edilmeksizin nitelikli yatırımcılara satılmak üzere 728 gün vadeli, 05.03.2027 itfa tarihli, TRSKNTR32719 ISIN kodlu özel sektör tahvili için gerçekleştirilen talep toplama işlemi sonucunda, toplam 100.000.000 TL borçlanma aracı ihraçı gerçekleştirmiştir.

Grup, 07.03.2025 tarihinde Sermaye Piyasası Kurulu'nun 16.01.2025 tarih ve 3/71 sayılı kararıyla uygun görülen 9.500.000.000 TL ihraç limiti kapsamında, halka arz edilmeksizin nitelikli yatırımcılara satılmak üzere 364 gün vadeli, 06.03.2026 itfa tarihli, TRFKNTR32617 ISIN kodlu finansman bonusu için gerçekleştirilen talep toplama işlemi sonucunda, toplam 336.000.000 TL borçlanma aracı ihraçı gerçekleştirmiştir.

Grup, 07.03.2025 tarihinde Sermaye Piyasası Kurulu'nun 16.01.2025 tarih ve 3/71 sayılı kararıyla uygun görülen 9.500.000.000 TL ihraç limiti kapsamında, halka arz edilmeksizin nitelikli yatırımcılara satılmak üzere 182 gün vadeli, 05.09.2025 itfa tarihli, TRFKNTR92512 ISIN kodlu finansman bonusu için gerçekleştirilen talep toplama işlemi sonucunda, toplam 350.500.000 TL borçlanma aracı ihraçı gerçekleştirmiştir.

Grup 07.03.2025 tarihinde 08.03.2024 tarihinde ihraç edilen Sabit Getirili 364 Gün Vadeli TRFKNTR32518 ISIN kodlu finansman bonusuna ilişkin 68.063.100TL tutarındaki 4. kupon ödemesi ve itfası bugün gerçekleştirmiştir.

Grup 07.03.2025 tarihinde 07.03.2024 tarihinde ihraç edilen değişken getirili 728 Gün vadeli TRSKNTR32610 ISIN kodlu tahvile ilişkin 43.712.130 TL tutarındaki 4.kupon ödemesi ve itfasını gerçekleştirmiştir.

22 Şubat 2025 tarihinde Grup'un kilit roldeki yöneticilerinden Sami Aslanhan ve Ömer Ünsalan'ın paylarını eşit oranda KMT Yatırım'a aktarmaları ve 5 Mart 2025 tarihinde uluslararası finansman planlaması hakkında özel durum açıklamalarıyla duyurulan işlemlerin devamı ve tamamlanması çerçevesinde, KMT Yatırım aracılığıyla Kontrolmatik'e uluslararası finansman imkanlarını daha uygun koşullarda sağlama çalışmalarının bir parçası olarak ve gerektiğinde teminat olarak kullanılmak üzere KMT Yatırım'a pay devri gerçekleştirilmiştir.

Kontrolmatik yönetim kurulu başkanı Sami Aslanhan'dan 22.750.000 adet ve yönetim kurulu başkan vekili Ömer Ünsalan'dan 22.750.000 adet olmak üzere Kontrolmatik'in çıkarılmış sermayesinin %7'sine tekabül eden toplam 45.500.000 adet borsada işlem görmeyen nitelikte Kontrolmatik paylarının devir işlemleri 07.03.2025 tarihi itibarıyla tamamlanmıştır. Söz konusu payların devri, Borsa İstanbul dışında gerçekleştirilmiştir.

NOT 43 – FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YADA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

Yoktur.