

**KONTROLMATİK TEKNOLOJİ ENERJİ
VE MÜHENDİSLİK ANONİM ŞİRKETİ**

01.01.2023 – 31.03.2023 ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLAR VE DİPNOTLARI

İÇİNDEKİLER

NOT 1 – GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	7
NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	10
NOT 3 – İŞLETME BİRLEŞMELERİ.....	28
NOT 4 – DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR	28
NOT 5 – FAALİYET BÖLÜMLERİNE GÖRE RAPORLAMA	28
NOT 6 – NAKİT VE NAKİTBENZERLERİ.....	29
NOT 7 – FİNANSAL YATIRIMLAR	29
NOT 8 – BORÇLANMALAR	30
NOT 9 – KULLANIM HAKKI VARLIKLARI VE KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN KAYNAKLANAN YÜKÜMLÜLÜKLER.....	33
NOT 10 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR	33
NOT 11 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR	34
NOT 12 – FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAKLAR VE BORÇLAR	35
NOT 13 – STOKLAR	35
NOT 14 – CANLI VARLIKLAR.....	35
NOT 15 – MÜŞTERİ SÖZLEŞMELERİNDEN DOĞAN ALACAKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER	35
NOT 18 – MADDİ DURAN VARLIKLAR	38
NOT 19 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	40
NOT 21 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR İLE TAAHHÜTLER	41
NOT 22 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR VE ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDA KAPSAMINDA BORÇLAR.....	43
NOT 23 – EMEKLİLİK PLANLARI	44
NOT 24 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	44
NOT 25 – CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR	44
NOT 26 – DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	45
NOT 27 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	45
NOT 28 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	48
NOT 29 – FAALİYET GİDERLERİ	49
NOT 30 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER.....	49
NOT 31 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / GİDERLER	50
NOT 32 – YATIRIM FAALİYETLERDEN GELİR/GİDERLER	51
NOT 33 – FİNANSMAN GİDERLERİ	51
NOT 34 – FİNANSMAN GELİRLERİ.....	51
NOT 35 – SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER ..	52
NOT 36 – GELİR VERGİLERİ	52
NOT 37 – PAY BAŞINA KAZANÇ / KAYIP	54
NOT 38 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	55
NOT 39 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ.....	57
NOT 40 – FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDE AÇIKLAMALAR).....	63
NOT 41 – BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	63
NOT 42 – FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YADA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK,	63

KONTROLMATİK TEKNOLOJİ ENERJİ VE MÜHENDİSLİK ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 VE 31 ARALIK 2022 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI
(Tutarlar, Aksi Belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) Olarak Belirtilmiştir)

		Sınırlı İncelemeden Geçmemiş Cari Dönem 31.03.2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31.12.2022
	Dipnot		
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		2.797.944.365	3.108.474.488
Nakit ve Nakit Benzerleri	6	700.914.258	1.182.097.226
Finansal Yatırımlar	7	297.805.907	134.898.212
Ticari Alacaklar	10	730.880.562	835.359.403
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	10	720.059.252	822.445.455
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	10-38	10.821.310	12.913.948
Devam Eden İnşaat Sözleşmelerinden Alacaklar		74.860.286	33.228.406
Diğer Alacaklar	11	73.489.572	80.668.631
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	11	73.370.428	51.041.129
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	11-38	119.144	29.627.502
Stoklar	13	469.709.825	408.767.348
Peşin Ödenmiş Giderler	24	401.926.671	406.968.657
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler</i>	24	390.928.234	402.467.078
<i>İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler</i>	24-38	10.998.437	4.501.579
Cari Dönem Vergisi ile İlgili Varlıklar	25	8.902.280	7.149.520
Diğer Dönen Varlıklar	26	39.455.004	19.337.085
Toplam		2.797.944.365	3.108.474.488
Duran Varlıklar		1.850.516.333	1.268.388.097
Finansal Yatırımlar	7	87.645.063	7.113.162
Diğer Alacaklar	11	39.608.570	-
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	11-38	39.608.570	-
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	16	40.458.217	45.029.843
Kullanım Hakkı Varlıkları	9	1.188.669	1.188.669
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	17	89.123.000	89.123.000
Maddi Duran Varlıklar	18	1.022.585.848	627.574.369
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	19	58.953.025	38.270.168
<i>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</i>	19	52.998.684	32.315.827
<i>Şerefiye</i>	19	5.954.341	5.954.341
Peşin Ödenmiş Giderler	24	248.376.454	292.324.509
Ertelenmiş Vergi Varlığı	36	221.549.813	167.764.377
Diğer Duran Varlıklar	26	41.027.674	-
TOPLAM VARLIKLAR		4.648.460.698	4.376.862.585

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır

KONTROLMATİK TEKNOLOJİ ENERJİ VE MÜHENDİSLİK ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 VE 31 ARALIK 2022 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI
(Tutarlar, Aksi Belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) Olarak Belirtilmiştir)

		Sınırlı İncelemeden Geçmemiş Cari Dönem 31.03.2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31.12.2022
KAYNAKLAR	Dipnot		
Kısa Vadeli Yükümlülükler		1.432.506.730	1.152.679.443
Kısa Vadeli Borçlanmalar	8	261.936.938	389.504.408
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	8	479.347.961	100.948.567
Kiralama İşlemlerinden Doğan Yükümlülükler	9	564.333	564.333
Ticari Borçlar	10	445.703.014	473.489.379
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	10	442.653.321	467.458.287
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	10-38	3.049.693	6.031.092
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	22	19.255.202	13.797.327
Diğer Borçlar	11	5.995.894	5.411.456
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	11	5.995.894	5.411.456
Devam Eden İnşaat Sözleşmeleri Hakediş Bedelleri		28.534.040	38.234.757
Ertelenmiş Gelirler	24	130.937.662	82.336.729
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler</i>	24	121.187.675	72.586.742
<i>İlişkili Taraflardan Ertelenmiş Gelirler</i>	24	9.749.987	9.749.987
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	36	13.247.567	36.361.640
Kısa Vadeli Karşılıklar	21-22	4.888.387	2.678.165
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	22	4.888.387	2.678.165
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	26	42.095.732	9.352.682
Toplam		1.432.506.730	1.152.679.443
			-
Uzun Vadeli Yükümlülükler		1.846.212.499	1.925.302.695
Uzun Vadeli Borçlanmalar	8	683.169.633	688.028.518
Kiralama İşlemlerinden Doğan Yükümlülükler	9	853.370	853.370
Ticari Borçlar	10	1.474.566	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	10	1.474.566	-
Diğer Borçlar		1.153.019.215	1.201.854.561
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	11-38	1.153.019.215	1.201.854.561
Uzun Vadeli Karşılıklar	21-22	1.952.303	2.700.297
<i>Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	21	27.400	27.400
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	22	1.924.903	2.672.897
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	36	5.743.412	31.865.949
ÖZKAYNAKLAR		1.369.741.469	1.298.880.447
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		1.344.306.384	1.278.733.930
Ödenmiş Sermaye	27	200.000.000	200.000.000
Paylara İlişkin Primler/ İskontolar		438.587.602	438.587.602
Geri Alınmış Paylar		(83.566.394)	(14.150.000)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	27	151.458.396	151.647.319
<i>-Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)</i>	27	152.190.469	152.190.469
<i>-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)</i>	27	(732.073)	(543.150)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	27	4.723.197	3.542.197
<i>-Yabancı Para Çevrim Farkları</i>	27	4.723.197	3.542.197
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	27	11.332.527	11.129.389
Geçmiş Yıllar Kar / (Zararları)	27	487.774.285	18.916.769
Net Dönem Karı / (Zararı)	37	133.996.771	469.060.654
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	27	25.435.085	20.146.517
TOPLAM KAYNAKLAR		4.648.460.698	4.376.862.585

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

KONTROLMATİK TEKNOLOJİ ENERJİ VE MÜHENDİSLİK ANONİM ŞİRKETİ
01 OCAK-31 MART 2023 VE 01 OCAK - 31 MART 2022 HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir)

		Sınırlı İncelemeden Geçmemiş Cari Dönem	Sınırlı İncelemeden Geçmemiş Önceki Dönem
	Dipnot	01.01.2023 31.03.2023	01.01.2022 31.03.2022
Hasılat	28	551.032.805	213.197.320
Satışların Maliyeti (-)	28	(512.543.791)	(158.529.522)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar / (Zarar)		38.489.014	54.667.798
BRÜT KAR / (ZARAR)		38.489.014	54.667.798
Genel Yönetim Giderleri (-)	29-30	(25.734.605)	(13.270.254)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	29-30	(9.196.970)	(8.261.703)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	29-30	(11.371.916)	(1.264.513)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	31	56.227.562	90.198.283
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	31	(34.228.076)	(40.299.124)
ESAS FAALİYET KAR / (ZARARI)		14.185.009	81.770.487
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Kar / Zararlarındaki Paylar		(4.571.627)	(106.193)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	32	179.156.354	12.968.908
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	32	(119.595.307)	(1.940.000)
FINANSMAN GELİR GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KAR/ZARARI		69.174.429	92.693.202
Finansman Gelirleri	34	31.212.870	1.620.092
Finansman Giderleri (-)	33	(27.862.379)	(40.363.020)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI / (ZARARI)		72.524.920	53.950.274
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir / (Gideri)		66.758.742	(10.718.566)
- Dönem Vergi Gelir / (Gideri)	36	(13.347.016)	(8.872.054)
- Ertelenmiş Vergi Gelir / (Gideri)	36	80.105.758	(1.846.512)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI / (ZARARI)	37	139.283.662	43.231.708
<u>DURDURULAN FAALİYETLER</u>			
DÖNEM KARI / (ZARARI)	37	139.283.662	43.231.708
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		5.286.891	1.126
Ana Ortaklık Payları		133.996.771	43.230.582
Pay Başına Kazanç/(Kayıp)	37	0,70	1,14
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç/(Kayıp)	37	0,70	1,14

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

KONTROLMATİK TEKNOLOJİ ENERJİ VE MÜHENDİSLİK ANONİM ŞİRKETİ
01 OCAK-31 MART 2023 VE 01 OCAK - 31 MART 2022 HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir)

	Dipnot Referansları	Sınırlı İncelemeden Geçmemiş 01.01.2023 31.03.2023	Sınırlı İncelemeden Geçmemiş 01.01.2022 31.03.2022
DÖNEM KARI/ZARARI	37	139.283.662	43.231.708
Diğer Kapsamlı Gelir / (Gider)			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(187.246)	302.496
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / Kayıpları	22, 27	(233.639)	1.189.061
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Değer Artışları / Azalışları / Transferleri	18, 27	-	(798.000)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	27, 36	46.393	(88.565)
- Ertelenmiş Vergi Gideri / Geliri	27, 36	46.393	(88.565)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar		1.181.000	142.345
Yabancı Para Çevrim Farkları		1.181.000	142.345
DİĞER KAPSAMLI GELİR		993.754	444.841
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		140.277.416	43.676.549
Ana Ortaklık Payları	27-36	134.988.848	43.675.423
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	27-36	5.288.568	1.126

KONTROLMATİK TEKNOLOJİ ENERJİ VE MÜHENDİSLİK ANONİM ŞİRKETİ
01 OCAK- 31 MART 2023 VE 01 OCAK - 31 MART 2022 HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE
ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir)

Sınırlı İncelemeden Geçmemiş Cari Dönem	Notlar	Ödenmiş Sermaye	Paylara İlişkin Primler / İskontolar	Geri Alınmış Paylar	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		Yabancı Para Çevrim Farkları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Birikmiş Karlar		Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar
					Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden ÖlçümKazançları/Kayıpları			Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	Net Dönem Karı Zararı			
01.01.2023 (Dönem Başı Bakiyeler)	27	200.000.000	438.587.602	(14.150.000)	152.190.469	(543.150)	3.542.197	11.129.389	18.916.769	469.060.654	1.278.733.930	20.146.517	1.298.880.447
Transferler	27	-	-	-	-	-	-	203.138	399.441.122	(469.060.654)	(69.416.394)	-	(69.416.394)
Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış)		-	-	(69.416.394)	-	-	-	-	69.416.394	-	-	-	-
Diğer Değişiklikler Nedeni İle Artış (Azalış)		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	-	-	(188.923)	1.181.000	-	-	133.996.771	134.988.848	5.288.568	140.277.416
- Dönem Karı (Zararı)	27	-	-	-	-	-	-	-	-	133.996.771	133.996.771	5.286.891	139.283.662
- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	-	-	(188.923)	1.181.000	-	-	-	992.077	1.677	993.754
31.03.2023(Dönem Sonu Bakiyeler)	27	200.000.000	438.587.602	(83.566.394)	152.190.469	(732.073)	4.723.197	11.332.527	487.774.285	133.996.771	1.344.306.384	25.435.085	1.369.741.469

Sınırlı İncelemeden Geçmemiş Önceki Dönem	Notlar	Ödenmiş Sermaye	Paylara İlişkin Primler / İskontolar	Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltilmesi	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		Yabancı Para Çevrim Farkları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Birikmiş Karlar		Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar
					Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden ÖlçümKazançları/Kayıpları			Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	Net Dönem Karı Zararı			
01.01.2022 (Dönem Başı Bakiyeler)	27	38.062.500	59.331.875	-	33.135.234	(280.003)	469.174	1.617.443	23.573.794	130.667.738	286.577.755	(177.946)	286.399.809
Transferler	27	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	-	(758.100)	1.060.596	142.345	153.583	130.267.341	(130.667.738)	(246.814)	246.814	-
- Dönem Karı (Zararı)	27	-	-	-	-	-	-	-	-	43.230.582	43.675.423	1.126	43.676.549
- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	-	(758.100)	1.060.596	142.345	-	-	43.230.582	43.230.582	1.126	43.231.708
		-	-	-	-	-	-	-	-	-	444.841	-	444.841
		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
31.03.2022(Dönem Sonu Bakiyeler)	27	38.062.500	59.331.875	-	32.377.134	780.593	611.519	1.771.026	153.841.135	43.230.582	330.006.364	69.994	330.076.358

KONTROLMATİK TEKNOLOJİ ENERJİ VE MÜHENDİSLİK ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, Aksi Belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) Olarak Belirtilmiştir)

		Sınırlı İncelemeden Geçmemiş Cari Dönem	Sınırlı İncelemeden Geçmemiş Önceki Dönem
	Notlar	01.01.2023 31.03.2023	01.01.2022 31.03.2022
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(304.481.896)	(205.038.370)
Dönem Karı (Zararı)		139.283.662	43.231.708
<i>Süürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)</i>		139.283.662	43.231.708
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		(55.528.945)	19.267.764
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler		7.050.875	2.317.330
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler		260.160	-
<i>Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler</i>		260.160	-
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		1.462.228	1.495.130
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler</i>		1.462.228	1.312.667
<i>Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler</i>		-	199.420
<i>Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler</i>		-	(16.957)
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		(556.530)	4.630.545
<i>Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler</i>		(6.691.790)	(1.564.681)
<i>Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler</i>		22.878.145	6.195.226
<i>Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri</i>		(28.928.063)	-
<i>Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri</i>		12.185.178	-
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Dağıtılmamış Karları ile İlgili Düzeltmeler		4.571.627	106.193
İş Ortaklıklarının Dağıtılmamış Karları ile İlgili Düzeltmeler		-	-
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	36	(66.758.741)	10.718.566
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler		(1.558.564)	-
<i>Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler</i>		(1.558.564)	-
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(418.101.678)	(251.693.497)
Finansal yatırımlardaki artış / azalışla ilgili düzeltmeler		(243.439.596)	(44.821.322)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		92.033.504	(131.026.319)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(32.429.510)	(31.180.081)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler		(60.942.477)	(28.414.474)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		2.616.264	17.458.999
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(48.250.908)	27.120.560
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)		48.990.041	(95.847.999)
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)		48.600.933	31.504.817
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)		5.457.875	1.199.727
Faaliyetlerle ilgili diğer kısa ve uzun vadeli varlıklardaki artış (azalış)		(116.683.788)	(2.339.426)
Faaliyetlerle ilgili diğer kısa ve uzun vadeli yükümlülüklerdeki artış (azalış)		(62.721.419)	1.380.370
Devam eden inşaat sözleşmelerinden varlıklardaki artış / azalışla ilgili düzeltmeler		(41.631.880)	3.271.651
Devam eden inşaat sözleşmelerinden yükümlülüklerdeki artış / azalışla ilgili düzeltmeler		(9.700.717)	-
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(334.346.961)	(189.194.025)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)		30.397.101	(11.199.177)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler		(532.037)	(14.623)
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(406.487.756)	(8.538.383)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(407.566.253)	(9.605.747)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		1.078.498	1.067.364
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		229.786.684	324.268.305
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		245.973.039	328.898.850
<i>Kredilerden Nakit Girişleri</i>		245.973.039	328.898.850
Alınan Faiz		-	1.564.681
Ödenen Faiz		(16.186.355)	(6.195.226)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		(481.182.969)	115.322.097
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ			
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		(481.182.969)	115.322.097
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	6	1.182.097.226	77.148.996
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	6	700.914.258	192.471.093

İlişik açıklayıcı notlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcısıdır.

NOT 1 – GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Grup'un 31.03.2023 tarihi itibarıyla çalışan personel sayısı 654'tür. (31.12.2022: 496 personel).

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

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

Şirket'in; 31.03.2023 ve 31.12.2022 tarihleri itibarıyla ortaklık yapısı şöyledir:

		31.03.2023		31.12.2022
Adı/Unvanı	Pay Oranı %	Pay Tutarı (TL)	Pay Oranı %	Pay Tutarı (TL)
Sami Aslanhan	29%	58.181.444	29%	58.181.444
Ömer Ünsalan	29%	58.181.444	29%	58.181.444
Halka Açık Kısım (*)	42%	83.637.112	42%	83.637.112
Toplam Ödenmiş Sermaye	100	200.000.000	100	200.000.000

(*) Cari dönemde halka açık kısımda yer alan 578.000 adet hisse, takası bilanço tarihi itibarıyla tamamlanmış geri alınan paylardan oluşmaktadır.

Şirketin imtiyazlı hisseleri bulunmamaktadır.

Şirket'in 31.03.2023 tarihi itibarıyla ödenmiş sermayesi 200.000.000 TL'dir (31.12.2022: 200.000.000 TL). Şirket 21.05.2020 tarihli genel kurul toplantısında kayıtlı sermaye sistemine geçmiştir.

Şirket sermaye beheri 1 TL olan 200.000.000 adet hisseden oluşmuştur (31.12.2022: 200.000.000 adet hisse).

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

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

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

Bağlı ortaklıklar

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

31.03.2023	Doğrudan Ortaklık	Etkin Ortaklık	Kontrol Gücü
Ticari Ünvanı	Payı (%)	Oranı (%)	Olmayan Paylar (%)
Pomega Enerji Depolama Teknolojileri A.Ş. (Pomega)	89	89	11
Progresiva Enerji Yatırımları Ticaret A.Ş. (Progresiva)	95	95	5
Enwair Enerji Teknolojileri Anonim Şirketi	50,1	50,1	49,9
Mcfly Robot Teknolojileri A.Ş. (Mcfly)	75	75	25
Kontrolmatik Toshkent LLC(Kontr Taşkent)	100	100	-
Nextopia Enerji Üretim A.Ş.(Nextopia)	-	95	5
Prolectric Enerji Üretim A.Ş.(Prolectric)	-	95	5

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

Dönem sonu itibarıyla 61 personeli bulunmaktadır.

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

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

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

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

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

Dönem sonu itibarıyla 3 personeli bulunmaktadır.

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

Dönem sonu itibarıyla 8 personeli bulunmaktadır.

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

Dönem sonu itibarıyla itibarıyla personeli bulunmamaktadır.

Nextopia Enerji Üretim A.Ş.(Nextopia): Şirket 01.12.2022 tarihi itibarıyla, Progresiva'nın %100 bağlı ortaklığı olarak güneş

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

ve rüzgar santrali projeleri geliştirme konusunda faaliyette bulunmak üzere kurulmuştur.

Dönem sonu itibarıyla personeli bulunmamaktadır.

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

Dönem sonu itibarıyla 27 personeli bulunmaktadır.

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

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

A.Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Uygulanan Finansal Raporlama Standartları

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

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

Konsolidasyon Esasları

Konsolide finansal tablolar, ana ortaklık olan Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik A.Ş. ile %95 payına sahip olduğu 3 adet bağlı ortaklığının, %100 payına sahip olduğu 1 adet bağlı ortaklığının, %89 payına sahip olduğu 1 adet bağlı ortaklığının, 1 adet %50,1 paya sahip olduğu bağlı ortaklığının ve 1 adet %75 paya sahip olduğu bağlı ortaklığının finansal tablolarını içermektedir. Konsolidasyon kapsamı içinde yer alan şirketlerin finansal tabloları, konsolide finansal tabloların yayınlanma tarihi itibarıyla ve yeknesak muhasebe ilke ve uygulamaları gözetilerek TFRS'ye uygun olarak hazırlanmıştır.

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

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

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

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

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

Bağlı ortaklıklar

Kontrol dışı payların, bağlı ortaklığın net varlık ve cari dönem kapsamlı gelir ya da giderindeki payı, konsolide kapsamlı gelir tablosu ve konsolide özkaynaklar değişim tablosunda kontrol dışı paylar adıyla ayrıca sınıflandırılmıştır.

Bağlı ortaklık üzerinde kontrolün kaybolması durumunda, Grup'un bağlı ortaklık üzerindeki kalan payları, eğer varsa, kontrolün kaybedildiği tarihteki gerçeğe uygun değeri (bağlı ortaklığın konsolide tablolardaki net taşınan değeri) ile ölçülür ve defter değeri ile arasındaki fark konsolide kapsamlı gelir tablosuna kar veya zarar olarak kaydedilir. Buna ek olarak, söz konusu kontrol kaybı gerçekleşmiş işletme ile ilgili daha önce konsolide diğer kapsamlı gelir olarak tanınan tutarlar ilgili varlık ya da yükümlülükler Grup tarafından elden çıkarılmış gibi muhasebeleştirilir. Gerçeğe uygun değer, iştirak, müşterek kontrole sahip ortaklık ve finansal varlıklarda sahip olunan payların sonradan muhasebesinin yapılabilmesi amacıyla ilk alım değeridir.

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

31.03.2023	Doğrudan Ortaklık	Etkin Ortaklık	Kontrol Gücü
Ticari Ünvanı	Payı (%)	Oranı (%)	Olmayan Paylar (%)
Pomega Enerji Depolama Teknolojileri A.Ş. (Pomega)	89	89	11
Progresiva Enerji Yatırımları Ticaret A.Ş. (Progresiva)	95	95	5
Enwair Enerji Teknolojileri Anonim Şirketi	50,1	50,1	49,9
Mcfly Robot Teknolojileri A.Ş. (Mcfly)	75	75	25
Kontrolmatik Toshkent LLC(Kontr Taşkent)	100	100	-
Nextopia Enerji Üretim A.Ş.(Nextopia)	-	95	5
Prolectric Enerji Üretim A.Ş.(Prolectrik)	-	95	5

31.12.2022	Doğrudan Ortaklık	Etkin Ortaklık	Kontrol Gücü
Ticari Ünvanı	Payı (%)	Oranı (%)	Olmayan Paylar (%)
Pomega Enerji Depolama Teknolojileri A.Ş. (Pomega)	89	89	11
Progresiva Enerji Yatırımları Ticaret A.Ş. (Progresiva)	95	95	5
Enwair Enerji Teknolojileri Anonim Şirketi	50,1	50,1	49,9
Mcfly Robot Teknolojileri A.Ş. (Mcfly)	75	75	25
Kontrolmatik Toshkent LLC(Kontr Taşkent)	100	100	-
Nextopia Enerji Üretim A.Ş.(Nextopia)	-	95	5
Prolectric Enerji Üretim A.Ş.(Prolectrik)	-	95	5

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.

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

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

Özkaynak Yöntemine Göre İştirakler	31.03.2023	31.12.2022
	Etkin Pay %	Etkin Pay %
Kontrolmatik Enerji ve Müh. A.Ş. ve Skysens Tek. A.Ş. İş Ort. (IOT)	50	50
Kontrolmatik Enerji ve Müh. A.Ş. ve Skysens Tek. A.Ş. İş Ort. (SAY)	50	50
Plan S Uydu ve Uzay Teknolojileri A.Ş. (Plan S)	25	25
Mint Elektrikli Araç Teknolojileri A.Ş.	40	40
Kontrolmatik Tek.Ene. ve Müh. A.Ş. Ve Siterm Isı San. A.Ş. İş Ort (Siterm)	50	50
Teknovus Şarj Teknolojileri A.Ş.	40	40

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

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

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

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

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

Konsolidasyona Dahil Edilmeyen Finansal Yatırımlar

Kontrolmatik Cameroun: Şirket 2021 yılında Kamerun'da kurulmuş olup, Kontrolmatik bu şirketin %100'üne sahiptir. Şirket enerji üretimi, dağıtımı, iletimi, danışmanlık ve elektro mekanik işler, enstrümantasyon, montaj, sistem mühendisliği ve devreye alma, her türlü enerji santrali ve endüstriyel tesis inşaatı, IoT, IT sistemler kurmak amacı ile kurulmuştur.

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

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

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

Dönem sonu itibarıyla Şirket’in bir faaliyeti bulunmadığından ve önemli düzeyde nakit akışı sağlamadığından konsolidasyona dahil edilmemiştir. Grup’un söz konusu bağlı ortaklığa koyduğu sermaye dışında herhangi bir sorumluluğu bulunmamaktadır.

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

Dönem sonu itibarıyla şubenin bir faaliyeti bulunmadığından ve önemli düzeyde nakit akışı sağlamadığından konsolidasyona dahil edilmemiştir. Grup’un söz konusu şubeye koyduğu sermaye dışında herhangi bir sorumluluğu bulunmamaktadır.

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

Dönem sonu itibarıyla şubenin bir faaliyeti bulunmadığından ve önemli düzeyde nakit akışı sağlamadığından konsolidasyona dahil edilmemiştir. Grup’un söz konusu şubeye koyduğu sermaye dışında herhangi bir sorumluluğu bulunmamaktadır.

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

İlişkili Taraflar

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

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

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

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

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

Grup finansal durum tablosunun sunumunu aşağıda belirtilen dönemler itibarıyla yapar:

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

Raporlama Para Birimine İlişkin Açıklama

Grup'un sunum para birimi Türk Lirası (TL)'dir. 31.03.2023 tarihli konsolide finansal tablolar ve karşılaştırmak amacıyla kullanılacak önceki döneme ait finansal veriler de dahil olmak üzere ilişikteki konsolide finansal tablolar Türk Lirası TL cinsinden sunulmuştur.

Kontrolmatik Taşkent firması fonksiyonel para birimi olarak Özbekistan Somu(SOM)'nu kullanmaktadır. İlgili firma sunum para birimine çevrilirken dönen varlıklar, duran varlıklar, kısa vadeli ve uzun vadeli yabancı kaynaklar dönem sonu kurundan, sermaye tarihi maliyetten, gelir tablosu hesapları ise ortalama kur üzerinden sunum para birimine çevrilmiştir. Arada kalan farklar ise yabancı para çevrim farklarında raporlanmıştır. 31.03.2023 dönem sonu kuru olarak 0,00168 TL, 2023 tarihli ortalama kur olarak ise 0,00166 TL kullanılmıştır.

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

Döviz Cinsi	Döviz Alış Kurları (TL/Döviz Birimi)	
	31.03.2023	31.12.2022
USD	18,7876	18,6983
AVRO	20,4525	19,9349
CHF	20,3570	20,2019
AED	5,0864	5,0943

Döviz Cinsi	Döviz Satış Kurları (TL/Döviz Birimi)	
	31.03.2023	31.12.2022
USD	18,8215	18,7320
AVRO	20,4894	19,9708
CHF	20,4877	20,3316
AED	5,1529	5,1029

İşletmenin Sürekliliği

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

Netleştirme

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

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

31.03.2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 31.03.2023 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (TMS)/TFRS ve TMS/TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

31.03.2023 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 'daki değişiklikler - Gösterge faiz oranı reformu Faz 2 (1.01.2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir); Bu Faz 2 değişiklikleri, bir gösterge faiz oranının alternatifleriyle değiştirilmesi de dahil olmak üzere reformların uygulanmasından kaynaklanan hususları ele almaktadır. Faz 2 değişiklikleri, IBOR reformundan doğrudan etkilenen riskten korunma ilişkilerine belirli TMS 39 ve TFRS 9 riskten korunma muhasebesi gerekliliklerinin uygulanmasında geçici ek kolaylıklar sağlar.

TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri'nde yapılan değişiklikler - TFRS 9'un uygulanmasının ertelenmesi (1.01.2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir); Bu değişiklikler TFRS 17'nin uygulanma tarihini 2 yıl süreyle erteleyerek 1.01.2023'e ertelemiştir. Bu değişiklikler, TFRS 4'teki TFRS 9 Finansal Araçlar standardının uygulanmasına ilişkin geçici muafiyetin belirlenmiş tarihini 1.01.2023'e ertelemiştir.

TFRS 16 Kiralamalar - COVID 19 kira imtiyazları kolaylaştırıcı uygulamanın uzatılmasına ilişkin değişiklikler (1 Nisan 2021 tarihi itibarıyla yürürlüktedir); COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Mayıs 2020’de, UMSK UFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir. 31.03.2021 tarihinde, UMSK kolaylaştırıcı uygulamanın tarihini 30.06.2021’den 30.06.2022’ye uzatmak için ilave bir değişiklik yayınlamıştır. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirmeyi seçebilirler. Bu uygulama kolaylığı çoğu zaman kira ödemelerinde azalmayı tetikleyen olay veya koşulun ortaya çıktığı dönemlerde kira imtiyazının değişken kira ödemesi olarak muhasebeleştirilmesine neden olur.

TFRS 3, TMS 16, TMS 37’de yapılan dar kapsamlı değişiklikler ve TFRS 1, TFRS 9, TMS 41 ve TFRS 16’da yapılan bazı yıllık iyileştirmeler; 1.01.2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.

TFRS 3 İşletme Birleşmeleri’nde yapılan değişiklikler; bu değişiklik işletme birleşmeleri için muhasebeleştirme hükümlerini değiştirmeden TFRS 3’te Finansal Raporlamaya İlişkin Kavramsal Çerçeve’ye yapılan bir referansı güncellemektedir.

TMS 16 Maddi Duran Varlıklar’ da yapılan değişiklikler; bir şirketin, varlık kullanıma hazır hale gelene kadar üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirin maddi duran varlığın tutarından düşülmesini yasaklamaktadır. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyeti kar veya zarara yansıtacaktır.

TMS 37, Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar’ da yapılan değişiklikler; bu değişiklik bir sözleşmeden zarar edilip edilmeyeceğine karar verirken şirketin hangi maliyetleri dahil edeceğini belirtir.

Yıllık iyileştirmeler, TFRS 1 ‘Türkiye Finansal Raporlama Standartları’nın İlk Uygulaması’, TFRS 9 ‘Finansal Araçlar’, TMS 41 ‘Tarımsal Faaliyetler’ ve TFRS 16’nın açıklayıcı örneklerinde küçük değişiklikler yapmaktadır.

31.03.2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar:

TMS 1, Finansal Tabloların Sunuluşu standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği; yürürlük tarihi 1.01.2024 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerine ertelenmiştir. TMS 1, Finansal Tabloların Sunuluşu standardında yapılan bu dar kapsamlı değişiklikler, raporlama dönemi sonunda mevcut olan haklara bağlı olarak yükümlülüklerin cari veya cari olmayan olarak sınıflandırıldığını açıklamaktadır. Sınıflandırma, raporlama tarihinden sonraki olaylar veya işletmenin beklentilerinden etkilenmemektedir (örneğin, bir imtiyazın alınması veya sözleşmenin ihlali). Değişiklik ayrıca, TMS 1’de bir yükümlülüğün ödenmesinin neyi ifade ettiğini açıklığa kavuşturmaktadır.

TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8’deki dar kapsamlı değişiklikler; 1.01.2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.

TMS 12, Tek bir işlemten kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik; 1.01.2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirmelerini gerektirmektedir.

TFRS 17, Sigorta Sözleşmeleri, 31.12.2021’de değiştirildiği şekilde; 1.01.2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4’ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.

B.Muhasebe Politikaları ve Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

C.Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Finansal Araçlar

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

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

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

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

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:

Finansal varlıklar	TMS 39'a göre önceki sınıflandırma	TFRS 9'a göre yeni sınıflandırma
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
Finansal yükümlülükler	TMS 39'a göre önceki sınıflandırma	TFRS 9'a göre yeni sınıflandırma
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.

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

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

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

Şüpheli alacak tutarına karşılık ayrılmasını takiben, şüpheli alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan şüpheli alacak karşılığından düşülerek kapsamlı gelir tablosuna gelir olarak kaydedilir. Konsolide finansal tablolarda itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ve önemli bir finansman bileşeni içermeyen (1 yıldan kısa vadeli olan) ticari alacakların değer düşüklüğü hesaplamaları kapsamında basitleştirilmiş yaklaşımı uygulanmaktadır. Söz konusu yaklaşım ile, ticari alacakların belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda (gerçekleşmiş değer düşüklüğü zararları haricinde), ticari alacaklara ilişkin zarar karşılıkları ömür boyu beklenen kredi zararlarına eşit bir tutardan ölçülmektedir.

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

Finansal Yükümlülükler

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

Diğer finansal yükümlülükler

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

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

Ticari Borçlar

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

Hasılatın muhasebeleştirilmesi

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Sözleşmelere ilişkin maliyetler, tüm ilk madde malzeme ve direkt işçilik giderleri ile sözleşme performansı ile ilgili olan 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 gerçekleşmeleri makul bir şekilde garanti edildiğinden gelire dahil edilirler.

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

Grup sözleşmeye bağlı işlerden devam etmekte olanlara ilişkin olarak müşterilerden olan brüt alacak tutarını, hak ediş tutarının,

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

katlanılan maliyetlere sonuç hesaplarına yansıtılan karın ilave edilmesi (zararın düşülmesi) neticesinde elde edilen tutarı aşması halinde, yükümlülük olarak sunar.

Stoklar

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

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

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

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

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar

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

- a) Bu kalemlerle 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 değerlendirmeler, bilanço tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer kullanılarak bulunacak tutarın defter değerinden önemli ölçüde farklı olmasına neden olmayacak şekilde yapılır. Değerleme sonucu ortaya çıkan değer artışları özkaynaklarda değer artış fonu ile ilişkilendirilmekte, değer düşüklükleri ise varsa önceden oluşmuş değer artışlarından düşülmekte, yoksa yatırım faaliyetlerinden giderler hesabına kaydedilerek giderleştirilmektedir.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler

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

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

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

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

Satış amacıyla elde tutulan duran varlıklar kayıtlı 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

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

değer düşüklüğü karşılığı kaydedilir. Geri kazanılabilir tutar, satış maliyetleri düşüldükten sonra elde edilen gerçeğe uygun değer veya kullanımdaki değer büyük olanıdır. Değer düşüklüğünün değerlendirilmesi için varlıklar ayrı tanımlanabilir nakit akışlarının olduğu en düşük seviyede gruplanır (nakit üreten birimler). Değer düşüklüğü karşılığı ayrılmış finansal olmayan varlıklar her raporlama tarihinde değer düşüklüğünün olası iptali için gözden geçirilir.

Vergilendirme ve Ertelenmiş Vergi

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

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

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

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

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

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

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

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

Ertelenen vergi hesaplanmasında yürürlükteki vergi mevzuatı uyarınca bilanço tarihi itibarıyla geçerli bulunan 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 %50'lik kısmı kurumlar vergisinden istisna edilmiştir. İstisnadan yararlanmak için söz konusu kazancın pasifte bir fon hesabında tutulması ve 5 yıl süre ile işletmeden çekilmemesi ve satış bedelinin satışın yapıldığı yılı izleyen ikinci takvim yılı sonuna kadar tahsil edilmesi gerekmektedir.

Şerefiye

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

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

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

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

Kiralamalar

Grup - kiracı olarak

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

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

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

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

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

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

Kullanım hakkı varlığı

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

- Kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,
- Kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan tüm kira ödemelerinden alınan tüm kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar,
- Grup tarafından katlanılan başlangıçtaki tüm doğrudan maliyetler ve
- 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:

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

Kira yükümlülüğü

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

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

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

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

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

Uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları

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

Değişken kira ödemeleri

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

Kolaylaştırıcı uygulamalar

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

Grup - kiralayan olarak

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

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar

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

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

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

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

Karşılıklar, Şarta Bağlı Varlık ve Yükümlülükler

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

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

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

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

Geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti işletmenin tam olarak kontrolünde bulunmayan gelecekteki bir veya daha fazla kesin olmayan olayın gerçekleşip gerçekleşmemesi ile teyit edilebilmesi mümkün yükümlülükler ve varlıklar konsolide finansal tablolara alınmayıp, şarta bağlı varlık, yükümlülükler ve taahhütler olarak değerlendirilerek dipnotlarda açıklanmaktadır (Not 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 yönetimince geçmiş tecrübeleri ile birlikte piyasa koşulları ışığında değerlendirilmekte ve uygun oranda şüpheli alacak karşılığı ayrılmaktadır. Rapor tarihine kadar oluşan şüpheli alacaklar için karşılık ayrılmıştır (Not 39).

Kur Riski

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

Likidite Riski

Likidite riski, bir işletmenin finansal araçlara ilişkin taahhütlerini yerine getirmek için fon temininde 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 değer tespit edildiği tarihte geçerli olan kurlardan fonksiyonel para birimine çevrilir.

Temettü

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

Ödenmiş Sermaye

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

Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

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

Devlet Teşvik ve Yardımları

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

Finansal Bilgilerin Bölümlere Göre Raporlanması

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

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

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

Nakit Akış Tablosu

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

a) Ertelenmiş vergi, ileriki yıllarda vergilendirilebilir gelirin oluşmasının muhtemel olduğunun tespiti halinde kayıtlara alınmaktadır. Vergilendirilebilir gelirin oluşmasının muhtemel olduğu durumlarda, ertelenmiş vergi aktif taşıyan ve kullanılmayan birikmiş zararlar ile her türlü indirilebilir geçici farklar üzerinden hesaplanmaktadır (Not36).

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.

NOT 3 – İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Cari Dönem: Yoktur (Önceki dönem: Yoktur).

NOT 4 – DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

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

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

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

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

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

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

NOT 5 – FAALİYET BÖLÜMLERİNE 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.

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

NOT 6 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31.03.2023	31.12.2022
Kasa	804.474	716.537
Banka	530.383.042	860.385.155
Vadesiz Mevduatlar	132.509.638	659.153.050
- Blokesiz	131.931.852	658.835.847
- Blokeli	577.786	317.203
Vadeli Mevduatlar	397.873.404	201.232.105
- Blokesiz	281.118.958	189.473.105
- Blokeli	116.754.446	11.759.000
Kısa vadeli Bono, Tahvil ve Likit Fonlar	169.726.742	320.995.534
Toplam	700.914.258	1.182.097.226

Grup'un kullanmış olduğu krediler ve bankalardan aldığı teminat mektuplarından dolayı vadeli mevduatlarının bir kısmı blokeli durumdadır. 31.03.2023 tarihi itibarıyla TL cinsinden vadeli mevduatların faiz oranı %5,75-%25 aralığındadır, USD cinsinden vadeli mevduatların faiz oranları %1-%1,50'dir. AVRO cinsinden vadeli mevduatların faiz oranları %1,50'dir. (31.12.2022: TL cinsinden vadeli mevduatların faiz oranı %5,75- %22 aralığındadır, USD cinsinden vadeli mevduatları bulunmamaktadır AVRO cinsinden vadeli mevduatları bulunmamaktadır.

NOT 7 – FİNANSAL YATIRIMLAR

	31.03.2023	31.12.2022
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire kaydedilen varlıklar	297.805.907	134.898.212
- Hisse senetleri (*)	156.020.606	25.900.195
- Hisse senetleri değer artışları / değer düş. karş. (*)	82.893.476	44.314.397
- Döviz/Altın Dönüşümlü Kur/Fiyat Korumalı TL Mevduat Hesapları	-	43.880.298
- Blokeli Döviz/Altın Dönüşümlü Kur/Fiyat Korumalı TL Mevduat Hesapları	58.891.825	20.803.322
Toplam Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar	297.805.907	134.898.212
Satılmaya hazır finansal varlıklar	87.645.063	7.113.162
- Kontrolmatik Libya şubesi	1.002.050	968.950
- Llc Controlmaticrus	1.308.006	1.167.660
- Kontrolmatik Cameroun	309.207	301.977
- Kontrolmatik Technologies Inc.	9.573.000	4.674.575
-Pomega Energy Storage Technologies	75.452.800	-
Toplam Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar	87.645.063	7.113.162

(*) 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.

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

NOT 8 – BORÇLANMALAR

	31.03.2023	31.12.2022
Kısa Vadeli Borçlanmalar	261.936.938	389.504.408
Banka kredileri	261.759.430	389.504.408
Diğer	177.508	-
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	479.347.961	100.948.567
Banka kredileri	474.738.566	99.201.975
Finansal kiralama borçları	4.609.395	1.746.592
Uzun Vadeli Borçlanmalar	683.169.633	688.028.518
Banka kredileri	679.885.614	686.530.490
Finansal kiralama borçları	3.284.019	1.498.028

Banka Kredilerinin Detayı:

31.03.2023	Para Birimi	Uygulanan Faiz Oranı (%)		Vade	TL Cinsinden Tutarı
		Minimum (%)	Maksimum (%)		
Kısa Vadeli Borçlanmalar	TL	13,00%	18,00%	Rotatif krediler	35.435.873
	TL	13,00%	18,00%	3 aya kadar	19.000.425
	TL	13,00%	18,00%	3-12 aya kadar	84.602.580
	AVRO	4,00%	9,00%	3 aya kadar	72.230.488
	AVRO	4,00%	9,00%	3-12 aya kadar	20.971.095
	USD	8,00%	9,00%	3 aya kadar	12.446.289
	USD	8,00%	9,00%	3-12 aya kadar	17.072.680
					261.759.430
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	TL	6,00%	36,00%	3 aya kadar	103.774.540
	TL	6,00%	36,00%	3-12 aya kadar	207.947.773
	AVRO	3,00%	12,00%	3 aya kadar	46.885.712
	AVRO	3,00%	12,00%	3-12 aya kadar	109.521.141
	USD	9,00%	11,00%	3 aya kadar	3.793.505
	USD	9,00%	11,00%	3-12 aya kadar	2.815.895
					474.738.566
Uzun Vadeli Borçlanmalar	TL	17,00%	36,00%	1 ile 10 yıl arası	522.714.778
	AVRO	6,00%	9,00%	1 ile 10 yıl arası	151.597.019
	USD	9,00%	11,00%	1 ile 10 yıl arası	5.573.817
					679.885.614

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

31.12.2022	Para Birimi	Uygulanan Faiz Oranı (%)		Vade	TL Cinsinden Tutarı
		Minimum (%)	Maksimum (%)		
Kısa Vadeli Borçlanmalar	TL	18,43%	21,95%	Rotatif krediler	173.712.806
	TL	18,43%	21,95%	3 aya kadar	14.838.220
	TL	18,43%	21,95%	3-12 aya kadar	41.718.400
	AVRO	2,82%	8,66%	3 aya kadar	53.255.155
	AVRO	2,82%	8,66%	3-12 aya kadar	92.320.140
	USD	3,18%	8,71%	3 aya kadar	7.468.144
	USD	3,18%	8,71%	3-12 aya kadar	6.191.543
					389.504.408
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	TL	7,61%	29,82%	3 aya kadar	6.342.300
	TL	7,61%	29,82%	3-12 aya kadar	23.441.709
	AVRO	2,57%	8,58%	3 aya kadar	20.280.929
	AVRO	2,57%	8,58%	3-12 aya kadar	49.056.051
	USD	6,66%	6,66%	3 aya kadar	80.986
	USD	6,66%	6,66%	3-12 aya kadar	-
					99.201.975
Uzun Vadeli Borçlanmalar	TL	7,61%	29,82%	1 ile 10 yıl arası	597.524.291
	AVRO	2,57%	8,58%	1 ile 10 yıl arası	83.011.959
	USD	6,66%	6,66%	1 ile 10 yıl arası	5.994.240
					686.530.490

TL cinsinden rotatif kredilerin faiz oranı %12,00 - 29,00 aralığındadır, USD cinsinden rotatif kredilerin faiz oranı %8,00 - 9,00 aralığındadır, AVRO cinsinden rotatif kredilerin faiz oranı %4,00 - %9,00 aralığındadır. (31.12.2022: TL cinsinden rotatif kredilerin faiz oranı %13,42 - 21,95 aralığındadır, USD cinsinden rotatif kredilerin faiz oranı %3,18-8,66'dır. AVRO cinsinden rotatif kredilerin faiz oranı %2,82 - %8,66 aralığındadır.).

Dönem sonu itibarıyla rotatif krediler 29.170.000 TL ve 300.000 AVRO'dan oluşmaktadır. Dönem sonu itibarıyla rotatif kredilerin toplam TL karşılığı 35.435.873 TL'dir.

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

Dönem sonu itibarıyla banka kredilerinin vade analizi aşağıda sunulmuştur:

	31.03.2023	31.12.2022
Rotatif krediler	35.435.873	173.712.806
3 aya kadar	258.130.959	102.265.734
3-12 aya kadar	442.931.164	212.727.843
1 ile 10 yıl arası	679.885.614	686.530.490
	1.416.383.610	1.175.236.873

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

Yıl	31.03.2023	31.12.2022
2024	156.154.418	162.156.731
2025	151.286.871	84.060.438
2026	109.015.905	81.252.800
2027	77.809.422	76.495.697
2028	57.621.509	60.835.935
2029 ve sonrası	127.997.489	221.728.889
TOPLAM	679.885.614	686.530.490

Finansal Kiralama Borçlarının Detayı:

31.03.2023	Para Birimi	Vade	TL Cinsinden Tutarı
Uzun Vadeli Finansal Kiralama Borçlarının Kısa Vadeli Kısımları	TL	3 aya kadar	862.237
	TL	3-12 aya kadar	2.013.766
	AVRO	3 aya kadar	449.599
	AVRO	3-12 aya kadar	1.283.794
			4.609.396
Uzun Vadeli Finansal Kiralama Borçları	TL	1 ile 5 yıl arası	2.677.938
	AVRO	1 ile 5 yıl arası	606.081
			3.284.019

31.12.2022	Para Birimi	Vade	TL Cinsinden Tutarı
Uzun Vadeli Finansal Kiralama Borçlarının Kısa Vadeli Kısımları	TL	3 aya kadar	31.756
	TL	3-12 aya kadar	115.960
	AVRO	3 aya kadar	391.132
	AVRO	3-12 aya kadar	1.207.744
	USD	3 aya kadar	-
	USD	3-12 aya kadar	-
			1.746.592
Uzun Vadeli Finansal Kiralama Borçları	TL	1 ile 5 yıl arası	537.731
	AVRO	1 ile 5 yıl arası	960.297
	USD	1 ile 5 yıl arası	-
			1.498.028

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

Dönem sonu itibarıyla finansal kiralama borçlarının vade analizi aşağıda sunulmuştur:

	31.03.2023	31.12.2022
3 aya kadar	1.311.836	422.888
3-12 aya kadar	3.297.560	1.323.704
1 ile 5 yıl arası	3.284.019	1.498.028
TOPLAM	7.893.415	3.244.620

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

Yıl	31.03.2023	31.12.2022
2023	-	-
2024	1.987.363	1.498.028
2025	1.206.667	-
2026	89.989	-
TOPLAM	3.284.019	1.498.028

NOT 9 – KULLANIM HAKKI VARLIKLARI VE KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN KAYNAKLANAN YÜKÜMLÜLÜKLER

Kullanım Hakkı Varlıkları

	31.03.2023	31.12.2022
Dönem başı açılış bakiyesi	1.188.669	788.294
Dönem içi giriş / çıkışlar net	-	1.076.810
Dönem amortismanı (Not 30)	-	(676.435)
Dönem sonu kapanış bakiyesi	1.188.669	1.188.669

	31.03.2023	31.12.2022
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	1.417.703	1.417.703
Kısa Vadeli	564.333	564.333
Uzun Vadeli	853.370	853.370

	31.03.2023	31.12.2022
Dönem başı açılış bakiyesi	1.417.703	720.467
Dönem içi kira yükümlük artışı / azalış net	-	873.434
Dönem içi faaliyet kiralama ödemeleri	-	(503.664)
Dönem içi faiz gideri (Not 33)	-	327.466
Dönem sonu kapanış bakiyesi	1.417.703	1.417.703

NOT 10 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

	31.03.2023	31.12.2022
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (*)	10.821.310	12.913.948
- Alıcılar	10.821.310	12.913.948
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	720.059.252	822.445.455
- Alıcılar	711.477.997	830.531.098
- Vadeli çekler ve alacak senetleri	8.835.925	12.426.170
- Şüpheli ticari alacaklar	31.488.738	31.228.578
- Ticari alacak reeskontu (-)	(294.318)	(20.511.813)
- Şüpheli ticari alacak karşılığı (-)	(31.488.738)	(31.228.578)
Diğer	39.648	-
Ticari Alacaklar Toplamı (Kısa Vadeli)	730.880.562	835.359.403
Ticari Alacaklar Toplamı (Uzun Vadeli)	-	-

(*) Detayı Not 38’de açıklanmıştır.

Grup’un dönem sonu itibarıyla ticari alacaklarının ortalama vadesi 120-150 gündür (31.12.2022: 120-150 gün).

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

Dönem sonları itibarıyla vadesi geçmemiş ticari alacakların (net) vade analizi Not 39-E’de sunulmuştur.

Dönem sonları itibarıyla vadesi geçmemiş ticari alacakların (net) vade analizi Not 39-E’de sunulmuştur.

Şüpheli ticari alacak karşılığı ile ilgili hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31.03.2023	31.12.2022
01 Ocak itibarıyla bakiye	(31.228.578)	(11.991.983)
Dönem içi şüpheli ticari alacak karşılıkları (Not 31)	(260.160)	(19.236.595)
Dönem sonu bakiyesi	(31.488.738)	(31.228.578)
	31.03.2023	31.12.2022
İlişkili taraflara ticari borçlar (*)	3.049.693	6.031.092
- Satıcılar	3.377.318	6.358.717
- Ticari borç reeskontu (-)	(327.625)	(327.625)
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	442.653.321	467.458.287
- Satıcılar	218.079.411	282.273.561
- Vadeli borç çekleri ve senetleri	139.600.490	196.747.961
- Ticari borç reeskontu (-)	(7.871.956)	(11.563.235)
Diğer	92.845.376	-
Ticari Borçlar Toplamı (Kısa Vadeli)	445.703.014	473.489.379
- Vadeli borç çekleri ve senetleri	2.018.859	-
- Ticari borç reeskontu (-)	(544.293)	-
Ticari Borçlar Toplamı (Uzun Vadeli)	1.474.566	-

(*) Detayı Not 38’de açıklanmıştır.

Grup’un dönem sonu itibarıyla ticari borçlarının ortalama vadesi 60-90 gündür (31.12.2022: 60-90 gün).

NOT 11 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

	31.03.2023	31.12.2022
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (*)	119.144	29.627.502
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	119.144	29.627.502
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	73.370.428	51.041.129
- Verilen depozito ve teminatlar	62.338.597	40.282.180
- Vergi dairesinden alacaklar	8.097.822	9.559.758
- Personelden alacaklar	8.086	14.715
- Diğer alacaklar	2.925.923	1.184.476
Diğer Alacaklar (Kısa Vadeli)	73.489.572	80.668.631
İlişkili taraflardan uzun vadeli diğer alacaklar (*)	39.608.570	-
- İlişkili taraflardan uzun vadeli diğer alacaklar	39.608.570	-

(*) Detayı Not 38’de açıklanmıştır.

	31.03.2023	31.12.2022
İlişkili taraflara diğer borçlar (Kısa Vadeli)(*)	-	-
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar (Kısa Vadeli)	5.995.894	5.411.456
- Alınan depozito ve teminatlar	5.694.819	5.181.609
- Diğer çeşitli borçlar	301.076	229.847
Diğer Borçlar (Kısa Vadeli)	5.995.894	5.411.456
İlişkili taraflara diğer borçlar (Uzun Vadeli)(*)	1.153.019.215	1.201.854.561
- Ortaklara borçlar	1.153.019.215	1.201.854.561
Diğer Borçlar (Uzun Vadeli)	1.153.019.215	1.201.854.561

(*) Detayı Not 38’de açıklanmıştır. Ortaklara borçlar Şirket ortaklarından Sami Aslanhan ve Ömer Ünsalan’a olan borçlardan kaynaklanmaktadır.

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

NOT 12 – FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAKLAR VE BORÇLAR

Cari Dönem: Yoktur (Önceki dönem: Yoktur).

NOT 13 – STOKLAR

	31.03.2023	31.12.2022
İlk Madde Malzeme	18.060.127	8.382.846
Yarı Mamül	21.888.211	21.472.891
Mamuller	848.531	-
Emtia	434.812.926	386.939.923
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(8.487.635)	(8.487.635)
Diğer Stoklar	2.587.665	459.323
TOPLAM	469.709.825	408.767.348

Stok değer düşüklüğü karşılığı ile ilgili hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31.03.2023	31.12.2022
01 Ocak itibariyle bakiye	(8.487.635)	(2.263.441)
Dönem içi stok değer düşüklük karşılıkları/İptali (Net)	-	(6.224.194)
Dönem sonu bakiyesi	(8.487.635)	(8.487.635)

NOT 14 – CANLI VARLIKLAR

Cari Dönem: Yoktur (Önceki dönem: Yoktur).

NOT 15 – MÜŞTERİ SÖZLEŞMELERİNDEN DOĞAN ALACAKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

	31.03.2023	31.12.2022
Müşteri sözleşmelerinden doğan alacaklar	74.860.286	33.228.406
Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülükler	(28.534.040)	(38.234.757)
Toplam net alacaklar / borçlar	46.326.246	(5.006.351)

	31.03.2023	31.12.2022
Gerçekleşen		
Maliyet	177.593.981	110.952.328
Hakediş	166.210.697	137.586.941
İş sonu tahmini		
Maliyet	1.069.987.158	410.518.786
Hakediş	1.283.712.602	492.364.186

	31.03.2023	31.12.2022
TFRS'ye göre hasılat (A)	212.536.943	132.580.590
Gerçekleşen maliyet (B)	(177.593.981)	(110.952.328)
TFRS'ye göre kar/zarar (C=A+B)	34.942.962	21.628.262
Alınan hakedişler (D)	166.210.697	137.586.941
Toplam net müşteri sözleşmelerinden alacaklar / borçlar (E=A-D)	46.326.246	(5.006.351)

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

NOT 16 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

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

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

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

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

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

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

İştirakler (Özkaynak yöntemiyle)	Etkin Pay %	İştirak Tutarı	31.03.2023
			Net Değer
Kontrolmatik Enerji ve Müh. A.Ş. ve Skysens Tek. A.Ş. İş Ort. (IOT)	50	5.000	-
Kontrolmatik Enerji ve Müh. A.Ş. ve Skysens Tek. A.Ş. İş Ort. (SAY)	50	5.000	34.317
Plan S Uydu ve Uzay Teknolojileri A.Ş.	25	37.500.000	31.886.938
Mint Elektrikli Araç Teknolojileri A.Ş.	40	8.000.000	8.536.962
Kontrolmatik Tek. Ene. Ve Müh. A.Ş. Ve Siterm Isı San. A.Ş. İş Ortaklığı	50	-	-
TOPLAM		45.510.000	40.458.217

İştirakler (Özkaynak yöntemiyle)	Etkin Pay %	İştirak Tutarı	31.12.2022
			Net Değer
Kontrolmatik Enerji ve Müh. A.Ş. ve Skysens Tek. A.Ş. İş Ort. (IOT)	50	5.000	-
Kontrolmatik Enerji ve Müh. A.Ş. ve Skysens Tek. A.Ş. İş Ort. (SAY)	50	5.000	-
Plan S Uydu ve Uzay Teknolojileri A.Ş.	25	37.500.000	36.656.700
MİNT Elektrikli Araç Teknolojileri A.Ş.	40	8.000.000	8.373.143
Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik A.Ş. ve Siterm Isı Sanayi A.Ş.(*)	50	-	-
TOPLAM		45.510.000	45.029.843

İştirakler	31.03.2023	31.12.2022
Dönem Başı Açılış	45.029.843	4.788.649
Dönem İçi İştirak Girişleri/Çıkışları	-	40.500.000
Dönem Karı/Zararı	(4.571.627)	(258.806)
Dönem Sonu Kapanış	40.458.217	45.029.843

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

NOT 17 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

01.01.2023-31.03.2023

	01.01.2023	Girişler	Değer Artışı	Çıkışlar	31.03.2023
Maliyet					
Arazi ve arsalar	80.628.752	-	-	-	80.628.752
Binalar	8.525.042	-	-	-	8.525.042
Toplam	89.153.794	-	-	-	89.153.794
Eksi: Birikmiş Amortisman					
Binalar	(30.794)	-	-	-	(30.794)
Toplam	(30.794)	-	-	-	(30.794)
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller, net	89.123.000	-	-	-	89.123.000

01.01.2022 -31.12.2022

	01.01.2022	Girişler	Değer Artışı	Çıkışlar	31.12.2022
Maliyet					
Arazi ve arsalar	41.723.880	6.969.600	32.407.952	(472.680)	80.628.752
Binalar	4.680.914	-	4.307.448	(463.320)	8.525.042
Toplam	46.404.794	6.969.600	36.715.400	(936.000)	89.153.794
Eksi: Birikmiş Amortisman					
Binalar	(30.794)	-	-	-	(30.794)
Toplam	(30.794)	-	-	-	(30.794)
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller, net	46.374.000	6.969.600	36.715.400	(936.000)	89.123.000

Grup'un aşağıda detaylı listesi olan yatırım amaçlı gayrimenkullerinin gerçeğe uygun değeri, Grup'tan bağımsız bir değerlendirme şirketi olan Emek Taşınmaz Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından belirlenmiştir. Gayrimenkul değerlendirme şirketi 31.12.2022 tarihli değerlendirme raporlarındaki değerleri Emsal Karşılaştırma ile Gelir İndirgeme Yöntemlerini kullanarak belirlemiştir.

Açıklama	Ahım Tarihi	31.03.2023			31.12.2022			2023 Yılı	
		Defter Değerleri			Defter Değerleri			DAF	DDK
		Arsa Payı	Bina Payı	TOPLAM	Arsa Payı	Bina Payı	TOPLAM		
Kırklareli ili Kofçaz ilçesi - Tarla	28.12.2016	116.000	-	116.000	116.000	-	116.000	-	-
Kırklareli ili Kofçaz ilçesi - Tarla	28.12.2016	57.000	-	57.000	57.000	-	57.000	-	-
Kırklareli ili Kofçaz ilçesi - Tarla	28.12.2016	68.000	-	68.000	68.000	-	68.000	-	-
Kırklareli ili Kofçaz ilçesi - Tarla	28.12.2016	206.000	-	206.000	206.000	-	206.000	-	-
Kırklareli ili Kofçaz ilçesi - Tarla	28.12.2016	428.000	-	428.000	428.000	-	428.000	-	-
Kırklareli ili Kofçaz ilçesi - Tarla	28.12.2016	10.000	-	10.000	10.000	-	10.000	-	-
Kırklareli ili Kofçaz ilçesi - Tarla	28.12.2016	43.000	-	43.000	43.000	-	43.000	-	-
İstanbul ili Arnavutköy ilçesi - Tarla	11.09.2017	1.083.000	-	1.083.000	1.083.000	-	1.083.000	-	-
İstanbul ili Arnavutköy ilçesi - Tarla	11.09.2017	276.000	-	276.000	276.000	-	276.000	-	-
İstanbul ili Arnavutköy ilçesi - Tarla (*)	29.01.2018	4.164.000	-	4.164.000	4.164.000	-	4.164.000	-	-
Kocaeli ili Çayirova ilçesi - Arsa	17.01.2019	37.800.000	-	37.800.000	37.800.000	-	37.800.000	-	-
İstanbul ili Gaziosmanpaşa ilçesi - Daire	10.05.2013	-	-	-	-	-	-	-	-
İstanbul İli Silivri İlçesi- Arsa	15.06.2022	2.581.000	-	2.581.000	2.581.000	-	2.581.000	-	-
İstanbul İli Silivri İlçesi- Arsa	15.06.2022	3.640.000	-	3.640.000	3.640.000	-	3.640.000	-	-
İstanbul İli Silivri İlçesi- Arsa	15.06.2022	7.505.000	-	7.505.000	7.505.000	-	7.505.000	-	-
İstanbul ili Beşiktaş ilçesi - Daire	17.07.2019	3.187.500	562.500	3.750.000	3.187.500	562.500	3.750.000	-	-
İstanbul ili Beşiktaş ilçesi - Daire	17.07.2019	3.187.500	562.500	3.750.000	3.187.500	562.500	3.750.000	-	-
Sakarya ili Serdivan ilçesi - Dükkan	16.08.2019	3.117.354	1.382.646	4.500.000	3.117.354	1.382.646	4.500.000	-	-
Sakarya ili Serdivan ilçesi - Dükkan	2.08.2019	3.705.291	1.644.709	5.350.000	3.705.291	1.644.709	5.350.000	-	-
Sakarya ili Serdivan ilçesi - Dükkan	16.08.2019	3.199.380	1.365.620	4.565.000	3.199.380	1.365.620	4.565.000	-	-
Sakarya ili Serdivan ilçesi - Dükkan	17.09.2019	3.998.727	1.707.273	5.706.000	3.998.727	1.707.273	5.706.000	-	-
Ankara ili Etimesgut ilçesi - Arsa	26.09.2019	2.256.000	1.269.000	3.525.000	2.256.000	1.269.000	3.525.000	-	-
TOPLAM		80.628.752	8.494.248	89.123.000	80.628.752	8.494.248	89.123.000	-	-

(*) Söz konusu tarla ile ilgili cari dönemde yaptırılan değerlendirme raporunda tapu kütüğünde yer alan davalıdır belirtmesi taşınmazın olası alıcıları açısından mülkiyeti kaybetme riski oluşturmaktadır ifadesi yer almıştır.

Grup'un yatırım amaçlı gayrimenkulleri üzerinde dönem sonu itibarıyla 63.895.139 TL (31.12.2022: 63.895.139 TL) tutarında ipotek riski bulunmaktadır. Bu ipotekler maddi duran varlıklarda yer alan bazı gayrimenkuller üzerinde de bulunmakta olup, bu kısımda sınıflandırılmıştır.

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

NOT 18 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

	01.01.2023	Girişler	Çıkışlar	Transfer	31.03.2023
Maliyet	-	-	-	-	-
Arazi ve arsalar	63.426.051	-	-	-	63.426.051
Yer Altı ve Yer Üstü Düzenleri	-	2.861.978	-	-	2.861.978
Binalar	506.692.951	253.890.299	-	-	760.583.250
Makina, tesis ve cihazlar	16.184.689	110.425.886	-	-	126.610.575
Taşıt araçları	31.566.793	17.137.980	(1.000.000)	-	47.704.773
Döşeme ve demirbaşlar	21.819.696	4.986.164	(78.497)	-	26.727.363
Özel maliyetler	370.937	-	-	-	370.937
Yapılmakta olan yatırımlar	-	11.213.072	-	-	11.213.072
Toplam	640.061.117	400.515.379	(1.078.497)	-	1.039.497.999
Eksi: Birikmiş Amortisman					
Binalar	-	(554.555)	-	-	(554.555)
Makina, tesis ve cihazlar	(4.850.249)	(655.432)	-	-	(5.505.681)
Taşıt araçları	(3.524.558)	(2.562.133)	269.019	-	(5.817.672)
Döşeme ve demirbaşlar	(3.882.736)	(921.873)	9.530	-	(4.795.079)
Özel maliyetler	(229.205)	(9.959)	-	-	(239.164)
Toplam	(12.486.748)	(4.703.952)	278.549	-	(16.912.151)
Maddi Duran Varlıklar, net	627.574.369			-	1.022.585.848

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

01.01.2022 -31.12.2022

	01.01.2022	Girişler	Çıkışlar	Transfer	Değer Artışları	31.12.2022
Maliyet						
Arazi ve arsalar	17.839.180	16.084.740	(478.740)	-	29.980.871	63.426.051
Binalar	37.081.511	115.993.077	(469.260)	249.847.167	104.240.456	506.692.951
Makina, tesis ve cihazlar	7.146.349	9.038.340	-	-	-	16.184.689
Taşıt araçları	4.569.786	28.454.401	(2.068.531)	611.137	-	31.566.793
Döşeme ve demirbaşlar	6.064.017	16.307.458	(614.209)	62.430	-	21.819.696
Özel maliyetler	238.417	132.520	-	-	-	370.937
Yapılmakta olan yatırımlar(*)	-	250.520.734	-	(250.520.734)	-	-
Toplam	72.939.260	436.531.270	(3.630.740)		134.221.327	640.061.117
Eksi: Birikmiş Amortisman						
Binalar	(215.691)	-	215.691	-	-	-
Makina, tesis ve cihazlar	(3.214.919)	(1.635.330)	-	-	-	(4.850.249)
Taşıt araçları	(1.384.830)	(2.924.744)	785.016	-	-	(3.524.558)
Döşeme ve demirbaşlar	(2.101.275)	(2.319.180)	537.719	-	-	(3.882.736)
Özel maliyetler	(193.710)	(35.495)	-	-	-	(229.205)
Toplam	(7.110.425)	(6.914.749)	1.538.426		-	(12.486.748)
Maddi Duran Varlıklar, net	65.828.835	429.616.521	(2.092.314)		134.221.327	627.574.369

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

Grup'un aşağıda detaylı listesi olan maddi duran varlıklarından İstanbul ili Sarıyer ilçesinde bulunan ofis, İstanbul ili Esenler ilçesinde bulunan 2 adet ofis ve Ankara ili Polatlı ilçesinde yer alan fabrikanın bina ve arsa paylarına ilişkin gerçeğe uygun değerleri, Grup'tan bağımsız bir değerleme şirketi olan Emek Taşınmaz Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından 31.12.2022 tarihinde belirlenmiştir. Gayrimenkul değerleme şirketi 31.12.2022 tarihli değerleme raporlarındaki değerleri Emsal Karşılaştırma ile Gelir İndirgeme Yöntemlerini kullanarak belirlemiştir.

Açıklama	Alım Tarihi	31.12.2022		
		Defter Değerleri		
		Arsa Payı	Bina Payı	TOPLAM
İstanbul ili Sarıyer İlçesi - Ofis	8.04.2022	25.029.725	206.548.277	231.578.002
İstanbul ili Esenler ilçesi - Ofis	9.09.2013	11.395.163	2.119.837	13.515.000
İstanbul ili Esenler ilçesi - Ofis	27.09.2016	11.395.163	2.119.837	13.515.000
Ankara ili Polatlı ilçesi - Fabrika	18.08.2021	15.606.000	295.905.000	311.511.000
TOPLAM		63.426.051	506.692.951	570.119.002

Grup'un maddi duran varlıklarında yer alan gayrimenkulleri üzerinde 31.03.2023 tarihi itibarıyla 1.203.740.347 TL (31.12.2022: 757.498.000 TL) tutarında ipotek riski ve taşıtları üzerinde 2.021.275 TL (31.12.2022: 2.072.477 TL) tutarında rehin riski bulunmaktadır.

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

NOT 19 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

A-) Şerefiye:

	01.01.2023	Girişler	Çıkışlar	Değer Düşüklüğü	31.03.2023
Maliyet					
Şerefiye	5.954.341	-	-	-	5.954.341
Toplam	5.954.341	-	-	-	5.954.341

	01.01.2022	Girişler	Çıkışlar	Değer Düşüklüğü	31.12.2022
Maliyet					
Şerefiye	- 5.954.341	-	-	-	5.954.341
Toplam	- 5.954.341	-	-	-	5.954.341

Şerefiye değer düşüklüğü testi

Grup, her yıl şerefiye tutarını değer düşüklüğü testine tabi tutar. Nakit üreten birimlerin geri kazanılabilir tutarları, kullanımdaki değer hesaplamalarına göre belirlenmiştir. 01.07.2022 tarihinde ENWAIR'in satın alınması sırasında ortaya çıkan Şerefiye için, satın alım tarihinin raporlama tarihine yakınlığı nedeniyle değer düşüklüğü testi uygulanmamıştır. Kullanım değeri, birimin sürekli kullanımından elde edilmesi beklenen nakit akımlarının iskonto edilmesi suretiyle hesaplanma gerçekleştirilecektir.

Takip eden yıllarda kullanım değeri hesaplanırken aşağıdaki varsayımlar kullanılacaktır: Net aktif değeri bir varlık veya nakit yaratan birimin karşılıklı pazarlık ortamında, bilgili ve istekli gruplar arasında gerçekleştirilen satış sonucunda elde edilmesi gereken tutardan, elden çıkarma maliyetlerinin düşülmesi suretiyle bulunan değerdir. Diğer bir ifade ile satış maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değer olarak tanımlanır.

Şirket'in geri kazanılabilir tutarı net aktif değer metoduna göre veya İndirgenmiş Nakit Akım (İNA) metoduna göre hesaplanan piyasa değerlerinden büyük olanı kabul edilmektedir. Şirket'in geri kazanılabilir tutarının defter değerinin altında kalması halinde şerefiye değer düşüklüğü gerçekleşmektedir. Dönem sonları itibarıyla şerefiye değer düşüklüğü bulunmamaktadır.

B-) Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar:

01.01.2023-31.03.2023				
	01.01.2023	Girişler	Çıkışlar	31.03.2023
Maliyet				
Haklar	1.853.284	6.502.560	(1.500)	8.354.344
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	19.639.712	5.206.719	-	24.846.431
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	23.846.548	11.646.801	(46.248)	35.447.101
Toplam	45.339.544	23.356.080	(47.748)	68.647.876
Eksi: Birikmiş İtfa Payları				
Haklar	(12.089.166)	(218.579)	396	(12.307.349)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	(934.551)	(21.821)	-	(956.372)
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	-	(2.395.026)	9.555	(2.385.471)
Toplam	(13.023.717)	(2.635.426)	9.951	(15.649.192)
Maddi Olmayan Duran Varlıklar, net	32.315.827			52.998.684

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

01.01-31.12.2022

	01.01.2022	Girişler	Çıkışlar	31.12.2022
Maliyet				
Haklar	21.453.514	4.246.318	-	25.699.832
Araştırma geliştirme giderleri (*)	6.007.026	13.665.780	(33.094)	19.639.712
Toplam	27.460.540	17.912.098	(33.094)	45.339.544
Eksi: Birikmiş İtfa Payları				
Haklar	(4.853.396)	(7.235.770)	-	(12.089.166)
Araştırma geliştirme giderleri (*)	-	(934.551)	-	(934.551)
Toplam	(4.853.396)	(8.170.321)	-	(13.023.717)
Maddi Olmayan Duran Varlıklar, net	22.607.144	9.741.777	(33.094)	32.315.827

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

NOT 20 – DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Cari Dönem: Yoktur (Önceki dönem: Yoktur).

NOT 21 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR İLE TAAHHÜTLER

Grup tarafından verilen taahhüt, teminat, rehin ve ipotekler:

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

31.03.2023

Grup Tarafından Verilen TRİ'ler	USD Bakiyesi	AVRO Bakiyesi	TL Bakiyesi	TOPLAM (TL Cinsinden)
A. Ana Ortaklığın Kendi Tüzel Kişiliği Lehine Verdiği TRİ'lerin Toplam Tutarı	11.147.995	26.934.255	860.367.400	1.634.095.982
B. i. Ana Ortaklığın Tam Konsolidasyona Dahil Edilen Bağlı Ortaklıklar Lehine Verdiği TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	698.890.000	698.890.000
B. ii. Tam Konsolidasyona Dahil Edilen Bağlı Ortaklıkların Kendi Lehine ve birbirlerine Verdikleri TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	700.397.225	700.397.225
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	11.147.995	26.934.255	2.259.654.625	3.033.383.207
Grup'un Özkaynak Toplamı	-	-	-	1.369.741.469
Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Grup'un Özkaynaklarına oranı				

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

31.12.2022

Grup Tarafından Verilen TRİ'ler	USD Bakiyesi	AVRO Bakiyesi	TL Bakiyesi	TOPLAM (TL Cinsinden)
A. Ana Ortaklığın Kendi Tüzel Kişiliği Lehine Verdiği TRİ'lerin Toplam Tutarı	9.282.719	25.055.040	577.668.718	1.250.709.488
B. i. Ana Ortaklığın Tam Konsolidasyona Dahil Edilen Bağlı Ortaklıklar Lehine Verdiği TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	498.890.000	498.890.000
B. ii. Tam Konsolidasyona Dahil Edilen Bağlı Ortaklıkların Kendi Lehine ve birbirlerine Verdikleri TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	100.000	499.197.225	501.190.715
B. iii. Tam Konsolidasyona Dahil Edilen Bağlı Ortaklıkların Ana Ortaklık Lehine Verdikleri TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
C. Grup'un Olağan Ticari Faaliyetlerin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Verdiği TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
i. Grup'un Ana Ortak Lehine Verdiği TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
ii. Grup'un B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Verdiği TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
iii. Grup'un C maddesi Kapsamına Girmeyen 3.Kişiler Lehine Verdiği TRİ'ler Toplamı	-	-	-	-
Toplam	9.282.719	25.155.040	1.575.755.943	2.250.790.203
Grup'un Özkaynak Toplamı				1.298.880.447
Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Grup'un Özkaynaklarına oranı				-

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

31.03.2023

TRİ cinsi	TL Cinsinden Olanlar	USD Cinsinden Olanlar	AVRO Cinsinden Olanlar
Verilen ipotekler	1.021.393.139	-	-
Verilen teminat mektupları	422.697.299	11.007.995	26.934.255
Blokeli mevduatlar	114.652.911	-	-
Verilen kefaletler, akreditifler ve araç rehinleri	700.911.275	140.000	-
TRİ Toplamı	2.259.654.624	11.147.995	26.934.255

31.12.2022

TRİ cinsi	TL Cinsinden Olanlar	USD Cinsinden Olanlar	AVRO Cinsinden Olanlar
Verilen ipotekler	821.393.139	-	-
Verilen teminat mektupları	220.520.801	9.142.719	25.155.040
Akreditifler	-	140.000	-
Kefaletler	498.890.000	-	-
Blokeli mevduatlar	32.879.526	-	-
Verilen araç rehinleri	2.072.477	-	-
TRİ Toplamı	1.575.755.943	9.282.719	25.155.040

Karşılıklar

Dava karşılıklarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31.03.2023	31.12.2022
1 Ocak itibarıyla karşılık	27.400	46.018
Dönem içinde ayrılan karşılıklar (Not 31)	-	-
Konusu kalmayan karşılıklar (Not 31)	-	(18.618)
Dönem Sonu Bakiyesi	27.400	27.400

KONTROLMATİK TEKNOLOJİ ENERJİ VE MÜHENDİSLİK ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI 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 itibarıyla 27.400 TL (önceki dönem: 27.400 TL) tutarında dava karşılığı ayrılmıştır.

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

Devam Eden Dava ve İcra Takipleri	31.03.2023		31.12.2022	
	Adet	Tutar	Adet	Tutar
Grup tarafından açılmış ve devam eden davalar	8	675.198	8	675.198
Grup lehine devam eden icra takipleri	6	357.252	6	357.252
Grup aleyhine açılmış ve devam eden davalar	3	27.400	3	27.400

NOT 22 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR VE ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDA KAPSAMINDA BORÇLAR

	31.03.2023	31.12.2022
Personele olan borçlar	13.460.310	7.862.453
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	5.794.892	5.934.874
Çalışanlara Sağlanan Fayda Kapsamında Borçlar	19.255.202	13.797.327

	31.03.2023	31.12.2022
Kıdem Tazminatı Karşılığı	1.924.903	2.672.897
Kullanılmayan İzin Yükümlülükleri	4.888.387	2.678.165

İş Kanunu'na göre Grup, bir hizmet yılını doldurmak kaydıyla sebepsiz olarak işine son verilen, askere çağrılan, ölen veya 25 yıl (kadınlar için 20 yıl) hizmetini tamamladıktan sonra emekli olan ve emeklilik yaşına ulaşan (kadınlar için 58, erkekler için 60) personeline kıdem tazminatı ödemek ile yükümlüdür. Ödenecek tutar, 01.01.2023 ve sonrası için kıdem tavanı olarak belirlenen her hizmet yılı için en fazla 19.983 TL (31.12.2022: 15.371 TL) ile sınırlı olmak üzere, bir aylık maaşa eşittir.

Fon ayrılma zorunluluğu bulunmadığından yükümlülük için fon ayrılmamıştır.

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

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

	31.03.2023	31.12.2022
İskonto oranı	3,39%	2,55%
Kıdem tazminatı ödenmeme oranı	5%	5%

Kıdem tazminatı karşılıklarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31.03.2023	31.12.2022
1 Ocak itibarıyla karşılık	2.672.897	1.248.281
Kıdem tazminatı karşılıkları	1.087.608	1.526.021
Ödemeler ve konusu kalmayan karşılıklar	(2.057.692)	(416.700)
Emeklilik planlarından aktüeryal kazanç / kayıp fonu	222.090	315.295
Dönem Sonu Bakiyesi	1.924.903	2.672.897

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

İzin karşılıklarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31.03.2023	31.12.2022
1 Ocak itibarıyla karşılık	2.678.165	1.224.037
Dönem içinde ayrılan karşılıklar	2.210.222	1.454.128
Dönem Sonu Bakiyesi	4.888.387	2.678.165

NOT 23 – EMEKLİLİK PLANLARI

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

NOT 24 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

	31.03.2023	31.12.2022
İlişkili taraflara peşin ödenmiş giderler (*)	10.998.437	4.501.579
- Verilen sipariş avansları	10.970.442	4.389.224
- İş avansları	27.995	112.355
İlişkili olmayan taraflara peşin ödenmiş giderler	390.928.234	402.467.078
- Verilen sipariş avansları	379.688.657	400.197.041
- Gelecek aylara ait giderler	7.120.925	578.830
- İş avansları	4.118.652	1.691.207
Peşin Ödenmiş Giderler (Dönen Varlıklarda Sınıflandırılan)	401.926.671	406.968.657

(*) Detayı Not 38’de açıklanmıştır.

	31.03.2023	31.12.2022
İlişkili olmayan taraflara peşin ödenmiş giderler	248.376.454	292.324.509
- Gelecek yıllara ait giderler	5.150.912	5.484.822
- Verilen sipariş avansları	243.225.542	286.839.687
Peşin Ödenmiş Giderler (Duran Varlıklarda Sınıflandırılan)	248.376.454	292.324.509

	31.03.2023	31.12.2022
İlişkili taraflardan ertelenmiş gelirler	9.749.987	9.749.987
- Alınan sipariş avansları(*)	9.749.987	9.749.987
İlişkili olmayan taraflardan ertelenmiş gelirler	121.187.675	72.586.742
-Alınan Sipariş Avansları	121.187.675	72.586.742
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler Dışında Kalan Ertelenmiş Gelirler (Kısa Vadeli)	130.937.662	82.336.729
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler Dışında Kalan Ertelenmiş Gelirler (Uzun Vadeli)	-	-

(*) Detayı Not 38’de açıklanmıştır.

NOT 25 – CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR

Kısa Vadeli Cari dönem Vergisi İle ilgili Varlıklar

Hesap Adı	31.03.2023	31.12.2022
Peşin Ödenen Vergi ve Fonlar (Kısa Vadeli)	358.783	7.423
Peşin Ödenen Vergi ve Fonlar (Uzun Vadeli)	8.543.497	7.142.097
Toplam	8.902.280	7.149.520

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

NOT 26 – DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

	31.03.2023	31.12.2022
Devreden KDV	39.443.255	19.337.085
Personel Avansları	7.143	-
Sayım Tesellüm Noksanları	106	-
Diğer	4.500	-
Diğer Cari/Dönen Varlıklar	39.455.004	19.337.085
Diğer Cari Olmayan/Duran Varlıklar	41.027.674	-

	31.03.2023	31.12.2022
Ödenecek vergi, harç ve diğer kesintiler	42.095.624	9.346.301
Sayım Tesellüm Fazlaları	108	-
Vadesi geçmiş , ertelenmiş ve taksitle bağlanmış vergi ve prim borçları	-	6.381
Kısa Vadeli Diğer Yükümlülükler	42.095.732	9.352.682

NOT 27 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Şirket'in; dönem sonları itibarıyla ortaklık yapısı şöyledir:

		31.03.2023		31.12.2022
Adı/Unvanı	Pay Oranı %	Pay Tutarı (TL)	Pay Oranı %	Pay Tutarı (TL)
Sami Aslanhan	29	58.181.444	29	58.181.444
Ömer Ünsalan	29	58.181.444	29	58.181.444
Halka Açık Kısım(*)	42	83.637.112	42	83.637.112
Toplam Ödenmiş Sermaye	100	200.000.000	100	200.000.000

(*) Cari dönemde halka açık kısımda yer alan 578.000 adet hisse, takası bilanço tarihi itibarıyla tamamlanmış geri alınan paylardan oluşmaktadır.

Şirket'in imtiyazlı hisseleri bulunmamaktadır.

Şirket'in 31.03.2023 tarihi itibarıyla ödenmiş sermayesi 200.000.000 TL'dir (31.12.2022: 200.000.000 TL). Şirket 21.05.2020 tarihli genel kurul toplantısında kayıtlı sermaye sistemine geçmiştir.

Şirket sermaye beheri 1 TL olan 200.000.000 adet hisseden oluşmuştur (31.12.2022: 200.000.000 adet hisse).

Şirket 25 Temmuz 2022 tarihinde iç kaynaklardan bedelsiz sermaye artırımını yaparak, sermayesini 200.000.000 TL'ye çıkarmıştır.

B. Paylara İlişkin Primler / İskontolar

Şirket 2020 yılında yapmış olduğu halka arz sonucunda 1 TL nominal bedelli 8.062.500 adet hissenin borsada satılmasıyla, 8.062.500 TL'lik sermaye artırımını sağlamasının yanı sıra, satışın nominal bedelin üstünde gerçekleşmesinden dolayı da 59.331.875 TL ilave nakit girişi sağlamıştır, bu giriş hisse senedi ihraç primi olarak finansal tablolarda yer almıştır, Şirket, 08.06.2022 tarihinde iç kaynaklardan yaptığı sermaye artışının 49.000.000 TL'lik kısmını Paylara İlişkin Primler' den yapmıştır. Cari dönemde ENWAIR'ın paylarının satın alınması sonucu, konsolidasyona dahil olması nedeniyle, paylara ilişkin primler hesabına, 329.107 TL tutarlı ana ortaklık payı eklenmiştir. Şirket'in bağlı ortaklığı olan Pomega'nın cari dönemde %11 payının satılması sonucu ihraç primleri ortaya çıkmıştır.

Paylara İlişkin Primler / İskontolar	31.03.2023	31.12.2022
1 Ocak bakiyesi	438.587.602	59.331.875
Sermaye artırımını	-	(49.000.000)
Pazarlıklı satın alım sonucu oluşan primler	-	427.926.620
Bağlı ortaklık edinimi	-	329.107
Dönem sonu bakiyesi	438.587.602	438.587.602

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

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

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

Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları	31.03.2023	31.12.2022
1 Ocak bakiyesi	152.190.469	33.135.234
Dönem içinde oluşan maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme değer artışları / azalışlar	-	134.221.327
Dönem içinde oluşan kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler	-	(15.166.092)
Dönem sonu bakiyesi	152.190.469	152.190.469
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/ kayıpları	31.03.2023	31.12.2022
1 Ocak bakiyesi	(543.150)	(280.003)
Dönem içinde oluşan tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / kayıpları	(235.735)	(315.297)
Dönem içinde oluşan kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler	46.812	52.150
Dönem sonu bakiyesi	(732.073)	(543.150)

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

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

Yabancı Para Çevrim Farkları	31.03.2023	31.12.2022
1 Ocak bakiyesi	3.542.197	469.174
Toplam kapsamlı gelir	1.181.000	3.073.023
Dönem sonu bakiyesi	4.723.197	3.542.197

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 tablolarındaki 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.

	31.03.2023	31.12.2022
1 Ocak bakiyesi	11.129.389	1.617.443
Dönem içinde ayrılan yedekler	-	7.548.622
Bağlı ortaklık edinimi veya elden çıkarılması	-	1.809.740
Dönem içinde ayrılan Ar-Ge Tasarım Fonu	203.138	153.584
Toplam	11.332.527	11.129.389

F. Geçmiş Yıllar Karları / Zararları

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

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

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

Geçmiş yıllar kar/zararları, aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır;

	31.03.2023	31.12.2022
1 Ocak bakiyesi	18.916.769	23.573.794
Önceki Dönem Karı/(zararı)	399.644.260	130.667.738
Ödenen Temettü	-	(12.429.627)
Kısıtlanmış Kar Yedeklerine Transfer	-	(7.548.622)
Sermaye Artırımı	-	(112.937.500)
Dönem İçinde Ayrılan Ar-Ge Tasarım Fonu	(203.138)	(153.584)
Bağlı Ortaklık Edinimi veya Elden Çıkarılması (3)	-	(2.080.670)
Bağlı Ortaklıklarda Kontrol Kaybı ile Sonuçlanmayan Pay Oranı	-	3.186
Değişikliklerine Bağlı Artış/Azalış (1)	-	(177.946)
Birleşme/Bölünme/Tasfiye Etkisi (2)	-	(177.946)
Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış)	69.416.394	-
Dönem sonu bakiyesi	487.774.285	18.916.769

(1) Progresiva'nın %5 payının satılmasından kaynaklanan ana ortaklık geçmiş yıl karları ve zararları hesabına olan etkisi.

(2) Grup'un önceki dönemlerde konsolidasyona dahil olan 6 tane iş ortaklığının 01.01.2022-31.12.2022 tarihleri arasında tasfiye edilmesinden dolayı ana ortaklık geçmiş yıl karları ve zararları hesabına olan etkisi.

(3) ENWAIR'in bağlı ortaklık olarak satın alınması sonucu ortaya çıkmıştır.

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

G. Kontrol Gücü Olmayan Paylar

Kontrol gücü olmayan payların detayları aşağıdaki gibidir:

	31.03.2023	31.12.2022
1 Ocak bakiyesi	20.146.517	-177.946
Kontrol Gücü Olmayan Paylar Ortaklık Oranı Değişim Etkisi	-	3.062.249
Bağlı Ortaklık Edinimi	-	2.352.474
Bağlı ortaklıkların konsolidasyon dışı kalması	-	177.946
Kontrol gücü olmayan paylar dönem kar/zararı	5.286.891	14.731.794
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı gelir/ Giderler	1.677	-
Dönem sonu bakiyesi	25.435.085	20.146.517

H. Geri Alınmış Paylar

	31.03.2023	31.12.2022
1 Ocak bakiyesi	(14.150.000)	-
Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış)	(69.416.394)	(14.150.000)
Dönem sonu bakiyesi	(83.566.394)	(14.150.000)

Şirket Yönetimi'nin 06 Aralık 2022 tarihinde aldığı kararla başlatılan, Şirket'in Borsa İstanbul A.Ş. ("Borsa İstanbul") nezdinde işlem gören paylarındaki fiyat hareketlerinin yatırımcılar üzerinde kısa vadede sebep olabileceği olumsuz etkilerin giderilmesi, tüm pay sahiplerinin yatırımlarının değerinin korunması ve Şirket pay değerinde fiyat istikrarının desteklenmesi ve ayrıca Şirket yönetimince uygun ve gerekli görüldüğünde çalışanların hisse senedi edindirme planları çerçevesinde de kullanmak amaçlarıyla; Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("Kurul") II-22.1 sayılı Geri Alınan Paylar Tebliği ve 21 Temmuz 2016 ve 25 Temmuz 2016 tarihli açıklamaları doğrultusunda başlatılan pay geri alım programı kapsamında 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla takası tamamlanan işlemler esas alındığında, Şirket sermayesinin %0,289'una denk gelen toplam 578.000 TL nominal değerli pay işlem maliyetleri dahil toplam 83.566.394 TL bedel ödenerek geri alınmıştır.

NOT 28 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar/Zarar

	01.01.2023	01.01.2022
	31.03.2023	31.03.2022
Yurtiçi satışlar (*)	451.245.370	47.100.441
Yurtdışı satışlar	101.199.992	167.011.794
Diğer satışlar	-	437.941
Toplam Brüt Hasılat	552.445.362	214.550.176
Satış indirimleri (-)	(1.412.557)	(1.352.856)
Net Hasılat	551.032.805	213.197.320
Satışların maliyeti (-)	(512.543.791)	(158.529.522)
Brüt Satış Karı	38.489.014	54.667.798

(*) Grup'un yurtiçi satışlarının 4.039.910 USD ve 2.555.877 EUR olmak üzere toplamda 130.259.967 TL kısmı dövizli olarak gerçekleşmiştir.

Finans Sektörü Faaliyetlerinden Brüt Kar/Zarar

Cari Dönem: Yoktur (Önceki dönem: Yoktur).

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

NOT 29 – FAALİYET GİDERLERİ

	01.01.2023	01.01.2022
	31.03.2023	31.03.2022
Genel yönetim giderleri	(25.734.605)	(13.270.254)
Pazarlama giderleri	(9.196.970)	(8.261.703)
Araştırma ve geliştirme giderleri	(11.371.916)	(1.264.513)
Toplam	(46.303.491)	(22.796.470)

NOT 30 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Dönem sonları itibarıyla giderlerin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2023	01.01.2022
	31.03.2023	31.03.2022
Personel giderleri	(9.616.965)	(546.196)
Amortisman giderleri	(841.482)	(406.834)
Diğer çeşitli giderler	(913.469)	(121.707)
İzin karşılık giderleri	-	(107.589)
Kıdem tazminatı karşılık giderleri	-	(82.187)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	(11.371.916)	(1.264.513)

	01.01.2023	01.01.2022
	31.03.2023	31.03.2022
Reklam ve promosyon giderleri	(3.459.848)	(860.460)
Personel giderleri	(2.611.578)	(970.074)
Seyahat konaklama giderleri	(987.243)	(1.115.813)
Navlun giderleri	(141.356)	(4.304.224)
Dışardan sağlanan fayda ve hizmet giderleri	(504.124)	(106.583)
Kiralama giderleri	(199.365)	-
Taşıt giderleri	(151.987)	(196.001)
Bakım onarım giderleri	(26.979)	-
Haberleşme giderleri	(2.043)	-
Kargo ve taşıma gideri	(1.377)	-
Temsil Ağırlama Giderleri	(63.142)	-
Danışmanlık giderleri	-	(306.592)
Gümrükleme giderleri	-	(339.657)
İzin karşılık giderleri	-	(62.299)
Diğer çeşitli giderler	(1.047.928)	-
Pazarlama Giderleri	(9.196.970)	(8.261.703)

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

	01.01.2023	01.01.2022
	31.03.2023	31.03.2022
Dışardan sağlanan fayda ve hizmet giderleri	(2.344.126)	(5.576.589)
Personel giderleri	(8.239.074)	(2.445.046)
Amortisman gideri	(4.519.039)	(1.424.974)
Kira, aidat ve kullanım giderleri	(1.338.166)	(839.632)
Temsil ve Ağırlama Gideri	(1.038.597)	-
Elektrik,Su ve Isıtma Giderleri	(734.828)	-
Vergi resim ve harç giderleri	(1.135.304)	(1.345.657)
Banka masraf giderleri	(38.600)	(791.957)
Sigortalama Gideri	(800.880)	-
Kıdem tazminatı karşılık giderleri	(197.230)	(111.899)
Bakım Onarım Gideri	(282.652)	-
Araç Giderleri	(575.752)	-
Kullanım hakkı varlıkları amortisman gideri	-	(30.319)
İzin karşılık giderleri	-	(133.065)
Taşıt giderleri	-	(558.298)
Gider yazılan küçük demirbaş giderleri	-	(38)
Diğer çeşitli giderler	(4.490.357)	(12.780)
Genel Yönetim Giderleri	(25.734.605)	(13.270.254)

Grup'un amortisman giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2023	01.01.2022
	31.03.2023	31.03.2022
Genel yönetim giderleri	(4.519.039)	(1.455.293)
Satışların maliyeti	(1.978.857)	(455.203)
Araştırma geliştirme giderleri	(841.482)	(406.834)
Amortisman Giderleri	(7.339.378)	(2.317.330)

NOT 31 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / GİDERLER

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

	01.01.2023	01.01.2022
	31.03.2023	31.03.2022
Önceki Dönem Reeskont İptali	20.511.813	-
Kur farkı gelirleri	17.052.625	80.467.720
Vade farkı gelirleri	8.416.250	7.638.097
Konusu Kalmayan Karş (Kıdem Karşılığı)	2.057.692	-
Kira gelirleri	389.389	32.386
Sosyal güvenlik prim ve destek gelirleri	-	450.238
Diğer gelirler	7.799.793	1.609.842
Toplam Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	56.227.562	90.198.283

	01.01.2023	01.01.2022
	31.03.2023	31.03.2022
Vade farkı giderleri	(11.890.860)	(3.442.997)
Kur farkı giderleri	(9.142.930)	(34.898.102)
Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler	(6.689.123)	-
Bağış ve Yardımlar	(4.791.362)	-
Şüpheli ticari alacak karşılık giderleri	(260.160)	-
Gider yazılamayan binek araç giderleri	-	(560.698)
Cari Dönem Reeskont Gideri	(294.318)	-
Dava karşılık giderleri	-	(199.420)
Komisyon Giderleri	(63.200)	-
Diğer giderler	(1.096.123)	(1.197.907)
Toplam Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	(34.228.076)	(40.299.124)

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

NOT 32 – YATIRIM FAALİYETLERDEN GELİR/GİDERLER

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

	01.01.2023	01.01.2022
	31.03.2023	31.03.2022
Hisse senedi satış karları ve değer artışları	170.522.218	10.295.010
Menkul kıymet satış karları ve değer artışları	4.711.674	48.878
Döviz/altın dönüşümlü kur korumalı/fiyat korumalı TL mevduat hesapları gelirleri	2.363.898	2.625.020
Sabit kıymet satışı karları	1.558.564	-
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler Toplamı	179.156.354	12.968.908

	01.01.2023	01.01.2022
	31.03.2023	31.03.2022
Hisse senedi satış zararları ve değer düş. karş.	(77.419.563)	(1.940.000)
Menkul Kıymet Satış Zararları	(42.175.744)	-
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler Toplamı	(119.595.307)	(1.940.000)

NOT 33 – FİNANSMAN GİDERLERİ

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

	01.01.2023	01.01.2022
	31.03.2023	31.03.2022
Kambiyo zararları	(4.984.234)	(31.090.957)
Faiz giderleri	(22.878.145)	(6.195.226)
Teminat mektubu komisyon giderleri	-	(3.025.426)
Faaliyet kiralamaları dönem faiz giderleri	-	(51.411)
Finansman Giderleri Toplamı	(27.862.379)	(40.363.020)

NOT 34 – FİNANSMAN GELİRLERİ

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

	01.01.2023	01.01.2022
	31.03.2023	31.03.2022
Faiz gelirleri	6.691.790	1.564.681
Kambiyo karları	24.521.080	55.411
Finansman Gelirleri Toplamı	31.212.870	1.620.092

NOT 35 – SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER

Bulunmamaktadır.

NOT 36 – GELİR VERGİLERİ

Cari Dönem Vergi Varlık ve Yükümlülükleri

Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı 31.03.2023 tarihi itibarıyla %20’dir.

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

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

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

	31.03.2023	31.12.2022
Cari dönem vergi karşılıkları	13.347.015	87.049.217
Peşin ödenmiş vergiler (-)	(99.449)	(50.687.577)
Toplam	13.247.567	36.361.640

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

	01.01.2023	01.01.2022
	31.03.2023	31.03.2022
Cari dönem kurumlar vergisi	(13.347.016)	(8.872.054)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	80.105.758	(1.846.512)
Dönem sonu bakiyesi	66.758.742	(10.718.566)

Ertelenmiş Vergi Varlık ve Yükümlülükleri

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

Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla %20’dir.

Dönem sonu itibarıyla ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri %20 vergi oranı dikkate alınarak hesaplanmıştır.

Grup’un ertelenmiş vergi hesaplamasında kullandığı muhasebe politikaları, yukarıda belirtilen ve 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap döneminde yasallaşmış yeni oranların kullanılması dışında, 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla hazırlanan ve bağımsız denetimden geçmiş finansal tablolarında kullanılanlar ile aynıdır.

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

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

	31.03.2023		31.12.2022	
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	29.869.328	5.973.866	30.687.351	6.083.561
Ticari alacaklar reeskontları ile ilgili düzeltmeler	-	-	20.511.813	4.102.362
Verilen sipariş avansları karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	4.663.502	932.700	4.663.502	932.700
Stoklar değer düşüklüğü karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	8.487.635	1.697.527	8.487.635	1.697.527
Maddi olmayan duran varlıklar üzerindeki geçici farklar ile ilgili düzeltmeler	-	-	713.011	142.602
Kıdem tazminatı karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	1.924.903	384.980	2.048.799	409.760
İzin karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	4.888.387	977.678	2.711.100	540.573
Faiz tahakkuk giderleri ilgili düzeltmeler	-	-	22.639.813	4.527.962
Alacak reeskontu ile ilgili düzeltmeler	294.318	58.864	-	-
İndirilmemiş mali zararlar	-	-	3.207.519	641.555
Dava karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	-	-	27.400	5.480
Maddi duran varlıklar üzerindeki geçici farklar ile ilgili düzeltmeler	-	-	45.551	9.110
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan düzeltmeler	1.417.703	283.541	500.237	100.047
Kredi etkin faiz değerlendirme farkı ile ilgili düzeltmeler	18.673.670	3.734.734	-	-
Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımlar ile ilgili düzeltmeler	-	-	480.156	96.031
Yatırım Teşvik(*)	685.368.433	219.317.898	463.109.567	148.195.062
Faiz tahakkuk gelirleri ilgili düzeltmeler	-	-	875.600	131.340
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / (kayıpları) ile ilgili düzeltmeler	-	-	743.529	148.705
Maddi olmayan duran varlıklar üzerindeki geçici farklar ile ilgili düzeltmeler	-	-	(293.863)	(58.773)
Vadeli mevduat etkin faiz ile ilgili düzeltmeler	(3.546.907)	(709.381)	-	-
Borç reeskontu ile ilgili düzeltmeler	(8.243.172)	(1.648.635)	-	-
Kur korumalı mevduat faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	-	-	(3.278.310)	(655.662)
Yatırım amaçlı gayrimenkul değer artışları ile ilgili düzeltmeler (**)	(67.510.978)	(6.751.098)	(67.510.978)	(6.751.098)
Ticari borçlar reeskontları ile ilgili düzeltmeler	-	-	(11.890.860)	(2.378.172)
Projelerde tamamlanma yüzdesi metodu uygulamasından dolayı yapılan düzeltmeler	(34.942.962)	(6.988.592)	(21.628.262)	(4.325.652)
Maddi duran varlıklar üzerindeki geçici farklar ile ilgili düzeltmeler	(5.553.874)	(1.110.775)	(2.750.670)	(550.134)
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan düzeltmeler	(1.188.669)	(237.734)	-	-
Leasing etkin faiz değerlendirme ile ilgili düzeltmeler	(545.864)	(109.173)	-	-
Faiz tahakkuk gelirleri ilgili düzeltmeler	-	-	(1.117.437)	(223.487)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / (kayıpları) ile ilgili düzeltmeler	-	-	(64.593)	(12.919)
Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları ile ilgili düzeltmeler	(169.100.521)	(16.910.052)	(169.100.521)	(16.910.052)
Diğer düzeltmelerin etkisi	84.550.265	16.910.053	-	-
Net ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülüğü)		215.806.401		135.898.428

Net ertelenmiş vergi varlıkları hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Dönem Başı Ert. Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü)	135.898.428	4.211.139
Ertelenmiş Vergi Geliri/ (Gideri)	80.105.758	148.461.555
Özkaynakta Muhasebeleştirilen Ertelenmiş Vergi	(197.785)	(16.774.266)
Dönem Sonu Ert. Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü)	215.806.401	135.898.428

(*)Pomega Enerji Depolama Sistemleri A.Ş.'nin Bölgesel-Öncelikli Yatırım (5. Bölge) kapsamında 1.200.000.000 TL ye kadar yatırım teşviki bulunmaktadır. Bu teşvik kapsamında toplam yatırım tutarının %40'ına kadar %80 kurumlar vergisi muafiyeti bulunmaktadır. Bu yatırım kapsamında 685.368.433 TL gider/harcama yapılmış olduğundan yatırım teşvik belgesi ile orantılı olarak 219.317.898 TL ertelenmiş vergi alacağı olarak konsolide finansal tablolara konu edilmiştir.

(**) KVK'nın 5. maddesi gereği sabit kıymet yeniden değerlendirme artış fonunun %50'si ertelenen vergiye konu edilmemiş olup, %50'si ertelenen vergiye konu edilmiştir.

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

NOT 37 – PAY BAŞINA KAZANÇ / KAYIP

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

	01.01.2023 31.03.2023	01.01.2022 31.03.2022
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç / (kayıp):		
Sürdürülen faaliyetlerden düşen net dönem karı / (zararı)	139.283.662	43.231.708
Beheri 1 TL olan nominal değerli hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	200.000.000	38.062.500
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç / (kayıp) (TL)	0,70	1,14
Durdurulan faaliyetlerden pay başına kazanç / (kayıp):		-
Pay başına kazanç / (kayıp):		
Net dönem karı / (zararı)	139.283.662	43.231.708
Kontrol gücü olmayan paylara ait net dönem karı / (zararı)	5.286.891	1.126
Ana ortaklık paylarına düşen net dönem karı / (zararı)	133.996.771	43.230.582
Beheri 1 TL olan nominal değerli hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	200.000.000	38.062.500
Pay Başına Kazanç / (Kayıp) (TL)	0,70	1,14

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

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

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

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

	31.03.2023	31.12.2022
Dönem başı ağırlıklı hisse senedi adedi	200.000.000	38.062.500
Dönem içinde çıkarılan ağırlıklı hisse adedi	-	161.937.500
Dönem sonu ağırlıklı hisse senedi adedi	200.000.000	200.000.000

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

Cari dönemde temettü ödemesi yapılmamıştır (Önceki dönem: 12.429.627 TL temettü ödenmiştir).

Pay bazlı ödemeler yoktur (Önceki dönem: Yoktur).

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

NOT 38 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

	31.03.2023	31.12.2022
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar		
Kmt International Projects Dmcc.	7.702.303	7.522.077
Kontrolmatik Libya şubesi	2.418.746	4.476.513
Kontrolmatik Enerji ve Müh. A.Ş. ve Skysens Tek. A.Ş. İş Ort. (Say)	658.896	898.642
Kontrolmatik Enerji ve Müh. A.Ş. ve Skysens Tek. A.Ş. İş Ort. (İot)	17.825	16.716
Kontrolmatik Ene. Ve Mük. A.Ş. ve Siterm Isı San. A.Ş. İş Ortaklığı	23.540	-
Toplam	10.821.310	12.913.948

İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar		
Kontrolmatik Tech INC.	14.359.959	13.488.391
Kontrolmatik Cameroon	11.579.583	10.129.360
Kontrolmatik Libya şubesi	13.625.818	5.885.043
Kontrolmatik Enerji ve Müh. A.Ş. ve Skysens Tek. A.Ş. İş Ort. (Say)	64.324	59.860
Llc Controlmaticrus	43.209	45.408
Kontrolmatik Enerji ve Müh. A.Ş. ve Skysens Tek. A.Ş. İş Ort. (İot)	19.440	19.440
Kontrolmatik Ene. Ve Mük. A.Ş. ve Siterm Isı San. A.Ş. İş Ortaklığı	17.000	-
Şahıs Ortaklar	18.380	-
Toplam	39.727.714	29.627.502

	31.03.2023	31.12.2022
Peşin Ödenmiş Giderler (Dönen Varlıklardaki)		
Panel Smart Elektromekanik ve Otomasyon Tic. A.Ş.	2.773.644	2.712.686
Cosmos Mühendislik	5.258.696	1.000.000
Mekatronik Yapı Taahhüt Sanayi A.Ş.	2.568.702	515.677
Rektus Dış Tic. Ltd. Şti.	131.899	131.659
Osman Şahin Köşker	-	112.355
Biserwis Ulaşım ve Mobil Teknolojileri A.Ş.	28.667	28.267
İnfinia Mühendislik Ltd. Şti.	957	935
Nennkraft Energie Gmbh	207.877	-
Diğer	27.995	-
Toplam	10.998.437	4.501.579

	31.03.2023	31.12.2022
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar		
Panel Smart Elektromekanik	2.399.050	5.449.747
Cosmos Mühendislik A.Ş.	650.643	-
Nennkraft Energie Gmbh	-	447.823
Mekatronik Yapı Taahhüt Sanayi A.Ş.	-	133.522
Toplam	3.049.693	6.031.092

	31.03.2023	31.12.2022
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar(Uzun Vade)		
Sami Aslanhan	603.016.990	631.613.898
Ömer Ünsalan	550.002.225	570.240.663
Toplam	1.153.019.216	1.201.854.561

	31.03.2023	31.12.2022
İlişkili Taraflardan Ertelenmiş Gelirler		
Kontrolmatik ve SITERM İş Ortaklığı	9.749.987	9.749.987
Toplam	9.749.987	9.749.987

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

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

	01.01.2023	01.01.2022
	31.03.2023	31.03.2022
Mal ve Hizmet Satışları		
Kontrolmatik Enerji Ve Müh. A.Ş. Ve Skysens Teknoloji A.Ş. İş Ortaklığı (Say)	582.010	196.109
Cosmos Mühendislik A.Ş.	198.608	-
Toplam	780.618	196.109

	01.01.2023	01.01.2022
	31.03.2023	31.03.2022
Mal ve Hizmet Alışları		
Panel Smart Elektromekanik Ve Otomasyon Ticaret Anonim Şirketi	7.683.864	-
Mekatronik Yapı Taah. San.A.Ş.	4.507.993	-
Cosmos Mühendislik A.Ş.	750.000	-
Nennkraft Energie Gmbh	605.687	173.741
Toplam	13.547.544	173.741

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

	01.01.2023	01.01.2022
	31.03.2023	31.03.2022
Kesilen Kira Faturaları		
Kontrolmatik Enerji ve Müh. A.Ş. ve SİTERM Isı Sanayi A.Ş. İş Ortaklığı	3.000	-
Kontrolmatik Enerji ve Müh. A.Ş. ve Skysens Tek. A.Ş. İş Ort. (İot)	600	600
Kontrolmatik Enerji ve Müh. A.Ş. ve Skysens Tek. A.Ş. İş Ort. (Say)	600	600
Toplam	4.200	1.200

	01.01.2023	01.01.2022
	31.03.2023	31.03.2022
Kesilen Adat Faturaları		
Kontrolmatik Technologies Inc.	548.612	-
Kontrolmatik Cameroon	323.767	-
Kontrolmatik Technologies (Libya)	209.511	-
Ömer Ünsalan	-	294.128
Sami Aslanhan	-	22.120
Toplam	1.081.890	316.248

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

01.01.2023-31.03.2023: 655.541 TL (01.01.2022-31.03.2022 : 387.560 TL).

Grup'un kilit yönetici personeline dönem sonları itibarıyla sağlanan uzun vadeli faydalar yoktur.

Hisse bazlı herhangi bir ödeme yapılmamaktadır.

NOT 39 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Sermaye risk yönetimi

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

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

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

	31.03.2023	31.12.2022
Borçlanmalar toplamı (Not 8)	1.424.454.532	1.178.481.493
Eksi: Nakit ve nakit benzeri değerler (Not 6-7)	(759.806.083)	(1.246.780.846)
Net finansal borç	664.648.449	(68.299.353)
Özkaynak toplamı	1.369.741.469	1.298.880.447
Net finansal borç/ özkaynak oranı	48,52 %	(5,26 %)

Önemli muhasebe politikaları

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

Finansal risk yönetimindeki hedefler

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

Risk yönetimi

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

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

Stok fiyat değişikliklerinin yönetimi (fiyat riski):

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

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

Faiz oranı riski yönetimi:

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

Faiz Pozisyonu Tablosu

	31.03.2023	31.12.2022
Sabit faizli finansal araçlar		
Finansal varlıklar		
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılmayan fin. var.	-	-
Vadeye kadar elde tutulacak finansal varlıklar	567.600.140	522.227.639
Finansal yükümlülükler	1.388.841.151	1.004.768.687
Değişken faizli finansal araçlar		
Finansal varlıklar	58.891.826	64.683.620
Finansal yükümlülükler	35.435.873	173.712.806

Grup'un tarihleri itibarıyla faiz baz puanı 100 puan değişseydi, yani faiz oranları %1 artsaydı, ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, sabit ve değişken faizli finansal araçlardaki faiz değişiminden dolayı net faiz gideri olarak 8.566.769 TL (2022: net faiz gideri 5.915.702 TL) fazla çıkacaktı ve bu durumda vergi öncesi dönem net karı 7.977.851 TL daha azalacaktı (2022: 5.915.702 TL azalacaktı).

Grup'un faiz oranına duyarlılığı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2023	
	Kar/Zarar	
	Baz Puanın Artması	Baz Puanın Azalması
Baz puan değişiminin 100 (%1) olması halinde:		
TL	(6.899.971)	6.899.971
USD	2.094.637	(2.094.637)
AVRO	(2.818.158)	2.818.158
Sabit Faizli Finansal Araçların Toplam Etkisi	(7.623.492)	7.623.492
Baz puan değişiminin 100 (%1) olması halinde:		
TL	(59.169)	59.169
USD	(295.190)	295.190
AVRO	-	-
Değişken Faizli Finansal Araçların Toplam Etkisi	(354.359)	354.359
TOPLAM	(7.977.851)	7.977.851

	31.12.2022	
	Kar/Zarar	
	Baz Puanın Artması	Baz Puanın Azalması
Baz puan değişiminin 100 (%1) olması halinde:		
TL	(1.648.819)	1.648.819
USD	(197.349)	197.349
AVRO	(2.979.242)	2.979.242
Sabit Faizli Finansal Araçların Toplam Etkisi	(4.825.410)	4.825.410
Baz puan değişiminin 100 (%1) olması halinde:		
TL	(88.318)	88.318
USD	(469.752)	469.752
AVRO	(532.222)	532.222
Değişken Faizli Finansal Araçların Toplam Etkisi	(1.090.292)	1.090.292
TOPLAM	(5.915.702)	5.915.702

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

Kur riski yönetimi:

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

	31.03.2023	31.12.2022
A. Döviz cinsinden varlıklar	1.672.331.650	1.794.394.663
B. Döviz cinsinden yükümlülükler	743.088.022	746.604.405
Net döviz pozisyonu (A-B)	929.243.628	1.047.790.258

	31.03.2023	TL Karşılığı	USD	AVRO	Diğer
1. Ticari Alacaklar	573.914.761	17.325.407	11.272.911	1.485.784	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	253.706.355	6.492.447	6.212.249	8.252	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
3. Diğer	80.960.733	1.460.290	2.536.411	225.510	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	908.581.849	25.278.144	20.021.571	1.719.546	-
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	539.240.639	14.661.290	12.416.797	972.500	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	217.143.747	305.520	10.043.895	643.844.400	-
7. Diğer	7.365.415	-	354.071	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	763.749.801	14.966.810	22.814.763	644.816.900	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	1.672.331.650	40.244.954	42.836.334	646.536.446	-
10. Ticari Borçlar	245.229.248	9.339.423	3.190.786	1.995	-
11. Finansal Yükümlülükler	250.076.421	1.969.237	10.209.229	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	90.611.517	3.450.386	1.180.190	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	585.917.186	14.759.046	14.580.205	1.995	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	157.170.836	291.122	7.287.582	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	157.170.836	291.122	7.287.582	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	743.088.022	15.050.168	21.867.787	1.995	-
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)	929.243.628	25.194.786	20.968.547	646.534.451	-
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (1+2a+5+6a-10- 11-12a-14-15-16a)	623.773.733	23.428.976	8.034.170	2.464.541	-
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-	-
23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-	-
24. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-	-
25. İhracat (vade farkı iskontosu hariç)	100.738.081	70.822.743	29.915.338	-	-
26. İthalat	19.885.846	777.585	291.760	-	-

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

31.12.2022	TL Karşılığı	USD	AVRO	Diğer
1. Ticari Alacaklar	654.421.269	22.304.054	11.099.540	1.485.784
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	632.833.957	27.674.534	5.538.490	2.249.226.000
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	227.588.565	7.645.405	4.235.025	182.500
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	1.514.843.791	57.623.993	20.873.055	2.250.894.284
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	279.550.872	12.799.114	2.010.696	6.500
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	279.550.872	12.799.114	2.010.696	6.500
9. Toplam Varlıklar (4+8)	1.794.394.663	70.423.107	22.883.751	2.250.900.784
10. Ticari Borçlar	213.423.387	8.226.957	3.343.466	1.995
11. Finansal Yükümlülükler	335.900.113	3.543.769	13.525.910	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	107.314.408	4.475.113	1.336.749	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	656.637.909	16.245.839	18.206.125	1.995
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	89.966.496	320.577	4.212.324	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	89.966.496	320.577	4.212.324	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	746.604.405	16.566.416	22.418.449	1.995
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)	1.047.790.258	53.856.691	465.302	2.250.898.789
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (I+2a+5+6a-10- II-12a-14-15-16a)	540.650.822	33.412.172	(5.780.419)	2.250.709.789
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)	893.979.982	38.506.612	12.646.185	-
26. İthalat	69.559.448	2.707.719	720.253	-

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

Dönem sonları itibarıyla TL, USD, AVRO ve diğer yabancı paralar karşısında aynı anda %10 oranında değişseydi ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, bu para birimlerinde olan varlık ve yükümlülüklerden doğan net kur farkı karı/zararı sonucu vergi öncesi dönem net karı/zararı 92.924.363 TL (31.12.2022: 104.779.026 TL yüksek / düşük olacaktı) daha yüksek / düşük olacaktı.

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

Kredi ve tahsilat riski yönetimi

31.03.2023	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat (*)	Nakit ve Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
(A+B+C+D) Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalan azami kredi riski (1)	10.821.310	720.059.252	39.727.714	73.370.428	530.383.040	804.474
Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (2)	10.821.310	720.059.252	39.727.714	73.370.428	530.383.040	804.474
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri (5)	-	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri(3)	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	31.488.738	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(31.488.738)	-	-	-	-
- Net değer teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar (4)	-	-	-	-	-	-

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

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

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalan kredi riskleri:

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

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

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

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

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

31.12.2022	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat (*)	Nakit ve Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
(A+B+C+D) Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalan azami kredi riski (1)	12.913.948	822.445.455	29.627.502	51.041.129	1.246.064.309	716.537
Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (2)	12.913.948	822.445.455	29.627.502	51.041.129	1.246.064.309	716.537
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri (5)	-	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri(3)	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	31.228.578	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(31.228.578)	-	-	-	-
- Net değer teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar (4)	-	-	-	-	-	-

(*)Bankalardaki Mevduat bakiyesine Döviz/Altın Dönüşümlü Kur/Fiyat Korumalı TL Mevduat ve Yatırım Fonları bakiyesidahil edilmiştir

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

Likidite riski yönetimi

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

31.03.2023

Sözleşme Uyarınca Vadeler	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca Nakit Çıkışları Toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	3.068.227.967	3.669.883.687	770.077.692	514.847.009	2.076.016.444	318.289.065
Banka Kredileri	1.416.383.610	2.001.092.003	258.617.921	510.690.642	913.494.374	318.289.065
Finansal Kiralama Borçları	5.030.611	13.561.688	1.377.034	4.156.367	8.028.287	-
Ticari Borçlar	445.703.014	454.119.264	461.991.220	-	1.474.566	-
Diğer Borçlar	1.201.110.732	1.201.110.732	48.091.516	-	1.153.019.216	-

31.12.2022 Sözleşme Uyarınca Vadeler	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca Nakit Çıkışları Toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	2.859.236.889	2.871.127.749	532.914.438	431.603.662	1.906.609.649
Banka Kredileri	1.175.236.873	1.175.236.873	102.265.734	386.440.649	686.530.490
Finansal Kiralama Borçları	3.244.620	3.244.620	422.888	1.323.704	1.498.028
Ticari Borçlar	473.489.379	485.380.239	430.225.816	38.427.853	16.726.570
Diğer Borçlar	1.207.266.017	1.207.266.017	-	5.411.456	1.201.854.561

Finansal Riskten Korunma Muhasebesi

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

NOT 40 – FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDE AÇIKLAMALAR)

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

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

Grup, konsolide finansal tablolarda gerçeğe uygun değer ile yansıtılan finansal araçların gerçeğe uygun değer ölçümlerini her finansal araç sınıfının girdilerinin kaynağına göre, üç seviyeli hiyerarşi kullanarak aşağıdaki şekilde sınıflandırmaktadır. Seviye 1: Belirtilen finansal araçlar için aktif piyasada işlem gören (düzeltilmemiş) piyasa fiyatı kullanılan değerlendirme teknikleri Seviye 2: Dolaylı ve dolaysız gözlemlenebilir girdi içeren diğer değerlendirme teknikleri Seviye 3: Gözlemlenebilir piyasa girdilerini içermeyen değerlendirme teknikleri

Gerçeğe uygun değer ölçümleri hiyerarşi tablosu 31.03.2023 tarihi itibarıyla aşağıdaki gibidir:

31.03.2023				
Finansal durum tablosuna gerçeğe uygun değerden taşınan finansal varlıklar	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	
Nakit ve nakit benzerleri	-	-	700.914.258	
Finansal yatırımlar	238.914.081	-	-	
Döviz/altın dönüşümlü kur korumalı/fiyat korumalı TL mevduat hesapları	58.891.826	-	-	

31.12.2022				
Finansal durum tablosuna gerçeğe uygun değerden taşınan finansal varlıklar	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	
Nakit ve nakit benzerleri	-	-	1.182.097.226	
Finansal yatırımlar	70.214.592	-	-	
Döviz/altın dönüşümlü kur korumalı/fiyat korumalı TL mevduat hesapları	64.683.620	-	-	

NOT 41 – BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Finansal Tabloların Onaylanması hakkında

Grup'un 31.03.2023 tarihli konsolide finansal tabloları Şirket Yönetim Kurulu tarafından 10 Mayıs 2023 tarihinde onaylanmıştır. Şirket Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış olan konsolide finansal tabloları değiştirme yetkisine sadece Şirket Genel Kurulu sahiptir.

Geri alınan Şirket payları hakkında

Şirket Yönetim Kurulu'nun 06.12.2022 tarihli kararı ile başlatılan pay geri alım işlemleri kapsamında; 31.03.2023 sonrası, rapor tarihine kadar şirket sermayesinin % 0,11'ini temsil eden 220.000 TL (220.000 Adet) nominal değerli KONTR payları toplam 30.255.320 TL bedelle geri alınmıştır.

NOT 42 – FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YADA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

Yoktur.