

**KONTROLMATİK TEKNOLOJİ ENERJİ VE
MÜHENDİSLİK ANONİM ŞİRKETİ**

01.01 – 30.09.2021 Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tabloları ve Dipnotları

İÇİNDEKİLER

Sayfa No.

KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI	1
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI	3
KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI	5
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI	6
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR	
NOT 1 – GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	7
NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	10
NOT 3 – İŞLETME BİRLEŞMELERİ	38
NOT 4 – DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR	38
NOT 5 – FAALİYET BÖLÜMLERİNE GÖRE RAPORLAMA	38
NOT 6 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	38
NOT 7 – FİNANSAL YATIRIMLAR	39
NOT 8 – BORÇLANMALAR	39
NOT 9 – DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER	40
NOT 10 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR	41
NOT 11 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR	42
NOT 12 – FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAKLAR VE BORÇLAR	43
NOT 13 – STOKLAR	43
NOT 14 – CANLI VARLIKLAR	43
NOT 15 – MÜŞTERİ SÖZLEŞMELERİNDEN DOĞAN ALACAKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER	43
NOT 16 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR	44
NOT 17 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	45
NOT 18 – MADDİ DURAN VARLIKLAR	47
NOT 19 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	48
NOT 20 – DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI	49
NOT 21 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR İLE TAAHHÜTLER	49
NOT 22 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR VE ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDA KAPSAMINDA BORÇLAR	51
NOT 23 – EMEKLİLİK PLANLARI	52
NOT 24 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	52
NOT 25 – CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR	52
NOT 26 – DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	53
NOT 27 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	53
NOT 28 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	55
NOT 29 – FAALİYET GİDERLERİ	56
NOT 30 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	56
NOT 31 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / GİDERLER	57
NOT 32 – YATIRIM FAALİYETLERDEN GELİR/GİDERLER	58
NOT 33 – FİNANSMAN GİDERLERİ	58
NOT 34 – FİNANSMAN GELİRLERİ	58
NOT 35 – SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER	59
NOT 36 – GELİR VERGİLERİ	59
NOT 37 – PAY BAŞINA KAZANÇ / KAYIP	61
NOT 38 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	62
NOT 39 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	65
NOT 40 – FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDE AÇIKLAMALAR)	73
NOT 41 – BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	74
NOT 42 – FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YADA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR	74

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi**30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 Tarihleri İtibariyle Konsolide Finansal Durum Tabloları**
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir)

		Sınırlı İnceleme'den Geçmemiş 30.09.2021	Bağımsız Denetim'den Geçmiş 31.12.2020
	Dipnot Referansları		
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		522.363.762	281.013.095
Nakit ve Nakit Benzerleri	6	48.797.843	52.087.330
Finansal Yatırımlar	7	19.016.860	4.881.895
Ticari Alacaklar	10	216.265.314	113.251.278
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	10-38	7.087.173	8.946.295
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	10	209.178.141	104.304.983
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklar	12	-	-
Diğer Alacaklar	11	35.141.403	25.399.259
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	11-38	6.766.691	21.555
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	11	28.374.712	25.377.704
Stoklar	13	92.257.157	59.840.637
Canlı Varlıklar	14	-	-
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Alacaklar	15	6.939.156	643.465
Peşin Ödenmiş Giderler	24	85.250.868	20.568.126
- İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	24-38	6.723.707	358.095
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	24	78.527.161	20.210.031
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	25	3.004.943	2.709.468
Diğer Dönen Varlıklar	26	15.690.218	1.631.637
(Ara Toplam)		522.363.762	281.013.095
Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar	35	-	-
Duran Varlıklar		85.350.045	39.060.281
Finansal Yatırımlar	7	526.298	-
Ticari Alacaklar	10	-	-
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklar	12	-	-
Diğer Alacaklar	11	-	-
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	16	1.141.374	(53.710)
Canlı Varlıklar	14	-	-
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	17	23.182.000	23.182.000
Maddi Duran Varlıklar	18	34.809.206	12.765.720
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	19	19.613.410	213.309
Peşin Ödenmiş Giderler	24	1.345.019	338.606
Ertelenmiş Vergi Varlığı	36	4.732.738	2.614.356
Diğer Duran Varlıklar	26	-	-
TOPLAM VARLIKLAR		607.713.807	320.073.376

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi**30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 Tarihleri İtibariyle Konsolide Finansal Durum Tabloları**
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir)

	Dipnot Referansları	Sınırlı İnceleme'den Geçmemiş 30.09.2021	Bağımsız Denetim'den Geçmiş 31.12.2020
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		370.836.195	174.829.384
Kısa Vadeli Borçlanmalar	8	95.974.965	42.323.145
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	8	27.043.320	6.851.453
Diğer Finansal Yükümlülükler	9	-	-
Ticari Borçlar	10	86.351.809	81.330.093
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	10-38	12.290	-
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	10	86.339.519	81.330.093
Çalışanlara Sağlanan Fayda Kapsamında Borçlar	22	2.187.438	1.321.487
Diğer Borçlar	11	2.200.547	69.224
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	11-38	1.064.981	-
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	11	1.135.566	69.224
Devlet Teşvik ve Yardımları	20	-	-
Ertelenmiş Gelirler (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler Dışında Kalanlar)	24	147.134.077	37.563.204
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	24-38	447	-
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	24	147.133.630	37.563.204
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler	15	2.084.127	2.262.254
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	36	3.217.158	1.359.675
Kısa Vadeli Karşılıklar		986.841	649.258
Çalışanlara Sağ. Faydalara İliş. Kısa Vad. Kar.	22	986.841	649.258
Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	21	-	-
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	26	3.655.913	1.099.591
(Ara toplam)		370.836.195	174.829.384
Uzun Vadeli Yükümlülükler		39.516.994	11.516.867
Uzun Vadeli Borçlanmalar	8	34.048.970	6.886.428
Diğer Finansal Yükümlülükler	9	-	-
Ticari Borçlar	10	-	-
Diğer Borçlar	11	-	-
Uzun Vadeli Karşılıklar		653.725	903.312
Çalışanlara Sağ. Faydalara İliş. Uzun Vad. Kar.	22	590.784	854.035
Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar	21	62.941	49.277
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	36	4.814.299	3.727.127
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler	26	-	-
ÖZKAYNAKLAR		197.360.618	133.727.125
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		197.536.713	133.791.439
Ödenmiş Sermaye	27	38.062.500	38.062.500
Paylara İlişkin Primler / İskontolar	27	59.331.875	59.331.875
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		4.193.910	4.299.179
- Yeniden Değerl. ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		4.193.910	4.299.179
- Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)	27	4.477.856	4.477.856
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	27	(283.946)	(178.677)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		12.467	-
- Yabancı Para Çevrim Farkları	27	12.467	-
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	27	1.617.443	10.299
Geçmiş Yıllar Karları/Zararları	27	23.573.794	8.108.635
Net Dönem Karı/Zararı	37	70.744.724	23.978.951
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	27	(176.095)	(64.314)
TOPLAM KAYNAKLAR		607.713.807	320.073.376

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi**01 Ocak - 30 Eylül 2021 ve 01 Ocak - 30 Eylül 2020 Hesap Dönemlerine Ait Konsolide Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tabloları**

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

		Sınırlı İnceleme'den Geçmemiş 01.01.2021- 30.09.2021	Sınırlı İnceleme'den Geçmemiş 01.07.2021- 30.09.2021	Bağımsız Denetim'den Geçmemiş 01.01.2020- 30.09.2020	Bağımsız Denetim'den Geçmemiş 01.07.2020- 30.09.2020
	Dipnot Referansları				
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER					
Hasılat	28	350.362.998	156.339.004	121.764.296	51.399.975
Satışların Maliyeti (-)	28	(251.492.089)	(119.279.181)	(96.691.308)	(39.076.480)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar/ (Zarar)		98.870.909	37.059.823	25.072.988	12.323.495
Finans Sektörü Faaliyetleri Hasılatı	28	-	-	-	-
Finans Sektörü Faaliyetleri Maliyeti (-)	28	-	-	-	-
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Brüt Kar/ (Zarar)		-	-	-	-
BRÜT KAR/(ZARAR)		98.870.909	37.059.823	25.072.988	12.323.495
Genel Yönetim Giderleri (-)	29-30	(15.292.420)	(5.395.022)	(5.765.144)	(2.435.802)
Pazarlama Giderleri (-)	29-30	(17.097.399)	(6.210.058)	(1.800.874)	(1.184.841)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	29-30	(2.730.329)	(1.392.473)	(5.000)	-
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	31	61.876.515	12.217.705	34.873.266	18.393.040
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	31	(50.987.726)	(18.780.109)	(27.670.876)	(15.563.504)
ESAS FAALİYET KARI/(ZARARI)		74.639.550	17.499.866	24.704.360	11.532.388
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	32	17.798.602	14.322.085	491.100	-
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	32	(645.883)	(116.050)	-	-
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Kar/Zararlarından Paylar	16	(54.916)	(58.882)	(22.439)	(9.843)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/(ZARARI)		91.737.353	31.647.019	25.173.021	11.522.545
Finansman Gelirleri	34	3.278.784	1.370.295	152.673	18.242
Finansman Giderleri (-)	33	(15.333.348)	(3.164.829)	(7.898.007)	(4.498.137)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI)		79.682.789	29.852.485	17.427.687	7.042.650
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/(Geliri)	36	(9.049.846)	(1.570.880)	(4.037.078)	(2.246.445)
- Dönem Vergi Geliri / (Gideri)	36	(10.031.077)	(2.205.415)	(2.902.733)	(1.661.023)
- Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	36	981.231	634.535	(1.134.345)	(585.422)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/(ZARARI)	37	70.632.943	28.281.605	13.390.609	4.796.205
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI/(ZARARI)	35	-	-	-	-
DÖNEM KARI/(ZARARI)	37	70.632.943	28.281.605	13.390.609	4.796.205
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(111.781)	(723)	(24.504)	(8.053)
Ana Ortaklık Payları		70.744.724	28.282.328	13.415.113	4.804.258
Pay Başına Kazanç/(Kayıp)	37	1,856	0,743	0,508	2,657
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç/(Kayıp)	37	1,856	0,743	0,508	2,657
Durdurulan Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç/(Kayıp)	37	-	-	-	-

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi**01 Ocak - 30 Eylül 2021 ve 01 Ocak - 30 Eylül 2020 Hesap Dönemlerine Ait Konsolide Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tabloları**

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

		Sınırlı İnceleme'den Geçmemiş 01.01.2021- 30.09.2021	Sınırlı İnceleme'den Geçmemiş 01.07.2021- 30.09.2021	Bağımsız Denetim'den Geçmemiş 01.01.2020- 30.09.2020	Bağımsız Denetim'den Geçmemiş 01.07.2020- 30.09.2020
	Dipnot Referansları				
DÖNEM KARI/ZARARI	37	70.632.943	28.281.605	13.390.609	4.796.205
Diğer Kapsamlı Gelir / (Gider)					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(105.269)	(56.052)	(101.452)	(52.379)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / Kayıpları	22-27	(155.248)	(74.736)	(130.067)	(67.153)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	27-36	49.979	18.684	28.615	14.774
- Ertelenmiş Vergi Gideri / Geliri	27-36	49.979	18.684	28.615	14.774
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar		12.467	6.341	-	-
Yabancı Para Çevrim Farkları	27	12.467	6.341	-	-
DİĞER KAPSAMLI GELİR		(92.802)	(49.711)	(101.452)	(52.379)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		70.540.141	28.231.894	13.289.157	4.743.826
Ana Ortaklık Payları	36	70.651.922	28.232.617	13.313.661	4.751.879
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	36	(111.781)	(723)	(24.504)	(8.053)

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi

01 Ocak - 30 Eylül 2021 ve 01 Ocak - 30 Eylül 2020 Hesap Dönemlerine Ait Konsolide Özkaynak Değişim Tabloları

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

	Dipnot Ref.	Ödenmiş Sermaye	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Tanımlanmış Fayda Plan. Yen. Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	Maddi Duran Var. Yeniden Değ. Değer Artışları	Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	Net Dönem Karı/ (Zararı)	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Toplam Özkaynaklar
1 Ocak 2020		10.000.000	10.299	(90.337)	4.454.288	454.243	27.654.392	(72.568)	42.410.317
Transferler	27	20.000.000	-	-	-	7.654.392	(27.654.392)	-	-
Toplam kapsamlı gelir	37	-	-	(101.452)	-	-	13.415.113	(24.504)	13.289.157
30 Eylül 2020		30.000.000	10.299	(191.789)	4.454.288	8.108.635	13.415.113	(97.072)	55.699.474

	Dipnot Ref.	Ödenmiş Sermaye	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Paylara İlişkin Primler / İskontolar	Tanımlanmış Fayda Plan. Yen. Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	Maddi Duran Var. Yeniden Değ. Değer Artışları	Yabancı Para Çevrim Farkları	Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	Net Dönem Karı/ (Zararı)	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Toplam Özkaynaklar
1 Ocak 2021		38.062.500	10.299	59.331.875	(178.677)	4.477.856	-	8.108.635	23.978.951	(64.314)	133.727.125
Kar dağıtımı	27	-	-	-	-	-	-	(6.906.648)	-	-	(6.906.648)
Transferler	27	-	1.607.144	-	-	-	-	22.371.807	(23.978.951)	-	-
Toplam kapsamlı gelir	37	-	-	-	(105.269)	-	12.467	-	70.744.724	(111.781)	70.540.141
30 Eylül 2021		38.062.500	1.617.443	59.331.875	(283.946)	4.477.856	12.467	23.573.794	70.744.724	(176.095)	197.360.618

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi**01 Ocak - 30 Eylül 2021 ve 01 Ocak - 30 Eylül 2020 Hesap Dönemlerine Ait Konsolide Nakit Akış Tabloları**

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

	Dipnot Referansları	Geçmemiş 30.09.2021	Geçmemiş 30.09.2020
İşletme faaliyetlerinden nakit akışları			
Dönem net karı / (zararı)	37	70.632.943	13.390.609
Dönem net karı / zararı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler			
Amortisman ve itfa giderleri ile ilgili düzeltmeler	18-19	4.561.579	1.295.861
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler	22	28.183	(232.677)
Vergi gideri / geliri ile ilgili düzeltmeler	36	9.049.846	4.037.078
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	34	(1.934.368)	(97.893)
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	33	4.926.531	2.911.809
Dava karşılık giderleri ile ilgili düzeltmeler	31	13.665	-
Maddi duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıp ve kazançlar ile ilgili düzeltmeler	32	(947.632)	(477.500)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karları/zararları ile ilgili düzeltmeler	16	54.916	22.439
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler			
Finansal yatırımlardaki artış / azalışla ilgili düzeltmeler	7	(14.648.796)	-
Ticari alacaklardaki artış / azalışla ilgili düzeltmeler	10	(103.014.036)	(19.710.131)
Diğer alacaklardaki artış / azalışla ilgili düzeltmeler	11	(9.742.144)	(6.289.760)
Stoklardaki artış / azalışla ilgili düzeltmeler	13	(32.416.520)	(41.463.012)
Peşin ödenmiş giderlerdeki değişim artış / azalışla ilgili düzeltmeler	24	(65.689.155)	(15.437.144)
Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki azalış (artış)	26	(14.354.056)	(2.920.863)
Devam eden inşaat sözleşmelerinden varlıklardaki artış / azalışla ilgili düzeltmeler	15	(6.473.818)	3.011.825
Ticari borçlardaki artış / azalışla ilgili düzeltmeler	10	5.021.716	39.206.200
Çalışanlara sağlanan fayda kapsamındaki borçlardaki artış / azalışla ilgili düzeltmeler	22	865.951	(407.212)
Ertelenmiş gelirlerdeki artış / azalışla ilgili düzeltmeler	24	109.570.873	(11.534.071)
Diğer borçlardaki artış / azalışla ilgili düzeltmeler	11	2.131.323	(3.035.578)
Faaliyetlerle ilgili diğer kısa ve uzun vadeli yükümlülüklerdeki artış (azalış)	26	2.556.322	1.410.004
Ödenen vergiler	36	(8.173.594)	(1.244.963)
Ödenen kıdem tazminatları	22	(109.099)	(49.774)
İşletme faaliyetlerinden sağlanan net nakit akışları (A)		(48.089.370)	(37.614.753)
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları			
Maddi duran varlık alımlarından kaynaklanan nakit çıkışları	18	(23.877.274)	(1.409.898)
Maddi olmayan duran varlık alımlarından kaynaklanan nakit çıkışları	19	(22.167.091)	(138.080)
Maddi duran varlık satışlarından kaynaklanan nakit girişleri		986.830	640.000
İştirak pay alımı sebebiyle oluşan nakit çıkışları	16	(1.250.000)	-
Yatırım faaliyetlerinden sağlanan net nakit akışları (B)		(46.307.535)	(907.978)
Finansman faaliyetlerinden nakit akışları			
Alınan faiz	34	1.934.368	97.893
Ödenen faiz	33	(4.926.531)	(2.911.809)
Ödenen temettüleri	27	(6.906.648)	-
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri / çıkışları	8	101.006.229	38.084.900
Finansman faaliyetlerinde kullanılan net nakit akışları (C)		91.107.418	35.270.984
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış / azalış (D=A+B+C)		(3.289.487)	(3.251.747)
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri (E)	6	52.087.330	21.250.923
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri (D+E)	6	48.797.843	17.999.176

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi

30 Eylül 2021 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

Not 1 – Grup'un Organizasyonu ve Faaliyet Konusu

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

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

Şirket'in halka arzı Sermaye Piyasası Kurulu'na 24 Eylül 2020 tarihinde onaylanmış ve Şirket 19 Ekim 2020 tarihinde Borsa İstanbul'da işlem görmeye başlamıştır.

Şirket ve bağlı ortaklıklarının hepsi birlikte "Grup" olarak adlandırılmıştır.

Şirket'in ana faaliyet konularından başlıcaları şöyledir;

- Tüm özel ve kamu tüzel kişi kurum ve kuruluşlarının ihtiyaçlarını karşılamak üzere, elektronik, haberleşme, bilgisayar ve bilgisayar donanım ve sistemleri kurmak, her türlü yazılım ve donanım faaliyetleri ile servis hizmetleri vermek ve her türlü mühendislik çözümlerine yönelik yazılım, donanım ve sistem geliştirilmesi, entegrasyonu, veri işleme sistemlerinin oluşturulması, veri aktarımı, veri güvenliği, veri analiz ve veri madenciliği işlemlerinin yapılması, bilgi teknolojileri iş zekası çözümlerinin üretilmesi, kurulması, alımı, satımı, bakım, servis, garanti ve onarım hizmetlerini yapmak ve her türlü elektronik bilgi sistem araç ve gereçlerinin üretimini yapmak, almak, satmak, ithal ve ihraç etmek, yurt içinde ve yurt dışından ihalelere katılmak, taahhütlerde bulunmak, bu amaçla kurulmuş veya kurulacak şirketlere ortak olmak, ortak almak, devretmek veya devralmak.
- Şirket gerek konusu ile ilgili ve gerekse başka mal ve hizmet üretimlerinde araştırma ve geliştirme çalışmaları yapmak, bu konularda mühendislik ve müşavirlik hizmetleri vermek, kendi alanında ar-ge çalışmaları yapmak, üretimde kalite ve verimliliğin artırılması konusunda çalışmalar yapmak, bu konu ile ilgili eğitim faaliyetlerinde bulunmak, gerek teknik, gerekse teknolojik alanda çalışmalar yapmak suretiyle faaliyet alanında oluşacak problemlerin çözümüne yardımcı olacak çalışmaları yapmak ve yaptırmak.
- Yurt içinde ve yurt dışında kamusal veya özel sektörde her türlü konvansiyonel ve yenilenebilir enerji üretim tesislerinin, enerji ve elektrik iletim ve dağıtım tesislerinin, petrol rafinerisinin, doğalgaz terminallerinin, maden tesislerinin her türlü endüstriyel tesisin, yer altı ve yer üstü her türlü raylı ve karayolu ulaşım sisteminin, hava ve deniz limanlarının kara ve demiryolu tünellerinin, kanal, köprü, hastane, fabrika ve tersanelerin, elektrik, elektromekanik, mekanik, konstrüksiyonel ve yapı işlerini anahtar teslim veya parça parça yapmak, projelendirmek, mimari tasarımını yapmak, projeleri idari, mesleki ve teknik olarak yönetmek, tesisleri kurmak, mühendislik ve müşavirlik hizmetlerini sağlamak, tesisleri işletmeye almak, bakımını yapmak, tesislere ait her türlü elektronik ölçü, test, izleme, koruma, kontrol sistemlerinin dizayn, tasarım, imalat, kurulum ve bakımını yapmak, sistemlerinin birbirleri ile entegrasyonunu sağlamak ve işletmeye hazır hale getirmek.

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi

30 Eylül 2021 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

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

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

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

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

Grup'un 30.09.2021 tarihi itibarıyla çalışan personel sayısı 192'dir (31.12.2020: 124 personel).

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

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi

30 Eylül 2021 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

Şirket’in; 30.09.2021 ve 31.12.2020 tarihleri itibariyle ortaklık yapısı şöyledir:

	30.09.2021		31.12.2020	
Adı/Unvanı	Pay Oranı %	Pay Tutarı (TL)	Pay Oranı %	Pay Tutarı (TL)
Sami Aslanhan	38,095	14.500.000	38,095	14.500.000
Ömer Ünsalan	38,095	14.500.000	38,095	14.500.000
Halka Açık Kısım	23,810	9.062.500	23,810	9.062.500
Toplam Ödenmiş Sermaye	100,00	38.062.500	100,00	38.062.500

Şirketin imtiyazlı hisseleri bulunmamaktadır.

Şirket’in 30.09.2021 tarihi itibariyle ödenmiş sermayesi 38.062.500 TL’dir (31.12.2020: 38.062.500 TL).

Şirket 21.05.2020 tarihli genel kurul toplantısında kayıtlı sermaye sistemine geçmiştir.

Şirket sermaye beheri 1 TL olan 38.062.500 adet hisseden oluşmuştur (31.12.2020: 38.062.500 adet hisse).

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

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

Bağlı ortaklıklar

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla konsolide edilen bağlı ortaklıkların faaliyet konusu aşağıdaki gibidir:

Ünvanı	Faaliyet Konusu
Kontrolmatik Enerji ve Müh. A.Ş. ve Boyut Mak. San. Taş. Ltd. Şti. İş Ortaklığı (S2-S3)	Proje işi
Kontrolmatik Enerji ve Müh. A.Ş. ve Boyut Mak. San. Taş. Ltd. Şti. İş Ortaklığı (S4)	Proje işi
Kontrolmatik Enerji ve Müh. A.Ş. ve Boyut Mak. San. Taş. Ltd. Şti. İş Ortaklığı (S5)	Proje işi
Kontrolmatik Enerji ve Müh. A.Ş. ve Boyut Mak. San. Taş. Ltd. Şti. İş Ortaklığı (A1-A3)	Proje işi
Kontrolmatik Enerji ve Müh. A.Ş. ve Boyut Mak. San. Taş. Ltd. Şti. İş Ortaklığı (KEPEZ)	Proje işi
Kontrolmatik Enerji ve Müh. A.Ş. ve Boyut Mak. San. Taş. Ltd. Şti. İş Ortaklığı (BURSA)	Proje işi

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

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla çalışan personeli bulunmamaktadır (31.12.2020: Personeli bulunmamaktadır).

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi

30 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

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

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla çalışan personeli bulunmamaktadır (31.12.2020: Personeli bulunmamaktadır).

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

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla çalışan personeli bulunmamaktadır (31.12.2020: Personeli bulunmamaktadır).

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

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla çalışan personeli bulunmamaktadır (31.12.2020: Personeli bulunmamaktadır).

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

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla çalışan personeli bulunmamaktadır (31.12.2020: Personeli bulunmamaktadır).

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

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla çalışan personeli bulunmamaktadır (31.12.2020: Personeli bulunmamaktadır).

Not 2 – Konsolide Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar

A. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Uygulanan Finansal Raporlama Standartları

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

Konsolide finansal tablolar, KGK tarafından 15 Nisan 2019 tarihinde yayımlanan TFRS Taksonomisi ile Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi’nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Konsolidasyon Esasları

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

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

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

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

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

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 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.

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi

30 Eylül 2021 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

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

30 Eylül 2021

Ticari Ünvanı	Doğrudan Ortaklık Payı (%)	Etkin Ortaklık Oranı (%)	Kontrol Gücü Olmayan Paylar (%)
Kontrolmatik Enerji ve Müh. A.Ş. ve Boyut Mak. San. Taş. Ltd. Şti. İş Ortaklığı (S2-S3)	60,00	60,00	40,00
Kontrolmatik Enerji ve Müh. A.Ş. ve Boyut Mak. San. Taş. Ltd. Şti. İş Ortaklığı (S4)	60,00	60,00	40,00
Kontrolmatik Enerji ve Müh. A.Ş. ve Boyut Mak. San. Taş. Ltd. Şti. İş Ortaklığı (S5)	60,00	60,00	40,00
Kontrolmatik Enerji ve Müh. A.Ş. ve Boyut Mak. San. Taş. Ltd. Şti. İş Ortaklığı (A1-A3)	60,00	60,00	40,00
Kontrolmatik Enerji ve Müh. A.Ş. ve Boyut Mak. San. Taş. Ltd. Şti. İş Ortaklığı (KEPEZ)	60,00	60,00	40,00
Kontrolmatik Enerji ve Müh. A.Ş. ve Boyut Mak. San. Taş. Ltd. Şti. İş Ortaklığı (BURSA)	60,00	60,00	40,00

31 Aralık 2020

Ticari Ünvanı	Doğrudan Ortaklık Payı (%)	Etkin Ortaklık Oranı (%)	Kontrol Gücü Olmayan Paylar (%)
Kontrolmatik Enerji ve Müh. A.Ş. ve Boyut Mak. San. Taş. Ltd. Şti. İş Ortaklığı (S2-S3)	60,00	60,00	40,00
Kontrolmatik Enerji ve Müh. A.Ş. ve Boyut Mak. San. Taş. Ltd. Şti. İş Ortaklığı (S4)	60,00	60,00	40,00
Kontrolmatik Enerji ve Müh. A.Ş. ve Boyut Mak. San. Taş. Ltd. Şti. İş Ortaklığı (S5)	60,00	60,00	40,00
Kontrolmatik Enerji ve Müh. A.Ş. ve Boyut Mak. San. Taş. Ltd. Şti. İş Ortaklığı (A1-A3)	60,00	60,00	40,00
Kontrolmatik Enerji ve Müh. A.Ş. ve Boyut Mak. San. Taş. Ltd. Şti. İş Ortaklığı (KEPEZ)	60,00	60,00	40,00
Kontrolmatik Enerji ve Müh. A.Ş. ve Boyut Mak. San. Taş. Ltd. Şti. İş Ortaklığı (BURSA)	60,00	60,00	40,00

Özkaynak Yöntemi

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

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

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi

30 Eylül 2021 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

Aşağıdaki tabloda 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle özkaynak yöntemine göre muhasebeleştirilmiş iştiraklerde sahip olunan etkin pay oranları gösterilmiştir:

	30.09.2021	31.12.2020
Özkaynak Yöntemine Göre İştirakler	Etkin Pay %	Etkin Pay %
Kontrolmatik Enerji ve Müh. A.Ş. ve Skysens Tek. A.Ş. İş Ort. (IOT)	50,00	50,00
Kontrolmatik Enerji ve Müh. A.Ş. ve Skysens Tek. A.Ş. İş Ort. (SAY)	50,00	50,00
Plan S Uydu ve Uzay Teknolojileri A.Ş.	25,00	-

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.

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla çalışan personeli bulunmamaktadır (31.12.2020: Personeli bulunmamaktadır).

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

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla çalışan personeli bulunmamaktadır (31.12.2020: Personeli bulunmamaktadır).

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.

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla çalışan 4 personeli bulunmaktadır.

Konsolidasyona Dahil Edilmeyen Finansal Yatırımlar

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

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla Şirket faaliyetlerine tam olarak başlamamış olup, Şirket’in finansal tabloları konsolide finansal tablolara göre parasal önemlilik arz etmediğinden ve önemli düzeyde nakit akışı sağlamadığından konsolidasyona dahil edilmemiştir. Grup’un söz konusu bağlı ortaklığa koyduğu sermaye dışında herhangi bir sorumluluğu bulunmamaktadır.

30 Eylül 2021 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir)

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 (Not 38).

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

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

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

Grup finansal durum tablosunun sunumunu aşağıda belirtilen dönemler itibariyle yapar:

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

Raporlama Para Birimine İlişkin Açıklama

Grup’un sunum para birimi Türk Lirası (TL)’dir. 30 Eylül 2021 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 Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi

30 Eylül 2021 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle T.C. Merkez Bankası tarafından yayınlanan yabancı para birimlerinin kapanış kurları aşağıda belirtilmiştir.

	Döviz Kurları (TL/Döviz Birimi)	
Döviz Cinsi	30.09.2021	31.12.2020
USD	8,8433	7,3405
AVRO	10,3135	9,0079
CHF	9,4945	8,2841
AED	2,4097	2,0002

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.

Dünya Sağlık Örgütü tarafından 11 Mart 2020'de pandemi olarak ilan edilen Covid-19 salgını, tüm ülkelerde operasyonlarda aksaklıklara yol açmaya ve ekonomik koşulları olumsuz yönde etkilemeye devam etmektedir. Bunun sonucunda varlık fiyatları, likidite, kurlar ve faiz oranları gibi pek çok alanda etkiler devam etmekte ve geleceğe ilişkin belirsizlikler sürmektedir. Covid-19 etkisinin gerek dünyada gerekse Türkiye'de ne kadar süre ile devam edeceği ve ne kadar yayılabileceği belirsizliğini korumakta olup, etkileri netleştikçe daha sağlıklı bir değerlendirme yapma imkanı söz konusu olacaktır. 30 Eylül 2021 tarihli konsolide finansal tabloları hazırlarken Covid-19 salgınının konsolide finansal tablolara olası etkileri Grup yönetimi tarafından değerlendirilmiş ve bu kapsamda, 30 Eylül 2021 tarihli konsolide finansal tablolarda meydana gelebilecek muhtemel değer düşüklükleri değerlendirilmiş ve önemli bir etki tespit edilmemiştir.

Netleştirme

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

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

30 Eylül 2021 tarihi itibariyle sona eren hesap dönemine ait ara dönem konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2021 tarihi itibariyle geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

i) 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

Gösterge Faiz Oranı Reformu – 2. Aşama - TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16’da Yapılan Değişiklikler

Aralık 2020’de KGG, gösterge faiz oranının (IBOR) alternatif referans faiz oranı ile değiştirilmesinin Finansal raporlamaya olan etkilerini gidermek adına geçici muafiyetleri ortaya koyan Gösterge Faiz Oranı Reformu- Faz 2-TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 Değişikliklerini yayınlamıştır. İşletmeler bu değişiklikleri 1 Ocak 2021’de veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulayacaktır.

Erken uygulamaya izin verilmektedir. Değişiklikler aşağıdaki konuları kapsamaktadır:

IBOR reformunun bir sonucu olarak sözleşmeye dayalı nakit akışlarını belirleme esastaki değişiklikler için kolaylaştırıcı uygulama

Değişiklikler, sözleşmeye bağlı değişikliklerin veya reformun doğrudan gerektirdiği nakit akışlarındaki değişikliklerin, piyasa faiz oranındaki bir harekete eşdeğer değişken faiz oranındaki değişiklikler olarak değerlendirilmesi için kolaylaştırıcı bir uygulama içerir. Bu kolaylaştırıcı uygulama kapsamında finansal araçlar için geçerli olan faiz oranlarının, faiz oranı reformu sonucunda değişmesi halinde söz konusu durumun bir finansal tablo dışı bırakma ya da sözleşme değişikliği olarak kabul edilmemesi; bunun yerine nakit akışlarının finansal aracın orijinal faiz oranları kullanılarak belirlenmeye devam edilmesi öngörülmektedir.

Kolaylaştırıcı uygulama, TFRS 9 Finansal Araçlar (ve bu nedenle TMS 39 Finansal Araçlar: Sınıflandırma ve Ölçme) standardından muafiyet sağlayarak TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri Standardını uygulayan şirketler ve IBOR Reformu kaynaklı kiralama değişiklikleri için TFRS 16 Kiralamalar standardı uygulaması için zorunludur.

Riskten korunma Muhasebesi ilişkisinin sonlandırılmasına ilişkin imtiyazlar

- Değişiklikler, IBOR reformu nedeniyle gerekli duyulan riskten korunma muhasebesi kurgusu ve dokümantasyonundaki revizyonların, riskten korunma ilişkisini sonlandırılmadan yapılmasına izin vermektedir.
- Nakit akış riskinden korunma fonundaki birikmiş tutarın alternatif referans faiz oranına dayandığı varsayılır.
- Şirketler, alternatif faiz oranı geçiş sürecinde, TMS 39 uyarınca geriye dönük etkinlik testlerinin değerlendirmesini yaparken, her bir riskten korunma ilişkisi nezdinde birikmiş gerçeğe uygun değer değişimlerini sıfırlama yoluna gidebilir.
- Değişiklikler, grupta yaklaşımına konu olarak belirlenmiş kalemlerin (örneğin makro riskten korunma stratejisinin parçası olanlar) IBOR reformunun gerektirdiği revizeler nedeniyle değiştirilmesine ilişkin muafiyet sağlamaktadır. İlgili muafiyet, riskten korunma stratejisinin korunmasına ve sonlandırılmadan devam etmesine olanak sağlamaktadır.
- Alternatif referans faiz oranı geçişinde, riskten korunma ilişkisi birden fazla revize edilebilir. IBOR reformu kaynaklı riskten korunma ilişkisinde yapılan tüm revizeler için faz 2 muafiyetleri uygulanır.

Risk bileşenlerinin ayrı olarak tanımlanması

Değişiklikler, şirketlere, riskten korunma ilişkisinde alternatif referans faiz oranının bir risk bileşeni olarak belirlendiği durumlarda, risk bileşenlerinin ayrı olarak tanımlanması gerekliliği kriterini sağlayacağına dair geçici muafiyet getirmektedir.

30 Eylül 2021 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

Değişiklikler TFRS 7 Finansal Araçlara ilişkin Açıklamalar standardı kapsamında; işletmenin alternatif referans faiz oranlarına geçiş süreci ve geçişten kaynaklanan riskleri nasıl yönettiği, henüz geçiş gerçekleşmesi de IBOR geçişinden etkilenecek finansal araçlar hakkında nicel bilgiler ve IBOR reformu risk yönetimi stratejisinde herhangi bir değişikliğe yol açmış ise, bu değişikliğin açıklanması gibi ek dipnot yükümlülükleri gerektirmektedir.

Bu değişiklikler zorunlu olup, erken uygulamaya izin verilmektedir. Uygulama geriye dönük olmakla birlikte, şirketlerin geçmiş dönemleri yeniden düzenlemesi gerekli değildir.

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

TFRS 16 Değişiklikleri Covid-19 ile İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlardaki Değişiklik

Haziran 2020 tarihinde KGK, TFRS 16 Kiralamalar standardında, COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara tanınan kira imtiyazlarının, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmeleri konusunda muafiyet tanınması amacıyla değişiklik yapmıştır. 7 Nisan 2021 tarihinde KGK, muafiyetin, vadesi 30 Haziran 2022 tarihinde veya öncesinde dolan kira ödemelerinde azalışa sebep olan imtiyazları da kapsayacak şekilde uzatılmasına ilişkin değişiklik yapmıştır.

Kiracılar, yapılan bu değişikliği 1 Nisan 2021 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulayacaklardır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Genel anlamda, Grup finansal tablolar üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

Ara dönem konsolide finansal tabloların onaylanma tarihi itibariyle yayımlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiş ve Grup tarafından erken uygulanmaya başlanmamış yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir. Grup aksi belirtilmedikçe yeni standart ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra ara dönem 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. Grup söz konusu değişikliklerin etkilerini, bahsi geçen standartlar nihai halini aldıktan sonra değerlendirecektir.

TFRS 3 Değişiklikleri – Kavramsal Çerçeve 'ye Yapılan Atıflara ilişkin değişiklik

KGK, Temmuz 2020'de TFRS İşletme Birleşmeleri standardında değişiklikler yapmıştır. Değişiklik, TFRS 3'ün gerekliliklerini önemli şekilde değiştirmeden, Kavramsal Çerçevenin eski versiyonuna (1989 Çerçeve) yapılan atfı Mart 2018'de yayımlanan güncel versiyona (Kavramsal Çerçeve) yapılan atıfla değiştirmek niyetiyle yapılmıştır. Bununla birlikte, iktisap tarihinde kayda alma kriterlerini karşılamayan koşullu varlıkları tanımlamak için TFRS 3'e yeni bir paragraf eklemiştir. Değişiklik, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için ileriye dönük olarak uygulanacaktır. Eğer işletme, aynı zamanda veya daha erken bir tarihte, TFRS

30 Eylül 2021 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

standartlarında Kavramsal Çerçeve (Mart 2018)’ye atıfta bulunan değişikliklerin tümüne ait değişiklikleri uygulayarak ise erken uygulamaya izin verilmektedir.

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

TMS 16 Değişiklikleri - Kullanım amacına uygun hale getirme

KGK, Temmuz 2020’de, TMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. Değişiklikle birlikte, şirketlerin bir maddi duran varlığı kullanım amacına uygun hale getirirken, üretilen ürünlerin satışından elde ettikleri gelirlerin, maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine izin vermemektedir. Şirketler bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyetleri artık kar veya zararda muhasebeleştirecektir. Değişiklik, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Değişiklikler geriye dönük olarak, yalnızca işletmenin değişikliği ilk uyguladığı hesap dönemi ile karşılaştırmalı sunulan en erken dönemin başlangıcında veya sonrasında kullanıma sunulan maddi duran varlık kalemleri için uygulanabilir. İlk defa TFRS uygulayacaklar için muafiyet tanınmamıştır. Söz konusu değişikliklerin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 37 Değişiklikleri - Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri

KGK, Temmuz 2020’de, TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. TMS 37’de yapılan ve 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacak olan değişiklik, bir sözleşmenin ekonomik açıdan “dezavantajlı” mı yoksa “zarar eden” mi olup olmadığının değerlendirilirken dikkate alınacak maliyetlerin belirlenmesi için yapılmıştır ve ‘direkt ilgili maliyetlerin’ dahil edilmesi yaklaşımının uygulanmasını içermektedir. Değişiklikler, değişikliklerin ilk kez uygulanacağı yıllık raporlama döneminin başında (ilk uygulama tarihi) işletmenin tüm yükümlülüklerini yerine getirmediği sözleşmeler için geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

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 yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir TFRS 17, 1 Ocak 2023 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Standart Grup için geçerli değildir ve Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

TMS 1 Değişiklikleri - Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması

12 Mart 2020’de KGK, “TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu” standardında değişiklikler yapmıştır. 1 Ocak 2023 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere yapılan bu değişiklikler yükümlülüklerin uzun ve kısa vade sınıflandırılmasına ilişkin kriterlere açıklamalar getirmektedir. Yapılan değişiklikler TMS 8 “Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar” e göre geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

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

30 Eylül 2021 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

Yıllık İyileştirmeler - 2018-2020 Dönemi

KGK tarafından, Temmuz 2020'de "TFRS standartlarına ilişkin Yıllık İyileştirmeler / 2018-2020 Dönemi", aşağıda belirtilen değişiklikleri içerecek şekilde yayınlanmıştır:

- TFRS 1- Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması – İlk Uygulayan olarak İştirak: Değişiklik, bir bağlı ortaklığın, ana ortaklık tarafından raporlanan tutarları kullanarak birikmiş yabancı para çevrim farklarını ölçmesine izin vermektedir. Değişiklik ayrıca, iştirak veya iş ortaklığına da uygulanır.

- TFRS 9 Finansal Araçlar- Finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması için %10 testinde dikkate alınan ücretler: Değişiklik, bir işletmenin yeni veya değiştirilmiş finansal yükümlülük şartlarının, orijinal finansal yükümlülük şartlarından önemli ölçüde farklı olup olmadığını değerlendirirken dikkate aldığı ücretleri açıklığa kavuşturmaktadır. Bu ücretler, tarafların birbirleri adına ödedikleri ücretler de dahil olmak üzere yalnızca borçlu ile borç veren arasında, ödenen veya alınan ücretleri içerir.

- TMS 41 Tarımsal Faaliyetler – Gerçeğe uygun değerin belirlenmesinde vergilemeler: Yapılan değişiklik ile, TMS 41 paragraf 22'deki, şirketlerin TMS 41 kapsamındaki varlıklarının gerçeğe uygun değerinin belirlenmesinde vergilemeler için yapılan nakit akışlarının dikkate alınmamasına yönelik hükmü kaldırmıştır.

Yapılan iyileştirmelerin tamamı, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

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

iii) Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

Aşağıda listelenen yeni standartlar, yorumlar ve mevcut UFRS standartlarındaki değişiklikler UMSK tarafından yayınlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiştir. Fakat bu yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler henüz KGK tarafından TFRS'ye uyarlanmamıştır/yayınlanmamıştır ve bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar. Grup ara dönem konsolide finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu standart ve yorumlar TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

UMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı

Şubat 2021'de UMSK, UMS 8'de "muhasebe tahminleri" için yeni bir tanım getiren değişiklikler yayınlamıştır. UMS 8 için yayınlanan değişiklikler, 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Değişiklikler, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikler ve hataların düzeltilmesi arasındaki ayrıma açıklık getirmektedir. Ayrıca, işletmelerin muhasebe tahminlerini geliştirmek için ölçüm tekniklerini ve girdilerini nasıl kullanacaklarına açıklık getirir. Değiştirilen standart, girdideki bir değişikliğin veya bir ölçüm tekniğindeki değişikliğin muhasebe tahmini üzerindeki etkilerinin, önceki dönem hatalarının düzeltilmesinden kaynaklanmıyorsa, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler olduğuna açıklık getirmektedir. Muhasebe tahminindeki değişikliğin önceki tanımı, muhasebe tahminlerindeki değişikliklerin yeni bilgilerden veya yeni gelişmelerden kaynaklanabileceğini belirtmekteydi. Bu nedenle, bu tür değişiklikler hataların düzeltilmesi olarak değerlendirilmemektedir. Tanımın bu yönü UMSK tarafından korunmuştur. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

30 Eylül 2021 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

UMS 1 ve UFRS Uygulama Bildirimi 2 Değişiklikleri – Muhasebe Politikalarının Sunumu

Şubat 2021'de UMSK, UMS 1 ve UFRS Uygulama Bildirimi 2 Önemlilik Tahminleri Yapma için işletmelerin muhasebe politikası açıklamalarına önemlilik tahminlerini uygulamalarına yardımcı olmak için rehberlik ve örnekler sağladığı değişiklikleri yayınlamıştır. UMS 1'de yayınlanan değişiklikler 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. UFRS'de "kayda değer" teriminin bir tanımının bulunmaması nedeniyle, UMSK, muhasebe politikası bilgilerinin açıklanması bağlamında bu terimi "önemli" terimi ile değiştirmeye karar vermiştir. 'Önemli' UFRS'de tanımlanmış bir terimdir ve UMSK'ya göre finansal tablo kullanıcıları tarafından büyük ölçüde anlaşılmaktadır. Muhasebe politikası bilgilerinin önemliliğini değerlendirirken, işletmelerin hem işlemlerin boyutunu, diğer olay veya koşulları hem de bunların niteliğini dikkate alması gerekir. Ayrıca işletmenin muhasebe politikası bilgilerini önemli olarak değerlendirebileceği durumlara örnekler eklenmiştir.

Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 12 Değişiklikleri – Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin Ertelenmiş Vergi

Mayıs 2021'de UMSK, UMS 12'de ilk muhasebeleştirme istisnasının kapsamını daraltan ve böylece istisnanın eşit vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farklara neden olan işlemlere uygulanmamasını sağlayan değişiklikler yayınlamıştır. UMS 12'ye yapılan değişiklikler 1 Ocak 2023'te veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Değişiklikler, bir yükümlülüğe ilişkin yapılan ödemelerin vergisel açıdan indirilebilir olduğu durumlarda, bu tür indirimlerin, finansal tablolarda muhasebeleştirilen yükümlülüğe (ve faiz giderine) ya da ilgili varlık bileşenine (ve faiz giderine) vergi amacıyla ilişkilendirilebilir olup olmadığının (geçerli vergi kanunu dikkate alındığında) bir muhakeme meselesi olduğuna açıklık getirmektedir. Bu muhakeme, varlık ve yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara alınmasında herhangi bir geçici farkın olup olmadığının belirlenmesinde önemlidir.

Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

B. Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

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

Aşağıdakiler muhasebe politikalarında değişiklik sayılmaz;

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

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

C. Muhasebe Politikaları ve Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

D. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Finansal Araçlar

Finansal Varlıklar

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

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

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

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

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi

30 Eylül 2021 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

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

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

Nakit ve Nakit Benzerleri

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

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

Ticari Alacaklar

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

30 Eylül 2021 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

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

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

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

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

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

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

Finansal Yükümlülükler

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

Diğer finansal yükümlülükler

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

30 Eylül 2021 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

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

Ticari Borçlar

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

Hasılatın muhasebeleştirilmesi

Grup, 1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla yürürlüğe giren TFRS 15 “Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat Standardı” doğrultusunda aşağıda yer alan beş aşamalı model kapsamında hasılatı konsolide finansal tablolarında muhasebeleştirmektedir.

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

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

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

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

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

- a) Grup’un mal veya hizmete ilişkin tahsil hakkına sahipliği,
- b) müşterinin mal veya hizmetin yasal mülkiyetine sahipliği,
- c) mal veya hizmetin zilyetliğinin devri,

30 Eylül 2021 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

d) müşterinin mal veya hizmetin mülkiyetine sahip olmaktan doğan önemli risk ve getirilere sahipliği,

e) müşterinin mal veya hizmeti kabul etmesi koşullarını dikkate alır.

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

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

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

Sözleşmelere ilişkin maliyetler, tüm ilk madde malzeme ve direkt işçilik giderleri ile sözleşme performansı ile ilgili olan indirekt işçilik, malzemeler, tamiratlar ve amortisman giderleri gibi indirekt 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 gerçekleşebilir değerden düşük olanı ile değerlendirilir. Stokların maliyeti tüm satın alma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katlanılan diğer maliyetleri içerir. Stokların birim maliyeti, hareketli ağırlıklı ortalama yöntemi ile belirlenir.

30 Eylül 2021 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

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 satış gerçekleştirilmek için gerekli tahmini satış maliyeti toplamının indirilmesiyle elde edilen tutardır. İlk madde ve malzemelerin yenileme maliyetleri, net gerçekleştirilebilir değeri yansıtan en iyi ölçü olabilir.

Stokların elde etme maliyetleri, her bir stok kalemi bazında net gerçekleştirilebilir değerlerine indirilir. Bu indirim, stok değer düşüklüğü karşılığı ayırmak suretiyle yapılır. Yani stokların maliyet bedelleri, net gerçekleştirilebilir değerden büyükse, maliyet bedeli değer düşüklüğü karşılığı ayrılarak, net gerçekleştirilebilir değere indirilmektedir. Aksi durumda herhangi bir işlem yapılmamaktadır.

Stoklar, vadeli ödeme koşuluyla alınmış olması halinde, peşin alım fiyatı ile ödenen fiyat arasındaki fark, finansman unsuru içerdiği takdirde, bu unsurlar finanse edildiği dönemde faiz gideri olarak muhasebeleştirilmektedir.

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

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

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

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

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

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

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

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

30 Eylül 2021 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

Yatırım amaçlı bir gayrimenkulün gerçeğe uygun değeri; karşılıklı pazarlık ortamında, bilgili ve istekli gruplar arasında bir varlığın el değiştirmesi ya da bir borcun ödenmesi durumunda ortaya çıkması gereken tutar olarak belirlenmektedir. Gerçeğe uygun değer, gayrimenkullerin piyasası olmaması durumunda da en iyi tahmine dayanarak belirlenmektedir. Bu açıdan gerçeğe uygun değer, tahmin ve piyasa koşullarındaki değişime bağlı olarak değişebilmektedir. Gerçeğe uygun değerın tespitinde uzman görüşlerine bağlı olarak varlığın kendine özgü riskleri, piyasa koşulları, yıpranma payı gibi etkenler dikkate alınmaktadır. Buna göre yatırım amaçlı gayrimenkulün gerçeğe uygun değerindeki değişimden kaynaklanan kazanç veya kayıplar, oluştuğu dönemde kâr veya zarara dahil edilmekte olup, yatırım faaliyetlerinden gelirler / giderler içerisinde muhasebeleştirilmektedir. Grup yatırım amaçlı gayrimenkuller hesabında yer alan gayrimenkulleri için yıl sonlarında değerleme raporu hazırlatmakta 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:

- a) Bu kalemle ilgili gelecekteki ekonomik yararların işletmeye aktarılmasının muhtemel olması ve
- b) İlgili kalemin maliyetinin güvenilir bir şekilde ölçülebilmesi.

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

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

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

Yeniden değerlendirme modeli; gerçeğe uygun değeri güvenilir olarak ölçülebilen bir maddi ve maddi olmayan duran varlık kalemi, varlık olarak muhasebeleştirildikten sonra, yeniden değerlendirilmiş tutarı üzerinden gösterilir. Yeniden değerlendirilmiş tutar, yeniden değerlendirme tarihindeki gerçeğe uygun değerinden, müteakip birikmiş amortisman ve müteakip birikmiş değer düşüklüğü zararlarının indirilmesi suretiyle bulunan değerdir. Yeniden değerlemeler, bilanço tarihi 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 2019 yılı sonu finansal tablolarında kullanılmak üzere değerlendirme raporu hazırlatmış 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.

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi

30 Eylül 2021 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

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

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

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

Faydalı ömür ve amortisman yöntemi düzenli olarak gözden geçirilmekte, buna bağlı olarak yöntemin ve amortisman süresinin ilgili varlıktan edinilecek ekonomik fayda ile uyumlu olup olmadığına dikkat edilmektedir.

Maddi duran varlıkların taşınan değerlerinin geriye kazanılamayacağına ilişkin olarak mevcut şartlarda ortaya çıkan olay ve değişikliklerin bulunması durumunda maddi duran varlıkların değerinde bir düşüklüğü olup olmadığı incelenmektedir. Bu tür belirtilerin olması veya taşınan değerlerin gerçekleşebilir değeri aşması durumunda ilgili aktifler gerçekleşebilir değerlerine indirgenmektedir. Gerçekleşebilir değer, varlığın net satış fiyatı ve kullanım değerinden yüksek olanıdır. Kullanım değeri bulunurken, tahmin edilen gelecekteki nakit akışları o varlığa özgü riskleri yansıtan vergi öncesi iskonto oranı kullanılarak bugünkü değerine indirgenir. Tek başına bağımsız olarak büyük tutarlarda nakit girişi oluşturmayan varlıklar için gerçekleşebilir değer, o varlığın ait olduğu nakit oluşturan birim için hesaplanır. İlgili maddi duran varlık, kalan tahmini faydalı ömrü üzerinden amortisman tabi tutulmaktadır. Maddi duran varlıkların amortisman tutarları kar veya zarar tablosunda faaliyet giderleri ve satışların maliyeti hesaplarına kaydedilmektedir.

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

30 Eylül 2021 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

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

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

Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler

Varlıklar, kayıtlı değerlerinin kullanılmak suretiyle değil satış işlemi sonucu geri kazanılmasının amaçlandığı durumlarda satış amaçlı sınıflandırılan duran varlıklar olarak gösterilir. Bu varlıklar; bir işletme birimi, satış grupları veya ayrı bir maddi varlık olabilir. Satılmak üzere elde tutulan duran varlıkların satışının bilanço tarihini takip eden oniki 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 değerin veya makul değerin düşük olanı ile değerlendirilir. Makul değerin kayıtlı değerin 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 değerin 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.

30 Eylül 2021 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

Vergilendirme ve Ertelenmiş Vergi

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

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

Grup'un cari vergi yükümlülüğü bilanço tarihi itibariyle yasalaşmış ya da yasalaşması kesin olan vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır.

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

Ertelenen vergi, yükümlülük yöntemi kullanılarak, varlık ve yükümlülüklerin konsolide finansal tablolarda yer alan kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasındaki geçici farklar üzerinden hesaplanır (bilanço yöntemi/bilanço yükümlülüğü yöntemi). Bu farklar indirilebilir ve vergilendirilebilir olmak üzere ikiye ayrılmaktadır. Vergisel açıdan indirilebilir gider niteliğindeki bütün geçici farklar için, ileriki dönemlerde bu giderlerin indirilmesine yetecek kadar vergiye tabi gelir oluşacağının kuvvetle muhtemel olması gerekmekte ve işlemin bir işletme birleşmesinin parçası olmaması veya borcun ilk muhasebeleştirilmesinden kaynaklanmamış olması halinde ertelenmiş vergi varlığında muhasebeleştirilir. Vergiye tabi tüm geçici farklar, ertelenmiş vergi borcunda muhasebeleştirilir. Ancak şerefîyenin ilk muhasebeleştirilmesi sırasında ortaya çıkan, bir varlık veya borcun ilk muhasebeleştirilmesi sırasında ortaya çıkan veya işletme birleşmesi niteliğinde olmayan işlemlerden kaynaklanan geçici farklar için ertelenmiş vergi borcu muhasebeleştirilmez.

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

Ertelenen vergi hesaplanmasında yürürlükteki vergi mevzuatı uyarınca bilanço tarihi itibariyle geçerli bulunan yasalaşmış vergi oranları kullanılır.

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

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

Kurumların en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan gayrimenkullerin ve iştirak hisselerinin, kurucu senetlerinin, intifa senetlerinin ve rüçhan haklarının satışından doğan kazancın %75'lik kısmı kurumlar vergisinden istisna edilmiştir. İstisnadan yararlanmak için söz konusu kazancın pasifte bir fon hesabında tutulması ve 5 yıl süre ile işletmeden çekilmemesi ve satış bedelinin satışın yapıldığı yılı izleyen ikinci takvim yılı sonuna kadar tahsil edilmesi gerekmektedir.

30 Eylül 2021 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

Şerefiye

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

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

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

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

Kiralamalar

Grup - kiracı olarak

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

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

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

30 Eylül 2021 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

• 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 zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, bu oran kullanılarak; zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenememesi durumunda ise kiracının alternatif borçlanma faiz oranı kullanılarak iskonto edilir.

30 Eylül 2021 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

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.

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

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

Uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları

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

Değişken kira ödemeleri

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

Kolaylaştırıcı uygulamalar

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

Grup - kiralayan olarak

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

30 Eylül 2021 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

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 indirimde 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 Standardı”na (TMS 19) uygun olarak kıdem tazminatı karşılığı hesaplanmış ve ilişikteki konsolide finansal tablolarda muhasebeleştirilmiştir.

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

Karşılıklar, Şarta Bağlı Varlık ve Yükümlülükler

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

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

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

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

30 Eylül 2021 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

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

Tahakkuk Etmemiş Finansal Gelirler/Giderler

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

Pay Başına Kazanç

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

Finansal Risk Yönetimi

Tahsilat Riski

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

Kur Riski

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

Likidite Riski

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

Kur Değişiminin Etkileri

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

30 Eylül 2021 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

Temettü

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

Ödenmiş Sermaye

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

Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

Bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirme tarihi arasında, işletme lehine veya aleyhine ortaya çıkan olayları ifade eder. TMS 10 hükümleri uyarınca bilanço tarihi itibariyle söz konusu olayların var olduğuna ilişkin yeni deliller olması veya ilgili olayların bilanço tarihinden sonra ortaya çıkması durumunda ve bu olaylar konsolide finansal tabloların düzeltilmesini gerektiriyorsa, Grup konsolide finansal tablolarını yeni duruma uygun şekilde düzeltmektedir. Söz konusu olaylar konsolide finansal tabloların düzeltilmesini gerektirmiyorsa Grup söz konusu hususları ilgili dipnotlarında açıklamaktadır (Not 41).

Devlet Teşvik ve Yardımları

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

Finansal Bilgilerin Bölümlere Göre Raporlanması

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

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

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

Nakit Akış Tablosu

Nakit akış tablosu açısından, nakit; işletmedeki nakit ile vadesiz mevduatı kapsar. Nakit benzerleri ise, tutarı belirli bir nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli ve yüksek likiditeye sahip ve değerindeki değişim riski önemsiz olan yatırımlardır. Nakit benzerleri, kısa vadeli nakit yükümlülükler için elde bulundurulmuş ve yatırım amacıyla veya diğer amaçlarla kullanılmayan varlıklardır. Bir varlığın nakit benzeri olarak kabul edilebilmesi için, değeri kesinlikle saptanabilen bir nakde dönüştürülebilmesi ve değerindeki değişim riskinin ise önemsiz olması şarttır. Buna göre, vadesi 3 ay veya daha az olan yatırımlar nakit benzeri yatırım olarak kabul edilir. Özkaynağı temsil eden menkul kıymetlere yapılan yatırımlar, özünde nakit benzerleri olmadıkça, nakit benzeri olarak kabul edilmez (örneğin, vadesine kısa bir süre kala iktisap edilen ve üzerinde belirli bir itfa tarihi bulunan imtiyazlı hisse senetleri).

30 Eylül 2021 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

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.

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

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

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

Not 2/D	Gerçeğe uygun değerlerin belirlenmesi
Not 36/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 10 ve 39/E	Ticari alacaklar değer düşüklüğü karşılığı
Not 13	Stok değer düşüklüğü karşılığı
Not 7	Finansal yatırımlar değer artışları / değer düşüklük karşılıkları

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

- a) Ertelenmiş vergi, ileriki yıllarda vergilendirilebilir gelirin oluşmasının muhtemel olduğunun tespiti halinde kayıtlara alınmaktadır. Vergilendirilebilir gelirin oluşmasının muhtemel olduğu durumlarda, ertelenmiş vergi aktifli taşıyan ve kullanılmayan birikmiş zararlar ile her türlü indirilebilir geçici farklar üzerinden hesaplanmaktadır (Not 36).
- b) Faydalı ömürlerin belirlenmesi, şüpheli ticari alacak karşılığının belirlenmesi (Not 10 ve 39) ve kıdem tazminatı karşılığının hesaplanması (Not 22) sırasında da yönetim tarafından bazı varsayımlar ve öngörüler kullanılmıştır.

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi

30 Eylül 2021 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir)

Not 3 – İşletme Birleşmeleri

Cari Dönem: Yoktur (Önceki dönem: Yoktur).

Not 4 – Diğer İşletmelerdeki Paylar

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

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

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

Not 5 – Faaliyet Bölümlerine Göre Raporlama

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

Not 6 – Nakit ve Nakit Benzerleri

	30.09.2021	31.12.2020
Kasa	300.372	330.380
Banka	47.723.958	51.756.950
Vadesiz Mevduatlar	40.399.254	13.940.398
- Blokesiz	39.327.199	8.678.389
- Türk Lirası	26.296.100	5.452.492
- Yabancı Para	13.031.099	3.225.897
- Blokeli	1.072.055	5.262.009
- Türk Lirası	-	199.289
- Yabancı Para	1.072.055	5.062.720
Vadeli Mevduatlar	7.324.704	37.816.552
- Blokesiz	-	24.278.574
- Türk Lirası	-	24.278.574
- Blokeli	7.324.704	13.537.978
- Yabancı Para	7.324.704	13.537.978
Vadesi Bilanço Günü Dolan Çekler	773.513	-
Toplam	48.797.843	52.087.330

Grup'un kullanmış olduğu krediler ve bankalardan aldığı teminat mektuplarından dolayı vadeli mevduatlarının bir kısmı ile vadesiz mevduatlarında bir kısmı blokeli durumdadır. 30.09.2021 tarihi itibariyle AVRO cinsinden vadeli mevduatların faiz oranları %0,60'dır (31.12.2020: TL cinsinden vadeli mevduatların faiz oranı %15,75 - %18 aralığındadır, AVRO cinsinden vadeli mevduatların faiz oranları %0,25'tir).

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi**30 Eylül 2021 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar**

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

Not 7 – Finansal Yatırımlar

	30.09.2021	31.12.2020
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire kaydedilen varlıklar	19.016.860	4.881.895
- Hisse senetleri (*)	4.370.700	4.613.420
- Hisse senetleri değer artışları / değer düş. karş. (*)	13.703.800	268.475
- Özel kesim tahvil senet ve bonoları (ODAŞ bonusu)	942.360	-
Toplam Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar	19.016.860	4.881.895
Satılmaya hazır finansal varlıklar	526.298	-
- Fc Kontrolmatik Toshkent Llc	526.298	-
Toplam Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar	526.298	-

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

Not 8 – Borçlanmalar

	30.09.2021	31.12.2020
Kısa Vadeli Borçlanmalar	95.974.965	42.323.145
Banka kredileri	95.974.965	42.323.145
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	27.043.320	6.851.453
Banka kredileri	25.929.527	6.851.453
Finansal kiralama borçları	1.113.793	-
Uzun Vadeli Borçlanmalar	34.048.970	6.886.428
Banka kredileri	32.869.522	6.886.428
Finansal kiralama borçları	1.179.448	-

Banka Kredilerinin Detayı:

30.09.2021					
	Para Birimi	Uygulanan Faiz Oranı (%)		Vade	TL Cinsinden Tutarı
		Minimum	Maksimum		
Kısa Vadeli Borçlanmalar	TL	9,50%	18,48%	Rotatif	50.656.616
	TL	10,92%	18,48%	3 aya kadar	895.163
	TL	10,92%	18,48%	3-12 aya kadar	1.263.291
	AVRO	2,04%	5,04%	3 aya kadar	15.420.334
	AVRO	2,04%	5,04%	3-12 aya kadar	27.173.387
	USD	3,60%	3,60%	3 aya kadar	423.954
	USD	3,60%	3,60%	3-12 aya kadar	142.220
					95.974.965
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	TL	7,56%	21,00%	3 aya kadar	1.110.401
	TL	7,56%	21,00%	3-12 aya kadar	3.720.040
	AVRO	3,01%	3,01%	3 aya kadar	4.658.761
	AVRO	3,01%	3,01%	3-12 aya kadar	16.440.325
					25.929.527
Uzun Vadeli Borçlanmalar	TL	7,56%	21,00%	1 ile 5 yıl arası	19.335.964
	AVRO	3,01%	3,01%	1 ile 5 yıl arası	13.533.558
					32.869.522

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi**30 Eylül 2021 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar**

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

31.12.2020					
	Para Birimi	Uygulanan Faiz Oranı (%)		Vade	TL Cinsinden Tutarı
		Minimum	Maksimum		
Kısa Vadeli Borçlanmalar				Rotatif	25.127.703
	TL	8,04%	21,96%	3 aya kadar	6.356.114
	TL	9,24%	20,52%	3-12 aya kadar	3.405.650
	AVRO	2,04%	3,00%	3 aya kadar	4.311.808
	AVRO	2,04%	3,12%	3-12 aya kadar	3.121.870
					42.323.145
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	TL	7,56%	18,48%	3 aya kadar	1.534.727
	TL	7,56%	18,48%	3-12 aya kadar	5.316.726
					6.851.453
Uzun Vadeli Borçlanmalar	TL	7,56%	18,48%	1 ile 5 yıl arası	6.886.428
					6.886.428

TL cinsinden rotatif kredilerin faiz oranı %19,25, AVRO cinsinden rotatif kredilerin faiz oranı %2,87’dir (2020: TL cinsinden rotatif kredilerin faiz oranı %8,60 - %23,25 aralığındadır, USD cinsinden rotatif kredileri faiz oranı %5,05 ve AVRO cinsinden rotatif kredilerin faiz oranı %1,85’tir).

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle banka kredilerinin vade analizi aşağıda sunulmuştur:

	30.09.2021	31.12.2020
Rotatif krediler	50.656.616	25.127.703
3 aya kadar	22.508.613	12.202.649
3 ile 12 ay arası	48.739.263	11.844.246
1 ile 5 yıl arası	32.869.522	6.886.428
	154.774.014	56.061.026

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle uzun vadeli banka kredilerinin geri ödeme planı aşağıda sunulmuştur:

<u>Yıl</u>	30.09.2021	31.12.2020
2022	7.478.510	5.285.957
2023	13.367.709	1.600.471
2024	3.820.910	-
2025	4.598.346	
2026	3.604.047	
TOPLAM	32.869.522	6.886.428

Finansal Kiralama Borçlarının Detayı:

30.09.2021			
	Para Birimi	Vade	TL Cinsinden Tutarı
Uzun Vadeli Finansal Kiralama Borçlarının	AVRO	3 aya kadar	188.308
Kısa Vadeli Kısımları	AVRO	3-12 aya kadar	925.485
			1.113.793
Uzun Vadeli Finansal Kiralama Borçları	AVRO	1 ile 5 yıl arası	1.179.448
			1.179.448

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi

30 Eylül 2021 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

30 Eylül 2021 tarihi itibariyle finansal kiralama borçlarının vade analizi aşağıda sunulmuştur:

	30.09.2021
3 aya kadar	188.308
3 ile 12 ay arası	925.485
1 ile 5 yıl arası	1.179.448
	2.293.241

30 Eylül 2021 tarihi itibariyle finansal kiralama borçlarının geri ödeme planı aşağıda sunulmuştur:

Yıl	30.09.2021
2022	149.814
2023	621.748
2024	407.886
TOPLAM	1.179.448

Not 9 – Diğer Finansal Yükümlülükler

Cari Dönem: Yoktur (Önceki dönem: Yoktur).

Not 10 – Ticari Alacaklar ve Borçlar

	30.09.2021	31.12.2020
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (*)	7.087.173	8.946.295
- Alıcılar	7.123.381	9.066.508
- Ticari alacak reeskontu (-)	(36.208)	(120.213)
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar (**)	209.178.141	104.304.983
- Alıcılar	205.718.453	102.346.425
- Vadeli çekler ve alacak senetleri	7.074.640	4.388.165
- Şüpheli ticari alacaklar	8.965.458	4.854.646
- Ticari alacak reeskontu (-)	(5.073.924)	(2.434.478)
- Şüpheli ticari alacak karşılığı (-)	(7.506.486)	(4.849.775)
Ticari Alacaklar Toplamı (Kısa Vadeli)	216.265.314	113.251.278
Ticari Alacaklar Toplamı (Uzun Vadeli)	-	-

(*) Detayı Not 38’de açıklanmıştır.

Grup’un 30 Eylül 2021 tarihi itibariyle ticari alacaklarının ortalama vadesi 204 gündür (31 Aralık 2020: 204 gün).

(**) Grup, 2018 Ekim ayında Irak Elektrik Bakanlığı ile Irak’ın yeniden inşası kapsamında Musul’da yer alacak 4 adet 132kV GIS&AIS trafo merkezleri için EPC sözleşmesi imzalamıştır. Danışmanlık ve kontrolörlük hizmetleri Fichtner tarafından yapılan proje finansmanını Alman kalkınma bankası KfW üstlenmiştir. Şirket, 132/33/11 kV trafo merkezleri için tüm mühendislik, dizayn, üretim, inşaat, kurulum ve devreye alma hizmetleri anahtar teslim olarak üstlenmiştir. Grup’un bu proje kapsamında 30.09.2021 tarihi itibariyle sadece Irak Elektrik Bakanlığı’ndan olan Ticari alacak tutarı 3.713.534 Avro’dur (TL karşılığı: 38.299.532 TL) (31.12.2020: 5.911.880 Avro - TL karşılığı: 53.253.620 TL).

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi

30 Eylül 2021 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

Vadesi geçmiş olduğu halde değer düşüklüğü karşılığı ayrılmayanlar ve vadesi geçmiş olup değer düşüklüğü karşılığı ayrılanlar ile ilgili yaşlandırma analizi ve ayrılan karşılıklar Not 39-E’de detaylı olarak açıklanmıştır.

30.09.2021 ve 31.12.2020 tarihleri itibariyle vadesi geçmemiş ticari alacakların (net) vade analizi Not 39-E’de sunulmuştur.

Şüpheli ticari alacak karşılığı ile ilgili hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30.09.2021	31.12.2020
01 Ocak itibariyle bakiye	(4.849.775)	(1.759.271)
Dönem içi şüpheli ticari alacak karşılıkları (Not 30)	(2.656.711)	(3.090.504)
Dönem sonu bakiyesi	(7.506.486)	(4.849.775)

	30.09.2021	31.12.2020
İlişkili taraflara ticari borçlar (*)	12.290	-
- Satıcılar	13.626	-
- Ticari borç reeskontu (-)	(1.336)	-
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	86.339.519	81.330.093
- Satıcılar	49.143.934	51.598.644
- Vadeli borç çekleri ve senetleri	39.146.825	31.140.017
- Ticari borç reeskontu (-)	(1.951.240)	(1.408.568)
Ticari Borçlar Toplamı (Kısa Vadeli)	86.351.809	81.330.093
Ticari Borçlar Toplamı (Uzun Vadeli)	-	-

(*) Detayı Not 38’de açıklanmıştır.

Grup’un 30 Eylül 2021 tarihi itibariyle ticari borçlarının ortalama vadesi 212 gündür (31 Aralık 2020: 212 gün).

Not 11 – Diğer Alacaklar ve Borçlar

	30.09.2021	31.12.2020
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (*)	6.766.691	21.555
- İştiraklerden ve finansal yatırımlardan alacaklar	6.655.617	21.555
- Diğer ilişkili taraflardan alacaklar	111.074	-
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	28.374.712	25.377.704
- Verilen depozito ve teminatlar	23.763.711	21.756.642
- Vergi dairesinden alacaklar	3.864.571	3.058.547
- Personelden alacaklar	23.417	9.502
- Diğer alacaklar	732.013	562.013
- Şüpheli ticari alacak karşılığı (-)	(9.000)	(9.000)
Diğer Alacaklar (Kısa Vadeli)	35.141.403	25.399.259
Diğer Alacaklar (Uzun Vadeli)	-	-

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi**30 Eylül 2021 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar**
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir)

	30.09.2021	31.12.2020
İlişkili taraflara diğer borçlar (*)	1.064.981	-
- Ortaklara borçlar	1.073.441	-
- Diğer borç reeskontu (-)	(8.460)	-
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	1.135.566	69.224
- Alınan depozito ve teminatlar	996.248	24.531
- Diğer çeşitli borçlar	139.318	44.693
Diğer Borçlar (Kısa Vadeli)	2.200.547	69.224
Diğer Borçlar (Uzun Vadeli)	-	-

(*) Detayı Not 38’de açıklanmıştır.

Not 12 – Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklar ve Borçlar

Cari Dönem: Yoktur (Önceki dönem: Yoktur).

Not 13 – Stoklar

	30.09.2021	31.12.2020
Emtia	93.928.988	61.893.573
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(1.671.831)	(2.052.936)
TOPLAM	92.257.157	59.840.637

Stok değer düşüklüğü karşılığı ile ilgili hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30.09.2021	31.12.2020
01 Ocak itibariyle bakiye	(2.052.936)	(385.287)
Dönem içi stok değer düş. karş. / konusu kalmayan karş.	381.105	(1.667.649)
Dönem sonu bakiyesi	(1.671.831)	(2.052.936)

Not 14 – Canlı Varlıklar

Cari Dönem: Yoktur (Önceki dönem: Yoktur).

Not 15 – Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Alacaklar ve Yükümlülükler

	30.09.2021	31.12.2020
Müşteri sözleşmelerinden doğan alacaklar	6.939.156	643.465
Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülükler	(2.084.127)	(2.262.254)
Toplam net alacaklar / borçlar	4.855.029	(1.618.789)

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi**30 Eylül 2021 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar**

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

	30.09.2021	31.12.2020
Gerçekleşen		
Maliyet	84.267.354	71.997.825
Hakediş	92.993.080	86.791.353
İş sonu tahmini		
Maliyet	101.669.446	86.301.752
Hakediş	87.288.297	101.655.773

	30.09.2021	31.12.2020
TFRS'ye göre hasılat (A)	97.848.109	85.172.564
Gerçekleşen maliyet (B)	(84.267.354)	(71.997.825)
TFRS'ye göre kar/zarar (C=A+B)	13.580.755	13.174.739
Alınan hakedişler (D)	92.993.080	86.791.353
Toplam net müşteri sözleşmelerinden alacaklar / borçlar (E=A-D)	4.855.029	(1.618.789)

Not 16 – Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar

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

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

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

30.09.2021:

			01.01-30.09.2021	30.09.2021
İştirakler (Özkaynak yöntemiyle)	Etkin Pay %	İştirak Tutarı	Değer düşüklüğü karşılıkları	Net Değer
Kontrolmatik Enerji ve Müh. A.Ş. ve Skysens Tek. A.Ş. İş Ort. (IOT)	50	5.000	(7.521)	(24.610)
Kontrolmatik Enerji ve Müh. A.Ş. ve Skysens Tek. A.Ş. İş Ort. (SAY)	50	5.000	13.425	(23.196)
Plan S Uydu ve Uzay Teknolojileri A.Ş.	25	1.250.000	(60.820)	1.189.180
TOPLAM		1.260.000	(54.916)	1.141.374

31.12.2020:

			01.01-31.12.2020	31.12.2020
İştirakler (Özkaynak yöntemiyle)	Etkin Pay %	İştirak Tutarı	Değer düşüklüğü karşılıkları	Net Değer
Kontrolmatik Enerji ve Müh. A.Ş. ve Skysens Tek. A.Ş. İş Ort. (IOT)	50	5.000	(14.373)	(17.089)
Kontrolmatik Enerji ve Müh. A.Ş. ve Skysens Tek. A.Ş. İş Ort. (SAY)	50	5.000	(25.230)	(36.621)
TOPLAM		10.000	(39.603)	(53.710)

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi**30 Eylül 2021 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar**

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

			01.01-30.09.2020	30.09.2020
İştirakler (Özkaynak yöntemiyle)	Etkin Pay %	İştirak Tutarı	Değer düşüklüğü karşılıkları	Net Değer
Kontrolmatik Enerji ve Müh. A.Ş. ve Skysens Tek. A.Ş. İş Ort. (IOT)	50	5.000	(11.193)	(13.909)
Kontrolmatik Enerji ve Müh. A.Ş. ve Skysens Tek. A.Ş. İş Ort. (SAY)	50	5.000	(11.246)	(22.637)
TOPLAM		10.000	(22.439)	(36.546)

İştirakler	30.09.2021	31.12.2020
Dönem Başı Açılış	(53.710)	(14.107)
Dönem İçi İştirak Girişleri	1.250.000	-
Dönem Karı/Zararı	(54.916)	(39.603)
Dönem Sonu Kapanış	1.141.374	(53.710)

Not 17 – Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller**01 Ocak-30 Eylül 2021**

	01.01.2021	Değer Düş. Karş.	Değer Artışları	30.09.2021
Maliyet				
Arazi ve arsalar	20.725.450	-	-	20.725.450
Binalar	2.487.344	-	-	2.487.344
Toplam	23.212.794	-	-	23.212.794
Eksi: Birikmiş Amortisman				
Binalar	(30.794)	-	-	(30.794)
Toplam	(30.794)	-	-	(30.794)
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller, net	23.182.000			23.182.000

01 Ocak-31 Aralık 2020

	01.01.2020	Değer Düş. Karş.	Değer Artışları	31.12.2020
Maliyet				
Arazi ve arsalar	18.560.940	(175.000)	2.339.510	20.725.450
Binalar	1.633.854	-	853.490	2.487.344
Toplam	20.194.794	(175.000)	3.193.000	23.212.794
Eksi: Birikmiş Amortisman				
Binalar	(30.794)	-	-	(30.794)
Toplam	(30.794)	-	-	(30.794)
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller, net	20.164.000	(175.000)	3.193.000	23.182.000

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi**30 Eylül 2021 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar**

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

Grup’un aşağıda detaylı listesi olan yatırım amaçlı gayrimenkullerinin gerçeğe uygun değeri, Grup’tan bağımsız bir değerlendirme şirketi olan Emek Taşınmaz Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından belirlenmiştir. Gayrimenkul değerlendirme şirketi 31.12.2020 tarihli değerlendirme raporlarındaki değerleri Emsal Karşılaştırma ile Gelir İndirgeme Yöntemlerini kullanarak belirlemiştir.

Açıklama	Alım Tarihi	Ekspertiz Değerleri – 31.12.2020			Ekspertiz Değerleri – 31.12.2019			2020 yılı	
		Arsa Payı	Bina Payı	TOPLAM	Arsa Payı	Bina Payı	TOPLAM	DAF	DDK
Kırklareli ili Kofçaz ilçesi - Tarla	28.12.2016	39.000	-	39.000	60.000	-	60.000	-	(21.000)
Kırklareli ili Kofçaz ilçesi - Tarla	28.12.2016	16.000	-	16.000	32.000	-	32.000	-	(16.000)
Kırklareli ili Kofçaz ilçesi - Tarla	28.12.2016	20.000	-	20.000	35.000	-	35.000	-	(15.000)
Kırklareli ili Kofçaz ilçesi - Tarla	28.12.2016	79.000	-	79.000	70.000	-	70.000	9.000	-
Kırklareli ili Kofçaz ilçesi - Tarla	28.12.2016	150.000	-	150.000	260.000	-	260.000	-	(110.000)
Kırklareli ili Kofçaz ilçesi - Tarla	28.12.2016	2.600	-	2.600	8.000	-	8.000	-	(5.400)
Kırklareli ili Kofçaz ilçesi - Tarla	28.12.2016	12.400	-	12.400	20.000	-	20.000	-	(7.600)
İstanbul ili Arnavutköy ilçesi - Tarla	11.09.2017	504.000	-	504.000	450.000	-	450.000	54.000	-
İstanbul ili Arnavutköy ilçesi - Tarla	11.09.2017	129.000	-	129.000	115.000	-	115.000	14.000	-
İstanbul ili Arnavutköy ilçesi - Tarla (*)	29.01.2018	1.938.000	-	1.938.000	-	-	-	1.938.000	-
Kocaeli ili Çayırova ilçesi - Arsa	17.01.2019	11.550.000	-	11.550.000	11.385.000	-	11.385.000	165.000	-
İstanbul ili Gaziosmanpaşa ilçesi - Daire	10.05.2013	315.900	229.100	545.000	294.140	200.860	495.000	50.000	-
İstanbul ili Beşiktaş ilçesi - Daire	17.07.2019	679.400	165.600	845.000	643.800	76.200	720.000	125.000	-
İstanbul ili Beşiktaş ilçesi - Daire	17.07.2019	679.400	165.600	845.000	643.800	76.200	720.000	125.000	-
Sakarya ili Serdivan ilçesi - Dükkan	16.08.2019	680.000	333.000	1.013.000	646.460	210.540	857.000	156.000	-
Sakarya ili Serdivan ilçesi - Dükkan	2.08.2019	808.100	395.900	1.204.000	779.900	254.100	1.034.000	170.000	-
Sakarya ili Serdivan ilçesi - Dükkan	16.08.2019	692.400	325.600	1.018.000	660.140	200.860	861.000	157.000	-
Sakarya ili Serdivan ilçesi - Dükkan	17.09.2019	865.000	407.000	1.272.000	827.900	254.100	1.082.000	190.000	-
Ankara ili Etimesgut ilçesi - Arsa	26.09.2019	1.565.250	434.750	2.000.000	1.629.800	330.200	1.960.000	40.000	-
TOPLAM		20.725.450	2.456.550	23.182.000	18.560.940	1.603.060	20.164.000	3.193.000	(175.000)

(*) Söz konusu tarla ile ilgili cari dönemde yaptırılan değerlendirme raporunda “alıcısı az” ifadesi yer almıştır.

Grup’un yatırım amaçlı gayrimenkulleri üzerinde 30.09.2021 tarihi itibariyle 66.300.000 TL ve 6.360.000 AVRO (31.12.2020: 66.300.000 TL ve 6.360.000 AVRO) tutarında ipotek bulunmaktadır.

Grup yatırım amaçlı gayrimenkullerinden 2021 yılı ilk 9 ayında 71.261 TL kira geliri elde etmiştir (2020 yılı: 13.600 TL), buna karşılık 2021 yılı ilk 9 ayında gider yapılmamıştır (2020 yılı: 2.968 TL).

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi**30 Eylül 2021 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar**
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir)**Not 18 – Maddi Duran Varlıklar****01 Ocak-30 Eylül 2021**

	01.01.2021	Girişler	Çıkışlar	30.09.2021
Maliyet				
Arazi ve arsalar	6.651.820	-	-	6.651.820
Binalar	1.778.209	16.325.000	-	18.103.209
Makina, tesis ve cihazlar	4.055.334	2.768.083	-	6.823.417
Taşıt araçları	2.207.728	2.660.170	(425.962)	4.441.936
Döşeme ve demirbaşlar	2.773.386	2.124.021	-	4.897.407
Özel maliyetler	238.417	-	-	238.417
Toplam	17.704.894	23.877.274	(425.962)	41.156.206
Eksi: Birikmiş Amortisman				
Binalar	(215.691)	(65.064)	-	(280.755)
Makina, tesis ve cihazlar	(2.296.682)	(630.973)	-	(2.927.655)
Taşıt araçları	(985.170)	(540.695)	386.762	(1.139.103)
Döşeme ve demirbaşlar	(1.274.015)	(538.285)	-	(1.812.300)
Özel maliyetler	(167.616)	(19.571)	-	(187.187)
Toplam	(4.939.174)	(1.794.588)	386.762	(6.347.000)
Maddi Duran Varlıklar, net	12.765.720			34.809.206

01 Ocak-31 Aralık 2020

	01.01.2020	Girişler	Çıkışlar	31.12.2020
Maliyet				
Arazi ve arsalar	6.651.820	-	-	6.651.820
Binalar	1.778.209	-	-	1.778.209
Makina, tesis ve cihazlar	4.012.749	42.585	-	4.055.334
Taşıt araçları	1.582.258	1.145.470	(520.000)	2.207.728
Döşeme ve demirbaşlar	2.146.329	627.057	-	2.773.386
Özel maliyetler	238.417	-	-	238.417
Toplam	16.409.782	1.815.112	(520.000)	17.704.894
Eksi: Birikmiş Amortisman				
Binalar	(180.029)	(35.662)	-	(215.691)
Makina, tesis ve cihazlar	(1.579.386)	(717.296)	-	(2.296.682)
Taşıt araçları	(911.533)	(431.137)	357.500	(985.170)
Döşeme ve demirbaşlar	(846.801)	(427.214)	-	(1.274.015)
Özel maliyetler	(141.337)	(26.279)	-	(167.616)
Toplam	(3.659.086)	(1.637.588)	357.500	(4.939.174)
Maddi Duran Varlıklar, net	12.750.696			12.765.720

Grup’un maddi duran varlıklarında yer alan gayrimenkulleri üzerinde 30.09.2021 tarihi itibariyle 57.500.000 TL ve 460.000 USD (31.12.2020: 12.500.000 TL ve 460.000 USD) tutarında ipotek ve taşlıları üzerinde 1.145.470 TL (31.12.2020: 814.500 TL) tutarında rehin bulunmaktadır.

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi

30 Eylül 2021 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

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.

Grup’un hali hazırda kullandığı halde tamamen amorti olmuş maddi duran varlıkları aşağıdaki gibidir:

	30.09.2021	31.12.2020
Makina, tesis ve cihazlar	294.437	187.560
Taşıt araçları	249.546	249.546
Döşeme ve demirbaşlar	427.182	305.588
Özel maliyetler	107.946	107.946
Toplam	1.079.111	850.640

Not 19 – Maddi Olmayan Duran Varlıklar

A-) Şerefiye:

Cari Dönem: Yoktur (Önceki dönem: Yoktur).

B-) Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar:

01 Ocak-30 Eylül 2021

	01.01.2021	Girişler	Çıkışlar	30.09.2021
Maliyet				
Haklar	14.000	10.800	-	24.800
Bilgisayar yazılımları ve tasarım merkezi harcamaları	709.008	17.454.284	-	18.163.292
Araştırma geliştirme giderleri (*)	-	4.702.007	-	4.702.007
Toplam	723.008	22.167.091	-	22.890.099
Eksi: Birikmiş İtfa Payları				
Haklar	(2.883)	(1.426)	-	(4.309)
Bilgisayar yazılımları ve tasarım merkezi harcamaları	(506.816)	(2.765.564)	-	(3.272.380)
Toplam	(509.699)	(2.766.990)	-	(3.276.689)
Maddi Olmayan Duran Varlıklar, net	213.309			19.613.410

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

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi**30 Eylül 2021 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar**

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

01 Ocak-31 Aralık 2020

	01.01.2020	Girışler	Çıkışlar	31.12.2020
Maliyet				
Haklar	2.500	11.500	-	14.000
Bilgisayar yazılımları	564.012	144.996	-	709.008
Toplam	566.512	156.496	-	723.008
Eksi: Birikmiş İtfa Payları				
Haklar	(2.500)	(383)	-	(2.883)
Bilgisayar yazılımları	(389.263)	(117.553)	-	(506.816)
Toplam	(391.763)	(117.936)	-	(509.699)
Maddi Olmayan Duran Varlıklar, net	174.749			213.309

Grup’un hali hazırda kullandığı halde tamamen amorti olmuş maddi duran varlıkları aşağıdaki gibidir:

	30.09.2021	31.12.2020
Haklar	2.500	2.500
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	420.423	341.862
Toplam	422.923	344.362

Not 20 – Devlet Teşvik ve Yardımları

Cari Dönem: Yoktur (Önceki dönem: Yoktur).

Not 21 – Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Borçlar ile Taahhütler**Grup tarafından verilen taahhüt, teminat, rehin ve ipotekler:**

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle Grup’un teminat, rehin ve ipotek ile taahhüt (“TRİ”) pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

Grup Tarafından Verilen TRİ’ler (30.09.2021)	USD Bakiyesi	AVRO Bakiyesi	TL Bakiyesi	TOPLAM (TL Cinsinden)
A. Ana Ortaklığın Kendi Tüzel Kişiliği Lehine Verdiği TRİ’lerin Toplam Tutarı	7.168.483	16.035.879	165.971.601	394.750.687
B. i. Ana Ortaklığın Tam Konsolidasyona Dahil Edilen Bağlı Ortaklıklar Lehine Verdiği TRİ’lerin Toplam Tutarı	-	-	1.453.200	1.453.200
B. ii. Tam Konsolidasyona Dahil Edilen Bağlı Ortaklıkların Kendi Lehine ve birbirlerine Verdikleri TRİ’lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
B. iii. Tam Konsolidasyona Dahil Edilen Bağlı Ortaklıkların Ana Ortaklık Lehine Verdikleri TRİ’lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
C. Grup’un Olağan Ticari Faaliyetlerin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Verdiği TRİ’lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
D. Diğer Verilen TRİ’lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
i. Grup’un Ana Ortak Lehine Verdiği TRİ’lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
ii. Grup’un B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Verdiği TRİ’lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
iii. Grup’un C maddesi Kapsamına Girmeyen 3.Kişiler Lehine Verdiği TRİ’ler Toplamı	-	-	-	-
Toplam	7.168.483	16.035.879	167.424.801	396.203.887
Grup’un Özkaynak Toplamı				197.360.618
Grup’un vermiş olduğu diğer TRİ’lerin Grup’un Özkaynaklarına oranı				-

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi**30 Eylül 2021 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar**

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

Grup Tarafından Verilen TRİ'ler (31.12.2020)	USD Bakiyesi	AVRO Bakiyesi	TL Bakiyesi	TOPLAM (TL Cinsinden)
A. Ana Ortaklığın Kendi Tüzel Kişiliği Lehine Verdiği TRİ'lerin Toplam Tutarı	4.476.293	21.927.846	125.209.596	355.591.664
B. i. Ana Ortaklığın Tam Konsolidasyona Dahil Edilen Bağlı Ortaklıklar Lehine Verdiği TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	1.453.200	1.453.200
B. ii. Tam Konsolidasyona Dahil Edilen Bağlı Ortaklıkların Kendi Lehine ve birbirlerine Verdikleri TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
B. iii. Tam Konsolidasyona Dahil Edilen Bağlı Ortaklıkların Ana Ortaklık Lehine Verdikleri TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
C. Grup'un Olağan Ticari Faaliyetlerin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Verdiği TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
i. Grup'un Ana Ortak Lehine Verdiği TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
ii. Grup'un B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Verdiği TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
iii. Grup'un C maddesi Kapsamına Girmeyen 3.Kişiler Lehine Verdiği TRİ'ler Toplamı	-	-	-	-
Toplam	4.476.293	21.927.846	126.662.796	357.044.864
Grup'un Özkaynak Toplamı				133.727.125
Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Grup'un Özkaynaklarına oranı				-

Grup'un 30.09.2021 ve 31.12.2020 tarihleri itibariyle yukarıda ki tabloda sunulan koşullu varlık, yükümlülük ve taahhütlere (TRİ) riskine ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

TRİ cinsi (30.09.2021)	TL Cinsinden Olanlar	USD Cinsinden Olanlar	AVRO Cinsinden Olanlar
Verilen ipotekler	123.800.000	460.000	6.360.000
Verilen teminat mektupları	42.479.331	6.588.620	8.964.504
Blokeli mevduatlar	-	119.863	711.375
Verilen araç rehinleri	1.145.470	-	-
TRİ Toplamı	167.424.801	7.168.483	16.035.879

TRİ cinsi (31.12.2020)	TL Cinsinden Olanlar	USD Cinsinden Olanlar	AVRO Cinsinden Olanlar
Verilen ipotekler	78.800.000	460.000	6.360.000
Verilen teminat mektupları	46.849.007	3.426.250	13.983.738
Blokeli mevduatlar	199.289	590.043	1.584.108
Verilen araç rehinleri	814.500	-	-
TRİ Toplamı	126.662.796	4.476.293	21.927.846

Karşılıklar

Dava karşılıklarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30.09.2021	31.12.2020
1 Ocak itibariyle karşılık	49.277	-
Dönem içinde ayrılan karşılıklar (Not 31)	62.941	49.277
Konusu kalmayan karşılıklar (Not 31)	(49.277)	-
Dönem Sonu Bakiyesi	62.941	49.277

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi

30 Eylül 2021 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

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

Grup aleyhine açılmış devam eden davaların kaybedilme ihtimaline karşılık ihtiyaten bilanço tarihi itibariyle 62.941 TL (önceki dönem: 49.277 TL) tutarında dava karşılığı ayrılmıştır.

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

	30.09.2021		31.12.2020	
Devam Eden Dava ve İcra Takipleri	Adet	Tutar	Adet	Tutar
Grup tarafından açılmış ve devam eden davalar	6	852.978	4	408.970
Grup lehine devam eden icra takipleri	7	915.057	5	340.260
Grup aleyhine açılmış ve devam eden davalar	3	62.941	1	49.277
Grup aleyhine devam eden icra takipleri	1	35.803	1	49.277

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

	30.09.2021	31.12.2020
Personele olan borçlar	1.577.946	910.386
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	609.492	411.101
Çalışanlara Sağlanan Fayda Kapsamında Borçlar	2.187.438	1.321.487

	30.09.2021	31.12.2020
Kıdem Tazminatı Karşılığı	590.784	854.035
Kullanılmayan İzin Yükümlülükleri	986.841	649.258

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, 30.09.2021 tarihi itibariyle, her hizmet yılı için en fazla 8.285 TL (31.12.2020: 7.117 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.

	30.09.2021	31.12.2020
İskonto oranı	%3,21	%1,83
Kıdem tazminatı ödenmeme oranı	%6	%6

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi**30 Eylül 2021 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar**

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

Kıdem tazminatı karşılıklarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30.09.2021	31.12.2020
1 Ocak itibariyle karşılık	854.035	1.043.784
Konusu kalmayan karşılıklar ve ödemeler	(418.499)	(297.279)
Emeklilik planlarından aktüeryal kazanç / kayıp fonu	155.248	107.530
Dönem Sonu Bakiyesi	590.784	854.035

İzin karşılıklarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30.09.2021	31.12.2020
1 Ocak itibariyle karşılık	649.258	512.851
Dönem içinde ayrılan karşılıklar	337.583	136.407
Dönem Sonu Bakiyesi	986.841	649.258

Not 23 – Emeklilik Planları

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

Not 24 – Peşin Ödenmiş Giderler ve Ertelenmiş Gelirler

	30.09.2021	31.12.2020
İlişkili taraflara peşin ödenmiş giderler (*)	6.723.707	358.095
- Verilen sipariş avansları	6.705.169	358.095
- İş avansları	18.538	-
İlişkili olmayan taraflara peşin ödenmiş giderler	78.527.161	20.210.031
- Verilen sipariş avansları	75.769.358	18.665.965
- Gelecek aylara ait giderler	1.609.617	539.442
- İş avansları	1.148.186	1.004.624
Peşin Ödenmiş Giderler (Dönen Varlıklarda Sınıflandırılan)	85.250.868	20.568.126
	30.09.2021	31.12.2020
İlişkili olmayan taraflara peşin ödenmiş giderler	1.345.019	338.606
- Gelecek yıllara ait giderler	129.649	174.606
- Verilen sipariş avansları	1.215.370	164.000
Peşin Ödenmiş Giderler (Duran Varlıklarda Sınıflandırılan)	1.345.019	338.606
	30.09.2021	31.12.2020
İlişkili taraflardan ertelenmiş gelirler (*)	447	-
- Alınan sipariş avansları	447	-
İlişkili olmayan taraflardan ertelenmiş gelirler	147.133.630	37.563.204
- Alınan sipariş avansları	147.133.630	37.563.204
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler Dışında Kalan Ertelenmiş Gelirler (Kısa Vadeli)	147.134.077	37.563.204
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler Dışında Kalan Ertelenmiş Gelirler (Uzun Vadeli)	-	-

(*) Detayı Not 38’de açıklanmıştır.

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi

30 Eylül 2021 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

Not 25 – Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar

	30.09.2021	31.12.2020
Peşin ödenen vergi ve fonlar (kısa vadeli)	-	574
Peşin ödenen vergi ve fonlar (uzun vadeli)(*)	3.004.943	2.708.894
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	3.004.943	2.709.468

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

Not 26 – Diğer Varlık ve Yükümlülükler

	30.09.2021	31.12.2020
Devreden KDV	15.690.218	1.631.637
Diğer Cari/Dönen Varlıklar	15.690.218	1.631.637
Diğer Cari Olmayan/Duran Varlıklar	-	-

	30.09.2021	31.12.2020
Ödenecek vergi, harç ve diğer kesintiler	2.495.646	1.099.591
Vadesi geçmiş , ertelenmiş ve taksitli bağlanmış vergi ve prim borçları	1.160.267	-
Kısa Vadeli Diğer Yükümlülükler	3.655.913	1.099.591
Uzun Vadeli Diğer Yükümlülükler	-	-

Not 27 – Sermaye, Yedekler ve Diğer Özkaynak Kalemleri

A. Ödenmiş Sermaye

Şirket’in; 30.09.2021 ve 31.12.2020 tarihleri itibariyle ortaklık yapısı şöyledir:

Adı/Unvanı	30.09.2021		31.12.2020	
	Pay Oranı %	Pay Tutarı (TL)	Pay Oranı %	Pay Tutarı (TL)
Sami Aslanhan	38,095	14.500.000	38,095	14.500.000
Ömer Ünsalan	38,095	14.500.000	38,095	14.500.000
Halka Açık Kısım	23,810	9.062.500	23,810	9.062.500
Toplam Ödenmiş Sermaye	100,00	38.062.500	100,00	38.062.500

Şirketin imtiyazlı hisseleri bulunmamaktadır.

Şirket’in 30.09.2021 tarihi itibariyle ödenmiş sermayesi 38.062.500 TL’dir (31.12.2020: 38.062.500 TL).

Şirket 21.05.2020 tarihli genel kurul toplantısında kayıtlı sermaye sistemine geçmiştir.

Şirket sermaye beheri 1 TL olan 38.062.500 adet hisseden oluşmuştur (31.12.2020: 38.062.500 adet hisse).

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

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

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi

30 Eylül 2021 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

B. Paylara İlişkin Primler / İskontolar

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

	30.09.2021	31.12.2020
Paylara İlişkin Primler / İskontolar	59.331.875	59.331.875
Toplam	59.331.875	59.331.875

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

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

Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları	30.09.2021	31.12.2020
1 Ocak bakiyesi	4.477.856	4.454.288
Dönem içinde oluşan kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler	-	23.568
Dönem sonu bakiyesi	4.477.856	4.477.856

Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / kayıpları	30.09.2021	31.12.2020
1 Ocak bakiyesi	(178.677)	(90.337)
Dönem içinde oluşan tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / kayıpları	(155.248)	(107.530)
Dönem içinde oluşan kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler	49.979	19.190
Dönem sonu bakiyesi	(283.946)	(178.677)

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

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

Yabancı Para Çevrim Farkları	30.09.2021	31.12.2020
1 Ocak bakiyesi	-	-
Dönem içinde oluşan yabancı para çevrim farkları	12.467	-
Dönem sonu bakiyesi	12.467	-

E. Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

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

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi

30 Eylül 2021 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

	30.09.2021	31.12.2020
Yasal yedekler	1.617.443	10.299
Toplam	1.617.443	10.299

F. Geçmiş Yıllar Karları / Zararları

1 Ocak 2008 itibariyle yürürlüğe giren Seri: XI, No: 29 sayılı tebliğ ve ona açıklama getiren SPK duyurularına göre “Ödenmiş Sermaye”, “Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler” ve “Hisse Senedi İhraç Primleri”nin yasal kayıtlardaki tutarları üzerinden gösterilmesi gerekmektedir. Söz konusu tebliğin uygulanması esnasında değerlemelerde çıkan farklılıklar;

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

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

Geçmiş yıllar kar/zararları, aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır;

	30.09.2021	31.12.2020
1 Ocak bakiyesi	8.108.635	454.243
Önceki dönem karı/(zararı)	23.978.951	27.654.392
Temettü ödemesi	(6.906.648)	-
Kısıtlanmış kar yedeklerine transfer	(1.607.144)	-
İç kaynaklardan sermaye arttırımı	-	(20.000.000)
Dönem sonu bakiyesi	23.573.794	8.108.635

G. Kontrol Gücü Olmayan Paylar

Kontrol gücü olmayan payların detayları aşağıdaki gibidir:

	30.09.2021	31.12.2020
1 Ocak bakiyesi	(64.314)	(72.568)
Kontrol gücü olmayan paylar dönem kar/zararı	(111.781)	8.254
Dönem sonu bakiyesi	(176.095)	(64.314)

Not 28 – Hasılat ve Satışların Maliyeti

A. Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar/Zarar

	01.01- 30.09.2021	01.07- 30.09.2021	01.01- 30.09.2020	01.07- 30.09.2020
Yurtiçi satışlar	127.777.880	46.093.150	58.139.870	19.827.404
Yurtdışı satışlar	222.975.313	110.252.248	63.790.129	31.806.762
Diğer satışlar	48.624	4.968	31.816	(36.672)
Toplam Brüt Hasılat	350.801.817	156.350.366	121.961.815	51.597.494
Satış indirimleri (-)	(438.819)	(11.362)	(197.519)	(197.519)
Net Hasılat	350.362.998	156.339.004	121.764.296	51.399.975
Satışların maliyeti (-)	(251.492.089)	(119.279.181)	(96.691.308)	(39.076.480)
Brüt Satış Karı	98.870.909	37.059.823	25.072.988	12.323.495

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi**30 Eylül 2021 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar**

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

B. Finans Sektörü Faaliyetlerinden Brüt Kar/Zarar

Cari Dönem: Yoktur (Önceki dönem: Yoktur).

Not 29 – Faaliyet Giderleri

	01.01- 30.09.2021	01.07- 30.09.2021	01.01- 30.09.2020	01.07- 30.09.2020
Genel yönetim giderleri	(15.292.420)	(5.395.022)	(5.765.144)	(2.435.802)
Pazarlama giderleri	(17.097.399)	(6.210.058)	(1.800.874)	(1.184.841)
Araştırma ve geliştirme giderleri	(2.730.329)	(1.392.473)	(5.000)	-
Toplam	(35.120.148)	(12.997.553)	(7.571.018)	(3.620.643)

Not 30 – Niteliklerine Göre Giderler

01.01-30.09.2021 ve 01.01-30.09.2020 dönemleri itibariyle giderlerin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01- 30.09.2021	01.07- 30.09.2021	01.01- 30.09.2020	01.07- 30.09.2020
Amortisman giderleri	(2.679.995)	(1.342.700)	-	-
İzin karşılık giderleri	(39.376)	(38.815)	-	-
Diğer çeşitli giderler	(10.958)	(10.958)	(5.000)	-
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	(2.730.329)	(1.392.473)	(5.000)	-

	01.01- 30.09.2021	01.07- 30.09.2021	01.01- 30.09.2020	01.07- 30.09.2020
Dışardan sağlanan fayda ve hizmet giderleri	(15.552.174)	(5.609.755)	(1.291.620)	(940.802)
Personel giderleri	(1.259.110)	(509.053)	(427.721)	(213.184)
Taşıt giderleri	(211.892)	(77.489)	(44.748)	(21.732)
İzin karşılık giderleri	(49.399)	(8.784)	(35.442)	(8.296)
Diğer çeşitli giderler	(24.824)	(4.977)	(1.343)	(827)
Pazarlama Giderleri	(17.097.399)	(6.210.058)	(1.800.874)	(1.184.841)

	01.01- 30.09.2021	01.07- 30.09.2021	01.01- 30.09.2020	01.07- 30.09.2020
Personel giderleri	(4.131.205)	(1.379.471)	(1.822.577)	(771.883)
Dışardan sağlanan fayda ve hizmet giderleri	(3.333.344)	(1.402.522)	(1.637.952)	(674.252)
Şüpheli ticari alacak karşılık giderleri	(2.656.711)	(886.145)	(244.385)	(27.756)
Amortisman gideri	(1.306.168)	(491.786)	(783.172)	(278.439)
Vergi resim ve harç giderleri	(1.264.463)	(465.002)	(378.195)	(308.104)
Kira, aidat ve kullanım giderleri	(936.230)	(362.449)	(432.954)	(165.988)
Taşıt giderleri	(518.409)	(258.054)	(135.803)	(72.418)
Banka masraf giderleri	(498.305)	(194.399)	(79.646)	(32.989)
Gider yazılan küçük demirbaş giderleri	(354.430)	(104.184)	(64.892)	(38.104)
İş avansları karşılık giderleri	(92.380)	14.902	(59.219)	(19.796)
İzin karşılık giderleri	(76.572)	(10.586)	(61.835)	(28.648)
Diğer alacak giderleştirme ve karşılık giderleri	(45.545)	161.829	-	-
Kıdem tazminatı karşılık giderleri	-	-	-	41.889
Diğer çeşitli giderler	(78.658)	(17.155)	(64.514)	(59.314)
Genel Yönetim Giderleri	(15.292.420)	(5.395.022)	(5.765.144)	(2.435.802)

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi**30 Eylül 2021 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar**

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

Grup’un amortisman giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01- 30.09.2021	01.07- 30.09.2021	01.01- 30.09.2020	01.07- 30.09.2020
Araştırma geliştirme giderleri	(2.679.995)	(1.342.700)	-	-
Genel yönetim giderleri	(1.306.168)	(491.786)	(783.172)	(278.439)
Satışların maliyeti	(575.416)	(283.993)	(512.689)	(157.720)
Amortisman Giderleri	(4.561.579)	(2.118.479)	(1.295.861)	(436.159)

Grup’un kıdem tazminatı karşılık giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01- 30.09.2021	01.07- 30.09.2021	01.01- 30.09.2020	01.07- 30.09.2020
Genel yönetim giderleri	-	-	-	41.889
Finansman giderleri	-	-	(9.862)	-
Kıdem Tazminatı Karşılık Giderleri	-	-	(9.862)	41.889

Grup’un izin karşılık giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01- 30.09.2021	01.07- 30.09.2021	01.01- 30.09.2020	01.07- 30.09.2020
Satışların maliyeti	(172.236)	(44.172)	(40.145)	111.645
Genel yönetim giderleri	(76.572)	(10.586)	(61.835)	(28.648)
Pazarlama giderleri	(49.399)	(8.784)	(35.442)	(8.296)
Araştırma geliştirme giderleri	(39.376)	(38.815)	-	-
İzin Karşılık Giderleri	(337.583)	(102.357)	(137.422)	74.701

Not 31 – Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler / Giderler

01.01-30.09.2021 ve 01.01-30.09.2020 dönemleri itibariyle esas faaliyetlerden gelir / giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01- 30.09.2021	01.07- 30.09.2021	01.01- 30.09.2020	01.07- 30.09.2020
Kur farkı gelirleri	42.043.337	5.027.351	29.743.222	16.344.391
Vade farkı gelirleri	17.160.895	6.389.525	3.629.525	1.648.232
Sosyal güvenlik prim ve destek gelirleri	851.643	362.341	327.861	96.423
Konusu kalmayan kıdem tazminatı karşılık giderleri	521.348	3.201	429.735	173.826
Konusu kalmayan verilen iş/sipariş avansı karşılık giderleri	418.499	9.050	78.287	4.499
Banka protokol gelirleri	90.000	-	381.356	-
Konusu kalmayan dava karşılık giderleri	49.277	-	-	-
Kira gelirleri	3.600	1.600	6.600	1.400
Diğer gelirler	737.916	424.637	276.680	124.269
Toplam Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	61.876.515	12.217.705	34.873.266	18.393.040

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi**30 Eylül 2021 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar**

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

	01.01- 30.09.2021	01.07- 30.09.2021	01.01- 30.09.2020	01.07- 30.09.2020
Kur farkı giderleri	(30.749.560)	(8.095.843)	(23.789.069)	(14.139.474)
Vade farkı giderleri	(17.293.259)	(9.104.922)	(3.083.923)	(1.256.754)
7326 sayılı Kanun kapsamında faydalanılan aftan oluşan matrah artırım vergi giderleri	(1.160.267)	(1.160.267)	-	-
Gider yazılamayan binek araç giderleri	(598.040)	(295.542)	(239.424)	(90.598)
Bağış ve yardım giderleri	(115.000)	(115.000)	(150.000)	-
Dava karşılık giderleri	(62.941)	(45.541)	-	-
Diğer giderler	(1.008.659)	(77.994)	(408.460)	(76.678)
Toplam Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	(50.987.726)	(18.780.109)	(27.670.876)	(15.563.504)

Not 32 – Yatırım Faaliyetlerden Gelir/Giderler

01.01-30.09.2021 ve 01.01-30.09.2020 dönemleri itibariyle yatırım faaliyetlerinden gelir / giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01- 30.09.2021	01.07- 30.09.2021	01.01- 30.09.2020	01.07- 30.09.2020
Hisse senedi satış karları ve değer artışları	16.663.593	14.060.270	-	-
Sabit kıymet satış karları	947.632	165.454	477.500	-
Menkul kıymet satış karları	116.116	64.138	-	-
Yatırım amaçlı gayrimenkuller kira gelirleri	71.261	32.223	13.600	-
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler Toplamı	17.798.602	14.322.085	491.100	-

	01.01- 30.09.2021	01.07- 30.09.2021	01.01- 30.09.2020	01.07- 30.09.2020
Hisse senedi satış zararları ve değer düş. karş.	(645.883)	(116.050)	-	-
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler Toplamı	(645.883)	(116.050)	-	-

Not 33 – Finansman Giderleri

01.01-30.09.2021 ve 01.01-30.09.2020 dönemleri itibariyle finansman giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01- 30.09.2021	01.07- 30.09.2021	01.01- 30.09.2020	01.07- 30.09.2020
Kambiyo zararları	(7.998.622)	(992.126)	(3.419.508)	(2.277.211)
Faiz giderleri	(4.926.531)	(1.467.973)	(2.911.809)	(1.662.440)
Teminat mektubu komisyon giderleri	(2.408.195)	(704.730)	(1.556.828)	(558.486)
Diğer finansman giderleri	-	-	(9.862)	-
Finansman Giderleri Toplamı	(15.333.348)	(3.164.829)	(7.898.007)	(4.498.137)

Not 34 – Finansman Gelirleri

01.01-30.09.2021 ve 01.01-30.09.2020 dönemleri itibariyle finansman gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01- 30.09.2021	01.07- 30.09.2021	01.01- 30.09.2020	01.07- 30.09.2020
Faiz gelirleri	1.934.368	370.152	97.893	18.242
Kambiyo karları	1.344.416	1.000.143	54.780	-
Finansman Gelirleri Toplamı	3.278.784	1.370.295	152.673	18.242

30 Eylül 2021 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir)

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

A. Satış Amacıyla Elde Tutulan Duran Varlıklar

Cari Dönem: Yoktur (Önceki dönem: Yoktur).

B. Durdurulan Faaliyetler

Cari Dönem: Yoktur (Önceki dönem: Yoktur).

Not 36 – Gelir Vergileri

A. Cari Dönem Vergi Varlık ve Yükümlülükleri

Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla %25’dir. 22 Nisan 2021 tarihli ve 31462 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 7316 Sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun’un 11’inci maddesi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu’na eklenen geçici 13’üncü madde ile kurumlar vergisi oranı 2021 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %25, 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %23 olarak uygulanacaktır ve sonrasında tekrardan %20 oranı ile vergilendirilmeye devam edilmesi öngörülmektedir.

Kurumların en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan gayrimenkullerin ve iştirak hisseleri, kurucu senetleri, intifa senetleri ve rüçhan hakkı satışından doğan kazancın %75’lik kısmı kurumlar vergisinden istisna edilmiştir. İstisnadan yararlanmak için söz konusu kazancın pasifte bir fon hesabında tutulması ve 5 yıl süre ile işletmeden çekilmemesi ve satış bedelinin satışın yapıldığı yılı izleyen ikinci takvim yılı sonuna kadar tahsil edilmesi gerekmektedir.

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

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle vergi giderlerinin ana bileşenleri aşağıdaki gibidir:

	30.09.2021	31.12.2020
Cari dönem vergi karşılıkları	10.031.077	3.136.803
Peşin ödenmiş vergiler (-)	(6.813.919)	(1.777.128)
Toplam	3.217.158	1.359.675

01.01-30.09.2021 ve 01.01-30.09.2020 dönemleri itibariyle gelir tablosuna yansıtılan vergi giderlerinin ana bileşenleri aşağıdaki gibidir:

	01.01- 30.09.2021	01.07- 30.09.2021	01.01- 30.09.2020	01.07- 30.09.2020
Cari dönem kurumlar vergisi	(10.031.077)	(2.205.415)	(2.902.733)	(1.661.023)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	981.231	634.535	(1.134.345)	(585.422)
Dönem sonu bakiyesi	(9.049.846)	(1.570.880)	(4.037.078)	(2.246.445)

B. Ertelenmiş Vergi Varlık ve Yükümlülükleri

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

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi

30 Eylül 2021 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

Türkiye'de, kurumlar vergisi oranı 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla %25'dir. 22 Nisan 2021 tarihli ve 31462 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 7316 Sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun'un 11'inci maddesi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'na eklenen geçici 13'üncü madde ile kurumlar vergisi oranı 2021 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %25, 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %23 olarak uygulanacaktır ve sonrasında tekrardan %20 oranı ile vergilendirilmeye devam edilmesi öngörülmektedir.

30 Eylül 2021 tarihinde sona eren altı aylık ara hesap dönemi itibarıyla oluşan kazançlar üzerinden %25 oranında geçici vergi hesaplanmıştır. Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri yasallaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmıştır. Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar üzerinde ortaya çıkan geçici farklar için ise %20 oranı dikkate alınmıştır.

Grup'un ertelenmiş vergi hesaplamasında kullandığı muhasebe politikaları, yukarıda belirtilen ve 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap döneminde yasallaşmış yeni oranların kullanılması dışında, 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla hazırlanan ve bağımsız denetimden geçmiş konsolide finansal tablolarında kullanılanlar ile aynıdır.

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle birikmiş geçici farklar ve ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

	30.09.2021		31.12.2020	
Gelir Tablosu İle İlişkilendirilen Ertelenen Vergi	Toplam Geçici Farklar	Ertelenen Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü)	Toplam Geçici Farklar	Ertelenen Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü)
Şüpheli ticari alacak karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	7.094.416	1.773.604	4.437.705	887.542
Ticari alacaklar reeskontları ile ilgili düzeltmeler	5.190.185	1.297.546	2.604.981	520.996
Maddi olmayan duran varlıklar üzerindeki geçici farklar ile ilgili düzeltmeler	1.689.788	337.958	197.507	39.501
Stoklar değer düşüklüğü karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	1.671.831	417.958	2.052.936	410.587
Verilen sipariş avansları karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	1.062.736	265.684	1.584.083	316.817
İzin karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	986.841	246.710	649.258	129.852
Kıdem tazminatı karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	590.784	147.696	854.035	170.807
İş avansları karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	451.738	112.935	359.359	71.872
Dava karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	62.941	15.735	49.277	9.855
Diğer alacak karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	9.000	2.250	9.000	1.800
Faiz tahakkuk giderleri ilgili düzeltmeler	80.053	20.013	50.291	10.058
Brüt ertelenmiş vergi varlığı	18.890.313	4.638.089	12.848.432	2.569.687
Projelerde tamamlanma yüzdesi metodu uygulamasından dolayı yapılan düzeltmeler	(14.015.923)	(3.503.978)	(13.609.907)	(2.721.980)
Yatırım amaçlı gayrimenkul değer artışları ile ilgili düzeltmeler (*)	(2.105.093)	(421.019)	(2.105.093)	(421.019)
Ticari borçlar reeskontları ile ilgili düzeltmeler	(1.961.036)	(490.259)	(1.408.568)	(281.714)
Maddi duran varlıklar üzerindeki geçici farklar ile ilgili düzeltmeler	(816.828)	(163.366)	(241.205)	(48.241)
Faiz tahakkuk gelirleri ilgili düzeltmeler	-	-	(92.484)	(18.497)
Brüt ertelenmiş vergi yükümlülüğü	(18.898.880)	(4.578.622)	(17.457.257)	(3.491.451)
Net ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülüğü)	(8.567)	59.467	(4.608.825)	(921.764)

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi**30 Eylül 2021 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar**

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

	30.09.2021		31.12.2020	
Özkaynaklarla İlişkilendirilen Ertelenen Vergi	Toplam Geçici Farklar	Ertelenen Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü)	Toplam Geçici Farklar	Ertelenen Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / (kayıpları) ile ilgili düzeltmeler	378.595	94.649	223.347	44.669
Brüt ertelenmiş vergi varlığı	378.595	94.649	223.347	44.669
Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları ile ilgili düzeltmeler (*)	(1.178.383)	(235.677)	(1.178.383)	(235.676)
Brüt ertelenmiş vergi yükümlülüğü	(1.178.383)	(235.677)	(1.178.383)	(235.676)
Net ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülüğü)	(799.788)	(141.028)	(955.036)	(191.007)

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

Net ertelenmiş vergi varlıkları hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30.09.2021	31.12.2020
1 Ocak bakiyesi	(1.112.771)	(1.280.509)
Gelir tablosuna kaydedilen ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	981.231	124.980
Özkaynakla ilişkilendirilen ertelenmiş vergi gelir/(gideri)	49.979	42.758
Dönem sonu bakiyesi	(81.561)	(1.112.771)

Not 37 – Pay Başına Kazanç / Kayıp

Grup'un 01.01-30.09.2021 ve 01.01-30.09.2020 dönemleri itibariyle hisselerinin ağırlıklı ortalaması ve birim pay başına kazanç hesaplaması aşağıdaki gibidir:

	01.01-30.09.2021	01.07-30.09.2021	01.01-30.09.2020	01.07-30.09.2020
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç / (kayıp):				
Sürdürülen faaliyetlerden düşen net dönem karı / (zararı)	70.632.943	28.281.605	13.390.609	4.796.205
Beheri 1 TL olan nominal değerli hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	38.062.500	38.062.500	26.423.358	1.807.973
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç / (kayıp) (TL)	1,856	0,743	0,507	2,653
Durdurulan faaliyetlerden pay başına kazanç / (kayıp):	-	-	-	-
Durdurulan faaliyetlerden pay başına kazanç / (kayıp) (TL)	-	-	-	-
Pay başına kazanç / (kayıp):				
Net dönem karı / (zararı)	70.632.943	28.281.605	13.390.609	4.796.205
Kontrol gücü olmayan paylara ait net dönem karı / (zararı)	(111.781)	(723)	(24.504)	(8.053)
Ana ortaklık paylarına düşen net dönem karı / (zararı)	70.744.724	28.282.328	13.415.113	4.804.258
Beheri 1 TL olan nominal değerli hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	38.062.500	38.062.500	26.423.358	1.807.973
Pay Başına Kazanç / (Kayıp) (TL)	1,859	0,743	0,508	2,657

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

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi

30 Eylül 2021 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

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

Şirket'in dönem başı ve dönem sonunda bulunan hisse senetleri sayısının mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2021	31.12.2020
Dönem başı ağırlıklı hisse senedi adedi	28.942.111	10.000.000
Dönem içinde çıkarılan ağırlıklı hisse adedi	9.120.389	18.942.111
Dönem sonu ağırlıklı hisse senedi adedi	38.062.500	28.942.111

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

Cari dönemde 6.906.648 TL tutarında temettü ödemesi yapılmıştır (Önceki dönem: Yoktur).

Pay bazlı ödemeler yoktur (Önceki dönem: Yoktur).

Not 38 – İlişkili Taraf Açıklamaları

A. Grup'un, ortakları, ortakları üzerinden dolaylı sermaye, yönetim ve iş ilişkisi içerisinde bulunduğu belli başlı şirketlerle ve kilit personeliyle olan 30.09.2021 ve 31.12.2020 tarihleri itibariyle mevcut hesap bakiyeleri (net defter değerleri) aşağıdaki gibidir:

	30.09.2021	31.12.2020
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar		
Kmt International Projects Dmcc.	5.997.872	7.824.722
Dcd Enerji ve Teknoloji A.Ş.	741.048	628.433
Kontrolmatik Enerji ve Müh. A.Ş. ve Skysens Tek. A.Ş. İş Ort. (Say)	333.743	119.000
Kontrolmatik Enerji ve Müh. A.Ş. ve Skysens Tek. A.Ş. İş Ort. (Iot)	14.510	10.190
Rektus Dış Tic. Ltd. Şti.	-	363.950
Toplam	7.087.173	8.946.295

	30.09.2021	31.12.2020
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar		
Fc Kontrolmatik Toshkent Llc	6.632.475	-
Boyut Mak. San. Taş. Ltd. Şti.	100.000	-
Kontrolmatik Enerji ve Müh. A.Ş. ve Skysens Tek. A.Ş. İş Ort. (Say)	22.738	21.151
Biserwis Ulaşım ve Mobil Teknolojileri A.Ş.	11.074	-
Kontrolmatik Enerji ve Müh. A.Ş. ve Skysens Tek. A.Ş. İş Ort. (Iot)	404	404
Toplam	6.766.691	21.555

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi**30 Eylül 2021 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar**

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

	30.09.2021	31.12.2020
Peşin Ödenmiş Giderler (Dönen Varlıklardaki)		
İnfinia Mühendislik Ltd. Şti.	6.325.169	-
Boyut Mak. San. Taş. Ltd. Şti.	250.000	250.000
Rektus Dış Tic. Ltd. Şti.	130.000	-
Osman Şahin Köşker	18.538	-
Nennkraft Energie Gmbh	-	108.095
Toplam	6.723.707	358.095

	30.09.2021	31.12.2020
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar		
Ali Ünsalan	12.290	-
Toplam	12.290	-

	30.09.2021	31.12.2020
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar		
Sami Aslanhan	611.875	-
Ömer Ünsalan	453.106	-
Toplam	1.064.981	-

	30.09.2021	31.12.2020
İlişkili Taraflardan Ertelenmiş Gelirler		
Rektus Dış Tic. Ltd. Şti.	447	-
Toplam	447	-

B. Grup’un, 01.01-30.09.2021 ve 01.01-30.09.2020 dönemlerinde ortakları ve ortakları üzerinden dolaylı sermaye, yönetim ve iş ilişkisi içerisinde bulunduğu belli başlı şirketlerle yaptığı satış ve alışları (vade farkları dahil):

Mal ve Hizmet Satışları	01.01- 30.09.2021	01.07- 30.09.2021	01.01- 30.09.2020	01.07- 30.09.2020
Kontrolmatik Enerji ve Müh. A.Ş. ve Skysens Tek. A.Ş. İş Ort. (Say)	237.035	83.245	111.477	60.735
Kmt International Projects Dmcc.	-	-	4.609.863	3.189.033
Rektus Dış Tic. Ltd. Şti.	-	-	3.509.980	506.352
Dcd Enerji ve Teknoloji A.Ş.	-	-	756.585	756.585
Kontrolmatik Pano San. Tic. Ltd. Şti.	-	-	25.996	266
Toplam	237.035	83.245	9.013.901	4.512.971

Mal ve Hizmet Alışları	01.01- 30.09.2021	01.07- 30.09.2021	01.01- 30.09.2020	01.07- 30.09.2020
İnfinia Mühendislik Ltd. Şti.	5.725.641	5.725.641	-	-
Nennkraft Energie Gmbh	274.495	166.117	-	-
Ali Ünsalan	95.222	6.000	-	-
Boyut Mak. San. Taş. Ltd. Şti.	-	-	5.723.477	3.601.695
Kontrolmatik Pano San. Tic. Ltd. Şti.	-	-	6.498.669	5.474.060
Toplam	6.095.358	5.897.758	12.222.146	9.075.755

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi

30 Eylül 2021 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

C. Grup'un, 01.01-30.09.2021 ve 01.01-30.09.2020 dönemlerinde ortakları ve ortakları üzerinden dolaylı sermaye, yönetim ve iş ilişkisi içerisinde bulunduğu belli başlı şirketlerle ödediği ve aldığı faiz, kira ve diğer gelir/giderler:

Alınan Kira Faturaları	01.01- 30.09.2021	01.07- 30.09.2021	01.01- 30.09.2020	01.07- 30.09.2020
Kontrolmatik Pano San. Tic. Ltd. Şti.	-	-	18.000	-
Toplam	-	-	18.000	-

Kesilen Kira Faturaları	01.01- 30.09.2021	01.07- 30.09.2021	01.01- 30.09.2020	01.07- 30.09.2020
Kontrolmatik Enerji ve Müh. A.Ş. ve Skysens Tek. A.Ş. İş Ort. (İot)	1.800	800	4.200	600
Kontrolmatik Enerji ve Müh. A.Ş. ve Skysens Tek. A.Ş. İş Ort. (Say)	1.800	800	2.400	600
Rektus Dış Tic. Ltd. Şti.	-	-	1.177	-
Toplam	3.600	1.600	7.777	1.200

Kesilen Adat Faturaları	01.01- 30.09.2021	01.07- 30.09.2021	01.01- 30.09.2020	01.07- 30.09.2020
Sami Aslanhan	191.090	139.808	393.327	122.153
Ömer Ünsalan	34.645	6.092	251.479	90.248
Toplam	225.735	145.900	644.806	212.401

D. Grup'un kilit yönetici personeline 01.01-30.09.2021 ve 01.01-30.09.2020 dönemlerinde sağlanan maaş, huzur hakkı vb. kısa vadeli faydalar:

01.01-30.09.2021: 1.253.117 TL (01.01-30.09.2020: 997.127 TL).

Grup'un üst düzey (kilit) yönetici personelinin işten ayrılma sonrası sağlanacak faydalar (tazminatlar):

01.01-30.09.2021: 61.073 TL (01.01-30.09.2020: 46.713 TL).

E. Grup'un kilit yönetici personeline 01.01-30.09.2021 ve 01.01-30.09.2020 dönemlerinde sağlanan uzun vadeli faydalar yoktur.

F. Grup'un işten ayrılan ve üst düzey görevi sona eren kilit yönetici personeline 01.01-30.09.2021 ve 01.01-30.09.2020 dönemlerinde sağlanan herhangi bir fayda yoktur.

G. Hisse bazlı herhangi bir ödeme yapılmamaktadır.

Not 39 – Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi

A) Sermaye risk yönetimi

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

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

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

	30.09.2021	31.12.2020
Borçlanmalar toplamı (Not 8)	157.067.255	56.061.026
Eksi: Nakit ve nakit benzeri değerler (Not 6)	(48.797.843)	(52.087.330)
Net finansal borç	108.269.412	3.973.696
Özkaynak toplamı	197.360.618	133.727.125
Net finansal borç/ özkaynak oranı	55%	3%

B) Önemli muhasebe politikaları

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

C) Finansal risk yönetimindeki hedefler

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

D) Risk yönetimi

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

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

Stok fiyat değişikliklerinin yönetimi (fiyat riski):

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

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.

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi**30 Eylül 2021 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar**

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

Faiz Pozisyonu Tablosu			
		30.09.2021	31.12.2020
Sabit faizli finansal araçlar			
Finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılmayan fin. var.	-	-
	Vadeye kadar elde tutulacak finansal varlıklar	7.324.704	37.816.552
Finansal yükümlülükler		106.410.639	30.933.323
Değişken faizli finansal araçlar			
Finansal varlıklar		-	-
Finansal yükümlülükler		50.656.616	25.127.703

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle faiz baz puanı 100 puan değişseydi, yani faiz oranları %1 artsaydı, ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, sabit faizli finansal araçlardaki faiz değişiminden dolayı net faiz gideri olarak 1.497.426 TL (2020: net faiz gideri 425.230 TL) fazla çıkacaktı ve bu durumda vergi öncesi dönem net karı 1.497.426 TL daha azalacaktı (2020: 425.230 TL azalacaktı).

Grup'un faiz oranına duyarlılığı aşağıdaki gibidir:

Faiz Oranı Duyarlılık Analizi Tablosu		
		30.09.2021
		Kar/Zarar
	Baz Puanın Artması	Baz Puanın Azalması
Baz puan değişiminin 100 (%1) olması halinde:		
TL	(263.248)	263.248
USD	(5.662)	5.662
AVRO	(721.949)	721.949
Sabit Faizli Finansal Araçların Toplam Etkisi	(990.859)	990.859
Baz puan değişiminin 100 (%1) olması halinde:		
TL	(269.356)	269.356
USD	-	-
AVRO	(237.211)	237.211
Değişken Faizli Finansal Araçların Toplam Etkisi	(506.567)	506.567
TOPLAM	(1.497.426)	1.497.426

Faiz Oranı Duyarlılık Analizi Tablosu		
		31.12.2020
		Kar/Zarar
	Baz Puanın Artması	Baz Puanın Azalması
Baz puan değişiminin 100 (%1) olması halinde:		
TL	(234.996)	234.996
AVRO	61.043	(61.043)
Sabit Faizli Finansal Araçların Toplam Etkisi	(173.953)	173.953
Baz puan değişiminin 100 (%1) olması halinde:		
TL	(161.220)	161.220
USD	(16.652)	16.652
AVRO	(73.405)	73.405
Değişken Faizli Finansal Araçların Toplam Etkisi	(251.277)	251.277
TOPLAM	(425.230)	425.230

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi**30 Eylül 2021 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar**

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

Kur riski yönetimi:

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle yabancı para cinsinden olan finansal varlık ve yükümlülüklerin kayıtlı değerleri (net) aşağıdaki gibidir:

	30.09.2021	31.12.2020
A. Döviz cinsinden varlıklar	265.648.895	150.429.546
B. Döviz cinsinden yükümlülükler	209.479.367	118.604.584
Net döviz pozisyonu (A-B)	56.169.528	31.824.962

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU					
30.09.2021					
	TL Karşılığı	USD	AVRO	AED	CHF
1. Ticari Alacaklar	203.857.797	13.923.856	7.313.630	2.197.716	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	21.427.858	810.707	1.382.511	-	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
3. Diğer	40.363.240	1.911.773	2.274.384	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	265.648.895	16.646.336	10.970.525	2.197.716	-
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	265.648.895	16.646.336	10.970.525	2.197.716	-
10. Ticari Borçlar	61.962.296	2.683.697	3.706.749	-	-
11. Finansal Yükümlülükler	89.093.825	64.023	8.583.667	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	43.710.240	3.827.115	956.602	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	194.766.361	6.574.835	13.247.018	-	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	14.713.006	-	1.426.577	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	14.713.006	-	1.426.577	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	209.479.367	6.574.835	14.673.595	-	-
19. Finansal Durum Tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-
19a. Aktif Karakterli Finansal Durum Tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-	-
19b. Pasif Karakterli Finansal Durum Tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	56.169.528	10.071.501	(3.703.070)	2.197.716	-
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	15.806.288	8.159.728	(5.977.454)	2.197.716	-
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 (vade farkı iskontosu hariç)	227.287.802	15.307.854	9.884.574	-	-
26. İthalat	4.313.095	184.591	292.176	-	-

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi**30 Eylül 2021 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar**

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

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU					
31.12.2020					
	TL Karşılığı	USD	AVRO	AED	CHF
1. Ticari Alacaklar	101.561.228	1.556.692	9.518.140	2.197.716	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	21.826.595	1.006.699	1.602.695	-	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
3. Diğer	27.041.723	653.256	2.469.665	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	150.429.546	3.216.647	13.590.500	2.197.716	-
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	150.429.546	3.216.647	13.590.500	2.197.716	-
10. Ticari Borçlar	70.811.368	509.589	7.445.768	-	-
11. Finansal Yükümlülükler	16.439.408	1.000.000	1.010.103	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	31.353.808	2.234.450	1.659.857	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlükler (10+11+12)	118.604.584	3.744.039	10.115.728	-	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	118.604.584	3.744.039	10.115.728	-	-
19. Finansal Durum Tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-
19a. Aktif Karakterli Finansal Durum Tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-	-
19b. Pasif Karakterli Finansal Durum Tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	31.824.962	(527.392)	3.474.772	2.197.716	-
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	4.783.239	(1.180.648)	1.005.107	2.197.716	-
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 (vade farkı iskontosu hariç)	96.895.063	795.834	11.068.616	-	-
26. İthalat	11.633.432	42.180	1.345.544	-	-

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi

30 Eylül 2021 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibari ile toplam ithalatlarından kaynaklanan toplam döviz yükümlülüğünün hedge edilme oranı, toplam döviz yükümlülüğünün kur riskinin bir türev araç vasıtasıyla karşılanma oranı olup, Grup'un vadeli işlemi olmadığından, toplam döviz yükümlülüğünün hedge edilme oranı yoktur.

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibari ile TL, USD, AVRO ve diğer yabancı paralar karşısında aynı anda %10 oranında değişseydi ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, bu para birimlerinde olan varlık ve yükümlülüklerden doğan net kur farkı karı/zararı sonucu vergi öncesi dönem net karı/zararı 5.616.953 TL (2020: 3.182.496 TL yüksek / düşük olacaktı) daha yüksek / düşük olacaktı.

Grup'un döviz pozisyonu ile ilgili kur riski duyarlılık analizi aşağıdaki gibidir:

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu		
30 Eylül 2021		
Kar/Zarar		
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
USD kurunun % 10 değişmesi halinde:		
1- USD net varlık/(yükümlülüğü)	8.906.530	(8.906.530)
2- USD riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- USD Net Etki (1+2)	8.906.530	(8.906.530)
AVRO kurunun % 10 değişmesi halinde:		
4- AVRO net varlık/(yükümlülüğü)	(3.819.161)	3.819.161
5- AVRO riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- AVRO Net Etki (4+5)	(3.819.161)	3.819.161
Diğer döviz kurlarının % 10 değişmesi halinde:		
7- Diğer yabancı para net varlık/(yükümlülüğü)	529.584	(529.584)
8- Diğer yabancı para riskinden korunan kısım (-)	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	529.584	(529.584)
Toplam (3+6+9)	5.616.953	(5.616.953)

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu		
31 Aralık 2020		
Kar/Zarar		
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
USD kurunun % 10 değişmesi halinde:		
1- USD net varlık/(yükümlülüğü)	(387.131)	387.131
2- USD riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- USD Net Etki (1+2)	(387.131)	387.131
AVRO kurunun % 10 değişmesi halinde:		
4- AVRO net varlık/(yükümlülüğü)	3.130.040	(3.130.040)
5- AVRO riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- AVRO Net Etki (4+5)	3.130.040	(3.130.040)
Diğer döviz kurlarının % 10 değişmesi halinde:		
7- Diğer yabancı para net varlık/(yükümlülüğü)	439.587	(439.587)
8- Diğer yabancı para riskinden korunan kısım (-)	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	439.587	(439.587)
Toplam (3+6+9)	3.182.496	(3.182.496)

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi

30 Eylül 2021 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

E) Kredi ve tahsilat riski yönetimi

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

Finansal araç türleri itibariyle maruz kalınan kredi riskleri:

30 Eylül 2021	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Nakit ve Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) (1)	7.087.173	209.178.141	6.766.691	28.374.712	47.723.958	1.073.885
Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (2)	7.087.173	207.719.170	6.766.691	28.374.712	47.723.958	1.073.885
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri (5)	-	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri(3)	-	1.458.971	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	8.965.458	-	9.000	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(7.506.486)	-	(9.000)	-	-
- 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)	-	-	-	-	-	-

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

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

(3) 30.09.2021 tarihi itibariyle vadesi geçmiş ve değer düşüklüğüne uğramış finansal varlıklara ilişkin yaşlandırma analizi aşağıdaki gibidir:

	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar	
	Vadesi Geçmiş Tutar	Şüpheli Alacak Karşılıkları	Vadesi Geçmiş Tutar	Şüpheli Alacak Karşılıkları
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	1.547.025	(541.458)	-	-
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	1.133.513	(680.108)	-	-
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	6.284.920	(6.284.920)	9.000	(9.000)
Toplam	8.965.458	(7.506.486)	9.000	(9.000)
Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-

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

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi**30 Eylül 2021 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar**

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

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

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

31 Aralık 2020	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Nakit ve Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) (1)	8.946.295	104.304.983	21.555	25.377.704	51.756.950	330.380
Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (2)	8.946.295	104.300.112	21.555	25.377.704	51.756.950	330.380
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri (5)	-	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri(3)	-	4.871	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	4.854.646	-	9.000	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(4.849.775)	-	(9.000)	-	-
- Net değer in teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değer in teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar (4)	-	-	-	-	-	-

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

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

(3) 31.12.2020 tarihi itibarıyla vadesi geçmiş ve değer düşüklüğüne uğramış finansal varlıklara ilişkin yaşlandırma analizi aşağıdaki gibidir:

	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar	
	Vadesi Geçmiş Tutar	Şüpheli Alacak Karşılıkları	Vadesi Geçmiş Tutar	Şüpheli Alacak Karşılıkları
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	12.178	(7.307)	-	-
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	4.842.468	(4.842.468)	9.000	(9.000)
Toplam	4.854.646	(4.849.775)	9.000	(9.000)
Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-

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

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

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

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi

30 Eylül 2021 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

F) Likidite riski yönetimi

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

Sözleşme Uyarınca Vadeler	30.09.2021				
	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca Nakit Çıkışları Toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	205.590.846	206.128.334	83.606.352	88.410.071	34.111.911
Banka Kredileri	154.774.014	154.774.014	40.168.266	81.736.226	32.869.522
Finansal Kiralama Borçları	2.293.241	2.293.241	188.308	925.485	1.179.448
Ticari Borçlar	38.617.797	39.146.825	34.171.976	4.974.849	-
Diğer Borçlar	782.344	790.804	790.804	-	-
Diğer Yükümlülükler	9.123.450	9.123.450	8.286.998	773.511	62.941
Beklenen Vadeler	Defter Değeri	Beklenen Nakit Çıkışları Toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	198.370.419	199.793.967	-	199.793.967	-
Ticari Borçlar	47.734.012	49.157.560	-	49.157.560	-
Diğer Borçlar	1.418.203	1.418.203	-	1.418.203	-
Diğer Yükümlülükler	149.218.204	149.218.204	-	149.218.204	-
Beklenen (veya Sözleşme Uyarınca) Vadeler	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca/Beklenen Nakit Çıkışları Toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası
Türev Nakit Girişleri	-	-	-	-	-
Türev Nakit Çıkışları	-	-	-	-	-

Sözleşme Uyarınca Vadeler	31.12.2020				
	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca Nakit Çıkışları Toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	90.778.209	91.031.072	55.624.802	28.470.565	6.935.705
Banka Kredileri	56.061.026	56.061.026	23.274.775	25.899.823	6.886.428
Ticari Borçlar	30.887.153	31.140.016	28.569.274	2.570.742	-
Diğer Yükümlülükler	3.830.030	3.830.030	3.780.753	-	49.277
Beklenen Vadeler	Defter Değeri	Beklenen Nakit Çıkışları Toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	90.337.622	91.424.827	-	91.424.827	-
Ticari Borçlar	50.442.940	51.530.145	-	51.530.145	-
Diğer Borçlar	69.224	69.224	-	69.224	-
Diğer Yükümlülükler	39.825.458	39.825.458	-	39.825.458	-
Beklenen (veya Sözleşme Uyarınca) Vadeler	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca/Beklenen Nakit Çıkışları Toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası
Türev Nakit Girişleri	-	-	-	-	-
Türev Nakit Çıkışları	-	-	-	-	-

G) Finansal Riskten Korunma Muhasebesi

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

30 Eylül 2021 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

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

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

30.09.2021 tarihi itibariyle finansal varlık ve yükümlülüklerin değerleri ve sınıflandırılması aşağıdaki gibidir:

30.09.2021	GUD Farkı Gelir Tablosuna Yansıtılan Finansal Varlıklar ve Yükümlülükler	Vadeye Kadar Elde Tutul. Fin. Var.	Krediler ve Alacaklar	Satılmaya Hazır Fin. Var.	Diğer/İtfa Edilmiş Maliyetinden Ölçülen Borçlar	Not Ref.
Finansal Varlıklar						
Nakit ve nakit benzerleri	41.473.139	7.324.704	-	-	-	6
Finansal yatırımlar	19.016.860	-	-	526.298	-	7
Ticari alacaklar	-	-	216.265.314	-	-	10
Diğer alacaklar	-	-	35.141.403	-	-	11
Finansal Yükümlülükler						
Borçlanmalar	-	-	-	-	157.067.255	8
Ticari borçlar	-	-	-	-	86.351.809	10
Diğer borçlar	-	-	-	-	2.200.547	11

31.12.2020 tarihi itibariyle finansal varlık ve yükümlülüklerin değerleri ve sınıflandırılması aşağıdaki gibidir:

31.12.2020	GUD Farkı Gelir Tablosuna Yansıtılan Finansal Varlıklar ve Yükümlülükler	Vadeye Kadar Elde Tutul. Fin. Var.	Krediler ve Alacaklar	Satılmaya Hazır Fin. Var.	Diğer/İtfa Edilmiş Maliyetinden Ölçülen Borçlar	Not Ref.
Finansal Varlıklar						
Nakit ve nakit benzerleri	14.270.778	37.816.552	-	-	-	6
Finansal yatırımlar	4.881.895	-	-	-	-	7
Ticari alacaklar	-	-	113.251.278	-	-	10
Diğer alacaklar	-	-	25.399.259	-	-	11
Finansal Yükümlülükler						
Borçlanmalar	-	-	-	-	56.061.026	8
Ticari borçlar	-	-	-	-	81.330.093	10
Diğer borçlar	-	-	-	-	69.224	11

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

Grup, konsolide finansal tablolarda gerçeğe uygun değer ile yansıtılan finansal araçların gerçeğe uygun değer 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

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi

30 Eylül 2021 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

Gerçeğe uygun değer ölçümleri hiyerarşi tablosu 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla aşağıdaki gibidir:

Finansal durum tablosuna gerçeğe uygun değerden taşınan finansal varlıklar	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Nakit ve nakit benzerleri	-	-	48.797.843
Finansal yatırımlar	19.016.860	-	-

Gerçeğe uygun değer ölçümleri hiyerarşi tablosu 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla aşağıdaki gibidir:

Finansal durum tablosuna gerçeğe uygun değerden taşınan finansal varlıklar	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Nakit ve nakit benzerleri	-	-	52.087.330
Finansal yatırımlar	4.881.895	-	-

Not 41 – Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

a) Covid-19 Etkisi

Dünya Sağlık Örgütü tarafından 11 Mart 2020’de pandemi olarak ilan edilen Covid-19 salgını, tüm ülkelerde operasyonlarda aksaklıklara yol açmaya ve ekonomik koşulları olumsuz yönde etkilemeye devam etmektedir. Bunun sonucunda varlık fiyatları, likidite, kurlar ve faiz oranları gibi pek çok alanda etkiler devam etmekte ve geleceğe ilişkin belirsizlikler sürmektedir. Covid-19 etkisinin gerek dünyada gerekse Türkiye’de ne kadar süre ile devam edeceği ve ne kadar yayılabileceği belirsizliğini korumakta olup, etkileri netleştikçe daha sağlıklı bir değerlendirme yapma imkanı söz konusu olacaktır. 30 Eylül 2021 tarihli konsolide finansal tabloları hazırlarken Covid-19 salgınının konsolide finansal tablolara olası etkileri Grup yönetimi tarafından değerlendirilmiş ve bu kapsamda, 30 Eylül 2021 tarihli konsolide finansal tablolarda meydana gelebilecek muhtemel değer düşüklükleri değerlendirilmiş ve önemli bir etki tespit edilmemiştir.

b) Konsolide finansal tabloların onaylanması

Grup’un 30.09.2021 tarihli konsolide finansal tabloları, Şirket Yönetim Kurulu tarafından 3 Kasım 2021 tarihinde onaylanmıştır. Şirket Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış olan konsolide finansal tabloları değiştirme gücüne sadece Şirket Genel Kurulu sahiptir.

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

Yoktur.