

**KONTROLMATİK TEKNOLOJİ ENERJİ VE
MÜHENDİSLİK ANONİM ŞİRKETİ**

01.01.2022 - 31.03.2022 Ara Hesap
Dönemine Ait Konsolide Finansal
Tabloları ve Dipnotları

İÇİNDEKİLER**Sayfa No.**

KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI	1
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI	3
KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI	5
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI	6
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR	6-79

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi**31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 Tarihleri İtibariyle Konsolide Finansal Durum Tabloları**
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir)

		Sınırlı İnceleme'den	Bağımsız
	Dipnot	Geçmemiş	Denetim'den
	Referansları	31.03.2022	Geçmiş 31.12.2021
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		1.176.749.882	778.898.428
Nakit ve Nakit Benzerleri	6	192.471.093	77.148.996
Finansal Yatırımlar	7	83.613.437	40.979.100
Ticari Alacaklar	10	524.820.474	393.794.155
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	10-38	6.317.775	6.768.495
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	10	518.502.699	387.025.660
Diğer Alacaklar	11	67.488.029	36.307.948
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	11-38	39.491.400	11.746.915
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	11	27.996.629	24.561.033
Stoklar	13	162.405.903	133.991.429
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Alacaklar	15	5.691.094	4.097.012
Peşin Ödenmiş Giderler	24	117.217.626	71.984.669
- İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	24-38	646.937	415.487
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	24	116.570.689	71.569.182
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	25	1.179.384	672.776
Diğer Dönen Varlıklar	26	21.862.842	19.922.343
(Ara Toplam)		1.176.749.882	778.898.428
Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar	35	-	--
Duran Varlıklar		218.213.945	161.527.524
Finansal Yatırımlar	7	4.438.505	2.109.175
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	16	4.682.456	4.788.649
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	17	45.438.000	46.374.000
Maddi Duran Varlıklar	18	70.876.836	65.828.835
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	19	23.810.515	22.607.144
Kullanım Hakkı Varlıkları	9	757.975	788.294
Peşin Ödenmiş Giderler	24	62.190.894	11.575.852
Ertelenmiş Vergi Varlığı	36	6.018.764	7.455.575
TOPLAM VARLIKLAR		1.394.963.827	940.425.952

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi**31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 Tarihleri İtibariyle Konsolide Finansal Durum Tabloları**

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

Dipnot Referansları	Sınırlı İnceleme'den Geçmemiş 31.03.2022	Bağımsız Denetim'den Geçmiş 31.12.2021
KAYNAKLAR		
Kısa Vadeli Yükümlülükler	891.323.825	579.885.530
Kısa Vadeli Borçlanmalar	8 387.258.566	178.879.989
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	8 63.762.746	42.513.594
Kiralama İşlemlerinden Doğan Yükümlülükler	9 177.287	179.650
Ticari Borçlar	10 175.277.503	157.818.504
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	10-38 -	339.961
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	10 175.277.503	157.478.543
Çalışanlara Sağlanan Fayda Kapsamında Borçlar	22 4.128.847	2.929.120
Diğer Borçlar	11 31.569.824	4.449.264
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	11-38 663.034	2.130.540
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	11 30.906.790	2.318.724
Ertelenmiş Gelirler (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler Dışında Kalanlar)	24 206.715.776	175.210.959
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler	15 6.912.532	2.046.799
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	36 7.936.616	10.263.739
Kısa Vadeli Karşılıklar	1.833.883	1.224.037
Çalışanlara Sağ. Faydalara İliş. Kısa Vad. Kar.	22 1.833.883	1.224.037
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	26 5.750.245	4.369.875
(Ara toplam)	891.323.825	579.885.530
Uzun Vadeli Yükümlülükler	173.563.644	74.140.613
Uzun Vadeli Borçlanmalar	8 166.671.860	67.400.739
Kiralama İşlemlerinden Doğan Yükümlülükler	9 495.904	540.817
Uzun Vadeli Karşılıklar	992.856	1.294.299
Çalışanlara Sağ. Faydalara İliş. Uzun Vad. Kar.	22 747.418	1.248.281
Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar	21 245.438	46.018
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	36 5.403.024	4.904.758
ÖZKAYNAKLAR	330.076.358	286.399.809
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	330.006.364	286.577.755
Ödenmiş Sermaye	27 38.062.500	38.062.500
Paylara İlişkin Primler / İskontolar	27 59.331.875	59.331.875
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	33.157.727	32.855.231
-Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)	27 32.377.134	33.135.234
-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	27 780.593	(280.003)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	611.519	469.174
-Yabancı Para Çevrim Farkları	27 611.519	469.174
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	27 1.771.026	1.617.443
Geçmiş Yıllar Karları/Zararları	27 153.841.135	23.573.794
Net Dönem Karı/Zararı	37 43.230.582	130.667.738
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	27 69.994	(177.946)
TOPLAM KAYNAKLAR	1.394.963.827	940.425.952

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi**01 Ocak - 31 Mart 2022 ve 01 Ocak - 31 Mart 2021 Hesap Dönemlerine Ait Konsolide Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tabloları**

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

		Sınırlı İnceleme'den	Sınırlı İnceleme'den
	Dipnot Referansları	Geçmemiş 01.01.2022- 31.03.2022	Geçmemiş 01.01.2021- 31.03.2021
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER			
Hasılat	28	213.197.320	103.488.738
Satışların Maliyeti (-)	28	(158.529.522)	(80.035.670)
BRÜT KAR/(ZARAR)		54.667.798	23.453.068
Genel Yönetim Giderleri (-)	29-30	(13.270.254)	(5.757.217)
Pazarlama Giderleri (-)	29-30	(8.261.703)	(2.774.162)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	29-30	(1.264.513)	(407.359)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	31	90.198.283	28.171.544
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	31	(40.299.124)	(17.854.820)
ESAS FAALİYET KARI/(ZARARI)		81.770.487	24.831.054
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	32	12.968.908	2.387.103
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	32	(1.940.000)	(46.363)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Kar/Zararlarından Paylar	16	(106.193)	(2.360)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/(ZARARI)		92.693.202	27.169.434
Finansman Gelirleri	34	1.620.092	874.695
Finansman Giderleri (-)	33	(40.363.020)	(6.144.311)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI)		53.950.274	21.899.818
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/(Geliri)	36	(10.718.566)	(4.125.693)
- Dönem Vergi Geliri / (Gideri)	36	(8.872.054)	(4.133.045)
- Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	36	(1.846.512)	7.352
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/(ZARARI)	37	43.231.708	17.774.125
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI/(ZARARI)	35		-
DÖNEM KARI/(ZARARI)	37	43.231.708	17.774.125
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		1.126	(8.398)
Ana Ortaklık Payları		43.230.582	17.782.523
Pay Başına Kazanç/(Kayıp)	37	1,14	0,47
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay	37	1,14	0,47
Başına Kazanç/(Kayıp)			

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi**01 Ocak - 31 Mart 2022 ve 01 Ocak - 31 Mart 2021 Hesap Dönemlerine Ait Konsolide Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tabloları**

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

	Dipnot Referansları	Sınırlı İnceleme'den Geçmemiş 01.01.2022- 31.03.2022	Sınırlı İnceleme'den Geçmemiş 01.01.2021- 31.03.2021
DÖNEM KARI/ZARARI	37	43.231.708	17.774.125
Diğer Kapsamlı Gelir / (Gider)			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		302.496	(62.039)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / Kayıpları	22-27	1.189.061	(77.549)
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Değer Artışları / Azalışları	18-27	(798.000)	
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	27-36	(88.565)	15.510
- Ertelenmiş Vergi Gideri / Geliri	27-36	(88.565)	15.510
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar		142.345	-
Yabancı Para Çevrim Farkları	27	142.345	-
DİĞER KAPSAMLI GELİR		444.841	(62.039)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		43.676.549	17.712.086
Ana Ortaklık Payları	27-36	43.675.423	17.720.484
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	27-36	1.126	(8.398)

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik

01 Ocak - 31 Mart 2022 ve 01 Ocak - 31 Mart 2021 Hesap Dönemlerine Ait Konsolide Özkaynak Değişim Tabloları

	Dipnot Ref.	Ödenmiş Sermaye	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Paylara İlişkin Primler / İskontolar	Tanımlanmış Fayda Plan. Yen. Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	Maddi Duran Var. Yeniden Değ. Değer Artışları	Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	Net Dönem Karı/ (Zararı)	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Toplam Özkaynaklar
1 Ocak 2021		38.062.500	10.299	59.331.875	(178.677)	4.477.856	8.108.635	23.978.951	(64.314)	133.727.125
Transferler	27	-	-	-	-	-	23.978.951	(23.978.951)	-	-
Toplam kapsamlı gelir	37	-	-	-	(62.039)	-	-	17.782.523	(8.398)	17.712.086
31 Mart 2021		38.062.500	10.299	59.331.875	(240.716)	4.477.856	32.087.586	17.782.523	(72.712)	151.439.211

	Dipnot Ref.	Ödenmiş Sermaye	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Paylara İlişkin Primler / İskontolar	Tanımlanmış Fayda Plan. Yen. Ölçüm Kazançları/(Kayıpları)	Maddi Duran Var. Yeniden Değ. Değer Artışları	Yabancı Para Çevrim Farkları	Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	Net Dönem Karı/ (Zararı)	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Toplam Özkaynaklar
1 Ocak 2022		38.062.500	1.617.443	59.331.875	(280.003)	33.135.234	469.174	23.573.794	130.667.738	(177.946)	286.399.809
Transferler	27	-	153.583	-	-	-	-	130.267.341	(130.667.738)	246.814	-
Toplam kapsamlı gelir	37	-	-	-	1.060.596	(758.100)	142.345	-	43.230.582	1.126	43.676.549
31 Mart 2022		38.062.500	1.771.026	59.331.875	780.593	32.377.134	611.519	153.841.135	43.230.582	69.994	330.076.358

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi**01 Ocak - 31 Mart 2022 ve 01 Ocak - 31 Mart 2021 Hesap Dönemlerine Ait Konsolide Nakit Akış Tabloları**
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir)

	Dipnot Referansları	Sınırlı İnceleme'den Geçmemiş 31.03.2022	Sınırlı İnceleme'den Geçmemiş 31.03.2021
İşletme faaliyetlerinden nakit akışları			
Dönem net karı / (zararı)	37	43.231.708	17.774.125
Dönem net karı / zararı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler			
Amortisman ve itfa giderleri ile ilgili düzeltmeler	18-19	2.317.330	927.187
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler	22	1.312.667	18.108
Vergi gideri / geliri ile ilgili düzeltmeler	36	10.718.566	4.125.693
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	34	(1.564.681)	(762.903)
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	33	6.195.226	1.725.722
Dava karşılık giderleri ile ilgili düzeltmeler	31	199.420	(31.877)
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan düzeltmeler	9	(16.957)	-
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karları/zararları ile ilgili düzeltmeler	16	106.193	2.360
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler			
Finansal yatırımlardaki artış / azalışla ilgili düzeltmeler	7	(44.821.322)	960.478
Ticari alacaklardaki artış / azalışla ilgili düzeltmeler	10	(131.026.319)	(47.312.509)
Diğer alacaklardaki artış / azalışla ilgili düzeltmeler	11	(31.180.081)	(5.661.063)
Stoklardaki artış / azalışla ilgili düzeltmeler	13	(28.414.474)	5.366.369
Peşin ödenmiş giderlerdeki değişim artış / azalışla ilgili düzeltmeler	24	(95.847.999)	(18.924.757)
Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki azalış (artış)	25-26	(2.339.426)	(1.254.947)
Devam eden inşaat sözleşmelerinden varlıklardaki artış / azalışla ilgili düzeltmeler	15	3.271.651	(3.657.919)
Ticari borçlardaki artış / azalışla ilgili düzeltmeler	10	17.458.999	34.381.383
Çalışanlara sağlanan fayda kapsamındaki borçlardaki artış / azalışla ilgili düzeltmeler	22	1.199.727	513.804
Ertelenmiş gelirlerdeki artış / azalışla ilgili düzeltmeler	24	31.504.817	5.013.680
Diğer borçlardaki artış / azalışla ilgili düzeltmeler	11	27.120.560	72.932
Faaliyetlerle ilgili diğer kısa ve uzun vadeli yükümlülüklerdeki artış (azalış)	26	1.380.370	1.570.751
Ödenen vergiler	36	(11.199.177)	(1.563.085)
Ödenen kıdem tazminatları	22	(14.623)	(78.973)
İşletme faaliyetlerinden sağlanan net nakit akışları (A)		(200.407.825)	(6.795.441)
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları			
Maddi duran varlık alımlarından kaynaklanan nakit çıkışları	18	(6.638.254)	(1.819.131)
Maddi olmayan duran varlık alımlarından kaynaklanan nakit çıkışları	19	(2.967.493)	(10.034.150)
Maddi duran varlık satışlarından kaynaklanan nakit girişleri		1.067.364	-
Yatırım faaliyetlerinden sağlanan net nakit akışları (B)		(8.538.383)	(11.853.281)
Finansman faaliyetlerinden nakit akışları			
Alınan faiz	34	1.564.681	762.903
Ödenen faiz	33	(6.195.226)	(1.725.722)
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri / çıkışları	8	328.898.850	6.955.513
Finansman faaliyetlerinde kullanılan net nakit akışları (C)		324.268.305	5.992.694
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış / azalış (D=A+B+C)		115.322.097	(12.656.028)
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri (E)	6	77.148.996	52.087.330
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri (D+E)	6	192.471.093	39.431.302

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi

31 Mart 2022 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

Not 1 – Grup’un Organizasyonu ve Faaliyet 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’nca 24 Eylül 2020 tarihinde onaylanmış ve Şirket 19 Ekim 2020 tarihinde Borsa İstanbul’da işlem görmeye başlamıştır.

Şirket ve bağlı ortaklıklarının hepsi birlikte “Grup” olarak adlandırılmıştır.

Şirket’in ana faaliyet konularından başlıcaları şöyledir;

- Tüm özel ve kamu tüzel kişi kurum ve kuruluşlarının ihtiyaçlarını karşılamak üzere, elektronik, haberleşme, bilgisayar ve bilgisayar donanım ve sistemleri kurmak, her türlü yazılım ve donanım faaliyetleri ile servis hizmetleri vermek ve her türlü mühendislik çözümlerine yönelik yazılım, donanım ve sistem geliştirilmesi, entegrasyonu, veri işleme sistemlerinin oluşturulması, veri aktarımı, veri güvenliği, veri analiz ve veri madenciliği işlemlerinin yapılması, bilgi teknolojileri iş zekası çözümlerinin üretilmesi, kurulması, alımı, satımı, bakım, servis, garanti ve onarım hizmetlerini yapmak ve her türlü elektronik bilgi sistem araç ve gereçlerinin üretimini yapmak, almak, satmak, ithal ve 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.

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi

31 Mart 2022 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

- Yurt içinde ve yurt dışında enerji ve endüstriyel yönetim sistemleri yazılımları geliştirmek ve bu sistemleri uçtan uca anahtar teslim kurmak, işletmek, bakım ve onarım hizmetleri vermek, yazılım ve sistemlerin imalat, alım satım, ithalat ve ihracat işlemlerini yapmak.
- Elektrik ve termal enerji depolamak amacıyla yeni nesil şarj edilebilir Akış pilleri, Yakıt pilleri, Termal enerji depolama sistemleri, yenilikçi enerji depolama ve iletim sistemleri geliştirmek. Konu ile alakalı türlü elektrik, elektronik, mekanik, kimyasal ürünler ile ilgili Ar-Ge faaliyetleri sonucu ortaya çıkan tüm ürün, siste, malzeme, mekanik ve kimyasal aksam, elektronik kart, yazılım ve sistemin iç ve dış ticaretini yapmak, servis ve bakımını sağlamak.
- Elektrik santralleri, rafineriler ve her türlü endüstriyel tesis ile ilgili varlıkların ve her türlü lisansların alınması, verilmesi, kiralanması, kiraya verilmesi, devredilmesi, devralınması.
- Anahtar teslim mobil enerji santrali, mobil enerji ve elektrik dağıtım merkezi, mobil trafo merkezi, mobil endüstriyel tesis, mobil sağlık merkezi tasarlamak, imal etmek, kurulum, bakım ve işletmesini yapmak, yurt içi ve yurt dışı ticaretini yapmak.
- Her türlü elektrikli ve elektronik otomasyon panolarının, dağıtım panolarının, orta gerilim ve zayıf akım panolarının imalatını, alım satımını, ithalat ve ihracatını yapmak.
- Her türlü elektrik (yüksek gerilim ve alçak gerilim), enstrüman, mekanik malzeme veya sistemin standartlara uygun testlerini gerçekleştirmek, test cihazlarını üretmek, satmak, kiralamak veya kiraya vermek.
- Kontrol oluşturmaksızın kurulmuş veya kurulacak dağıtım şirketleri ve enerji üretim şirketleri ile iştirak ilişkisine girmek.

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

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

Sermaye Piyasası Kurulu’nun 03.04.2020 tarih 29833736-110.03.03-E.3913 sayılı izni ve T.C. Ticaret Bakanlığı İç Ticaret Genel Müdürlüğü’nün 21.04.2020 tarih ve 50035491-431.02 sayılı iznine istinaden Şirket kayıtlı sermaye sistemine geçmiş, kayıtlı sermaye tavanı 150.000.000 TL olarak belirlenmiş ve Şirket Esas Sözleşmesinin, Sermaye Piyasası Kurulu düzenlemeleri ve Sermaye Piyasası Kanunu’nun amaç ve ilkelerine uygun hale getirilmesi için gerekli Esas Sözleşme değişikliklerini 21.05.2020 tarihli Olağanüstü Genel Kurul toplantısında yapmıştır. Tescil işlemi 29.05.2020 tarihinde tamamlanarak, 03.06.2020 tarihli 10089 sayılı Türkiye Ticaret Sicil Gazetesinde 196. Sayfada yayınlanmıştır.

Grup’un 31.03.2022 tarihi itibariyle çalışan personel sayısı 291’dir (31.12.2021: 226 personel).

Şirket’in merkez adresi “Oruçreis Mahallesi, Tekstilkent Cad. No: 12-B/154 Esenler / İstanbul” adresinde bulunmaktadır.

Bunun dışında Kahramankazan / Ankara ve Esenyurt / İstanbul’da olmak üzere 2 tane şubesi bulunmaktadır.

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi

31 Mart 2022 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir)

Şirket'in; 31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle ortaklık yapısı şöyledir:

Adı/Unvanı	31.03.2022		31.12.2021	
	Pay Oranı %	Pay Tutarı (TL)	Pay Oranı %	Pay Tutarı (TL)
Sami Aslanhan	38,095	14.500.000	38,095	14.500.000
Ömer Ünsalan	38,095	14.500.000	38,095	14.500.000
Halka Açık Kısım	23,810	9.062.500	23,810	9.062.500
Toplam Ödenmiş Sermaye	100,00	38.062.500	100,00	38.062.500

Şirketin imtiyazlı hisseleri bulunmamaktadır.

Şirket'in 31.03.2022 tarihi itibariyle ödenmiş sermayesi 38.062.500 TL'dir (31.12.2021: 38.062.500 TL). Şirket 21.05.2020 tarihli genel kurul toplantısında kayıtlı sermaye sistemine geçmiştir.

Şirket sermaye beheri 1 TL olan 38.062.500 adet hisseden oluşmuştur (31.12.2021: 38.062.500 adet hisse).

Şirket 24.02.2020 tarihinde iç kaynaklardan sermaye artırımını yapmış ve Şirket'in sermayesi 30 milyon TL'ye çıkmıştır.

Şirket'in halka arzı Sermaye Piyasası Kurulu'nca 24 Eylül 2020 tarihinde onaylanmış ve Şirket 19 Ekim 2020 tarihinde Borsa İstanbul'da işlem görmeye başlamıştır. Şirket sermayesi halka arz sonrasında 36.250.000 TL'ye ulaşmıştır. Ardından 27 Ekim 2020 tarihinde satışa hazır bekletilen 1.812.500 TL nominal değerli hissenin borsada satılmasıyla Şirket sermayesi 38.062.500 TL olmuştur.

Sami Aslanhan tarafından 26/04/2022 tarihinde Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik A.Ş. payları ile ilgili olarak 150 TL fiyatından, 1.900.000 TL toplam nominal tutarlı özel emir yolu ile yerli ve yabancı kurumsal yatırımcılara satış işlemi gerçekleştirilmiştir. Bu işlemle birlikte Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik A.Ş. sermayesindeki Aslanhan payları 26/04/2022 tarihi itibariyle % 33,10 sınırına ulaşmıştır.

Ömer Ünsalan tarafından 26/04/2022 tarihinde Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik A.Ş. payları ile ilgili olarak 150 TL fiyatından, 1.900.000 TL toplam nominal tutarlı özel emir yolu ile yerli ve yabancı kurumsal yatırımcılara satış işlemi gerçekleştirilmiştir.. Bu işlemle birlikte Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik A.Ş. sermayesindeki Ömer Ünsalan payları 26/04/2022 tarihi itibariyle % 33,10 sınırına ulaşmıştır.

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi

31 Mart 2022 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

Bağlı ortaklıklar

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla konsolide edilen bağlı ortaklıkların faaliyet konusu aşağıdaki gibidir:

Ünvanı	Faaliyet Konusu
Pomega Enerji Depolama Teknolojileri A.Ş. (Pomega)	Batarya, enerji depolama işi
Progresiva Enerji Yatırımları Ticaret A.Ş. (Progresiva)	Elektrik depolama işi
Kontrolmatik Enerji ve Müh. A.Ş. ve Boyut Mak. San. Taş. Ltd. Şti. İş Ortaklığı (S2-S3)	Proje işi
Kontrolmatik Enerji ve Müh. A.Ş. ve Boyut Mak. San. Taş. Ltd. Şti. İş Ortaklığı (S4)	Proje işi
Kontrolmatik Enerji ve Müh. A.Ş. ve Boyut Mak. San. Taş. Ltd. Şti. İş Ortaklığı (S5)	Proje işi
Kontrolmatik Enerji ve Müh. A.Ş. ve Boyut Mak. San. Taş. Ltd. Şti. İş Ortaklığı (A1-A3)	Proje işi
Kontrolmatik Enerji ve Müh. A.Ş. ve Boyut Mak. San. Taş. Ltd. Şti. İş Ortaklığı (KEPEZ)	Proje işi
Kontrolmatik Enerji ve Müh. A.Ş. ve Boyut Mak. San. Taş. Ltd. Şti. İş Ortaklığı (BURSA)	Proje işi

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.

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla 2 personeli bulunmaktadır.

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

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla çalışan personeli bulunmamaktadır.

Kontrolmatik Enerji ve Müh. A.Ş. ve Boyut Mak. San. Taş. Ltd. Şti. İş Ortaklığı (S2-S3): 28.09.2018 tarihinde kurulmuş olup, TÜBİTAK’tan alınan ihale ile “Bursa Bilim Merkezi Projesi S2-Uzay Sahnesi ve S3-Dünyanın Yörüngesinde Temalı Sergi ve Sergi Unsurları Kurulum ve Montajı” projesini yürütmek amacı ile kurulmuştur.

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla çalışan personeli bulunmamaktadır (31.12.2021: Personeli bulunmamaktadır).

Kontrolmatik Enerji ve Müh. A.Ş. ve Boyut Mak. San. Taş. Ltd. Şti. İş Ortaklığı (S4): 28.09.2018 tarihinde kurulmuş olup, TÜBİTAK’tan alınan ihale ile “Bursa Bilim Merkezi Projesi S4-Uzayın Nesneleri” projesini yürütmek amacı ile kurulmuştur.

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla çalışan personeli bulunmamaktadır. (31.12.2021: Personeli bulunmamaktadır).

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi

31 Mart 2022 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

Kontrolmatik Enerji ve Müh. A.Ş. ve Boyut Mak. San. Taş. Ltd. Şti. İş Ortaklığı (S5): 17.10.2018 tarihinde kurulmuş olup, TÜBİTAK’tan alınan ihale ile “Bursa Bilim Merkezi Projesi S5-Uzay Gözlemi Temalı Sergi ve Sergi Unsurları Kurulum ve Montajı” projesini yürütmek amacı ile kurulmuştur.

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla çalışan personeli bulunmamaktadır (31.12.2021: Personeli bulunmamaktadır).

Kontrolmatik Enerji ve Müh. A.Ş. ve Boyut Mak. San. Taş. Ltd. Şti. İş Ortaklığı (A1-A3): 03.01.2019 tarihinde kurulmuş olup, TÜBİTAK’tan alınan ihale ile “Bursa Bilim Merkezi Projesi A1-Uçusun Rüyası ve Uzay Keşfi ile A3-Uçuş Yolu Temalı Sergiler ve Sergi Unsurları Kurulum ve Montajı” projesini yürütmek amacı ile kurulmuştur.

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla çalışan personeli bulunmamaktadır (31.12.2021: Personeli bulunmamaktadır).

Kontrolmatik Enerji ve Müh. A.Ş. ve Boyut Mak. San. Taş. Ltd. Şti. İş Ortaklığı (KEPEZ): 01.02.2019 tarihinde kurulmuş olup, TÜBİTAK’tan alınan ihale ile “Antalya Kepez Belediyesi Bilim Merkezi Kurulması Projesi kapsamında 48 Adet Bilimin Temelleri Temalı Sergiler ve Sergi Unsurları Kurulum ve Montajı” projesini yürütmek amacı ile kurulmuştur.

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla çalışan personeli bulunmamaktadır (31.12.2021: Personeli bulunmamaktadır).

Kontrolmatik Enerji ve Müh. A.Ş. ve Boyut Mak. San. Taş. Ltd. Şti. İş Ortaklığı (BURSA): 30.04.2019 tarihinde kurulmuş olup, TÜBİTAK’tan alınan ihale ile “Bursa Bilim Merkezi Projesi Uzay İnovasyon Merkezi Eğitim Birimleri 212 Kalem Kurulum ve Montajı” projesini yürütmek amacı ile kurulmuştur.

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla çalışan personeli bulunmamaktadır (31.12.2021: Personeli bulunmamaktadır).

Not 2 – Konsolide Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin 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’nca 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

Konsolide finansal tablolar, ana ortaklık olan Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik A.Ş. ile %60 paylarına sahip olduğu 6 adet bağlı ortaklığının, %95 payına sahip olduğu 1 adet bağlı ortaklığının ve %100 payına sahip olduğu 1 adet bağlı ortaklığının finansal tablolarını içermektedir. Konsolidasyon kapsamı içinde yer alan şirketlerin finansal tabloları, konsolide finansal tabloların yayınlanma tarihi itibariyle ve yeknesak muhasebe ilke ve uygulamaları gözetilerek TFRS’ye uygun olarak hazırlanmıştır.

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

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

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

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

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi

31 Mart 2022 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

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 Mart 2022

Ticari Ünvanı	DoğrudanOrtaklık Payı(%)	EtkinOrtaklık Oranı(%)	KontrolGücü Olmayan Paylar(%)
Pomega Enerji Depolama Teknolojileri A.Ş. (Pomega)	100,00	100,00	-
Progresiva Enerji Yatırımları Ticaret A.Ş. (Progresiva)	95,00	95,00	5,00
Kontrolmatik Enerji ve Müh. A.Ş. ve Boyut Mak. San. Taş. Ltd. Şti. İş Ortaklığı (S2-S3)	60,00	60,00	40,00
Kontrolmatik Enerji ve Müh. A.Ş. ve Boyut Mak. San. Taş. Ltd. Şti. İş Ortaklığı (S4)	60,00	60,00	40,00
Kontrolmatik Enerji ve Müh. A.Ş. ve Boyut Mak. San. Taş. Ltd. Şti. İş Ortaklığı (S5)	60,00	60,00	40,00
Kontrolmatik Enerji ve Müh. A.Ş. ve Boyut Mak. San. Taş. Ltd. Şti. İş Ortaklığı (A1-A3)	60,00	60,00	40,00
Kontrolmatik Enerji ve Müh. A.Ş. ve Boyut Mak. San. Taş. Ltd. Şti. İş Ortaklığı (KEPEZ)	60,00	60,00	40,00
Kontrolmatik Enerji ve Müh. A.Ş. ve Boyut Mak. San. Taş. Ltd. Şti. İş Ortaklığı (BURSA)	60,00	60,00	40,00

31 Aralık 2021

Ticari Ünvanı	DoğrudanOrtaklık Payı(%)	EtkinOrtaklık Oranı(%)	KontrolGücü Olmayan Paylar(%)
Pomega Enerji Depolama Teknolojileri A.Ş. (Pomega)	100,00	100,00	-
Progresiva Enerji Yatırımları Ticaret A.Ş. (Progresiva)	100,00	100,00	-
Kontrolmatik Enerji ve Müh. A.Ş. ve Boyut Mak. San. Taş. Ltd. Şti. İş Ortaklığı (S2-S3)	60,00	60,00	40,00
Kontrolmatik Enerji ve Müh. A.Ş. ve Boyut Mak. San. Taş. Ltd. Şti. İş Ortaklığı (S4)	60,00	60,00	40,00
Kontrolmatik Enerji ve Müh. A.Ş. ve Boyut Mak. San. Taş. Ltd. Şti. İş Ortaklığı (S5)	60,00	60,00	40,00
Kontrolmatik Enerji ve Müh. A.Ş. ve Boyut Mak. San. Taş. Ltd. Şti. İş Ortaklığı (A1-A3)	60,00	60,00	40,00
Kontrolmatik Enerji ve Müh. A.Ş. ve Boyut Mak. San. Taş. Ltd. Şti. İş Ortaklığı (KEPEZ)	60,00	60,00	40,00
Kontrolmatik Enerji ve Müh. A.Ş. ve Boyut Mak. San. Taş. Ltd. Şti. İş Ortaklığı (BURSA)	60,00	60,00	40,00

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi

31 Mart 2022 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

Özkaynak Yöntemi

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 ile ilgili şerefiye, iştirak yatırımının defter değerine dahil edilir.

Aşağıdaki tabloda 31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle özkaynak yöntemine göre muhasebeleştirilmiş iştiraklerde sahip olunan etkin pay oranları gösterilmiştir:

	31.03.2022	31.12.2021
Özkaynak Yöntemine Göre İştirakler	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

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.

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla çalışan 32 personeli bulunmaktadır. (31.12.2021 : 18 personeli bulunmaktadır.)

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

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla çalışan personeli bulunmamaktadır (31.12.2021: Personeli bulunmamaktadır).

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

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla çalışan personeli bulunmamaktadır (31.12.2021: Personeli bulunmamaktadır).

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi

31 Mart 2022 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir)

Konsolidasyona Dahil Edilmeyen Finansal Yatırımlar

Fc Kontrolmatik Toshkent Llc: 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 dağıtımı 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.

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla Şirket'in finansal tabloları konsolide finansal tablolara göre parasal önemlilik arz etmediğinden ve önemli düzeyde nakit akışı sağlamadığından konsolidasyona dahil edilmemiştir. Grup'un söz konusu bağlı ortaklığa koyduğu sermaye dışında herhangi bir sorumluluğu bulunmamaktadır.

Kontrolmatik Cameroun: Şirket 2021 yılında Kamerun'da kurulmuş olup, Kontrolmatik bu şirketin %100'üne sahiptir. Şirket enerji üretimi, dağıtımı, iletimi, 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.

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla Şirket'in bir faaliyeti bulunmadığından ve önemli düzeyde nakit akışı sağlamadığından konsolidasyona dahil edilmemiştir. Grup'un söz konusu bağlı ortaklığa koyduğu sermaye dışında herhangi bir sorumluluğu bulunmamaktadır.

Llc Controlmaticrus: Şirket 2021 yılında Rusya'da kurulmuş olup, Kontrolmatik bu şirketin %100'üne sahiptir. Şirket Rusya Fedarasyonu'nda iş geliştirme faaliyetlerinde bulunmak amacı ile kurulmuştur.

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla Şirket'in bir faaliyeti bulunmadığından ve önemli düzeyde nakit akışı sağlamadığından konsolidasyona dahil edilmemiştir. Grup'un söz konusu bağlı ortaklığa koyduğu sermaye dışında herhangi bir sorumluluğu bulunmamaktadır.

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

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla şubenin bir faaliyeti bulunmadığından ve önemli düzeyde nakit akışı sağlamadığından konsolidasyona dahil edilmemiştir. Grup'un söz konusu şubeye koyduğu sermaye dışında herhangi bir sorumluluğu bulunmamaktadır.

Kontrolmatik Technologies Inc: Şube 2022 yılında ABD'de açılmıştır.

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla şubenin bir faaliyeti bulunmadığından ve önemli düzeyde nakit akışı sağlamadığından konsolidasyona dahil edilmemiştir. Grup'un söz konusu şubeye koyduğu sermaye dışında herhangi bir sorumluluğu bulunmamaktadır.

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.

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi

31 Mart 2022 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

Bu konsolide finansal tablolar açısından Grup’un ortakları ve Grup ile dolaylı sermaye ilişkisinde olan şirketler, yönetim kurulu üyeleri ve üst düzey yöneticiler ile diğer kilit yönetici personeller “ilişkili taraflar” olarak tanımlanmaktadır. Kilit yönetici personel, Grup’un, (idari ya da diğer) herhangi bir yöneticisi de dahil olmak üzere, faaliyetlerini planlama, yönetme ve kontrol etme yetki ve sorumluluğuna doğrudan veya dolaylı olarak sahip olan kişileri kapsamaktadır (Not38).

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

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

Grup’un bir muhasebe politikasını geriye dönük olarak uygulaması veya bir işletmenin konsolide finansal tablolarındaki kalemleri geriye dönük olarak 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 itibariyle yapar:

- cari dönem sonu itibariyle,
- önceki dönem sonu itibariyle,ve
- en erken karşılaştırmalı dönemin başlangıcı itibariyle.

Raporlama Para Birimine İlişkin Açıklama

Grup’un sunum para birimi Türk Lirası (TL)’dir. 31 Mart 2022 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.

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle T.C. Merkez Bankası tarafından yayınlanan yabancı para birimlerinin kapanış kurları aşağıda belirtilmiştir.

	Döviz Kurları (TL/Döviz Birimi)	
Döviz Cinsi	31.03.2022	31.12.2021
USD	14,6458	12,9775
AVRO	16,3086	14,6823
CHF	14,5602	14,1207
AED	3,9650	3,5134

31 Mart 2022 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir)

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.

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

a) 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

1 Ocak 2022 tarihinde ve sonrasında başlayan hesap dönemleri için yürürlüğe girmiş olan değişiklikler şu şekildedir:

1) Gösterge Faiz Oranı Reformu – 2. Aşama (TFRS 9 Finansal Araçlar, TMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme Ve Ölçme, TFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar, TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri ve TFRS16 Kiralamalar’da Yapılan Değişiklikler)

b) Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

Grup henüz yürürlüğe girmemiş aşağıdaki standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen aşağıdaki değişiklik ve yorumları henüz uygulamamıştır:

COVID-19’la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Haziran 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar-TFRS 16’ya İlişkin Değişiklikler

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (UMSK), vadesi 30 Haziran 2022 tarihinde veya öncesinde dolan kira ödemelerinde düşüşe neden olan imtiyazları da kapsayacak şekilde kolaylaştırıcı hükmün uygulanma kapsamına girilmesini 12 ay uzatmıştır. Bu hususta yapılan ilk değişiklik, kiracıların indirimler veya belirli süre kira ödenmemesi gibi Covid-19 ile ilgili kendilerine sağlanan kira imtiyazlarını muhasebeleştirmelerini kolaylaştırmak ve yatırımcılara kira sözleşmeleri hakkında faydalı bilgiler sağlamaya devam etmek üzere UMSK tarafından Mayıs 2020’de yayımlanmıştır. İlgili değişiklikler KGK tarafından da TFRS 16’da Yapılan Değişiklikler olarak 5 Haziran 2020 tarihinde yayımlanmıştır. Bu değişiklik ise, 1 Nisan 2021 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Kiracıların, bu değişikliğin yayımlandığı tarih olan 31 Mart 2021 itibarıyla finansal tablolar yayımlanmak üzere henüz için onaylanmamış olması durumunda da erken uygulamaya izin verilmektedir. Diğer bir ifadeyle değişikliğin yayımlandığı tarihten önceki hesap dönemlerine ilişkin finansal tablolar henüz yayımlanmamışsa, bu değişikliğin ilgili finansal tablolar için uygulanması mümkündür. 2021 değişiklikleri, değişikliğin ilk kez uygulanması sonucunda oluşan birikimli etki, değişikliğin ilk kez uygulandığı yıllık hesap döneminin başındaki geçmiş yıllar karlarının açılış bakiyesinde bir düzeltme olarak finansal tablolarına yansıtılarak geriye dönük uygulanır.

31 Mart 2022 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

Kolaylaştırıcı uygulamanın ilk versiyonu isteğe bağlı olarak uygulanmakta olup, hali hazırda isteğe bağlı olarak uygulamaya devam edecektir. Bununla birlikte, 2021 değişikliklerinin uygulaması isteğe bağlı değildir. Bunun nedeni, 2020 değişikliklerinin getirdiği kolaylaştırıcı hükmü uygulamayı seçen bir kiracının, sürelerdeki uzatmayı benzer özelliklere ve benzer koşullara sahip uygun sözleşmelere tutarlı bir şekilde uygulamaya devam etmesi gerekliliğidir. Bu durum, bir kira imtiyazı 2020 değişiklikleri uyarınca ilk kolaylaştırıcı uygulama için uygun olmamakla birlikte yeni uzatma sonucunda muafiyet için uygun hale gelirse, kiracıların önceki kiralamada yapılan değişiklikle ilgili muhasebeleştirme işlemlerini tersine çevirmesi gerekeceği anlamına gelmektedir.

TFRS 3'de Kavramsal Çerçeve 'ye Yapılan Atıflara ilişkin değişiklik

Mayıs 2020'de UMSK, UFRS 3'de Kavramsal Çerçeve'ye yapılan atıflara ilişkin değişiklik yayımlamıştır. Değişiklikle, UMSK tarafından UFRS 3'de, Finansal Raporlamaya İlişkin Kavramsal Çerçeve'nin eski bir sürümüne yapılan referanslar, Mart 2018'de yayımlanan en son sürümüne yapılan referanslar ile değiştirilmiştir. Ardından KGK tarafından da bu değişiklikleri yansıtmak üzere TFRS 3 değişikliği 27 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanmıştır.

Grup'un, bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmekte birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir.

Maddi Duran Varlıklar— Kullanım amacına uygun hale getirme (TMS 16'da yapılan değişiklik)

Mayıs 2020'de UMSK, UMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında değişiklik yapan “Maddi Duran Varlıklar - Kullanım amacına uygun hale getirme” değişikliğini yayımlamıştır. KGK tarafından da bu değişiklikleri yansıtmak üzere TMS 16 değişikliği 27 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanmıştır. Söz konusu değişiklik, bu husustaki muhasebeleştirme hükümlerini açıklığa kavuşturarak şeffaflığı ve tutarlılığı artırmaktadır - özellikle, yapılan değişiklikle birlikte, artık varlığı kullanım amacına uygun hale getirirken üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirlerin, maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine izin vermemektedir. Bunun yerine, bir şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyetleri artık kar veya zarara yansıtacaktır.

Grup'un bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmekte birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir. Söz konusu değişiklikler geriye dönük olarak; ancak sadece değişikliklerin ilk kez uygulandığı finansal tablolarda sunulan en erken dönemin başında veya sonrasında, yönetim tarafından amaçlanan koşullarda çalışabilmesi için gereken yer ve duruma getirilen maddi duran varlık kalemlerine uygulanır. Değişikliklerin ilk kez uygulanmasının birikimli etkisi, sunulan en erken dönemin başındaki dağıtılmamış kârların ya da uygun olan başka bir özkaynak bileşeninin açılış bakiyesinde bir düzeltme olarak finansal tablolara alınır.

31 Mart 2022 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri (TMS 37’de yapılan değişiklik)

UMSK, Mayıs 2020’de, UMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar’da değişiklik yapan “Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler - Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri” değişikliğini yayımlamıştır. UMSK, bir sözleşmenin ekonomik açıdan dezavantajlı olup olmadığını değerlendirmek amacıyla, sözleşmeyi yerine getirme maliyetinin hem katlanması gereken zorunlu ilave maliyetler hem de diğer doğrudan maliyetlerin dağıtımı ile ilgili maliyetleri içerdiğini açıklığa kavuşturmak amacıyla UMS 37’ye yönelik bu değişikliği yayımlamıştır. Ardından KGK tarafından da bu değişiklikleri yansıtmak üzere TMS 37 değişikliği 27 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanmıştır. Değişiklikler, bir sözleşmenin yerine getirilip getirilmediğini değerlendirmek amacıyla bir sözleşmenin yerine getirilmesinin maliyetinin belirlenmesinde işletmenin hangi maliyetleri dahil edebileceğini belirlemiştir.

Grup’un bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmele birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir. Değişikliklerin ilk kez uygulanmasının birikimli etkisi, ilk uygulama tarihindeki dağıtılmamış kârların ya da uygun olan başka bir özkaynak bileşeninin açılış bakiyesinde bir düzeltme olarak finansal tablolara alınır. Karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmez.

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

16 Şubat 2019’da, KGK tarafından TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri standardı yayımlanmıştır. Sigorta sözleşmeleri için uluslararası geçerlilikte ilk standart olan TFRS 17, yatırımcıların ve ilgili diğer kişilerin sigortacıların maruz kaldığı riskleri, kârlılıklarını ve finansal durumunu daha iyi anlamalarını kolaylaştıracaktır. TFRS 17, geçici bir standart olarak getirilen TFRS 4’ün yerini almıştır. TFRS 4, şirketlerin sigorta sözleşmelerinin yerel muhasebe standartlarını kullanarak muhasebeleştirmelerine izin verdiğinden uygulamalarda çok çeşitli muhasebe yaklaşımlarının kullanılmasına neden olmuştur. Bunun sonucu olarak, yatırımcıların benzer şirketlerin finansal performanslarını karşılaştırmaları güçleşmiştir. TFRS 17, tüm sigorta sözleşmelerinin tutarlı bir şekilde muhasebeleştirilmesini ve hem yatırımcılar hem de sigorta şirketleri açısından TFRS 4’ün yol açtığı karşılaştırılabilirlik sorununu çözmektedir. Yeni standarda göre, sigorta yükümlülükleri tarihi maliyet yerine güncel değerler kullanılarak muhasebeleştirilecektir. Bu bilgiler düzenli olarak güncelleneceğinden finansal tablo kullanıcılarına daha yararlı bilgiler sağlayacaktır. TFRS 17’nin yürürlük tarihi 1 Ocak 2023 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemleri olmakla birlikte, erken uygulanmasına izin verilmektedir.

TFRS 17’nin uygulanmasının, Grup’un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

31 Mart 2022 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

TFRS 17 ile TFRS 9’un İlk Uygulaması—Karşılaştırmalı Bilgiler (TFRS 17’ye İlişkin Değişiklikler)

Aralık 2021’de UMSK, UFRS 17 ile UFRS 9’un İlk Uygulaması —Karşılaştırmalı Bilgiler (UFRS 17’ye İlişkin Değişiklikler)’i yayımlamıştır. İlgili değişiklikler KGK tarafından da TFRS 17’ye İlişkin Değişiklikler olarak 31 Aralık 2021 tarihinde yayımlanmıştır. Değişiklik, TFRS 17’nin ilk uygulamasında finansal tablolarda sunulan finansal varlıklara yönelik karşılaştırmalı bilgiler bakımından geçiş hükümlerine ilişkindir. Değişiklik, işletmelerin finansal varlıklar ile sigorta sözleşme yükümlülükleri arasında geçici muhasebe uyumsuzluklarını gidermeyi ve dolayısıyla karşılaştırmalı bilgilerin finansal tablo kullanıcıları açısından faydasını arttırmaktadır. TFRS 17’ye İlişkin Değişiklikler, 1 Ocak 2023 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir.

Grup, TFRS 17 değişikliğinin uygulanmasının konsolide finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

TFRS 4’deki değişiklikler- TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 9’un uygulanmasına ilişkin değişiklik

TFRS 4, yeni sigorta sözleşmeleri standardı ve TFRS 9’un farklı yürürlük tarihlerinin etkilerini azaltmak amacıyla UMSK tarafından yapılan değişiklik çerçevesinde KGK tarafından da değiştirilmiştir. TFRS 4’de yapılan değişiklikler sigorta şirketleri için uygulamalarla ilgili endişeleri azaltmak için iki isteğe bağlı çözüm sunmaktadır:

i) TFRS 9 uygulanırken Sigortacılar tarafından finansal varlıklarına sigorta şirketinin kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir ile TFRS 9 uyarınca kar veya zararda muhasebeleştirilen tutarlar ile TMS 39 uyarınca raporlananlar arasındaki farkı yeniden sınıflandırmasına izin verilecek veya

ii) 1 Ocak 2023 tarihinden önce faaliyetleri ağırlıklı olarak sigortaya bağlı olan şirketler için TFRS 9’u uygulamaya ilişkin isteğe bağlı geçici bir muafiyet. Bu şirketlerin TMS 39’da finansal araçlar için mevcut olan hükümleri uygulamaya devam etmelerine izin verilecektir.

TFRS 4’de yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Grup’un konsolide tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması (TMS 1’de Yapılan Değişiklikler)

UMSK tarafından 23 Ocak 2020 tarihinde UMS 1’e göre yükümlülüklerin kısa veya uzun vadeli olarak sınıflandırılmasına yönelik finansal durum tablosundaki sunumunun daha açıklayıcı hale getirilmesi amacıyla yayımlanan, “Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması”na ilişkin değişiklikler, KGK tarafından da 12 Mart 2020 tarihinde “TMS 1’de Yapılan Değişiklikler - Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması” başlığıyla yayımlanmıştır.

Bu değişiklik, işletmenin en az on iki ay sonraya erteleyebildiği yükümlülüklerin uzun vadeli olarak sınıflandırılmasına ilişkin ek açıklamalar ve yükümlülüklerin sınıflandırılmasıyla ilgili diğer hususlara açıklık getirmiştir.

TMS 1’de yapılan değişiklikler aşağıdaki hususları ele almaktadır:

a. Yükümlülüklerin sınıflandırılmasında işletmenin yükümlülüğü erteleme hakkının raporlama dönemi sonunda mevcut olması gerektiği hususuna açıkça yer verilmesi.

31 Mart 2022 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

b. İşletmenin yükümlülüğü erteleme hakkını kullanmasına ilişkin işletme yönetiminin beklenti ve amaçlarının, yükümlülüğün uzun vadeli olarak sınıflandırılmasını etkilemeyeceğine yer verilmesi.

c. İşletmenin borçlanma koşullarının söz konusu sınıflandırmayı nasıl etkileyeceğinin açıklanması.

d. İşletmenin kendi özkaynak araçlarıyla ödeyebileceği yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin hükümlerin açıklanması.

Grup’un bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren geriye dönük olarak uygulaması gerekmektedir. Bununla birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir. Son olarak, UMSK tarafından 15 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanan değişiklikle UMS 1 değişikliğinin yürürlük tarihinin 1 Ocak 2023 tarihine kadar ertelenmesine karar verilmiş olup, söz konusu değişiklik KGK tarafından da 15 Ocak 2021 tarihinde yayımlanmıştır.

TMS 1’de yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Grup’un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir

Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Borçlara İlişkin Ertelenmiş Vergi

TMS 12 Gelir Vergileri’nde yapılan Değişiklikler

Mayıs 2021’de UMSK tarafından, TMS 12 Gelir Vergileri’nde “Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve

Borçlara İlişkin Ertelenmiş Vergi” değişikliği yayımlanmıştır. İlgili değişiklikler KGK tarafından da TMS 12’e İlişkin Değişiklikler olarak 27 Ağustos 2021 tarihinde yayımlanmıştır. TMS 12 Gelir Vergileri’nde yapılan bu değişiklikler, şirketlerin belirli işlemlerde, örneğin; kiralama ve hizmetten çekme (sökme, eski haline getirme, restorasyon vb.) karşılıklarına ilişkin ertelenmiş vergiyi nasıl muhasebeleştirilmesi gerektiğini açıklığa kavuşturmaktadır. Değişiklikle, ilk muhasebeleştirme muafiyetinin kapsamını daraltarak, eşit ve geçici farkları netleştirilen işlemlere uygulanmaması öngörülmektedir. Sonuç olarak, şirketlerin bir kiralamanın ilk defa finansal tablolara alınmasından kaynaklanan geçici farklar ve hizmetten çekme karşılıkları için ertelenmiş vergi varlığı ve ertelenmiş vergi borcu muhasebeleştirilmesi gerekecektir. Değişiklikler, muafiyetin kiralama ve hizmetten çekme yükümlülükleri gibi işlemler için geçerli olmadığına açıklık getirmektedir. Bu işlemler eşit ve denkleştirici geçici farklar ortaya çıkaracaktır. Kiralamalar ve hizmetten çekme yükümlülükleri için, ilgili ertelenmiş vergi varlıkları ve borçlarının, karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcından itibaren muhasebeleştirilmesi gerekecektir ve herhangi bir kümülatif etki önceki dönem dağıtılmamış kârlarında veya diğer özkaynak bileşenlerinde bir düzeltme olarak muhasebeleştirilecektir. Bir şirket daha önce net yaklaşım kapsamında kiralamalar ve hizmetten çekme yükümlülükleri üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirilmişse, geçiş üzerindeki etkinin ertelenmiş vergi varlığı ve ertelenmiş vergi borcunun ayrı sunumuyla sınırlı olması muhtemel olacaktır. Söz konusu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan raporlama dönemleri için geçerli olup, erken uygulamaya izin verilmektedir.

Grup, TMS 12’e ilişkin bu değişikliklerin finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

31 Mart 2022 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

Muhasebe Tahminlerine İlişkin Tanım (TMS 8'e ilişkin Değişiklikler)

UMSK tarafından 12 Şubat 2021 tarihinde yayımlanan söz konusu değişiklikler, muhasebe tahminleri için yeni bir tanım getirmektedir: bunların finansal tablolarda ölçüm belirsizliğine neden olan parasal tutarlar olduklarına açıklık getirilmesi amaçlanmaktadır. İlgili değişiklikler KGK tarafından da TMS 8'e İlişkin Değişiklikler olarak 11 Ağustos 2021 tarihinde yayımlanmıştır. Değişiklikler ayrıca, bir şirketin bir muhasebe politikası tarafından belirlenen amaca ulaşmak için bir muhasebe tahmini geliştirdiğini belirterek, muhasebe politikaları ile muhasebe tahminleri arasındaki ilişkiyi açıklığa kavuşturmuştur.

Bir muhasebe tahmini geliştirmek, aşağıdakilerin her ikisini de içermektedir:

- Bir ölçüm yöntemi seçme (tahmin veya değerlendirme yöntemi) – örneğin, TFRS 9 Finansal Araçlar uygulanırken beklenen kredi zararları için zarar karşılığını ölçmek için kullanılan bir tahmin tekniği ve
- Seçilen ölçüm yöntemi uygularken kullanılacak girdileri seçme - ör. TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar uygulanırken garanti yükümlülükleri için bir karşılık belirlemek için beklenen nakit çıkışları.

Bu tür girdilerdeki veya değerlendirme tekniklerindeki değişikliklerin etkileri, muhasebe tahminlerindeki değişikliklerdir. Muhasebe politikalarının tanımında herhangi bir değişikliğe gidilmemiş olup aynı şekilde kalmıştır

Söz konusu değişiklikler, 1 Ocak 2023 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemleri için geçerli olup, erken uygulamaya izin verilmektedir ve Şirketin bu değişiklikleri uyguladığı ilk yıllık raporlama döneminin başında veya sonrasında meydana gelen muhasebe tahminlerindeki ve muhasebe politikalarındaki değişikliklere ileriye yönelik uygulanacaktır.

TMS 8'de yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

Muhasebe Politikalarının Açıklanması (TMS 1'e ilişkin Değişiklikler)

UMSK tarafından 12 Şubat 2021 tarihinde şirketlerin, muhasebe politikalarına ilişkin açıklamaların faydalı olacak şekilde yapmalarını sağlanmasına yardımcı olmak amacıyla UMS 1 Finansal Tabloların Sunuluşu'nda değişiklikler ve UFRS Uygulama Standardı 2 Önemlilik Kararları Oluşturma' da güncelleme yayımlamıştır. Bu değişikliklerden UMS 1'e ilişkin olanları KGK tarafından da TMS 1'e İlişkin Değişiklikler olarak 11 Ağustos 2021 tarihinde yayımlanmıştır.

TMS 1'deki temel değişiklikler şunları içermektedir:

- Şirketlerden önemli muhasebe politikalarından ziyade önemlilik düzeyine bağlı olarak muhasebe politikalarını açıklamalarını istemek;
- Önemlilik düzeyi altında kalan işlemler, diğer olaylar veya koşullarla ilgili muhasebe politikalarının önemsiz olduğunu ve bu nedenle açıklanmalarına gerek olmadığını açıklığa kavuşturmak ve

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi

31 Mart 2022 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

- Önemlilik düzeyi üzerinde kalan işlemler, diğer olaylar veya koşullarla ilgili tüm muhasebe politikalarının bir şirketin finansal tabloları için önemlilik arz etmediğine açıklık getirmek.

Değişiklikler 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren geçerli olmakla birlikte şirketler daha erken uygulayabilirler.

UMS 1 Finansal Tabloların Sunuluşu'nda değişikliklerin uygulanmasının, Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

Yıllık İyileştirmeler /2018-2020 Dönemi

UFRS'deki iyileştirmeler

Yürürlükteki standartlar için KGK tarafından 27 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanan “TFRS’ de Yıllık İyileştirmeler / 2018-2020 Dönemi” aşağıda sunulmuştur. Bu değişiklikler 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren geçerli olup, erken uygulamaya izin verilmektedir. TFRS’ lerdeki bu değişikliklerin uygulanmasının, Grup’un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

TFRS 1- Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması

Bu değişiklik, bir bağlı ortaklığın ana ortaklıktan daha sonra TFRS’leri uygulamaya başlaması durumunda TFRS 1’in uygulamasını kolaylaştırmaktadır; örneğin; bir bağlı ortaklık ana ortaklıktan daha sonra TFRS’ leri uygulamaya başlaması durumunda TFRS 1.D16(a) paragrafındaki muafiyetten yararlanmak suretiyle tüm yabancı para işlemler için birikmiş yabancı para çevrim farklarını, ana ortaklığın TFRS Standartlarına geçiş tarihine göre ana ortaklığın finansal tablolarına dahil edilen tutarlar üzerinden ölçmeyi seçebilir. Bu değişiklikle birlikte, bağlı ortaklıklar için bu isteğe bağlı bu muafiyetin uygulanması suretiyle i) gereksiz maliyetleri düşürmeyi ve ii) benzer eş anlı muhasebe kayıtlarının tutulması ihtiyacının ortadan kaldırılmasını sağlayarak TFRS’lere geçişi kolaylaştıracaktır.

TFRS 9 Finansal Araçlar

Bu değişiklik, finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması için '% 10 testinin' gerçekleştirilmesi amacıyla - alınan ücretlerin bu işlemler için ödenen ücretler düşülerek net tutar üzerinden belirlenmesinde -, dikkate alınacak ücretlerin yalnızca borçlu ve borç veren sıfatları ile bunlar arasında veya bunlar adına karşılıklı olarak ödenen veya alınan ücretleri içerdiğini açıklığa kavuşturur.

TMS 41 Tarımsal Faaliyetler

Bu değişiklik, gerçeğe uygun değer belirlenmesinde vergiler için yapılan ödemelerin dikkate alınmamasına yönelik hüküm kaldırmak suretiyle, TMS 41'deki gerçeğe uygun değer ölçüm hükümlerinin TFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü'nde gerçeğe uygun değer belirlenmesinde dikkate alınması öngörülen işlem maliyetleri ile uyumlu hale getirmiştir. Bu değişiklik, uygun olan durumlarda, TFRS 13’ün kullanılmasına yönelik esneklik sağlamaktadır.

B. Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Finansal tablo kullanıcıları, işletmenin finansal durumu, performansı ve nakit akışındaki eğilimleri belirleyebilmek amacıyla işletmenin zaman içindeki konsolide finansal tablolarını karşılaştırmak olanağına sahip olmalıdır. Bu nedenle, her ara dönemde ve her hesap döneminde aynı muhasebe politikaları uygulanmaktadır.

31 Mart 2022 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

Aşağıdakiler muhasebe politikalarında değişiklik sayılmaz;

- Daha önce meydana gelenlerden özü itibariyle farklı olan işlem veya olaylar için bir muhasebe politikasının uygulanması,
- Daha önce ortaya çıkmamış veya önem arz etmemiş işlem veya olaylar için yeni bir muhasebe politikasının uygulanması.

Grup tarafından dönemler itibariyle tutarlılık ilkesi gereği aynı muhasebe politikaları uygulanmaktadır.

C. 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.

D. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Finansal Araçlar

Finansal Varlıklar

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

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

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

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi

31 Mart 2022 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

TFRS 9 kapsamında finansal varlık ve yükümlülüklerin sınıflandırmasına ilişkin değişiklikler aşağıda özetlenmiştir. Söz konusu sınıflama farklılıklarının, finansal yatırımlar hesap grubu haricinde, finansal varlıkların ölçümüne ilişkin bir etkisi bulunmamaktadır:

<u>Finansal varlıklar</u>	<u>TMS 39’a göre önceki sınıflandırma</u>	<u>TFRS 9’a göre yeni sınıflandırma</u>
Nakit ve nakit benzerleri	Krediler ve alacaklar	İtfa edilmiş maliyet
Ticari alacaklar	Krediler ve alacaklar	İtfa edilmiş maliyet
Türev finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkı kar zarara yansıtılan	Gerçeğe uygun değer farkı kar zarara yansıtılan
Finansal yatırımlar	Satılmaya hazır finansal varlık	Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan
<u>Finansal yükümlülükler</u>	<u>TMS 39’a göre önceki sınıflandırma</u>	<u>TFRS 9’a göre yeni sınıflandırma</u>
Türev finansal yükümlülükler	Gerçeğe uygun değer farkı kar zarara yansıtılan	Gerçeğe uygun değer farkı kar zarara yansıtılan
Krediler	İtfa edilmiş maliyet	İtfa edilmiş maliyet
Finansal kiralama borçları	İtfa edilmiş maliyet	İtfa edilmiş maliyet
Faktoring borçları	İtfa edilmiş maliyet	İtfa edilmiş maliyet
Ticari borçlar	İtfa edilmiş maliyet	İtfa edilmiş maliyet

Nakit ve Nakit Benzerleri

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

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

Ticari Alacaklar

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

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi

31 Mart 2022 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

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

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

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

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

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

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

Finansal Yükümlülükler

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

Diğer finansal yükümlülükler

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

31 Mart 2022 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

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 Ocak 2018 tarihi itibarıyla yürürlüğe giren TFRS 15 “Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat Standardı” doğrultusunda aşağıda yer alan beş aşamalı model kapsamında hasılatı konsolide finansal tablolarında muhasebelemektedir.

- 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.

31 Mart 2022 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

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 itibariyle 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.

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 gerçekleşebilir 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.

31 Mart 2022 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir)

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

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

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

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

- a) Mal veya hizmet üretiminde ya da tedarikinde veya idari amaçla kullanılmak; veya
- b) Normal iş akışı çerçevesinde satılmak.

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

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

- a) Gayrimenkulle ilgili gelecekteki ekonomik yararların işletmeye girişinin muhtemel olması,
- b) Yatırım amaçlı gayrimenkulün maliyetinin güvenilir bir şekilde ölçülebilir olması.

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

Yatırım amaçlı gayrimenkul sonraki dönemlerde, gerçeğe uygun değer yöntemi veya maliyet yönteminden biri seçilerek değerlendirilmektedir.

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

31 Mart 2022 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir)

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:

- a) Bu kalemle ilgili gelecekteki ekonomik yararların işletmeye aktarılmasının muhtemel olması ve
- b) 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 değerlemeler, bilanço tarihi itibariyle 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 esası dikkate alınarak aşağıda belirtilen faydalı ömür ve yöntemlere göre hesaplanır:

31 Mart 2022 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir)

	Faydalı Ömür (Yıl)
Binalar	50
Makina, tesis ve cihazlar	5-15
Taşıt, araç ve gereçleri	4-5
Döşeme ve demirbaşlar	2-20
Özel maliyetler	5
Haklar	3-15
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	1-3

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 varlıklar, haklar ve yazılımları temsil etmektedir. Maddi olmayan duran varlıklar, 1 Ocak 2005 tarihinden önce satın alınan kalemler için 31 Aralık 2004 tarihi itibarıyla enflasyonun etkilerine göre düzeltilmiş maliyet değerlerinden ve 31 Aralık 2004 tarihinden sonra satın alınan kalemler için satın alım maliyet değerlerinden birikmiş itfa payları ile kalıcı değer kayıpları düşülerek yansıtılır. Maddi olmayan duran varlıklara ilişkin itfa payları, ilgili varlıkların faydalı ömürleri üzerinden, satın alım tarihinden itibaren faydalı ömür senelerini aşmamak kaydıyla doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak ayrılmıştır. Maddi olmayan duran varlıkların itfa payları kar veya zarar tablosunda faaliyet giderleri ve satışların maliyeti hesaplarına kaydedilmektedir.

Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların elden 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

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

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

Varlıklarda Değer Düşüklüğü

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

Vergilendirme ve Ertelenmiş Vergi

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

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

Grup'un cari vergi yükümlülüğü bilanço tarihi itibariyle yasalaşmış ya da yasalaşması 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 oluşacağının 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 itibariyle geçerli bulunan yasalaşmış 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.

Kurumların en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan gayrimenkullerin ve iştirak hisselerinin, kurucu senetlerinin, intifa senetlerinin ve rüçhan haklarının satışından doğan kazancın %75'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.

Şerefiye

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

- a) İktisap eden işletmenin belirlenmesi,
- b) İşletme birleşmesi maliyetinin belirlenmesi ve
- c) Birleşme tarihinde işletme birleşmesi maliyetinin edinilen varlıklar, ve üstlenin yükümlülükler ile koşullu yükümlülüklerle dağıtılması.

31 Mart 2022 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

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. Satınalma bedeli, satın alınan net aktiflerinin gerçeğe uygun değerinin üstündeyse, aradaki fark şerefiye olarak bilançoya 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.

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:

31 Mart 2022 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

i. Grup'un, kullanım süresi boyunca varlığı işletme (veya varlığı kendi belirlediği şekilde işletmeleri için başkalarını yönlendirmesi) hakkına sahip olması ve tedarikçinin bu işletme talimatlarını değiştirme hakkının bulunmaması veya

ii. Grup'un, kullanım süresi boyunca varlığın nasıl ve ne amaçla kullanılacağını önceden belirleyecek şekilde varlığı (ya da varlığın belirli özelliklerini) tasarlamış olması.

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

Kullanım hakkı varlığı

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

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

Grup maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını:

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

Kira yükümlülüğü

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, Grup kira yükümlülüğünü o tarihte gerçekleşmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçer. Kira ödemeleri, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, bu oran kullanılarak; zımnî 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.

31 Mart 2022 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir)

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 yapılandırmaları yansıtacak şekilde yeniden ölçer.
- Grup, kira yükümlülüğünün yeniden ölçüm tutarını, kullanım hakkı varlığında düzeltme olarak konsolide finansal tablolarına yansıtır.

Uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları

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

Değişken kira ödemeleri

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

Kolaylaştırıcı uygulamalar

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

Grup - kiralayan olarak

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

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar

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

31 Mart 2022 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

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 Standardı”na (TMS 19) uygun olarak kıdem tazminatı karşılığı hesaplamış ve ilişikteki konsolide finansal tablolarda muhasebeleştirmiştir.

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

Karşılıklar, Şarta Bağlı Varlık ve Yükümlülükler

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

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

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

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 oluşturmada basılan hisseler (bedelsiz) göz önünde bulundurularak hesaplanmıştır.

31 Mart 2022 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir)

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 itibariyle 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.

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 itibariyle 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).

31 Mart 2022 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir)

Devlet Teşvik ve Yardımları

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

Finansal Bilgilerin Bölümlere Göre Raporlanması

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

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

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

Nakit Akış Tablosu

Nakit akış tablosu açısından, nakit; işletmedeki nakit ile vadesiz mevduatı kapsar. Nakit benzerleri ise, tutarı belirli bir nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli ve yüksek likiditeye sahip ve değerindeki değişim riski önemsiz olan yatırımlardır. Nakit benzerleri, kısa vadeli nakit yükümlülükler için elde bulundurulan 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.

31 Mart 2022 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir)

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

Konsolide finansal tabloların hazırlanması, bilanço tarihi itibariyle 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 aktifli taşınan ve kullanılmayan birikmiş zararlar ile her türlü indirilebilir geçici farklar üzerinden hesaplanmaktadır (Not36).
- Faydalı ömürlerin belirlenmesi, şüpheli ticari alacak karşılığının belirlenmesi (Not 10 ve 39) ve kıdem tazminatı karşılığının hesaplanması (Not 22) sırasında da yönetim tarafından bazı varsayımlar ve öngörüler kullanılmıştır.

Not 3 – İşletme Birleşmeleri

Cari Dönem: Yoktur (Önceki dönem: Yoktur).

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi

31 Mart 2022 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

Not 4 – Diğer İşletmelerdeki 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.

Not 5 – Faaliyet Bölümlerine Göre Raporlama

Grup'un tek bir raporlanabilecek faaliyet bölümü bulunmakta olup, buna istinaden finansal bilgiler faaliyet bölümlerine göre raporlanmamıştır. Grup, faaliyetlerini aynı coğrafi bölgede sürdürmüştür, bu nedenle coğrafi bölümlere göre raporlama yapılmamıştır.

Not 6 – Nakit ve Nakit Benzerleri

	31.03.2022	31.12.2021
Kasa	94.755	241.269
Banka	192.376.338	76.907.727
Vadesiz Mevduatlar	71.619.683	60.349.498
- Blokesiz	71.619.683	60.349.498
- Türk Lirası	35.393.686	920.215
- Yabancı Para	36.225.997	59.429.283
Vadeli Mevduatlar	120.756.655	16.558.229
- Blokesiz	30.344.517	11.124.960
- Türk Lirası	30.100.968	9.592.149
- Yabancı Para	243.549	1.532.811
- Blokeli	90.412.138	5.433.269
- Türk Lirası	72.100.795	-
- Yabancı Para	18.311.343	5.433.269
Toplam	192.471.093	77.148.996

Grup'un kullanmış olduğu krediler ve bankalardan aldığı teminat mektuplarından dolayı vadeli mevduatlarının bir kısmı blokeli durumdadır. 31.03.2022 tarihi itibarıyla TL cinsinden vadeli mevduatların faiz oranı %15,50 - %17,50 aralığındadır, USD cinsinden vadeli mevduatların faiz oranları %1,02'dir AVRO cinsinden vadeli mevduatların faiz oranları %0,30'dur (31.12.2021: TL cinsinden vadeli mevduatların faiz oranı %15,50 - %17,50 aralığındadır, USD cinsinden vadeli mevduatların faiz oranları %1,02'dir AVRO cinsinden vadeli mevduatların faiz oranları %0,30'tir)."

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi

31 Mart 2022 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

Not 7 – Finansal Yatırımlar

	31.03.2022	31.12.2021
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire kaydedilen varlıklar	83.613.437	40.979.100
- Hisse senetleri (*)	4.495.717	5.312.145
- Hisse senetleri değer artışları / değer düş. karş. (*)	33.980.000	35.666.955
- Döviz/Altın Dönüşümlü Kur/Fiyat Korumalı TL Mevduat Hesapları	45.137.720	-
Toplam Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar	83.613.437	40.979.100
Satılmaya hazır finansal varlıklar	4.438.505	2.109.175
- Fc Kontrolmatik Toshkent Llc	811.640	760.913
- Kontrolmatik Libya şubesi	784.350	706.100
- Llc Controlmaticrus	775.260	432.575
- Kontrolmatik Cameroun	236.530	209.587
- Kontrolmatik Technologies Inc.	1.830.725	-
Toplam Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar	4.438.505	2.109.175

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

Not 8 – Borçlanmalar

	31.03.2022	31.12.2021
Kısa Vadeli Borçlanmalar	387.258.566	178.879.989
Banka kredileri	387.258.566	178.879.989
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	63.762.746	42.513.594
Banka kredileri	62.829.970	41.401.873
Finansal kiralama borçları	932.776	1.111.721
Uzun Vadeli Borçlanmalar	166.671.860	67.400.739
Banka kredileri	164.578.218	65.515.876
Finansal kiralama borçları	2.093.642	1.884.863

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi**31 Mart 2022 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar**

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

Banka Kredilerinin Detayı:

31.03.2022	Para Birimi	Uygulanan Faiz Oranı (%)		Vade	TL Cinsinden Tutarı
		Minimum (%)	Maksimum (%)		
Kısa Vadeli Borçlanmalar	TL	11,64%	23,25%	Rotatif krediler	100.509.160
	TL	11,64%	23,25%	3 aya kadar	14.458.148
	TL	11,64%	23,25%	3-12 aya kadar	43.235.103
	AVRO	0,90%	3,60%	3 aya kadar	43.118.547
	AVRO	0,90%	3,36%	3-12 aya kadar	101.379.396
	USD			3 aya kadar	-
	USD	3,60%	3,60%	3-12 aya kadar	84.558.212
					387.258.566
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	TL	7,56%	21,00%	3 aya kadar	4.544.568
	TL	7,56%	21,00%	3-12 aya kadar	15.636.131
	AVRO	2,50%	3,24%	3 aya kadar	11.368.769
	AVRO	2,50%	4,50%	3-12 aya kadar	31.280.502
					62.829.970
Uzun Vadeli Borçlanmalar	TL	7,56%	21,00%	1 ile 5 yıl arası	99.768.611
	AVRO	2,50%	4,50%	1 ile 5 yıl arası	60.122.951
	USD	6,12%	6,12%	1 ile 5 yıl arası	4.686.656
					164.578.218

31.12.2021					
	Para Birimi	Uygulanan Faiz Oranı (%)		Vade	TL Cinsinden Tutarı
		Minimum	Maksimum		
Kısa Vadeli Borçlanmalar	TL	11,64%	23,25%	Rotatif	107.317.853
	TL	11,64%	23,25%	3 aya kadar	1.256.770
	TL	11,64%	23,25%	3-12 aya kadar	363.786
	AVRO	0,90%	3,60%	3 aya kadar	42.152.542
	AVRO	0,90%	3,36%	3-12 aya kadar	27.524.389
	USD	3,60%	3,60%	3 aya kadar	264.649
	USD	-	-	3-12 aya kadar	-
					178.879.989
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	TL	7,56%	21,00%	3 aya kadar	1.181.835
	TL	7,56%	21,00%	3-12 aya kadar	4.499.400
	AVRO	2,50%	3,24%	3 aya kadar	8.073.094
	AVRO	2,50%	4,50%	3-12 aya kadar	27.647.544
					41.401.873
Uzun Vadeli Borçlanmalar	TL	7,56%	21,00%	1 ile 5 yıl arası	17.418.027
	AVRO	2,50%	4,50%	1 ile 5 yıl arası	43.945.049
	USD	6,12%	6,12%	1 ile 5 yıl arası	4.152.800
					65.515.876

TL cinsinden rotatif kredilerin faiz oranı %12,00 - 29,75 aralığındadır, USD cinsinden rotatif kredilerin faiz oranı %2,50'dir AVRO cinsinden rotatif kredilerin faiz oranı %0,90 - %6,45 aralığındadır. (31.12.2021: TL cinsinden rotatif kredilerin faiz oranı %12,00 - 29,75 aralığındadır, USD cinsinden rotatif kredilerin faiz oranı %2,50'dir AVRO cinsinden rotatif kredilerin faiz oranı %0,90 - %6,45 aralığındadır.).

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle banka kredilerinin vade analizi aşağıda sunulmuştur:

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi**31 Mart 2022 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar**

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

	31.03.2022	31.12.2021
Rotatif krediler	100.509.160	107.317.853
3 aya kadar	73.490.032	52.928.890
3 ile 12 ay arası	276.089.344	60.035.119
1 ile 5 yıl arası	164.578.218	65.515.876
	614.666.754	285.797.738

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle uzun vadeli banka kredilerinin geri ödeme planı aşağıda sunulmuştur:

Yıl	31.03.2022	31.12.2021
2023	46.259.178	29.046.543
2024	34.366.756	11.969.586
2025	28.815.287	12.747.023
2026	28.669.808	11.752.724
2027	21.063.475	-
2028	5.403.714	-
TOPLAM	164.578.218	65.515.876

Finansal Kiralama Borçlarının Detayı:

31.03.2022	Para Birimi	Vade	TL Cinsinden Tutarı
Uzun Vadeli Finansal Kiralama Borçlarının Kısa Vadeli Kısımları	TL	3 aya kadar	-
	TL	3-12 aya kadar	-
	AVRO	3 aya kadar	261.030
	AVRO	3-12 aya kadar	671.746
	USD	3 aya kadar	-
	USD	3-12 aya kadar	-
			932.776
Uzun Vadeli Finansal Kiralama Borçları	TL	1 ile 5 yıl arası	-
	AVRO	1 ile 5 yıl arası	2.093.642
	USD	1 ile 5 yıl arası	-
			2.093.642

31 Mart 2022 tarihi itibariyle finansal kiralama borçlarının vade analizi aşağıda sunulmuştur:

	31.03.2022	31.12.2021
3 aya kadar	261.030	271.961
3-12 aya kadar	671.746	839.760
1 ile 5 yıl arası	2.093.642	1.884.863
	3.026.418	2.996.584

31 Mart 2022 tarihi itibariyle finansal kiralama borçlarının geri ödeme planı aşağıda sunulmuştur:

Yıl	31.03.2022	31.12.2021
2023	1.285.080	1.177.592
2024	808.562	707.271
TOPLAM	2.093.642	1.884.863

31 Mart 2022 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir)**Not 9 – Kullanım Hakkı Varlıkları ve Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler****Kullanım Hakkı Varlıkları**

	31.03.2022	31.12.2021
Dönem başı açılış bakiyesi	788.294	-
Dönem içi giriş / çıkışlar net	-	909.570
Dönem amortismanı (Not 30)	(30.319)	(121.276)
Dönem sonu kapanış bakiyesi	757.975	788.294

Grup'un kullanım hakkı varlıklarından doğan dönem amortisman gideri genel yönetim giderleri altında muhasebeleştirilmiştir.

Grup kiracı olarak dayanak varlığı kullanım hakkını temsil eden, kullanım hakkı varlığı ile kira ödemekle yükümlü olduğu kira ödemelerini temsil eden kiralama borçlarını finansal tablolarına almıştır.

	31.03.2022	31.12.2021
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	673.191	720.467
Kısa Vadeli	177.287	179.650
Uzun Vadeli	495.904	540.817
	31.03.2022	31.12.2021
Dönem başı açılış bakiyesi	720.467	-
Dönem içi kira yükümlük artışı / azalış net	-	909.570
Dönem içi faaliyet kiralama ödemeleri	(70.000)	(280.000)
Dönem içi faiz gideri (Not 33)	22.724	90.897
Dönem sonu kapanış bakiyesi	673.191	720.467

Not 10 – Ticari Alacaklar ve Borçlar

	31.03.2022	31.12.2021
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (*)	6.317.775	6.768.495
- Alıcılar	6.317.775	6.787.995
- Ticari alacak reeskontu (-)	-	(19.500)
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	518.502.699	387.025.660
- Alıcılar	439.760.199	371.662.237
- Vadeli çekler ve alacak senetleri	79.094.079	20.521.354
- Şüpheli ticari alacaklar	11.991.983	14.088.518
- Ticari alacak reeskontu (-)	(351.579)	(7.254.466)
- Şüpheli ticari alacak karşılığı (-)	(11.991.983)	(11.991.983)
Ticari Alacaklar Toplamı (Kısa Vadeli)	524.820.474	393.794.155
Ticari Alacaklar Toplamı (Uzun Vadeli)	-	-

(*) Detayı Not 38'de açıklanmıştır.

Grup'un 31 Mart 2022 tarihi itibariyle ticari alacaklarının ortalama vadesi 137 gündür (31 Aralık 2021: 137 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 39-E'de detaylı olarak açıklanmıştır.

31.03.2022 ve 31.12.2021 tarihleri itibariyle vadesi geçmemiş ticari alacakların (net) vade analizi Not 39-E'de sunulmuştur.

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi**31 Mart 2022 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar**

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

Şüpheli ticari alacak karşılığı ile ilgili hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31.03.2022	31.12.2021
01 Ocak itibariyle bakiye	(11.991.983)	(4.849.775)
Dönem içi şüpheli ticari alacak karşılıkları (Not 30)	-	(7.142.208)
Dönem sonu bakiyesi	(11.991.983)	(11.991.983)
İlişkili taraflara ticari borçlar (*)	-	339.961
- Satıcılar	-	352.776
- Ticari borç reeskontu (-)	-	(12.815)
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	175.277.503	157.478.543
- Satıcılar	90.676.716	69.685.068
- Vadeli borç çekleri ve senetleri	85.097.142	91.004.302
- Ticari borç reeskontu (-)	(496.355)	(3.210.827)
Ticari Borçlar Toplamı (Kısa Vadeli)	175.277.503	157.818.504

(*) Detayı Not 38’de açıklanmıştır.

Grup’un 31 Mart 2022 tarihi itibariyle ticari borçlarının ortalama vadesi 86 gündür (31 Aralık 2021: 86 gün).

Not 11 – Diğer Alacaklar ve Borçlar

	31.03.2022	31.12.2021
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (*)	39.491.400	11.746.915
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	39.491.400	11.746.915
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	27.996.629	24.561.033
- Verilen depozito ve teminatlar	20.093.362	17.548.524
- Vergi dairesinden alacaklar	7.647.801	6.806.072
- Personelden alacaklar	6.969	9.896
- Diğer alacaklar	248.497	767.554
- Şüpheli ticari alacak karşılığı (-)	-	(571.013)
Diğer Alacaklar (Kısa Vadeli)	67.488.029	36.307.948

(*) Detayı Not 38’de açıklanmıştır.

	31.03.2022	31.12.2021
İlişkili taraflara diğer borçlar (*)	663.034	2.130.540
- Ortaklara borçlar	663.034	2.130.540
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	30.906.790	2.318.724
- Alınan depozito ve teminatlar	2.492.474	2.203.158
- Diğer çeşitli borçlar	28.414.316	115.566
Diğer Borçlar (Kısa Vadeli)	31.569.824	4.449.264

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi**31 Mart 2022 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar**

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

Not 12 – Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklar ve Borçlar

Cari Dönem: Yoktur (Önceki dönem: Yoktur).

Not 13 – Stoklar

	31.03.2022	31.12.2021
Emtia	164.669.344	136.254.870
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(2.263.441)	(2.263.441)
TOPLAM	162.405.903	133.991.429

Stok değer düşüklüğü karşılığı ile ilgili hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31.03.2022	31.12.2021
01 Ocak itibariyle bakiye	(2.263.441)	(2.052.936)
Dönem içi stok değer düşüklük karşılıkları		(210.505)
Dönem sonu bakiyesi	(2.263.441)	(2.263.441)

Not 14 – Canlı Varlıklar

Cari Dönem: Yoktur (Önceki dönem: Yoktur).

Not 15 – Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Alacaklar ve Yükümlülükler

	31.03.2022	31.12.2021
Müşteri sözleşmelerinden doğan alacaklar	5.691.094	4.097.012
Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülükler	(6.912.532)	(2.046.799)
Toplam net alacaklar / borçlar	(1.221.438)	2.050.213

	31.03.2022	31.12.2021
Gerçekleşen		
Maliyet	20.697.238	16.101.250
Hakediş	26.039.982	16.732.231
İş sonu tahmini		
Maliyet	52.725.444	18.243.359
Hakediş	71.735.519	21.595.273

	31.03.2022	31.12.2021
TFRS'ye göre hasılat (A)	24.818.544	18.782.444
Gerçekleşen maliyet (B)	20.697.238	(16.101.250)
TFRS'ye göre kar/zarar (C=A+B)	4.121.305	2.681.194
Alınan hakedişler (D)	26.039.982	16.732.231
Toplam net müşteri sözleşmelerinden alacaklar / borçlar (E=A-D)	(1.221.438)	2.050.213

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi

31 Mart 2022 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

Not 16 – Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar

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.

31.03.2022:

			01.01-31.03.2022	01.01-31.03.2022
İştirakler (Özkaynak yöntemiyle)	Etkin Pay %	İştirak Tutarı	Değer düşüklüğü karşılıkları /Değer Artışları	Net Değer
Kontrolmatik Enerji ve Müh. A.Ş. ve Skysens Tek. A.Ş. İş Ort. (IOT)	50	5.000	(5.206)	(39.312)
Kontrolmatik Enerji ve Müh. A.Ş. ve Skysens Tek. A.Ş. İş Ort. (SAY)	50	5.000	6.621	(26.100)
Plan S Uydu ve Uzay Teknolojileri A.Ş.	25	5.000.000	(107.608)	4.747.868
TOPLAM		5.010.000	(106.193)	4.682.456

31.12.2021:

			01.01-31.12.2021	01.01-31.12.2021
İştirakler (Özkaynak yöntemiyle)	Etkin Pay %	İştirak Tutarı	Değer düşüklüğü karşılıkları /Değer Artışları	Net Değer
Kontrolmatik Enerji ve Müh. A.Ş. ve Skysens Tek. A.Ş. İş Ort. (IOT)	50	5.000	(17.017)	(34.106)
Kontrolmatik Enerji ve Müh. A.Ş. ve Skysens Tek. A.Ş. İş Ort. (SAY)	50	5.000	3.900	(32.721)
Plan S Uydu ve Uzay Teknolojileri A.Ş.	25	5.000.000	(144.524)	4.855.476
TOPLAM		5.010.000	(157.641)	4.788.649

31.03.2022:

İştirakler	31.03.2022	31.12.2021
Dönem Başı Açılış	4.788.649	(53.710)
Dönem İçi İştirak Girişleri	-	5.000.000
Dönem Karı/Zararı	(106.193)	(157.641)
Dönem Sonu Kapanış	4.682.456	4.788.649

Not 17 – Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

01 Ocak-31 Mart 2022

	01.01.2022	Cıkışlar	31.03.2022
Maliyet			
Arazi ve arsalar	41.723.880	(472.680)	41.251.200
Binalar	4.680.914	(463.320)	4.217.594
Toplam	46.404.794	(936.000)	45.468.794
Eksi: Birikmiş Amortisman			
Binalar	(30.794)		(30.794)
Toplam	(30.794)	-	(30.794)
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller, net	46.374.000	(936.000)	45.438.000

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi**31 Mart 2022 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar**

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

1 Ocak-31 Aralık 2021

	01.01.2021	Girişler	Değer Düş. Karş.	Değer Artışları	31.12.2021
Maliyet					
Arazi ve arsalar	20.725.450	-	-	20.998.430	41.723.880
Binalar	2.487.344	-	-	2.193.570	4.680.914
Toplam	23.212.794	-	-	23.192.000	46.404.794
Eksi: Birikmiş Amortisman					
Binalar	(30.794)	-	-	-	(30.794)
Toplam	(30.794)	-	-	-	(30.794)
Yatırım Amaçlı					
Gayrimenkuller, net	23.182.000	-	-	23.192.000	46.374.000

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 31.12.2021 tarihli değerlendirme raporlarındaki değerleri Emsal Karşılaştırma ile Gelir İndirgeme Yöntemlerini kullanarak belirlemiştir

Açıklama	Alım Tarihi	31.03.2022 Defter Değerleri			31.12.2021 Defter Değerleri		
		Arsa Payı	Bina Payı	TOPLAM	Arsa Payı	Bina Payı	TOPLAM
Kırklareli ili Kofçaz ilçesi - Tarla	28.12.2016	52.000	-	52.000	52.000	-	52.000
Kırklareli ili Kofçaz ilçesi - Tarla	28.12.2016	23.000	-	23.000	23.000	-	23.000
Kırklareli ili Kofçaz ilçesi - Tarla	28.12.2016	27.000	-	27.000	27.000	-	27.000
Kırklareli ili Kofçaz ilçesi - Tarla	28.12.2016	105.000	-	105.000	105.000	-	105.000
Kırklareli ili Kofçaz ilçesi - Tarla	28.12.2016	204.000	-	204.000	204.000	-	204.000
Kırklareli ili Kofçaz ilçesi - Tarla	28.12.2016	4.000	-	4.000	4.000	-	4.000
Kırklareli ili Kofçaz ilçesi - Tarla	28.12.2016	17.000	-	17.000	17.000	-	17.000
İstanbul ili Arnavutköy ilçesi - Tarla	11.09.2017	728.000	-	728.000	728.000	-	728.000
İstanbul ili Arnavutköy ilçesi - Tarla	11.09.2017	186.000	-	186.000	186.000	-	186.000
İstanbul ili Arnavutköy ilçesi - Tarla (*)	29.01.2018	2.800.000	-	2.800.000	2.800.000	-	2.800.000
Kocaeli ili Çayırova ilçesi - Arsa	17.01.2019	26.250.000	-	26.250.000	26.250.000	-	26.250.000
İstanbul ili Gaziosmanpaşa ilçesi - Daire	10.05.2013	-	-	-	472.680	463.320	936.000
İstanbul ili Beşiktaş ilçesi - Daire	17.07.2019	1.407.600	248.400	1.656.000	1.407.600	248.400	1.656.000
İstanbul ili Beşiktaş ilçesi - Daire	17.07.2019	1.407.600	248.400	1.656.000	1.407.600	248.400	1.656.000
Sakarya ili Serdivan ilçesi - Dükkan	16.08.2019	1.461.000	648.000	2.109.000	1.461.000	648.000	2.109.000
Sakarya ili Serdivan ilçesi - Dükkan	2.08.2019	1.735.600	770.400	2.506.000	1.735.600	770.400	2.506.000
Sakarya ili Serdivan ilçesi - Dükkan	16.08.2019	1.484.400	633.600	2.118.000	1.484.400	633.600	2.118.000
Sakarya ili Serdivan ilçesi - Dükkan	17.09.2019	1.855.000	792.000	2.647.000	1.855.000	792.000	2.647.000
Ankara ili Etimeskut ilçesi - Arsa	26.09.2019	1.504.000	846.000	2.350.000	1.504.000	846.000	2.350.000
TOPLAM		41.251.200	4.186.800	45.438.000	41.723.880	4.650.120	46.374.000

(*) 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 31.03.2022 tarihi itibarıyla mevcut olan yatırım amaçlı gayrimenkullerinin gerçeğe uygun değerlerinde herhangi bir değişiklik olmamıştır.

Grup’un yatırım amaçlı gayrimenkulleri üzerinde 31.03.2022 tarihi itibarıyla 63.800.000 TL ve 6.360.000 AVRO (31.12.2021: 63.800.000 TL ve 6.360.000 AVRO) tutarında ipotek bulunmaktadır. Bu ipotekler maddi duran varlıklarda yer alan bazı gayrimenkuller üzerinde de bulunmakta olup, bu kısımda sınıflandırılmıştır.

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi**31 Mart 2022 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar**

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

Not 18 – Maddi Duran Varlıklar**01 Ocak-31 Mart 2022**

	1.01.2022	Girişler	Çıkışlar	31.03.2022
Maliyet				
Arazi ve arsalar	17.839.180	-	(478.740)	17.360.440
Binalar	37.081.511	-	(469.260)	36.612.251
Makina, tesis ve cihazlar	7.146.349	103.010	-	7.249.359
Taşıt araçları	4.569.786	5.040.980	(245.083)	9.365.683
Döşeme ve demirbaşlar	6.064.017	1.494.264	(33.900)	7.524.381
Özel maliyetler	238.417	-	-	238.417
Toplam	72.939.260	6.638.254	(1.226.983)	78.350.531
Eksi: Birikmiş Amortisman				
Binalar	(215.691)	(82.700)	-	(298.391)
Makina, tesis ve cihazlar	(3.214.919)	(133.927)	-	(3.348.846)
Taşıt araçları	(1.384.830)	(161.695)	152.018	(1.394.507)
Döşeme ve demirbaşlar	(2.101.275)	(138.044)	7.601	(2.231.718)
Özel maliyetler	(193.710)	(6.523)	-	(200.233)
Toplam	(7.110.425)	(522.889)	159.619	(7.473.695)
Maddi Duran Varlıklar, net	65.828.835	6.115.365	(1.067.364)	70.876.836

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi**31 Mart 2022 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar**

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

01 Ocak-31 Aralık 2021

	1.01.2021	Girişler	Çıkışlar	Değer Artışları	31.12.2021
Maliyet					
Arazi ve arsalar	6.651.820	-	-	11.187.360	17.839.180
Binalar	1.778.209	16.325.000	-	18.978.302	37.081.511
Makina, tesis ve cihazlar	4.055.334	3.091.015	-	-	7.146.349
Taşıt araçları	2.207.728	2.788.020	(425.962)	-	4.569.786
Döşeme ve demirbaşlar	2.773.386	3.290.631	-	-	6.064.017
Özel maliyetler	238.417	-	-	-	238.417
Toplam	17.704.894	25.494.666	(425.962)	30.165.662	72.939.260
Eksi: Birikmiş Amortisman					
Binalar	(215.691)	-	-	-	(215.691)
Makina, tesis ve cihazlar	(2.296.682)	(918.237)	-	-	(3.214.919)
Taşıt araçları	(985.170)	(786.422)	386.762	-	(1.384.830)
Döşeme ve demirbaşlar	(1.274.015)	(827.260)	-	-	(2.101.275)
Özel maliyetler	(167.616)	(26.094)	-	-	(193.710)
Toplam	(4.939.174)	(2.558.013)	386.762	-	(7.110.425)
Maddi Duran Varlıklar, net	12.765.720	22.936.653	(39.200)	30.165.662	65.828.835

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi

31 Mart 2022 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

Grup’un aşağıda detaylı listesi olan maddi duran varlıklarının gerçeğe uygun değeri, Grup’tan bağımsız bir değerlendirme şirketi olan Emek Taşınmaz Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından belirlenmiştir. Gayrimenkul değerlendirme şirketi 31.12.2021 tarihli değerlendirme raporlarındaki değerleri Emsal Karşılaştırma ile Gelir İndirgeme Yöntemlerini kullanarak belirlemiştir.

		31.12.2021 Defter Değerleri		
Açıklama	Alım Tarihi	Arsa Payı	Bina Payı	TOPLAM
İstanbul ili Gaziosmanpaşa ilçesi - Daire	10.05.2013	478.740	469.260	948.000
İstanbul ili Esenler ilçesi - Ofis	9.09.2013	5.483.000	1.020.000	6.503.000
İstanbul ili Esenler ilçesi - Ofis	27.09.2016	5.483.000	1.020.000	6.503.000
Ankara ili Polatlı ilçesi - Fabrika	18.08.2021	6.394.440	34.356.560	40.751.000
TOPLAM		17.839.180	36.865.820	54.705.000

		31.03.2022 Defter Değerleri		
Açıklama	Alım Tarihi	Arsa Payı	Bina Payı	TOPLAM
İstanbul ili Gaziosmanpaşa ilçesi - Daire	10.05.2013	-	-	-
İstanbul ili Esenler ilçesi - Ofis	9.09.2013	5.483.000	1.020.000	6.503.000
İstanbul ili Esenler ilçesi - Ofis	27.09.2016	5.483.000	1.020.000	6.503.000
Ankara ili Polatlı ilçesi - Fabrika	18.08.2021	6.394.440	34.356.560	40.751.000
TOPLAM		17.360.440	36.396.560	53.757.000

Grup’un maddi duran varlıklarında yer alan gayrimenkulleri üzerinde 31.03.2022 tarihi itibarıyla 57.500.000 TL (31.12.2021: 57.500.000 TL) tutarında ipotek ve taşitları üzerinde 2.580.970 TL (31.12.2021:2.580.970 TL) tutarında rehin bulunmaktadır

Grup’un maddi duran varlıkları üzerinde yer alan gayrimenkullerinin gerçeğe uygun değerlerinde herhangi bir değişim olmamıştır.

Maddi duran varlıklar, TMS 23 “Borçlanma Maliyetleri” standardında tanımlanan özellikli varlık kapsamında olmadığından, maddi duran varlıklarla ilgili finansman giderleri gelir tablosu ile ilişkilendirilmekte olup, aktifleştirilmemektedir.

Grup’un geçici olarak atıl durumda olan maddi duran varlıkları yoktur.

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi

31 Mart 2022 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

Not 19 – Maddi Olmayan Duran Varlıklar

A-) Şerefiye:

Cari Dönem: Yoktur (Önceki dönem: Yoktur).

B-) Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar:

01 Ocak-31 Mart 2022

	1.01.2022	Girişler	31.03.2022
Maliyet			
Haklar	24.800	772.800	797.600
Bilgisayar yazılımları ve tasarım merkezi harcamaları	21.428.714	242.919	21.671.633
Araştırma geliştirme giderleri (*)	6.007.026	1.951.774	7.958.800
Toplam	27.460.540	2.967.493	30.428.033
Eksi: Birikmiş İtfa Payları			
Haklar	(5.218)	(795)	(6.013)
Bilgisayar yazılımları ve tasarım merkezi harcamaları	(4.848.178)	(1.763.327)	(6.611.505)
Toplam	(4.853.396)	(1.764.122)	(6.617.518)
Maddi Olmayan Duran Varlıklar, net	22.607.144	1.203.371	23.810.515

(*) Grup’un yapmış olduğu araştırma geliştirme giderleri yer almakta olup, projelerden henüz tamamlanan olmadığı için amortismanına tabi tutulmamıştır.

01 Ocak-31 Aralık 2021

	1.01.2021	Girişler	31.12.2021
Maliyet			
Haklar	14.000	10.800	24.800
Bilgisayar yazılımları	709.008	20.719.706	21.428.714
Araştırma geliştirme giderleri (*)	-	6.007.026	6.007.026
Toplam	723.008	26.737.532	27.460.540
Eksi: Birikmiş İtfa Payları			
Haklar	(2.883)	(2.335)	(5.218)
Bilgisayar yazılımları	(506.816)	(4.341.362)	(4.848.178)
Toplam	(509.699)	(4.343.697)	(4.853.396)
Maddi Olmayan Duran Varlıklar, net	213.309	22.393.835	22.607.144

(*) Grup’un yapmış olduğu araştırma geliştirme giderleri yer almakta olup, projelerden henüz tamamlanan olmadığı için amortismanına tabi tutulmamıştır.

Not 20 – Devlet Tesvik ve Yardımları

Cari Dönem: Yoktur (Önceki dönem: Yoktur).

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi**31 Mart 2022 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar**

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

Not 21 – Karsılıklar, Kosullu Varlık ve Borclar ile Taahhütler**Grup tarafından verilen taahhüt, teminat, rehin ve ipotekler:**

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle Grup’un teminat, rehin ve ipotek ile taahhüt (“TRİ”) pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

	USD Bakiyesi	AVRO Bakiyesi	TL Bakiyesi	TOPLAM (TL Cinsinden)
Grup Tarafından Verilen TRİ’ler (31.03.2022)				
A. Ana Ortaklığın Kendi Tüzel Kişiliği Lehine Verdiği TRİ’lerin Toplam Tutarı	9.834.695	22.492.751	225.678.795	736.541.059
B. i. Ana Ortaklığın Tam Konsolidasyona Dahil Edilen Bağlı Ortaklıklar Lehine Verdiği TRİ’lerin Toplam Tutarı	-	-	73.203.200	73.203.200
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	9.834.695	22.492.751	298.881.995	809.744.259
Grup’un Özkaynak Toplamı				330.076.358

	USD Bakiyesi	AVRO Bakiyesi	TL Bakiyesi	TOPLAM (TL Cinsinden)
Grup Tarafından Verilen TRİ’ler (31.12.2021)				
A. Ana Ortaklığın Kendi Tüzel Kişiliği Lehine Verdiği TRİ’lerin Toplam Tutarı	7.941.039	19.621.254	159.193.701	550.333.681
B. i. Ana Ortaklığın Tam Konsolidasyona Dahil Edilen Bağlı Ortaklıklar Lehine Verdiği TRİ’lerin Toplam Tutarı	-	-	1.453.200	1.453.200
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	7.941.039	19.621.254	160.646.901	551.786.881
Grup’un Özkaynak Toplamı				286.399.809

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi**31 Mart 2022 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar**

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

Grup’un 31.03.2022 ve 31.12.2021 tarihleri itibariyle yukarıdaki tabloda sunulan koşullu varlık, yükümlülük ve taahhütlere (TRİ) riskine ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

TRİ cinsi (31.03.2022)	TL Cinsinden Olanlar	USD Cinsinden Olanlar	AVRO Cinsinden Olanlar
Verilen ipotekler	121.300.000	-	6.360.000
Verilen teminat mektupları	31.150.230	8.584.416	16.132.751
Blokeli mevduatlar	72.100.795	1.250.279	-
Verilen Kefaletler	71.750.000	-	-
Verilen araç rehinleri	2.580.970	-	-
TRİ Toplamı	298.881.995	9.834.695	22.492.751

TRİ cinsi (31.12.2021)	TL Cinsinden Olanlar	USD Cinsinden Olanlar	AVRO Cinsinden Olanlar
Verilen ipotekler	121.300.000	-	6.360.000
Verilen teminat mektupları	36.765.931	7.941.039	12.891.253
Blokeli mevduatlar	-	-	370.001
Verilen araç rehinleri	2.580.970	-	-
TRİ Toplamı	160.646.901	7.941.039	19.621.254

Karşılıklar

Dava karşılıklarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31.03.2022	31.12.2021
1 Ocak itibariyle karşılık	46.018	49.277
Dönem içinde ayrılan karşılıklar (Not 31)	199.420	46.018
Konusu kalmayan karşılıklar (Not 31)	-	(49.277)
Dönem Sonu Bakiyesi	245.438	46.018

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

Grup aleyhine açılmış devam eden davaların kaybedilme ihtimaline karşılık ihtiyaten bilanço tarihi itibariyle 245.438 TL (önceki dönem: 46.018 TL) tutarında dava karşılığı ayrılmıştır.

Grup’un bilanço tarihi itibariyle devam eden aleyhe veya lehe dava ve icra takipleri aşağıdaki gibidir:

	31.03.2022		31.12.2021	
Devam Eden Dava ve İcra Takipleri	Adet	Tutar	Adet	Tutar
Grup tarafından açılmış ve devam eden davalar	5	755.327	5	963.332
Grup lehine devam eden icra takipleri	7	870.592	6	357.252
Grup aleyhine açılmış ve devam eden davalar	4	245.438	4	245.438

Not 22 – Çalışanlara Sağlanan Faydalar ve Çalışanlara Sağlanan Fayda Kapsamında Borçlar

	31.03.2022	31.12.2021
Personele olan borçlar	3.046.802	2.112.586
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	1.082.045	816.534
Çalışanlara Sağlanan Fayda Kapsamında Borçlar	4.128.847	2.929.120

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi

31 Mart 2022 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

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, 31.03.2022 tarihi itibariyle, her hizmet yılı için en fazla 10.848,59 TL (31.12.2021: 8.285 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.

	31.03.2022	31.12.2021
İskonto oranı	4,05	%1,83
Kıdem tazminatı ödenmeme oranı	%5	%6

Kıdem tazminatı karşılıklarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31.03.2022	31.12.2021
1 Ocak itibariyle karşılık	1.248.281	854.035
Kıdem tazminatı karşılıkları	702.821	363.052
Ödemeler ve konusu kalmayan karşılıklar	(14.623)	(109.099)
Emeklilik planlarından aktüeryal kazanç / kayıp fonu	(1.189.061)	140.293
Dönem Sonu Bakiyesi	747.418	1.248.281

İzin karşılıklarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31.03.2022	31.12.2021
1 Ocak itibariyle karşılık	1.224.037	649.258
Dönem içinde ayrılan karşılıklar	609.846	574.779
Dönem Sonu Bakiyesi	1.833.883	1.224.037

Not 23 – Emeklilik Planları

Not 22’de açıklanan yasal düzenlemeler haricinde emeklilik taahhütleri için herhangi bir düzenleme yoktur.

31 Mart 2022 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

Not 24 – Pesin Ödenmiş Giderler ve Ertelenmiş Gelirler

	31.03.2022	31.12.2021
İlişkili taraflara peşin ödenmiş giderler (*)	646.937	415.487
- Verilen sipariş avansları	579.260	403.093
- İş avansları	67.677	12.394
İlişkili olmayan taraflara peşin ödenmiş giderler	116.570.689	71.569.182
- Verilen sipariş avansları	112.414.269	68.205.825
- Gelecek aylara ait giderler	1.982.489	1.725.333
- İş avansları	2.173.931	1.638.024
Pesin Ödenmiş Giderler (Dönen Varlıklarda Sınıflandırılan)	117.217.626	71.984.669

(*) Detayı Not 38’de açıklanmıştır.

	31.03.2022	31.12.2021
İlişkili olmayan taraflara peşin ödenmiş giderler	62.190.894	11.575.852
- Gelecek yıllara ait giderler	351.651	47.670
- Verilen sipariş avansları	61.839.243	11.528.182
Pesin Ödenmiş Giderler (Duran Varlıklarda Sınıflandırılan)	62.190.894	11.575.852

	31.03.2022	31.12.2021
İlişkili olmayan taraflardan ertelenmiş gelirler	206.715.776	175.210.959
Alınan Sipariş Avansları	206.715.776	175.210.959
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler Dışında Kalan Ertelenmiş Gelirler (Kısa Vadeli)	206.715.776	175.210.959

Not 25 – Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar

	31.03.2022	31.12.2021
Pesin ödenen vergi ve fonlar (kısa vadeli)	41.220	-
Pesin ödenen vergi ve fonlar (uzun vadeli)(*)	1.138.164	672.776
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	1.179.384	672.776

(*) Uzun vadeli peşin ödenen vergiler ve fonlar taahhüt işleri stopaj kesintilerinden oluşmaktadır.

Not 26 – Diğer Varlık ve Yükümlülükler

	31.03.2022	31.12.2021
Devreden KDV	21.862.842	19.922.343
Diğer Cari/Dönen Varlıklar	21.862.842	19.922.343

	31.03.2022	31.12.2021
Ödenecek vergi, harç ve diğer kesintiler	5.363.489	3.596.364
Vadesi geçmiş , ertelenmiş ve taksit bağlanmış vergi ve prim borçları	386.756	773.511
Kısa Vadeli Diğer Yükümlülükler	5.750.245	4.369.875

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi

31 Mart 2022 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

Not 27 – Sermaye, Yedekler ve Diğer Özkaynak Kalemleri

A. Ödenmiş Sermaye

Grup'un; 31.03.2022 ve 31.12.2021 tarihleri itibariyle ortaklık yapısı şöyledir:

	31.03.2022		31.12.2021	
Adı/Unvanı	Pay Oranı %	Pay Tutarı (TL)	Pay Oranı %	Pay Tutarı (TL)
Sami Aslanhan	38,095	14.500.000	38,095	14.500.000
Ömer Ünsalan	38,095	14.500.000	38,095	14.500.000
Halka Açık Kısım	23,810	9.062.500	23,810	9.062.500
Toplam Ödenmiş Sermaye	100,00	38.062.500	100,00	38.062.500

Şirketin imtiyazlı hisseleri bulunmamaktadır.

Şirket'in 31.03.2022 tarihi itibariyle ödenmiş sermayesi 38.062.500 TL'dir (31.12.2021: 38.062.500 TL). Şirket 21.05.2020 tarihli genel kurul toplantısında kayıtlı sermaye sistemine geçmiştir.

T.C. Sermaye Piyasası Kurulu'nun 31.03.2022 tarih ve E-29833736-110.04.04-19367 sayılı yazısıyla uygun görülen ve T.C. Ticaret Bakanlığı'nın 11.04.2022 tarih ve E-50035491-431.02-00073658384 sayılı yazısı ile izin verilen, Sermaye Piyasası Kurulu'nun II-18.1 Kayıtlı Sermaye Sistemi Tebliği çerçevesinde, Şirket Esas Sözleşmesinin 6.maddesindeki kayıtlı sermaye tavanının 750.000.000.-TL'ye yükseltilmesine ve kayıtlı sermaye tavanı izin süresinin 2022-2026 yılları için 5 yıl süreyle uzatılmasına ilişkin, Şirket Esas Sözleşmesi'nin "Sermaye ve Paylar" başlıklı 6.maddesinin tadil tasarısı Şirket'in 28.04.2022 tarihli olağan genel kurulunda onaylanmıştır."

Şirket sermaye beheri 1 TL olan 38.062.500 adet hisseden oluşmuştur (31.12.2021: 38.062.500 adet hisse).

Şirket 24.02.2020 tarihinde iç kaynaklardan sermaye artırımını yapmış ve Şirket'in sermayesi 30 milyon TL'ye çıkmıştır.

Şirket'in halka arzı Sermaye Piyasası Kurulu'na 24 Eylül 2020 tarihinde onaylanmış ve Şirket 19 Ekim 2020 tarihinde Borsa İstanbul'da işlem görmeye başlamıştır. Şirket sermayesi halka arz sonrasında 36.250.000 TL'ye ulaşmıştır. Ardından 27 Ekim 2020 tarihinde satışa hazır bekletilen 1.812.500 TL nominal değerli hissenin borsada satılmasıyla Şirket sermayesi 38.062.500 TL olmuştur.

Sami Aslanhan tarafından 26/04/2022 tarihinde Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik A.Ş. payları ile ilgili olarak 150 TL fiyatından, 1.900.000 TL toplam nominal tutarlı özel emir yolu ile yerli ve yabancı kurumsal yatırımcılara satış işlemi gerçekleştirilmiştir. Bu işlemle birlikte Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik A.Ş. sermayesindeki Sami Aslanhan payları 26/04/2022 tarihi itibariyle % 33,10 sınırına ulaşmıştır.

Ömer Ünsalan tarafından 26/04/2022 tarihinde Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik A.Ş. payları ile ilgili olarak 150 TL fiyatından, 1.900.000 TL toplam nominal tutarlı özel emir yolu ile yerli ve yabancı kurumsal yatırımcılara satış işlemi gerçekleştirilmiştir.. Bu işlemle birlikte Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik A.Ş. sermayesindeki Ömer Ünsalan payları 6/04/2022 tarihi itibariyle % 33,10 sınırına ulaşmıştır.

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi

31 Mart 2022 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

Paylara İlişkin Primler /İskontolar

Şirket 2020 yılında yapmış olduğu halka arz sonucunda 1 TL nominal bedelli 8.062.500 adet hissenin borsada satılmasıyla, 8.062.500 TL'lik sermaye artırımını sağlamasının yanı sıra, satışın nominal bedelin üstünde gerçekleşmesinden dolayı da 59.331.875 TL ilave nakit girişi sağlamıştır, bu giriş hisse senedi ihraç primi olarak finansal tablolarda yer almıştır.

	31.03.2022	31.12.2021
Paylara İlişkin Primler / İskontolar	59.331.875	59.331.875
Toplam	59.331.875	59.331.875

B. 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	31.03.2022	31.12.2021
1 Ocak bakiyesi	33.135.234	4.477.856
Dönem içinde oluşan maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme değer artışları / azalışlar	(798.000)	30.165.662
Dönem içinde oluşan kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler	39.900	(1.508.284)
Dönem sonu bakiyesi	32.377.134	33.135.234

Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / kayıpları	31.03.2022	31.12.2021
1 Ocak bakiyesi	(280.003)	(178.677)
Dönem içinde oluşan tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / kayıpları	1.189.061	(140.293)
Dönem içinde oluşan kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler	(128.465)	38.967
Dönem sonu bakiyesi	780.593	(280.003)

C. 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	31.03.2022	31.12.2021
1 Ocak bakiyesi	469.174	-
Dönem içinde oluşan yabancı para çevrim farkları	142.345	469.174
Dönem sonu bakiyesi	611.519	469.174

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi

31 Mart 2022 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

D. 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 kullanılabilir ve ödenmiş sermayenin %50’sini aşmadıkça diğer amaçlarla kullanılamamaktadır.

Yasal Yedekler	31.03.2022	31.12.2021
1 Ocak Bakiyesi	1.617.443	1.617.443
Dönem içinde ayrılan yedekler (AR-GE)	153.583	-
Toplam	1.771.026	1.617.443

E. Geçmiş Yıllar Karları /Zararları

1 Ocak 2008 itibariyle 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 Sermaye”den kaynaklanmaktaysa ve henüz sermayeye ilave edilmemişse, “Ödenmiş Sermaye” kaleminden sonra gelmek üzere açılacak “Sermaye Düzeltmesi Farklarıyla”,

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

Geçmiş yıllar kar/zararları, aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır;

	31.03.2022	31.12.2021
1 Ocak bakiyesi	23.573.794	8.108.635
Önceki dönem karı/(zararı)	130.667.738	23.978.951
Temettü ödemesi	-	(6.906.648)
Kısıtlanmış kar yedeklerine transfer	(153.583)	(1.607.144)
Pay satışının azınlık payı etkisi	(246.814)	-
Dönem sonu bakiyesi	153.841.135	23.573.794

F. Kontrol Gücü Olmayan Paylar

Kontrol gücü olmayan payların detayları aşağıdaki gibidir:

	31.03.2022	31.12.2021
1 Ocak bakiyesi	(177.946)	(64.314)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar Ortaklık Oranı Değişim Etkisi	246.814	(113.632)
Kontrol gücü olmayan paylar dönem kar/zararı	1.126	(113.632)
Dönem sonu bakiyesi	69.994	(177.946)

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi**31 Mart 2022 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar**

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

Not 28 – Hasılat ve Satışların Maliyeti**A. Ticari Faaliyetlerden BrütKar/Zarar**

	<u>01.01-31.03.2022</u>	<u>01.01-31.03.2021</u>
Yurtiçi satışlar	47.100.441	56.130.980
Yurtdışı satışlar	167.011.794	47.357.399
Diğer satışlar	437.941	359
Toplam Brüt Hasılat	214.550.176	103.488.738
Satış indirimleri (-)	(1.352.856)	-
Net Hasılat	213.197.320	103.488.738
Satışların maliyeti (-)	(158.529.522)	(80.035.670)
Brüt Satış Karı	54.667.798	23.453.068

B. Finans Sektörü Faaliyetlerinden BrütKar/Zarar

Cari Dönem: Yoktur (Önceki dönem: Yoktur).

Not 29 – Faaliyet Giderleri

	<u>01.01-31.03.2022</u>	<u>01.01-31.03.2021</u>
Genel yönetim giderleri	(13.270.254)	(5.757.217)
Pazarlama giderleri	(8.261.703)	(2.774.162)
Araştırma ve geliştirme giderleri	(1.264.513)	(407.359)
Toplam	(22.796.470)	(8.938.738)

Not 30 – Niteliklerine Göre Giderler

01.01-31.03.2022 ve 01.01-31.03.2021 dönemleri itibariyle giderlerin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

	<u>01.01-31.03.2022</u>	<u>01.01-31.03.2021</u>
Personel giderleri	(546.196)	-
Amortisman giderleri	(406.834)	(391.247)
İzin karşılık giderleri	(107.589)	(16.112)
Kıdem tazminatı karşılık giderleri	(82.187)	-
Diğer çeşitli giderler	(121.707)	-
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	(1.264.513)	(407.359)

	<u>01.01-31.03.2022</u>	<u>01.01-31.03.2021</u>
Navlun giderleri	(4.304.224)	-
Seyahat konaklama giderleri	(1.115.813)	-
Personel giderleri	(970.074)	(310.576)
Reklam ve promosyon giderleri	(860.460)	-
Gümrükleme giderleri	(339.657)	-
Danışmanlık giderleri	(306.592)	-
Taşıt giderleri	(196.001)	(66.943)
Dışardan sağlanan fayda ve hizmet giderleri	(106.583)	(2.379.084)
İzin karşılık giderleri	(62.299)	(7.672)
Diğer çeşitli giderler	-	(9.887)
Pazarlama Giderleri	(8.261.703)	(2.774.162)

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi**31 Mart 2022 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar**

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

	<u>01.01-31.03.2022</u>	<u>01.01-31.03.2021</u>
Dışardan sağlanan fayda ve hizmet giderleri	(5.576.589)	(824.545)
Personel giderleri	(2.445.046)	(1.367.144)
Amortisman gideri	(1.424.974)	(257.367)
Vergi resim ve harç giderleri	(1.345.657)	(606.927)
Kira, aidat ve kullanım giderleri	(839.632)	(296.068)
Banka masraf giderleri	(791.957)	(92.725)
Taşıt giderleri	(558.298)	(113.864)
İzin karşılık giderleri	(133.065)	(29.935)
Kıdem tazminatı karşılık giderleri	(111.899)	-
Kullanım hakkı varlıkları amortisman gideri	(30.319)	(30.319)
Gider yazılan küçük demirbaş giderleri	(38)	(33.985)
Şüpheli ticari alacak karşılık giderleri	-	(1.740.720)
Diğer alacak giderleştirme ve karşılık giderleri	-	(227.873)
İş avansları karşılık giderleri	-	(97.500)
Diğer çeşitli giderler	(12.780)	(38.245)
Genel Yönetim Giderleri	(13.270.254)	(5.757.217)

Grup’un amortisman giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	<u>01.01-31.03.2022</u>	<u>01.01-31.03.2021</u>
Araştırma geliştirme giderleri	(406.834)	(391.247)
Genel yönetim giderleri	(1.455.293)	(287.686)
Satışların maliyeti	(455.203)	(248.254)
Amortisman Giderleri	(2.317.330)	(927.187)

Grup’un kıdem tazminatı karşılık giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	<u>01.01-31.03.2022</u>	<u>01.01-31.03.2021</u>
Genel yönetim giderleri	(111.899)	-
Finansman giderleri	(66.915)	-
Araştırma geliştirme giderleri	(82.187)	-
Satışların maliyeti	(427.197)	-
Kıdem Tazminatı Karşılık Giderleri	(688.198)	-

Grup’un izin karşılık giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	<u>01.01-31.03.2022</u>	<u>01.01-31.03.2021</u>
Satışların maliyeti	(306.893)	(100.669)
Genel yönetim giderleri	(133.065)	(29.935)
Pazarlama giderleri	(62.299)	(7.672)
Araştırma geliştirme giderleri	(107.589)	(16.112)
İzin Karşılık Giderleri	(609.846)	(154.388)

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi**31 Mart 2022 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar**

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

Not 31 – Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler / Giderler

01.01-31.03.2022 ve 01.01-31.03.2021 dönemleri itibariyle esas faaliyetlerden gelir / giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	<u>01.01-31.03.2022</u>	<u>01.01-31.03.2021</u>
Kur farkı gelirleri	80.467.720	19.263.712
Vade farkı gelirleri	7.638.097	7.884.005
Sosyal güvenlik prim ve destek gelirleri	450.238	192.151
Konusu kalmayan verilen sipariş avansı karşılık giderleri	-	467.295
Konusu kalmayan dava karşılık giderleri	-	49.277
Kira gelirleri	32.386	1.200
Konusu kalmayan kıdem tazminatı karşılık giderleri	-	215.252
Diğer gelirler	1.609.842	98.652
Toplam Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	90.198.283	28.171.544

	<u>01.01-31.03.2022</u>	<u>01.01-31.03.2021</u>
Kur farkı giderleri	(34.898.102)	(11.459.805)
Vade farkı giderleri	(3.442.997)	(5.886.174)
Gider yazılamayan binek araç giderleri	(560.698)	(142.599)
Dava karşılık giderleri	(199.420)	(17.400)
Diğer giderler	(1.197.907)	(348.842)
Toplam Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	(40.299.124)	(17.854.820)

Not 32 – Yatırım Faaliyetlerinden Gelir/Giderler

01.01-31.03.2022 ve 01.01-31.03.2021 dönemleri itibariyle yatırım faaliyetlerinden gelir / giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	<u>01.01-31.03.2022</u>	<u>01.01-31.03.2021</u>
Hisse senedi satış karları ve değer artışları	10.295.010	2.344.506
Döviz/altın dönüşümlü kur korumalı/fiyat korumalı TL mevduat hesapları gelirleri	2.625.020	-
Menkul kıymet satış karları	48.878	25.317
Yatırım amaçlı gayrimenkuller kira gelirleri	-	17.280
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler Toplamı	12.968.908	2.387.103

	<u>01.01-31.03.2022</u>	<u>01.01-31.03.2021</u>
Hisse senedi satış zararları ve değer düş. karş.	(1.940.000)	(46.363)
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler Toplamı	(1.940.000)	(46.363)

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi

31 Mart 2022 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir)

Not 33 – Finansman Giderleri

01.01-31.03.2022 ve 01.01-31.03.2021 dönemleri itibariyle finansman giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	<u>01.01-31.03.2022</u>	<u>01.01-31.03.2021</u>
Kambiyo zararları	(31.090.957)	(3.579.733)
Faiz giderleri	(6.195.226)	(1.725.722)
Teminat mektubu komisyon giderleri	(3.025.426)	(838.856)
Faaliyet kiralama dönemi faiz giderleri	(51.411)	-
Finansman Giderleri Toplamı	(40.363.020)	(6.144.311)

Not 34 – Finansman Gelirleri

01.01-31.12.2022 ve 01.01-31.03.2021 dönemleri itibariyle finansman gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	<u>01.01-31.03.2022</u>	<u>01.01-31.03.2021</u>
Faiz gelirleri	1.564.681	762.903
Kambiyo karları	55.411	111.792
Finansman Gelirleri Toplamı	1.620.092	874.695

Not 35 – Satış Amacıyla Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler

A. Satış Amacıyla Elde Tutulan Duran Varlıklar

Cari Dönem: Yoktur (Önceki dönem: Yoktur).

B. Durdurulan Faaliyetler

Cari Dönem: Yoktur (Önceki dönem: Yoktur).

Not 36 – Gelir Vergileri

A. Cari Dönem Vergi Varlık ve Yükümlülükleri

Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla %23’dür. 22 Nisan 2021 tarihli ve 31462 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 7316 Sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun’un 11’inci maddesi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu’na eklenen geçici 13’üncü madde ile kurumlar vergisi oranı 2021 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %25, 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %23 olarak uygulanacaktır ve sonrasında tekrardan %20 oranı ile vergilendirilmeye devam edilmesi öngörülmektedir.

Kurumların en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan gayrimenkullerin ve iştirak hisseleri, kurucu senetleri, intifa senetleri ve rüçhan hakkı satışından doğan kazancın %75’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.

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi

31 Mart 2022 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle vergi giderlerinin ana bileşenleri aşağıdaki gibidir:

	31.03.2022	31.12.2021
Cari dönem vergi karşılıkları	8.872.054	23.480.365
Peşin ödenmiş vergiler (-)	(935.438)	(13.216.626)
Toplam	7.936.616	10.263.739

01.01-31.03.2022 ve 01.01-31.03.2021 dönemleri itibariyle gelir tablosuna yansıtılan vergi giderlerinin ana bileşenleri aşağıdaki gibidir:

	01.01-31.03.2022	01.01-31.03.2021
Cari dönem kurumlar vergisi	(8.872.054)	(4.133.045)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	(1.846.512)	7.352
Dönem sonu bakiyesi	(10.718.566)	(4.125.693)

B. 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 Mart 2022 tarihi itibarıyla %23’dür. 22 Nisan 2021 tarihli ve 31462 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 7316 Sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun’un 11’inci maddesi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu’na eklenen geçici 13’üncü madde ile kurumlar vergisi oranı 2021 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %25, 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %23 olarak uygulanacaktır ve sonrasında tekrardan %20 oranı ile vergilendirilmeye devam edilmesi öngörülmektedir.

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri %23 vergi oranı dikkate alınarak hesaplanmıştır. Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar üzerinde ortaya çıkan geçici farklar için ise %20 oranı dikkate alınmıştır.

Grup’un ertelenmiş vergi hesaplamasında kullandığı muhasebe politikaları, yukarıda belirtilen ve 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla sona eren hesap döneminde yasalaşmış yeni oranların kullanılması dışında, 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla hazırlanan ve bağımsız denetimden geçmiş finansal tablolarında kullanılanlar ile aynıdır.

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi**31 Mart 2022 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar**

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

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle birikmiş geçici farklar ve ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

	31.03.2022		31.12.2021	
Gelir Tablosu İle İlişkilendirilen Ertelenen Vergi	Toplam Geçici Farklar	Toplam Geçici Farklar	Toplam Geçici Farklar	Ertelenen Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü)
Şüpheli ticari alacak karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	11.579.912	2.663.380	11.579.912	2.663.379
Ticari alacaklar reeskontları ile ilgili düzeltmeler	351.579	80.863	9.979.114	2.295.198
Verilen sipariş avansları karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	2.901.648	667.379	2.901.648	667.379
Stoklar değer düşüklüğü karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	2.263.441	520.591	2.263.441	520.591
Maddi olmayan duran varlıklar üzerindeki geçici farklar ile ilgili düzeltmeler	3.547.546	709.509	1.661.795	332.622
Kıdem tazminatı karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	747.418	171.906	1.248.281	287.105
İzin karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	1.833.883	421.793	1.224.037	281.528
Faiz tahakkuk giderleri ilgili düzeltmeler	938.885	215.944	913.520	210.110
İş avansları karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	268.534	61.763	268.534	61.763
İndirilmemiş mali zararlar	1.239.491	285.083	180.044	39.610
Dava karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	245.438	56.451	46.018	10.584
Diğer alacak karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	713.488	164.102	9.000	2.070
Brüt ertelenmiş vergi varlığı		6.018.764		7.371.939
Yatırım amaçlı gayrimenkul değer artışları ile ilgili düzeltmeler (*)	(30.826.372)	(1.541.319)	(31.612.372)	(1.580.619)
Ticari borçlar reeskontları ile ilgili düzeltmeler	(496.355)	(114.162)	(3.223.642)	(741.437)
Projelerde tamamlanma yüzdesi metodu uygulamasından dolayı yapılan düzeltmeler	(4.556.472)	(1.047.989)	(3.116.361)	(716.763)
Maddi duran varlıklar üzerindeki geçici farklar ile ilgili düzeltmeler	(796.879)	(159.373)	(523.478)	(104.696)
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan düzeltmeler	(70.190)	(16.144)	(67.827)	(15.600)
Faiz tahakkuk gelirleri ilgili düzeltmeler	(8.268)	(1.902)	(7.318)	(1.683)
Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımlar ile ilgili düzeltmeler	(283.976)	(14.199)	-	-
Kur korumalı mevduat faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	(2.625.020)	(603.755)	-	-
Brüt ertelenmiş vergi yükümlülüğü		(3.498.843)		(3.160.798)
Net ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülüğü)		2.519.921		4.211.141

	31.03.2022		31.12.2021	
Özkaynaklarla İlişkilendirilen Ertelenen Vergi	Toplam Geçici Farklar	Toplam Geçici Farklar	Toplam Geçici Farklar	Ertelenen Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / (kayıpları) ile ilgili düzeltmeler	-	-	363.640	83.636
Brüt ertelenmiş vergi varlığı		-		83.636
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / (kayıpları) ile ilgili düzeltmeler	870.091	(200.121)	-	-
Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları ile ilgili düzeltmeler (*)	(34.081.194)	(1.704.060)	(34.879.194)	(1.743.960)
Brüt ertelenmiş vergi yükümlülüğü		(1.904.181)		(1.743.960)
Net ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülüğü)		(1.904.181)		(1.660.324)

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

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi

31 Mart 2022 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

Net ertelenmiş vergi varlıkları hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31.03.2022	31.12.2021
1 Ocak bakiyesi	2.550.817	(1.112.771)
Gelir tablosuna kaydedilen ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	(1.846.512)	5.132.905
Özkaynakla ilişkilendirilen ertelenmiş vergi gelir/(gideri)	(88.565)	(1.469.317)
Dönem sonu bakiyesi	615.740	2.550.817

Not 37 – Pay Başına Kazanç / Kayıp

Grup’un 01.01-31.03.2022 ve 01.01-31.03.2021 dönemleri itibariyle hisselerinin ağırlıklı ortalaması ve birim pay başına kazanç hesaplaması aşağıdaki gibidir:

	01.01- 31.03.2022	01.01- 31.03.2021
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç / (kayıp):		
Sürdürülen faaliyetlerden düşen net dönem karı / (zararı)	43.231.708	17.774.125
Beheri 1 TL olan nominal değerli hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	38.062.500	38.062.500
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç / (kayıp) (TL)	1,14	0,47
Durdurulan faaliyetlerden pay başına kazanç / (kayıp) (TL)		-
Pay başına kazanç / (kayıp):		
Net dönem karı / (zararı)	43.231.708	17.774.125
Kontrol gücü olmayan paylara ait net dönem karı / (zararı)	1.126	(8.398)
Ana ortaklık paylarına düşen net dönem karı / (zararı)	43.230.582	17.782.523
Beheri 1 TL olan nominal değerli hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	38.062.500	38.062.500
Pay Başına Kazanç / (Kayıp) (TL)	1,14	0,47

Şirket’in halka arzı Sermaye Piyasası Kurulu’nca 24 Eylül 2020 tarihinde onaylanmış ve Şirket 19 Ekim 2020 tarihinde Borsa İstanbul’da işlem görmeye başlamıştır. Şirket sermayesi halka arz sonrasında 36.250.000 TL’ye ulaşmıştır. Ardından 27 Ekim 2020 tarihinde satışa hazır bekletilen 1.812.500 TL nominal değerli hissenin borsada satılmasıyla Şirket sermayesi 38.062.500 TL olmuştur.

Grup’un dönem başı ve dönem sonunda bulunan hisse senetleri sayısının mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2022	31.12.2021
Dönem başı ağırlıklı hisse senedi adedi	38.062.500	28.942.111
Dönem içinde çıkarılan ağırlıklı hisse adedi	-	9.120.389
Dönem sonu ağırlıklı hisse senedi adedi	38.062.500	38.062.500

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

Cari dönemde temettü ödemesi yoktur. (Önceki dönem: 6.906.648 TL).

Pay bazlı ödemeler yoktur (Önceki dönem: Yoktur).

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi

31 Mart 2022 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

Not 38 – İlişkili Taraf Açıklamaları

A. Grup’un, ortakları, ortakları üzerinden dolaylı sermaye, yönetim ve iş ilişkisi içerisinde bulunduğu belli başlı şirketlerle ve kilit personeliyle olan 31.03.2022 ve 31.12.2021 tarihleri itibariyle mevcut hesap bakiyeleri (net defter değerleri) aşağıdaki gibidir:

	31.03.2022	31.12.2021
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar		
Kmt International Projects Dmcc.	5.891.132	5.220.152
Kontrolmatik Enerji ve Müh. A.Ş. ve Skysens Tek. A.Ş. İş Ort. (Say)	403.983	466.385
Kontrolmatik Enerji ve Müh. A.Ş. ve Skysens Tek. A.Ş. İş Ort. (İot)	22.660	19.792
Ded Enerji ve Teknoloji A.Ş.	-	1.062.166
Toplam	6.317.775	6.768.495

	31.03.2022	31.12.2021
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar		
Fc Kontrolmatik Toshkent Llc	24.634.236	11.030.875
ZEN Girişim Sermayesi	10.252.060	-
Kontrolmatik Cameroon	3.807.908	-
Kontrolmatik Libya şubesi	622.447	551.544
Boyut Mak. San. Taş. Ltd. Şti.	100.000	100.000
Llc Controlmaticrus	30.149	30.280
Kontrolmatik Enerji ve Müh. A.Ş. ve Skysens Tek. A.Ş. İş Ort. (Say)	27.930	22.738
Biserwis Ulaşım ve Mobil Teknolojileri A.Ş.	11.074	11.074
Kontrolmatik Enerji ve Müh. A.Ş. ve Skysens Tek. A.Ş. İş Ort. (İot)	5.596	404
Toplam	39.491.400	11.746.915

	31.03.2022	31.12.2021
Peşin Ödenmiş Giderler (Dönen Varlıklardaki)		
Boyut Mak. San. Taş. Ltd. Şti.	250.000	-
Nennkraft Energie Gmbh	180.744	21.770
Rektus Dış Tic. Ltd. Şti.	131.323	131.323
Osman Şahin Köşker	67.677	12.394
Biserwis Ulaşım ve Mobil Teknolojileri A.Ş.	16.461	-
İnfinia Mühendislik Ltd. Şti.	732	250.000
Toplam	646.937	415.487

	31.03.2022	31.12.2021
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar		
İnfinia Mühendislik Ltd. Şti.	-	279.466
Ali Ünsalan	-	60.495
Toplam	-	339.961

	31.03.2022	31.12.2021
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar		
Sami Aslanhan	343.338	1.981.248
Ömer Ünsalan	319.696	149.292
Toplam	663.034	2.130.540

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi

31 Mart 2022 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

B.Grup’un, 01.01-31.03.2022 ve 01.01-31.03.2021 dönemlerinde ortakları ve ortakları üzerinden dolayı sermaye, yönetim ve iş ilişkisi içerisinde bulunduğu belli başlı şirketlerle yaptığı satış ve alışları (ödenen, alınan, faiz, kira ve diğer gelir giderler ile vade farkları dahil),:

	31.03.2022	30.03.2021
Mal ve Hizmet Satışları		
Kontrolmatik Enerji ve Müh. A.Ş. ve Skysens Tek. A.Ş. İş Ort.(Say)	196.109	77.723
Toplam	196.109	77.723

	31.03.2022	30.03.2021
Mal ve Hizmet Alışları		
Nennkraft Energie Gmbh	173.741	108.378
Toplam	173.741	108.378

	31.03.2022	30.03.2021
Kesilen Kira Faturaları		
Kontrolmatik Enerji ve Müh. A.Ş. ve Skysens Tek. A.Ş. İş Ort. (İot)	600	600
Kontrolmatik Enerji ve Müh. A.Ş. ve Skysens Tek. A.Ş. İş Ort.(Say)	600	600
Toplam	1.200	1.200

	31.03.2022	30.03.2021
Kesilen Adat Faturaları		
Ömer Ünsalan	294.128	21.215
Sami Aslanhan	22.120	45.225
Toplam	316.248	66.440

C. Kilit yönetici personeline 01.01-31.03.2022 ve 01.01-31.03.2021 dönemlerinde sağlanan maaş, huzur hakkı vb. kısa vadeli faydalar:

01.01-31.03.2022: 387.560 TL (01.01-31.03.2021: 473.149 TL).

Grup’un üst düzey (kilit) yönetici personelinin işten ayrılma sonrası sağlanacak faydalar (tazminatlar): 01.01-31.03.2022: 75.000 TL (01.01-31.03.2021: 48.878 TL).

Grup’un kilit yönetici personeline 01.01-31.03.2022 ve 01.01-31.03.2021 dönemlerinde sağlanan uzun vadeli faydalar yoktur.

Grup’un işten ayrılan ve üst düzey görevi sona eren kilit yönetici personeline 01.01-31.03.2022 ve 01.01-31.03.2021 dönemlerinde sağlanan herhangi bir fayda yoktur.

Hisse bazlı herhangi bir ödeme yapılmamaktadır.

Not 39 – Finansal Araclardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi

A) Sermaye riskyönetimi

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

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi

31 Mart 2022 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

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.

	31.03.2022	31.12.2021
Borçlanmalar toplamı (Not 8)	617.693.172	288.794.322
Eksi: Nakit ve nakit benzeri değerler (Not 6)	(192.471.093)	(77.148.996)
Net finansal borç	425.222.079	211.645.326
Özkaynak toplamı	330.076.358	286.399.809
Net finansal borç/ özkaynak oranı	129%	74%

B) Önemli muhasebepolitikaları

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

C) Finansal risk yönetimindek 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.

D) 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 kullanılabilecek bir türev enstrümanı bulunmamaktadır. Grup tarafından ileriye dönük stok fiyatlarındaki hareketler dikkate alınarak sipariş verme-üretim-satın alma dengeleri gözden geçirilmektedir.

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi**31 Mart 2022 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar**

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

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.

		31.03.2022	31.12.2021
Sabit faizli finansal araçlar			
Finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılmayan fin. var.		-
	Vadeye kadar elde tutulacak finansal varlıklar	120.756.655	16.558.229
Finansal yükümlülükler		517.184.012	181.476.469
Değişken faizli finansal araçlar			
Finansal varlıklar			-
Finansal yükümlülükler		100.509.160	107.317.853

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle faiz baz puanı 100 puan değişseydi, yani faiz oranları %1 artsaydı, ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, sabit faizli finansal araçlardaki faiz değişiminden dolayı net faiz gideri olarak 4.969.365 TL (2021: net faiz gideri 2.722.361 TL) fazla çıkacaktı ve bu durumda vergi öncesi dönem net karı 4.969.365 TL daha azalacaktı (2021: 2.722.361 TL azalacaktı).

Grup'un faiz oranına duyarlılığı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2022	
	Kar/Zarar	
	Baz Puanın Artması	Baz Puanın Azalması
Baz puan değişiminin 100 (%1) olması halinde:		
TL	(754.408)	754.408
USD	(2.500.530)	2.500.530
AVRO	(709.335)	709.335
Sabit Faizli Finansal Araçların Toplam Etkisi	(3.964.273)	3.964.273
Baz puan değişiminin 100 (%1) olması halinde:		
TL	(975.800)	975.800
USD	-	-
AVRO	(29.292)	29.292
Değişken Faizli Finansal Araçların Toplam Etkisi	(1.005.092)	1.005.092
TOPLAM	(4.969.365)	4.969.365

	31.12.2021	
	Kar/Zarar	
	Baz Puanın Artması	Baz Puanın Azalması
Baz puan değişiminin 100 (%1) olması halinde:		
TL	(151.277)	151.277
USD	(44.174)	44.174
AVRO	(1.453.731)	1.453.731
Sabit Faizli Finansal Araçların Toplam Etkisi	(1.649.182)	1.649.182
Baz puan değişiminin 100 (%1) olması halinde:		
TL	(395.305)	395.305
USD	(64.888)	64.888
AVRO	(612.986)	612.986
Değişken Faizli Finansal Araçların Toplam Etkisi	(1.073.179)	1.073.179
TOPLAM	(2.722.361)	2.722.361

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi**31 Mart 2022 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar**

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

Kur riski yönetimi:

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle yabancı para cinsinden olan finansal varlık ve yükümlülüklerin kayıtlı değerleri (net) aşağıdaki gibidir:

	31.03.2022	31.12.2021
A. Döviz cinsinden varlıklar	759.491.378	483.074.326
B. Döviz cinsinden yükümlülükler	619.285.421	436.891.290
Net döviz pozisyonu (A-B)	140.205.957	46.183.036

31.03.2022	TL Karşılığı	USD	AVRO	Diğer
1. Ticari Alacaklar	511.495.439	25.908.939	7.735.009	1.485.784
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	54.780.889	3.359.942	341.651	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	131.693.423	4.727.407	3.820.583	182.500
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	697.969.751	33.996.288	11.897.243	1.668.284
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	4.438.506	250.000	-	650.844.400
7. Diğer	57.083.121	3.464.661	388.776	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	61.521.627	3.714.661	388.776	650.844.400
9. Toplam Varlıklar (4+8)	759.491.378	37.710.949	12.286.019	652.512.684
10. Ticari Borçlar	130.502.543	6.914.789	1.792.302	-
11. Finansal Yükümlülükler	275.567.362	5.973.547	11.532.565	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	146.312.269	8.266.220	1.548.070	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	552.382.174	21.154.556	14.872.937	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	66.903.247	320.000	3.814.956	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	66.903.247	320.000	3.814.956	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	619.285.421	21.474.556	18.687.893	-
19. Finansal Durum Tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)				
19a. Aktif Karakterli Finansal Durum Tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-
19b. Pasif Karakterli Finansal Durum Tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	140.205.957	16.236.394	(6.401.874)	652.512.684
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (1+2a+5+6a-10- 12a-14-15-16a)	(53.009.093)	7.794.325	(10.611.233)	1.485.784
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 (vade farkı iskontosu hariç)	162.161.012	10.593.615	1.285.003	-
26. İthalat	2.456.648	135.913	22.766	-

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi**31 Mart 2022 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar**

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

31.12.2021	TL Karşılığı	USD	AVRO	Diğer
1. Ticari Alacaklar	350.375.031	18.774.846	6.913.380	1.485.784
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	66.395.363	3.688.788	1.261.663	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	66.303.932	2.233.215	2.539.936	175.000
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	483.074.326	24.696.849	10.714.979	1.660.784
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	483.074.326	24.696.849	10.714.979	1.660.784
10. Ticari Borçlar	126.315.384	7.068.324	2.355.640	-
11. Finansal Yükümlülükler	174.561.291	520.393	11.429.265	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	86.031.903	4.727.537	1.680.955	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	386.908.578	12.316.254	15.465.860	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	49.982.712	320.000	3.121.440	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	49.982.712	320.000	3.121.440	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	436.891.290	12.636.254	18.587.300	-
19. Finansal Durum Tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-
19a. Aktif Karakterli Finansal Durum Tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-
19b. Pasif Karakterli Finansal Durum Tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	46.183.036	12.060.595	(7.872.321)	1.660.784
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (1+2a+5+6a-10- 12a-14-15-16a)	(20.120.896)	9.827.380	(10.412.257)	1.485.784
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 (vade farkı iskontosu hariç)	452.678.953	29.390.904	11.447.602	-
26. İthalat	29.805.224	2.536.440	418.591	-

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi

31 Mart 2022 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibari ile 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.

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibari ile 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 net karı/zararı 14.020.596 TL (2021:4.618.304 TL yüksek / düşük olacaktı) daha yüksek / düşük olacaktı. Grup’un döviz pozisyonu ile ilgili kur riski duyarlılık analizi aşağıdaki gibidir:

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu		31.03.2022	
		Kar/Zarar	
		Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
USD kurunun % 10 değişmesi halinde:			
1- USD net varlık/(yükümlülüğü)		23.779.497	(23.779.497)
2- USD riskinden korunan kısım (-)		-	-
3- USD Net Etki (1+2)		23.779.497	(23.779.497)
AVRO kurunun % 10 değişmesi halinde:			
4- AVRO net varlık/(yükümlülüğü)		(10.440.560)	10.440.560
5- AVRO riskinden korunan kısım (-)		-	-
6- AVRO Net Etki (4+5)		(10.440.560)	10.440.560
Diğer döviz kurlarının % 10 değişmesi halinde:			
7- Diğer yabancı para net varlık/(yükümlülüğü)		681.659	(681.659)
8- Diğer yabancı para riskinden korunan kısım (-)		-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)		681.659	(681.659)
Toplam (3+6+9)		14.020.596	(14.020.596)

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu		31.12.2021	
		Kar/Zarar	
		Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
USD kurunun % 10 değişmesi halinde:			
1- USD net varlık/(yükümlülüğü)		15.651.638	(15.651.638)
2- USD riskinden korunan kısım (-)		-	-
3- USD Net Etki (1+2)		15.651.638	(15.651.638)
AVRO kurunun % 10 değişmesi halinde:			
4- AVRO net varlık/(yükümlülüğü)		(11.558.378)	11.558.378
5- AVRO riskinden korunan kısım (-)		-	-
6- AVRO Net Etki (4+5)		(11.558.378)	11.558.378
Diğer döviz kurlarının % 10 değişmesi halinde:			
7- Diğer yabancı para net varlık/(yükümlülüğü)		525.044	(525.044)
8- Diğer yabancı para riskinden korunan kısım (-)		-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)		525.044	(525.044)
Toplam (3+6+9)		4.618.304	(4.618.304)

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi

31 Mart 2022 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

E) Kredi ve tahsilat riskiyönetimi

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 itibariyle maruz kalınan kredi riskleri:

31.03.2022	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Nakit ve Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
(A+B+C+D) Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (1)	6.317.775	518.502.699	39.491.400	27.996.629	192.376.338	94.755
Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (2)	6.317.775	518.502.699	39.491.400	27.996.629	192.376.338	94.755
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)	-	11.991.983	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(11.991.983)	-	-	-	-
- Net değerın teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değerın teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar (4)	-	-	-	-	-	-

(1) Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

(2) Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların gelecekte değer düşüklüğüne uğraması ve kredi riski beklenmemektedir.

(3) 31.03.2022 tarihi itibariyle vadesi geçmiş ve değer düşüklüğüne uğramış finansal varlıklara ilişkin yaşlandırma analizi aşağıdaki gibidir:

	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar	
	Vadesi Geçmiş Tutar	Şüpheli Alacak Karşılıkları	Vadesi Geçmiş Tutar	Şüpheli Alacak Karşılıkları
Vadesi üzerinden 0-30 gün geçmiş	20.270	(20.270)	-	-
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	2.871.154	(2.871.154)	-	-
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	9.100.559	(9.100.559)	-	-
Toplam	11.991.983	(11.991.983)	-	-

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.

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi**31 Mart 2022 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar**

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

(4) Kredi riski oluşturan firmalardan alınmış herhangi bir teminat veya gayri kabili rücu kredi taahhütleri bulunmamaktadır.

(5) Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıklar bulunmamaktadır.

31.12.2021	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Nakit ve Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) (1)	6.768.495	387.025.660	11.746.915	24.561.033	76.907.727	241.269
Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (2)	6.768.495	384.929.125	11.746.915	24.561.033	76.907.727	241.269
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri (5)	-	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri(3)	-	2.096.535	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	14.088.518	-	571.013	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(11.991.983)	-	(571.013)	-	-
- Net değer in teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değer in teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar (4)	-	-	-	-	-	-

(1) Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

(2) Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların gelecekte değer düşüklüğüne uğraması ve kredi riski beklenmemektedir.

(3) 31.12.2021 tarihi itibariyle vadesi geçmiş ve değer düşüklüğüne uğramış finansal varlıklara ilişkin yaşlandırma analizi aşağıdaki gibidir:

	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar	
	Vadesi Geçmiş Tutar	Şüpheli Alacak Karşılıkları	Vadesi Geçmiş Tutar	Şüpheli Alacak Karşılıkları
Vadesi üzerinden 0-30 gün geçmiş	202.704	(20.270)	-	-
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	4.785.255	(2.871.154)	-	-
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	9.100.559	(9.100.559)	571.013	(571.013)
Toplam	14.088.518	(11.991.983)	571.013	(571.013)

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.

(4) Kredi riski oluşturan firmalardan alınmış herhangi bir teminat veya gayri kabili rücu kredi taahhütleri bulunmamaktadır.

(5) Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıklar bulunmamaktadır.

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi

31 Mart 2022 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

F) Likidite riski yönetimi

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

31.03.2022					
Sözleşme Uyarınca Vadeler	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca Nakit Çıkışları Toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	824.540.499	825.036.854	214.179.743	433.466.191	177.390.920
Banka Kredileri	614.666.754	614.666.754	73.490.032	376.598.504	164.578.218
Finansal Kiralama Borçları	3.026.418	3.026.418	261.030	671.746	2.093.642
Ticari Borçlar	175.277.503	175.773.858	140.428.681	24.626.117	10.719.060
Diğer Borçlar	31.569.824	31.569.824		31.569.824	

31.12.2021					
Sözleşme Uyarınca Vadeler	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca Nakit Çıkışları Toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	451.062.090	454.285.732	198.924.058	182.411.301	72.950.373
Banka Kredileri	285.797.738	285.797.738	55.909.391	164.372.471	65.515.876
Finansal Kiralama Borçları	2.996.584	2.996.584	271.961	839.760	1.884.863
Ticari Borçlar	157.818.504	161.042.146	142.742.706	12.749.806	5.549.634
Diğer Borçlar	4.449.264	4.449.264	-	4.449.264	-

G) Finansal Riskten Korunma Muhasebesi

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

Not 40 – Finansal Araçlar (Gerçeğe Uygun Değer Açıklamaları ve Finansal Riskten Korunma Muhasebesi Çerçevesinde Açıklamalar)

TMS 39 “Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme” standartına 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.

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi**31 Mart 2022 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar**

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

31.03.2022 tarihi itibariyle finansal varlık ve yükümlülüklerin değerleri ve sınıflandırılması aşağıdaki gibidir:

31.03.2022	GUD Farkı Gelir Tablosuna Yansıtılan Finansal Varlıklar ve Yükümlülükler	Vadeye Kadar Elde Tutul. Fin. Var.	Krediler ve Alacaklar	Satılmaya Hazır Fin. Var.	Diğer/İtfa Edilmiş Maliyetinden Ölçülen Borçlar	Not Ref.
Finansal Varlıklar						
Nakit ve nakit benzerleri	71.714.438	120.756.655	-	-	-	6
Finansal yatırımlar	38.475.717	-	-	4.438.505	-	7
Döviz/altın dönüşümlü kur korumalı/fiyat korumalı TL mevduat hesapları	45.137.720	-	-	-	-	7
Ticari alacaklar	-	-	524.820.474	-	-	10
Diğer alacaklar	-	-	67.488.029	-	-	11
Finansal Yükümlülükler						
Borçlanmalar	-	-	-	-	617.693.172	8
Ticari borçlar	-	-	-	-	175.277.503	10
Diğer borçlar	-	-	-	-	31.569.824	11

31.12.2021 tarihi itibariyle finansal varlık ve yükümlülüklerin değerleri ve sınıflandırılması aşağıdaki gibidir:

31.12.2021	GUD Farkı Gelir Tablosuna Yansıtılan Finansal Varlıklar ve Yükümlülükler	Vadeye Kadar Elde Tutul. Fin. Var.	Krediler ve Alacaklar	Satılmaya Hazır Fin. Var.	Diğer/İtfa Edilmiş Maliyetinden Ölçülen Borçlar	Not Ref.
Finansal Varlıklar						
Nakit ve nakit benzerleri	60.590.767	16.558.229	-	-	-	6
Finansal yatırımlar	40.979.100	-	-	2.109.175	-	7
Ticari alacaklar	-	-	393.794.155	-	-	10
Diğer alacaklar	-	-	36.307.948	-	-	11
Finansal Yükümlülükler						
Borçlanmalar	-	-	-	-	288.794.322	8
Ticari borçlar	-	-	-	-	157.818.504	10
Diğer borçlar	-	-	-	-	4.449.264	11

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 ölçümlemlerini 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

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi

31 Mart 2022 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

Gerçeğe uygun değer ölçümleri hiyerarşi tablosu 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla aşağıdaki gibidir:

Finansal durum tablosuna gerçeğe uygun değerden taşınan finansal varlıklar	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Nakit ve nakit benzerleri			192.471.093
Finansal yatırımlar	38.475.717		
Döviz/altın dönüşümlü kur korumalı/fiyat korumalı TL mevduat hesapları	45.137.720		

Gerçeğe uygun değer ölçümleri hiyerarşi tablosu 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla aşağıdaki gibidir:

Finansal durum tablosuna gerçeğe uygun değerden taşınan finansal varlıklar	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Nakit ve nakit benzerleri	-	-	77.148.996
Finansal yatırımlar	40.979.100	-	-

Not 41 – Bilanco Tarihinden Sonraki Olaylar

Sami Aslanhan tarafından 26/04/2022 tarihinde Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik A.Ş. payları ile ilgili olarak 150 TL fiyatından, 1.900.000 TL toplam nominal tutarlı özel emir yolu ile yerli ve yabancı kurumsal yatırımcılara satış işlemi gerçekleştirilmiştir. Bu işlemle birlikte Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik A.Ş. sermayesindeki Sami Aslanhan payları 26/04/2022 tarihi itibarıyla % 33,10 sınırına ulaşmıştır.

Ömer Ünsalan tarafından 26/04/2022 tarihinde Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik A.Ş. payları ile ilgili olarak 150 TL fiyatından, 1.900.000 TL toplam nominal tutarlı özel emir yolu ile yerli ve yabancı kurumsal yatırımcılara satış işlemi gerçekleştirilmiştir.. Bu işlemle birlikte Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik A.Ş. sermayesindeki paylarım/oy hakları 26/04/2022 tarihi itibarıyla % 33,10 sınırına ulaşmıştır.

Not 42 – Finansal Tabloları Önemli Ölçüde Etkileyen yada Finansal Tabloların Açık,Yorumlanabilir ve Anlaşılabilir Olması Açısından Açıklanması Gereken DiğerHususlar

Yoktur.