

**KONTROLMATİK TEKNOLOJİ ENERJİ
VE MÜHENDİSLİK ANONİM ŞİRKETİ**

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

İÇİNDEKİLER

FİNANSAL TABLOLAR.....	1-6
NOT 1 – GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU.....	7
NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	8
NOT 3 – İŞLETME BİRLEŞMELERİ.....	29
NOT 4 – DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR	30
NOT 5 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....	31
NOT 6 – FİNANSAL YATIRIMLAR	31
NOT 7 – BORÇLANMALAR.....	31
NOT 8 – KULLANIM HAKKI VARLIKLARI.....	33
NOT 9 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR	34
NOT 10 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR	35
NOT 11 – TÜREV ARAÇLAR.....	35
NOT 12 – STOKLAR.....	35
NOT 13 – MÜŞTERİ SÖZLEŞMELERİNDEN DOĞAN ALACAKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER	36
NOT 14 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR	36
NOT 15 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	37
NOT 16 – MADDİ DURAN VARLIKLAR	38
NOT 17 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	39
NOT 18 – DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI.....	40
NOT 19 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR İLE TAAHHÜTLER	41
NOT 20 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR VE ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDA KAPSAMINDA BORÇLAR.....	43
NOT 21 – EMEKLİLİK PLANLARI.....	43
NOT 22 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	43
NOT 23 – CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR.....	44
NOT 24 – DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	44
NOT 25 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	44
NOT 26 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	46
NOT 27 – FAALİYET GİDERLERİ	46
NOT 28 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER.....	47
NOT 28 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER (Devam).....	48
NOT 29 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / GİDERLER	48
NOT 30 – YATIRIM FAALİYETLERDEN GELİR/GİDERLER	48
NOT 31 – FİNANSMAN GİDERLERİ	49
NOT 32 – FİNANSMAN GELİRLERİ.....	49
NOT 33 – SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER..	49
NOT 34 – GELİR VERGİLERİ	49
NOT 35 – PAY BAŞINA KAZANÇ / KAYIP	51
NOT 36 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI.....	51
NOT 37 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	53
NOT 39 – FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDE AÇIKLAMALAR).....	58
NOT 40 – BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	59
NOT 41 – FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YADA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR.....	62

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

	Dipnot	Sınırlı Denetimden Geçmiş 30.06.2024	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31.12.2023
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	5	1.274.551.069	859.875.721
Finansal Yatırımlar	6	47.588.822	52.455.396
Ticari Alacaklar	9	1.722.096.764	1.645.663.934
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	9	1.707.704.606	1.571.643.536
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	9,36	14.392.158	74.020.398
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Varlıklar	13	1.414.047.382	943.373.404
<i>Devam Eden İnşaat ve Taahhüt İşlerinden Doğan Sözleşme Varlıkları</i>	13	1.414.047.382	943.373.404
Diğer Alacaklar	10	255.963.195	226.166.803
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	10	255.963.195	197.855.202
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	10,36	-	28.311.601
Stoklar	12	1.417.401.945	1.173.290.338
Peşin Ödenmiş Giderler	22	1.613.840.855	1.469.276.910
<i>İlişkili Olmayan Taraplara Peşin Ödenmiş Giderler</i>	22	1.529.244.111	1.181.358.960
<i>İlişkili Taraplara Peşin Ödenmiş Giderler</i>	22,36	84.596.744	287.917.950
Cari Dönem Vergisi İle İlgili Varlıklar	22	5.058.957	373.369
Diğer Dönen Varlıklar	23	268.877.832	284.102.635
Toplam		8.019.426.821	6.654.578.510
Satış Amacıyla Elde Tutulan Duran Varlıklar			
Duran Varlıklar			
Finansal Yatırımlar	6	-	717.915
Diğer Alacaklar	10	8.150.823	9.526.795
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	10	8.150.823	9.526.795
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	10,36	-	-
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	14	127.267.989	171.213.393
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	15	176.960.962	176.960.962
Maddi Duran Varlıklar	16	6.171.315.568	5.493.616.012
Kullanım Hakkı Varlıkları	8	121.441.501	137.965.034
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	17	999.588.268	1.008.551.981
<i>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</i>	17	328.201.521	337.163.022
<i>Şerefiye</i>	3,17	671.386.747	671.388.959
Peşin Ödenmiş Giderler	22	891.095.854	169.592.386
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Peşin Ödenmiş Giderler</i>	22	891.095.854	169.586.225
<i>İlişkili Taraflardan Peşin Ödenmiş Giderler</i>	22,36	-	6.161
Ertelenmiş Vergi Varlığı	34	1.186.008.144	643.038.669
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Duran Varlıklar	23	51.821.263	31.145.166
Toplam		9.733.650.372	7.842.328.313
TOPLAM VARLIKLAR		17.753.077.193	14.496.906.823

İlişik açıklayıcı notlar bu tabloların tamamlayıcısıdır.

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

		Sınırlı Denetimden Geçmiş Dipnot	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31.12.2023
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		5.826.272.284	5.116.054.508
Kısa Vadeli Borçlanmalar	7	1.123.617.147	729.245.534
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	7	1.763.884.831	1.809.038.776
Ticari Borçlar	9	1.793.956.221	1.607.892.741
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	9	1.793.956.221	1.444.258.713
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	9,36	-	163.634.028
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	20	115.159.253	117.179.256
Diğer Borçlar	10	370.135.165	93.641.270
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	10	370.135.165	80.035.923
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	10,36	-	13.605.347
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler	13	40.937.355	26.472.957
Devam Eden İnşaat ve Taahhüt İşlerinden Doğan Sözleşme Yükümlülükleri	13	40.937.355	26.472.957
Ertelemiş Gelirler	22	573.194.743	672.191.087
İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelemiş Gelirler	22	573.194.743	592.319.058
İlişkili Taraflardan Ertelemiş Gelirler	22,36	-	79.872.029
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	34	-	38.215.972
Kısa Vadeli Karşılıklar	19	22.891.647	18.787.342
Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	19	2.422.724	3.076.470
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	20	20.468.923	15.710.872
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	24	19.822.119	54.424
Türev Araçlar	11	2.673.803	3.335.149
Toplam		5.826.272.284	5.116.054.508
Satış Amacıyla Elde Tutulan Duran Varlıklara İlişkin Yük.			
Uzun Vadeli Yükümlülükler		6.693.307.592	4.780.053.112
Uzun Vadeli Borçlanmalar	7	3.433.617.825	1.933.730.456
Diğer Borçlar	10	2.682.215.212	2.555.288.425
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	10	212.237.332	40.080.742
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	10,36	2.469.977.880	2.515.207.683
Uzun Vadeli Karşılıklar	19	38.814.812	36.359.702
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	19	38.814.812	36.359.702
Ertelemiş Vergi Yükümlülüğü	34	520.230.870	254.674.529
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler		18.428.873	-
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		12.519.579.876	9.896.107.620
ÖZKAYNAKLAR		5.233.497.318	4.600.799.203
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		4.156.250.348	3.376.913.447
Ödenmiş Sermaye	25	200.000.000	200.000.000
Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları	25	378.651.841	378.653.748
Paylara İlişkin Primler / İskontolar	25	1.148.236.254	1.148.240.038
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	25	285.223.005	282.357.922
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	25	992.759	(29.796.518)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	25	51.339.099	49.814.907
Geçmiş Yıllar Kar / (Zararları)	25	1.346.114.554	810.035.288
Net Dönem Karı / (Zararı)	25	745.692.836	537.608.062
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	25	1.077.246.970	1.223.885.756
TOPLAM KAYNAKLAR		17.753.077.193	14.496.906.823

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

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

	Dipnot	1 Ocak 30 Haziran 2024	1 Nisan 30 Haziran 2024	1 Ocak 30 Haziran 2023	1 Nisan 30 Haziran 2023
Hasılat	26	3.023.610.352	1.930.367.324	1.659.297.628	623.545.471
Satışların Maliyeti(-)	26	(2.310.155.702)	(1.428.347.623)	(1.603.059.773)	(618.079.355)
Brüt Kar/(Zarar)		713.454.650	502.019.701	56.237.855	5.466.116
Genel Yönetim Giderleri(-)	27,28	(253.826.110)	(118.313.917)	(173.716.545)	(123.344.074)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri(-)	27,28	(122.291.618)	(66.609.415)	(50.892.481)	(33.291.374)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri(-)	27,28	(57.919.326)	(24.997.540)	(58.642.505)	(37.275.966)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	29	386.095.311	197.447.898	852.821.438	762.569.416
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler(-)	29	(221.522.771)	(53.585.990)	(392.270.344)	(335.475.168)
Esas Faaliyet Karı/(Zararı)		443.990.136	435.960.737	233.537.418	238.648.950
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	30	4.717.751	1.047.396	371.577.664	62.637.090
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler(-)	30	(11.872.300)	(10.762.166)	(252.855.746)	(22.377.301)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından/Zararlarından Paylar	14	(27.892)	130.398	252.346	(379.464)
Finansman Geliri/(Gideri) Öncesi Faaliyet Karı/(Zararı)		436.807.695	426.376.365	352.511.682	278.529.275
Finansman Gelirleri	32	176.088.084	77.904.111	227.498.109	169.150.257
Finansman Giderleri(-)	31	(641.658.077)	(434.605.479)	(374.028.937)	(322.355.941)
Net Parasal Pozisyon Kayıp Kazancı		431.401.204	150.129.090	189.552.391	155.456.931
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Karı/(Zararı)		402.638.906	219.804.087	395.533.245	280.780.522
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Geliri (Gideri)		196.419.177	6.267.945	91.267.889	(11.970.749)
- Dönem Vergi Gideri/Geliri	34	(4.939.090)	(456.352)	(69.627.937)	(44.627.183)
- Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	34	201.358.267	6.724.297	160.895.826	32.656.434
Sürdürülen Faaliyetler Dönem Karı/(Zararı)	35	599.058.083	226.072.032	486.801.134	268.809.773
Durdurulan Faaliyetler Dönem Karı/(Zararı)		-	-	-	-
Dönem Karı/Zararı	35	599.058.083	226.072.032	486.801.134	268.809.773
Dönem Kar/(Zararının) Dağılımı:					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	35	(146.634.753)	(119.278.845)	45.525.792	35.459.141
Ana Ortaklık Payları	35	745.692.836	345.350.877	441.275.342	233.350.632

İlişik açıklayıcı notlar bu tabloların tamamlayıcısıdır.

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

		01.01.2024	01.04.2024	01.01.2023	01.04.2023
	Dipnot	30.06.2024	30.06.2024	30.06.2023	30.06.2023
DÖNEM KARI / (ZARARI)		599.058.083	226.072.032	486.801.134	268.809.773
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	35	3.821.349	4.849.408	2.365.547	2.803.184
-Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Değer Artışlar / (Azalışları)		-	-	-	-
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		3.821.349	4.849.408	2.365.547	2.803.184
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler		(955.337)	(1.212.352)	(473.109)	(700.796)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/(kayıpları), vergi etkisi		(955.337)	(1.212.352)	(473.109)	(700.796)
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları), vergi etkisi		-	-	-	-
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar		30.789.179	3.874.888	(4.236.789)	(4.236.789)
Yabancı Para Çevrim Farkları		30.789.179	3.874.888	(4.236.789)	(4.236.789)
DIĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)		33.655.191	7.511.944	(2.344.351)	(2.134.401)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)		632.713.274	233.583.976	484.456.783	266.675.372
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(146.634.753)	(119.278.844)	45.525.793	35.459.142
Ana Ortaklık Payları		779.348.027	352.862.820	438.930.990	231.216.230

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

	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler											Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		Birikmiş Karlar	
	Bağımsız Denetimden Geçmiş	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltmesi Farkları	Geri Alınmış Paylar	Pay İhraç Primleri/İskontoları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları	Yabancı Para Çevrim Farkları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	Net Dönem Kar/Zararı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar	
01.01.2024	200.000.000	378.651.841	-	1.148.236.254	(6.905.660)	289.262.653	(29.796.420)	49.814.743	810.032.620	537.606.290	3.376.902.321	1.223.881.723	4.600.784.044		
Bağlı Ortaklık Edinimi veya Elden Çıkarılması	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Payların Geli Alımı Nedeniyle (Artış)/Azalış	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Temettü Ödemesi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	1.524.356	536.081.934	(537.606.290)	-	-	-	-	
Sermaye Arttırımı Bağlı Ortaklıklarda Kontrol Kaybı ile Sonuçlanmayan Pay Oranı Değişiklikleri	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Diğer Değişiklikler Nedeni İle Artış (Azalış)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	-	2.866.012	-	30.789.179	-	-	745.692.836	779.348.027	(146.634.753)	632.713.274		
- Dönem Karı (Zararı)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	745.692.836	745.692.836	(146.634.753)	599.058.083		
- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	-	2.866.012	-	30.789.179	-	-	-	33.655.190	-	33.655.191		
30.06.2024 (Dipnot 26)	200.000.000	378.651.841	-	1.148.236.254	(4.039.648)	289.262.653	992.759	51.339.099	1.346.114.554	745.692.836	4.156.250.348	1.077.246.970	5.233.497.318		

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

Bağımsız Denetimden Geçmiş	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltmesi Farkları	Geri Alınmış Paylar	Pay İhraç Primleri/İskontoları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları	Yabancı Para Çevrim Farkları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Birikmiş Karlar		Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar
									Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Gelirler ve Giderler	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler			
01.01.2023	200.000.000	378.651.841	(29.082.328)	954.152.377	(1.069.845)	171.284.990	-	25.454.539	146.550.314	818.223.367	2.664.165.255	143.586.330	2.807.751.585
Payların Geli Alımı Nedeniyle (Artış)/Azalış	-	-	(151.841.284)	-	-	-	-	-	-	-	(151.841.284)	-	(151.841.284)
Temettü Ödemesi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	818.223.367	(818.223.367)	-	-	-
Sermaye Arttırımı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Pay Bazlı İşlemler Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış)	-	-	-	(67.049.170)	-	-	-	(3.183.206)	-	-	(70.232.376)	(11.451.451)	(81.683.827)
Bağlı Ortaklık Edinimi veya Elden Çıkarılması	-	-	-	-	-	-	-	-	(60.115.468)	-	(60.115.468)	(4.162.103)	(64.277.571)
Bağlı Ortaklıklarda Kontrol Kaybı ile Sonuçlanmayan Pay Oranı Değişiklikleri	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	-	1.892.438	-	(4.236.789)	-	-	441.275.342	438.930.991	45.521.064	484.452.055
- Dönem Karı (Zararı)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	441.275.342	441.275.342	45.521.064	486.796.406
- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	-	1.892.438	-	(4.236.789)	-	-	-	(2.344.351)	-	(2.344.351)
30.06.2023 (Dipnot 26)	200.000.000	378.651.841	(180.923.612)	887.103.207	822.593	171.284.990	(4.236.789)	22.271.333	904.658.213	441.275.342	2.820.907.118	173.493.840	2.994.400.958

KONTROLMATİK TEKNOLOJİ ENERJİ VE MÜHENDİSLİK ANONİM ŞİRKETİ**1 OCAK – 30 HAZİRAN 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE****NAKİT AKIŞ TABLOLARI***(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir)***KONTROLMATİK TEKNOLOJİ ENERJİ VE MÜHENDİSLİK A.Ş.**
30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

		Sınırlı Denetimden Geçmiş 01.01.2024- 30.06.2024	Bağımsız Denetimden Geçmiş 01.01.2023- 30.06.2023
	Notlar		
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		319.523.535	(712.343.228)
Dönem Karı (Zararı)		599.058.083	486.801.134
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		599.058.083	486.801.134
Durdurulan Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		-	-
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		892.850.836	(1.022.752.346)
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	8,16,17	295.740.113	61.155.129
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	9,10,12	(16.005.256)	46.033.424
Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		(15.687.837)	53.142.453
Diğer Finansal Varlıklar veya Yatırımların Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		-	(453.604)
Stok Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		(317.419)	(6.655.425)
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler	19	6.759.415	2.302.933
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		7.213.161	2.262.388
Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		(439.970)	40.545
Garanti Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		(49.470)	-
Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler		35.694	-
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	29,31,32	493.054.248	349.787
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	32	(89.220.329)	(31.052.584)
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	31	597.057.326	56.769.471
Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelemiş Finansman Gideri		68.621.987	23.627.719
Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri		(83.404.736)	(48.994.819)
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler		-	87.346.633
Finansal Varlıkların Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler		-	113.159.617
Türev Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler		-	(25.812.984)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Dağıtılmamış Karları ile İlgili Düzeltmeler		27.891	(252.345)
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler		(196.419.177)	(91.267.890)
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları İle İlgili Düzeltmeler		(183.572.958)	(365.356.892)
Parasal Kazanç / Kayıpla İlgili Düzeltmeler		493.266.560	(763.063.124)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(1.124.830.017)	(475.787.112)
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)		4.866.574	(63.590.599)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(76.432.830)	80.370.689
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(28.420.420)	(66.766.265)
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Varlıklardaki Azalış (Artış) İle İlgili Düzeltmeler	13	(470.673.978)	(160.366.085)
Türev Yükümlülüklerde (Azalış) / Artış		(661.346)	(25.160.206)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler		(243.794.188)	(49.933.907)
Canlı Varlıklardaki Azalış (Artış)		-	-
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		186.063.480	247.993.892
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		403.420.682	(543.387.072)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)		(866.067.413)	(468.081.602)
Ertelemiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)		(98.996.344)	662.361.287
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	20	(2.020.003)	20.818.702
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		14.464.398	(74.491.374)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		53.421.371	(35.554.573)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		367.078.902	(1.011.738.323)
Vergi ladeleri (Ödemeleri)		(38.215.971)	296.213.939
Alınan Temettümler		-	4.221.232
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler		(9.339.396)	(1.040.076)
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(945.452.476)	(1.683.979.326)
İştirakler ve/veya İş Ortaklıkları Pay Alımı veya Sermaye Artırımı Sebebiyle Oluşan Nakit Çıkışları	14	-	(52.794.043)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	16-17	14.130.400	6.650.214
Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	16-17	-	-
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	16-17	(959.582.876)	(1.637.835.497)
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		1.252.047.711	879.724.386
Pay İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri		-	-
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	4	1.759.884.708	905.441.273
Ödenen Faiz		(597.057.326)	(56.769.471)
Alınan Faiz		89.220.329	31.052.584
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ENFLASYON ETKİSİ		(211.443.422)	(318.304.808)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		414.675.348	(1.834.902.975)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		-	-
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		414.675.348	(1.834.902.975)
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	5	859.875.721	2.429.550.512
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	5	1.274.551.069	594.647.537

NOT 1 – GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Grup’un 30.06.2024 tarihi itibarıyla çalışan personel sayısı 640’dır. (31.12.2023: 625 personel).

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

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

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

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

Şirket’in; 30.06.2024 ve 31.12.2023 tarihleri itibarıyla ortaklık yapısı şöyledir:

Adı/Unvanı	30.06.2024		31.12.2023	
	Pay Oranı %	Pay Tutarı (TL)	Pay Oranı %	Pay Tutarı (TL)
Sami Aslanhan	26,84%	53.681.532,30	28,34%	56.681.444,30
Ömer Ünsalan	26,92%	53.847.483,30	28,48%	56.953.773,30
Halka Açık Kısım	46,24%	92.470.984,40	43,18%	86.364.782,40
Toplam Ödenmiş Sermaye	100,00%	200.000.000,00	100,00%	200.000.000,00

Şirketin imtiyazlı hisseleri bulunmamaktadır.

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

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

A.Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Uygulanan Finansal Raporlama Standartları

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

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

Konsolidasyon Esasları

Konsolide finansal tablolar, ana ortaklık olan Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik A.Ş. ile %100 payına sahip olduğu 6 adet bağlı ortaklığının, %95 payına sahip olduğu 1 adet bağlı ortaklığının, %88,10 payına sahip olduğu 1 adet bağlı ortaklığının, 1 adet %75 bağlı ortaklığının, %50 payına sahip olduğu 1 adet bağlı ortaklığının, %19,42 payına sahip olduğu 1 adet bağlı ortaklığının, %66,40 payına sahip olduğu 1 adet bağlı ortaklığının ve 2 adet %50,10 paya sahip olduğu bağlı ortaklığının finansal tablolarını içermektedir. Konsolidasyon kapsamı içinde yer alan şirketlerin finansal tabloları, konsolide finansal tabloların yayımlanma 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.

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

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

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

30.06.2024	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

Dönem sonu itibarıyla konsolide bağlı ortaklıkların faaliyet konusu aşağıdaki gibidir:

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

Dönem sonu itibarıyla 198 personeli bulunmaktadır. (31.12.2023: 159)

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

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

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

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

Bağlı ortaklığımız Pomega Enerji Depolama Teknolojileri Anonim Şirketi (Pomega) sermayesi, emisyon primli olarak tahsisli bedelli sermaye artırımını yoluyla 20.000.000 TL'den 505.102.100 TL'ine 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.

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

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 iştiğal 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 iştiğal eder. Şirket, yürürlükte bulunan Elektrik Piyasası Kanunu ve Elektrik Piyasası Lisans Yönetmeliği de dahil olmak üzere elektrik piyasasına ilişkin sair mevzuat hükümlerine uygun olarak faaliyette bulunmaktadır.

Dönem sonu itibarıyla 3 personeli bulunmaktadır.

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

Dönem sonu itibarıyla 9 personeli bulunmaktadır.

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

Dönem sonu itibarıyla personeli bulunmamaktadır.

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

Dönem sonu itibarıyla personeli bulunmamaktadır.

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

Dönem sonu itibarıyla 64 personeli bulunmaktadır.

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

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

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 iştiğal 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 68 Personeli bulunmaktadır.

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

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

Kontrolmatik Cameroun Sarl: Şirket 2021 yılında Kamerun’da kurulmuş olup, Kontrolmatik bu şirketin %100’üne sahiptir. Şirket enerji üretimi, dağıtım, 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 %19,42 olmuştur.

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

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.

Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar

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

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

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

Özkaynak Yöntemine Göre İştirakler	30.06.2024	31.12.2023
	Etkin Pay %	Etkin Pay %
Kontrolmatik Enerji ve Müh. A.Ş. ve Skysens Tek. A.Ş. İş Ort. (IOT)	50,00	50,00
Kontrolmatik Enerji ve Müh. A.Ş. ve Skysens Tek. A.Ş. İş Ort. (SAY)	50,00	50,00
Plan S Uydu ve Uzay Teknolojileri A.Ş. (Plan S)	25,00	25,00
Mint Elektrikli Araç Teknolojileri A.Ş.	-	40,00
Kontrolmatik Tek.Ene. ve Müh. A.Ş. Ve Siterm Isı San. A.Ş. İş Ort (Siterm)	50,00	50,00
Teknovus Şarj Teknolojileri A.Ş.	-	40,00
Signum Teknoloji Tanıtım ve Eğitim A.Ş.	49,00	49,00
Joule Global Enerji Anonim Şirketi	51,00	-

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

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

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

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

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

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

Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar (Devam)

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

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

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

İlişkili Taraflar

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

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

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

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

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

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

Grup finansal durum tablosunun sunumunu aşağıda belirtilen dönemler itibarıyla yapar:

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

Raporlama Para Birimine İlişkin Açıklama

Grup'un sunum para birimi Türk Lirası ('TL')'dir. 30.06.2024 tarihli konsolide finansal tablolar ve karşılaştırmak amacıyla kullanılacak önceki döneme ait finansal veriler de dahil olmak üzere ilişikteki konsolide finansal tablolar Türk Lirası TL cinsinden sunulmuştur.

Kontrolmatik Taşkent firması fonksiyonel para birimi olarak Özbekistan Somu (SOM)'nu kullanmaktadır. İlgili firma sunum para birimine çevrilirken dönen varlıklar, duran varlıklar, kısa vadeli ve uzun vadeli yabancı kaynaklar dönem sonu kurundan, sermaye tarihi maliyetten, gelir tablosu hesapları ise ortalama kur üzerinden sunum para birimine çevrilmiştir. Arada kalan farklar ise yabancı para çevrim farklarında raporlanmıştır. 30.06.2024 dönem sonu kuru olarak 0,00262 TL kullanılmıştır.

Llc Controlmaticrus firması fonksiyonel para birimi olarak Ruble (RUB) kullanmaktadır. İlgili firma sunum para birimine çevrilirken dönen varlıklar, duran varlıklar, kısa vadeli ve uzun vadeli yabancı kaynaklar dönem sonu kurundan, sermaye tarihi maliyetten, gelir tablosu hesapları ise ortalama kur üzerinden sunum para birimine çevrilmiştir. Arada kalan farklar ise yabancı para çevrim farklarında raporlanmıştır. 30.06.2024 dönem sonu kuru olarak 0,386185 TL kullanılmıştır.

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

Raporlama Para Birimine İlişkin Açıklama (Devam)

Kontrolmatik Cameroun Sarl firması fonksiyonel para birimi olarak Orta Afrika Fransı (CFA) kullanmaktadır. İlgili firma sunum para birimine çevrilirken dönen varlıklar, duran varlıklar, kısa vadeli ve uzun vadeli yabancı kaynaklar dönem sonu kurundan, sermaye tarihi maliyetten, gelir tablosu hesapları ise ortalama kur üzerinden sunum para birimine çevrilmiştir. Arada kalan farklar ise yabancı para çevrim farklarında raporlanmıştır. 30.06.2024 dönem sonu kuru olarak 0,0534 TL kullanılmıştır.

Kontrolmatik Technologies Inc. firması fonksiyonel para birimi olarak Amerikan Doları (USD)'ni kullanmaktadır. İlgili firma sunum para birimine çevrilirken dönen varlıklar, duran varlıklar, kısa vadeli ve uzun vadeli yabancı kaynaklar dönem sonu kurundan, sermaye tarihi maliyetten, gelir tablosu hesapları ise ortalama kur üzerinden sunum para birimine çevrilmiştir. Arada kalan farklar ise yabancı para çevrim farklarında raporlanmıştır. 30.06.2024 dönem sonu kuru olarak 32,8262 TL kullanılmıştır.

Pomega Energy Storage Technologies Inc. firması fonksiyonel para birimi olarak Amerikan Doları (USD)'ni kullanmaktadır. İlgili firma sunum para birimine çevrilirken dönen varlıklar, duran varlıklar, kısa vadeli ve uzun vadeli yabancı kaynaklar dönem sonu kurundan, sermaye tarihi maliyetten, gelir tablosu hesapları ise ortalama kur üzerinden sunum para birimine çevrilmiştir. Arada kalan farklar ise yabancı para çevrim farklarında raporlanmıştır. 30.06.2024 dönem sonu kuru olarak 32,8262 TL kullanılmıştır.

Kontrolmatik Libya Şubesi firması fonksiyonel para birimi olarak Amerikan Doları (USD)'ni kullanmaktadır. İlgili firma sunum para birimine çevrilirken dönen varlıklar, duran varlıklar, kısa vadeli ve uzun vadeli yabancı kaynaklar dönem sonu kurundan, sermaye tarihi maliyetten, gelir tablosu hesapları ise ortalama kur üzerinden sunum para birimine çevrilmiştir. Arada kalan farklar ise yabancı para çevrim farklarında raporlanmıştır. Kontrolmatik Technologies Morocco firması fonksiyonel para birimi olarak Fas Dirhemi (MAD)'ni kullanmaktadır. İlgili firma sunum para birimine çevrilirken dönen varlıklar, duran varlıklar, kısa vadeli ve uzun vadeli yabancı kaynaklar dönem sonu kurundan, sermaye tarihi maliyetten, gelir tablosu hesapları ise ortalama kur üzerinden sunum para birimine çevrilmiştir. Arada kalan farklar ise yabancı para çevrim farklarında raporlanmıştır. 30.06.2024 dönem sonu kuru olarak 3,2971 TL kullanılmıştır.

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi Magyarorzagı Fioktelepe. firması fonksiyonel para birimi olarak Macar Forinti (HUF)'ni kullanmaktadır. İlgili firma sunum para birimine çevrilirken dönen varlıklar, duran varlıklar, kısa vadeli ve uzun vadeli yabancı kaynaklar dönem sonu kurundan, sermaye tarihi maliyetten, gelir tablosu hesapları ise ortalama kur üzerinden sunum para birimine çevrilmiştir. Arada kalan farklar ise yabancı para çevrim farklarında raporlanmıştır. 30.06.2024 dönem sonu kuru olarak 0,08895 TL kullanılmıştır.

30.06.2024 dönem sonu USD kuru olarak 32,8262 TL, 30.06.2024 tarihli ortalama kur olarak ise 31,5854 TL kullanılmıştır.

30.06.2024 dönem sonu EURO kuru olarak 35,1284 TL, 30.06.2024 tarihli ortalama kur olarak ise 34,1597 TL kullanılmıştır.

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

Döviz Cinsi	Döviz Kurları (TL/Döviz Birimi)	
	30.06.2024	31.12.2023
USD	32,8262	29,4382
RUB	0,38185	0,32611
HUF	0,08895	0,08535
MAD	3,2971	2,9802
CFA	0,0534	0,049
SOM	0,00262	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 enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama

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

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

Yüksek enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama (Devam)

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

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

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

Tarih	Endeks	Düzeltilme Katsayısı	Üç Yıllık Bileşik Enflasyon Oranı
30 Haziran 2024	2.319,29	1,000	324%
31 Aralık 2023	1.859,38	1,247	268%
30 Haziran 2023	1.351,59	1,716	190%

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

- TL cinsinden hazırlanmış cari dönem konsolide finansal tablolar, bilanço tarihindeki satın alma gücü ile ifade edilmekte olup önceki raporlama dönemlerine ait tutarlar da yine raporlama dönemi sonundaki satın alma gücüne göre düzeltilerek ifade edilmektedir.
- Parasal varlık ve yükümlülükler, hali hazırda, bilanço tarihindeki cari satın alma gücü ile ifade edildiğinden düzeltilmemektedir.
- Finansal durum tablosu tarihindeki cari satın alma gücüyle ifade edilmemiş olan parasal olmayan varlık ve yükümlülükler ile özkaynak kalemleri, ilgili düzeltme katsayıları kullanılarak düzeltilmiştir.
- Finansal durum tablosundaki parasal olmayan kalemlerin kapsamlı gelir tablosuna etkisi olanlar dışındaki kapsamlı gelir tablosunda yer alan tüm kalemler, gelir ve gider hesaplarının mali tablolara ilk olarak yansıtıldıkları dönemler üzerinden hesaplanan katsayılar ile endekslenmişlerdir.
- Enflasyonun Grup'un cari dönemdeki net parasal varlık pozisyonu üzerindeki etkisi, konsolide gelir tablosunda net parasal pozisyon kazançları/(kayıpları) hesabına kaydedilmiştir.

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:

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

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 revize edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartlar

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

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

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

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

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

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

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

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

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

TMS 7 ve TFRS 7 Değişiklikleri- Açıklamalar:

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

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

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

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

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

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

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı;

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

TMS 21 Değişiklikleri – Takas Edilebilirliğin Bulunmaması;

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

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

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

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

c. Yayınlandığı andan itibaren geçerli olan değişiklikler:

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

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

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

Aşağıda belirtilen UFRS 9 ve UFRS 7'ye yönelik değişiklikler ile UFRS 18 ve UFRS 19 Standartları UMSK tarafından yayınlanmış ancak henüz KGK tarafından TFRS'ye uyarlanmamıştır. Bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar. Grup/Şirket konsolide finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu Standart ve değişiklikler TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

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

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

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

UFRS 18 – Yeni Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklamalar Standardı;

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

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

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

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

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

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.

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

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

C. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

İşletme birleşmeleri

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

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

- Ertelemiş vergi varlıkları ya da yükümlülükleri veya çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin varlık ya da yükümlülükler, sırasıyla, TMS 12, “Gelir Vergisi” ve TMS 19, “Çalışanlara Sağlanan Faydalar” Standartları’ı uyarınca hesaplanarak, muhasebeleştirilir,

- Satın alınan işletmenin hisse bazlı ödeme anlaşmaları ya da Grup’un satın alınan işletmenin hisse bazlı ödeme anlaşmalarının yerine geçmesi amacıyla imzaladığı hisse bazlı ödeme anlaşmaları ile ilişkili yükümlülükler ya da özkaynak araçları, satın alım tarihinde TFRS 2, “Hisse Bazlı Ödeme Anlaşmaları” standardı uyarınca muhasebeleştirilir,

- TFRS 5, “Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler” standardı uyarınca satış amaçlı elde tutulan olarak sınıflandırılan varlıklar (ya da elden çıkarma grupları) TFRS 5’te belirtilen kurallara göre muhasebeleştirilir.

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

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

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

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

Şerefiye

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

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

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

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

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

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

Finansal Araçlar

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

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

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

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

Nakit ve Nakit Benzerleri

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

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

Ticari Alacaklar

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

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

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

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

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

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

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

Finansal Yükümlülükler

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

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

Finansal Yükümlülükler (Devam)

Diğer finansal yükümlülükler

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

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

Ticari Borçlar

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

Hasılatın muhasebeleştirilmesi

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Hasılatın muhasebeleştirilmesi (Devam)

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

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

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

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

Stoklar

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

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

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

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

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

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

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

b) Normal iş akışı çerçevesinde satılmak.

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

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

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

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

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

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

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

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller (Devam)

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

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

Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar (Devam)

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

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

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

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

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

Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler

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

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

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

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

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

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

Vergilendirme ve Ertelenmiş Vergi (Devam)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Şerefiye

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

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

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

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

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

Kiralamalar

Grup - kiracı olarak

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

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

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

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

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

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

Kullanım hakkı varlığı

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

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

Grup maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını:

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

Kira yükümlülüğü

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

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

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

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

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

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

Uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları

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

Değişken kira ödemeleri

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

Kolaylaştırıcı uygulamalar

Kiralama süresi 12 ay ve daha kısa olan kısa vadeli kiralama sözleşmeleri TFRS 16 Kiralamalar Standardının tanıdığı istisna kapsamında değerlendirilmiş olup, bu sözleşmelere ilişkin ödemeler 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 indirgemedeki kullanılan iskonto oranıdır.

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

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

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

Karşılıklar, Şarta Bağlı Varlık ve Yükümlülükler

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

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

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

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

Karşılıklar, Şarta Bağlı Varlık ve Yükümlülükler (Devam)

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

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

Tahakkuk Etmemiş Finansal Gelirler/Giderler

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

Pay Başına Kazanç

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

Finansal Risk Yönetimi

Tahsilat Riski

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

Kur Riski

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

Likidite Riski

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

Kur Değişiminin Etkileri

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

Temettü

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

Ödenmiş Sermaye

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

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

Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

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

Devlet Teşvik ve Yardımları

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

Finansal Bilgilerin Bölümlere Göre Raporlanması

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

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

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

Nakit Akış Tablosu

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

NOT 3 – İŞLETME BİRLEŞMELERİ

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

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

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

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

NOT 3 – İŞLETME BİRLEŞMELERİ (Devam)

Emek Elektrik Endüstrisi A.Ş.:

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

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

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

NOT 4 – DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

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

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

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

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

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

Grup, Joule Global Enerji A.Ş.'e 11.03.2024 tarihinde %51 oranında iştirak etmiştir.

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

NOT 5 – NAKİT VE NAKİTBENZERLERİ

	30.06.2024	31.12.2023
Kasa	2.531.672	565.452
Banka	1.269.360.933	856.481.120
- Vadesiz Mevduatlar	379.411.557	779.440.341
-Vadesi 3 Aya kadar Olan Vadeli Mevduatlar	889.949.376	77.040.779
Diğer Hazır Değerler	2.658.464	2.829.149
Toplam	1.274.551.069	859.875.721

30.06.2024 tarihi itibarıyla TL cinsinden vadeli mevduatların faiz oranı %1,75-%52 aralığındadır. (31.12.2023: TL cinsinden vadeli mevduatların faiz oranı %2,75-%41 aralığındadır.)

NOT 6 – FİNANSAL YATIRIMLAR

	30.06.2024	31.12.2023
Gerçeğe uygun değer farkı kar / zarara yansıtılan varlıklar	47.588.822	52.455.396
- Hisse senetleri (*)	17	26
- Vadesi 3 Aydan Uzun Vadeli	-	49.140.115
- Fonlar	47.588.805	3.315.255
Toplam Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar	47.588.822	52.455.396
- Pomega Energy Storage Tech	-	717.915
Toplam Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar	-	717.915

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

NOT 7 – BORÇLANMALAR

	30.06.2024	31.12.2023
Kısa Vadeli Borçlanmalar	1.123.617.147	729.245.534
Banka kredileri	776.962.169	704.348.204
Çıkarılan bono ve senetler	316.962.243	-
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	26.930.183	20.628.489
Diğer	2.762.552	4.268.841
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	1.763.884.831	1.809.038.776
Banka kredileri	1.718.031.692	1.772.990.687
Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	45.853.139	36.048.089
Uzun Vadeli Borçlanmalar	3.433.617.825	1.933.730.456
Banka kredileri	1.824.931.607	1.818.183.248
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	63.786.076	84.141.173
Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	39.900.142	31.406.035
Çıkarılan bono ve senetler	1.505.000.000	-

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

NOT 7 – BORÇLANMALAR (Devam)

Banka kredilerinin detayı;

30.06.2024	Para Birimi	Uygulanan Faiz Oranı (%)		Vade	TL Cinsinden Tutarı
		Minimum (%)	Maksimum (%)		
				Rotatif krediler	776.962.169
Kısa Vadeli Borçlanmalar					776.962.169
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	TL	21,00%	65,00%	3 aya kadar	287.298.659
	TL	21,00%	65,00%	3-12 aya kadar	235.461.658
	AVRO	6,00%	12,00%	3 aya kadar	236.485.092
	AVRO	6,00%	12,00%	3-12 aya kadar	402.629.366
	USD	6,00%	13,00%	3 aya kadar	134.390.251
	USD	6,00%	13,00%	3-12 aya kadar	421.766.666
					1.718.031.692
Uzun Vadeli Borçlanmalar	TL	21,00%	65,00%	1 ile 10 yıl arası	668.022.846
	AVRO	6,00%	12,00%	1 ile 10 yıl arası	1.137.672.668
	USD	6,00%	13,00%	1 ile 10 yıl arası	19.236.093
					1.824.931.607

31.12.2023	Para Birimi	Uygulanan Faiz Oranı (%)		Vade	TL Cinsinden Tutarı
		Minimum (%)	Maksimum (%)		
				Rotatif krediler	700.353.166
Kısa Vadeli Borçlanmalar	TL	18,43%	21,95%	3 aya kadar	3.815.709
	TL	18,43%	21,95%	3-12 aya kadar	179.329
					704.348.204
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	TL	7,61%	29,82%	3 aya kadar	337.819.181
	TL	7,61%	29,82%	3-12 aya kadar	490.653.007
	AVRO	2,57%	8,58%	3 aya kadar	241.801.538
	AVRO	2,57%	8,58%	3-12 aya kadar	520.947.184
	USD	6,66%	6,66%	3 aya kadar	25.709.113
	USD	6,66%	6,66%	3-12 aya kadar	156.060.545
					1.772.990.568
Uzun Vadeli Borçlanmalar	TL	7,61%	29,82%	1 ile 10 yıl arası	956.641.060
	AVRO	2,57%	8,58%	1 ile 10 yıl arası	825.285.655
	USD	6,66%	6,66%	1 ile 10 yıl arası	36.256.533
					1.818.183.248

Dönem sonu itibarıyla banka kredilerinin vade analizi aşağıda sunulmuştur:

	30.06.2024	31.12.2023
Rotatif krediler	776.962.168	704.348.204
3 aya kadar	658.174.003	609.211.867
3-12 aya kadar	1.059.857.690	1.163.778.701
1 ile 10 yıl arası	1.824.931.607	1.818.183.248
	4.319.925.468	4.295.522.020

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

Yıl	30.06.2024	31.12.2023
2024	1.752.287.900	2.438.358.536
2025	1.127.113.319	741.816.727
2026	434.246.458	333.066.297
2027	297.360.099	226.303.535
2028	209.190.830	163.828.136
2029 ve sonrası	499.726.862	392.148.789
TOPLAM	4.319.925.468	4.295.522.020

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

NOT 7 – BORÇLANMALAR (Devam)

Finansal Kiralama Borçlarının Detayı:

30.06.2024	Para Birimi	Vade	TL Cinsinden Tutarı
Uzun Vadeli Finansal Kiralama Borçlarının Kısa Vadeli Kısımları			
	TL	3 aya kadar	10.693.787
	TL	3-12 aya kadar	24.593.973
	AVRO	3 aya kadar	3.048.214
	AVRO	3-12 aya kadar	7.517.165
			45.853.139
Uzun Vadeli Finansal Kiralama Borçları			
	TL	1 ile 5 yıl arası	17.795.293
	AVRO	1 ile 5 yıl arası	22.104.849
			39.900.142

31.12.2023	Para Birimi	Vade	TL Cinsinden Tutarı
Uzun Vadeli Finansal Kiralama Borçlarının Kısa Vadeli Kısımları			
	TL	3 aya kadar	9.317.513
	TL	3-12 aya kadar	22.356.668
	AVRO	3 aya kadar	1.440.568
	AVRO	3-12 aya kadar	2.933.459
			36.048.208
Uzun Vadeli Finansal Kiralama Borçları			
	TL	1 ile 5 yıl arası	26.086.980
	AVRO	1 ile 5 yıl arası	5.319.055
			31.406.035

Dönem sonu itibarıyla finansal kiralama borçlarının vade analizi aşağıda sunulmuştur:

	30.06.2024	31.12.2023
3 aya kadar	23.170.771	23.781.640
3-12 aya kadar	22.682.368	12.266.568
1 ile 5 yıl arası	39.900.142	31.406.035
TOPLAM	85.753.281	67.454.243

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

Yıl	30.06.2024	31.12.2023
2024	25.360.206	36.048.209
2025	35.479.525	20.342.399
2026	14.671.745	8.388.134
2027	8.380.819	2.675.501
2028	1.860.986	-
2029 ve sonrası	-	-
TOPLAM	85.753.281	67.454.243

NOT 8 – KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

Kullanım Hakkı Varlıkları	30.06.2024	31.12.2023
Dönem başı açılış bakiyesi	137.964.579	4.501.346
Dönem içi giriş / çıkışlar net	-	161.025.084
Dönem amortismanı	(16.523.078)	(27.561.851)
Dönem sonu kapanış bakiyesi	121.441.501	137.964.579

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

NOT 9 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

	30.06.2024	31.12.2023
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (*)	14.392.158	74.020.398
- Alıcılar	14.392.158	74.020.398
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	1.707.704.606	1.571.643.536
- Alıcılar	1.537.326.348	1.439.614.497
- Vadeli çekler ve alacak senetleri	175.889.468	146.043.194
- Alacak Reeskontu (-)	(5.998.962)	(14.365.575)
- Şüpheli ticari alacaklar	75.752.789	90.725.407
- Şüpheli ticari alacak karşılığı (-)	(75.752.789)	(90.725.407)
Diğer Ticari alacaklar	487.752	351.420
Ticari Alacaklar Toplamı (Kısa Vadeli)	1.722.096.764	1.645.663.934

(*) Detayı Not 36'da açıklanmıştır.

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

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

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

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

Şüpheli ticari alacak karşılığı ile ilgili hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30.06.2024	31.12.2023
01 Ocak itibarıyla bakiye	(90.725.407)	(64.183.940)
Bağlı Ortaklık Alımı	-	(60.172.900)
Dönem içi şüpheli ticari alacak karşılıkları (Not 30)	(653.801)	(570.542)
Tahsilatlar / iptaller	1.654.958	7.455.254
Parasal Kazanç /Kayıp	13.971.461	26.746.721
Dönem sonu bakiyesi	(75.752.789)	(90.725.407)

	30.06.2024	31.12.2023
İlişkili taraflara ticari borçlar (*)	-	163.634.028
- Satıcılar	-	163.634.028
- Ticari borç reeskontu (-)	-	-
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	1.793.956.221	1.444.258.713
- Satıcılar	832.347.199	632.141.446
- Vadeli borç çekleri ve senetleri	657.895.136	467.245.984
- Ticari borç reeskontu (-)	(55.626.045)	(32.944.321)
- Diğer ticari borçlar	359.339.931	377.815.604
Ticari Borçlar Toplamı (Kısa Vadeli)	1.793.956.221	1.607.892.741

(*) Detayı Not 36'da açıklanmıştır.

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

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

NOT 10 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

	30.06.2024	31.12.2023
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (*)	-	28.311.601
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	-	28.311.601
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	255.963.195	197.855.202
- Verilen depozito ve teminatlar	180.506.407	156.269.744
- Vergi dairesinden alacaklar	2.253.273	36.212.723
- Personelden alacaklar	1.395.719	107.580
- Diğer alacaklar	71.807.796	5.265.155
- Şüpheli Diğer Alacaklar	4.540.392	5.255.611
- Şüpheli Diğer Alacaklar Karşılığı (-)	(4.540.392)	(5.255.611)
Diğer Alacaklar (Kısa Vadeli)	255.963.195	226.166.803
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	8.150.823	9.526.795
- Verilen depozito ve teminatlar	8.146.508	9.521.413
- Diğer Alacak	4.315	5.382
Diğer Alacaklar (Uzun Vadeli)	8.150.823	9.526.795

(*) Detayı Not 36'da açıklanmıştır.

	30.06.2024	31.12.2023
İlişkili taraflara diğer borçlar (Kısa Vadeli) (*)	-	13.605.347
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar (Kısa Vadeli)	370.135.165	80.035.923
- Alınan depozito ve teminatlar	18.913.987	17.000.339
- Kamuya Olan Ertelenmiş veya Taksit. Yük.	-	6.069.256
- Ödenecek Vergi, Harç ve Diğer Kesintiler	22.670.092	35.692.057
- Diğer çeşitli borçlar	328.551.086	21.274.271
Diğer Borçlar (Kısa Vadeli)	370.135.165	93.641.270
İlişkili taraflara diğer borçlar (Uzun Vadeli) (*)	2.469.977.880	2.515.207.683
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar (Uzun Vadeli)(*)	212.237.332	40.080.742
Kamuya Olan Ertelenmiş veya Taksit. Yük.	-	40.080.742
Diğer Borçlar	212.237.332	-
Diğer Borçlar (Uzun Vadeli)	2.682.215.212	2.555.288.425

(*) Detayı Not 36'da açıklanmıştır.

NOT 11 – TÜREV ARAÇLAR

	30.06.2024	31.12.2023
Türev Finansal Araçlara İlişkin Varlıklar	-	-
Toplam	-	-
Türev Finansal Araçlara İlişkin Yükümlülükler	2.673.803	3.335.149
Toplam	2.673.803	3.335.149

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

NOT 12 – STOKLAR

	30.06.2024	31.12.2023
İlk Madde Malzeme	211.062.866	137.642.820
Yarı Mamül	122.746.744	185.794.362
Mamuller	155.886.453	298.065.245
Emtia	921.830.563	541.857.600
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(1.147.229)	(1.469.648)
Diğer Stoklar	7.022.548	11.399.959
TOPLAM	1.417.401.945	1.173.290.338

Stok değer düşüklüğü karşılığı ile ilgili hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30.06.2024	31.12.2023
01 Ocak itibarıyla bakiye	(1.469.648)	(19.665.098)
Dönem içi stok değer düşüklük karşılıkları/İptali (Net)	-	18.195.450
Parasal Kazanç Kayıp	322.419	-
Dönem sonu bakiyesi	(1.147.229)	(1.469.648)

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

NOT 13 – MÜŞTERİ SÖZLEŞMELERİNDEN DOĞAN ALACAKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

	30.06.2024	31.12.2023
Müşteri sözleşmelerinden doğan alacaklar	1.414.047.382	943.373.404
Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülükler	(40.937.355)	(26.472.957)
Toplam net alacaklar / borçlar	1.373.110.027	916.900.447
	30.06.2024	31.12.2023
Gerçekleşen		
Maliyet	2.009.360.419	1.225.680.309
Hakediş	980.740.891	498.750.592
İş sonu tahmini		
Maliyet	2.902.080.565	2.059.832.246
Hakediş	2.459.524.497	2.432.857.990
	30.06.2024	31.12.2023
TFRS'ye göre hasılat (A)	2.353.850.918	1.415.651.040
Gerçekleşen maliyet (B)	(2.009.360.419)	(1.225.680.309)
TFRS'ye göre kar/zarar (C=A+B)	344.490.499	189.970.731
Alınan hakedişler (D)	980.740.891	498.750.593
Toplam net müşteri sözleşmelerinden alacaklar / borçlar (E=A-D)	1.373.110.027	916.900.447

NOT 14 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

Grup, Kontrolmatik Enerji ve Müh. A.Ş. ve Skysens Tek. A.Ş. İş Ortaklığı'na (IOT) 04.09.2018 tarihinde (kuruluşunda) %50 oranında iştirak etmiştir.
 Grup, Kontrolmatik Enerji ve Müh. A.Ş. ve Skysens Tek. A.Ş. İş Ortaklığı'na (SAY) 10.10.2018 tarihinde (kuruluşunda) %50 oranında iştirak etmiştir.
 Grup, Plan S Uydu ve Uzay Teknolojileri A.Ş.'ne 06.07.2021 tarihinde (kuruluşunda) %25 oranında iştirak etmiştir.
 Grup, Kontrolmatik Tek.Ene. ve Müh. A.Ş. Ve Siterm Isı San. A.Ş. İş 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.
 Grup, Joule Global Enerji A.Ş.'e 11.03.2024 tarihinde %51 oranında iştirak etmiştir.

	30.06.2024	
İştirakler (Özkaynak yöntemiyle)	Etkin Pay %	Net Değer
Kontrolmatik Enerji ve Müh. A.Ş. ve Skysens Tek. A.Ş. İş Ort. (IOT)	50	-
Kontrolmatik Enerji ve Müh. A.Ş. ve Skysens Tek. A.Ş. İş Ort. (SAY)	50	277.026
Plan S Uydu ve Uzay Teknolojileri A.Ş.	25	108.612.710
Kontrolmatik Tek. Ene. Ve Müh. A.S. Ve Siterm Isı San. A.Ş. İş Ortaklığı	50	28.648.009
Signum Teknoloji Tanıtım ve Eğitim A.Ş.	49	(10.269.756)
Joule Global Enerji Anonim Şirketi	51	-
TOPLAM		127.267.989

	31.12.2023	
İştirakler (Özkaynak yöntemiyle)	Etkin Pay %	Net Değer
Kontrolmatik Enerji ve Müh. A.Ş. ve Skysens Tek. A.Ş. İş Ort. (IOT)	50	-
Kontrolmatik Enerji ve Müh. A.Ş. ve Skysens Tek. A.Ş. İş Ort. (SAY)	50	368.880
Plan S Uydu ve Uzay Teknolojileri A.Ş.	25	118.125.448
Mint Elektrikli Araç Teknolojileri A.Ş.	40	14.691.232
Kontrolmatik Tek. Ene. Ve Müh. A.S. Ve Siterm Isı San. A.Ş. İş Ortaklığı	50	3.060.007
Signum Teknoloji Tanıtım ve Eğitim A.Ş.	49	34.967.826
TOPLAM		171.213.393

	30.06.2024	31.12.2023
İştirakler		
Dönem Başı Açılış	171.213.393	97.470.405
Dönem İçi İştirak Girişleri/Çıkışları	(43.917.422)	47.857.167
İştirak Sermaye Artış/Azalış	(27.982)	89.086.773
Artış/Azalış	-	(27.992.908)
Dönem Karı/Zararı	-	(35.208.044)
Dönem Sonu Kapanış	127.267.989	171.213.393

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

NOT 15 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

01.01.2024 - 30.06.2024

	01.01.2024	Girişler	Değer Artışı	Çıkışlar	Transfer	30.06.2024
Maliyet						
Arazi ve Arsalar	158.272.103	-	-	-	-	158.272.103
Binalar	18.688.859	-	-	-	-	18.688.859
Toplam	176.960.962	-	-	-	-	176.960.962
Eksi: Birikmiş İtfa Payları						
Binalar	-	-	-	-	-	-
Toplam	-	-	-	-	-	-
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller, Net	176.960.962	-	-	-	-	176.960.962

01.01.2023 - 30.06.2023

	01.01.2023	Girişler	Çıkışlar	Transfer	30.06.2023
Maliyet					
Arazi ve Arsalar	165.715.325	-	-	(28.210.886)	137.504.439
Binalar	17.521.418	-	-	-	17.521.418
Toplam	183.236.743	-	-	(28.210.886)	155.025.857
Eksi: Birikmiş İtfa Payları					
Binalar	(63.291)	-	-	-	(63.291)
Toplam	(63.291)	-	-	-	(63.291)
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller, net	183.173.452	-	-	(28.210.886)	154.962.566

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

Açıklama	Ahm Tarihi	30 Haziran 2024			31 Aralık 2023				
		Defter Değerleri	Arsa Payı	Bina Payı	TOPLAM	Defter Değerleri	Arsa Payı	Bina Payı	TOPLAM
Kırklareli ili Kofçaz ilçesi - Tarla	28.Aralık.2016	369.000	-	-	369.000	369.000	-	-	369.000
Kırklareli ili Kofçaz ilçesi - Tarla	28.Aralık.2016	214.000	-	-	214.000	214.000	-	-	214.000
Kırklareli ili Kofçaz ilçesi - Tarla	28.Aralık.2016	217.000	-	-	217.000	217.000	-	-	217.000
Kırklareli ili Kofçaz ilçesi - Tarla	28.Aralık.2016	632.000	-	-	632.000	632.000	-	-	632.000
Kırklareli ili Kofçaz ilçesi - Tarla	28.Aralık.2016	1.457.000	-	-	1.457.000	1.457.000	-	-	1.457.000
Kırklareli ili Kofçaz ilçesi - Tarla	28.Aralık.2016	39.000	-	-	39.000	39.000	-	-	39.000
Kırklareli ili Kofçaz ilçesi - Tarla	28.Aralık.2016	173.000	-	-	173.000	173.000	-	-	173.000
İstanbul ili Arnavutköy ilçesi - Tarla	11.Eylül.2017	2.838.000	-	-	2.838.000	2.838.000	-	-	2.838.000
İstanbul ili Arnavutköy ilçesi - Tarla	11.Eylül.2017	724.000	-	-	724.000	724.000	-	-	724.000
İstanbul ili Arnavutköy ilçesi - Tarla (*)	29.Ocak.2018	10.912.000	-	-	10.912.000	10.912.000	-	-	10.912.000
Kocaeli ili Çayirova ilçesi - Arsa	17.Ocak.2019	67.200.000	-	-	67.200.000	67.200.000	-	-	67.200.000
İstanbul İli Silivri İlçesi- Arsa	15.Haziran.2022	-	-	-	-	-	-	-	-
İstanbul İli Silivri İlçesi- Arsa	15.Haziran.2022	-	-	-	-	-	-	-	-
İstanbul İli Silivri İlçesi- Arsa	15.Haziran.2022	-	-	-	-	-	-	-	-
İstanbul ili Beşiktaş ilçesi - Daire	17.Temmuz.2019	6.047.800	952.200	-	7.000.000	6.047.800	952.200	-	7.000.000
İstanbul ili Beşiktaş ilçesi - Daire	17.Temmuz.2019	6.047.800	952.200	-	7.000.000	6.047.800	952.200	-	7.000.000
Sakarya ili Serdivan ilçesi - Dükkan	16.Ağustos.2019	5.859.000	2.241.000	-	8.100.000	5.859.000	2.241.000	-	8.100.000
Sakarya ili Serdivan ilçesi - Dükkan	2.Ağustos.2019	6.965.700	2.664.300	-	9.630.000	6.965.700	2.664.300	-	9.630.000
Sakarya ili Serdivan ilçesi - Dükkan	16.Ağustos.2019	5.948.800	2.191.200	-	8.140.000	5.948.800	2.191.200	-	8.140.000
Sakarya ili Serdivan ilçesi - Dükkan	17.Eylül.2019	7.436.000	2.739.000	-	10.175.000	7.436.000	2.739.000	-	10.175.000
Ankara ili Etimeskut ilçesi - Arsa	26.Eylül.2019	3.807.000	3.243.000	-	7.050.000	3.807.000	3.243.000	-	7.050.000
Enflasyon Etkisi		-	-	-	35.090.962	-	-	-	35.090.962
TOPLAM					176.960.962				176.960.962

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

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

NOT 16 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

	01.01.2024	Girişler	Çıkışlar	Transfer	30.06.2024
Maliyet					
Arazi ve Arsalar	1.136.857.214	-	-	(81.516.125)	1.055.341.089
Yer Altı ve Yer Üstü Düzenleri	20.356.685	-	-	-	20.356.685
Binalar	1.915.938.842	88.962	-	-	1.916.027.804
Tesis, Makine ve Cihazlar	1.973.143.408	4.742.584	-	-	1.977.885.992
Taşıtlar	340.431.860	28.372.533	(16.993.535)	-	351.810.858
Döşeme ve Demirbaşlar	283.216.212	59.067.561	(235.288)	-	342.048.485
Özel Maliyetler	4.055.882	-	(481.304)	-	3.574.578
Yapılmakta Olan Yatırımlar	235.913.355	789.944.811	-	81.516.125	1.107.374.291
Arama Giderleri	27.238.880	3.145	-	-	27.242.025
Toplam	5.937.152.338	882.219.596	(17.710.127)	-	6.801.661.807
Eksi: Birikmiş Amortisman					
Binalar	(2.652.964)	(63.029.589)	-	-	(65.682.553)
Makine Tesis ve Cihazlar	(301.967.049)	(84.604.736)	-	-	(386.571.785)
Taşıtlar	(67.049.085)	(21.907.080)	3.579.728	-	(85.376.437)
Döşeme ve Demirbaşlar	(69.825.751)	(20.593.426)	-	-	(90.419.178)
Özel Maliyetler	(2.059.580)	(236.706)	-	-	(2.296.286)
Toplam	(443.554.429)	(190.371.537)	3.579.728	-	(630.346.239)
Maddi Duran Varlıklar, Net	5.493.597.909	691.848.059	(14.130.399)	-	6.171.315.568

	01.01.2023	Girişler	Çıkışlar	Transfer	30.06.2023
Maliyet					
Arazi ve Arsalar	459.683.352	60.625.149	-	28.210.886	548.519.387
Yer Altı ve Yer Üstü Düzenleri	-	-	-	-	-
Binalar	712.075.517	69.221.865	-	-	781.297.382
Tesis, Makine ve Cihazlar	62.732.112	40.078.726	-	-	102.810.838
Taşıtlar	81.181.280	65.008.543	(7.110.553)	-	139.079.270
Döşeme ve Demirbaşlar	63.521.472	26.024.915	(134.698)	-	89.411.689
Özel Maliyetler	2.388.208	2.746.310	-	-	5.134.518
Yapılmakta Olan Yatırımlar	-	1.316.024.663	-	-	1.316.024.663
Toplam	1.381.859.065	1.579.730.171	(7.245.251)	28.210.886	2.982.277.747
Eksi: Birikmiş Amortisman					
Binalar	-	(1.210.485)	-	-	(1.210.485)
Makine Tesis ve Cihazlar	(28.685.723)	(3.349.107)	-	-	(32.034.830)
Taşıtlar	(12.146.475)	(10.090.200)	584.382	-	(21.652.294)
Döşeme ve Demirbaşlar	(17.372.289)	(9.702.007)	10.655	-	(27.063.641)
Özel Maliyetler	(1.974.061)	(54.010)	-	-	(2.028.071)
Toplam	(60.178.548)	(24.405.809)	595.037	-	(83.989.321)
Maddi Duran Varlıklar, Net	1.321.403.392	1.555.324.362	(6.650.214)	28.210.886	2.898.288.426

Açıklama	Alım Tarihi	30.06.2024		TOPLAM
		Arsa Payı	Bina Payı	
İstanbul ili Sarıyer İlçesi – Ofis	08.04.2022	402.403.500	108.871.500	511.275.000
İstanbul ili Esenler İlçesi – Ofis	09.09.2013	13.489.500	4.615.500	18.105.000
İstanbul ili Esenler İlçesi – Ofis	27.09.2016	13.489.500	4.615.500	18.105.000
Ankara ili Polatlı İlçesi – Fabrika	18.08.2021	53.647.161	1.242.249.839	1.295.897.000
İstanbul ili Sarıyer İlçesi – Ofis	07.02.2023	51.868.750	15.681.250	67.550.000
Ankara ili Çankaya İlçesi – Ofis	31.03.2023	15.553.750	8.791.250	24.345.000
Ankara ili Çankaya İlçesi – Ofis	19.01.2023	48.127.500	23.172.500	71.300.000
İstanbul ili Silivri İlçesi – Arsa	15.06.2022	7.169.000	-	7.169.000
İstanbul ili Silivri İlçesi – Arsa	15.06.2022	10.112.000	-	10.112.000
İstanbul ili Silivri İlçesi – Arsa	15.06.2022	20.847.000	-	20.847.000
Kütahya ili Gediz İlçesi – Tarla	13.06.2023	627.500	56.187.500	56.815.000
Kütahya ili Gediz İlçesi – Tarla	10/11/2020	714.000	-	714.000
Kütahya ili Gediz İlçesi – Tarla	24/06/2021-08/07/2021	318.000	-	318.000
Ankara ili Akyurt İlçesi	23/12/2009-13/01/2009	270.110.000	77.070.050	347.180.050
TOPLAM		908.477.161	1.541.254.889	2.449.732.050

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

NOT 16 – MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devam)

31.12.2023	Açıklama	Alım Tarihi	31.12.2023		
			Defter Değerleri		
			Arsa Payı	Bina Payı	TOPLAM
	İstanbul ili Sarıyer İlçesi – Ofis	08.04.2022	501.938.006	135.800.866	637.738.871
	İstanbul ili Esenler ilçesi – Ofis	09.09.2013	16.826.128	5.757.144	22.583.272
	İstanbul ili Esenler ilçesi – Ofis	27.09.2016	16.826.128	5.757.144	22.583.272
	Ankara ili Polatlı ilçesi – Fabrika	18.08.2021	66.916.786	1.549.520.337	1.616.437.123
	İstanbul ili Sarıyer İlçesi – Ofis	07.02.2023	64.698.485	19.560.007	84.258.493
	Ankara ili Çankaya İlçesi – Ofis	31.03.2023	19.400.970	10.965.766	30.366.736
	Ankara ili Çankaya İlçesi – Ofis	19.01.2023	60.031.837	28.904.218	88.936.055
	İstanbul ili Silivri İlçesi – Arsa	15.06.2022	8.942.252	-	8.942.252
	İstanbul ili Silivri İlçesi – Arsa	15.06.2022	12.613.203	-	12.613.203
	İstanbul ili Silivri İlçesi – Arsa	15.06.2022	26.003.505	-	26.003.505
	Kütahya ili Gediz İlçesi – Tarla	13.06.2023	782.712	70.085.478	70.868.190
	Kütahya ili Gediz İlçesi – Tarla	10/11/2020	890.608	-	890.608
	Kütahya ili Gediz İlçesi – Tarla	24/06/2021-08/07/2021	396.657	-	396.657
	Ankara ili Akyurt ilçesi	23/12/2009-13/01/2009	336.921.709	96.133.327	433.055.035
	TOPLAM		1.133.188.987	1.922.484.286	3.055.673.273

Grup'un maddi duran varlıklarında yer alan gayrimenkulleri üzerinde 30.06.2024 tarihi itibarıyla 369.754.000 TL (31.12.2023: 369.754.000 TL) tutarında ipotek riski ve taşıtları üzerinde 1.957.000 TL (31.12.2023: 1.957.000 TL) tutarında rehin riski bulunmaktadır. Maddi duran varlıklar, TMS 23 Borçlanma Maliyetleri standardında tanımlanan özellikli varlık kapsamında olmadığından, maddi duran varlıklarla ilgili finansman giderleri gelir tablosu ile ilişkilendirilmekte olup, aktifleştirilmemektedir.

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

NOT 17 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

A-) Şerefiye:

	01.01.2024	Girişler	Çıkışlar	Değer Düşüklüğü	30.06.2024
Maliyet					
Şerefiye	671.386.747	-	-	-	671.386.747
Toplam	671.386.747				671.386.747

	01.01.2023	Girişler	Çıkışlar	Değer Düşüklüğü	30.06.2023
Maliyet					
Şerefiye	11.474.926	-	-	-	11.474.926
Toplam	11.474.926				11.474.926

Şerefiye değer düşüklüğü testi

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

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

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

NOT 17 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Devam)

B-) Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar:

	1.01.2024	Girişler	Çıkışlar	Transfer	30.06.2024
Maliyet:					
Haklar	142.745.609	2.944.270	-	-	145.689.879
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	170.719.933	21.908.609	-	-	192.628.542
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	137.353.120	54.784.447	-	-	192.137.567
	450.818.662	79.637.326			530.455.988
Birikmiş itfa payları:					
Haklar	(8.119.251)	(52.785.001)	-	-	(60.904.252)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	(6.877.255)	(95.029)	-	-	(6.972.284)
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	(98.412.463)	(35.965.468)	-	-	(134.377.931)
Toplam	(113.408.969)	(88.845.498)	-	-	(202.254.467)
Net defter değeri	337.409.693	(9.208.172)	-	-	328.201.521

	01.01.2023	Girişler	Transferler	Çıkışlar	30.06.2023
Maliyet:					
Haklar	5.027.460	-	-	-	5.027.460
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	60.481.536	19.812.838	-	-	80.294.374
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	96.721.354	38.292.487	-	-	135.013.842
	162.230.350	58.105.326	-	-	220.335.676
Birikmiş itfa payları:					
Haklar	(205.088)	(111.961)	-	-	(317.050)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	(6.440.415)	(218.420)	-	-	(6.658.835)
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	(51.817.661)	(22.638.013)	-	-	(74.455.674)
Toplam	(58.463.164)	(22.968.395)	-	-	(81.431.558)
Net defter değeri	103.767.187	35.136.931	-	-	138.904.118

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

NOT 18 – DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

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

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

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

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

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

NOT 19 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR İLE TAAHHÜTLER

Grup tarafından verilen taahhüt, teminat, rehin ve ipotekler:

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

30.06.2024					
Grup Tarafından Verilen TRİ'ler	USD Bakiyesi	AVRO Bakiyesi	TL Bakiyesi	Diğer Bakiyesi	TOPLAM (TL Cinsinden)
A. Ana Ortaklığın Kendi Tüzel Kişiliği Lehine Verdiği TRİ'lerin Toplam Tutarı	25.008.211	40.619.757	985.705.259	500.000	1.051.833.227
B. i. Ana Ortaklığın Tam Konsolidasyona Dahil Edilen Bağlı Ortaklıklar Lehine Verdiği TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-
B. ii. Tam Konsolidasyona Dahil Edilen Bağlı Ortaklıkların Kendi Lehine ve birbirlerine Verdikleri TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-
B. iii. Tam Konsolidasyona Dahil Edilen Bağlı Ortaklıkların Ana Ortaklık Lehine Verdikleri TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-
C. Grup'un Olağan Ticari Faaliyetlerin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Verdiği TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-
i. Grup'un Ana Ortak Lehine Verdiği TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-
ii. Grup'un B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Verdiği TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-
iii. Grup'un C maddesi Kapsamına Girmeyen 3.Kişiler Lehine Verdiği TRİ'ler Toplamı	-	-	-	-	-
Toplam	25.008.211	40.619.757	985.705.259	500.000	1.051.833.227
Grup'un Özkaynak Toplamı					5.233.497.316
Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Grup'un Özkaynaklarına oranı					20,10%

31.12.2023					
Grup Tarafından Verilen TRİ'ler	USD Bakiyesi	AVRO Bakiyesi	TL Bakiyesi	Diğer Bakiyesi	TOPLAM (TL Cinsinden)
A. Ana Ortaklığın Kendi Tüzel Kişiliği Lehine Verdiği TRİ'lerin Toplam Tutarı	13.181.707	125.695.311	1.929.809.038	500.000	7.521.594.519
B. i. Ana Ortaklığın Tam Konsolidasyona Dahil Edilen Bağlı Ortaklıklar Lehine Verdiği TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-
B. ii. Tam Konsolidasyona Dahil Edilen Bağlı Ortaklıkların Kendi Lehine ve birbirlerine Verdikleri TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-
B. iii. Tam Konsolidasyona Dahil Edilen Bağlı Ortaklıkların Ana Ortaklık Lehine Verdikleri TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-
C. Grup'un Olağan Ticari Faaliyetlerin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Verdiği TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-
i. Grup'un Ana Ortak Lehine Verdiği TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-
ii. Grup'un B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Verdiği TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-
iii. Grup'un C maddesi Kapsamına Girmeyen 3.Kişiler Lehine Verdiği TRİ'ler Toplamı	-	-	-	-	-
Toplam	13.181.707	125.695.311	1.929.809.038	500.000	7.521.594.519
Grup'un Özkaynak Toplamı					4.600.799.203
Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Grup'un Özkaynaklarına oranı					163,48%

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

30.06.2024					
TRİ cinsi	TL Cinsinden Olanlar	USD Cinsinden Olanlar	AVRO Cinsinden Olanlar	Diğer	
Verilen ipotekler	432.564.500	-	-	-	-
Verilen teminat mektupları	474.229.506	24.271.134	-	39.976.565	-
Verilen kefaletler	10.000.000	-	-	-	500.000
Blokeli mevduatlar	66.954.253	737.077	-	643.192	-
Verilen araç rehinleri	1.957.000	-	-	-	-
TRİ Toplamı	985.705.259	25.008.211	40.619.757	500.000	

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

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

31.12.2023				
TRİ cinsi	TL Cinsinden Olanlar	USD Cinsinden Olanlar	AVRO Cinsinden Olanlar	Diğer
Verilen ipotekler	1.218.977.777	804.541	111.064.044	-
Verilen teminat mektupları	650.922.384	15.064.085	45.488.124	-
Kefaletler	12.473.500	-	-	623.675
Blokeli mevduatlar	44.994.313	573.576	233.878	-
Verilen araç rehinleri	2.441.064	-	-	-
TRİ Toplamı	1.929.809.038	16.442.202	156.786.046	623.675

Kısa Vadeli Karşılıklar

Hesap Adı	30.06.2024	31.12.2023
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	20.267.678	15.710.872
Kullanılmamış İzin Karşılığı	20.267.678	15.710.872
Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	2.623.969	3.076.470
Dava Karşılığı	2.388.275	2.827.000
Garanti Gider Karşılığı	235.694	249.470
Kısa Vadeli Karşılıklar	22.891.647	18.787.342

Dava karşılıklarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30.06.2024	31.12.2023
1 Ocak itibarıyla karşılık	2.827.000	56.315
Bağlı Ortaklık Alımı	-	2.233.855
Dönem içinde ayrılan karşılıklar (Not 30)	1.911.506	593.145
Konusu kalmayan karşılıklar (Not 30)	(2.232.610)	-
Parasal Kazanç /Kayıp	(118.866)	(56.315)
Dönem Sonu Bakiyesi	2.387.030	2.827.000

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

Grup aleyhine açılmış devam eden davaların kaybedilme ihtimaline karşılık ihtiyaten bilanço tarihi itibarıyla 2.387.030 TL (31.12.2023: 2.827.000 TL) tutarında dava karşılığı ayrılmıştır.

Kullanılmamış İzin karşılıklarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30.06.2024	31.12.2023
1 Ocak itibarıyla karşılık	15.710.872	5.504.420
Bağlı Ortaklık Alımı	-	3.782.286
Dönem içinde ayrılan karşılıklar	7.672.278	8.587.975
Parasal Kazanç /Kayıp	(3.115.472)	(2.163.809)
Dönem Sonu Bakiyesi	20.267.678	15.710.872

Uzun Vadeli Karşılıklar

	30.06.2024	31.12.2023
Kıdem Tazminatı Karşılığı	38.814.812	36.359.702

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

Fon ayrılma zorunluluğu bulunmadığından yükümlülük için fon ayrılmamıştır.

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

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

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

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

	30.06.2024	31.12.2023
İskonto oranı	0,82%	2,48%
Kıdem tazminatı ödenmeme oranı	5%	5%

Kıdem tazminatı karşılıklarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30.06.2024	31.12.2023
1 Ocak itibarıyla karşılık	36.359.702	5.493.591
Bağlı Ortaklık Alımı		29.218.071
Kıdem tazminatı karşılıkları	(9.339.396)	18.425.842
Ödemeler ve konusu kalmayan karşılıklar	(1.612.177)	(8.959.159)
Emeklilik planlarından aktüeryal kazanç / kayıp fonu	1.938.034	(5.659.088)
Parasal Kazanç /Kayıp	11.468.649	(2.159.555)
Dönem Sonu Bakiyesi	38.814.812	36.359.702

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

	30.06.2024	31.12.2023
Personele olan borçlar	63.062.398	70.669.501
Ödenecek SSK	47.402.509	36.459.456
Ödenecek Vergi, Harç ve Diğer Kesintiler	4.049.476	10.050.299
Kamuya Olan Ertelemiş veya Taksit. Yük.	644.870	-
Çalışanlara Sağlanan Fayda Kapsamında Borçlar	115.159.253	117.179.256

NOT 21 – EMEKLİLİK PLANLARI

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

NOT 22 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

	30.06.2024	31.12.2023
İlişkili taraflara peşin ödenmiş giderler (*)	84.596.744	287.917.950
İlişkili olmayan taraflara peşin ödenmiş giderler	1.529.244.111	1.181.358.960
- Verilen sipariş avansları	1.490.788.188	1.143.052.669
- Gelecek aylara ait giderler	38.455.923	38.306.291
Peşin Ödenmiş Giderler (Dönen Varlıklarda Sınıflandırılan)	1.613.840.855	1.469.276.910

(*) Detayı Not 37’de açıklanmıştır.

	30.06.2024	31.12.2023
İlişkili taraflara peşin ödenmiş giderler	-	6.161
İlişkili olmayan taraflara peşin ödenmiş giderler	891.095.854	169.586.225
- Gelecek yıllara ait giderler	13.094.494	8.901.510
- Verilen sipariş avansları	878.001.360	160.684.715
- Peşin Ödenen Vergi Ve Fonlar	-	-
Peşin Ödenmiş Giderler (Duran Varlıklarda Sınıflandırılan)	891.095.854	169.592.386

	30.06.2024	31.12.2023
İlişkili taraflardan ertelenmiş gelirler	-	79.872.029
- Alınan sipariş avansları (*)	-	79.872.029
İlişkili olmayan taraflardan ertelenmiş gelirler	573.194.743	592.319.058
Gelecek Aylara Ait Gelirler	2.245.543	12.229.380
Alınan Sipariş Avansları	570.949.200	580.089.678
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler Dışında Kalan Ertelemiş Gelirler (Kısa Vadeli)	573.194.743	672.191.087

(*) Detayı Not 37’de açıklanmıştır.

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

NOT 23 – CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR

Cari Dönem Vergisi İle ilgili Varlıklar

Hesap Adı	30.06.2024	31.12.2023
Peşin Ödenen Vergi ve Fonlar (Kısa Vadeli)	5.058.957	373.369
Peşin Ödenen Vergi ve Fonlar (Uzun Vadeli)	51.821.263	31.145.166
Toplam	56.880.220	31.518.535

NOT 24 – DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Hesap Adı	30.06.2024	31.12.2023
Devreden KDV	231.049.687	247.064.437
İndirilecek KDV	823	-
Diğer KDV	104.621	9.177.052
Personel Avansları	615.530	792.036
İş Avansları	36.957.651	17.250.097
Diğer	149.520	9.819.013
Diğer Cari/Dönen Varlıklar	268.877.832	284.102.635

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

Hesap Adı	30.06.2024	31.12.2023
Ödenecek Vergi, Harç ve Diğer Kesintiler	19.523.467	-
Ödenecek Diğer Yükümlülükler	298.652	54.424
Kısa Vadeli Diğer Yükümlülükler	19.822.119	54.424

NOT 25– SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Grup'un, dönem sonları itibarıyla ortaklık yapısı şöyledir:

Adı/Unvanı	30.06.2024		31.12.2023	
	Pay Oranı %	Pay Tutarı (TL)	Pay Oranı %	Pay Tutarı (TL)
Sami Aslanhan	26,84%	53.681.532,30	28,34%	56.681.444,30
Ömer Ünsalan	26,92%	53.847.483,30	28,48%	56.953.773,30
Halka Açık Kısım	46,24%	92.470.984,40	43,18%	86.364.782,40
Toplam Ödenmiş Sermaye	100%	200.000.000	100%	200.000.000

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

	Tarihi Değer	Enflasyon Düzeltme Etkisi	Enflasyona Göre Düzeltilmiş Değer
30.06.2024 (VUK)			
Sermaye	200.000.000	443.424.294	643.424.294
Paylara İlişkin Primler	527.689.423	226.790.109	754.479.532
Yasal Yedekler	29.100.926	97.419.020	126.519.946
30.06.2024 (TFRS)			
Sermaye	200.000.000	378.651.841	578.651.841
Paylara İlişkin Primler	527.689.423	620.546.831	1.148.236.254
Yasal Yedekler	29.100.926	22.238.173	51.339.099

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

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

B. Paylara İlişkin Primler / İskontolar

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

Paylara İlişkin Primler / İskontolar	30.06.2024	31.12.2023
1 Ocak bakiyesi	1.148.240.038	954.155.522
Sermaye artırımını / azaltımı	-	194.084.516
Dönem sonu bakiyesi	1.148.240.038	1.148.240.038

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

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

Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları	30.06.2024	31.12.2023
1 Ocak bakiyesi	289.262.653	171.284.990
Dönem içinde oluşan maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme değer artışları / azalışlar	-	145.203.277
Dönem içinde oluşan kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler	-	(27.225.614)
Dönem sonu bakiyesi	289.262.653	289.262.653

Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/ kayıpları	30.06.2024	31.12.2023
1 Ocak bakiyesi	(6.905.660)	(1.069.845)
Dönem içinde oluşan tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / kayıpları	3.821.349	(7.781.087)
Dönem içinde oluşan kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler	(955.337)	1.945.272
Dönem sonu bakiyesi	(4.039.648)	(6.905.660)

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

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

Yabancı Para Çevrim Farkları	30.06.2024	31.12.2023
1 Ocak bakiyesi	(29.796.518)	-
Toplam kapsamlı gelir	30.789.277	(29.796.518)
Dönem sonu bakiyesi	992.759	(29.796.518)

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.

	30.06.2024	31.12.2023
1 Ocak bakiyesi	49.814.907	25.454.623
Dönem içinde ayrılan yedekler	1.524.192	24.360.284
Toplam	51.339.099	49.814.907

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

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

F. Geçmiş Yıllar Karları / Zararları

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

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

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

Geçmiş yıllar kar/zararları, aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır;

	30.06.2024	31.12.2023
1 Ocak bakiyesi	810.035.288	146.550.797
Ödenen Temettü	-	(47.017.873)
Kısıtlanmış Kar Yedeklerine Transfer	(1.524.356)	(24.360.284)
Bağlı Ortaklık Edinimi veya Elden Çıkarılması (*)	-	(63.874.295)
Bağlı Ortaklıklarda Kontrol Kaybı ile Sonuçlanmayan Pay Oranı Değişikliklerine Bağlı Artış/Azalış (1)	-	(19.489.119)
Geçmiş Dönem Karından Transfer	537.603.622	818.226.062
Paylara İlişkin Primlere Transfer*	-	-
Dönem sonu bakiyesi	1.346.114.554	810.035.288

(*) Üçyıldız Madencilik satın alınması sonucu ortaya çıkmıştır.

G. Kontrol Gücü Olmayan Paylar

Kontrol gücü olmayan payların detayları aşağıdaki gibidir:

	30.06.2024	31.12.2023
1 Ocak bakiyesi	1.223.881.723	143.586.330
Bağlı Ortaklıklarda Kontrol Kaybı ile Sonuçlanmayan Pay Oranı Değişiklikleri	-	19.489.055
Bağlı Ortaklık Edinimi	-	1.061.383.955
Kontrol gücü olmayan paylar dönem kar/zararı	(146.634.753)	(577.617)
Pay bazlı işlemler nedeniyle meydana gelen artış/(azalış)	-	-
Dönem sonu bakiyesi	1.077.246.970	1.223.881.723

NOT 26 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar/Zarar

	01.01.2024	01.04.2024	01.01.2023	01.04.2023
	30.06.2024	30.06.2024	30.06.2023	30.06.2023
Yurtiçi satışlar	2.181.067.875	1.233.926.696	1.328.962.068	480.775.969
Yurtdışı satışlar	877.545.534	706.920.361	333.924.580	143.712.614
Diğer satışlar	2.526.643	890.464	-	-
Toplam Brüt Hasılat	3.061.140.052	1.941.737.521	1.662.886.648	624.488.583
Satıştan İadeler (-)	(37.196.461)	(11.094.906)	-	-
Satış indirimleri (-)	(333.239)	(275.291)	(3.589.020)	(943.112)
Net Hasılat	3.023.610.352	1.930.367.324	1.659.297.628	623.545.471
Satışların maliyeti (-)	(2.310.155.702)	(1.428.347.623)	(1.603.059.773)	(618.079.355)
Brüt Satış Karı	713.454.650	502.019.701	56.237.855	5.466.116

NOT 27 – FAALİYET GİDERLERİ

	01.01.2024	01.04.2024	01.01.2023	01.04.2023
	30.06.2024	30.06.2024	30.06.2023	30.06.2023
Genel yönetim giderleri	(253.826.110)	(118.313.917)	(173.716.545)	(123.344.074)
Pazarlama giderleri	(122.291.618)	(66.609.415)	(50.892.480)	(33.291.373)
Araştırma ve geliştirme giderleri	(57.919.326)	(24.997.540)	(58.642.505)	(37.275.966)
Toplam	(434.037.054)	(209.920.872)	(283.251.530)	(193.911.413)

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

NOT 28 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Dönem sonları itibarıyla giderlerin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2024	01.04.2024	01.01.2023	01.04.2023
	30.06.2024	30.06.2024	30.06.2023	30.06.2023
Personel giderleri	(29.375.652)	(8.405.835)	(44.222.664)	(26.270.196)
Elektrik Giderleri	(152.179)	(47.785)	(31.946)	(31.946)
Bina Bakım ve Onarım	(1.411.762)	(1.411.762)	(120)	(120)
Araç Giderleri	(578.381)	(68.750)	(5.160)	(5.160)
Kira Giderleri	(194.056)	(167.696)	(230.461)	(230.461)
Temsil Ağırhlama	(439)	(439)	(1.143)	(1.143)
Seyahat Giderleri	(218.178)	(63.369)	(653.012)	(653.012)
Vergi Resim Harç	(3.113)	(1.701)	(75.504)	(75.504)
Amortisman Giderleri	(8.853.298)	(7.490.861)	(8.039.994)	(6.233.823)
Dışarıdan Sağlanan Fayda ve Hizmetler	(4.345.401)	470.772	(1.033.801)	(1.033.801)
Diğer Giderler	(12.786.867)	(7.755.965)	(4.348.700)	(2.740.800)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	(57.919.326)	(24.943.391)	(58.642.505)	(37.275.966)

	01.01.2024	01.04.2024	01.01.2023	01.04.2023
	30.06.2024	30.06.2024	30.06.2023	30.06.2023
Personel Giderleri	(44.966.202)	(23.947.663)	(15.548.787)	(10.620.477)
Reklam, Promosyon Giderleri	(7.393.982)	(3.651.729)	(13.403.249)	(6.820.435)
Bakım Onarım Gideri	(17.804)	(14.257)	(99.505)	(42.453)
Haberleşme Gideri	(37.082)	(35.959)	(5.723)	(1.813)
Kiralama Giderleri	(1.355.045)	(683.524)	(412.804)	(9.579)
Vergi Resim Harç	(828.044)	(743.349)	(4.822.210)	(4.822.210)
Kargo ve Taşıma Gideri	(262.693)	(262.693)	(340.393)	(340.393)
Dışarıdan Sağlanan Fayda ve Hizmetler	(5.055.034)	(1.114.015)	(3.913.464)	(2.948.675)
Kıdem Tazminatı Gideri	(2.052.096)	(909.014)	(139.095)	(139.095)
Danışmanlık Giderleri	(8.433.529)	(8.224.042)	(1.007.681)	(1.007.681)
Gümrük Giderleri	(112.531)	(112.531)	(572)	(572)
Açılış Organizasyonu Giderleri	(4.636.339)	(1.198.049)	-	-
Seyahat Giderleri	(10.026.262)	(8.740.153)	(2.732.329)	(809.420)
Temsil ve Ağırhlama Giderleri	(5.777.428)	(5.684.664)	(3.178.544)	(3.178.544)
Araç Giderleri	(1.260.646)	(819.163)	(559.984)	(236.591)
Amortisman Giderleri	(22.687.436)	(5.846.394)	(2.192.667)	(2.192.667)
Diğer Giderler	(7.389.465)	(4.622.216)	(2.535.474)	(120.769)
Pazarlama Giderleri	(122.291.618)	(66.609.415)	(50.892.481)	(33.291.374)

	01.01.2024	01.04.2024	01.01.2023	01.04.2023
	30.06.2024	30.06.2024	30.06.2023	30.06.2023
Personel Giderleri	(96.339.173)	(53.445.530)	(70.399.273)	(54.380.656)
Kıdem Tazminatı Gideri	(5.149.162)	(886.347)	(1.077.548)	(691.493)
Müşavirlik ve Danışmanlık Gideri	(6.805.815)	(707.849)	(13.935.387)	(13.935.387)
Seyahat Giderleri	(4.558.333)	(2.574.605)	(3.605.580)	(3.605.580)
Kiralama Gideri	(8.535.936)	(5.312.035)	(6.681.477)	(4.170.580)
Dışarıdan Sağlanan Fayda ve Hizmetler	(8.936.362)	(2.868.565)	(7.792.035)	(3.312.088)
Sigortalama Gideri	(1.462.155)	(1.423.997)	(4.646.137)	(3.176.072)
Bakım Onarım Gideri	(1.270.586)	(1.157.104)	(865.049)	(311.790)
Araç Giderleri	(4.919.015)	(3.583.197)	(2.227.153)	(1.208.590)
Vergi Resim Harç	(3.411.952)	(1.949.633)	(7.919.756)	(5.697.532)
Amortisman ve Tükenme Payları	(87.972.356)	(26.433.083)	(32.033.666)	(21.746.061)
Banka ve Komisyon Giderleri	(4.334.071)	(3.845.177)	(1.001.820)	(926.265)
Haberleşme Gideri	(555.792)	(310.914)	(634.670)	(634.670)
Temsil ve Ağırhlama Gideri	(2.178.558)	(1.294.738)	(4.321.686)	(2.288.754)
Aidat Giderleri	(1.600.570)	(1.494.071)	(614.834)	(614.834)
Bilgi İşlem Giderleri	(4.879.675)	(4.867.939)	(83.509)	(83.509)
Noter Tescil İlan Giderleri	(1.146.623)	(625.781)	(448.561)	(448.561)
Elektrik,Su ve Isıtma Giderleri	(4.495.583)	(3.633.933)	(2.545.725)	(1.107.385)
Diğer Giderler	(5.274.393)	(1.899.419)	(12.882.679)	(5.004.267)
Genel Yönetim Giderleri	(253.826.110)	(118.313.917)	(173.716.545)	(123.344.074)

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

NOT 28 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER (Devam)

Grup'un amortisman giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2024	01.04.2024	01.01.2023	01.04.2023
	30.06.2024	30.06.2024	30.06.2023	30.06.2023
Genel yönetim giderleri	(87.972.356)	(26.433.083)	(32.033.666)	(21.746.061)
Satışların maliyeti	(176.227.022)	(100.315.704)	(18.888.802)	(14.977.532)
Araştırma geliştirme giderleri	(8.853.298)	(7.490.861)	(8.039.994)	(6.233.823)
Pazarlama giderleri	(22.687.436)	(5.846.394)	(2.192.667)	(2.192.667)
Amortisman Giderleri	(295.740.112)	(140.086.042)	(61.155.129)	(45.150.083)

NOT 29 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / GİDERLER

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

	01.01.2024	01.04.2024	01.01.2023	01.04.2023
	30.06.2024	30.06.2024	30.06.2023	30.06.2023
Faiz Gelirleri	1.497.449	657.865	-	-
Kur Farkı Gelirleri	240.696.963	104.690.607	730.485.355	698.001.472
Reeskont Faiz Gelirleri	74.797.544	49.787.498	42.738.275	580.587
Konusu Kalmayan Karş (Şüpheli Alacak)	4.273.935	3.709.465	-	-
Konusu Kalmayan Karş (Diğer)	-	-	3.873.382	3.873.382
Önceki Dönem Reeskont İptali	8.607.192	8.607.192	6.256.544	6.256.544
Sosyal güvenlik prim ve destek gelirleri	4.464.375	4.380.908	-	-
Kira Gelirleri	1.394.074	1.394.074	1.497.159	768.865
Menkul Kıymet Satış Kârları	173.866	173.866	-	-
Önceki Dönem Gelir ve Kârları	5.762.830	5.762.830	-	-
Diğer gelirler	44.427.083	18.283.593	67.970.723	53.088.566
Toplam Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	386.095.311	197.447.898	852.821.438	762.569.416

	01.01.2024	01.04.2024	01.01.2023	01.04.2023
	30.06.2024	30.06.2024	30.06.2023	30.06.2023
Kur farkı giderleri	(99.391.008)	(4.159.826)	(218.501.538)	(201.375.602)
Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler	-	-	(12.497.897)	-
Bağış ve Yardımlar	-	-	(15.198.264)	(6.223.400)
Şüpheli ticari alacak karşılık giderleri	(668.132)	(459.232)	(16.092.780)	(15.605.465)
TFRS 9 Beklenen Kredi Zararı	-	-	(49.299.744)	(49.299.744)
Dava Karşılıkları Gideri	(1.953.402)	(1.953.402)	(51.135)	(51.135)
Cari Dönem Reeskont Gideri	(38.906.914)	(5.790.490)	(2.693.953)	(2.156.360)
Önceki Dönem Reeskont İptali	(29.715.073)	(29.715.073)	(20.933.766)	(20.933.766)
Komisyon Giderleri	(8.220.007)	(3.192.216)	(118.382)	-
Diğer giderler	(42.668.235)	(8.315.751)	(56.882.885)	(39.829.696)
Toplam Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	(221.522.771)	(53.585.990)	(392.270.344)	(335.475.168)

NOT 30 – YATIRIM FAALİYETLERDEN GELİR/GİDERLER

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

	01.01.2024	01.04.2024	01.01.2023	01.04.2023
	30.06.2024	30.06.2024	30.06.2023	30.06.2023
Hisse senedi satış karları ve değer artışları	269.026	-	366.015.363	58.215.394
Sabit kıymet satışı karları	4.448.725	1.047.396	1.341.069	200.464
Temettü Gelirleri	-	-	4.221.232	4.221.232
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler Toplamı	4.717.751	1.047.396	371.577.664	62.637.090
	01.01.2024	01.04.2024	01.01.2023	01.04.2023
	30.06.2024	30.06.2024	30.06.2023	30.06.2023
Hisse senedi satış zararları ve değer düş. karş.	(10.726.427)	(10.726.427)	(252.855.746)	(22.377.301)
Sabit Kıymet Satış Zararları	(1.145.873)	(35.739)	-	-
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler Toplamı	(11.872.300)	(10.762.166)	(252.855.746)	(22.377.301)

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

NOT 31 – FİNANSMAN GİDERLERİ

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

	01.01.2024	01.04.2024	01.01.2023	01.04.2023
	30.06.2024	30.06.2024	30.06.2023	30.06.2023
Kambiyo zararları	(44.600.752)	(29.688.562)	(317.259.466)	(308.141.907)
Faiz giderleri	(570.598.033)	(383.538.151)	(56.769.471)	(14.214.034)
TFRS 16 Kapsamında Faiz Giderleri	(26.459.292)	(21.378.766)	-	-
Finansman Giderleri Toplamı	(641.658.077)	(434.605.479)	(374.028.937)	(322.355.941)

NOT 32 – FİNANSMAN GELİRLERİ

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

	01.01.2024	01.04.2024	01.01.2023	01.04.2023
	30.06.2024	30.06.2024	30.06.2023	30.06.2023
Faiz gelirleri	89.220.329	40.568.611	31.052.584	18.517.962
Kambiyo karları	86.867.755	37.335.500	170.632.541	124.819.311
Türev İşlemlerden Kaynaklanan Gelirler	-	-	25.812.984	25.812.984
Finansman Gelirleri Toplamı	176.088.084	77.904.111	227.498.109	169.150.257

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

Bulunmamaktadır.

NOT 34 – GELİR VERGİLERİ

Cari Dönem Vergi Varlık ve Yükümlülükleri

Türkiye'de, Geçici vergi oranı 30.06.2024 tarihi itibarıyla %25'dir.

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

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

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

	30.06.2024	31.12.2023
Cari dönem vergi karşılıkları	-	145.242.729
Peşin ödenmiş vergiler (-)	-	(107.026.757)
Toplam	-	38.215.972

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

	01.01.2024	01.01.2023
	30.06.2024	31.12.2023
Cari dönem kurumlar vergisi	(4.939.090)	(177.262.842)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	201.358.267	233.246.825
Dönem sonu bakiyesi	196.419.177	55.983.983

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

NOT 34 – GELİR VERGİLERİ (Devam)

Ertelenmiş Vergi Varlık ve Yükümlülükleri

Grup, ertelenen gelir vergisi varlık ve yükümlülüklerini, bilanço kalemlerinin TFRS ve yasal finansal tabloları arasındaki farklı 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, geçici vergi oranı 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla %25’dir.

15/7/2023 tarihli ve 32249 Sayılı Resmi Gazete’de 7456 Sayılı “6/2/2023 Tarihinde Meydana Gelen Depremlerin Yol Açtığı Ekonomik Kayıpların Telifisi için Ek Motorlu Taşıtlar Vergisi İhdası ile Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun” yayımlandı. Bu 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 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla sona eren hesap döneminde yasallaşmış yeni oranların kullanılması dışında, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla hazırlanan ve bağımsız denetimden geçmiş finansal tablolarında kullanılanlar ile aynıdır.

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

	30.06.2024		31.12.2023	
	Toplam Geçici	Ertelenen Vergi	Toplam Geçici	Ertelenen Vergi
Gelir Tablosu İle İlişkilendirilen Ertelenen Vergi	Farklar	Varlığı / (Yükümlülüğü)	Farklar	Varlığı / (Yükümlülüğü)
Ticari alacaklar ile ilgili geçici farklar ve düzeltmeler	79.430.936	19.847.214	99.625.705	24.906.426
Verilen sipariş avansları karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	278.211.125	69.552.781	2.048.993	512.249
Stoklar ile ilgili düzeltmeler	121.135.937	(30.283.985)	159.332.875	(39.833.218)
Kıdem tazminatı karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	39.160.478	9.790.120	29.689.380	7.422.348
İzin karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	21.821.201	5.455.300	15.710.820	3.927.705
Kullanılmamış mali zararlar	15.688.030	3.922.008	19.568.400	4.892.101
Leasing etkin faiz değerlendirme ile ilgili düzeltmeler	14.212.520	3.714.470	1.623.088	405.773
Dava karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	1.245	311	1.640.705	(410.176)
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan düzeltmeler	51.534.313	(15.081.666)	242.373.786	(8.360.715)
Yatırım Teşvik (*)	1.494.735.695	588.785.142	1.623.094.984	639.346.618
TFRS 15 kapsamında yapılan düzeltmeler	317.467.971	(79.366.993)	790.763.274	(51.662.962)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / (kayıpları) ile ilgili düzeltmeler	4.039.648	(955.337)	6.670.202	1.667.552
Sabit Kıymet ile ilgili geçici farklar ve düzeltmeler (**)	695.640.327	(162.415.416)	1.176.690.988	(220.672.282)
Ticari borçlar reeskontları ile ilgili düzeltmeler	55.228.247	(13.807.062)	32.944.212	(7.894.281)
Diğer düzeltmelerin etkisi	1.205.974.467	266.620.387	153.894.009	34.115.722
Net ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülüğü)		665.777.274		388.362.860

Net ertelenmiş vergi varlıkları hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30.06.2024	31.12.2023
Dönem Başı Ert. Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü)	388.364.140	268.647.200
Ertelenmiş Vergi Geliri/ (Gideri)	201.358.268	233.246.056
Özkaynakta Muhasebeleştirilen Ertelenmiş Vergi	(955.337)	25.280.342
Parasal Kazanç /Kayıp	77.010.203	(138.809.458)
Dönem Sonu Ert. Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü)	665.777.274	388.364.140

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

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

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

NOT 35 – PAY BAŞINA KAZANÇ / KAYIP

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

	01.01.2024	01.01.2023
	30.06.2024	31.12.2023
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç / (kayıp):		
Sürdürülen faaliyetlerden düşen net dönem karı / (zararı)	599.058.082	486.801.134
Beheri 1 TL olan nominal değerli hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	200.000.000	200.000.000
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç / (kayıp) (TL)	3,00	2,43
Durdurulan faaliyetlerden pay başına kazanç / (kayıp):		
Pay başına kazanç / (kayıp):		
Net dönem karı / (zararı)	599.058.082	486.801.134
Kontrol gücü olmayan paylara ait net dönem karı / (zararı)	(146.634.753)	45.525.792
Ana ortaklık paylarına düşen net dönem karı / (zararı)	745.692.835	441.275.342
Beheri 1 TL olan nominal değerli hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	200.000.000	200.000.000
Pay Başına Kazanç / (Kayıp) (TL)	3,73	2,21

NOT 36– İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

	30.06.2024	31.12.2023
İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Ticari Alacaklar		
Kmt International	13.204.158	14.771.480
İnfinia Mühendislik A.Ş.	-	22.406.074
Barış Savunma A.Ş.	-	35.923.680
Emkel Elektrik	-	227.633
Kontrolmatik ve SITERM İş Ortaklığı	-	17.962
Cosmos Yatırım Holding A.Ş.	1.188.000	673.569
Toplam	14.392.158	74.020.398
İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	30.06.2024	31.12.2023
Kontrolmatik ve SITERM İş Ortaklığı	-	11.943.984
Set Elektromekanik A.Ş.	-	14.182.892
Kontrolmatik Enerji Ve Müh. A.Ş. Ve Skysens Tek. A.Ş. İş Ort. (Say)	-	458.507
Kontrolmatik Enerji Ve Müh. A.Ş. Ve Skysens Tek. A.Ş. İş Ort. (lot)	-	404.476
Diğer	-	1.321.742
Toplam	-	28.311.601
Peşin Ödenmiş Giderler (Dönen + Duran Varlıklardaki)	30.06.2024	31.12.2023
Panel Smart Elektromekanik ve Otomasyon Tic. A.Ş.	1.117.461	6.775.991
Kontrolmatik ve SITERM İş Ortaklığı	36.518.469	46.095.930
Cosmos Mühendislik	39.632.002	-
Rektus Dış Tic. Ltd. Şti.	148.218	174.186
İnfinia Mühendislik Ltd. Şti.	-	70.905.084
Skysens Teknoloji A.Ş.	-	2.203.184
Barış Savunma A.Ş.	-	113.230.363
Emek Arge A.Ş.	-	38.125.866
Emkel Elektrik	-	3.919.095
Özar Elektrik	-	6.437.457
Mekatronik Yapı Taahhüt Sanayi A.Ş.	-	6.161
Joule Global Enerji Anonim Şirketi	4.534.369	-
Nennkraft Energie GmbH	2.646.225	50.793
Toplam	84.596.744	287.924.110

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

NOT 36- İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devam)

İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	30.06.2024	31.12.2023
Kısa Vadeli İlişkili Taraflara Ticari Borçlar		
Panel Smart Elektromekanik	-	4.912.588
Kontrolmatik ve SITERM İş Ortaklığı	-	10.863.804
İnfinia Mühendislik A.Ş.	-	119.588.715
Cosmos Mühendislik A.Ş.	-	6.170.265
Set Elektromekanik A.Ş.	-	17.958.971
Özar Elektrik	-	400.287
Emek Holding	-	199.327
Barmek Holding	-	16.265
Skysens Teknoloji A.Ş.	-	1.125.463
Gerçek Kişi	-	2.261.833
Mekatronik Yapı Taahhüt Sanayi A.Ş.	-	136.510
Toplam	-	163.634.028
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	30.06.2024	31.12.2023
İlişkili Taraflara Kısa Vadeli Diğer Borçlar		13.605.347
Kontrolmatik Enerji Ve Müh. A.Ş. Ve Skysens Tek. A.Ş. İş Ort. (Say)	-	737.143
Cosmos Mühendislik A.Ş.	-	12.700.227
Diğer	-	167.977
İlişkili Taraflara Uzun Vadeli Diğer Borçlar	2.469.977.880	2.515.207.683
Sami Aslanhan	1.236.778.281	987.533.847
Ömer Ünsalan	1.233.199.599	961.158.056
Mehmet Emin Süleymanoğlu	-	433.298.362
Hermaksan Madencilik A.Ş.	-	80.676.727
Zafer Burnalı	-	52.540.691
Toplam	2.469.977.880	2.528.813.030
İlişkili Taraflardan Ertelemiş Gelirler	30.06.2024	31.12.2023
Kontrolmatik ve SITERM İş Ortaklığı	-	60.430.805
Emek Holding A.Ş.	-	19.023.074
Mint Elektrikli Araç Teknolojileri A.Ş.	-	418.150
Toplam	-	79.872.029

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

	01.01.2024	01.01.2022
Mal ve Hizmet Satışları	30.06.2024	31.12.2022
Kontrolmatik Enerji Ve Müh. A.Ş. Ve Skysens Teknoloji A.Ş. İş Ortaklığı (Say)	-	1.208.327
İnfinia Mühendislik A.Ş.	-	51.455.740
Cosmos Mühendislik A.Ş.	140.212	247.733
Toplam	140.212	52.911.800

	01.01.2024	01.01.2023
Mal ve Hizmet Alışları	30.06.2024	31.12.2023
İnfinia Mühendislik Ltd. Şti.	-	59.472.134
Nennkraft Energie Gmbh	322.923	1.615.419
Mekatronik Yapı Taah. SanA.Ş.	8.842.648	-
Panel Smart Elektromekanik Ve Otomasyon Ticaret Anonim Şirketi	9.206.722	22.679.900
Cosmos Mühendislik A.Ş.	39.743.292	2.415.268
Toplam	58.115.585	86.182.721

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

	01.01.2024	01.01.2023
Kesilen Kira Faturaları	30.06.2024	31.12.2023
Kontrolmatik Enerji ve Müh. A.Ş. Ve Skysens Teknoloji A.Ş. İş Ortaklığı (Say)	24.000	31.433
Kontrolmatik Enerji ve Müh. A.Ş. Ve Skysens Teknoloji A.Ş. İş Ortaklığı (Iot)	24.000	31.433
Kontrolmatik Enerji ve Müh. A.Ş. Ve Siterm Isı San. A.Ş. İş Ortaklığı	24.000	37.421
Cosmos Yatırım Holding A.Ş.	540.000	673.569
Kontrolmatik Teknoloji Enerji Ve Mühendislik A.Ş. Ve Joule Global Enerji A.Ş. İş Ortaklığı	37.033	-
Toplam	649.033	773.856

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

NOT 36- İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devam)

	01.01.2024	01.01.2023
	30.06.2024	31.12.2023
Kesilen Adat Faturaları		
Kontrolmatik Technologies Inc.	148.936	-
Toplam	148.936	-

Üst yönetim kadrosuna ait ücretler ve menfaatler toplamı

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

01.01.2024 - 30.06.2024: 2.648.787 TL (01.01.2023 - 31.12.2023 : 5.151.239 TL).

NOT 37 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Sermaye risk yönetimi

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

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

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

	30.06.2024	31.12.2023
Borçlanmalar toplamı (Not 8)	6.230.403.544	9.896.107.620
Eksi: Nakit ve nakit benzeri değerler (Not 6-7)	(1.274.551.069)	(859.878.555)
Net finansal borç	4.955.852.475	9.036.229.066
Özkaynak toplamı	5.233.497.316	4.600.799.203
Net finansal borç/ özkaynak oranı	0,95	2,45

Önemli muhasebe politikaları

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

Finansal risk yönetimindeki hedefler

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

Risk yönetimi

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

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

Stok fiyat değişikliklerinin yönetimi (fiyat riski):

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

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

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

Faiz oranı riski yönetimi:

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

Faiz Pozisyonu Tablosu

	30.06.2024	31.12.2023
Sabit faizli finansal araçlar		
Finansal varlıklar	889.949.376	31.314.618
Finansal yükümlülükler	3.514.677.842	3.367.932.334
Değişken faizli finansal araçlar		
Finansal varlıklar	-	94.866.272
Finansal yükümlülükler	2.696.703.287	999.312.770

Kur riski yönetimi:

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

	30.06.2024	31.12.2023
A. Döviz cinsinden varlıklar	2.829.515.187	2.983.685.729
B. Döviz cinsinden yükümlülükler	3.197.285.541	3.270.169.075
Net döviz pozisyonu (A-B)	(367.770.354)	(286.483.347)

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu

30.06.2024

	Kar / Zarar	
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
USD' nin TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
1- ABD Doları Net Varlık / Yükümlülüğü	59.610.041	(59.610.041)
2- ABD Doları Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	59.610.041	(59.610.041)
Avro' nun TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
4- Avro Net Varlık / Yükümlülüğü	(97.783.828)	97.783.828
5- Avro Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	(97.783.828)	97.783.828
GBP' nin TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
7- Gbp Net Varlık / Yükümlülüğü	83.601	(83.601)
8- Gbp Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-
9- GBP Net Etki (7+8)	83.601	(83.601)
Diğer Döviz Kurlarının TL Karşısında ortalama % 10 değer değişimi halinde;		
10- Diğer Döviz Net Varlık / Yükümlülüğü	1.313.150	(1.313.150)
11- Diğer Döviz Kuru Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-
12- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (10+11)	1.313.150	(1.313.150)
Toplam	(36.777.036)	36.777.036

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

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

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu		
31.12.2023		
Kar / Zarar		
	Yabancı Paramın Değer Kazanması	Yabancı Paramın Değer Kaybetmesi
USD' nin TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
1- ABD Doları Net Varlık / Yükümlülüğü	40.841.838	(40.841.838)
2- ABD Doları Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	40.841.838	(40.841.838)
Avro' nun TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
4- Avro Net Varlık / Yükümlülüğü	(62.067.282)	62.067.282
5- Avro Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	(62.067.282)	62.067.282
GBP' nin TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
7- Gbp Net Varlık / Yükümlülüğü	128.542	(128.542)
8- Gbp Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-
9- GBP Net Etki (7+8)	128.542	(128.542)
Diğer Döviz Kurlarının TL Karşısında ortalama % 10 değer değişimi halinde;		
10- Diğer Döviz Net Varlık / Yükümlülüğü	2.793.696	(2.793.696)
11- Diğer Döviz Kuru Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-
12- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (10+11)	2.793.696	(2.793.696)
Toplam	(18.303.206)	18.303.206

NOT 38 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Kur riski yönetimi(devam):

	30.06.2024				
	TL Karşılığı	Usd	Euro	Gbp	Diğer
1. Ticari Alacaklar	1.077.331.220	22.588.868	9.184.032	-	1.485.784
2a. Parasal Finansal Varlıklar	750.595.941	15.650.626	6.740.773	1.274	2
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
3. Diğer	191.651.990	2.373.337	3.215.471	19.066	-
4. Dönen Varlıklar Toplamı (1+2+3)	2.019.579.151	40.612.831	19.140.276	20.340	1.485.785
5. Ticari Alacaklar	37.194.921	1.112.852	18.909	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	729.584.884	21.706.711	484.965	-	-
7. Diğer	43.156.231	267.833	978.248	-	-
8. Duran Varlıklar Toplamı (5+6+7)	809.936.035	23.087.395	1.482.122	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	2.829.515.187	63.700.226	20.622.398	20.340	1.485.785
10. Ticari Borçlar	753.653.077	14.650.875	7.761.272	164	1.995
11. Finansal Yükümlülükler	1.841.192.377	22.270.896	31.601.880	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	389.101.193	8.034.223	3.568.855	-	-
13. Kısa Vadeli Yük. Toplamı (10+11+12)	2.983.946.648	44.955.995	42.932.007	164	1.995
15. Finansal Yükümlülükler	213.338.893	584.945	5.526.508	-	-
17. Uzun Vadeli Yük. Toplamı (14+15+16)	213.338.893	584.945	5.526.508	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	3.197.285.541	45.540.940	48.458.515	164	1.995
19. Bilanço dışı Türev Araçlarının Net Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	(367.770.354)	18.159.286	(27.836.117)	20.176	1.483.790
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (yükümlülük) pozisyonu (1+2a+3+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(21.825.391)	25.925.677	(25.245.510)	20.176	1.483.790
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-	-
23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-	-
24. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-	-
25. İhracat	735.611.126	20.273.486	3.552.077	-	-
26. İthalat	40.421.003	31.963	1.098.821	-	49.500

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

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

Kur riski yönetimi(devam):

Döviz Pozisyonu Tablosu

	31.12.2023				
	TL Karşılığı	Usd	Euro	Gbp	Diğer
1. Ticari Alacaklar	1.125.246.246	13.916.653	15.059.015	-	1.485.783
2a. Parasal Finansal Varlıklar	1.432.726.407	14.608.304	22.062.749	368	7.502
3. Diğer	163.578.275	1.951.084	2.341.572	21.321	-
4. Dönen Varlıklar Toplamı (1+2+3)	2.721.550.927	30.476.041	39.463.336	21.689	1.493.285
5. Ticari Alacaklar	125.926.319	2.245.892	1.070.990	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	16.341.731	301.189	123.106	6.000	-
7. Diğer	106.311.497	583.887	2.089.198	-	-
8. Duran Varlıklar Toplamı (5+6+7)	248.579.547	3.130.969	3.283.294	6.000	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	2.970.130.475	33.607.010	42.746.630	27.689	1.493.285
10. Ticari Borçlar	625.742.284	9.385.706	7.396.053	164	1.995
11. Finansal Yükümlülükler	1.222.276.395	6.769.637	23.831.126	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	14.812.224	130.318	245.387	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	440.917.984	4.689.484	6.769.575	-	-
13. Kısa Vadeli Yük. Toplamı (10+11+12)	2.303.748.888	20.975.145	38.242.141	164	1.995
15. Finansal Yükümlülükler	849.413.639	1.476.612	19.463.739	-	-
17. Uzun Vadeli Yük. Toplamı (14+15+16)	849.413.639	1.476.612	19.463.739	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	3.153.162.526	22.451.757	57.705.880	164	1.995
19. Bilanço dışı Türev Araçlarının Net Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	(183.032.051)	11.155.253	(14.959.250)	27.525	1.491.290
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (yükümlülük) pozisyonu (1+2a+3+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	-	-	-	-	-
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-	-
23. Döviz Varlıklarının Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-	-
24. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-	-
25. İhracat	24.775.131	16.015.917	9.679.341	-	-
26. İthalat	147.024.175	4.299.604	1.908.648	384	67.600

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

Tahsilat riski yönetimi

30.06.2024	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat (*)	Nakit ve Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
(A+B+C+D) Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalan azami kredi riski (1)	14.392.158	1.707.704.606	-	264.114.018	1.269.360.933	5.190.136
Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (2)	14.392.158	1.707.704.606	-	264.114.018	1.269.360.933	5.190.136
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri (5)	-	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri(3)	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	75.752.789	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(75.752.789)	-	-	-	-
- Net değer teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar (4)	-	-	-	-	-	-

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

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

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

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

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri:

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

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

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

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

31.12.2023	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat (*)	Nakit ve Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
(A+B+C+D) Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (1)	74.020.398	1.571.643.536	28.311.601	207.381.997	905.621.235	3.397.435
Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (2)	74.020.398	1.571.643.536	28.311.601	207.381.997	905.621.235	3.397.435
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri (5)	-	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri(3)	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	90.725.407	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(90.725.407)	-	-	-	-
- Net değerinin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değerinin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar (4)	-	-	-	-	-	-

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

Likidite riski yönetimi:

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

30.06.2024

Sözleşme Uyarınca Vadeler	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca Nakit Çıkışları			
		Toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	9.251.985.347	11.231.798.882	3.520.776.105	3.840.478.331	3.870.544.446
Banka Kredileri	4.319.925.468	6.215.466.435	1.037.142.307	1.580.819.978	3.597.504.150
Finansal Kiralama Borçları	85.753.281	114.399.804	13.655.918	39.940.922	60.802.964
Ticari Borçlar	1.793.956.221	1.849.582.266	-	620.395.614	-
Diğer Borçlar	3.052.350.377	3.052.350.377	-	2.840.113.045	2.682.215.212

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

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

Likidite riski yönetimi (devam):

31.12.2023

Sözleşme Uyarınca Vadeler	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca Nakit Çıktıları Toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	8.619.798.699	10.677.449.392	2.213.809.280	2.219.761.854	6.243.878.258
Banka Kredileri	4.295.522.020	6.286.184.599	855.961.732	1.800.178.917	3.630.043.950
Finansal Kiralama Borçları	67.454.243	101.498.037	11.291.154	31.661.000	58.545.883
Ticari Borçlar	1.607.892.741	1.640.837.061	1.346.556.394	294.280.667	-
Diğer Borçlar	2.648.929.695	2.648.929.695	-	93.641.270	2.555.288.425

Finansal Riskten Korunma Muhasebesi

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

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

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

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

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

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

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

30.06.2024

Finansal durum tablosuna gerçeğe uygun değerden taşınan finansal varlıklar	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Nakit ve nakit benzerleri	-	-	1.274.551.069
Finansal yatırımlar	17	-	-

31.12.2023

Finansal durum tablosuna gerçeğe uygun değerden taşınan finansal varlıklar	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Nakit ve nakit benzerleri	-	-	859.878.555
Finansal yatırımlar	26	-	-

NOT 40 – BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

18.07.2024 Tarihli Sermaye Artırımına İlişkin Yeni Pay Alma Hakkı Kullanım Tarihleri ve Rüçhan ISIN Kodu Hakkında Bildirim;

Şirketimizin 750.000.000 TL tutarındaki kayıtlı sermaye tavanı dahilinde olmak üzere, Şirketimizin 200.000.000 TL olan çıkarılmış sermayesinin; %100 oranında 200.000.000 TL'lik kısmı nakden (bedelli) ve %125 oranında 250.000.000 TL'lik kısmı iç kaynaklardan (bedelsiz) karşılanmak suretiyle toplam %225 oranında 450.000.000 TL artırılarak 650.000.000 TL'ye çıkarılmasına ilişkin başvurusu Sermaye Piyasası Kurulu'nun 11/07/2024 tarihli toplantısında onaylanmış olup, 11/07/2024 tarih ve 2024/32 sayılı SPK bülteninde yayımlanmıştır.

SPK tarafından onaylı İzahname Kamuyu Aydınlatma Platformu'nda yayımlanmıştır.

- Pay sahiplerimize yeni pay alma hakları kullanılacak olup, ellerindeki payların %100'ü oranında bedelli ve %125 oranında bedelsiz yeni pay alma hakları bulunmaktadır.

- Yeni pay alma hakları izahnamede belirtilen esaslara uygun olarak 19.07.2024 ile 02.08.2024 tarihleri arasında 15 gün süreyle kullanılacaktır.

- Yeni pay alma haklarının kullanımında, 1,00 TL nominal değerli pay 1,00 TL'den satışa arz edilecektir.

- Yeni pay alma haklarının (rüçhan hakkı) kullanılmasından sonra kalan paylar daha sonra ilan edilecek tarihlerde 2 (iki) iş günü süresince nominal değer in altında olmamak kaydıyla Borsa İstanbul A.Ş. Birincil Piyasası'n da oluşacak fiyattan halka arz edilecektir.

- Satılmayan payların satın alınmasına ilişkin bir taahhüt bulunmamaktadır.

- Sermaye artırımına ilişkin İzahnameye ayrıca Kamuyu Aydınlatma Platformu (KAP)' in www.kap.org.tr, Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik A.Ş.' nin www.kontrolmatik.com ve halka arzda satışa aracılık edecek Bizim Menkul Değerler A.Ş. 'nin www.bmd.com.tr adreslerindeki internet sitelerinden de ulaşılması mümkündür.

18.07.2024 Tarihli Yönetim Kurulu'nun 2023 Yılına İlişkin Kar Payı Dağıtım Önerisi Hakkında Bildirim;

Şirketimiz Yönetim Kurulu toplantısında,

Şirketimiz tarafından Türk Ticaret Kanunu ve Sermaye Piyasası Kurulu'nun Seri: II, 14.1 No'lu Tebliği hükümleri çerçevesinde Türkiye Muhasebe/Türkiye Finansal Raporlama Standartları (TMS/IFRS)'na uygun olarak hazırlanan 01.01.2023- 31.12.2023 hesap dönemine ait finansal tablolarımızın ve Vergi Usul Kanunu (VUK) hükümlerine uygun olarak tutulan kayıtlara göre oluşan mali tablolarımızın incelenmesi sonucunda;

1)TFRS'ye uygun olarak hazırlanan finansal tablolara göre 431.000.170,00 TL ana ortaklığa ait net dönem karı, VUK kayıtlarına göre ise 356.558.597,01 TL cari yıl dönem karı bulunduğu,

a) TFRS'ye uygun olarak hazırlanan finansal tablolara göre elde edilen 431.000.170,00 TL ana ortaklığa ait net dönem karından Türk Ticaret Kanunu'nun 519' uncu maddesi uyarınca ayrılması gereken 17.827.929,85 TL genel kanuni yedek akçenin ayrılmasının ardından 413.172.240,15 TL net dağıtılabilir dönem karına ulaşıldığı, ilgili dönemde yapılan bağışlar eklendikten sonra, bağışlar eklenmiş Net Dağıtılabilir Dönem Kârının 416.693.816,52 TL olduğu görülmüş olup, buna göre;

b) 2023 yılı karının dağıtım konusunda; Türk Ticaret Kanunu (TTK), Sermaye Piyasası Mevzuatı, Sermaye Piyasası Kanunu (SPKn.)

Sermaye Piyasası Kurulu (SPK) Düzenlemeleri/Kararları, Kurumlar Vergisi, Gelir Vergisi, Vergi Usul Kanunu (VUK) ve diğer ilgili yasal mevzuat hükümleri ile Şirketimiz Esas Sözleşmesi'nin ilgili hükümleri ve Kâr Dağıtım Politikası'na uygun olarak; Şirketimizin uzun vadeli stratejileri, yatırım ve finansman politikaları, kârlılık ve nakit durumu da dikkate alınarak;

- Şirketimizin çıkarılmış sermayesinin %15'ine tekabül eden brüt 30.000.000,00 TL tutarındaki kâr payının ortaklara brüt olarak nakden dağıtılmasına,

- Ortaklarımızın hukuki durumlarına bağlı olarak %10 oranında gelir vergisi stopajının yapılması,

- Dağıtılacak temettüye istinaden 2.000.000.-TL Genel Kanuni Yedek Akçe ayrılmasına,

- Kalan tutarın Olağanüstü Yedek olarak ayrılmasına,

- Nakit kar payı ödemesi hak kullanım tarihinin 05 Eylül 2024 tarihinden itibaren başlamasına,

2) Yönetim Kurulumuzun işbu kâr payı dağıtım önerisinin Genel Kurulumuzun onayına sunulmasına,

3) İşbu kâr payı dağıtım önerisine ilişkin kararımızın ve Sermaye Piyasası Kurulu kararları çerçevesinde hazırlanan 2023 yılı kâr payı dağıtım tablosu'nun işbu kararın ekinde yer alan şekliyle kamuya açıklanmasına, karar verilmiştir.

NOT 40 – BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR (Devam)

18.07.2024 Tarihli Bağımsız Denetim Kuruluşunun Belirlenmesi Hakkında Bildirim;

Şirketimiz Yönetim Kurulu toplantısında,

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu ve 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu uyarınca belirlenen esaslara uygun olarak, Şirketimizin 2024 yılı hesap dönemindeki finansal raporların denetlenmesi ile bu kanunlardaki ilgili düzenlemeler kapsamındaki diğer faaliyetleri yürütmek üzere, Denetimden Sorumlu Komite'nin görüşü alınarak Güreli Yeminli Mali Müşavirlik ve Bağımsız Denetim Hizmetleri A.Ş.'nin seçilmesine ve bu seçimin şirketimizin 2023 yılı Olağan Genel Kurul Toplantısı'nda pay sahiplerimizin onayına sunulmasına karar verilmiştir.

18.07.2024 Tarihli 2023 Yılı Olağan Genel Kurul Daveti ve Bilgilendirme Dokümanı Hakkında Bildirim;

Gündem Maddeleri:

- 1-) Açılış ve Toplantı Başkanlığı'nın seçimi, Genel Kurul Toplantı tutanağının ve hazır bulunanlar listesinin imzalanması hususunda Toplantı Başkanlığı'na yetki verilmesi,
- 2-) Şirket Yönetim Kurulu'nca hazırlanan 2023 Yılı Faaliyet Raporu'nun okunması, müzakeresi ve onaylanması,
- 3-) 2023 Yılı hesap dönemine ilişkin Bağımsız Denetim Rapor Özeti'nin okunması,
- 4-) 2023 Yılı hesap dönemine ilişkin Finansal Tabloların okunması, müzakeresi ve onaylanması,
- 5-) Yönetim Kurulu üyelerinin Şirketin 2023 yılı faaliyetlerinden dolayı ayrı ayrı ibra edilmesi,
- 6-) Yönetim Kurulu'nun 2023 Yılı kâr dağıtım hakkındaki önerisinin okunması, kabulü, değiştirilerek kabulü veya reddi,
- 7-) Yönetim kurulu üye sayısının artırılması ve görev süreleri devam eden mevcut yönetim kuruluna ilave olarak, mevcut yönetim kurulu üyelerinin görev sürelerinin sonuna kadar görev yapmak üzere belirlenen yeni üyelerin seçimi,
- 8-) Yönetim Kurulu Üyeleri'ne görevleri süresince ödenecek ücret/huzur hakkı, ikramiye/prim gibi hakların belirlenmesi ve görüşülerek karara bağlanması
- 9-) Pay geri alım programı ve program kapsamında gerçekleştirilen işlemler hakkında Genel Kurula bilgi verilmesi,
- 10-) Türk Ticaret Kanunu ve Sermaye Piyasası Kurulu düzenlemeleri çerçevesinde Yönetim Kurulu'nun Bağımsız Denetim Kuruluşu seçimi ile ilgili önerisinin görüşülmesi ve onaya sunulması
- 11-) Kayıtlı Sermaye Tavanının artırılması ve geçerlilik süresinin uzatılması amacıyla Sermaye Piyasası Kurulu ile T.C. Ticaret Bakanlığı'ndan gerekli izinlerin alınmış olması kaydı ile, Şirket Esas Sözleşmesi'nin "Sermaye ve Paylar" başlıklı 6. maddesinin ekli tadil tasarısı doğrultusunda değiştirilmesi önerisinin görüşülmesi ve karara bağlanması,
- 12-) Şirket'in 2023 yılı içerisinde yaptığı bağışlar hakkında pay sahiplerine bilgi verilmesi ve 2024 yılında yapılacak bağışlar için üst sınır belirlenmesi
- 13-) Sermaye Piyasası Kurulu düzenlemeleri gereğince Şirketin ve bağlı ortaklıklarının 2023 yılında üçüncü kişiler lehine verdiği teminat, rehin, ipotek ve kefaletler ile elde edilen gelir veya menfaatler hakkında pay sahiplerine bilgi verilmesi,
- 14-) Yönetim kontrolünü elinde bulunduran pay sahiplerine, Yönetim Kurulu Üyelerine, üst düzey yöneticilere ve bunların eş ve ikinci dereceye kadar kan ve sıhrı yakınlarına; Türk Ticaret Kanunu'nun 395. ve 396. maddeleri çerçevesinde izin verilmesi,
- 15-) Sermaye Piyasası Kurulu Kurumsal Yönetim Tebliği doğrultusunda 2023 yılı içerisinde bu kapsamda gerçekleştirilen işlemler hakkında pay sahiplerine bilgi verilmesi,
- 16-) Dilekler ve Temenniler.

Yönetim Kurulumuz, şirketimiz'in 2023 Yılı Olağan Genel Kurul Toplantısı'nın, gündemdeki maddeleri görüşmek ve karara bağlamak üzere 13 Ağustos 2024 Salı günü saat 10:30'da, "Wyndham Grand İstanbul Levent Oteli Esentepe Mahallesi Büyükdere Caddesi No:177-183 Şişli 34394 İstanbul" adresinde yapılmasına, pay sahiplerinin TTK ve Sermaye Piyasası Kanunu ilgili maddeleri gereğince toplantıya davet edilmesine, pay sahiplerine yapılacak genel kurul çağrısının/davetinin şirketin www.kontrolmatik.com internet adresindeki şirket kurumsal internet sitesinde, Kamuyu Aydınlatma Platformu'nda, MKK tarafından sağlanan Elektronik Genel Kurul Sistemi üzerinden, Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi'nde ve şirket esas sözleşmemizde belirtilen gerekli diğer mecralarda ilan edilmesine, karar vermiştir.

22.07.2024 Tarihli 2023 Yılı Olağan Genel Kurul Bilgilendirme Dokümanının Güncellenmesi Hakkında Bildirim;

Sermaye artırım işlemimiz nedeniyle, mevcut kar payı dağıtım oranlarının güncellenmesi sonrası, 2023 Yılı Olağan Genel Kurul Bilgilendirme Dokümanının güncellenmiştir.
Genel Kurulla ilgili başkaca bir değişiklik yoktur.

NOT 40 – BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR (Devam)

13.08.2024 Tarihli Kar Dağıtım Önerisi'nin Olağan Genel Kurul Toplantısında Onaylanması Hakkında Bildirim;

Şirketimiz tarafından Türk Ticaret Kanunu ve Sermaye Piyasası Kurulu'nun Seri: II, 14.1 No'lu Tebliği hükümleri çerçevesinde Türkiye Muhasebe/Türkiye Finansal Raporlama Standartları (TMS/IFRS)na uygun olarak hazırlanan 01.01.2023- 31.12.2023 hesap dönemine ait finansal tablolarımızın ve Vergi Usul Kanunu (VUK) hükümlerine uygun olarak tutulan kayıtlara göre oluşan mali tablolarının incelenmesi sonucunda;

1)IFRS'ye uygun olarak hazırlanan finansal tablolara göre 431.000.170,00 TL ana ortaklığa ait net dönem karı, VUK kayıtlarına göre ise 356.558.597,01 TL cari yıl dönem karı bulunduğu,

a)IFRS'ye uygun olarak hazırlanan finansal tablolara göre elde edilen 431.000.170,00 TL ana ortaklığa ait net dönem karından Türk Ticaret Kanunu'nun 519' uncu maddesi uyarınca ayrılması gereken 17.827.929,85 TL genel kanuni yedek akçenin ayrılmasının ardından 413.172.240,15 TL net dağıtılabilir dönem karına ulaşıldığı, ilgili dönemde yapılan bağışlar eklendikten sonra, bağışlar eklenmiş Net Dağıtılabilir Dönem Kârının 416.693.816,52 TL olduğu görülmüş olup, buna göre;

b)2023 yılı karının dağıtımı konusunda; Türk Ticaret Kanunu (TTK), Sermaye Piyasası Mevzuatı, Sermaye Piyasası Kanunu (SPKn.), Sermaye Piyasası Kurulu (SPK) Düzenlemeleri/Kararları, Kurumlar Vergisi, Gelir Vergisi, Vergi Usul Kanunu (VUK) ve diğer ilgili yasal mevzuat hükümleri ile Şirketimiz Esas Sözleşmesi'nin ilgili hükümleri ve Kâr Dağıtım Politikası'na uygun olarak; Şirketimizin uzun vadeli stratejileri, yatırım ve finansman politikaları, kârlılık ve nakit durumu da dikkate alınarak;

- Ortaklara brüt 30.000.000,00 TL tutarındaki kâr payının nakden dağıtılmasına,
- Ortaklarımızın hukuki durumlarına bağlı olarak %10 oranında gelir vergisi stopajının yapılması,
- Kanunlar, tebliğ, esas sözleşme ve diğer mevzuat gereği varsa, ayrılması gereken yasal yedeklerin ayrılmasına,
- Kalan tutarın Olağanüstü Yedek olarak ayrılmasına,
- Nakit kar payı ödemesi hak kullanım tarihinin 05 Eylül 2024 tarihinden itibaren başlamasına yönelik Yönetim Kurulu kâr dağıtım önerisi 13.08.2024 tarihinde yapılan Genel Kurul'da katılanların oy çokluğuyla kabul edildi.

13.08.2024 Tarihli Bağımsız Denetim Kuruluşunun Genel Kurul'ca Onaylanması Hakkında Bildirim;

Türk Ticaret Kanunu ve Sermaye Piyasası Kurulu düzenlemelerine uygun olarak, Yönetim Kurulumuzun 17.07.2024 tarihli toplantısında, Denetimden Sorumlu Komite'nin görüşü alınarak, Şirketimizin 2024 yılı hesap dönemindeki finansal raporlarının denetlenmesi ile bu kanunlardaki ilgili düzenlemeler kapsamındaki diğer faaliyetleri yürütmek üzere seçimi yapılan, Maslak Mah. Saat Sk. Spine Tower Sitesi N 5 İç Kapı N 216 Sarıyer / İstanbul Sitesinde Mukim, İstanbul Ticaret Sicilinde 206580 Numarasıyla Kayıtlı, Boğaziçi Kurumlar Vergi Dairesi'nde 4430028598 numarasıyla kayıtlı, 0443002859800014 Mersis numaralı Güreli Yeminli Mali Müşavirlik ve Bağımsız Denetim Hizmetleri A.Ş.'nin 2024 yılı hesap dönemindeki finansal raporlarının denetlenmesi ile bu kanunlardaki ilgili düzenlemeler kapsamındaki diğer faaliyetleri yürütmek üzere Bağımsız Denetleme Kuruluşu olarak seçilmesi genel kurulda katılanların oy çokluğu ile kabul edildi.

13.08.2024 Tarihli Kayıtlı Sermaye Tavan Artışı ve Süre Uzatımına İlişkin Genel Kurul Onayı Hakkında Bildirim;

Sermaye Piyasası Kurulu'nun 11-18.1 Kayıtlı Sermaye Sistemi Tebliği çerçevesinde, Şirket Esas Sözleşmesinin 6.maddesindeki kayıtlı sermaye tavanının 4.000.000.000.-TL'ye yükseltilmesine ve kayıtlı sermaye tavanı izin süresinin 2024-2028 yılları için 5 yıl süreyle uzatılmasına ilişkin, Şirket Esas Sözleşmesi'nin "Sermaye ve Paylar" başlıklı 6.maddesinin tadil tasarısı 13.08.2024 tarihinde yapılan genel kurulda toplantıya katılanların oy çokluğu ile kabul edilmiştir.

16.08.2024 Tarihli Rüçhan Haklarının Kullanılmasının Ardından Kalan Payların Birincil Piyasada Satışının Tamamlanması Hakkında Bildirim;

Şirketimizin 750.000.000 TL tutarındaki kayıtlı sermaye tavanı dahilinde olmak üzere; 200.000.000 TL olan çıkarılmış sermayesinin; %100 oranında 200.000.000 TL'lik kısmı nakden (bedelli) ve %125 oranında 250.000.000 TL'lik kısmı iç kaynaklardan (bedelsiz) karşılanmak suretiyle toplam %225 oranında 450.000.000 TL artırılarak 650.000.000 TL'ye çıkarılmasına ilişkin başvurusu Sermaye Piyasası Kurulu'nun 11/07/2024 tarihli toplantısında onaylanmış olup, 11/07/2024 tarih ve 2024/32 sayılı SPK bülteninde yayımlanmıştır.

Yeni pay alma hakları izahnamede belirtilen esaslara uygun olarak 19.07.2024 ile 02.08.2024 tarihleri arasında 15 gün süreyle kullanılmıştır. Yeni pay alma haklarının kullanılmasından sonra kalan payların toplam nominal değeri ise 318.892.609 TL'dir. Kalan paylar, 15.08.2024 ile 16.08.2024 tarihleri arasında 2 iş günü süreyle Borsa İstanbul A.Ş. Birincil Piyasa'da satışa sunulmuştur. Birincil Piyasada gerçekleştirilen satış kapsamında kalan payların satışı bugün itibarıyla tamamlanmıştır.

16.08.2024 Tarihli Pay Dışında Sermaye Piyasası Aracı İşlemleri Hakkında Bildirim;

Şirketimiz tarafından 16.05.2024 tarihinde ihraç edilen değişken getirili 728 Gün vadeli TRSKNTR52618 ISIN kodlu tahvile ilişkin 36.591.500 TL tutarındaki 16.08.2024 tarihli 1.kupon ödemesi bugün gerçekleştirilmiştir.

16.08.2024 Tarihli Pay Dışında Sermaye Piyasası Aracı İşlemleri Hakkında Bildirim;

Şirketimiz tarafından 16.05.2024 tarihinde ihraç edilen Değişken Getirili 364 Gün Vadeli TRFKNTR52516 ISIN kodlu finansman bonosuna ilişkin 59.336.800 TL tutarındaki 16.08.2024 tarihli 1.kupon ödemesi bugün gerçekleştirilmiştir.

NOT 40 – BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR (Devam)

19.08.2024 Tarihli 2023 Yılı Olağan Genel Kurul Toplantı Sonuçlarının Tescil ve İlanı Hakkında Bildirim;

Şirketimizin 13 Ağustos 2024 tarihinde gerçekleştirilen 2023 Yılı Olağan Genel Kurul Toplantısı sonuçları İstanbul Ticaret Sicil Müdürlüğü tarafından 19 Ağustos 2024 tarihinde tescil ve ilan edilmiştir.

19.08.2024 Tarihli Kayıtlı Sermaye Tavan Arttırımı ve Süre Uzatımının Tescil Edilmesi Hakkında Bildirim;

Sermaye Piyasası Kurulu'nun 11-18.1 Kayıtlı Sermaye Sistemi Tebliği çerçevesinde, Şirket Esas Sözleşmesinin 6.maddesindeki kayıtlı sermaye tavanının 4.000.000.000.-TL'ye yükseltilmesine ve kayıtlı sermaye tavanı izin süresinin 2024-2028 yılları için 5 yıl süreyle uzatılmasına ilişkin, 13.08.2024 tarihinde yapılan genel kurulda kabul edilen Şirket Esas Sözleşmesi'nin "Sermaye ve Paylar" başlıklı 6.maddesinin tadil tasarısı İstanbul Ticaret Sicil Müdürlüğü tarafından 19 Ağustos 2024 tarihinde tescil ve ilan edilmiştir.

19.08.2024 Tarihli Pay geri alım programımızın, 13.08.2024 tarihli genel kurulumuz itibariyle geçerliliğini yitirmesi Hakkında Bildirim;

13.08.2024 tarihli genel kurulumuzda "Pay geri alım programı ve program kapsamında gerçekleştirilen işlemler hakkında Genel Kurula bilgi verilmesi" kapsamında;

31.12.2023 tarihi itibarıyla takası tamamlanan işlemler esas alındığında, Şirket sermayesinin%0,429'na denk gelen toplam 858.038 TL (858.038 adet) nominal değerli pay işlem maliyetleri dahil toplam 120.439.826,39 TL bedel ödenerek geri alındığı, geri alınan payların elden çıkarılması kapsamında, 05.06.2023 tarihinde 175.000 TL (175.000 adet) nominal değerli pay, 07.07.2023 tarihinde 385.000 TL (385.000 adet) nominal değerli pay, 01.08.2023 tarihinde 298.038 TL (298.038 adet) nominal değerli pay olmak üzere toplam 858.038 TL (858.038 adet) nominal değerli pay elden çıkarılmış olduğu, 31.12.2023 tarihi itibarıyla geri alınmış pay kalmadığı,

SPK'nın 01.08.2024 tarihli 2024/37 nolu bülteni Duyuru ve İlke Kararları kısmındaki hükümleri gereği; 06.12.2022 tarihinde başlatılan ve yürürlükte olan geri alım programımızın 13.08.2024 tarihinde yapılan genel kurul itibariyle geçerliliğini yitireceği hususlarında genel kurula bilgi verilmiştir.

Söz konusu genel kurulumuz kararları bugün tescil ve ilan olmuştur.

19.08.2024 Tarihli Bağımsız Denetim Kuruluşunun Belirlenmesi Hakkında Bildirim;

2024 yılı hesap dönemindeki finansal raporlarının denetlenmesi ile bu kanunlardaki ilgili düzenlemeler kapsamındaki diğer faaliyetleri yürütmek üzere bağımsız denetim kuruluşu olarak Güreli Yeminli Mali Müşavirlik ve Bağımsız Denetim Hizmetleri A.Ş.'nin seçilmesine ilişkin 13.08.2024 tarihli Genel Kurul Kararı, 19.08.2024 tarihinde tescil ve ilan edilmiştir.

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

Yoktur.