

**KONTROLMATİK TEKNOLOJİ ENERJİ
VE MÜHENDİSLİK ANONİM ŞİRKETİ**

01.01.2024 – 31.03.2024 ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLAR VE DİPNOTLARI

İÇİNDEKİLER

NOT 1 – GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU.....	7
NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	11
NOT 3 – İŞLETME BİRLEŞMELERİ.....	29
NOT 4 – DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR	30
NOT 5 – NAKİT VE NAKİTBENZERLERİ.....	30
NOT 6 – FİNANSAL YATIRIMLAR	31
NOT 7 – BORÇLANMALAR.....	31
NOT 8 – KULLANIM HAKKI VARLIKLARI VE KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN KAYNAKLANAN YÜKÜMLÜLÜKLER.....	33
NOT 9 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR	33
NOT 10 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR	34
NOT 11 – TÜREV ARAÇLAR.....	35
NOT 12 – STOKLAR.....	35
NOT 13 – CANLI VARLIKLAR.....	35
NOT 14 – MÜŞTERİ SÖZLEŞMELERİNDEN DOĞAN ALACAKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER	35
NOT 17 – MADDİ DURAN VARLIKLAR	38
NOT 17 – MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devam)	39
NOT 18 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	39
NOT 18 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Devam)	40
NOT 20 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR İLE TAAHHÜTLER	40
NOT 21 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR VE ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDA KAPSAMINDA BORÇLAR	41
NOT 22 – EMEKLİLİK PLANLARI.....	41
NOT 23 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	41
NOT 24 – CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR	42
NOT 25 – DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	42
NOT 26 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	42
NOT 27 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	44
NOT 28 – FAALİYET GİDERLERİ	44
NOT 29 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER.....	44
NOT 30 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / GİDERLER	46
NOT 31 – YATIRIM FAALİYETLERDEN GELİR/GİDERLER	46
NOT 32 – FİNANSMAN GİDERLERİ	46
NOT 33 – FİNANSMAN GELİRLERİ.....	46
NOT 34 – SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER..	47
NOT 35 – GELİR VERGİLERİ	47
NOT 36 – PAY BAŞINA KAZANÇ / KAYIP	48
NOT 37 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	49
NOT 38 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	51
NOT 39 – FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDE AÇIKLAMALAR)	51
NOT 40 – BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	52
NOT 41 – FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YADA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK,	52

KONTROLMATİK TEKNOLOJİ ENERJİ VE MÜHENDİSLİK ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2024 VE 31 ARALIK 2023 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI
(Tutarlar, Aksi Belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) Olarak Belirtilmiştir)

		Sınırlı İncelemeden Geçmemiş Cari Dönem 31.03.2024	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31.12.2023
VARLIKLAR	Dipnot		
Dönen Varlıklar		6.555.154.075	6.138.613.162
Nakit ve Nakit Benzerleri	5	845.467.127	793.207.535
Finansal Yatırımlar	6	19.028.445	48.388.246
Ticari Alacaklar	9	1.209.144.660	1.518.066.738
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	9	1.208.962.167	1.449.785.540
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	9-37	182.493	68.281.198
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Varlıklar	14	1.051.211.820	870.228.579
<i>Devam Eden İnşaat ve Taahhüt İşlerinden Doğan Sözleşme Varlıkları</i>		1.051.211.820	870.228.579
Diğer Alacaklar	10	162.955.719	208.630.866
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	10	162.068.448	182.514.417
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	10-37	887.271	26.116.449
Stoklar	12	1.196.312.891	1.082.316.201
Peşin Ödenmiş Giderler	23	1.805.908.618	1.355.355.951
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler</i>	23	1.678.736.926	1.089.761.832
<i>İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler</i>	23-37	127.171.692	265.594.119
Cari Dönem Vergisi ile İlgili Varlıklar	24	778.961	344.420
Diğer Dönen Varlıklar	25	264.345.834	262.074.626
Duran Varlıklar		7.638.571.098	7.234.270.318
Finansal Yatırımlar	6	662.250	662.250
Diğer Alacaklar	10	9.280.768	8.788.131
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	10-37	8.851.318	8.788.131
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	10-37	429.450	-
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	15	136.160.647	157.938.295
Kullanım Hakkı Varlıkları	8	119.823.870	127.267.861
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	16	163.240.762	163.240.762
Maddi Duran Varlıklar	17	5.233.649.297	5.067.666.347
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	18	879.054.434	930.353.511
<i>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</i>	18	259.721.878	311.020.955
<i>Şerefiye</i>	18	619.332.556	619.332.556
Peşin Ödenmiş Giderler	23	130.817.814	156.442.436
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Peşin Ödenmiş Giderler</i>		130.817.814	156.436.753
<i>İlişkili Taraflardan Peşin Ödenmiş Giderler</i>		-	5.683
Ertelenmiş Vergi Varlığı	35	928.712.472	593.180.412
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Duran Varlıklar	25	37.168.784	28.730.313
TOPLAM VARLIKLAR		14.193.725.173	13.372.883.480

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır

KONTROLMATİK TEKNOLOJİ ENERJİ VE MÜHENDİSLİK ANONİM ŞİRKETİ
01 OCAK-31 MART 2024 VE 01 OCAK - 31 MART 2023 HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir)

		Sınırlı İncelemeden Geçmemiş Cari Dönem 31.03.2024	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31.12.2023
KAYNAKLAR	Dipnot		
Kısa Vadeli Yükümlülükler		5.538.192.250	4.719.379.218
Kısa Vadeli Borçlanmalar	7	1.461.202.437	672.703.196
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	7	1.676.285.571	1.668.774.247
Ticari Borçlar	9	1.254.855.504	1.483.224.148
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	9	1.229.117.962	1.332.277.549
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	9-37	25.737.542	150.946.599
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	21	110.946.042	108.093.717
Diğer Borçlar	10	372.058.249	86.380.757
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	10	360.970.300	73.985.259
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>		11.087.949	12.395.498
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler	14	14.758.226	24.420.366
Türev Araçlar		2.673.803	3.076.557
Ertelenmiş Gelirler	23	592.510.060	620.072.489
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler</i>	23	592.174.829	546.393.369
<i>İlişkili Taraflardan Ertelenmiş Gelirler</i>	23	335.231	73.679.120
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	35	33.313.363	35.252.881
Kısa Vadeli Karşılıklar	20-21	18.991.099	17.330.659
<i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>		1.990.881	2.837.935
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	21	17.000.218	14.492.724
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	25	597.896	50.201
Uzun Vadeli Yükümlülükler		4.109.901.737	4.409.429.825
Uzun Vadeli Borçlanmalar	7	1.978.567.086	1.783.797.909
Diğer Borçlar		1.690.819.769	2.357.163.137
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>		7.937.495	36.973.066
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	10-37	1.682.882.274	2.320.190.071
Uzun Vadeli Karşılıklar	20-21	30.746.423	33.540.539
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	21	30.746.423	33.540.539
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	35	389.628.323	234.928.240
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler		20.140.136	-
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		9.648.093.987	9.128.809.044
ÖZKAYNAKLAR		4.545.631.186	4.244.074.437
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		3.508.501.959	3.115.083.150
Ödenmiş Sermaye	26	200.000.000	200.000.000
Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları		333.787.603	333.787.603
Paylara İlişkin Primler/ İskontolar		1.059.210.801	1.059.210.801
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	26	259.753.930	260.465.190
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	26	(2.658.671)	(27.486.233)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	26	45.952.489	45.952.489
Geçmiş Yıllar Kar / (Zararları)	26	1.243.153.300	747.228.886
Net Dönem Karı / (Zararı)		369.302.507	495.924.414
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		1.037.129.227	1.128.991.287
TOPLAM KAYNAKLAR		14.193.725.173	13.372.883.480

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

KONTROLMATİK TEKNOLOJİ ENERJİ VE MÜHENDİSLİK ANONİM ŞİRKETİ
01 OCAK-31 MART 2024 VE 01 OCAK - 31 MART 2023 HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir)

		Sınırlı İncelemeden Geçmemiş Cari Dönem	Sınırlı İncelemeden Geçmemiş Önceki Dönem
	Dipnot	01.01.2024 31.03.2024	01.01.2023 31.03.2023
Hasılat	27	1.008.481.329	955.447.860
Satışların Maliyeti (-)	27	(813.439.428)	(908.612.573)
BRÜT KAR / (ZARAR)		195.041.901	46.835.287
Genel Yönetim Giderleri (-)	28-29	(125.005.614)	(46.466.975)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	28-29	(51.365.031)	(16.236.452)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	28-29	(30.369.283)	(19.709.941)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	30	174.021.219	99.648.234
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	30	(154.916.249)	(59.399.133)
ESAS FAALİYET KAR / (ZARARI)		7.406.943	4.671.020
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Kar / Zararlarındaki Paylar		(146.100)	582.824
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	31	3.385.784	286.115.146
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	31	(1.024.063)	(212.608.910)
FİNANSMAN GELİR GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KAR/ZARARI		9.622.564	78.760.080
Finansman Gelirleri	33	90.571.539	53.824.008
Finansman Giderleri (-)	32	(190.999.324)	(47.666.668)
Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları)		259.464.427	31.451.958
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI / (ZARARI)		168.659.206	116.369.378
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir / (Gideri)		175.408.360	95.234.303
- Dönem Vergi Gelir / (Gideri)	35	(4.135.182)	(23.062.387)
- Ertelenmiş Vergi Gelir / (Gideri)	35	179.543.542	118.296.691
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI / (ZARARI)	36	344.067.566	211.603.682
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI / (ZARARI)	36	344.067.566	211.603.682
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(25.234.941)	9.286.160
Ana Ortaklık Payları		369.302.507	202.317.522
Pay Başına Kazanç/(Kayıp)	36	1,85	1,01
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç/(Kayıp)	36	1,85	1,01

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

KONTROLMATİK TEKNOLOJİ ENERJİ VE MÜHENDİSLİK ANONİM ŞİRKETİ
01 OCAK-31 MART 2024 VE 01 OCAK - 31 MART 2023 HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE KAR VEYA
ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir)

	Dipnot	Sınırlı	Sınırlı
	Referansları	İncelemeden	İncelemeden
		Geçmemiş	Geçmemiş
		01.01.2024	01.01.2023
		31.03.2024	31.03.2023
DÖNEM KARI/ZARARI	36	344.067.566	211.603.682
Diğer Kapsamlı Gelir / (Gider)			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(948.351)	(403.706)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / Kayıpları	21, 26	(948.351)	(403.706)
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Değer Artışları / Azalışları / Transferleri		-	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	26, 35	237.088	80.163
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/(kayıpları), vergi etkisi		237.088	80.163
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları), vergi etkisi			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar		24.827.563	-
Yabancı Para Çevrim Farkları		24.827.563	-
DİĞER KAPSAMLI GELİR		24.116.300	(323.543)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		368.183.866	211.280.139
Ana Ortaklık Payları	26-35	393.418.807	201.993.979
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	26-35	(25.234.941)	9.286.160

KONTROLMATİK TEKNOLOJİ ENERJİ VE MÜHENDİSLİK ANONİM ŞİRKETİ
01 OCAK- 31 MART 2024 VE 01 OCAK - 31 MART 2023 HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE
ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir)

														Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler	Birikmiş Karlar			
Sınırlı İncelemeden Geçmemiş Cari Dönem	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Geri Alınmış Paylar	Paylara İlişkin Primler/ İskontolar	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları /Kayıpları	Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları	Yabancı Para Çevrim Farkları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	Net Dönem Karı Zararı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar						
01.01.2023	200.000.000	333.787.605	(26.827.507)	880.174.703	(986.897)	158.004.862	-	23.480.989	135.187.924	754.784.588	2.457.606.266	132.453.745	2.590.060.011						
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	351.003	634.488.591	(754.784.588)	(119.944.994)	-	(119.944.994)						
Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış)	-	-	(119.944.994)	-	-	-	-	-	119.944.994	-	-	-	-						
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	-	(323.543)	-	-	-	-	202.317.522	201.993.979	9.286.160	211.280.139						
- Dönem Karı (Zararı)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	202.317.522	202.317.522	9.286.160	211.603.682						
- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	-	(323.543)	-	-	-	-	-	(323.543)	-	(323.543)						
31.03.2023 (Not 27)	200.000.000	333.787.605	(146.772.501)	880.174.703	(1.310.440)	158.004.862	-	23.831.992	889.621.509	202.317.522	2.539.655.251	141.739.905	2.681.395.156						
														Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler	Birikmiş Karlar			
Sınırlı İncelemeden Geçmemiş Önceki Dönem	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Geri Alınmış Paylar	Paylara İlişkin Primler/ İskontolar	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları /Kayıpları	Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları	Yabancı Para Çevrim Farkları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	Net Dönem Karı Zararı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar						
01.01.2024	200.000.000	333.787.605	-	1.059.210.801	(6.370.248)	266.835.440	(27.486.234)	45.952.489	747.228.888	495.924.412	3.115.083.152	1.062.364.168	4.177.447.320						
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	495.924.412	(495.924.412)	-	-	-						
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	-	(711.263)	-	24.827.563	-	-	369.302.507	393.418.807	(25.234.941)	368.183.866						
- Dönem Karı (Zararı)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	369.302.507	369.302.507	(25.234.941)	344.067.566						
- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	-	(711.263)	-	24.827.563	-	-	-	24.116.300	-	24.116.300						
31.03.2024 (Not 27)	200.000.000	333.787.605	-	1.059.210.801	(7.081.511)	266.835.440	(2.658.671)	45.952.489	1.243.153.300	369.302.507	3.508.501.959	1.037.129.227	4.545.631.186						

KONTROLMATİK TEKNOLOJİ ENERJİ VE MÜHENDİSLİK ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2024 VE 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI
NOTLAR

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

		Sınırlı İncelemeden Geçmemiş Cari Dönem	Sınırlı İncelemeden Geçmemiş Önceki Dönem
	Notlar	01.01.2024 31.03.2024	01.01.2023 31.03.2023
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(570.993.612)	(410.483.926)
Dönem Karı (Zararı)		344.067.566	211.603.682
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		113.782.375	(162.013.746)
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler		143.585.845	14.764.137
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler		(136.554)	449.532
Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		(136.554)	449.532
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		(903.549)	1.334.802
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		139.067.058	(3.189.602)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Dağıtılmamış Karları ile İlgili Düzeltmeler		146.100	(82.824)
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler		(175.408.360)	(95.234.303)
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları İle İlgili Düzeltmeler		(69.549.670)	(48.017.779)
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler		(3.137.616)	(2.179.632)
Parasal (kazanç)/ kayıpla ilgili düzeltmeler		80.119.121	(29.858.077)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(905.076.081)	(396.916.057)
Finansal yatırımlardaki artış / azalışla ilgili düzeltmeler		29.359.801	(380.222.445)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		308.922.078	352.288.791
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		45.182.510	(39.883.592)
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Varlıklardaki Azalış (Artış) İle İlgili Düzeltmeler		(180.983.241)	(63.137.157)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler		(113.996.692)	(16.442.222)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(228.368.644)	(144.232.456)
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(380.665.877)	(336.013.363)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)		(424.928.046)	230.085.044
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)		27.562.429	64.518.659
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)		2.852.325	6.285.263
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(9.662.140)	(24.412.150)
Türev Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)		(402.754)	-
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		20.052.170	(45.750.430)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(447.226.140)	(347.326.120)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)		(121.017.429)	(61.100.114)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler		(2.750.043)	(2.057.692)
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(126.675.973)	(719.274.956)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(149.727.180)	(727.594.656)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		23.051.207	8.319.700
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		857.751.726	298.320.011
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		21.275.680	415.075.403
Alınan Faiz		68.725.083	63.290.052
Ödenen Faiz		(207.792.141)	(60.100.450)
İhraç edilen tahviller		975.543.104	-
İşletmenin Kendi Paylarını ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçlarını Almasıyla İlgili Nakit Çıkışları		-	(119.944.994)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ENFLASYON ETKİSİ		(107.822.549)	(228.734.790)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		52.259.592	(1.060.173.661)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ			
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		52.259.592	(1.060.173.661)
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	5	793.207.535	2.241.181.756
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	5	845.467.127	1.181.008.094

İlişik açıklayıcı notlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcısıdır.

KONTROLMATİK TEKNOLOJİ ENERJİ VE MÜHENDİSLİK ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2024 VE 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI
NOTLAR

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

NOT 1 – GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Grup’un 31.03.2024 tarihi itibarıyla çalışan personel sayısı 740’dır. (31.12.2023: 625 personel).

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

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

KONTROLMATİK TEKNOLOJİ ENERJİ VE MÜHENDİSLİK ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2024 VE 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI
NOTLAR

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

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

		31.03.2024		31.12.2023
Adı/Unvanı	Pay Oranı %	Pay Tutarı (TL)	Pay Oranı %	Pay Tutarı (TL)
Sami Aslanhan	28,34 %	56.681.532	28,34%	56.681.444,30
Ömer Ünsalan	28,42 %	56.847.483	28,48%	56.953.773,30
Halka Açık Kısım (*)	43,24 %	86.470.985	43,18%	86.364.782,40
Toplam Ödenmiş Sermaye	100	200.000.000	100	200.000.000

Şirketin imtiyazlı hisseleri bulunmamaktadır.

Şirket’in 31.03.2024 tarihi itibarıyla ödenmiş sermayesi 200.000.000 TL’dir (31.12.2023: 200.000.000 TL). Şirket 21.05.2020 tarihli genel kurul toplantısında kayıtlı sermaye sistemine geçmiştir.

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.

Şirketin güncel kayıtlı sermaye tavanı ise; 28.04.2022 tarihli olağan genel kurulumuzda onaylanan, 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 tasarısının kabulüne ilişkin genel kurul kararı, 24.05.2022 tarihinde İstanbul Ticaret Sicili Müdürlüğü tarafından tescil edilerek 750.000.000.-TL’ye yükseltilmiştir.

Şirket sermaye beheri 1 TL olan 200.000.000 adet hisseden oluşmuştur (31.12.2022: 200.000.000 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 24.09.2020 tarihinde onaylanmış ve Şirket 19.10.2020 tarihinde Borsa İstanbul’da işlem görmeye başlamıştır. Şirket sermayesi halka arz sonrasında 36.250.000 TL’ye ulaşmıştır. Ardından 27.10.2020 tarihinde satışa hazır bekletilen 1.812.500 TL nominal değerli hissenin borsada satılmasıyla Şirket sermayesi 38.062.500 TL olmuştur. Grup, 08.06.2022 tarihinde, 38.062.500 TL olan çıkarılmış sermayesinin, tamamı iç kaynaklardan karşılanmak suretiyle 200.000.000 TL’ye çıkarılmasına karar vermiş, 18.07.2022 tarihli Yönetim Kurulu Kararı ile sermayesinin iç kaynaklardan bedelsiz sermaye artırımını yoluyla 200.000.000 TL’ye çıkarılmasına yönelik Sermaye Piyasası Kurulu’na yapmış olduğu başvurusu 25.08.2022 tarihi itibarıyla onaylanmıştır. 06.09.2022 tarihi itibarıyla Şirket’in yeni sermayesi 200.000.000 TL olarak tescil edilmiştir.

Bağlı ortaklıklar

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

31.03.2024	Doğrudan Ortaklık	Etkin Ortaklık	Kontrol Gücü
Ticari Ünvanı	Payı (%)	Oranı (%)	Olmayan Paylar (%)
Kontrolmatik Toshkent LLC (Kontr Taşkent)	100,00	100,00	-
Kontrolmatik Technologies Inc. (Kontrolmatik USA)	100,00	100,00	-
Llc Controlmaticrus	100,00	100,00	-
Kontrolmatik Libya Şubesi	100,00	100,00	-
Nextopia Enerji Üretim A.Ş.(Nextopia)	100,00	100,00	-
Prolectric Enerji Üretim A.Ş.(Prolectric)	100,00	100,00	-
Kontrolmatik Cameroun Sarl	100,00	100,00	-
Progresiva Enerji Yatırımları Ticaret A.Ş. (Progresiva)	95,00	95,00	5,00
Pomega Enerji Depolama Teknolojileri A.Ş. (Pomega)	88,10	88,10	11,90
Mcfly Robot Teknolojileri A.Ş. (Mcfly)	75,00	75,00	25,00
Enwair Enerji Teknolojileri Anonim Şirketi	50,10	50,10	49,90
Üç Yıldız Antimon Madencilik A.Ş. (Üç Yıldız)	50,10	50,10	49,90
Pomega Energy Storage Technologies Inc. (Pomega USA)	50,00	66,40	33,60
Emek Elektrik Endüstrisi A.Ş.	19,42	19,42	80,58

KONTROLMATİK TEKNOLOJİ ENERJİ VE MÜHENDİSLİK ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2024 VE 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI
NOTLAR

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

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

Bağlı ortaklıklar (Devamı)

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.

Şirketin 31.03.2024 tarihi itibarıyla çalışan personel sayısı 198’dir. (31.12.2023: 159)

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

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

- Rubellius Nucleus Investments SARL ("Rubellius") tarafından 2.100.000 USD fon aktarılarak emisyon primli olarak, tahsisli bedelli sermaye artırımı yoluyla %1 oranında ortak olunması yönünde, imzalanan Sermayeye İştirak ve Pay Sahipleri Sözleşmesine istinaden sermaye artırımı yapılmıştır.

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

Bağlı ortaklığımız Pomega Enerji Depolama Teknolojileri Anonim Şirketi (Pomega) sermayesi, emisyon primli olarak tahsisli bedelli sermaye artırımı yoluyla 20.000.000 TL’den 505.102.100 TL’sine artırılarak tescil edilmiştir.

Payımıza düşen 427.200.000 TL’si Pomega’dan olan alacağımızdan karşılanmış olup,söz konusu tahsisli bedelli sermaye artırımının tescili sonrasında Bağlı ortaklığımız Pomega Enerji Depolama Teknolojileri Anonim Şirketi’ndeki payımız %88,10 olmuştur.

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.

Dönem sonu itibarıyla 3 personeli bulunmaktadır.

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

Dönem sonu itibarıyla 9 personeli bulunmaktadır.

Prolectric Enerji Üretim A.Ş.(“Prolectric”): Şirket 09.12.2022 tarihi itibarıyla, Progresiva’nın %100 bağlı ortaklığı olarak güneş ve rüzgar santrali projeleri geliştirme konusunda faaliyette bulunmak üzere kurulmuştur.

Dönem sonu itibarıyla personeli bulunmamaktadır.

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

Dönem sonu itibarıyla personeli bulunmamaktadır.

KONTROLMATİK TEKNOLOJİ ENERJİ VE MÜHENDİSLİK ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2024 VE 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI
NOTLAR

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

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

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

Dönem sonu itibarıyla 64 personeli bulunmaktadır.

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

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

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

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

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

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

Dönem sonu itibarıyla 65 Personeli bulunmaktadır.

Kolezin Metal ve Madencilik A.Ş.: 22.11.2023 tarihinde Üç Yıldız Antimon Madencilik A.Ş. Kolezin Metal ve Madencilik Anonim Şirketi’nin %75 oranında 11.250.000 TL tutarındaki hissesini satın almıştır. 31.03.2024 tarihi itibarıyla Üç Yıldız A.Ş.’ye tam konsolide olarak dahil olmaktadır.

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

Emek Elektrik Endüstrisi A.Ş.: 27.07.2023 tarihinde Şirketimizin yatay ve dikey entegrasyon yatırım stratejisi doğrultusunda, Emek Elektrik Endüstrisi A.Ş.’nin ("Emek Elektrik") %12,87 oranındaki payını 385.000 adet KONTR payı karşılığında devralmak üzere Özar Elektrik İnşaat Turizm Müh. Eğitim Yat. İmalat ve Tic. A.Ş. ile sözleşme imzalanmıştır. 2023 yılı dönem sonunda Emek Elektrik’teki pay oranımız %19,41 olmuştur.

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

Emek Elektrik şirketinde 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Üretim Bölümünde Direkt 95 ve Endirekt 15, Kalite Bölümünde Direkt 5 ve Endirekt 10, Ar-Ge Bölümünde 8, Pazarlama Satış Bölümünde 6, Genel Yönetimde 50 kişi olmak üzere toplam 189 personel çalışmaktadır.

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

A.Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Uygulanan Finansal Raporlama Standartları

Grup muhasebe kayıtlarını ve yasal finansal tablolarını Türkiye’de geçerli olan ticari mevzuat, mali mevzuat ve Maliye Bakanlığı’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 %100 payına sahip olduğu 6 adet bağlı ortaklığının, %95 payına sahip olduğu 1 adet bağlı ortaklığının, %88,10 payına sahip olduğu 1 adet bağlı ortaklığının, 1 adet %75 bağlı ortaklığının, %50 payına sahip olduğu 1 adet bağlı ortaklığının, %19,42 payına sahip olduğu 1 adet bağlı ortaklığının, %66,40 payına sahip olduğu 1 adet bağlı ortaklığının ve 2 adet %50,10 paya sahip olduğu bağlı ortaklığının finansal tablolarını içermektedir. Konsolidasyon kapsamı içinde yer alan şirketlerin finansal tabloları, konsolide finansal tabloların yayınlanma tarihi itibarıyla ve yeknesak muhasebe ilke ve uygulamaları gözetilerek TFRS’ye uygun olarak hazırlanmıştır.

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

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

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

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

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:

KONTROLMATİK TEKNOLOJİ ENERJİ VE MÜHENDİSLİK ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2024 VE 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI
NOTLAR

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

31.03.2024	Doğrudan Ortaklık	Etkin Ortaklık	Kontrol Gücü
Ticari Ünvanı	Payı (%)	Oranı (%)	Olmayan Paylar (%)
Kontrolmatik Toshkent LLC (Kontr Taşkent)	100,00	100,00	-
Kontrolmatik Technologies Inc. (Kontrolmatik USA)	100,00	100,00	-
Llc Controlmaticrus	100,00	100,00	-
Kontrolmatik Libya Şubesi	100,00	100,00	-
Nextopia Enerji Üretim A.Ş.(Nextopia)	100,00	100,00	-
Prolectric Enerji Üretim A.Ş.(Prolectric)	100,00	100,00	-
Kontrolmatik Cameroun Sarl	100,00	100,00	-
Progresiva Enerji Yatırımları Ticaret A.Ş. (Progresiva)	95,00	95,00	5,00
Pomega Enerji Depolama Teknolojileri A.Ş. (Pomega)	88,10	88,10	11,90
Mcfly Robot Teknolojileri A.Ş. (Mcfly)	75,00	75,00	25,00
Enwair Enerji Teknolojileri Anonim Şirketi	50,10	50,10	49,90
Üç Yıldız Antimon Madencilik A.Ş. (Üç Yıldız)	50,10	50,10	49,90
Pomega Energy Storage Technologies Inc. (Pomega USA)	50,00	66,40	33,60
Emek Elektrik Endüstrisi A.Ş.	19,42	19,42	80,58

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

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 dönem sonları itibarıyla özkaynak yöntemine göre muhasebeleştirilmiş iştiraklerde sahip olunan etkin pay oranları gösterilmiştir:

Özkaynak Yöntemine Göre İştirakler	31.03.2024	31.12.2023
	Etkin Pay %	Etkin Pay %
Kontrolmatik Enerji ve Müh. A.Ş. ve Skysens Tek. A.Ş. İş Ort. (IOT)	50	50
Kontrolmatik Enerji ve Müh. A.Ş. ve Skysens Tek. A.Ş. İş Ort. (SAY)	50	50
Plan S Uydu ve Uzay Teknolojileri A.Ş. (Plan S)	25	25
Mint Elektrikli Araç Teknolojileri A.Ş.	40	40
Kontrolmatik Tek.Ene. ve Müh. A.Ş. Ve Siterm Isı San. A.Ş. İş Ort (Siterm)	50	50
Teknovus Şarj Teknolojileri A.Ş.	40	40
Signum	49	49
Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Müh. A.Ş. ve Joule Global Enerji A.Ş.İş.Ort	51	-

KONTROLMATİK TEKNOLOJİ ENERJİ VE MÜHENDİSLİK ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 VE 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARI İLE KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

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

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

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

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

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

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

İlişkili Taraflar

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

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

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

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

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

Grup finansal durum tablosunun sunumunu aşağıda belirtilen dönemler itibarıyla yapar:

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

Raporlama Para Birimine İlişkin Açıklama

Grup'un sunum para birimi Türk Lirası (TL)'dir. 31.03.2024 tarihli konsolide finansal tablolar ve karşılaştırmak amacıyla kullanılacak önceki döneme ait finansal veriler de dahil olmak üzere ilişikteki konsolide finansal tablolar Türk Lirası TL cinsinden sunulmuştur.

KONTROLMATİK TEKNOLOJİ ENERJİ VE MÜHENDİSLİK ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2024 VE 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI
NOTLAR

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

Raporlama Para Birimine İlişkin Açıklama (Devam)

Kontrolmatik Taşkent firması fonksiyonel para birimi olarak Özbekistan Somu (SOM)'nu kullanmaktadır. İlgili firma sunum para birimine çevrilirken dönen varlıklar, duran varlıklar, kısa vadeli ve uzun vadeli yabancı kaynaklar dönem sonu kurundan, sermaye tarihi maliyetten, gelir tablosu hesapları ise ortalama kur üzerinden sunum para birimine çevrilmiştir. Arada kalan farklar ise yabancı para çevrim farklarında raporlanmıştır. 31.03.2024 dönem sonu kuru olarak 0,0026 TL kullanılmıştır.

Llc Controlmaticrus firması fonksiyonel para birimi olarak Ruble (RUB) kullanmaktadır. İlgili firma sunum para birimine çevrilirken dönen varlıklar, duran varlıklar, kısa vadeli ve uzun vadeli yabancı kaynaklar dönem sonu kurundan, sermaye tarihi maliyetten, gelir tablosu hesapları ise ortalama kur üzerinden sunum para birimine çevrilmiştir. Arada kalan farklar ise yabancı para çevrim farklarında raporlanmıştır. 31.03.2024 dönem sonu kuru olarak 0,35208 TL kullanılmıştır.

Kontrolmatik Cameroun Sarl firması fonksiyonel para birimi olarak Orta Afrika Fransı (CFA) kullanmaktadır. İlgili firma sunum para birimine çevrilirken dönen varlıklar, duran varlıklar, kısa vadeli ve uzun vadeli yabancı kaynaklar dönem sonu kurundan, sermaye tarihi maliyetten, gelir tablosu hesapları ise ortalama kur üzerinden sunum para birimine çevrilmiştir. Arada kalan farklar ise yabancı para çevrim farklarında raporlanmıştır. 31.03.2024 dönem sonu kuru olarak 0,053 TL kullanılmıştır.

Kontrolmatik Technologies Inc. firması fonksiyonel para birimi olarak Amerikan Doları (USD)'nı kullanmaktadır. İlgili firma sunum para birimine çevrilirken dönen varlıklar, duran varlıklar, kısa vadeli ve uzun vadeli yabancı kaynaklar dönem sonu kurundan, sermaye tarihi maliyetten, gelir tablosu hesapları ise ortalama kur üzerinden sunum para birimine çevrilmiştir. Arada kalan farklar ise yabancı para çevrim farklarında raporlanmıştır. 31.03.2024 dönem sonu kuru olarak 32,3436 TL kullanılmıştır.

Pomega Energy Storage Technologies Inc. firması fonksiyonel para birimi olarak Amerikan Doları (USD)'nı kullanmaktadır. İlgili firma sunum para birimine çevrilirken dönen varlıklar, duran varlıklar, kısa vadeli ve uzun vadeli yabancı kaynaklar dönem sonu kurundan, sermaye tarihi maliyetten, gelir tablosu hesapları ise ortalama kur üzerinden sunum para birimine çevrilmiştir. Arada kalan farklar ise yabancı para çevrim farklarında raporlanmıştır. 31.03.2024 dönem sonu kuru olarak 32,3436 TL kullanılmıştır.

Kontrolmatik Libya Şubesi firması fonksiyonel para birimi olarak Amerikan Doları (USD)'nı kullanmaktadır. İlgili firma sunum para birimine çevrilirken dönen varlıklar, duran varlıklar, kısa vadeli ve uzun vadeli yabancı kaynaklar dönem sonu kurundan, sermaye tarihi maliyetten, gelir tablosu hesapları ise ortalama kur üzerinden sunum para birimine çevrilmiştir. Arada kalan farklar ise yabancı para çevrim farklarında raporlanmıştır. 31.03.2024 dönem sonu kuru olarak 32,3436 TL kullanılmıştır.

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

Döviz Cinsi	Döviz Alış Kurları (TL/Döviz Birimi)	
	31.03.2024	31.12.2023
USD	32,2854	29,4382
RUB	0,35208	0.32611
CHF	0,053	0,049
SOM	0,0026	0.00238

İşletmenin Sürekliliği

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

Netleştirme

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

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Mali Tabloların Düzeltilmesi

TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardı (TMS 29) uyarınca geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan işletmelerin, konsolide finansal tabloları da dahil olmak üzere, tüm temel finansal tablolarında TMS 29 uygulanır. Yüksek enflasyonun varlığı, bir ekonominin para biriminin satın alma gücündeki önemli ve sürekli düşüş ile belirlenir. Standartta göre yüksek enflasyon, bir ülkenin, bunlarla sınırlı kalmamak üzere, aşağıdakileri de içeren ekonomik özelliklerince belirlenir:

KONTROLMATİK TEKNOLOJİ ENERJİ VE MÜHENDİSLİK ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2024 VE 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Mali Tabloların Düzeltilmesi(Devam)

- Nüfusun çoğunluğunun servetini parasal olmayan varlıklarda veya nispeten istikrarlı bir yabancı para biriminde tutmayı tercih etmesi,
- Nüfusun çoğunluğunun parasal tutarları yerel para biriminden değil, nispeten istikrarlı bir döviz cinsinden dikkate alması,
- Kredili satış ve satın almalardaki fiyatların, süre kısa bile olsa, kredi süresi boyunca satın alma gücünde beklenen zararları karşılayacak şekilde belirlenmesi,
- Faiz oranları, ücretler ve fiyatlar bir "fiyat endeksi"ne bağlı olması,
- Son üç yılın kümülatif enflasyon oranının %100'e yaklaşmakta veya aşmakta olması.

Aşağıdaki tabloda Türkiye İstatistik Kurumu ("TÜİK") tarafından yayınlanan Tüketici Fiyat Endeksleri dikkate alınarak hesaplanan ilgili yıllara ait enflasyon oranları yer almaktadır:

Finansal Tablo Tarihi	Endeks	Düzeltilme Katsayısı	Üç Yıllık Kümülatif Enflasyon Oranları
31.03.2024	2139,47	1,00000	211%
31.12.2023	1.859,38	1,15063	268%
31.03.2023	1269,75	1,68495	152%
31.12.2022	1.128,45	1,64773	156%

KGK'nın 23 Kasım 2023 tarihinde yayımladığı Bağımsız Denetime Tabi Şirketlerin Finansal Tablolarının Enflasyona Göre Düzeltilmesi Hakkında Duyuru kapsamında Türkiye Finansal Raporlama Standartlarını uygulayan işletmelerin 31 Aralık 2023 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolarının TMS 29'da yer alan ilgili muhasebe ilkelerine uygun olarak enflasyon etkisine göre düzeltilerek sunulması gerektiği belirtilmiştir.

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

Diğer taraftan, KGK'nın 24 Kasım 2023 tarihinde yayımladığı Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Hakkında Uygulama Rehberi'nde, TMS 29 kapsamında enflasyon muhasebesi uygulanacak finansal tablolarda karşılaştırmalı dönem olan 31.12.2022 tarihli finansal tablolarında da TMS 29 kapsamında enflasyon muhasebesinin uygulanacağı ve 01.01.2022 tarihli açılış bakiyelerinin de buna göre düzeltilileceği düzenlenmiştir.

Bu çerçevede, finansal tablolar ve önceki dönemlere ait ilgili tutarlar, fonksiyonel para biriminin genel satın alma gücündeki değişiklikler için yeniden düzenlenmiştir ve sonuç olarak, TMS 29 uyarınca raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilmiştir.

TMS 29 endeksleme işlemlerinin ana hatları aşağıdaki gibidir:

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

TMS 29 kapsamında enflasyon muhasebesi uygulanmasının etkileri aşağıda özetlenmiştir:

KONTROLMATİK TEKNOLOJİ ENERJİ VE MÜHENDİSLİK ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2024 VE 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI
NOTLAR

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

Finansal Durum Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

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

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

Kâr veya Zarar Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

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

Satılan stokların maliyeti, yeniden düzenlenmiş stok bakiyesi kullanılarak düzeltilmiştir.

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

Nakit Akış Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

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

Konsolide Finansal Tablolar

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

Karşılaştırmalı tutarlar

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

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla sona eren ara dönemine ait özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2024 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS")/TFRS ve TMS/TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

TMS 1 Değişiklikleri - Yükümlülüklerin Kısa Ve Uzun Vade Olarak Sınıflandırılması

Ocak 2021'de KKG, "TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu" standardında değişiklikler yapmıştır. 1 Ocak 2023 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere yapılan bu değişiklikler yükümlülüklerin uzun ve kısa vade sınıflandırılmasına ilişkin kriterlere açıklamalar getirmektedir. Yapılan değişiklikler TMS 8 "Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar" e göre geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

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

KONTROLMATİK TEKNOLOJİ ENERJİ VE MÜHENDİSLİK ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2024 VE 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

TMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı

Ağustos 2021'de KGK, TMS 8'de "muhasebe tahminleri" için yeni bir tanım getiren değişiklikler yayınlamıştır.

TMS 8 için yayınlanan değişiklikler, 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Değişiklikler, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikler ve hataların düzeltilmesi arasındaki ayrıma açıklık getirmektedir. Ayrıca, değiştirilen standart, girdideki bir değişikliğin veya bir ölçüm tekniğindeki değişikliğin muhasebe tahmini üzerindeki etkilerinin, önceki dönem hatalarının düzeltilmesinden kaynaklanmıyorsa, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler olduğuna açıklık getirmektedir. Muhasebe tahminindeki değişikliğin önceki tanımı, muhasebe tahminlerindeki değişikliklerin yeni bilgilerden veya yeni gelişmelerden kaynaklanabileceğini belirtmekteydi. Bu nedenle, bu tür değişiklikler hataların düzeltilmesi olarak değerlendirilmemektedir. Tanımın bu yönü KGK tarafından korunmuştur. Değişiklikler yürürlük tarihinde veya sonrasında meydana gelen muhasebe tahmini veya muhasebe politikası değişikliklerine uygulayacak olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Genel anlamda, Grup'un finansal tabloları üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

TMS 12 Değişiklikleri – Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklerle İlişkin Ertelenmiş Vergi

Ağustos 2021'de KGK, TMS 12'de ilk muhasebeleştirme istisnasının kapsamını daraltan ve böylece istisnanın eşit vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farklara neden olan işlemlere uygulanmamasını sağlayan değişiklikler yayınlamıştır. TMS 12'ye yapılan değişiklikler 1 Ocak 2023'te veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Değişiklikler, bir yükümlülüğe ilişkin yapılan ödemelerin vergisel açıdan indirilebilir olduğu durumlarda, bu tür indirimlerin, finansal tablolarda muhasebeleştirilen yükümlülüğe (ve faiz giderine) ya da ilgili varlık bileşenine (ve faiz giderine) vergi amacıyla ilişkilendirilebilir olup olmadığının (geçerli vergi kanunu dikkate alındığında) bir muhakeme meselesi olduğuna açıklık getirmektedir. Bu muhakeme, varlık ve yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara alınmasında herhangi bir geçici farkın olup olmadığının belirlenmesinde önemlidir. Değişiklikler karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcında ya da sonrasında gerçekleşen işlemlere uygulanır. Ayrıca, karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcında, kiralamalar ile hizmetten çekme, restorasyon ve benzeri yükümlülüklerle ilgili tüm indirilebilir ve vergilendirilebilir geçici farklar için ertelenmiş vergi varlığı (yeterli düzeyde vergiye tabi gelir olması koşuluyla) ve ertelenmiş vergi yükümlülüğü muhasebeleştirilir. Grup'un finansal tabloları üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

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

Değişiklikler, İkinci sütun gelir vergisiyle ilgili ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerine ilişkin gerekliliklere geçici bir istisna sağlamaktadır. TMS 12'de yapılan bu değişiklik, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde geçerlidir. Grup'un finansal tabloları üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

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

TMS 1 Değişiklikleri - Sözleşme Koşulları Olan Uzun Vadeli Yükümlülükler

1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde uyması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırmasını nasıl etkilediğine açıklık getirmektedir.

TMS 7 ve TFRS 7 Değişiklikleri – Tedarikçi Finansman Anlaşmaları

1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler tedarikçi finansman anlaşmalarının ve işletmelerin yükümlülükleri, nakit akışları ve likidite risklerinin üzerindeki etkilerine dair şeffaflığı arttırmak için açıklama yapılmasını gerektirir. Açıklama gereklilikleri, UMSK (Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu)'nun, yatırımcıların, bazı şirketlerin tedarikçi finansmanı anlaşmalarının yeterince açık olmadığı ve yatırımcıların analizini engellediği yönündeki endişelerine verdiği yanittir.

TFRS 16 Değişiklikleri - Satış ve Geri Kiralama işlemleri

1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin TFRS 16'daki bir satış ve geri kiralama işlemini işlem tarihinden sonra nasıl muhasebeleştirdiğini açıklayan satış ve geri kiralama hükümlerini içerir. Kira ödemelerinin bir kısmı veya tamamı bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemelerinden oluşan satış ve geri kiralama işlemlerinin etkilenmesi muhtemeldir.

TSRS 1 - Sürdürülebilirlikle ilgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler

TSRS 1, bir işletmenin sürdürülebilirlikle ilgili riskleri ve fırsatları hakkında, genel amaçlı finansal raporların birincil kullanıcılarının işletmeye kaynak sağlama ile ilgili karar vermelerinde faydalı olacak bilgileri açıklamasını zorunlu kılmak amacıyla sürdürülebilirlikle ilgili finansal açıklamalara ilişkin genel gereklilikleri belirler. Bu standardın uygulanması, KGK'nın 5 Ocak 2024 tarihli ve 2024-5 sayılı duyurusunda yer alan işletmelerden ilgili kriterleri sağlayanlar ile kriterlere bakılmaksızın bankalar için 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde zorunludur. Diğer işletmeler gönüllülük esasına göre TSRS standartlarına uygun raporlama yapabilirler.

TSRS 2 - İklimle ilgili açıklamalar

TSRS 2, genel amaçlı finansal raporların birincil kullanıcılarına işletmeye kaynak sağlama ile ilgili kararlarında faydalı olacak iklim ile ilgili risk ve fırsatların tanımlanması, ölçülmesi ve açıklanması ile ilgili gereklilikleri ortaya koymaktadır. Bu standardın uygulanması, KGK'nın 5 Ocak 2024 tarihli ve 2024-5 sayılı duyurusunda yer alan işletmelerden ilgili kriterleri sağlayanlar ile kriterlere bakılmaksızın bankalar için 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde zorunludur. Diğer işletmeler gönüllülük esasına göre TSRS standartlarına uygun raporlama yapabilirler. İlk standarttır.

B.Muhasebe Politikaları ve Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

C.Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Finansal Araçlar

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

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

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

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.

KONTROLMATİK TEKNOLOJİ ENERJİ VE MÜHENDİSLİK ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2024 VE 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI
NOTLAR

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

Ticari Alacaklar

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

Grup'un, 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.

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.

KONTROLMATİK TEKNOLOJİ ENERJİ VE MÜHENDİSLİK ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2024 VE 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI
NOTLAR

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

Hasılatın muhasebeleştirilmesi

Grup, 1.01.2018 tarihi itibarıyla yürürlüğe giren TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat Standardı doğrultusunda aşağıda yer alan beş aşamalı model kapsamında hasılatı konsolide finansal tablolarında 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 tablolarına kaydeder. Mal veya hizmetlerin kontrolü müşterilerin eline geçtiğinde (veya geçtikçe) mal veya hizmet devredilmiş olur.

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

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

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

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

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.

KONTROLMATİK TEKNOLOJİ ENERJİ VE MÜHENDİSLİK ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2024 VE 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

Stoklar

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

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

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

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

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

KONTROLMATİK TEKNOLOJİ ENERJİ VE MÜHENDİSLİK ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2024 VE 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI
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:

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

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

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

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

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

Grup maddi duran varlıklar hesabında yer alan gayrimenkulleri için finansal tablolarında kullanılmak üzere yıl sonunda değerlendirme raporu hazırlanmış ve söz konusu gayrimenkuller konsolide finansal tablolara bu değerler üzerinde alınmıştır. Bir maddi duran varlık kalemi yeniden değerlendirildiğinde, yeniden değerlendirme tarihindeki birikmiş amortisman, varlığın brüt defter değerindeki değişikliklerle orantılı olarak düzeltilmekte ve böylece yeniden değerlendirme sonrasındaki varlığın defter değeri, yeniden değerlendirilmiş tutarına eşit olmaktadır.

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

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

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

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

KONTROLMATİK TEKNOLOJİ ENERJİ VE MÜHENDİSLİK ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2024 VE 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar (Devam)

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

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

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

Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların elden 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 değerinin veya makul değerinin düşük olanı ile değerlendirilir. Makul değerinin kayıtlı değerinin altına düştüğü durumlarda oluşan değer düşüklüğü ilgili dönemin gelir tablosuna gider kaydedilir.

Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Amortisman ve itfaya tabi olan varlıklar için defter değerinin geri kazanılmasının mümkün olmadığı durum ya da olayların ortaya çıkması halinde değer düşüklüğü testi uygulanır. Varlığın defter değerinin geri kazanılabilir tutarını aşması durumunda değer düşüklüğü karşılığı kaydedilir. Geri kazanılabilir tutar, satış maliyetleri düşüldükten sonra elde edilen gerçeğe uygun değer veya kullanımdaki 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 itibarıyla yasalaşmış ya da yasalaşması kesin olan vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır.

KONTROLMATİK TEKNOLOJİ ENERJİ VE MÜHENDİSLİK ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2024 VE 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

Vergilendirme ve Ertelenmiş Vergi (Devam)

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 itibarıyla geçerli bulunan yasallaşmış vergi oranları kullanılır.

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

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

Kurumların en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan gayrimenkullerin ve iştirak hisselerinin, kurucu senetlerinin, intifa senetlerinin ve rüçhan haklarının satışından doğan kazancın %50'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.

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 bilanço'ya 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.

KONTROLMATİK TEKNOLOJİ ENERJİ VE MÜHENDİSLİK ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2024 VE 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI
NOTLAR

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

Kiralamalar

Grup - kiracı olarak

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

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

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

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

- a) Grup'un, kullanım süresi boyunca varlığın nasıl ve hangi amaçla kullanılacağını yönetme ve değiştirebilme hakkına sahip olması veya
- b) Varlığın nasıl ve hangi amaçla kullanılacağına ilişkin kararların önceden belirlenmiş olması:
 - i. Grup'un, kullanım süresi boyunca varlığı işletme (veya varlığı kendi belirlediği şekilde işletmeleri için başkalarını yönlendirmesi) hakkına sahip olması ve tedarikçinin bu işletme talimatlarını değiştirmeye 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.

KONTROLMATİK TEKNOLOJİ ENERJİ VE MÜHENDİSLİK ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2024 VE 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI
NOTLAR

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

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:

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

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

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

Uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları

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

Değişken kira ödemeleri

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

Kolaylaştırıcı uygulamalar

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

Grup - kiralayan olarak

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

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar

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

KONTROLMATİK TEKNOLOJİ ENERJİ VE MÜHENDİSLİK ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2024 VE 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (Devam)

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

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

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

Karşılıklar, Şarta Bağlı Varlık ve Yükümlülükler

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

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

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

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 20).

Tahakkuk Etmemiş Finansal Gelirler/Giderler

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

Pay Başına Kazanç

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

Finansal Risk Yönetimi

Tahsilat Riski

Grup’un tahsilat riski genel olarak ticari alacaklarından dolayı söz konusu olabilmektedir. Ticari alacaklar, Grup yönetiminin 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).

KONTROLMATİK TEKNOLOJİ ENERJİ VE MÜHENDİSLİK ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2024 VE 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI
NOTLAR

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

Finansal Risk Yönetimi(Devam)

Kur Riski

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

Likidite Riski

Likidite riski, bir işletmenin finansal araçlara ilişkin taahhütlerini yerine getirmek için fon temininde güçlüklerle karşılaşma riskini ifade eder. Grup aktif ve pasiflerinin vadesel dağılımını dengeleyerek likidite riskini yönetmektedir.

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 değerin 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 itibarıyla söz konusu olayların var olduğuna ilişkin yeni deliller olması veya ilgili olayların bilanço tarihinden sonra ortaya çıkması durumunda ve bu olaylar konsolide finansal tabloların düzeltilmesini gerektiriyorsa, Grup konsolide finansal tablolarını yeni duruma uygun şekilde düzeltmektedir. Söz konusu olaylar konsolide finansal tabloların düzeltilmesini gerektirmiyorsa Grup söz konusu hususları ilgili dipnotlarında açıklamaktadır (Not40).

Devlet Teşvik ve Yardımları

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

Finansal Bilgilerin Bölümlere Göre Raporlanması

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

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

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

Nakit Akış Tablosu

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

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

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

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

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

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

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

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

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.

a) 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).

b) Faydalı ömürlerin belirlenmesi, şüpheli ticari alacak karşılığının belirlenmesi ve kıdem tazminatı karşılığının hesaplanması (Not 22) sırasında da yönetim tarafından bazı varsayımlar ve öngörüler kullanılmıştır.

NOT 3 – İŞLETME BİRLEŞMELERİ

31 Mart 2024: Yoktur

31 Aralık 2023:

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

KONTROLMATİK TEKNOLOJİ ENERJİ VE MÜHENDİSLİK ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2024 VE 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI
NOTLAR

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

NOT 3 – İŞLETME BİRLEŞMELERİ (Devam)

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

Satın alınan Şirket, Kütahya İli Gediz İlçesi Göynük Köyü mevkiinde bulunan 783 hektar antimuan sahası ve flotasyon tesisine sahiptir. Günlük 250 ton/saat kapasiteli antimuan flotasyon hattı ile yıllık 75.000 ton tüvenan antimuan cevheri işleme kapasitesi bulunmaktadır. Şirket'in kendi bünyesinde bulunan izabe tesisinde yıllık 1.500 ton antimuan trioksit ve yıllık 1.000 ton antimuan metali üretim kapasitesi de yer alır. Ayrıca devreye alma çalışmaları devam eden Yıllık 200.000 ton kurşun-çinko-bakır tüvenan işletme kapasitesine sahip günlük 500 ton/saat kapasiteli kurşun-çinko-bakır flotasyon tesisi kurulmaktadır. Satın alma işlemine istinaden Şirket, bağlı ortaklık olarak TFRS 3 "İşletme Birleşmeleri" standardı uyarınca satın alma muhasebesi kapsamında muhasebeleştirilecektir. 31.12.2023 tarihi itibarıyla söz konusu işletme birleşmesi kapsamında edinilen tanımlanabilir varlıkların ve üstlenilen tanımlanabilir borçların gerçeğe uygun değerleri henüz tespit edilmemiş olup, bu kalemler konsolide finansal tablolarda geçici tutarları üzerinden raporlanmıştır. Varlık, yükümlülük ve şarta bağlı yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerleri ile ilgili ilave düzeltmelerin yapılması için belirlenen zaman satın alma tarihinden itibaren 12 ay ile sınırlıdır.

Emek Elektrik Endüstrisi A.Ş.: Şirket, yatay ve dikey entegrasyon yatırım stratejisi doğrultusunda, Emek Elektrik Endüstrisi A.Ş.'nin ("Emek Elektrik") %12,87 oranındaki payını 385.000 adet KONTR payı karşılığında devralmak üzere Özar Elektrik İnşaat Turizm Müh. Eğitim Yat. İmalat ve Tic. A.Ş. ile sözleşme imzalanmıştır. 2023 yılı dönem sonunda Emek Elektrik'teki pay oranımız %19,41 olmuştur. Emek Elektrik, endüstri tesislerinin ve elektrik üretim, iletim ve dağıtım sektörlerinin ihtiyacı olan AG, OG, YG ve çok yüksek gerilim ölçü ve koruma akım ve gerilim transformatörleri, kapasitif gerilim bölücüsü ve kapling kapasitör, güç kondansatörleri, gerilim kesici ve ayırıcılar, şalt teçhizatı, gaz izoleli transformatör ve transformatör merkezleri, bushing kondansatörleri, parafudur, mesnet, askı, bushing tiplerinde orta, yüksek ve çok yüksek gerilim silikon kompozit izolatör üretimi gerçekleştirmektedir.

NOT 4 – DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

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

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

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

Grup, MİNT Elektrikli Araç Teknolojileri A.Ş.'ne 22.06.2022 tarihinde (kuruluşunda) %40 oranında iştirak etmiştir.

Grup, MİNT Elektrikli Araç Teknolojileri A.Ş.'nin %100 bağlı ortaklığı olan Teknovus Şarj Teknolojileri A.Ş.'ye, dolaylı olarak %40 oranında iştirak etmiştir.

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

NOT 5 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31.03.2024	31.12.2023
Kasa	429.691	521.610
Banka	842.767.037	790.073.501
-Vadesiz Mevduatlar	838.482.861	719.006.111
-Vadesi 3 Aya kadar Olan Vadeli Mevduatlar	4.284.176	71.067.390
-Diğer Hazır Değerler	2.270.399	2.612.424
Toplam	845.467.127	793.207.535

Grup'un kullanmış olduğu krediler ve bankalardan aldığı teminat mektuplarından dolayı vadeli mevduatlarının bir kısmı blokeli durumdadır.

KONTROLMATİK TEKNOLOJİ ENERJİ VE MÜHENDİSLİK ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2024 VE 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 6 – FİNANSAL YATIRIMLAR

	31.03.2024	31.12.2023
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire kaydedilen varlıklar	19.028.445	48.388.246
- Hisse senetleri (*)	25	24
-Vadesi 3 Aydan Uzun Vadeli/ Kur Korumalı Mevduat Hesapları	16.132.286	45.330.017
- Fonlar	2.896.134	3.058.205
Toplam Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar	19.028.445	48.388.246
-Pomega Energy Storage Technologies	662.250	662.250
Toplam Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar	662.250	662.250

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

NOT 7 – BORÇLANMALAR

	31.03.2024	31.12.2023
Kısa Vadeli Borçlanmalar	1.461.202.437	672.703.196
Banka kredileri	799.690.863	649.736.291
Çıkarılmış Bonolar	638.389.578	-
Diğer	4.796.978	3.937.855
Finansal Kiralama Borçları	1.086.010	-
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	17.239.008	19.029.051
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	1.676.285.571	1.668.774.247
Banka kredileri	1.509.405.191	1.635.521.051
Uzun Vadeli Tahvil İhraçlarının Kısa Vadeli Kısım ve Faiz Tahakkukları(*)	128.251.551	-
Finansal kiralama borçları	38.628.829	33.253.196
Uzun Vadeli Borçlanmalar	1.978.567.086	1.783.797.909
Banka kredileri	1.674.646.679	1.677.209.698
Uzun Vadeli Tahvil İhraçları	208.901.975	-
Finansal kiralama borçları	31.065.624	28.970.956
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	63.433.013	77.617.254
Diğer Borçlar	519.795	-

(*) İhraç edilen finansman bonoları ve tahviller:

2024 Yılı:

-Şirket 07.03.2024 tarihinde 100 Milyon TL tutarında Borsa İstanbul'a kote 182 gün vadeli finansman bonusu ihraç etmiştir. Finansman bonusunun vadesi 06.09.2024, faiz oranı yıllık basit %52, yıllık bileşik %58,78 olup vade sonunda tek kupon ödemelidir.

- Şirket 07.03.2024 tarihinde 525 Milyon TL tutarında Borsa İstanbul'a kote, 3 ayda bir sabit faizli kupon ödemeli 364 gün vadeli finansman bonusu ihraç etmiştir. Finansman bonusunun vadesi 07.03.2025, faiz oranı yıllık basit %52, yıllık bileşik %63,06 olup dört kupon ödemelidir.

-Şirket 07.03.2024 tarihinde 330 Milyon TL tutarında Borsa İstanbul'a kote, 3 ayda bir değişken faizli kupon ödemeli 728 gün vadeli tahvil ihraç etmiştir. Tahvilin vadesi 06.03.2026 olup faiz oranı TLREF+ %4 (ek getiri) olup sekiz kupon ödemelidir.

Banka Kredilerinin Detayı:

31.03.2024	Para Birimi	Uygulanan Faiz Oranı (%)		Vade	TL Cinsinden Tutarı
		Minimum (%)	Maksimum (%)		
Kısa Vadeli Borçlanmalar	TL	9,00%	52,00%	Rotatif krediler	799.541.655
	TL	7,00%	67,00%	3 aya kadar	149.208
	TL			3-12 aya kadar	-
					799.690.863
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	TL	9,00%	66,00%	3 aya kadar	152.935.270
	TL	9,00%	66,00%	3-12 aya kadar	449.055.616
	AVRO	6,00%	13,00%	3 aya kadar	177.647.704
	AVRO	6,00%	13,00%	3-12 aya kadar	474.521.680
	USD	6,00%	13,00%	3 aya kadar	83.949.075
	USD	6,00%	13,00%	3-12 aya kadar	171.295.846
					1.509.405.191
Uzun Vadeli Borçlanmalar	TL	9,00%	66,00%	1 ile 10 yıl arası	660.244.995
	AVRO	6,00%	13,00%	1 ile 10 yıl arası	995.703.364
	USD	6,00%	13,00%	1 ile 10 yıl arası	18.698.320
					1.674.646.679

KONTROLMATİK TEKNOLOJİ ENERJİ VE MÜHENDİSLİK ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2024 VE 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI
NOTLAR

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

NOT 7 – BORÇLANMALAR (Devam)

Banka Kredilerinin Detayı (Devam):

31.12.2023	Para Birimi	Uygulanan Faiz Oranı (%)		Vade	TL Cinsinden Tutarı
		Minimum (%)	Maksimum (%)		
Kısa Vadeli Borçlanmalar	TL	9,00%	52,00%	Rotatif krediler	646.051.010
	TL			3 aya kadar	3.519.856
	TL	7,00%	67,00%	3-12 aya kadar	165.425
					649.736.291
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	TL	9,00%	66,00%	3 aya kadar	311.626.238
	TL	9,00%	66,00%	3-12 aya kadar	452.610.034
	AVRO	6,00%	13,00%	3 aya kadar	223.053.361
	AVRO	6,00%	13,00%	3-12 aya kadar	480.555.341
	USD	6,00%	13,00%	3 aya kadar	23.715.747
	USD	6,00%	13,00%	3-12 aya kadar	143.960.330
					1.635.521.051
Uzun Vadeli Borçlanmalar	TL	9,00%	66,00%	1 ile 10 yıl arası	882.467.521
	AVRO	6,00%	13,00%	1 ile 10 yıl arası	761.296.809
	USD	6,00%	13,00%	1 ile 10 yıl arası	33.445.368
					1.677.209.698

Dönem sonu itibarıyla banka kredilerinin vade analizi aşağıda sunulmuştur:

	31.03.2024	31.12.2023
Rotatif krediler	799.541.655	646.051.012
3 aya kadar	414.681.257	561.976.388
3-12 aya kadar	1.094.873.142	1.077.291.133
1 ile 10 yıl arası	1.674.646.679	1.677.148.520
	3.983.742.733	3.962.467.053

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

Yıl	31.03.2024	31.12.2023
2025	391.357.597	648.341.793
2026	385.578.286	307.241.872
2027	264.301.793	208.757.002
2028	190.120.315	151.125.658
2029 ve sonrası	443.288.687	361.743.379
TOPLAM	1.674.646.678	1.677.209.704

Finansal Kiralama Borçlarının Detayı:

31.03.2024	Para Birimi	Vade	TL Cinsinden Tutarı
Kısa Vadeli Finansal Kiralama Borçları	AVRO	3 aya kadar	697.963
	AVRO	3-12 aya kadar	388.047
			1.086.010
Uzun Vadeli Finansal Kiralama Borçlarının Kısa Vadeli Kısımları	TL	3 aya kadar	9.999.814
	TL	3-12 aya kadar	24.598.644
	AVRO	3 aya kadar	1.258.780
	AVRO	3-12 aya kadar	2.771.591
			38.628.829
Uzun Vadeli Finansal Kiralama Borçları	TL	1 ile 5 yıl arası	22.915.166
	AVRO	1 ile 5 yıl arası	8.150.457
			31.065.624

KONTROLMATİK TEKNOLOJİ ENERJİ VE MÜHENDİSLİK ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2024 VE 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI
NOTLAR

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

NOT 7 – BORÇLANMALAR (Devam)

Finansal Kiralama Borçlarının Detayı (Devam):

31.12.2023	Para Birimi	Vade	TL Cinsinden Tutarı
Uzun Vadeli Finansal Kiralama Borçlarının Kısa Vadeli Kısımları	TL	3 aya kadar	8.595.075
	TL	3-12 aya kadar	20.623.235
	AVRO	3 aya kadar	1.328.874
	AVRO	3-12 aya kadar	2.706.012
			33.253.196
Uzun Vadeli Finansal Kiralama Borçları	TL	1 ile 5 yıl arası	24.064.316
	AVRO	1 ile 5 yıl arası	4.906.640
			28.970.956

Dönem sonu itibarıyla finansal kiralama borçlarının vade analizi aşağıda sunulmuştur:

	31.03.2024	31.12.2023
3 aya kadar	11.956.557	21.937.721
3-12 aya kadar	27.758.282	11.315.475
1 ile 5 yıl arası	31.065.624	28.970.956
TOPLAM	70.780.463	62.224.152

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

Yıl	31.03.2024	31.12.2023
2025	18.643.211	18.765.143
2026	8.796.949	7.737.757
2027	3.625.464	2.468.055
TOPLAM	31.065.624	28.970.955

NOT 8 – KULLANIM HAKKI VARLIKLARI VE KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN KAYNAKLANAN YÜKÜMLÜLÜKLER

Kullanım Hakkı Varlıkları

	31.03.2024	31.12.2023
Dönem başı açılış bakiyesi	127.267.861	4.152.346
Dönem içi giriş / çıkışlar net	-	148.540.431
Dönem amortismanı (Not 30)	(7.443.991)	(25.424.916)
Dönem sonu kapanış bakiyesi	119.823.870	127.267.861

NOT 9 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

	31.03.2024	31.12.2023
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (*)	182.493	68.281.198
- Alıcılar	182.493	68.281.198
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	1.208.962.167	1.449.785.540
- Alıcılar	1.058.273.062	1.327.993.424
- Vadeli çekler ve alacak senetleri	153.302.277	134.719.678
- Şüpheli ticari alacaklar	53.050.660	83.690.977
- Ticari alacak reeskontu (-)	(2.746.385)	(13.251.735)
- Şüpheli ticari alacak karşılığı (-)	(53.050.660)	(83.690.977)
Diğer	133.213	324.173
Ticari Alacaklar Toplamı (Kısa Vadeli)	1.209.144.660	1.518.066.738
Ticari Alacaklar Toplamı (Uzun Vadeli)	-	-

(*) Detayı Not 37’de açıklanmıştır.

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

KONTROLMATİK TEKNOLOJİ ENERJİ VE MÜHENDİSLİK ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2024 VE 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI
NOTLAR

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

NOT 9 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (Devam)

	31.03.2024	31.12.2023
01 Ocak itibarıyla bakiye	(83.690.977)	(59.207.413)
Bağlı Ortaklık Alımı	-	(55.507.371)
Dönem içi şüpheli ticari alacak karşılıkları (Not 31)	-	(526.304)
Tahsilatlar / iptaller	520.705	6.877.207
Parasal Kazanç /Kayıp	30.119.612	24.672.904
Dönem sonu bakiyesi	(53.050.660)	(83.690.977)
	31.03.2024	31.12.2023
İlişkili taraflara ticari borçlar (*)	25.737.542	150.946.599
- Satıcılar	25.737.542	150.946.599
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	1.229.117.962	1.332.277.549
- Satıcılar	582.767.760	583.128.111
- Vadeli borç çekleri ve senetleri	410.677.773	431.017.884
- Ticari borç reeskontu (-)	(14.697.749)	(30.389.970)
Diğer	250.370.178	348.521.524
Ticari Borçlar Toplamı (Kısa Vadeli)	1.254.855.504	1.483.224.148
Ticari Borçlar Toplamı (Uzun Vadeli)	-	-

(*) Detayı Not 37’de açıklanmıştır.

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

NOT 10 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

	31.03.2024	31.12.2023
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (*)	887.271	26.116.449
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	887.271	26.116.449
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	162.068.448	182.514.417
- Verilen depozito ve teminatlar	115.701.078	144.153.309
- Vergi dairesinden alacaklar	10.549.044	33.404.956
- Personelden alacaklar	52.663	99.239
- Diğer alacaklar	35.765.663	4.856.918
- Şüpheli Diğer Alacaklar	4.486.871	4.848.110
- Şüpheli Diğer Alacaklar Karşılığı (-)	(4.486.871)	(4.848.115)
Diğer Alacaklar (Kısa Vadeli)	162.955.719	208.630.866
İlişkili taraflardan uzun vadeli diğer alacaklar (*)	429.450	-
- İlişkili taraflardan uzun vadeli diğer alacaklar	429.450	-
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	8.851.318	8.788.131
- Verilen depozito ve teminatlar	7.977.297	8.783.166
- Diğer Alacak	874.021	4.965
Diğer Alacaklar (Uzun Vadeli)	9.280.768	8.788.131

(*) Detayı Not 37’de açıklanmıştır.

	31.03.2024	31.12.2023
İlişkili taraflara diğer borçlar (Kısa Vadeli)(*)	11.087.949	12.395.498
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar (Kısa Vadeli)	360.970.300	73.985.259
- Alınan depozito ve teminatlar	16.796.614	15.682.211
- Kamuya Olan Ertelenmiş veya Taksit. Yük	-	5.598.674
- Ödenecek Vergi, Harç ve Diğer Kesintiler	15.692.876	32.924.659
- Diğer çeşitli borçlar	328.480.810	19.779.715
Diğer Borçlar (Kısa Vadeli)	372.058.249	86.380.757
İlişkili taraflara diğer borçlar (Uzun Vadeli)(*)	1.682.882.274	2.320.190.071
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar (Uzun Vadeli)(*)	7.937.495	36.973.066
Kamuya Olan Ertelenmiş veya Taksit. Yük.	-	36.973.066
Diğer Borçlar	7.937.495	-
Diğer Borçlar (Uzun Vadeli)	1.690.819.769	2.357.163.137

(*) Detayı Not 37’de açıklanmıştır.

KONTROLMATİK TEKNOLOJİ ENERJİ VE MÜHENDİSLİK ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2024 VE 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI
NOTLAR

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

NOT 11 – TÜREV ARAÇLAR

	31.03.2024	31.12.2023
Türev Finansal Araçlara İlişkin Varlıklar	-	-
Toplam	-	-
Türev Finansal Araçlara İlişkin Yükümlülükler	2.673.803	3.076.557
Toplam	2.673.803	3.076.557

NOT 12 – STOKLAR

	31.03.2024	31.12.2023
İlk Madde Malzeme	164.510.176	126.970.630
Yarı Mamül	190.627.696	171.388.724
Mamuller	197.430.794	274.954.641
Emtia	634.553.824	499.844.461
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(1.026.412)	(1.355.698)
Diğer Stoklar	10.216.813	10.513.443
TOPLAM	1.196.312.891	1.082.316.201

Stok değer düşüklüğü karşılığı ile ilgili hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31.03.2024	31.12.2023
01 Ocak itibariyle bakiye	(1.355.698)	(18.140.357)
Dönem içi stok değer düşüklük karşılıkları/İptali (Net)	329.257	16.784.659
Dönem sonu bakiyesi	(1.026.441)	(1.355.698)

NOT 13 – CANLI VARLIKLAR

Cari Dönem: Yoktur (Önceki dönem: Yoktur).

NOT 14 – MÜŞTERİ SÖZLEŞMELERİNDEN DOĞAN ALACAKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

	31.03.2024	31.12.2023
Müşteri sözleşmelerinden doğan alacaklar	1.051.211.820	870.228.579
Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülükler	(14.758.226)	(24.420.366)
Toplam net alacaklar / borçlar	1.036.453.594	845.808.213

Gerçekleşen		
Maliyet	1.475.242.961	1.130.646.707
Hakediş	666.229.057	460.079.770
İş sonu tahmini		
Maliyet	2.064.789.068	1.900.122.347
Hakediş	2.439.237.623	2.244.225.394

	31.03.2024	31.12.2023
TFRS'ye göre hasılat (A)	1.702.682.651	1.305.887.983
Gerçekleşen maliyet (B)	(1.475.242.961)	(1.130.646.707)
TFRS'ye göre kar/zarar (C=A+B)	227.439.690	175.241.276
Alınan hakedişler (D)	666.229.057	460.079.770
Toplam net müşteri sözleşmelerinden alacaklar / borçlar (E=A-D)	1.036.453.594	845.808.213

KONTROLMATİK TEKNOLOJİ ENERJİ VE MÜHENDİSLİK ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2024 VE 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI
NOTLAR

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

NOT 15 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

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

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

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

Grup, MİNT Elektrikli Araç Teknolojileri A.Ş.'ne 22.06.2022 tarihinde (kuruluşunda) %40 oranında iştirak etmiştir.

Grup, MİNT Elektrikli Araç Teknolojileri A.Ş.'nin %100 bağlı ortaklığı olan Teknovus Şarj Teknolojileri A.Ş.'ye, dolaylı olarak %40 oranında iştirak etmiştir.

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

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

			31.03.2024
İştirakler (Özkaynak yöntemiyle)	Etkin Pay %	İştirak Tutarı	Net Değer
Kontrolmatik Enerji ve Müh. A.Ş. ve Skysens Tek. A.Ş. İş Ort. (IOT)	50	5.000	39.105
Kontrolmatik Enerji ve Müh. A.Ş. ve Skysens Tek. A.Ş. İş Ort. (SAY)	50	5.000	249.135
Plan S Uydu ve Uzay Teknolojileri A.Ş.	25	68.750.000	106.920.159
Mint Elektrikli Araç Teknolojileri A.Ş.	40	20.000.000	10.573.995
Kontrolmatik Tek. Ene. Ve Müh. A.S. Ve Siterm Isı San. A.Ş. İş Ortaklığı	50	25.000	28.648.009
Signum Teknoloji Tanıtım ve Eğitim A.Ş.	49	26.810.000	(10.269.756)
TOPLAM		115.595.000	136.160.647

			31.12.2023
İştirakler (Özkaynak yöntemiyle)	Etkin Pay %	İştirak Tutarı	Net Değer
Kontrolmatik Enerji ve Müh. A.Ş. ve Skysens Tek. A.Ş. İş Ort. (IOT)	50	5.000	-
Kontrolmatik Enerji ve Müh. A.Ş. ve Skysens Tek. A.Ş. İş Ort. (SAY)	50	5.000	340.279
Plan S Uydu ve Uzay Teknolojileri A.Ş.	25	68.750.000	108.966.542
Mint Elektrikli Araç Teknolojileri A.Ş.	40	20.000.000	13.552.141
Kontrolmatik Tek. Ene. Ve Müh. A.S. Ve Siterm Isı San. A.Ş. İş Ortaklığı	50	25.000	2.822.748
Signum Teknoloji Tanıtım ve Eğitim A.Ş.	49	26.810.000	32.256.581
TOPLAM		115.595.000	157.938.291

İştirakler	31.03.2024	31.12.2023
Dönem Başı Açılış	157.938.291	89.912.997
Dönem İçi İştirak Girişleri/Çıkışları	-	44.146.542
İştirak Sermaye Artış/Azalış	-	82.179.396
Artış/Azalış	(21.777.644)	(25.822.466)
Dönem Karı/Zararı	-	(32.478.174)
Dönem Sonu Kapanış	136.160.647	157.938.295

KONTROLMATİK TEKNOLOJİ ENERJİ VE MÜHENDİSLİK ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2024 VE 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI
NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir)

NOT 16 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

01.01.2024-31.03.2024

	01.01.2024	Girişler	Değer Artışı	Çıkışlar	Transfer	31.03.2024
Maliyet						
Arazi ve arsalar	146.000.894	-	-	-	-	146.000.894
Binalar	17.239.868	-	-	-	-	17.239.868
Toplam	163.240.762	-				163.240.762
Eksi: Birikmiş Amortisman						
Binalar		-	-	-		-
Toplam		-	-	-		-
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller, net	163.240.762	-	-	-		163.240.762

01.01.2023 -31.12.2023

	01.01.2023	Girişler	Değer Artışı	Çıkışlar	Transfer	31.12.2023
Maliyet						
Arazi ve arsalar	152.867.026	-	19.215.882	-	(26.082.012)	146.000.894
Binalar	16.162.941	-	1.325.528	(248.603)		17.239.868
Toplam	169.029.967		20.541.410	(248.603)	(26.082.012)	163.240.762
Eksi: Birikmiş Amortisman						
Binalar	(58.383)	-	-	58.383		-
Toplam	-	-	-	-	-	-
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller, net	168.971.584	-	20.541.410	(190.220)	(26.082.012)	163.240.762

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

Açıklama	Alım Tarihi	31.03.2024			31.12.2023		
		Defter Değerleri			Defter Değerleri		
		Arsa Payı	Bina Payı	TOPLAM	Arsa Payı	Bina Payı	TOPLAM
Kırklareli ili Kofçaz ilçesi - Tarla	28.12.2016	424.585	-	424.585	424.585	-	424.585
Kırklareli ili Kofçaz ilçesi - Tarla	28.12.2016	246.236	-	246.236	246.236	-	246.236
Kırklareli ili Kofçaz ilçesi - Tarla	28.12.2016	249.688	-	249.688	249.688	-	249.688
Kırklareli ili Kofçaz ilçesi - Tarla	28.12.2016	727.202	-	727.202	727.202	-	727.202
Kırklareli ili Kofçaz ilçesi - Tarla	28.12.2016	1.676.477	-	1.676.477	1.676.477	-	1.676.477
Kırklareli ili Kofçaz ilçesi - Tarla	28.12.2016	44.875	-	44.875	44.875	-	44.875
Kırklareli ili Kofçaz ilçesi - Tarla	28.12.2016	199.060	-	199.060	199.060	-	199.060
İstanbul ili Arnavutköy ilçesi - Tarla	11.09.2017	3.265.506	-	3.265.506	3.265.506	-	3.265.506
İstanbul ili Arnavutköy ilçesi - Tarla	11.09.2017	833.061	-	833.061	833.061	-	833.061
İstanbul ili Arnavutköy ilçesi - Tarla (*)	29.01.2018	12.555.740	-	12.555.740	12.555.740	-	12.555.740
Kocaeli ili Çayirova ilçesi - Arsa	17.01.2019	77.322.755	-	77.322.755	77.322.755	-	77.322.755
İstanbul ili Beşiktaş ilçesi - Daire	17.07.2019	6.958.818	1.095.636	8.054.454	6.958.818	1.095.636	8.054.454
İstanbul ili Beşiktaş ilçesi - Daire	17.07.2019	6.958.818	1.095.636	8.054.454	6.958.818	1.095.636	8.054.454
Sakarya ili Serdivan ilçesi - Dükkan	16.08.2019	6.741.578	2.578.576	9.320.153	6.741.578	2.578.576	9.320.153
Sakarya ili Serdivan ilçesi - Dükkan	2.08.2019	8.014.987	3.065.640	11.080.627	8.014.987	3.065.640	11.080.627
Sakarya ili Serdivan ilçesi - Dükkan	16.08.2019	6.844.905	2.521.274	9.366.179	6.844.905	2.521.274	9.366.179
Sakarya ili Serdivan ilçesi - Dükkan	17.09.2019	8.556.131	3.151.593	11.707.724	8.556.131	3.151.593	11.707.724
Ankara ili Etimesgut ilçesi - Arsa	26.09.2019	4.380.472	3.731.513	8.111.985	4.380.472	3.731.513	8.111.985
TOPLAM		146.000.894	17.239.868	163.240.762	146.000.894	17.239.868	163.240.762

(*) Söz konusu tarla ile ilgili cari dönemde yaptırılan değerleme raporunda tapu kütüğünde yer alan davalıdır belirtmesi taşınmazın olası alıcıları açısından mülkiyeti kaybetme riski oluşturmaktadır ifadesi yer almıştır. Grup'un yatırım amaçlı gayrimenkulleri üzerinde dönem sonu itibarıyla 63.895.139 TL (31.12.2023: 63.895.139 TL) tutarında ipotek riski bulunmaktadır. Bu ipotekler maddi duran varlıklarda yer alan bazı gayrimenkuller üzerinde de bulunmakta olup, bu kısımda sınıflandırılmıştır.

KONTROLMATİK TEKNOLOJİ ENERJİ VE MÜHENDİSLİK ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2024 VE 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT
AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir)

NOT 17 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

	01.01.2024	Girışler	Çıkışlar	Transfer	31.03.2024
Maliyet					
Arazi ve Arsalar	1.048.714.002	-	(158.723)	-	1.048.555.279
Yer Altı ve Yer Üstü Düzenleri	18.778.383	-	-	-	18.778.383
Binalar	1.767.391.599	84.738.117	-	-	1.852.129.716
Tesis, Makine ve Cihazlar	1.820.160.960	-	(25.563.514)	-	1.794.597.446
Taşıtlar	314.037.378	9.000.000	(14.896.314)	-	308.141.064
Demirbaşlar	261.257.793	28.507.202	-	-	289.764.995
Yapılmakta olan yatırımlar	217.622.438	147.174.426	-	-	364.796.864
Özel maliyetler	3.741.420	-	(126.296)	-	3.615.124
Diğer maddi duran varlıklar	25.126.985	-	(5)	-	25.126.980
Toplam	5.476.830.958	269.419.745	(40.744.852)	-	5.705.505.851
Eksi: Birikmiş Amortisman					
Yer Altı ve Yer Üstü Düzenleri	-	(109.719)	-	-	(109.719)
Binalar	(2.447.273)	(45.451.934)	2.722.283	-	(45.176.924)
Tesis, Makine ve Cihazlar	(278.554.834)	(11.398.538)	2.979.263	-	(286.974.109)
Taşıtlar	(61.850.612)	(11.433.297)	-	-	(73.283.909)
Demirbaşlar	(64.411.997)	-	-	-	(64.411.997)
Özel Maliyetler	(1.899.896)	-	-	-	(1.899.896)
Diğer maddi duran varlıklar	-	-	-	-	-
Toplam	(409.164.612)	(68.393.488)	5.701.546	-	(471.856.554)
Maddi Duran Varlıklar, net	5.067.666.346	201.026.257	(35.043.306)	-	5.233.649.297

01.01.2023 -31.12.2023

	1.01.2023	Yeniden Değerleme Artışları	İlaveler	Transfer	Çıkışlar	31.12.2023
Maliyet						
Arazi ve Arsalar	424.043.019	71.272.415	535.085.138	26.023.631	-	1.048.714.002
Yer Altı ve Yer Üstü Düzenleri	-	12.332.198	26.853.545	(20.407.360)	-	18.778.383
Binalar	656.866.628	50.340.712	145.752.479	906.721.577	-	1.767.391.599
Tesis, Makine ve Cihazlar	57.868.344	-	738.283.320	1.024.009.296	-	1.820.160.960
Taşıtlar	74.887.295	-	246.342.293	1.579.019	(8.771.229)	314.037.378
Demirbaşlar	58.596.503	-	134.518.874	68.270.947	(128.531)	261.257.793
Yapılmakta olan yatırımlar	-	-	2.223.735.330	(2.006.112.893)	-	217.622.438
Özel maliyetler	2.132.987	-	1.841.524	-	(554.396)	3.741.420
Diğer maddi duran varlıklar	-	-	25.126.985	-	-	25.126.985
Toplam	1.274.394.776	133.945.325	4.077.539.488	-	(9.454.156)	5.476.830.958
Eksi: Birikmiş Amortisman						
Yer Altı ve Yer Üstü Düzenleri	-	-	-	-	-	-
Binalar	-	-	(2.447.273)	-	-	(2.447.273)
Tesis, Makine ve Cihazlar	(26.461.651)	-	(252.093.183)	-	-	(278.554.834)
Taşıtlar	(11.204.731)	-	(52.880.339)	-	2.234.458	(61.850.612)
Demirbaşlar	(16.025.374)	-	(48.386.623)	-	-	(64.411.997)
Özel Maliyetler	(1.821.007)	-	(99.718)	-	20.829	(1.899.896)
Diğer maddi duran varlıklar	-	-	-	-	-	-
Toplam	(55.512.763)	-	(355.907.135)	-	2.255.287	(409.164.612)
Maddi Duran Varlıklar, Net	1.219.203.318	133.945.325	3.713.922.151	-	(7.198.868)	5.067.666.347

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

Grup'un aşağıda detaylı listesi olan maddi duran varlıklarından İstanbul ili Sarıyer ilçesinde bulunan iş merkezi ve ofis, İstanbul ili Esenler ilçesinde bulunan 2 adet ofis, İstanbul ili Silivri ilçesindeki arsalar, Ankara Gölbaşı ilçesinde işyeri ofis, Ankara ili Akyurt ilçesinde yer alan fabrika bina ve arsa payları, Ankara ili Polatlı ilçesinde yer alan fabrikanın bina ve arsa paylarına ilişkin gerçeğe uygun değerleri, Grup'tan bağımsız bir değerlendirme şirketi olan Emek Taşınmaz Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından 29.12.2023 tarihinde belirlenmiştir. Gayrimenkul değerlendirme şirketi 29.12.2023 tarihli değerlendirme raporlarındaki değerleri Emsal (Karşılaştırma) Yöntemini kullanarak belirlemiştir.

KONTROLMATİK TEKNOLOJİ ENERJİ VE MÜHENDİSLİK ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2024 VE 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT
AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 17 – MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devam)

31.12.2023				
Defter Değerleri				
Açıklama	Alım Tarihi	Arsa Payı	Bina Payı	TOPLAM
İstanbul ili Sarıyer İlçesi - Ofis	08.04.2022	463.020.046	125.271.492	588.291.538
İstanbul ili Esenler ilçesi - Ofis	09.09.2013	15.521.507	5.310.762	20.832.269
İstanbul ili Esenler ilçesi - Ofis	27.09.2016	15.521.507	5.310.762	20.832.269
Ankara ili Polatlı ilçesi – Fabrika	18.08.2021	61.728.367	1.429.377.671	1.491.106.039
İstanbul ili Sarıyer İlçesi – Ofis	07.02.2023	59.682.063	18.043.414	77.725.477
Ankara ili Çankaya İlçesi – Ofis	31.03.2023	17.896.708	10.115.531	28.012.239
Ankara ili Çankaya İlçesi – Ofis	19.01.2023	55.377.245	26.663.118	82.040.363
İstanbul ili Silivri İlçesi – Arsa	15.06.2022	8.248.911	-	8.248.911
İstanbul ili Silivri İlçesi – Arsa	15.06.2022	11.635.234	-	11.635.234
İstanbul ili Silivri İlçesi – Arsa	15.06.2022	23.987.313	-	23.987.313
Kütahya ili Gediz İlçesi – Tarla	13.06.2023	722.024	64.651.373	65.373.397
Kütahya ili Gediz İlçesi – Tarla	10/11/2020	821.554	-	821.554
Kütahya ili Gediz İlçesi – Tarla	24/06/2021-08/07/2021	365.902	-	365.902
Ankara ili Akyurt ilçesi	23/12/2009-13/01/2009	310.798.352	88.679.592	399.477.944
TOPLAM		1.045.326.733	1.773.423.715	2.818.750.448

Grup'un maddi duran varlıklarında yer alan gayrimenkulleri üzerinde 31.03.2024 tarihi itibarıyla 369.754.000 TL (31.12.2023: 369.754.000 TL) tutarında ipotek riski ve taşıtları üzerinde 1.957.000 TL (31.12.2023: 1.957.000 TL) tutarında rehin riski bulunmaktadır. Maddi duran varlıklar, TMS 23 Borçlanma Maliyetleri standardında tanımlanan özellikli varlık kapsamında olmadığından, maddi duran varlıklarla ilgili finansman giderleri gelir tablosu ile ilişkilendirilmekte olup, aktifleştirilmemektedir.

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

NOT 18 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

A-) Şerefiye:

	01.01.2024	Girişler	Çıkışlar	Değer Düşüklüğü	31.03.2024
Maliyet					
Şerefiye	619.332.556	-	-	-	619.332.556
Toplam	619.332.556	-	-	-	619.332.556

Şerefiye değer düşüklüğü testi

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

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

B-) Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar:

01.01.2024-31.03.2024				
	01.01.2024	Girişler	Çıkışlar	31.03.2024
Maliyet				
Haklar	131.449.634	2.394.868	-	133.844.502
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	157.483.616	6.659.946	-	164.143.562
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	126.703.810	7.394.475	-	134.098.285
Toplam	415.637.060	16.449.289	-	432.086.349
Eksi: Birikmiş İtfa Payları				
Haklar	(7.489.747)	(45.379.583)	-	(52.869.330)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	(6.344.046)	(76.184)	-	(6.420.230)
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	(90.782.312)	(22.292.599)	-	(113.074.911)
Toplam	(104.616.105)	(67.748.366)	-	(172.364.471)
Maddi Olmayan Duran Varlıklar, net	311.020.955	(51.299.077)		259.721.878

KONTROLMATİK TEKNOLOJİ ENERJİ VE MÜHENDİSLİK ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2024 VE 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT
AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir)

NOT 18 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Devam)

B-) Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar (Devam):

01.01-31.12.2023

	01.01.2023	Girişler	Transferler	Çıkışlar	31.12.2023
Maliyet					
Haklar	4.637.670	128.391.110	(1.579.145)	-	131.449.634
Araştırma geliştirme giderleri (*)	55.792.260	101.691.356			157.483.616
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	89.222.320	80.315.665	5.531.857	(48.366.033)	126.703.810
Toplam	149.652.250	310.398.131	3.952.712	(48.366.033)	415.637.060
Eksi: Birikmiş İtfa Payları					
Haklar	(189.878)	(55.631.428)	42.774	48.288.785	(7.489.747)
Araştırma geliştirme giderleri (*)	(5.941.074)	(402.971)			(6.344.046)
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	(47.800.115)	(42.982.198)		-	(90.782.313)
Toplam	(53.931.067)	(99.016.597)	42.774	48.288.785	(104.616.105)
Maddi Olmayan Duran Varlıklar, net	95.721.183	211.381.534	3.995.486	(77.248)	311.020.955

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

NOT 19 – DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Mefly Robot Teknolojileri Anonim Şirketi'nin, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla imalat sanayi yatırımları için alınan teşvik belgesi 29 Aralık 2022 tarihinde 552495 belge numarası ile onaylanmıştır. Yatırım teşvik belgesi sabit yatırım tutarı 184.693.234 TL'dir.

Söz konusu yatırım teşvik belgelerinin kapsamında sağlanan imkanlar aşağıdaki gibidir:

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

Pomega Enerji Depolama Teknolojileri Anonim Şirketi'nin, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla imalat sanayi yatırımları için alınan teşvik belgesi 7 Temmuz 2022 tarihinde 538629 belge numarası ile onaylanmıştır. Yatırım teşvik belgesi sabit yatırım tutarı 2.583.262.117 TL'dir.

Söz konusu yatırım teşvik belgelerinin kapsamında sağlanan imkanlar aşağıdaki gibidir:

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

NOT 20 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR İLE TAAHHÜTLER

Karşılıklar

Karşılıklara ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Hesap Adı	31.03.2024	31.12.2023
Dava Karşılığı	1.990.881	2.607.809
Kullanılmamış İzin Karşılığı	17.000.218	14.492.723
Garanti Gider Karşılığı	-	230.127
Kısa Vadeli Karşılıklar	18.991.099	17.330.659
Dava karşılıklarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:	31.12.2023	31.12.2023
1 Ocak itibarıyla karşılık	2.607.808	51.949
Bağlı Ortaklık Alımı	-	2.060.653
Dönem içinde ayrılan karşılıklar	-	547.155
Parasal Kazanç /Kayıp	(616.927)	(51.949)
Dönem Sonu Bakiyesi	1.990.881	2.607.808

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

Grup aleyhine açılmış devam eden davaların kaybedilme ihtimaline karşılık ihtiyaten bilanço tarihi itibarıyla 1.990.881 TL (31.12.2023: 2.607.808 TL) tutarında dava karşılığı ayrılmıştır.

KONTROLMATİK TEKNOLOJİ ENERJİ VE MÜHENDİSLİK ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2024 VE 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT
AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir)

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

	31.03.2024	31.12.2023
Personele olan borçlar	61.742.112	65.190.114
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	39.601.947	33.632.557
Ödenecek Vergi, Harç ve Diğer Kesintiler	4.043.964	9.271.046
Kamuya Olan Ertelenmiş veya Taksit. Yük.	5.558.019	-
Çalışanlara Sağlanan Fayda Kapsamında Borçlar	110.946.042	108.093.717

Uzun Vadeli Karşılıklar

	31.03.2024	31.12.2023
Kıdem Tazminatı Karşılığı	30.746.423	33.540.539

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, 01.01.2023 ve sonrası için kıdem tavanı olarak belirlenen her hizmet yılı için en fazla 35.058,58 TL ile sınırlı olmak üzere, bir aylık maaşa eşittir. Fon ayrılma zorunluluğu bulunmadığından yükümlülük için fon ayrılmamıştır.

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

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

Kıdem tazminatı karşılıklarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31.03.2024	31.12.2023
1 Ocak itibarıyla karşılık	33.540.538	5.067.643
Bağlı Ortaklık Alımı	-	26.952.636
Kıdem tazminatı karşılıkları	7.486.766	16.997.187
Ödemeler ve konusu kalmayan karşılıklar	(2.750.043)	(8.264.507)
Emeklilik planlarından aktüeryal kazanç / kayıp fonu	237.088	(5.220.309)
Parasal Kazanç /Kayıp	(7.767.926)	(1.992.111)
Dönem Sonu Bakiyesi	30.746.423	33.540.539

İzin karşılıklarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31.03.2024	31.12.2023
1 Ocak itibarıyla karşılık	14.492.724	5.077.632
Bağlı Ortaklık Alımı	-	3.489.025
Dönem içinde ayrılan karşılıklar	2.350.622	7.922.104
Parasal Kazanç /Kayıp	156.872	(1.996.037)
Dönem Sonu Bakiyesi	17.000.218	14.492.724

NOT 22 – EMEKLİLİK PLANLARI

Yoktur.

NOT 23 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

	31.03.2024	31.12.2023
İlişkili taraflara peşin ödenmiş giderler (*)	127.171.692	265.594.119
İlişkili olmayan taraflara peşin ödenmiş giderler	1.678.736.926	1.089.761.832
- Verilen sipariş avansları	1.633.655.512	1.054.425.633
- Gelecek aylara ait giderler	45.081.414	35.336.199
Peşin Ödenmiş Giderler (Dönen Varlıklarda Sınıflandırılan)	1.805.908.618	1.355.355.951

(*) Detayı Not 37'de açıklanmıştır.

	31.03.2024	31.12.2023
İlişkili taraflara peşin ödenmiş giderler	-	5.683
İlişkili olmayan taraflara peşin ödenmiş giderler	130.817.814	156.436.753
- Gelecek yıllara ait giderler	-	8.211.328
- Verilen sipariş avansları	130.817.814	148.225.425
- Peşin Ödenen Vergi Ve Fonlar	-	-
Peşin Ödenmiş Giderler (Duran Varlıklarda Sınıflandırılan)	130.817.814	156.442.436

KONTROLMATİK TEKNOLOJİ ENERJİ VE MÜHENDİSLİK ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2024 VE 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT
AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 23 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER (Devam)

	31.03.2024	31.12.2023
İlişkili taraflardan ertelenmiş gelirler	335.231	73.679.120
- Alınan sipariş avansları(*)	335.231	73.679.120
İlişkili olmayan taraflardan ertelenmiş gelirler	592.174.829	546.393.369
-Alınan Sipariş Avansları	553.989.032	535.112.199
-Gelecek Aylara Ait Gelirler	38.185.797	11.281.170
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler Dışında Kalan Ertelenmiş Gelirler (Kısa Vadeli)	592.510.060	620.072.489
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler Dışında Kalan Ertelenmiş Gelirler (Uzun Vadeli)	-	-

(*) Detayı Not 37’de açıklanmıştır.

NOT 24 – CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR

Kısa Vadeli Cari dönem Vergisi İle ilgili Varlıklar

Hesap Adı	31.03.2024	31.12.2023
Peşin Ödenen Vergi ve Fonlar (Kısa Vadeli)	778.961	344.420
Peşin Ödenen Vergi ve Fonlar (Uzun Vadeli)	37.168.784	28.730.313
Toplam	37.947.745	29.074.733

NOT 25 – DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

	31.03.2024	31.12.2023
Devreden KDV	211.411.243	227.908.199
Diğer KDV	8.512.448	8.465.506
Personel Avansları	108.859	730.625
İş avansları	27.307.053	15.912.604
Diğer	17.006.231	9.057.692
Diğer Cari/Dönen Varlıklar	264.345.834	262.074.626
Diğer Cari Olmayan/Duran Varlıklar	-	-

	31.03.2024	31.12.2023
Ödenecek Diğer Yükümlülükler	597.896	50.201
Kısa Vadeli Diğer Yükümlülükler	597.896	50.201

NOT 26 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Şirket’in; dönem sonları itibarıyla ortaklık yapısı şöyledir:

		31.03.2024		31.12.2023
Adı/Unvanı	Pay Oranı %	Pay Tutarı (TL)	Pay Oranı %	Pay Tutarı (TL)
Sami Aslanhan	28,34 %	56.681.532	28,34 %	56.681.444
Ömer Ünsalan	28,42 %	56.847.483	28,48 %	56.953.773
Halka Açık Kısım(*)	43,24 %	86.470.985	43,18 %	86.364.783
Toplam Ödenmiş Sermaye	100 %	200.000.000	100 %	200.000.000

Şirket’in imtiyazlı hisseleri bulunmamaktadır.

Şirket’in 31.03.2024 tarihi itibarıyla ödenmiş sermayesi 200.000.000 TL’dir (31.12.2023: 200.000.000 TL). Şirket 21.05.2020 tarihli genel kurul toplantısında kayıtlı sermaye sistemine geçmiştir.

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

KONTROLMATİK TEKNOLOJİ ENERJİ VE MÜHENDİSLİK ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2024 VE 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT
AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir)

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

B. 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. Şirket’in bağlı ortaklığı olan Pomega’nın 2023 yılında %0,9 payının satılması sonucu ihraç primleri ortaya çıkmıştır.

Paylara İlişkin Primler / İskontolar	31.03.2024	31.12.2023
1 Ocak bakiyesi	1.059.210.801	880.174.703
Sermaye artırımını	-	-
Pazarlıklı satın alım sonucu oluşan primler	-	179.036.098
Bağlı ortaklık edinimi	-	-
Dönem sonu bakiyesi	1.059.210.801	1.059.210.801

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

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

Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları	31.03.2024	31.12.2023
1 Ocak bakiyesi	266.835.440	158.004.862
Dönem içinde oluşan maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme değer artışları / azalışlar	-	133.945.326
Dönem içinde oluşan kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler	-	(25.114.748)
Dönem sonu bakiyesi	266.835.440	266.835.440
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/ kayıpları	31.03.2024	31.12.2023
1 Ocak bakiyesi	(6.370.249)	(986.897)
Dönem içinde oluşan tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / kayıpları	(948.350)	(7.177.803)
Dönem içinde oluşan kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler	237.088	1.794.450
Dönem sonu bakiyesi	(7.081.511)	(6.370.250)

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

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

Yabancı Para Çevrim Farkları	31.03.2024	31.12.2023
1 Ocak bakiyesi	(27.486.234)	-
Toplam kapsamlı gelir	24.827.563	(27.486.233)
Dönem sonu bakiyesi	(2.658.671)	(27.486.233)

E. Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

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

	31.03.2024	31.12.2023
1 Ocak bakiyesi	45.952.489	23.480.989
Dönem içinde ayrılan yedekler	-	22.471.500
Toplam	45.952.489	45.952.489

KONTROLMATİK TEKNOLOJİ ENERJİ VE MÜHENDİSLİK ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2024 VE 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT
AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir)

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

F. Geçmiş Yıllar Karları / Zararları

1.01.2008 itibarıyla yürürlüğe giren Seri: XI, No: 29 sayılı tebliğ ve ona açıklama getiren SPK duyurularına göre Ödenmiş Sermaye, Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler ve Hisse Senedi İhraç Primleri'nin yasal kayıtlardaki tutarları üzerinden gösterilmesi gerekmektedir. Söz konusu tebliğin uygulanması esnasında değerlemelerde çıkan farklılıklar;

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

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

Geçmiş yıllar kar/zararları, aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır;

	31.03.2024	31.12.2023
1 Ocak bakiyesi	747.228.886	135.187.924
Önceki Dönem Karı/(zararı)	-	-
Ödenen Temettü	-	(43.372.324)
Kısıtlanmış Kar Yedeklerine Transfer	-	(22.471.500)
Sermaye Artırımı	-	-
Bağlı Ortaklık Edinimi veya Elden Çıkarılması*	-	(58.921.777)
Bağlı Ortaklıklarda Kontrol Kaybı ile Sonuçlanmayan Pay Oranı Değişikliklerine Bağlı Artış/Azalış	-	(17.978.023)
Geçmiş Dönem Karından Transfer	495.924.414	754.784.586
Dönem sonu bakiyesi	1.243.153.300	747.228.886

(*) Üçyıldız Madencilik'in bağlı ortaklık olarak satın alınması sonucu ortaya çıkmıştır.

NOT 27 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar/Zarar

	01.01.2024	01.01.2023
	31.03.2024	31.03.2023
Yurtiçi satışlar (*)	873.707.099	782.424.239
Yurtdışı satışlar	157.396.203	175.464.386
Diğer satışlar	1.509.322	-
Toplam Brüt Hasılat	1.032.612.624	957.888.625
Satıştan İadeler (-)	(24.077.840)	-
Satış indirimleri (-)	(53.455)	(2.440.765)
Net Hasılat	1.008.481.329	955.447.860
Satışların maliyeti (-)	(813.439.428)	(908.612.573)
Brüt Satış Karı	195.041.901	46.835.287

NOT 28 – FAALİYET GİDERLERİ

	01.01.2024	01.01.2023
	31.03.2024	31.03.2023
Genel yönetim giderleri	(51.365.031)	(16.236.452)
Pazarlama giderleri	(125.005.614)	(46.466.975)
Araştırma ve geliştirme giderleri	(30.369.283)	(19.709.941)
Toplam	(206.739.928)	(82.413.368)

NOT 29 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Dönem sonları itibarıyla giderlerin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2024	01.01.2023
	31.03.2024	31.03.2023
Personel giderleri	(19.343.977)	(16.560.571)
Elektrik Giderleri	(96.300)	-
Araç Giderleri	(470.118)	-
Kira Giderleri	(24.316)	-
Seyahat Giderleri	(142.806)	-
Vergi Resim Harç	(1.303)	-
Amortisman Giderleri	(1.206.854)	(1.666.134)
Dışarıdan Sağlanan Fayda ve Hizmetler	(4.442.764)	-
Diğer Giderler	(4.640.845)	(1.483.236)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	(30.369.283)	(19.709.941)

KONTROLMATİK TEKNOLOJİ ENERJİ VE MÜHENDİSLİK ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2024 VE 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT
AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir)

NOT 29 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER (Devam)

	01.01.2024	01.01.2023
	31.03.2024	31.03.2023
Personel Giderleri	(19.388.922)	(4.546.206)
Reklam, Promosyon Giderleri	(3.452.107)	(6.072.433)
Bakım Onarım Gideri	(3.272)	(52.629)
Haberleşme Gideri	(1.036)	(3.607)
Kiralama Giderleri	(619.456)	(371.962)
Vergi Resim Harç	(78.129)	-
Dışarıdan Sağlanan Fayda ve Hizmetler	(3.635.463)	(889.987)
Kıdem Tazminatı Gideri	(1.054.457)	-
Danışmanlık Giderleri	(193.245)	-
Açılış Organizasyonu Giderleri	(3.171.711)	-
Seyahat Giderleri	(1.186.394)	(1.773.822)
Temsil ve Ağırlama Giderleri	(85.572)	-
Araç Giderleri	(407.254)	(298.320)
Amortisman Giderleri	(15.535.318)	-
Diğer Giderler	(2.552.695)	(2.227.485)
Pazarlama Giderleri	(51.365.031)	(16.236.451)

	01.01.2024	01.01.2023
	31.03.2024	31.03.2023
Personel Giderleri	(39.567.998)	(14.776.656)
Kıdem Tazminatı Gideri	(3.932.309)	(356.123)
Müşavirlik ve Danışmanlık Gideri	(5.625.176)	-
Seyahat Giderleri	(1.829.925)	-
Kiralama Gideri	(2.973.944)	(2.316.222)
Dışarıdan Sağlanan Fayda ve Hizmetler	(5.597.346)	(4.132.606)
Sigortalama Gideri	(35.199)	(1.356.087)
Bakım Onarım Gideri	(104.683)	(510.363)
Araç Giderleri	(1.232.249)	(939.591)
Vergi Resim Harç	(1.348.942)	(2.049.930)
Amortisman ve Tükenme Payları	(56.767.988)	(9.489.982)
Banka ve Komisyon Giderleri	(450.989)	(69.697)
Haberleşme Gideri	(225.892)	-
Temsil ve Ağırlama Gideri	(815.296)	(1.875.314)
Aidat Giderleri	(98.242)	-
Bilgi İşlem Giderleri	(10.826)	-
Noter Tescil İlan Giderleri	(480.460)	-
Elektrik,Su ve Isıtma Giderleri	(794.844)	(1.326.822)
Diğer Giderler	(3.113.306)	(7.267.582)
Genel Yönetim Giderleri	(125.005.614)	(46.466.975)

Grup'un amortisman giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2024	01.01.2023
	31.03.2024	31.03.2023
Satışların maliyeti	(70.025.735)	(9.489.982)
Genel yönetim giderleri	(56.767.988)	(3.608.021)
Pazarlama giderleri	(15.535.318)	-
Araştırma geliştirme giderleri	(1.256.804)	(1.666.134)
Amortisman Giderleri	(143.585.845)	(14.764.137)

KONTROLMATİK TEKNOLOJİ ENERJİ VE MÜHENDİSLİK ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2024 VE 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT
AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir)

NOT 30 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / GİDERLER

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

	01.01.2024 31.03.2024	01.01.2023 31.03.2023
Faiz Gelirleri	774.489	12.838.166
Kur Farkı Gelirleri	125.461.464	29.965.331
Reeskont Faiz Gelirleri	23.070.958	38.889.103
Konusu Kalmayan Karş (Şüpheli Alacak)	520.705	-
Konusu Kalmayan Karş (Diğer)	24.348	3.555.498
Sosyal güvenlik prim ve destek gelirleri	77.076	-
Kira Gelirleri	-	671.828
Diğer gelirler	24.092.179	13.728.308
Toplam Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	174.021.219	99.648.234

	01.01.2024 31.03.2024	01.01.2023 31.03.2023
Kur farkı giderleri	(87.847.685)	(15.798.122)
Vade farkı giderleri	-	(20.844.436)
Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler	-	(11.528.906)
Bağış ve Yardımlar	-	(8.279.022)
Şüpheli ticari alacak karşılık giderleri	(192.703)	(449.532)
Cari Dönem Reeskont Gideri	(30.548.829)	(495.912)
Komisyon Giderleri	(4.637.975)	(109.204)
Diğer giderler	(31.689.057)	(1.893.999)
Toplam Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	(154.916.249)	(59.399.133)

NOT 31 – YATIRIM FAALİYETLERDEN GELİR/GİDERLER

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

	01.01.2024 31.03.2024	01.01.2023 31.03.2023
Hisse senedi satış karları ve değer artışları	-	272.326.314
Menkul kıymet satış karları ve değer artışları	248.168	7.524.608
Döviz/altın dönüşümlü kur korumalı/fiyat korumalı TL mevduat hesapları gelirleri	-	4.084.593
Sabit kıymet satış karları	3.137.616	2.179.631
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler Toplamı	3.385.784	286.115.146

	01.01.2024 31.03.2024	01.01.2023 31.03.2023
Hisse senedi satış zararları ve değer düş. karş.	-	(135.219.161)
Menkul Kıymet Satış Zararları	(1.024.063)	(77.389.749)
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler Toplamı	(1.024.063)	(212.608.910)

NOT 32 – FİNANSMAN GİDERLERİ

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

	01.01.2024 31.03.2024	01.01.2023 31.03.2023
Kambiyo zararları	(13.756.012)	(8.410.653)
Faiz giderleri	(172.556.690)	(39.256.014)
Faaliyet kiralama dönem faiz giderleri	(4.686.622)	-
Finansman Giderleri Toplamı	(190.999.324)	(47.666.668)

NOT 33 – FİNANSMAN GELİRLERİ

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

	01.01.2024 31.03.2024	01.01.2023 31.03.2023
Faiz gelirleri	44.879.636	11.562.783
Kambiyo karları	45.691.903	42.261.223
Finansman Gelirleri Toplamı	90.571.539	53.824.006

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

Bulunmamaktadır.

NOT 35 – GELİR VERGİLERİ

Cari Dönem Vergi Varlık ve Yükümlülükleri

Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı 31.03.2024 tarihi itibarıyla %25’dir.

Kurumların en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan gayrimenkullerin ve iştirak hisseleri, kurucu senetleri, intifa senetleri ve rüçhan hakkı satışından doğan kazancın %50’lik kısmı kurumlar vergisinden istisna edilmiştir. İstisnadan yararlanmak için söz konusu kazancın pasifte bir fon hesabında tutulması ve 5 yıl süre ile işletmeden çekilmemesi ve satış bedelinin satışın yapıldığı yılı izleyen ikinci takvim yılı sonuna kadar tahsil edilmesi gerekmektedir.

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

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

	31.03.2024	31.12.2023
Cari dönem vergi karşılıkları	119.077.911	133.981.273
Peşin ödenmiş vergiler (-)	(85.764.548)	(98.728.393)
Toplam	33.313.363	35.252.880

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

	01.01.2024	01.01.2023
	31.03.2024	31.03.2023
Cari dönem kurumlar vergisi	(4.135.182)	(163.518.694)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	179.543.542	215.161.936
Dönem sonu bakiyesi	175.408.360	51.643.242

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 2023 tarihi itibarıyla %25’dir.

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

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

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

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

KONTROLMATİK TEKNOLOJİ ENERJİ VE MÜHENDİSLİK ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2024 VE 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT
AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir)

NOT 35 – GELİR VERGİLERİ (Devam)

Ertelenmiş Vergi Varlık ve Yükümlülükleri (Devam)

		31.03.2024		31.12.2023
Gelir Tablosu İle İlişkilendirilen Ertelenen Vergi	Toplam Geçici Farklar	Ertelenen Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü)	Toplam Geçici Farklar	Ertelenen Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü)
Şüpheli ticari alacak karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	71.825.994	17.956.499	78.649.822	19.662.456
Ticari alacaklar reeskontları ile ilgili düzeltmeler	2.463.902	615.976	13.251.665	3.312.916
Verilen sipariş avansları karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	1.258.966	314.742	1.890.129	472.533
Stoklar değer düşüklüğü karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	53.213.931	13.303.483	146.979.419	(36.744.854)
Kıdem tazminatı karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	31.535.920	7.883.980	27.387.492	6.846.876
İzin karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	8.998.150	2.249.538	14.492.723	3.623.181
İndirilmemiş mali zararlar	12.665.666	3.166.417	18.051.215	4.512.804
Leasing etkin faiz değerlendirme ile ilgili düzeltmeler	13.849.560	3.462.390	1.497.246	374.318
Dava karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	1.315.357	328.839	1.513.497	(378.374)
Maddi duran varlıklar üzerindeki geçici farklar ile ilgili düzeltmeler	-	-	630.556	157.638
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan düzeltmeler	38.750.804	(9.687.701)	30.849.957	(7.712.489)
Kredi etkin faiz değerlendirme farkı ile ilgili düzeltmeler	321.666.836	80.416.709	73.668.972	18.417.243
Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımlar ile ilgili düzeltmeler	270.711.741	67.677.935	16.934.265	4.233.566
Yatırım Teşvik(*)	1.301.238.893	512.565.620	1.497.252.575	589.776.556
Projelerde tamamlanma yüzdesi metodu uygulamasından dolayı yapılan düzeltmeler (Yükümlülük)	602.148.722	(150.537.180)	460.041.581	(115.010.395)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / (kayıpları) ile ilgili düzeltmeler	789.496	(197.374)	6.153.045	1.538.263
Vadeli mevduat etkin faiz ile ilgili düzeltmeler	-	-	4.773.153	(1.193.289)
Yatırım amaçlı gayrimenkul değer artışları ile ilgili düzeltmeler (**)	(36.245.169)	(6.795.969)	36.245.169	(6.795.969)
Ticari borçlar reeskontları ile ilgili düzeltmeler	(9.127.123)	(2.281.781)	30.389.969	(7.597.493)
Projelerde tamamlanma yüzdesi metodu uygulamasından dolayı yapılan düzeltmeler (varlık)	439.558.734	109.889.684	269.411.938	67.352.985
Maddi duran varlıklar üzerindeki geçici farklar ile ilgili düzeltmeler	757.067.207	(134.626.376)	1.048.583.614	(196.609.428)
Türev Araç Gelir Tahakkuku	2.673.803	(668.451)	3.076.575	769.144
Ödenmemiş SGK primleri	22.121.287	5.530.322	25.453.554	6.363.389
Diğer düzeltmelerin etkisi	74.067.388	18.516.847	16.896.321	2.880.598
Net ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülüğü)		539.084.149		358.252.175

NOT 35 – GELİR VERGİLERİ (Devam)

Ertelenmiş Vergi Varlık ve Yükümlülükleri (Devam)

Net ertelenmiş vergi varlıkları hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31.12.2023	31.12.2023
Dönem Başı Ert. Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü)	358.252.165	247.818.344
Ertelenmiş Vergi Geliri/ (Gideri)	179.543.542	215.161.936
Özkaynakta Muhasebeleştirilen Ertelenmiş Vergi	(197.374)	23.320.297
Parasal Kayıp/Kazanç	1.485.816	(128.048.402)
Dönem Sonu Ert. Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü)	539.084.149	358.252.175

(*) Grup'un teşvik belgesine bağlanan yatırımlarından elde ettiği kazançlar, yatırımın kısmen veya tamamen işletilmesine başlanılan hesap döneminden itibaren yatırıma katkı tutarına ulaşımaya kadar indirimi oranlar üzerinden kurumlar vergisine tabi tutulur.

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

NOT 36 – PAY BAŞINA KAZANÇ / KAYIP

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

	01.01.2024	01.01.2023
	31.03.2024	31.03.2023
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç / (kayıp):		
Sürdürülen faaliyetlerden düşen net dönem karı / (zararı)	344.067.566	211.603.682
Beheri 1 TL olan nominal değerli hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	200.000.000	200.000.000
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç / (kayıp) (TL)	1,72	1,06
Durdurulan faaliyetlerden pay başına kazanç / (kayıp):	-	-
Pay başına kazanç / (kayıp):		
Net dönem karı / (zararı)	344.067.566	211.603.682
Kontrol gücü olmayan paylara ait net dönem karı / (zararı)	(25.234.941)	9.286.160
Ana ortaklık paylarına düşen net dönem karı / (zararı)	369.302.507	202.407.512
Beheri 1 TL olan nominal değerli hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	200.000.000	200.000.000
Pay Başına Kazanç / (Kayıp) (TL)	1,85	1,01

KONTROLMATİK TEKNOLOJİ ENERJİ VE MÜHENDİSLİK ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2024 VE 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT
AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 36 – PAY BAŞINA KAZANÇ / KAYIP (Devam)

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

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

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

Şirket 25.08.2022 tarihinde iç kaynaklardan sermaye artırımını yapmış ve Şirket'in sermayesi 200.000.000 TL'ye çıkmıştır.

	31.03.2024	31.12.2023
Dönem başı ağırlıklı hisse senedi adedi	200.000.000	200.000.000
Dönem içinde çıkarılan ağırlıklı hisse adedi	-	-
Dönem sonu ağırlıklı hisse senedi adedi	200.000.000	200.000.000

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

Pay bazlı ödemeler yoktur (Önceki dönem: Yoktur).

NOT 37 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

	31.03.2024	31.12.2023
İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Ticari Alacaklar		
Nennkraft Energie Gmbh	182.493	-
Kmt International	-	13.626.168
İnfinia Mühendislik A.Ş.	-	20.668.812
Barış Savunma A.Ş.	-	33.138.322
Emkel Elektrik	-	209.983
Kontrolmatik ve SITERM İş Ortaklığı	-	16.569
Cosmos Yatırım Holding A.Ş.	-	621.344
Toplam	182.493	68.281.198

	31.03.2024	31.12.2023
İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Diğer Alacaklar		
Kontrolmatik ve SITERM İş Ortaklığı	-	11.017.902
Set Elektromekanik A.Ş.	-	13.083.216
Kontrolmatik Enerji Ve Müh. A.Ş. Ve Skysens Tek. A.Ş. İş Ort. (Say)	887.281	422.957
Kontrolmatik Enerji Ve Müh. A.Ş. Ve Skysens Tek. A.Ş. İş Ort. (Iot)	-	373.115
Diğer	-	1.219.259
Toplam	887.281	26.116.449

	31.03.2024	31.12.2023
Peşin Ödenmiş Giderler (Dönen + Duran Varlıklardaki)		
Panel Smart Elektromekanik ve Otomasyon Tic. A.Ş.	-	6.250.611
Kontrolmatik ve SITERM İş Ortaklığı	-	42.521.863
Rektus Dış Tic. Ltd. Şti.	144.086	160.681
İnfinia Mühendislik Ltd. Şti.	-	65.407.429
Skysens Teknoloji A.Ş.	-	2.032.360
Barış Savunma A.Ş.	-	104.451.000
Emkel Arge A.Ş.	-	35.169.762
Emkel Elektrik	127.027.606	3.615.225
Özar Elektrik	-	5.938.326
Mekatronik Yapı Taahhüt Sanayi A.Ş.	-	5.683
Nennkraft Energie Gmbh	-	46.855
Toplam	127.171.692	265.599.795

KONTROLMATİK TEKNOLOJİ ENERJİ VE MÜHENDİSLİK ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2024 VE 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT
AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir)

NOT 37 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devam)

İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	31.03.2024	31.12.2023
Kısa Vadeli İlişkili Taraflara Ticari Borçlar		
Panel Smart Elektromekanik	-	4.531.689
Kontrolmatik ve SITERM İş Ortaklığı	-	10.021.474
Nennkraft Energie Gmbh	-	-
İnfinia Mühendislik A.Ş.	-	110.316.354
Cosmos Mühendislik A.Ş.	11.547.443	5.691.851
Set Elektromekanik A.Ş.	13.647.700	16.566.515
Özar Elektrik	320.910	369.251
Emek Elektrik	-	183.872
Barmek Holding	13.040	15.004
Skysens Teknoloji A.Ş.	-	1.038.199
Gerçek Kişi	-	2.086.464
Mekatronik Yapı Taahhüt Sanayi A.Ş.	-	125.926
Emek Holding	208.449	-
Toplam	25.737.542	150.946.599

İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	31.03.2024	31.12.2023
İlişkili Taraflara Kısa Vadeli Diğer Borçlar	11.087.949	12.395.498
Kontrolmatik Enerji Ve Müh. A.Ş. Ve Skysens Tek. A.Ş. İş Ort. (Say)	-	679.988
Cosmos Mühendislik A.Ş.	-	11.715.50
Diğer	11.087.949	-
İlişkili Taraflara Uzun Vadeli Diğer Borçlar	1.682.882.274	2.320.190.071
Sami Aslanhan	847.180.663	910.965.000
Ömer Ünsalan	732.476.893	886.634.267
Mehmet Emin Süleymanoğlu	-	399.702.394
Hermaksan Madencilik A.Ş.	49.650.704	74.421.483
Zafer Burnalı	53.574.014	48.466.927
Toplam	1.693.970.223	2.332.585.509

İlişkili Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	31.03.2024	31.12.2023
Kontrolmatik ve SITERM İş Ortaklığı	-	55.745.277
Emek Elektrik	-	17.548.114
Mint Elektrikli Araç Teknolojileri A.Ş.	335.231	385.729
Toplam	335.231	73.679.120

Grup'un, dönem sonları itibarıyla ortakları ve ortakları üzerinden dolaylı sermaye, yönetim ve iş ilişkisi içerisinde bulunduğu belli başlı şirketlerle yaptığı satış ve alışları (vade farkları dahil):

Mal ve Hizmet Satışları	01.01.2024	01.01.2023
	31.03.2024	31.12.2023
Pomega Enerji Depolama Teknolojileri A.Ş.	1.659.927	-
Kontrolmatik Enerji Ve Müh. A.Ş. Ve Skysens Teknoloji A.Ş. İş Ortaklığı (Say)	-	1.114.639
Kontrolmatik Technologies (Libya)	-	-
İnfinia Mühendislik A.Ş.	-	47.466.097
Cosmos Mühendislik A.Ş.	-	228.526
Kontrolmatik Enerji ve Müh. A.Ş. ve SITERM ısı Sanayi A.Ş. İş Ortaklığı	-	-
Kontrolmatik Technologies Inc.	-	-
Kontrolmatik Cameroon	-	-
Kontrolmatik Enerji ve Müh.A.Ş. Ve Skysens Teknoloji A.Ş. İş Ortaklığı (IOT)	-	-
Panel Smart Elektromekanik ve Otomasyon Ticaret A.Ş.	-	-
Toplam	1.659.927	48.809.262

Mal ve Hizmet Alışları	01.01.2023	01.01.2023
	31.03.2024	31.12.2023
Pomega Enerji Depolama Teknolojileri A.Ş.	24.902.575	-
Emek Elektrik	3.278.290	-
İnfinia Mühendislik Ltd. Şti.	-	54.860.937
Nennkraft Energie Gmbh	-	1.490.167
Mekatronik Yapı Taah. SanA.Ş.	322.923	-
Panel Smart Elektromekanik ve Otomasyon Ticaret Anonim Şirketi	5.494.514	20.921.405
Cosmos Mühendislik A.Ş.	4.762.966	2.227.999
Toplam	38.761.268	79.500.508

KONTROLMATİK TEKNOLOJİ ENERJİ VE MÜHENDİSLİK ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2024 VE 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT
AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir)

NOT 37 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devam)

Grup'un, dönem sonları itibarıyla ortakları ve ortakları üzerinden dolaylı sermaye, yönetim ve iş ilişkisi içerisinde bulunduğu belli başlı şirketlerle ödediği ve aldığı faiz, kira ve diğer gelir/giderler:

	01.01.2024 31.03.2024	01.01.2023 31.12.2023
Kesilen Kira Faturaları		
Kontrolmatik Enerji ve Müh. A.Ş. Ve Skysens Teknoloji A.Ş. İş Ortaklığı (Say)	12.000	28.996
Kontrolmatik Enerji ve Müh. A.Ş. Ve Skysens Teknoloji A.Ş. İş Ortaklığı (Iot)	12.000	28.996
Kontrolmatik Enerji ve Müh. A.Ş. Ve Siterm Isı San. A.Ş. İş Ortaklığı	12.000	34.519
Cosmos Yatırım Holding A.Ş.	-	621.344
Toplam	36.000	713.855

NOT 38 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Sermaye risk yönetimi

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

Grup'un sermaye yapısı Not 8'de açıklanan kredileri de içeren borçlar, nakit ve nakit benzerleri ve Not 27'de açıklanan sermaye, yedekler ve geçmiş yıl kar/zararlarını da içeren özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

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

	31.03.2024	31.12.2023
Borçlanmalar toplamı (Not 8)	9.648.093.987	9.128.809.044
Eksi: Nakit ve nakit benzeri değerler (Not 6-7)	(845.467.127)	(793.207.535)
Net finansal borç	8.802.626.860	8.335.601.509
Özkaynak toplamı	4.545.631.186	4.244.074.437
Net finansal borç/ özkaynak oranı	1,93650	1,96406

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

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

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

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

Seviye 1: Belirtilen finansal araçlar için aktif piyasada işlem gören (düzeltilmemiş) piyasa fiyatı kullanılan değerlendirme teknikleri

Seviye 2: Dolaylı ve dolaysız gözlemlenebilir girdi içeren diğer değerlendirme teknikleri

Seviye 3: Gözlemlenebilir piyasa girdilerini içermeyen değerlendirme teknikleri

Gerçeğe uygun değer ölçümleri hiyerarşi tablosu 31.03.2024 tarihi itibarıyla aşağıdaki gibidir:

31.03.2024		Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Finansal durum tablosuna gerçeğe uygun değerden taşınan finansal varlıklar				
Nakit ve nakit benzerleri		-	-	845.467.127
Finansal yatırımlar		2.896.134	-	-
Döviz/altın dönüşümlü kur korumalı/fiyat korumalı TL mevduat hesapları		16.132.286	-	-
31.12.2023				
Finansal durum tablosuna gerçeğe uygun değerden taşınan finansal varlıklar				
Nakit ve nakit benzerleri		-	-	793.207.514
Finansal yatırımlar		24	-	-
Döviz/altın dönüşümlü kur korumalı/fiyat korumalı TL mevduat hesapları		87.510.777	-	-

NOT 40 – BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Grup'un 04.04.2024 tarihli KAP'ta duyurduğu Finansal Duran Varlık Satışı bildiriminde;

Grup'un iştiraki Mint Elektrikli Araç Teknolojileri A.Ş. 'nin sermayesinde sahip olduğu paylarının tamamının (%40) 26.000.000 TL bedel ile diğer pay sahibi Escar Filo Kiralama Hizmetleri A.Ş.'ne devredilmesine karar verilmiş ve devir işlemleri bugün tamamlanmıştır.

Grup'un 01.04.2024 tarihli KAP'ta duyurduğu Özel Durum açıklamasında;

Nisan 2024 tarihi itibarıyla Kontrolmatik Enerji, Teknoloji ve Mühendislik A.Ş. bünyesinde gerçekleşen aşağıdaki organizasyonel değişiklik ve atamaları bildirmekten memnuniyet duyarız.

2 Mart 2012 tarihinden bu yana Kontrolmatik bünyesinde sırasıyla Güç Sistemleri Mühendisi, İş Geliştirme Mühendisi, Enerji Segment Müdürü ve Genel Müdür Yardımcısı görevlerini yürüttükten sonra 1 Mart 2020 tarihinde Genel Müdür olarak atanan Osman Şahin Köşker görevini Alper Çelebi'ye devredecektir.

Osman Şahin Köşker, Kontrolmatik ailesindeki görevine Kontrolmatik Yönetim Kurulu Üyesi olarak devam etmesi ilk genel kurulda oylamaya sunulacak olup, eş zamanlı olarak iştirak şirketlerimizden Pomega Enerji Depolama Teknolojileri A.Ş.'de 1 Mart 2022'den bu yana devam eden Genel Müdürlük görevini de sürdürecektir. Kontrolmatik'in bugünkü büyük başarısında ve piyasa konumunda çok önemli katkıları olan Osman Şahin Köşker bugüne kadar birçok farklı projeye öncülük etmiş, iştirak şirketlerin oluşumlarında yer almış, şirketin Misyon, Vizyon ve Stratejisinin hayata geçirilmesinde önemli bir rol oynamıştır. Kendisine, Kontrolmatik'e bugüne kadar yapmış olduğu katkılarından ötürü gönülden teşekkür eder, Kontrolmatik ailesi bünyesinde daha da büyüyen yeni sorumluluk alanında başarılar dileriz.

1 Nisan 2024 tarihi itibarıyla Alper Çelebi, Kontrolmatik bünyesinde Genel Müdür olarak atanmıştır. Lisans, Yüksek Lisans ve Doktora eğitimini İstanbul Teknik Üniversitesi İşletme Mühendisliği bölümünde tamamlayan Alper Çelebi, kariyerine 2001 yılında Siemens'te başlamıştır. Alper Çelebi, Siemens'te Yönetim Danışmanlığı, Proje Yönetimi, Strateji ve İş Geliştirme, Satış ve son olarak İş Birimi Yönetimi rollerini üstlenmiştir. Türkiye'de, Almanya'da ve Birleşik Arap Emirlikleri'nde aldığı sorumluluklarda, yeni pazarlara giriş ve büyüme stratejilerinin oluşturulması ve yürütülmesi konularına liderlik etmiştir. Son olarak Siemens Türkiye'de Elektrifikasyon ve Otomasyon bölümünün Ülke İş Birimi Yöneticisi olarak görev almıştır.

Grup'un 07.05.2024 tarihli KAP'ta duyurduğu Kayıtlı Sermaye Tavanı Artırımı ve Süre Uzatımına İlişkin SPK Onayı bildiriminde;

Sermaye Piyasası Kurulu'nun II-18.1 Sayılı Kayıtlı Sermaye Sistemi Tebliği çerçevesinde, Şirket Esas Sözleşmesinin "Sermaye ve Paylar" başlıklı 6. maddesinin tadili kapsamında 20 Mart 2024 tarihinde Sermaye Piyasası Kuruluna yapılan başvurumuz, Sermaye Piyasası Kurulu'nun 22 Nisan 2024 tarihli yazısı ile uygun bulunarak onaylanmış olup Esas Sözleşme tadili T.C. Ticaret Bakanlığı iznini takiben, yapılacak ilk genel kurul toplantısında pay sahiplerinin onayına sunulacaktır.

Grup'un 16.05.2024 tarihli KAP'ta duyurduğu Nitelikli Yatırımcıya Borçlanma Aracı İhracı bildiriminde;

Sermaye Piyasası Kurulu'nun 08.02.2024 tarih ve 9/188 sayılı kararıyla uygun görülen 2.500.000.000 TL ihraç limiti kapsamında, halka arz edilmeksizin nitelikli yatırımcılara satılmak üzere 364 gün vadeli, 16.05.2025 itfa tarihli, TRFKNTR52516 ISIN kodlu finansman bonosu için gerçekleştirilen talep toplama işlemi sonucunda, toplam 400.000.000 TL borçlanma aracı ihracımız gerçekleşmiştir. İşleme Osmanlı Yatırım Menkul Değerler A.Ş. aracılık etmiştir.

Grup'un 16.05.2024 tarihli KAP'ta duyurduğu Nitelikli Yatırımcıya Borçlanma Aracı İhracı bildiriminde;

Sermaye Piyasası Kurulu'nun 08.02.2024 tarih ve 9/188 sayılı kararıyla uygun görülen 2.500.000.000 TL ihraç limiti kapsamında, halka arz edilmeksizin nitelikli yatırımcılara satılmak üzere 728 gün vadeli, 15.05.2026 itfa tarihli, TRSKNTR52618 ISIN kodlu tahvil için gerçekleştirilen talep toplama işlemi sonucunda, toplam 250.000.000 TL borçlanma aracı ihracımız gerçekleşmiştir. İşleme Osmanlı Yatırım Menkul Değerler A.Ş. aracılık etmiştir.

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

Yoktur.