

**KONTROLMATİK TEKNOLOJİ ENERJİ
VE MÜHENDİSLİK ANONİM ŞİRKETİ**

01.01 – 31.12.2022 Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolar ve Bağımsız
Denetçi Raporu

İÇİNDEKİLER	Sayfa No.
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI	1
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI	3
KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI	5
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI	6
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR	
NOT 1 – GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	7
NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	11
NOT 3 – İŞLETME BİRLEŞMELERİ	32
NOT 4 – DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR	32
NOT 5 – FAALİYET BÖLÜMLERİNE GÖRE RAPORLAMA	32
NOT 6 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	32
NOT 7 – FİNANSAL YATIRIMLAR	33
NOT 8 – BORÇLANMALAR	33
NOT 9 – DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER	36
NOT 10 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR	36
NOT 11 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR	37
NOT 12 – FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAKLAR VE BORÇLAR	38
NOT 13 – STOKLAR	38
NOT 14 – CANLI VARLIKLAR	38
NOT 15 – MÜŞTERİ SÖZLEŞMELERİNDEN DOĞAN ALACAKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER	38
NOT 16 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR	39
NOT 17 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	40
NOT 18 – MADDİ DURAN VARLIKLAR	42
NOT 19 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	44
NOT 20 – DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI	45
NOT 21 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR İLE TAAHHÜTLER	45
NOT 22 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR VE ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDA KAPSAMINDA BORÇLAR	47
NOT 23 – EMEKLİLİK PLANLARI	48
NOT 24 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	48
NOT 25 – CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR	48
NOT 26 – DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	49
NOT 27 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	49
NOT 28 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	52
NOT 29 – FAALİYET GİDERLERİ	53
NOT 30 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	53
NOT 31 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / GİDERLER	54
NOT 32 – YATIRIM FAALİYETLERDEN GELİR/GİDERLER	55
NOT 33 – FİNANSMAN GİDERLERİ	55
NOT 34 – FİNANSMAN GELİRLERİ	55
NOT 35 – SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER	56
NOT 36 – GELİR VERGİLERİ	56
NOT 37 – PAY BAŞINA KAZANÇ / KAYIP	58
NOT 38 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	59
NOT 39 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	61
NOT 40 – FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDE AÇIKLAMALAR)	68
NOT 41 – BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	69
NOT 42 – FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YADA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR	69

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

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetim'den Geçmiş 31.12.2022	Bağımsız Denetim'den Geçmiş 31.12.2021
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		3.108.474.488	778.898.428
Nakit ve Nakit Benzerleri	6	1.182.097.226	77.148.996
Finansal Yatırımlar	7	134.898.212	40.979.100
Ticari Alacaklar	10	835.359.403	393.794.155
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	10,38	12.913.948	6.768.495
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	10	822.445.455	387.025.660
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklar	12	-	-
Diğer Alacaklar	11	80.668.631	36.307.948
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	11,38	29.627.502	11.746.915
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	11	51.041.129	24.561.033
Stoklar	13	408.767.348	133.991.429
Canlı Varlıklar	14	-	-
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Alacaklar	15	33.228.406	4.097.012
Peşin Ödenmiş Giderler	24	406.968.657	71.984.669
- İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	24-38	4.501.579	415.487
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	24	402.467.078	71.569.182
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	25	7.149.520	672.776
Diğer Dönen Varlıklar	26	19.337.085	19.922.343
(Ara Toplam)		3.108.474.488	778.898.428
Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar	35	-	-
Duran Varlıklar		1.268.388.097	161.527.524
Finansal Yatırımlar	7	7.113.162	2.109.175
Ticari Alacaklar	10	-	-
Diğer Alacaklar	11	-	-
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	16	45.029.843	4.788.649
Canlı Varlıklar	14	-	-
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	17	89.123.000	46.374.000
Maddi Duran Varlıklar	18	627.574.369	65.828.835
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		38.270.168	22.607.144
- Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	19	32.315.827	22.607.144
- Şerefiye	19	5.954.341	-
Kullanım Hakkı Varlıkları	9	1.188.669	788.294
Peşin Ödenmiş Giderler	24	292.324.509	11.575.852
Ertelenmiş Vergi Varlığı	36	167.764.377	7.455.575
Diğer Duran Varlıklar	26	-	-
TOPLAM VARLIKLAR		4.376.862.585	940.425.952

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

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

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

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetim'den Geçmiş 31.12.2022	Bağımsız Denetim'den Geçmiş 31.12.2021
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		1.152.679.443	579.885.530
Kısa Vadeli Borçlanmalar	8	389.504.408	178.879.989
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	8	100.948.567	42.513.594
Kiralama İşlemlerinden Doğan Yükümlülükler	9	564.333	179.650
Ticari Borçlar	10	473.489.379	157.818.504
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	10,38	6.031.092	339.961
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	10	467.458.287	157.478.543
Çalışanlara Sağlanan Fayda Kapsamında Borçlar	22	13.797.327	2.929.120
Diğer Borçlar	11	5.411.456	4.449.264
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	11,38	-	2.130.540
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	11	5.411.456	2.318.724
Devlet Teşvik ve Yardımları	20	-	-
Ertelenmiş Gelirler (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler Dışında Kalanlar)	24	82.336.729	175.210.959
- İlişkili Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	24,38	9.749.987	-
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	24	72.586.742	175.210.959
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler	15	38.234.757	2.046.799
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	36	36.361.640	10.263.739
Kısa Vadeli Karşılıklar		2.678.165	1.224.037
- Çalışanlara Sağ. Faydalara İliş. Kısa Vad. Kar.	22	2.678.165	1.224.037
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	21	-	-
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	26	9.352.682	4.369.875
(Ara toplam)		1.152.679.443	579.885.530
Uzun Vadeli Yükümlülükler		1.925.302.695	74.140.613
Uzun Vadeli Borçlanmalar	8	688.028.518	67.400.739
Kiralama İşlemlerinden Doğan Yükümlülükler	9	853.370	540.817
Ticari Borçlar	10	-	-
Diğer Borçlar		1.201.854.561	-
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	11,38	1.201.854.561	-
Uzun Vadeli Karşılıklar		2.700.297	1.294.299
- Çalışanlara Sağ. Faydalara İliş. Uzun Vad. Kar.	22	2.672.897	1.248.281
- Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar	21	27.400	46.018
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	36	31.865.949	4.904.758
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler	26	-	-
ÖZKAYNAKLAR		1.298.880.447	286.399.809
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		1.278.733.930	286.577.755
Ödenmiş Sermaye	27	200.000.000	38.062.500
Paylara İlişkin Primler / İskontolar	27	438.587.602	59.331.875
Geri Alınmış Paylar	27	(14.150.000)	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		151.647.319	32.855.231
- Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)	27	152.190.469	33.135.234
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	27	(543.150)	(280.003)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		3.542.197	469.174
- Yabancı Para Çevrim Farkları	27	3.542.197	469.174
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	27	11.129.389	1.617.443
Geçmiş Yıllar Karları/Zararları	27	18.916.769	23.573.794
Net Dönem Karı/Zararı	37	469.060.654	130.667.738
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	27	20.146.517	(177.946)
TOPLAM KAYNAKLAR		4.376.862.585	940.425.952

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

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

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

	Dipnot Referanslar	Bağımsız Denetim'den Geçmiş 01.01.2022- 31.12.2022	Bağımsız Denetim'den Geçmiş 01.01.2021- 31.12.2021
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER			
Hasılat	28	1.791.154.285	611.807.669
Satışların Maliyeti (-)	28	(1.308.889.232)	(446.448.313)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar/ (Zarar)		482.265.053	165.359.356
BRÜT KAR/(ZARAR)		482.265.053	165.359.356
Genel Yönetim Giderleri (-)	29, 30	(55.922.517)	(18.237.748)
Pazarlama Giderleri (-)	29, 30	(42.376.473)	(27.124.857)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	29, 30	(13.620.490)	(4.405.241)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	31	331.197.102	179.221.302
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	31	(202.966.846)	(126.232.203)
ESAS FAALİYET KARI/(ZARARI)		498.575.829	168.580.609
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	32	126.768.119	65.078.658
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	32	(9.389.461)	(901.529)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Kar/Zararlarından Paylar	16	(258.806)	(157.641)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/(ZARARI)		615.695.681	232.600.097
Finansman Gelirleri	34	39.167.795	3.454.486
Finansman Giderleri (-)	33	(232.483.364)	(87.153.017)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI)		422.380.112	148.901.566
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/(Geliri)	36	61.412.336	(18.347.460)
- Dönem Vergi Geliri / (Gideri)	36	(87.049.217)	(23.480.365)
- Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	36	148.461.553	5.132.905
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/(ZARARI)	37	483.792.448	130.554.106
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI/(ZARARI)	35	-	-
DÖNEM KARI/(ZARARI)	37	483.792.448	130.554.106
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		14.731.794	(113.632)
Ana Ortaklık Payları		469.060.654	130.667.738
Pay Başına Kazanç/(Kayıp)	37	2,42	3,43
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç/(Kayıp)	37	2,42	3,43
Durdurulan Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç/(Kayıp)	37	-	-

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

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

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

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetim'den Geçmiş 01.01.2022- 31.12.2022	Bağımsız Denetim'den Geçmiş 01.01.2021- 31.12.2021
DÖNEM KARI/ZARARI	37	483.792.448	130.554.106
Diğer Kapsamlı Gelir / (Gider)			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		118.792.088	28.556.052
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Değer Artışları / Azalışları / Transferleri	18, 27	134.221.327	30.165.662
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / Kayıpları	22, 27	(315.297)	(140.293)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	27, 36	(15.113.942)	(1.469.317)
- Ertelenmiş Vergi Gideri / Geliri	27, 36	(15.113.942)	(1.469.317)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar		3.073.023	469.174
Yabancı Para Çevrim Farkları	27	3.073.023	469.174
DİĞER KAPSAMLI GELİR		121.865.111	29.025.226
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		605.657.559	159.579.332
Ana Ortaklık Payları		590.925.765	159.692.964
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		14.731.794	(113.632)

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi
01 Ocak – 31 Aralık 2022 ve 01 Ocak - 31 Aralık 2021 Hesap Dönemlerine Ait Konsolide
Özkaynak Değişim Tabloları
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir)

	Dipnot Ref.	Ödenmiş Sermaye	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Paylara İlişkin Primler / İskontolar	Geri Alınmış Paylar	Tanımlanmış Fayda Plan. Yen. Ölçüm Kazançları/ (Kayıpları)	Maddi Duran Var. Yeniden Değ. Değer Artışları	Yabancı Para Çevrim Farkları	Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	Net Dönem Karı/ (Zararı)	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Toplam Özkaynaklar
1.01.2021		38.062.500	10.299	59.331.875	-	(178.677)	4.477.856	-	8.108.635	23.978.951	(64.314)	133.727.125
Kar Dağıtımı	27	-	-	-	-	-	-	-	(6.906.648)	-	-	(6.906.648)
Transferler	27	-	1.607.144	-	-	-	-	-	22.371.807	(23.978.951)	-	-
Toplam kapsamlı gelir	37	-	-	-	-	(101.326)	28.657.378	469.174	-	130.667.738	(113.632)	159.579.332
31.12.2021		38.062.500	1.617.443	59.331.875	-	(280.003)	33.135.234	469.174	23.573.794	130.667.738	(177.946)	286.399.809

	Dipnot Ref.	Ödenmiş Sermaye	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Paylara İlişkin Primler / İskontolar	Geri Alınmış Paylar	Tanımlanmış Fayda Plan. Yen. Ölçüm Kazançları/ (Kayıpları)	Maddi Duran Var. Yeniden Değ. Değer Artışları	Yabancı Para Çevrim Farkları	Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	Net Dönem Karı/ (Zararı)	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Toplam Özkaynaklar
1.01.2022		38.062.500	1.617.443	59.331.875	-	(280.003)	33.135.234	469.174	23.573.794	130.667.738	(177.946)	286.399.809
Sermaye Artırımı	27	161.937.500	-	(49.000.000)	-	-	-	-	(112.937.500)	-	-	-
Temettü Ödemesi		-	-	-	-	-	-	-	(12.429.627)	-	-	(12.429.627)
Bağlı ortaklık edinimi veya elden çıkarılması		-	1.809.740	329.107	-	-	-	-	(2.080.670)	-	2.352.474	2.410.651
Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış)		-	-	-	(14.150.000)	-	-	-	-	-	-	(14.150.000)
Birleşme/Bölünme/Tasfiye Etkisi		-	-	-	-	-	-	-	(177.946)	-	177.946	-
Bağlı Ortaklıklarda Kontrol Kaybı ile Sonuçlanmayan Pay Oranı Değişikliklerine Bağlı Artış/Azalış		-	-	427.926.620	-	-	-	-	3.186	-	3.062.249	430.992.055
Transferler	27	-	7.702.206	-	-	-	-	-	122.965.532	(130.667.738)	-	-
Toplam kapsamlı gelir	37	-	-	-	-	(263.147)	119.055.235	3.073.023	-	469.060.654	14.731.794	605.657.559
31.12.2022		200.000.000	11.129.389	438.587.602	(14.150.000)	(543.150)	152.190.469	3.542.197	18.916.769	469.060.654	20.146.517	1.298.880.447

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi**01 Ocak – 31 Aralık 2022 ve 01 Ocak - 31 Aralık 2021 Hesap Dönemlerine Ait Konsolide Nakit Akış Tabloları**

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

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetim'den Geçmiş 31.12.2022	Bağımsız Denetim'den Geçmiş 31.12.2021
İşletme faaliyetlerinden nakit akışları			
Dönem net karı / (zararı)	37	483.792.448	130.554.106
Dönem net karı / zararı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler			
Amortisman ve itfa giderleri ile ilgili düzeltmeler	18-19	15.085.070	6.901.710
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler	22	2.980.149	937.831
Vergi gideri / geliri ile ilgili düzeltmeler	36	(61.412.336)	18.347.460
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	34	(33.851.353)	(2.002.238)
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	33	62.283.328	11.183.200
Dava karşılık giderleri ile ilgili düzeltmeler	31	(18.618)	(3.259)
Maddi duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıp ve kazançlar ile ilgili düzeltmeler	32	(5.247.961)	(947.632)
Gerçeğe uygun değer kazançları ile ilgili düzeltmeler, net	32	(36.715.400)	(23.192.000)
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan düzeltmeler	9	229.034	(67.827)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karları/zararları ile ilgili düzeltmeler	16	258.806	157.641
İş ortaklığı satış zararı ile ilgili düzeltmeler	32	322.386	-
Kar (Zarar) Mutabakatı İle İlgili Diğer Düzeltmeler		8.208.912	-
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler			
Finansal yatırımlardaki artış / azalışla ilgili düzeltmeler	7	(98.923.099)	(37.737.206)
Ticari alacaklardaki artış / azalışla ilgili düzeltmeler	10	(441.565.248)	(280.542.877)
Diğer alacaklardaki artış / azalışla ilgili düzeltmeler	11	(44.360.683)	(10.908.689)
Stoklardaki artış / azalışla ilgili düzeltmeler	13	(274.775.919)	(74.150.792)
Peşin ödenmiş giderlerdeki değişim artış / azalışla ilgili düzeltmeler	24-31	(615.732.645)	(62.653.789)
Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki azalış (artış)	25-26	(5.891.486)	(16.254.014)
Devam eden inşaat sözleşmelerinden varlıklardaki artış / azalışla ilgili düzeltmeler	15	7.056.564	(3.669.002)
Ticari borçlardaki artış / azalışla ilgili düzeltmeler	10	315.670.875	76.488.411
Çalışanlara sağlanan fayda kapsamındaki borçlardaki artış / azalışla ilgili düzeltmeler	22	10.868.207	1.607.633
Ertelenmiş gelirlerdeki artış / azalışla ilgili düzeltmeler	24	(92.874.230)	137.647.755
Diğer borçlardaki artış / azalışla ilgili düzeltmeler	11	1.202.816.753	4.380.040
Faaliyetlerle ilgili diğer kısa ve uzun vadeli yükümlülüklerdeki artış (azalış)	26	4.982.807	3.270.284
Ödenen vergiler	36	(60.951.316)	(14.576.301)
Ödenen kudem tazminatları	22	(416.700)	(109.099)
İşletme faaliyetlerinden sağlanan net nakit akışları (A)		341.818.345	(135.338.654)
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları			
Maddi duran varlık alımlarından kaynaklanan nakit çıkışları	18	(436.531.270)	(25.494.666)
Yatırım amaçlı gayrimenkul alımlarından kaynaklanan nakit çıkışları	17	(6.969.600)	-
Bağlı Ortaklıkların Kontrolünün Kaybı Sonucunu Doğurmayan Satışlara İlişkin Nakit Girişleri	27	428.255.727	-
Bağlı Ortaklıkların Kontrolünün Elde Edilmesine Yönelik Alışlara İlişkin Nakit Çıkışları	19	(6.164.718)	-
Maddi olmayan duran varlık alımlarından kaynaklanan nakit çıkışları	19	(17.912.098)	(26.737.532)
Maddi duran varlık satışlarından kaynaklanan nakit girişleri	18-32	7.340.275	986.832
Yatırım amaçlı gayrimenkul satışlarından kaynaklanan nakit girişleri	17	936.000	-
İştirak pay alımı sebebiyle oluşan nakit çıkışları	16	(40.500.000)	(5.000.000)
Yatırım faaliyetlerinden sağlanan net nakit akışları (B)		(71.545.684)	(56.245.366)
Finansman faaliyetlerinden nakit akışları			
Alınan faiz	34	33.851.353	2.002.238
Ödenen faiz	33	(62.283.328)	(11.183.200)
Ödenen temettü	27	(12.429.627)	(6.906.648)
İşletmenin kendi paylarını geri almasından kaynaklanan nakit çıkışları	27	(14.150.000)	-
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri / çıkışları	8	889.687.171	232.733.296
Finansman faaliyetlerinde kullanılan net nakit akışları (C)		834.675.569	216.645.686
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış / azalış (D=A+B+C)		1.104.948.230	25.061.666
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri (E)	6	77.148.996	52.087.330
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri (D+E)	6	1.182.097.226	77.148.996

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi

31 Aralık 2022 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

Not 1 – Grup’un Organizasyonu ve Faaliyet Konusu

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

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

Şirket’in halka arzı Sermaye Piyasası Kurulu’nca 24.09.2020 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.

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi
31 Aralık 2022 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir)

Not 1 – Grup’un Organizasyonu ve Faaliyet Konusu(Devamı)

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

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

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

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

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

Grup’un 31.12.2022 tarihi itibariyle çalışan personel sayısı 496’dır (31.12.2021: 226 personel).

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

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

Şirket’in; 31.12.2022 ve 31.12.2021 tarihleri itibariyle ortaklık yapısı şöyledir:

		31.12.2022		31.12.2021
Adı/Unvanı	Pay Oranı %	Pay Tutarı (TL)	Pay Oranı %	Pay Tutarı (TL)
Sami Aslanhan	29%	58.181.444	38%	14.500.000
Ömer Ünsalan	29%	58.181.444	38%	14.500.000
Halka Açık Kısım (*)	42%	83.637.112	24%	9.062.500
Toplam Ödenmiş Sermaye	100	200.000.000	100	38.062.500

(*)Cari dönemde halka açık kısımda yer alan 95.000 adet hisse, takası bilanço tarihi itibarıyla tamamlanmış geri alınan paylardan oluşmaktadır.

Şirketin imtiyazlı hisseleri bulunmamaktadır.

Şirket’in 31.12.2022 tarihi itibariyle ödenmiş sermayesi 200.000.000 TL’dir (31.12.2021: 38.062.500 TL). Şirket 21.05.2020 tarihli genel kurul toplantısında kayıtlı sermaye sistemine geçmiştir.

Şirket sermaye beheri 1 TL olan 200.000.000 adet hisseden oluşmuştur (31.12.2021: 38.062.500 adet hisse).

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

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

Sami Aslanhan 26/04/2022 tarihinde, 1.900.000 adet ve 1 TL nominal bedelli Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik A.Ş. paylarını 150 TL fiyatından, özel emir yolu ile yerli ve yabancı kurumsal yatırımcılara satmıştır. Bu işlemle birlikte Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik A.Ş. sermayesindeki Sami Aslanhan paylarının toplam paya oranı %33,10 olmuştur.

Ömer Ünsalan 26/04/2022 tarihinde, 1.900.000 adet ve 1 TL nominal bedelli Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik A.Ş. paylarını 150 TL fiyatından, özel emir yolu ile yerli ve yabancı kurumsal yatırımcılara satmıştır. Bu işlemle birlikte Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik A.Ş. sermayesindeki Ömer Ünsalan paylarının toplam paya oranı %33,10 olmuştur.

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi

31 Aralık 2022 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

Not 1 – Grup’un Organizasyonu ve Faaliyet Konusu(Devamı)

10.10.2022 tarihinde Sami Aslanhan, 1 TL nominal bedelli Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik A.Ş. paylarından 502.500 adedinin 80 TL fiyatından özel emir yolu ile yerli kurumsal yatırımcıya, 22.951 adedinin 81,90-82,20 TL fiyat aralığından piyasaya satış işlemini gerçekleştirmiştir. Bu işlemle birlikte Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik A.Ş. sermayesindeki Sami Aslanhan paylarının toplam sermayeye oranı % 32,84 olmuştur.

10.10.2022 tarihinde Ömer Ünsalan, 1 TL nominal bedelli Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik A.Ş. paylarından 525.000 adedinin 80 TL fiyatından özel emir yolu ile yerli kurumsal yatırımcıya, 451 adedinin 81,85 TL fiyatından piyasaya satış işlemini gerçekleştirmiştir. Bu işlemle birlikte Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik A.Ş. sermayesindeki Ömer Ünsalan paylarının toplam sermayeye oranı % 32,84 olmuştur.

20.10.2022 tarihinde Sami Aslanhan, 1 TL nominal bedelli Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik A.Ş. paylarından 5.000.000 adedinin 88 TL fiyatından, özel emir yolu ile yerli ve yabancı kurumsal yatırımcılara satış işlemini gerçekleştirmiştir. Bu işlemle birlikte Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik A.Ş. sermayesindeki Sami Aslanhan paylarının toplam sermayeye oranı % 30,34 olmuştur.

20.10.2022 tarihinde Ömer Ünsalan, 1 TL nominal bedelli Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik A.Ş. paylarından 5.000.000 adedinin 88 TL fiyatından, özel emir yolu ile yerli ve yabancı kurumsal yatırımcılara satış işlemini gerçekleştirmiştir. Bu işlemle birlikte Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik A.Ş. sermayesindeki Ömer Ünsalan paylarının toplam sermayeye oranı % 30,34 olmuştur.

24.11.2022 tarihinde Sami Aslanhan, 1 TL nominal bedelli Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik A.Ş. paylarından 2.500.000 adedinin 200 TL fiyatından, özel emir yolu ile yerli ve yabancı kurumsal yatırımcılara satış işlemini gerçekleştirmiştir. Bu işlemle birlikte Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik A.Ş. sermayesindeki Sami Aslanhan paylarının toplam sermayeye oranı % 29,09 olmuştur.

24.11.2022 tarihinde Ömer Ünsalan, 1 TL nominal bedelli Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik A.Ş. paylarından 2.500.000 adedinin 200 TL fiyatından, özel emir yolu ile yerli ve yabancı kurumsal yatırımcılara satış işlemini gerçekleştirmiştir. Bu işlemle birlikte Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik A.Ş. sermayesindeki Ömer Ünsalan paylarının toplam sermayeye oranı % 29,09 olmuştur.

Bağlı ortaklıklar

31.12.2022 ve 31.12.2021 tarihleri itibarıyla konsolide edilen bağlı ortaklıkların faaliyet konusu aşağıdaki gibidir:

31.12.2022 Ticari Ünvanı	Doğrudan Ortaklık Payı (%)	Etkin Ortaklık Oranı (%)	Kontrol Gücü 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.

31.12.2022 tarihi itibarıyla 48 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 artırımı yoluyla %10 oranında ortak olunması yönünde,

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

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

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi

31 Aralık 2022 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

Not 1 – Grup’un Organizasyonu ve Faaliyet Konusu(Devamı)

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

31.12.2022 tarihi itibarıyla 1 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.

31.12.2022 tarihi 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.

31.12.2022 tarihi itibarıyla personeli bulunmamaktadır.

Nextopia Enerji Üretim A.Ş.(Nextopia): Şirket 01.12.2022 tarihi itibarıyla, Progresiva’nın %100 bağlı ortaklığı olarak güneş ve rüzgar santrali projeleri geliştirme konusunda faaliyette bulunmak üzere kurulmuştur.

31.12.2022 tarihi 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.

31.12.2022 tarihi itibarıyla 15 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.

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

31.12.2022 tarihi itibarıyla projenin sonlanmasından dolayı iş ortaklığı konsolidasyondan çıkartılmıştır.

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

31.12.2022 tarihi itibarıyla projenin sonlanmasından dolayı iş ortaklığı konsolidasyondan çıkartılmıştır.

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

31.12.2022 tarihi itibarıyla projenin sonlanmasından dolayı iş ortaklığı konsolidasyondan çıkartılmıştır.

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi

31 Aralık 2022 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

Not 1 – Grup’un Organizasyonu ve Faaliyet Konusu(Devamı)

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

31.12.2022 tarihi itibarıyla projenin sonlanmasından dolayı iş ortaklığı konsolidasyondan çıkartılmıştır.

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

31.12.2022 tarihi itibarıyla projenin sonlanmasından dolayı iş ortaklığı konsolidasyondan çıkartılmıştır.

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

31.12.2022 tarihi itibarıyla projenin sonlanmasından dolayı iş ortaklığı konsolidasyondan çıkartılmıştır.

Not 2 – Konsolide Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar

A.Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Uygulanan Finansal Raporlama Standartları

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

Konsolide finansal tablolar, KGK tarafından 15 Nisan 2019 tarihinde yayımlanan IFRS 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 IFRS’ye uygun olarak hazırlanmıştır.

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

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

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

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

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi

31 Aralık 2022 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

Not 2 – Konsolide Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar(Devamı)

A.Sunuma İlişkin Temel Esaslar(Devamı)

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:

31.12.2022 Ticari Ünvanı	Doğrudan Ortaklık Payı (%)	Etkin Ortaklık Oranı (%)	Kontrol Gücü 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

31.12.2021 Ticari Ünvanı	Doğrudan Ortaklık Payı (%)	Etkin Ortaklık Oranı (%)	Kontrol Gücü Olmayan Paylar (%)
Pomega Enerji Depolama Teknolojileri A.Ş. (Pomega)	100,00	100,00	-
Progresiva Enerji Yatırımları Ticaret A.Ş. (Progresiva)	100,00	100,00	-
Kontrolmatik Enerji ve Müh. A.Ş. ve Boyut Mak. San. Taş. Ltd. Şti. İş Ortaklığı (S2-S3)	60,00	60,00	40,00
Kontrolmatik Enerji ve Müh. A.Ş. ve Boyut Mak. San. Taş. Ltd. Şti. İş Ortaklığı (S4)	60,00	60,00	40,00
Kontrolmatik Enerji ve Müh. A.Ş. ve Boyut Mak. San. Taş. Ltd. Şti. İş Ortaklığı (S5)	60,00	60,00	40,00
Kontrolmatik Enerji ve Müh. A.Ş. ve Boyut Mak. San. Taş. Ltd. Şti. İş Ortaklığı (A1-A3)	60,00	60,00	40,00
Kontrolmatik Enerji ve Müh. A.Ş. ve Boyut Mak. San. Taş. Ltd. Şti. İş Ortaklığı (KEPEZ)	60,00	60,00	40,00
Kontrolmatik Enerji ve Müh. A.Ş. ve Boyut Mak. San. Taş. Ltd. Şti. İş Ortaklığı (BURSA)	60,00	60,00	40,00

Özkaynak Yöntemi

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

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

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi
31 Aralık 2022 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir)
Not 2 – Konsolide Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar(Devamı)

A.Sunuma İlişkin Temel Esaslar(Devamı)

Özkaynak Yöntemi(Devamı)

Aşağıdaki tabloda 31.12.2022 ve 31.12.2021 tarihleri itibariyle özkaynak yöntemine göre muhasebeleştirilmiş iştiraklerde sahip olunan etkin pay oranları gösterilmiştir:

Özkaynak Yöntemine Göre İştirakler	31.12.2022	31.12.2021
	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	-
Kontrolmatik Tek.Ene. ve Müh. A.Ş. Ve Siterm Isı San. A.Ş. İş Ort (Siterm)	50	-
Teknovus Şarj Teknolojileri A.Ş.	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 Basınçlı 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.

31.12.2022 tarihi itibarıyla Şirket'in bir faaliyeti bulunmadığından ve önemli düzeyde nakit akışı sağlamadığından konsolidasyona dahil edilmemiştir. Grup'un söz konusu bağlı ortaklığa koyduğu sermaye dışında herhangi bir sorumluluğu bulunmamaktadır.

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi
31 Aralık 2022 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir)
Not 2 – Konsolide Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar(Devamı)

A.Sunuma İlişkin Temel Esaslar(Devamı)

Konsolidasyona Dahil Edilmeyen Finansal Yatırımlar(Devamı)

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

31.12.2022 tarihi itibarıyla Şirket’in bir faaliyeti bulunmadığından ve önemli düzeyde nakit akışı sağlamadığından konsolidasyona dahil edilmemiştir. Grup’un söz konusu bağlı ortaklığa koyduğu sermaye dışında herhangi bir sorumluluğu bulunmamaktadır.

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

31.12.2022 tarihi itibarıyla şubenin bir faaliyeti bulunmadığından ve önemli düzeyde nakit akışı sağlamadığından konsolidasyona dahil edilmemiştir. Grup’un söz konusu şubeye koyduğu sermaye dışında herhangi bir sorumluluğu bulunmamaktadır.

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

31.12.2022 tarihi itibarıyla şubenin bir faaliyeti bulunmadığından ve önemli düzeyde nakit akışı sağlamadığından konsolidasyona dahil edilmemiştir. Grup’un söz konusu şubeye koyduğu sermaye dışında herhangi bir sorumluluğu bulunmamaktadır.

İlişkili Taraflar

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

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 Düzeltmesi

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.

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi
31 Aralık 2022 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir)
Not 2 – Konsolide Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar(Devamı)

A.Sunuma İlişkin Temel Esaslar(Devamı)

Raporlama Para Birimine İlişkin Açıklama

Grup'un sunum para birimi Türk Lirası (TL)'dir. 31.12.2022 tarihli konsolide finansal tablolar ve karşılaştırmak amacıyla kullanılacak önceki döneme ait finansal veriler de dahil olmak üzere ilişikteki konsolide finansal tablolar Türk Lirası TL cinsinden sunulmuştur.

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. 31.12.2022 dönem sonu kuru olarak 0,00167 TL, 2022 tarihli ortalama kur olarak ise 0,00150 TL kullanılmıştır.

31.12.2022 ve 31.12.2021 tarihleri itibariyle 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)	
	31.12.2022	31.12.2021
USD	18,6983	12,9775
AVRO	19,9349	14,6823
CHF	20,2019	14,1207
AED	5,0943	3,5134

Döviz Cinsi	Döviz Satış Kurları (TL/Döviz Birimi)	
	31.12.2022	31.12.2021
USD	18,7320	13,353
AVRO	19,9708	15,1139
CHF	20,3316	14,6537
AED	5,1029	3,6558

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

31.12.2022 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1.01.2022 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.

31.12.2022 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 alternatififiyle 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.

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi
31 Aralık 2022 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir)
Not 2 – Konsolide Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar(Devamı)

A.Sunuma İlişkin Temel Esaslar(Devamı)

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar(Devamı)

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 yayımlamıştır. 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.

31.12.2022 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 işlemde 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, .12.2021’de değiştirildiği şekliyle; 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.

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi

31 Aralık 2022 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

Not 2 – Konsolide Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar(Devamı)

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 değerlendirilmesi sonucu oluşan kazanç ve kayıplar gelir tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

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

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:

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi
31 Aralık 2022 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir)
Not 2 – Konsolide Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar(Devamı)

C.Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti(Devamı)

Finansal Araçlar(Devamı)

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 Gerçeğe uygun değer farkı kar zarara yansıtılan	İtfa edilmiş maliyet
Türev finansal varlıklar		Gerçeğe uygun değer farkı kar zarara yansıtılan Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan
Finansal yatırımlar	Satılmaya hazır finansal varlık	

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
Factoring 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 karşılığında 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.

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi
31 Aralık 2022 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir)
Not 2 – Konsolide Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

C.Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Ticari Alacaklar (Devamı)

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 muhasebeleştirmektedir.

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

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

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

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

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi
31 Aralık 2022 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir)

Not 2 – Konsolide Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar(Devamı)

C.Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti(Devamı)

Hasılatın muhasebeleştirilmesi(Devamı)

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

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

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

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

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

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

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

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

Stoklar

Stoklar, maliyet veya net 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.

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi

31 Aralık 2022 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

Not 2 – Konsolide Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar(Devamı)

C.Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti(Devamı)

Stoklar(Devamı)

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):

- Mal veya hizmet üretiminde ya da tedarikinde veya idari amaçla kullanılmak;veya
- 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:

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

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

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

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

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

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

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi
31 Aralık 2022 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir)
Not 2 – Konsolide Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar(Devamı)

C.Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti(Devamı)

Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

	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

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi

31 Aralık 2022 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

Not 2 – Konsolide Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar(Devamı)

C.Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti(Devamı)

Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar(Devamı)

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

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

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 itibariyle 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.

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi
31 Aralık 2022 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir)
Not 2 – Konsolide Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar(Devamı)

C.Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti(Devamı)

Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler(Devamı)

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

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

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

Varlıklarda Değer Düşüklüğü

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

Vergilendirme ve Ertelenmiş Vergi

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

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

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

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

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

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

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

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi

31 Aralık 2022 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

Not 2 – Konsolide Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar(Devamı)

C.Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti(Devamı)

Vergilendirme ve Ertelenmiş Vergi(Devamı)

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

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

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

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

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

Şerefiye

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

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

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi
31 Aralık 2022 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir)
Not 2 – Konsolide Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

C.Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Kiralamalar

Grup - kiracı olarak

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

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

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

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

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

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

Kullanım hakkı varlığı

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

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

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi
31 Aralık 2022 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir)
Not 2 – Konsolide Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

C.Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Kiralamalar (Devamı)

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.

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi
31 Aralık 2022 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir)
Not 2 – Konsolide Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

C.Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Kiralamalar (Devamı)

Kolaylaştırıcı uygulamalar

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

Grup - kiralayan olarak

Grup'un kiralayan olarak kiralamalarının tamamı faaliyet kiralamasıdır. Faaliyet kiralamalarında, kiralanılan 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.

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi
31 Aralık 2022 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir)
Not 2 – Konsolide Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

C.Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Karşılıklar, Şarta Bağlı Varlık ve Yükümlülükler (Devamı)

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

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

Tahakkuk Etmemiş Finansal Gelirler/Giderler

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

Pay Başına Kazanç

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

Finansal Risk Yönetimi

Tahsilat Riski

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

Kur Riski

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

Likidite Riski

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

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi
31 Aralık 2022 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir)
Not 2 – Konsolide Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

C.Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Kur Değişiminin Etkileri

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

Temettü

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

Ödenmiş Sermaye

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

Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

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

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.

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi
31 Aralık 2022 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir)
Not 2 – Konsolide Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

C.Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Nakit Akış Tablosu

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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.

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi
31 Aralık 2022 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir)

Not 3 – İşletme Birleşmeleri

Cari Dönem: Yoktur (Önceki dönem: Yoktur).

Not 4 – Diğer İşletmelerdeki Paylar

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

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

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

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

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

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

Not 5 – Faaliyet Bölümlerine Göre Raporlama

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

Not 6 – Nakit ve Nakit Benzerleri

	31.12.2022	31.12.2021
Kasa	716.537	241.269
Banka	860.385.155	76.907.727
Vadesiz Mevduatlar	659.153.050	60.349.498
- Blokesiz	658.835.847	60.349.498
- Türk Lirası	26.001.890	920.215
- Yabancı Para	632.833.957	59.429.283
- Blokeli	317.203	-
- Türk Lirası	317.203	-
Vadeli Mevduatlar	201.232.105	16.558.229
- Blokesiz	189.473.105	11.124.960
- Türk Lirası	189.473.105	9.592.149
- Yabancı Para	-	1.532.811
- Blokeli	11.759.000	5.433.269
- Türk Lirası	11.759.000	-
- Yabancı Para	-	5.433.269
Kısa vadeli Bono, Tahvil ve Likit Fonlar	320.995.534	-
Toplam	1.182.097.226	77.148.996

Grup'un kullanmış olduğu krediler ve bankalardan aldığı teminat mektuplarından dolayı vadeli mevduatlarının bir kısmı blokeli durumdadır. 31.12.2022 tarihi itibarıyla TL cinsinden vadeli mevduatların faiz oranı %5,75-%22 aralığındadır, USD cinsinden vadeli mevduatları bulunmamaktadır AVRO cinsinden vadeli mevduatları bulunmamaktadır. (31.12.2021: TL cinsinden vadeli mevduatların faiz oranı %15,50 - %17,50 aralığındadır, USD cinsinden vadeli mevduatların faiz oranları %1,02'dir AVRO cinsinden vadeli mevduatların faiz oranları %0,30'tir).

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi
31 Aralık 2022 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir)

Not 7 – Finansal Yatırımlar

	31.12.2022	31.12.2021
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire kaydedilen varlıklar	134.898.212	40.979.100
- Hisse senetleri (*)	25.900.195	5.312.145
- Hisse senetleri değer artışları / değer düş. karş. (*)	44.314.397	35.666.955
- Döviz/Altın Dönüşümlü Kur/Fiyat Korumalı TL Mevduat Hesapları	43.880.298	-
- Blokeli Döviz/Altın Dönüşümlü Kur/Fiyat Korumalı TL Mevduat Hesapları	20.803.322	-
Toplam Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar	134.898.212	40.979.100
Satılmaya hazır finansal varlıklar	7.113.162	2.109.175
- Fc Kontrolmatik Toshkent Llc(**)	-	760.913
- Kontrolmatik Libya şubesi	968.950	706.100
- Llc Controlmaticrus	1.167.660	432.575
- Kontrolmatik Cameroun	301.977	209.587
- Kontrolmatik Technologies Inc.	4.674.575	-
Toplam Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar	7.113.162	2.109.175

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

(**)Grup 31.12.2022 raporlama dönemi itibarıyla, %100 bağlı ortaklığı olan "FC Kontrolmatik Toshkent LLC" firmasını, tam konsolidasyon yöntemiyle finansal tablolarına dahil etmiştir.

Not 8 – Borçlanmalar

	31.12.2022	31.12.2021
Kısa Vadeli Borçlanmalar	389.504.408	178.879.989
Banka kredileri	389.504.408	178.879.989
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	100.948.567	42.513.594
Banka kredileri	99.201.975	41.401.873
Finansal kiralama borçları	1.746.592	1.111.721
Uzun Vadeli Borçlanmalar	688.028.518	67.400.739
Banka kredileri	686.530.490	65.515.876
Finansal kiralama borçları	1.498.028	1.884.863

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi
31 Aralık 2022 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir)
Not 8 – Borçlanmalar (Devamı)

Banka Kredilerinin Detayı:

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
	AVRO	2,82%	8,66%	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	-
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

31.12.2021	Para Birimi	Uygulanan Faiz Oranı (%)		Vade	TL Cinsinden Tutarı
		Minimum (%)	Maksimum (%)		
Kısa Vadeli Borçlanmalar	TL	11,64%	23,25%	Rotatif krediler	107.317.853
	TL	11,64%	23,25%	3 aya kadar	1.256.770
	AVRO	0,90%	3,60%	3-12 aya kadar	363.786
	AVRO	0,90%	3,60%	3 aya kadar	42.152.542
	AVRO	0,90%	3,60%	3-12 aya kadar	27.524.389
	USD	3,60%	3,60%	3 aya kadar	264.649
	USD	0,00%	0,00%	3-12 aya kadar	-
					178.879.989
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	TL	7,56%	21,00%	3 aya kadar	1.181.835
	TL	7,56%	21,00%	3-12 aya kadar	4.499.400
	AVRO	2,50%	3,24%	3 aya kadar	8.073.094
	AVRO	2,50%	4,50%	3-12 aya kadar	27.647.544
	USD	0,00%	0,00%	3 aya kadar	-
	USD	0,00%	0,00%	3-12 aya kadar	-
Uzun Vadeli Borçlanmalar	TL	7,56%	21,00%	1 ile 10 yıl arası	17.418.027
	AVRO	2,50%	4,50%	1 ile 10 yıl arası	43.945.049
	USD	6,12%	6,12%	1 ile 10 yıl arası	4.152.800
					65.515.876

TL cinsinden rotatif kredilerin faiz oranı %13,42 - 21,95 aralığındadır, USD cinsinden rotatif kredilerin faiz oranı %3,18 - 8,66 aralığındadır, AVRO cinsinden rotatif kredilerin faiz oranı %2,82 - %8,66 aralığındadır. (31.12.2021: TL cinsinden rotatif kredilerin faiz oranı %12,00 - 29,75 aralığındadır, USD cinsinden rotatif kredilerin faiz oranı %2,50'dir AVRO cinsinden rotatif kredilerin faiz oranı %0,90 - %6,45 aralığındadır.)

31.12.2022 tarihi itibarıyla rotatif krediler 74.058.757 TL, 2.488.330 USD ve 2.665.000 AVRO'dan oluşmaktadır. 31.12.2022 tarihi itibarıyla rotatif kredilerin toplam TL karşılığı 173.712.806 TL'dir.

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

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

Not 8 – Borçlanmalar (Devamı)**Banka Kredilerinin Detayı: (Devamı)**

31.12.2022 ve 31.12.2021 tarihleri itibariyle banka kredilerinin vade analizi aşağıda sunulmuştur:

	31.12.2022	31.12.2021
Rotatif krediler	173.712.806	107.317.853
3 aya kadar	102.265.734	52.928.890
3-12 aya kadar	212.727.843	60.035.119
1 ile 10 yıl arası	686.530.490	65.515.876
	1.175.236.873	285.797.738

31.12.2022 ve 31.12.2021 tarihleri itibariyle uzun vadeli banka kredilerinin geri ödeme planı aşağıda sunulmuştur:

Yıl	31.12.2022	31.12.2021
2023	-	29.046.543
2024	162.156.731	11.969.586
2025	84.060.438	12.747.023
2026	81.252.800	11.752.724
2027	76.495.697	-
2028	60.835.935	-
2029 ve sonrası	221.728.889	-
TOPLAM	686.530.490	65.515.876

Finansal Kiralama Borçlarının Detayı:

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

31.12.2021	Para Birimi	Vade	TL Cinsinden Tutarı
Uzun Vadeli Finansal Kiralama Borçlarının Kısa Vadeli Kısımları	AVRO	3 aya kadar	271.961
	AVRO	3-12 aya kadar	839.760
			1.111.721
Uzun Vadeli Finansal Kiralama Borçları	AVRO	1 ile 5 yıl arası	1.884.863
			1.884.863

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi
31 Aralık 2022 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir)

Not 8 – Borçlanmalar (Devamı)

Finansal Kiralama Borçlarının Detayı: (Devamı)

31.12.2022 tarihi itibariyle finansal kiralama borçlarının vade analizi aşağıda sunulmuştur:

	31.12.2022	31.12.2021
3 aya kadar	422.888	271.961
3-12 aya kadar	1.323.704	839.760
1 ile 5 yıl arası	1.498.028	1.884.863
TOPLAM	3.244.620	2.996.584

31.12.2022 tarihi itibariyle uzun vadeli finansal kiralama borçlarının geri ödeme planı aşağıda sunulmuştur:

Yıl	31.12.2022	31.12.2021
2023	-	1.177.592
2024	1.498.028	707.271
TOPLAM	1.498.028	1.884.863

Not 9 – Kullanım Hakkı Varlıkları ve Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler

Kullanım Hakkı Varlıkları

	31.12.2022	31.12.2021
Dönem başı açılış bakiyesi	788.294	-
Dönem içi giriş / çıkışlar net	1.076.810	909.570
Dönem amortismanı (Not 30)	(676.435)	(121.276)
Dönem sonu kapanış bakiyesi	1.188.669	788.294

	31.12.2022	31.12.2021
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	1.417.703	720.467
Kısa Vadeli	564.333	179.650
Uzun Vadeli	853.370	540.817

	31.12.2022	31.12.2021
Dönem başı açılış bakiyesi	720.467	-
Dönem içi kira yükümlük artışı / azalış net	873.434	909.570
Dönem içi faaliyet kiralama ödemeleri	(503.664)	(280.000)
Dönem içi faiz gideri (Not 33)	327.466	90.897
Dönem sonu kapanış bakiyesi	1.417.703	720.467

Not 10 – Ticari Alacaklar ve Borçlar

	31.12.2022	31.12.2021
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (*)	12.913.948	6.768.495
- Alıcılar	12.913.948	6.787.995
- Ticari alacak reeskontu (-)	-	(19.500)
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	822.445.455	387.025.660
- Alıcılar	830.531.098	371.662.237
- Vadeli çekler ve alacak senetleri	12.426.170	20.521.354
- Şüpheli ticari alacaklar	31.228.578	14.088.518
- Ticari alacak reeskontu (-)	(20.511.813)	(7.254.466)
- Şüpheli ticari alacak karşılığı (-)	(31.228.578)	(11.991.983)
Ticari Alacaklar Toplamı (Kısa Vadeli)	835.359.403	393.794.155
Ticari Alacaklar Toplamı (Uzun Vadeli)	-	-

(*) Detayı Not 38’de açıklanmıştır.

Grup’un 31.12.2022 tarihi itibariyle ticari alacaklarının ortalama vadesi 120-150 gündür (31.12.2021: 137 gün).

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

31.12.2022 ve 31.12.2021 tarihleri itibariyle vadesi geçmemiş ticari alacakların (net) vade analizi Not 39-E’de sunulmuştur.

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi
31 Aralık 2022 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir)

Not 10 – Ticari Alacaklar ve Borçlar(Devamı)

31.12.2022 ve 31.12.2021 tarihleri itibariyle vadesi geçmemiş ticari alacakların (net) vade analizi Not 39-E’de sunulmuştur. Şüpheli ticari alacak karşılığı ile ilgili hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31.12.2022	31.12.2021
01 Ocak itibariyle bakiye	(11.991.983)	(4.849.775)
Dönem içi şüpheli ticari alacak karşılıkları (Not 30)	(19.236.595)	(7.142.208)
Dönem sonu bakiyesi	(31.228.578)	(11.991.983)

	31.12.2022	31.12.2021
İlişkili taraflara ticari borçlar (*)	6.031.092	339.961
- Satıcılar	6.358.717	352.776
- Ticari borç reeskontu (-)	(327.625)	(12.815)
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	467.458.287	157.478.543
- Satıcılar	282.273.561	69.685.068
- Vadeli borç çekleri ve senetleri	196.747.961	91.004.302
- Ticari borç reeskontu (-)	(11.563.235)	(3.210.827)
Ticari Borçlar Toplamı (Kısa Vadeli)	473.489.379	157.818.504
Ticari Borçlar Toplamı (Uzun Vadeli)	-	-

(*) Detayı Not 38’de açıklanmıştır.

Grup’un 31.12.2022 tarihi itibariyle ticari borçlarının ortalama vadesi 60-90 gündür (31.12.2021: 86 gün).

Not 11 – Diğer Alacaklar ve Borçlar

	31.12.2022	31.12.2021
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (*)	29.627.502	11.746.915
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	29.627.502	11.746.915
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	51.041.129	24.561.033
- Verilen depozito ve teminatlar	40.282.180	17.548.524
- Vergi dairesinden alacaklar	9.559.758	6.806.072
- Personelden alacaklar	14.715	9.896
- Diğer alacaklar	1.184.476	767.554
- Şüpheli ticari alacak karşılığı (-)	-	(571.013)
Diğer Alacaklar (Kısa Vadeli)	80.668.631	36.307.948
Diğer Alacaklar (Uzun Vadeli)	-	-

(*) Detayı Not 38’de açıklanmıştır.

	31.12.2022	31.12.2021
İlişkili taraflara diğer borçlar(Kısa Vadeli)(*)	-	2.130.540
- Ortaklara borçlar	-	2.130.540
İlişkili taraflara diğer borçlar(Uzun Vadeli)(*)	1.201.854.561	-
- Ortaklara borçlar	1.201.854.561	-
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar(Kısa Vadeli)	5.411.456	2.318.724
- Alınan depozito ve teminatlar	5.181.609	2.203.158
- Diğer çeşitli borçlar	229.847	115.566
Diğer Borçlar (Kısa Vadeli)	5.411.456	4.449.264
Diğer Borçlar (Uzun Vadeli)	1.201.854.561	-

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

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi
31 Aralık 2022 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir)
Not 12 – Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklar ve Borçlar

Cari Dönem: Yoktur (Önceki dönem: Yoktur).

Not 13 – Stoklar

	31.12.2022	31.12.2021
İlk Madde Malzeme	8.382.846	-
Yarı Mamül	21.472.891	-
Emtia	386.939.923	136.254.870
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(8.487.635)	(2.263.441)
Diğer Stoklar	459.323	-
TOPLAM	408.767.348	133.991.429

Stok değer düşüklüğü karşılığı ile ilgili hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31.12.2022	31.12.2021
01 Ocak itibariyle bakiye	(2.263.441)	(2.052.936)
Dönem içi stok değer düşüklük karşılıkları/İptali (Net)	(6.224.194)	(210.505)
Dönem sonu bakiyesi	(8.487.635)	(2.263.441)

Not 14 – Canlı Varlıklar

Cari Dönem: Yoktur (Önceki dönem: Yoktur).

Not 15 – Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Alacaklar ve Yükümlülükler

	31.12.2022	31.12.2021
Müşteri sözleşmelerinden doğan alacaklar	33.228.406	4.097.012
Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülükler	(38.234.757)	(2.046.799)
Toplam net alacaklar / borçlar	(5.006.351)	2.050.213

	31.12.2022	31.12.2021
Gerçekleşen		
Maliyet	110.952.328	16.101.250
Hakediş	137.586.941	16.732.231
İş sonu tahmini		
Maliyet	410.518.786	18.243.359
Hakediş	492.364.186	21.595.273

	31.12.2022	31.12.2021
TFRS'ye göre hasılat (A)	132.580.590	18.782.444
Gerçekleşen maliyet (B)	(110.952.328)	(16.101.250)
TFRS'ye göre kar/zarar (C=A+B)	21.628.262	2.681.194
Alınan hakedişler (D)	137.586.941	16.732.231
Toplam net müşteri sözleşmelerinden alacaklar / borçlar (E=A-D)	(5.006.351)	2.050.213

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

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

Not 16 – Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar

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

Grup, 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.

			01.01-31.12.2022	31.12.2022
			Değer düşüklüğü karşılıkları/ Değer Artışları	Net Değer
İştirakler (Özkaynak yöntemiyle)	Etkin Pay %	İştirak Tutarı		
Kontrolmatik Enerji ve Müh. A.Ş. ve Skysens Tek. A.Ş. İş Ort. (IOT)	50	5.000	34.106	-
Kontrolmatik Enerji ve Müh. A.Ş. ve Skysens Tek. A.Ş. İş Ort. (SAY)	50	5.000	32.721	-
Plan S Uydu ve Uzay Teknolojileri A.Ş.	25	37.500.000	(698.776)	36.656.700
MİNT Elektrikli Araç Teknolojileri A.Ş.	40	8.000.000	373.143	8.373.143
Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik A.Ş. ve Siterm Isı Sanayi A.Ş.(*)	50	-	-	-
TOPLAM		45.510.000	(258.806)	45.029.843

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

İştirakler	31.12.2022	31.12.2021
Dönem Başı Açılış	4.788.649	(53.710)
Dönem İçi İştirak Girişleri/Çıkışları	40.500.000	5.000.000
Dönem Karı/Zararı	(258.806)	(157.641)
Dönem Sonu Kapanış	45.029.843	4.788.649

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

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

Not 17 – Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller**01.01-31.12.2022**

	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

01.01-31.12.2021

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

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

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi
31 Aralık 2022 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir)
Not 17 – Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller(Devamı)

31.12.2022

31.12.2021

Açıklama	Alım Tarihi	Defter Değerleri			Defter Değerleri			2022 Yılı	
		Arsa Payı	Bina Payı	TOPLAM	Arsa Payı	Bina Payı	TOPLAM	DAF	DDK
Kırklareli ili Kofçaz ilçesi - Tarla	28.12.2016	116.000	-	116.000	52.000	-	52.000	64.000	-
Kırklareli ili Kofçaz ilçesi - Tarla	28.12.2016	57.000	-	57.000	23.000	-	23.000	34.000	-
Kırklareli ili Kofçaz ilçesi - Tarla	28.12.2016	68.000	-	68.000	27.000	-	27.000	41.000	-
Kırklareli ili Kofçaz ilçesi - Tarla	28.12.2016	206.000	-	206.000	105.000	-	105.000	101.000	-
Kırklareli ili Kofçaz ilçesi - Tarla	28.12.2016	428.000	-	428.000	204.000	-	204.000	224.000	-
Kırklareli ili Kofçaz ilçesi - Tarla	28.12.2016	10.000	-	10.000	4.000	-	4.000	6.000	-
Kırklareli ili Kofçaz ilçesi - Tarla	28.12.2016	43.000	-	43.000	17.000	-	17.000	26.000	-
İstanbul ili Arnavutköy ilçesi - Tarla	11.09.2017	1.083.000	-	1.083.000	728.000	-	728.000	355.000	-
İstanbul ili Arnavutköy ilçesi - Tarla	11.09.2017	276.000	-	276.000	186.000	-	186.000	90.000	-
İstanbul ili Arnavutköy ilçesi - Tarla (*)	29.01.2018	4.164.000	-	4.164.000	2.800.000	-	2.800.000	1.364.000	-
Kocaeli ili Çayırova ilçesi - Arsa	17.01.2019	37.800.000	-	37.800.000	26.250.000	-	26.250.000	11.550.000	-
İstanbul ili Gaziosmanpaşa ilçesi - Daire	10.05.2013	-	-	-	472.680	463.320	936.000	-	-
İstanbul İli Silivri İlçesi- Arsa	15.06.2022	2.581.000	-	2.581.000	-	-	-	1.276.000	-
İstanbul İli Silivri İlçesi- Arsa	15.06.2022	3.640.000	-	3.640.000	-	-	-	1.812.100	-
İstanbul İli Silivri İlçesi- Arsa	15.06.2022	7.505.000	-	7.505.000	-	-	-	3.668.300	-
İstanbul ili Beşiktaş ilçesi - Daire	17.07.2019	3.187.500	562.500	3.750.000	1.407.600	248.400	1.656.000	2.094.000	-
İstanbul ili Beşiktaş ilçesi - Daire	17.07.2019	3.187.500	562.500	3.750.000	1.407.600	248.400	1.656.000	2.094.000	-
Sakarya ili Serdivan ilçesi - Dükkan	16.08.2019	3.117.354	1.382.646	4.500.000	1.461.000	648.000	2.109.000	2.391.000	-
Sakarya ili Serdivan ilçesi - Dükkan	2.08.2019	3.705.291	1.644.709	5.350.000	1.735.600	770.400	2.506.000	2.844.000	-
Sakarya ili Serdivan ilçesi - Dükkan	16.08.2019	3.199.380	1.365.620	4.565.000	1.484.400	633.600	2.118.000	2.447.000	-
Sakarya ili Serdivan ilçesi - Dükkan	17.09.2019	3.998.727	1.707.273	5.706.000	1.855.000	792.000	2.647.000	3.059.000	-
Ankara ili Etimeskut ilçesi - Arsa	26.09.2019	2.256.000	1.269.000	3.525.000	1.504.000	846.000	2.350.000	1.175.000	-
TOPLAM		80.628.752	8.494.248	89.123.000	41.723.880	4.650.120	46.374.000	36.715.400	-

Açıklama	Alım Tarihi	31.12.2020			31.12.2019			2020 yılı	
		Arsa Payı	Bina Payı	TOPLAM	Arsa Payı	Bina Payı	TOPLAM	DAF	DDK
Kırklareli ili Kofçaz ilçesi - Tarla	28.12.2016	52.000	-	52.000	39.000	-	39.000	13.000	-
Kırklareli ili Kofçaz ilçesi - Tarla	28.12.2016	23.000	-	23.000	16.000	-	16.000	7.000	-
Kırklareli ili Kofçaz ilçesi - Tarla	28.12.2016	27.000	-	27.000	20.000	-	20.000	7.000	-
Kırklareli ili Kofçaz ilçesi - Tarla	28.12.2016	105.000	-	105.000	79.000	-	79.000	26.000	-
Kırklareli ili Kofçaz ilçesi - Tarla	28.12.2016	204.000	-	204.000	150.000	-	150.000	54.000	-
Kırklareli ili Kofçaz ilçesi - Tarla	28.12.2016	4.000	-	4.000	2.600	-	2.600	1.400	-
Kırklareli ili Kofçaz ilçesi - Tarla	28.12.2016	17.000	-	17.000	12.400	-	12.400	4.600	-
İstanbul ili Arnavutköy ilçesi - Tarla	11.09.2017	728.000	-	728.000	504.000	-	504.000	224.000	-
İstanbul ili Arnavutköy ilçesi - Tarla	11.09.2017	186.000	-	186.000	129.000	-	129.000	57.000	-
İstanbul ili Arnavutköy ilçesi - Tarla (*)	29.01.2018	2.800.000	-	2.800.000	1.938.000	-	1.938.000	862.000	-
Kocaeli ili Çayırova ilçesi - Arsa	17.01.2019	26.250.000	-	26.250.000	11.550.000	-	11.550.000	14.700.000	-
İstanbul ili Gaziosmanpaşa ilçesi - Daire	10.05.2013	472.680	463.320	936.000	315.900	229.100	545.000	391.000	-
İstanbul ili Beşiktaş ilçesi - Daire	17.07.2019	1.407.600	248.400	1.656.000	679.400	165.600	845.000	811.000	-
İstanbul ili Beşiktaş ilçesi - Daire	17.07.2019	1.407.600	248.400	1.656.000	679.400	165.600	845.000	811.000	-
Sakarya ili Serdivan ilçesi - Dükkan	16.08.2019	1.461.000	648.000	2.109.000	680.000	333.000	1.013.000	1.096.000	-
Sakarya ili Serdivan ilçesi - Dükkan	2.08.2019	1.735.600	770.400	2.506.000	808.100	395.900	1.204.000	1.302.000	-
Sakarya ili Serdivan ilçesi - Dükkan	16.08.2019	1.484.400	633.600	2.118.000	692.400	325.600	1.018.000	1.100.000	-
Sakarya ili Serdivan ilçesi - Dükkan	17.09.2019	1.855.000	792.000	2.647.000	865.000	407.000	1.272.000	1.375.000	-
Ankara ili Etimeskut ilçesi - Arsa	26.09.2019	1.504.000	846.000	2.350.000	1.565.250	434.750	2.000.000	350.000	-
TOPLAM		41.723.880	4.650.120	46.374.000	20.725.450	2.456.550	23.182.000	23.192.000	-

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

Grup'un yatırım amaçlı gayrimenkulleri üzerinde 31.12.2022 tarihi itibariyle 63.895.139 TL (31.12.2021: 63.800.000 TL ve 6.360.000 AVRO) tutarında ipotek riski bulunmaktadır. Bu ipotekler maddi duran varlıklarda yer alan bazı gayrimenkuller üzerinde de bulunmakta olup, bu kısımda sınıflandırılmıştır.

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi
31 Aralık 2022 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir)
Not 18 – Maddi Duran Varlıklar

01.01 -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 değerlendirme şirketi olan Emek Taşınmaz Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından 31.12.2022 tarihinde belirlenmiştir. Gayrimenkul değerlendirme şirketi 31.12.2022 tarihli değerlendirme raporlarındaki değerleri Emsal Karşılaştırma ile Gelir İndirgeme Yöntemlerini kullanarak belirlemiştir.

Açıklama	Alım Tarihi	31.12.2022		
		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

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi
31 Aralık 2022 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir)

Not 18 – Maddi Duran Varlıklar(Devamı)

01.01-31.12.2021

	01.01.2021	Girişler	Çıkışlar	Değer Artışları	31.12.2021
Maliyet					
Arazi ve arsalar	6.651.820	-	-	11.187.360	17.839.180
Binalar	1.778.209	16.325.000	-	18.978.302	37.081.511
Makina, tesis ve cihazlar	4.055.334	3.091.015	-	-	7.146.349
Taşıt araçları	2.207.728	2.788.020	(425.962)	-	4.569.786
Döşeme ve demirbaşlar	2.773.386	3.290.631	-	-	6.064.017
Özel maliyetler	238.417	-	-	-	238.417
Toplam	17.704.894	25.494.666	(425.962)	30.165.662	72.939.260
Eksi: Birikmiş Amortisman					
Binalar	(215.691)	-	-	-	(215.691)
Makina, tesis ve cihazlar	(2.296.682)	(918.237)	-	-	(3.214.919)
Taşıt araçları	(985.170)	(786.422)	386.762	-	(1.384.830)
Döşeme ve demirbaşlar	(1.274.015)	(827.260)	-	-	(2.101.275)
Özel maliyetler	(167.616)	(26.094)	-	-	(193.710)
Toplam	(4.939.174)	(2.558.013)	386.762	-	(7.110.425)
Maddi Duran Varlıklar, net	12.765.720	22.936.653	(39.200)	30.165.662	65.828.835

Grup'un aşağıda detaylı listesi olan maddi duran varlıklarından İstanbul ili Gaziosmanpaşa ilçesinde bulunan daire, 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 değerlendirme şirketi olan Emek Taşınmaz Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından 31.12.2021 tarihinde belirlenmiştir. Gayrimenkul değerlendirme şirketi 31.12.2021 tarihli değerlendirme raporlarındaki değerleri Emsal Karşılaştırma ile Gelir İndirgeme Yöntemlerini kullanarak belirlemiştir.

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

Grup'un maddi duran varlıklarında yer alan gayrimenkulleri üzerinde 31.12.2022 tarihi itibariyle 757.498.000 TL (31.12.2021: 57.500.000 TL) tutarında ipotek riski ve taşıtları üzerinde 2.072.477 TL (31.12.2021:2.580.970 TL) tutarında rehin riski bulunmaktadır.

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi
31 Aralık 2022 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir)
Not 18 – Maddi Duran Varlıklar(Devamı)

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 – Maddi Olmayan Duran Varlıklar

A-) Şerefiye:

	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. Takip eden dönemlerde sürekli olarak şerefiye değer düşüklüğü testi, yönetim tarafından onaylanmış 5 yıllık projeksiyonlar üzerinden SPK tarafından yetkili bir kurum aracılığı ile yapılacaktır. Kullanım değeri, birimin sürekli kullanımından elde edilmesi beklenen nakit akımlarının iskonto edilmesi suretiyle hesaplanma gerçekleştirilecektir.

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

Şirket'in geri kazanılabilir tutarı net aktif değer metoduna göre veya İndirgenmiş Nakit Akım (İNA) metoduna göre hesaplanan piyasa değerlerinden büyük olanı kabul edilmektedir. Şirket'in geri kazanılabilir tutarının defter değerinin altında kalması halinde şerefiye değer düşüklüğü gerçekleşmektedir. Bu varsayımlar sonucunda 31.12.2022 itibarıyla şerefiye değer düşüklüğü bulunmamaktadır.

B-) Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar:

01.01-31.12.2022

	01.01.2022	Girişler	Çıkışlar	31.12.2022
Maliyet				
Haklar	24.800	1.828.484	-	1.853.284
Bilgisayar yazılımları ve tasarım merkezi harcamaları	21.428.714	2.417.834	-	23.846.548
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	(5.218)	(61.264)	-	(66.482)
Bilgisayar yazılımları ve tasarım merkezi harcamaları	(4.848.178)	(7.174.506)	-	(12.022.684)
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.

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi
31 Aralık 2022 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir)
Not 19 – Maddi Olmayan Duran Varlıklar(Devamı)

01.01-31.12.2021

	01.01.2021	Girişler	Çıkışlar	31.12.2021
Maliyet				
Haklar	14.000	10.800	-	24.800
Bilgisayar yazılımları	709.008	20.719.706	-	21.428.714
Araştırma geliştirme giderleri (*)		6.007.026	-	6.007.026
Toplam	723.008	26.737.532	-	27.460.540
Eksi: Birikmiş İtfa Payları				
Haklar	(2.883)	(2.335)	-	(5.218)
Bilgisayar yazılımları	(506.816)	(4.341.362)	-	(4.848.178)
Toplam	(509.699)	(4.343.697)	-	(4.853.396)
Maddi Olmayan Duran Varlıklar, net	213.309	22.393.835	-	22.607.144

Not 20 – Devlet Teşvik ve Yardımları

Cari Dönem: Yoktur (Önceki dönem: Yoktur).

Not 21 – Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Borçlar ile Taahhütler

Grup tarafından verilen taahhüt, teminat, rehin ve ipotekler:

31.12.2022 ve 31.12.2021 tarihleri itibariyle Grup'un teminat, rehin ve ipotek ile taahhüt (TRİ) pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

31.12.2022	USD Bakiyesi	AVRO Bakiyesi	TL Bakiyesi	TOPLAM (TL Cinsinden)
Grup Tarafından Verilen TRİ'ler				
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				-

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi
31 Aralık 2022 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir)
Not 21 – Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Borçlar ile Taahhütler(Devamı)

Grup tarafından verilen taahhüt, teminat, rehin ve ipotekler: (Devamı)

31.12.2021	USD Bakiyesi	AVRO Bakiyesi	TL Bakiyesi	TOPLAM (TL Cinsinden)
Grup Tarafından Verilen TRİ'ler				
A. Ana Ortaklığın Kendi Tüzel Kişiliği Lehine Verdiği TRİ'lerin Toplam Tutarı	7.941.039	19.621.254	159.193.701	550.333.681
B. i. Ana Ortaklığın Tam Konsolidasyona Dahil Edilen Bağlı Ortaklıklar Lehine Verdiği TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	1.453.200	1.453.200
B. ii. Tam Konsolidasyona Dahil Edilen Bağlı Ortaklıkların Kendi Lehine ve birbirlerine Verdikleri TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
B. iii. Tam Konsolidasyona Dahil Edilen Bağlı Ortaklıkların Ana Ortaklık Lehine Verdikleri TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
C. Grup'un Olağan Ticari Faaliyetlerin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Verdiği TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
i. Grup'un Ana Ortak Lehine Verdiği TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
ii. Grup'un B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Verdiği TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
iii. Grup'un C maddesi Kapsamına Girmeyen 3.Kişiler Lehine Verdiği TRİ'ler Toplamı	-	-	-	-
Toplam	7.941.039	19.621.254	160.646.901	551.786.881
Grup'un Özkaynak Toplamı				286.399.809
Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Grup'un Özkaynaklarına oranı				-

Grup'un 31.12.2022 ve 31.12.2021 tarihleri itibariyle yukarıda ki tabloda sunulan koşullu varlık, yükümlülük ve taahhütlere (TRİ) riskine ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

31.12.2022	TL Cinsinden Olanlar	USD Cinsinden Olanlar	AVRO Cinsinden Olanlar
TRİ cinsi			
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

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

Karşılıklar

Dava karşılıklarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31.12.2022	31.12.2021
1 Ocak itibariyle karşılık	46.018	49.277
Dönem içinde ayrılan karşılıklar (Not 31)	-	46.018
Konusu kalmayan karşılıklar (Not 31)	(18.618)	(49.277)
Dönem Sonu Bakiyesi	27.400	46.018

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi
31 Aralık 2022 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir)
Not 21 – Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Borçlar ile Taahhütler(Devamı)

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

Grup aleyhine açılmış devam eden davaların kaybedilme ihtimaline karşılık ihtiyaten bilanço tarihi itibariyle 27.400 TL (önceki dönem: 46.018 TL) tutarında dava karşılığı ayrılmıştır.

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

Devam Eden Dava ve İcra Takipleri	31.12.2022		31.12.2021	
	Adet	Tutar	Adet	Tutar
Grup tarafından açılmış ve devam eden davalar	8	675.198	5	963.332
Grup lehine devam eden icra takipleri	6	357.252	6	357.252
Grup aleyhine açılmış ve devam eden davalar	3	27.400	4	245.438

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

	31.12.2022	31.12.2021
Personele olan borçlar	7.862.453	2.112.586
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	5.934.874	816.534
Çalışanlara Sağlanan Fayda Kapsamında Borçlar	13.797.327	2.929.120

	31.12.2022	31.12.2021
Kıdem Tazminatı Karşılığı	2.672.897	1.248.281
Kullanılmayan İzin Yükümlülükleri	2.678.165	1.224.037

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 (31.12.2021: 8.285 TL) ile sınırlı olmak üzere, bir aylık maaşa eşittir.

Fon ayrılma zorunluluğu bulunmadığından yükümlülük için fon ayrılmamıştır.

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

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

	31.12.2022	31.12.2021
İskonto oranı	2,55%	1,83%
Kıdem tazminatı ödenmeme oranı	5%	6%

Kıdem tazminatı karşılıklarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31.12.2022	31.12.2021
1 Ocak itibariyle karşılık	1.248.281	854.035
Kıdem tazminatı karşılıkları	1.526.021	363.052
Ödemeler ve konusu kalmayan karşılıklar	(416.700)	(109.099)
Emeklilik planlarından aktüeryal kazanç / kayıp fonu	315.295	140.293
Dönem Sonu Bakiyesi	2.672.897	1.248.281

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

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

Not 22 – Çalışanlara Sağlanan Faydalar ve Çalışanlara Sağlanan Fayda Kapsamında Borçlar(Devamı)

İzin karşılıklarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31.12.2022	31.12.2021
1 Ocak itibariyle karşılık	1.224.037	649.258
Dönem içinde ayrılan karşılıklar	1.454.128	574.779
Dönem Sonu Bakiyesi	2.678.165	1.224.037

Not 23 – Emeklilik Planları

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

Not 24 – Peşin Ödenmiş Giderler ve Ertelenmiş Gelirler

	31.12.2022	31.12.2021
İlişkili taraflara peşin ödenmiş giderler (*)	4.501.579	415.487
- Verilen sipariş avansları	4.389.224	403.093
- İş avansları	112.355	12.394
İlişkili olmayan taraflara peşin ödenmiş giderler	402.467.078	71.569.182
- Verilen sipariş avansları	400.197.041	68.205.825
- Gelecek aylara ait giderler	578.830	1.725.333
- İş avansları	1.691.207	1.638.024
Peşin Ödenmiş Giderler (Dönen Varlıklarda Sınıflandırılan)	406.968.657	71.984.669

(*) Detayı Not 38’de açıklanmıştır.

	31.12.2022	31.12.2021
İlişkili olmayan taraflara peşin ödenmiş giderler	292.324.509	11.575.852
- Gelecek yıllara ait giderler	5.484.822	47.670
- Verilen sipariş avansları	286.839.687	11.528.182
Peşin Ödenmiş Giderler (Duran Varlıklarda Sınıflandırılan)	292.324.509	11.575.852

	31.12.2022	31.12.2021
İlişkili taraflardan ertelenmiş gelirler	9.749.987	-
- Alınan sipariş avansları(*)	9.749.987	-
İlişkili olmayan taraflardan ertelenmiş gelirler	72.586.742	175.210.959
-Alınan Sipariş Avansları	72.586.742	175.210.959
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler Dışında Kalan Ertelenmiş Gelirler (Kısa Vadeli)	82.336.729	175.210.959
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler Dışında Kalan Ertelenmiş Gelirler (Uzun Vadeli)	-	-

(*) Detayı Not 38’de açıklanmıştır.

Not 25 – Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar

	31.12.2022	31.12.2021
Peşin ödenen vergi ve fonlar (kısa vadeli)	7.423	-
Peşin ödenen vergi ve fonlar (uzun vadeli)(*)	7.142.097	672.776
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	7.149.520	672.776

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

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi
31 Aralık 2022 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir)

Not 26 – Diğer Varlık ve Yükümlülükler

	31.12.2022	31.12.2021
Devreden KDV	19.337.085	19.922.343
Diğer Cari/Dönen Varlıklar	19.337.085	19.922.343
Diğer Cari Olmayan/Duran Varlıklar	-	-
	31.12.2022	31.12.2021
Ödenecek vergi, harç ve diğer kesintiler	9.346.301	3.596.364
Vadesi geçmiş , ertelenmiş ve taksitle bağlanmış vergi ve prim borçları	6.381	773.511
Kısa Vadeli Diğer Yükümlülükler	9.352.682	4.369.875
Uzun Vadeli Diğer Yükümlülükler	-	-

Not 27 – Sermaye, Yedekler ve Diğer Özkaynak Kalemleri

Şirket'in; 31.12.2022 ve 31.12.2021 tarihleri itibariyle ortaklık yapısı şöyledir:

	31.12.2022		31.12.2021	
Adı/Unvanı	Pay Oranı %	Pay Tutarı (TL)	Pay Oranı %	Pay Tutarı (TL)
Sami Aslanhan	29	58.181.444	38	14.500.000
Ömer Ünsalan	29	58.181.444	38	14.500.000
Halka Açık Kısım(*)	42	83.637.112	24	9.062.500
Toplam Ödenmiş Sermaye	100	200.000.000	100	38.062.500

(*) Cari dönemde halka açık kısımda yer alan 95.000 adet hisse, takası bilanço tarihi itibarıyla tamamlanmış geri alınan paylardan oluşmaktadır.

Şirket'in imtiyazlı hisseleri bulunmamaktadır.

Şirket'in 31.12.2022 tarihi itibariyle ödenmiş sermayesi 200.000.000 TL'dir (31.12.2021: 38.062.500 TL). Şirket 21.05.2020 tarihli genel kurul toplantısında kayıtlı sermaye sistemine geçmiştir.

Şirket sermaye beheri 1 TL olan 200.000.000 adet hissedenden oluşmuştur (31.12.2021: 38.062.500 adet hisse).

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

10.10.2022 tarihinde Sami Aslanhan, 1 TL nominal bedelli Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik A.Ş. paylarından 502.500 adedinin 80 TL fiyatından özel emir yolu ile yerli kurumsal yatırımcıya, 22.951 adedinin 81,90-82,20 TL fiyat aralığından piyasaya satış işlemini gerçekleştirmiştir. Bu işlemle birlikte Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik A.Ş. sermayesindeki Sami Aslanhan paylarının toplam sermayeye oranı % 32,84 olmuştur.

10.10.2022 tarihinde Ömer Ünsalan, 1 TL nominal bedelli Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik A.Ş. paylarından 525.000 adedinin 80 TL fiyatından özel emir yolu ile yerli kurumsal yatırımcıya, 451 adedinin 81,85 TL fiyatından piyasaya satış işlemini gerçekleştirmiştir. Bu işlemle birlikte Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik A.Ş. sermayesindeki Ömer Ünsalan paylarının toplam sermayeye oranı % 32,84 olmuştur.

20.10.2022 tarihinde Ömer Ünsalan, 1 TL nominal bedelli Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik A.Ş. paylarından 5.000.000 adedinin 88 TL fiyatından, özel emir yolu ile yerli ve yabancı kurumsal yatırımcılara satış işlemini gerçekleştirmiştir. Bu işlemle birlikte Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik A.Ş. sermayesindeki Ömer Ünsalan paylarının toplam sermayeye oranı % 30,34 olmuştur.

20.10.2022 tarihinde Sami Aslanhan, 1 TL nominal bedelli Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik A.Ş. paylarından 5.000.000 adedinin 88 TL fiyatından, özel emir yolu ile yerli ve yabancı kurumsal yatırımcılara satış işlemini gerçekleştirmiştir. Bu işlemle birlikte Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik A.Ş. sermayesindeki Sami Aslanhan paylarının toplam sermayeye oranı % 30,34 olmuştur.

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

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

Not 27 – Sermaye, Yedekler ve Diğer Özkaynak Kalemleri(Devamı)

24.11.2022 tarihinde Sami Aslanhan, 1 TL nominal bedelli Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik A.Ş. paylarından 2.500.000 adedinin 200 TL fiyatından, özel emir yolu ile yerli ve yabancı kurumsal yatırımcılara satış işlemini gerçekleştirmiştir. Bu işlemle birlikte Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik A.Ş. sermayesindeki Sami Aslanhan paylarının toplam sermayeye oranı % 29,09 olmuştur.

24.11.2022 tarihinde Ömer Ünsalan, 1 TL nominal bedelli Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik A.Ş. paylarından 2.500.000 adedinin 200 TL fiyatından, özel emir yolu ile yerli ve yabancı kurumsal yatırımcılara satış işlemini gerçekleştirmiştir. Bu işlemle birlikte Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik A.Ş. sermayesindeki Ömer Ünsalan paylarının toplam sermayeye oranı % 29,09 olmuştur.

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 artırımı 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'in 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	31.12.2022	31.12.2021
1 Ocak bakiyesi	59.331.875	59.331.875
Sermaye artırımı	(49.000.000)	-
Pazarlıklı satın alım sonucu oluşan primler	427.926.620	-
Bağlı ortaklık edinimi	329.107	-
Dönem sonu bakiyesi	438.587.602	59.331.875

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

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

Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları	31.12.2022	31.12.2021
1 Ocak bakiyesi	33.135.234	4.477.856
Dönem içinde oluşan maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme değer artışları / azalışlar	134.221.327	30.424.906
Dönem içinde oluşan kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler	(15.166.092)	(1.767.528)
Dönem sonu bakiyesi	152.190.469	33.135.234

Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/ kayıpları	31.12.2022	31.12.2021
1 Ocak bakiyesi	(280.003)	(178.677)
Dönem içinde oluşan tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / kayıpları	(315.297)	(165.772)
Dönem içinde oluşan kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler	52.150	64.446
Dönem sonu bakiyesi	(543.150)	(280.003)

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	31.12.2022	31.12.2021
1 Ocak bakiyesi	469.174	-
Bağlı ortaklık edinimi veya elden çıkarılması	-	-
Toplam kapsamlı gelir	3.073.023	469.174
Dönem sonu bakiyesi	3.542.197	469.174

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

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

Not 27 – Sermaye, Yedekler ve Diğer Özkaynak Kalemleri(Devamı)**E. Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler**

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

	31.12.2022	31.12.2021
1 Ocak bakiyesi	1.617.443	10.299
Dönem içinde ayrılan yedekler	7.548.622	1.607.144
Bağlı ortaklık edinimi veya elden çıkarılması	1.809.740	-
Dönem içinde ayrılan Ar-Ge Tasarım Fonu	153.584	-
Toplam	11.129.389	1.617.443

F. Geçmiş Yıllar Karları / Zararları

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

-Ödenmiş 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;

	31.12.2022	31.12.2021
1 Ocak bakiyesi	23.573.794	8.108.635
Önceki Dönem Karı/(zararı)	130.667.738	23.978.951
Ödenen Temettü	(12.429.627)	(6.906.648)
Kısıtlanmış Kar Yedeklerine Transfer	(7.548.622)	(1.607.144)
Sermaye Artırımı	(112.937.500)	-
Dönem İçinde Ayrılan Ar-Ge Tasarım Fonu	(153.584)	-
Bağlı Ortaklık Edinimi veya Elden Çıkarılması(3)	(2.080.670)	-
Bağlı Ortaklıklarda Kontrol Kaybı ile Sonuçlanmayan Pay Oranı		
Değişikliklerine Bağlı Artış/Azalış (1)	3.186	-
Birleşme/Bölünme/Tasfiye Etkisi (2)	(177.946)	-
Dönem sonu bakiyesi	18.916.769	23.573.794

(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.

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi
31 Aralık 2022 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir)
Not 27 – Sermaye, Yedekler ve Diğer Özkaynak Kalemleri(Devamı)

G. Kontrol Gücü Olmayan Paylar

Kontrol gücü olmayan payların detayları aşağıdaki gibidir:

	31.12.2022	31.12.2021
1 Ocak bakiyesi	(177.946)	(64.314)
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	14.731.794	(113.632)
Dönem sonu bakiyesi	20.146.517	(177.946)

H. Geri Alınmış Paylar

	31.12.2022	31.12.2021
1 Ocak bakiyesi	-	-
Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış)	(14.150.000)	-
Dönem sonu bakiyesi	(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 Aralık 2022 tarihi itibarıyla takası tamamlanan işlemler esas alındığında, Şirket sermayesinin %0,0475'ine denk gelen toplam 95.000 TL nominal değerli pay işlem maliyetleri dahil toplam 14.150.000 TL bedel ödenerek geri alınmıştır.

Not 28 – Hasılat ve Satışların Maliyeti

A. Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar/Zarar

	01.01.2022- 31.12.2022	01.01.2021- 31.12.2021
Yurtiçi satışlar(*)	900.354.444	167.751.225
Yurtdışı satışlar	893.979.982	447.086.476
Diğer satışlar	892.226	48.652
Toplam Brüt Hasılat	1.795.226.652	614.886.353
Satış indirimleri (-)	(4.072.367)	(3.078.684)
Net Hasılat	1.791.154.285	611.807.669
Satışların maliyeti (-)	(1.308.889.234)	(446.448.313)
Brüt Satış Karı	482.265.051	165.359.356

(*)Grup'un yurtiçi satışlarının 10.103.240 USD ve 6.072.855 EUR olmak üzere toplamda 292.401.582 TL kısmı dövizli olarak gerçekleşmiştir.

B. Finans Sektörü Faaliyetlerinden Brüt Kar/Zarar

Cari Dönem: Yoktur (Önceki dönem: Yoktur).

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

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

Not 29 – Faaliyet Giderleri

	01.01.2022- 31.12.2022	01.01.2021- 31.12.2021
Genel yönetim giderleri	(55.922.517)	(18.237.748)
Pazarlama giderleri	(42.376.473)	(27.124.857)
Araştırma ve geliştirme giderleri	(13.620.490)	(4.405.241)
Toplam	(111.919.480)	(49.767.846)

Not 30 – Niteliklerine Göre Giderler

01.01-31.12.2022 ve 01.01-31.12.2021 dönemleri itibariyle giderlerin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2022- 31.12.2022	01.01.2021- 31.12.2021
Personel giderleri	(8.579.852)	-
Amortisman giderleri	(2.802.134)	(4.191.733)
Diğer çeşitli giderler	(1.914.442)	(207.221)
İzin karşılık giderleri	(281.684)	(102)
Kıdem tazminatı karşılık giderleri	(42.378)	(6.185)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	(13.620.490)	(4.405.241)

	01.01.2022- 31.12.2022	01.01.2021- 31.12.2021
Seyahat konaklama giderleri	(11.044.957)	(3.272.213)
Navlun giderleri	(9.719.083)	(10.230.506)
Reklam ve promosyon giderleri	(9.176.444)	(3.499.244)
Personel giderleri	(5.381.719)	(1.898.135)
Danışmanlık giderleri	(2.459.541)	(2.472.664)
Gümrükleme giderleri	(2.050.887)	(4.089.300)
Dışardan sağlanan fayda ve hizmet giderleri	(1.714.761)	(1.160.505)
Taşıtlar giderleri	(693.982)	(348.375)
İzin karşılık giderleri	(101.095)	(89.651)
Kıdem tazminatı karşılık giderleri	(34.004)	(38.424)
Diğer çeşitli giderler	-	(25.840)
Pazarlama Giderleri	(42.376.473)	(27.124.857)

	01.01.2022- 31.12.2022	01.01.2021- 31.12.2021
Dışardan sağlanan fayda ve hizmet giderleri	(16.633.197)	(5.053.110)
Personel giderleri	(16.561.342)	(5.886.474)
Amortisman gideri	(8.392.468)	(1.805.699)
Kira, aidat ve kullanım giderleri	(3.649.429)	(990.120)
Vergi resim ve harç giderleri	(3.417.332)	(1.547.867)
Banka masraf giderleri	(2.169.556)	(706.178)
Taşıtlar giderleri	(2.072.706)	(823.556)
Diğer çeşitli giderler	(1.054.905)	(137.543)
Gider yazılan küçük demirbaş giderleri	(876.560)	(502.377)
Kiralamalara ilişkin amortisman giderleri	(676.435)	(121.276)
İzin karşılık giderleri	(334.800)	(110.984)
Kıdem tazminatı karşılık giderleri	(83.787)	(89.923)
Diğer alacak giderleştirme ve karşılık giderleri	-	(462.641)
Genel Yönetim Giderleri	(55.922.517)	(18.237.748)

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi
31 Aralık 2022 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir)

Not 29 – Faaliyet Giderleri(devamı)

Grup'un amortisman giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2022- 31.12.2022	01.01.2021- 31.12.2021
Genel yönetim giderleri	(8.392.468)	(1.805.699)
Satışların maliyeti	(3.890.468)	(904.278)
Araştırma geliştirme giderleri	(2.802.134)	(4.191.733)
Amortisman Giderleri	(15.085.070)	(6.901.710)

Grup'un kıdem tazminatı karşılık giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2022- 31.12.2022	01.01.2021- 31.12.2021
Satışların maliyeti	(1.365.852)	(228.520)
Genel yönetim giderleri	(83.787)	(89.923)
Araştırma geliştirme giderleri	(42.378)	(6.185)
Pazarlama giderleri	(34.004)	(38.424)
Finansman giderleri	-	-
Kıdem Tazminatı Karşılık Giderleri	(1.526.021)	(363.052)

Grup'un izin karşılık giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2022- 31.12.2022	01.01.2021- 31.12.2021
Satışların maliyeti	(736.549)	(374.042)
Genel yönetim giderleri	(334.800)	(110.984)
Araştırma geliştirme giderleri	(281.684)	(102)
Pazarlama giderleri	(101.095)	(89.651)
İzin Karşılık Giderleri	(1.454.128)	(574.779)

Not 31 – Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler / Giderler

01.01-31.12.2022 ve 01.01-31.12.2021 dönemleri itibariyle esas faaliyetlerden gelir / giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2022- 31.12.2022	01.01.2021- 31.12.2021
Kur farkı gelirleri	281.761.569	153.759.772
Diğer gelirler	23.393.617	1.936.783
Vade farkı gelirleri	21.938.476	22.126.960
Sosyal güvenlik prim ve destek gelirleri	2.375.874	1.253.710
Kira gelirleri	1.137.935	4.800
Konusu kalmayan diğer alacak karşılıkları	571.013	-
Konusu kalmayan dava karşılık giderleri	18.618	49.277
Banka protokol gelirleri	-	90.000
Toplam Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	331.197.102	179.221.302

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

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

Not 31 – Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler / Giderler (devamı)

	01.01.2022- 31.12.2022	01.01.2021- 31.12.2021
Kur farkı giderleri	(149.618.338)	(99.278.060)
Vade farkı giderleri	(23.735.455)	(15.094.729)
Şüpheli ticari alacak karşılık giderleri	(19.236.595)	(7.142.208)
Diğer giderler	(4.703.216)	(1.189.073)
Gider yazılamayan binek araç giderleri	(3.608.013)	(879.783)
Verilen sipariş avansları karşılık giderleri	(1.761.854)	(1.317.565)
Bağış ve yardım giderleri	(303.375)	(124.500)
Dava karşılık giderleri	-	(46.018)
7326 sayılı Kanun kapsamında faydalanılan aftan oluşan matrah artırım vergi giderleri	-	(1.160.267)
Toplam Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	(202.966.846)	(126.232.203)

Not 32 – Yatırım Faaliyetlerden Gelir/Giderler

01.01-31.12.2022 ve 01.01-31.12.2021 dönemleri itibariyle yatırım faaliyetlerinden gelir / giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2022- 31.12.2022	01.01.2021- 31.12.2021
Hisse senedi satış karları ve değer artışları	45.076.184	40.585.485
Yatırım amaçlı gayrimenkuller değer artış gelirleri	36.715.400	23.192.000
Menkul kıymet satış karları	20.773.566	243.026
Döviz/altın dönüşümlü kur korumalı/fiyat korumalı TL mevduat hesapları gelirleri	18.955.008	-
Sabit kıymet satışı karları	5.247.961	947.632
Yatırım amaçlı gayrimenkuller kira gelirleri	-	110.515
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler Toplamı	126.768.119	65.078.658

	01.01.2022- 31.12.2022	01.01.2021- 31.12.2021
Hisse senedi satış zararları ve değer düş. karş.	(9.067.075)	(901.529)
İş ortaklığı zararları	(322.386)	-
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler Toplamı	(9.389.461)	(901.529)

Not 33 – Finansman Giderleri

01.01-31.12.2022 ve 01.01-31.12.2021 dönemleri itibariyle finansman giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2022- 31.12.2022	01.01.2021- 31.12.2021
Kambiyo zararları	(148.717.120)	(71.355.837)
Faiz giderleri	(62.283.328)	(11.183.200)
Teminat mektubu komisyon giderleri	(21.155.450)	(4.523.083)
Faaliyet kiralama dönem faiz giderleri	(327.466)	(90.897)
Finansman Giderleri Toplamı	(232.483.364)	(87.153.017)

Not 34 – Finansman Gelirleri

01.01-31.12.2022 ve 01.01-31.12.2021 dönemleri itibariyle finansman gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2022- 31.12.2022	01.01.2021- 31.12.2021
Faiz gelirleri	33.851.353	2.002.238
Kambiyo karları	5.316.442	1.452.248
Finansman Gelirleri Toplamı	39.167.795	3.454.486

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi

31 Aralık 2022 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

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

A. Satış Amacıyla Elde Tutulan Duran Varlıklar

Cari Dönem: Yoktur (Önceki dönem: Yoktur).

B. Durdurulan Faaliyetler

Cari Dönem: Yoktur (Önceki dönem: Yoktur).

Not 36 – Gelir Vergileri

A. Cari Dönem Vergi Varlık ve Yükümlülükleri

Türkiye'de, kurumlar vergisi oranı 31.12.2022 tarihi itibarıyla %23'dir. 22 Nisan 2021 tarihli ve 31462 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 7316 Sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun'un 11'inci maddesi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'na eklenen geçici 13'üncü madde ile kurumlar vergisi oranı 2021 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %25, 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %23 olarak uygulanacaktır ve sonrasında tekrardan %20 oranı ile vergilendirilmeye devam edilmesi öngörülmektedir.

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

31.12.2022 ve 31.12.2021 tarihleri itibariyle vergi giderlerinin ana bileşenleri aşağıdaki gibidir:

	31.12.2022	31.12.2021
Cari dönem vergi karşılıkları	87.049.217	23.480.365
Peşin ödenmiş vergiler (-)	(50.687.577)	(13.216.626)
Toplam	36.361.640	10.263.739

01.01-31.12.2022 ve 01.01-31.12.2021 dönemleri itibariyle gelir tablosuna yansıtılan vergi giderlerinin ana bileşenleri aşağıdaki gibidir:

	01.01.2022- 31.12.2022	01.01.2021- 31.12.2021
Cari dönem kurumlar vergisi	(87.049.217)	(23.480.365)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	148.461.553	5.132.905
Dönem sonu bakiyesi	61.412.336	(18.347.460)

B. Ertelenmiş Vergi Varlık ve Yükümlülükleri

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

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

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri %20 vergi oranı dikkate alınarak hesaplanmıştır.

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

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

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

31.12.2022 ve 31.12.2021 tarihleri itibariyle birikmiş geçici farklar ve ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

	31.12.2022		31.12.2021	
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	30.687.351	6.083.561	11.579.912	2.663.379
Ticari alacaklar reeskontları ile ilgili düzeltmeler	20.511.813	4.102.362	9.979.114	2.295.198
Verilen sipariş avansları karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	4.663.502	932.700	2.901.648	667.379
Stoklar değer düşüklüğü karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	8.487.635	1.697.527	2.263.441	520.591
Maddi olmayan duran varlıklar üzerindeki geçici farklar ile ilgili düzeltmeler	713.011	142.602	1.661.795	332.622
Kıdem tazminatı karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	2.048.799	409.760	1.248.281	287.105
İzin karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	2.711.100	540.573	1.224.037	281.528
Faiz tahakkuk giderleri ilgili düzeltmeler	22.639.813	4.527.962	913.520	210.110
İş avansları karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	-	-	268.534	61.763
İndirilmemiş mali zararlar	3.207.519	641.555	180.044	39.610
Dava karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	27.400	5.480	46.018	10.584
Diğer alacak karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	-	-	9.000	2.070
Maddi duran varlıklar üzerindeki geçici farklar ile ilgili düzeltmeler	45.551	9.110	-	-
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan düzeltmeler	500.237	100.047	-	-
Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımlar ile ilgili düzeltmeler	480.156	96.031	-	-
Yatırım Teşvik(*)	463.109.567	148.195.062	-	-
Faiz tahakkuk gelirleri ilgili düzeltmeler	875.600	131.340	-	-
Brüt ertelenmiş vergi varlığı		167.615.672		7.371.939
Maddi olmayan duran varlıklar üzerindeki geçici farklar ile ilgili düzeltmeler	(293.863)	(58.773)	-	-
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)	(31.612.372)	(1.580.619)
Ticari borçlar reeskontları ile ilgili düzeltmeler	(11.890.860)	(2.378.172)	(3.223.642)	(741.437)
Projelerde tamamlanma yüzdesi metodu uygulamasından dolayı yapılan düzeltmeler	(21.628.262)	(4.325.652)	(3.116.361)	(716.763)
Maddi duran varlıklar üzerindeki geçici farklar ile ilgili düzeltmeler	(2.750.670)	(550.134)	(523.478)	(104.696)
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan düzeltmeler	-	-	(67.827)	(15.600)
Faiz tahakkuk gelirleri ilgili düzeltmeler	(1.117.437)	(223.487)	(7.318)	(1.683)
Brüt ertelenmiş vergi yükümlülüğü		(14.942.978)		(3.160.798)
Net ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülüğü)		152.672.694		4.211.141

	31.12.2022		31.12.2021	
Özkaynaklarla İlişkilendirilen Ertelenen Vergi	Toplam Geçici Farklar	Ertelenen Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü)	Toplam Geçici Farklar	Ertelenen Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / (kayıpları) ile ilgili düzeltmeler	743.529	148.705	363.640	83.636
Brüt ertelenmiş vergi varlığı	743.529	148.705	363.640	83.636
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / (kayıpları) ile ilgili düzeltmeler	(64.593)	(12.919)	-	-
Maddi duran varlık yeniden değerlendirilme artışları ile ilgili düzeltmeler	(169.100.521)	(16.910.052)	(34.879.194)	(1.743.960)
Brüt ertelenmiş vergi yükümlülüğü	(169.165.114)	(16.922.971)	(34.879.194)	(1.743.960)
Net ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülüğü)		(16.774.266)		(1.660.324)

(*)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 463.109.567 TL gider/harcama yapılmış olduğundan yatırım teşvik belgesi ile orantılı olarak 148.195.062 TL ertelenmiş vergi alacağı olarak konsolide finansal tablolara konu edilmiştir.

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

Net ertelenmiş vergi varlıkları hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31.12.2022	31.12.2021
1 Ocak bakiyesi	2.550.817	(1.112.771)
Gelir tablosuna kaydedilen ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	148.461.553	5.132.905
Özkaynakla ilişkilendirilen ertelenmiş vergi gelir/(gideri)	(15.113.942)	(1.469.317)
Dönem sonu bakiyesi	135.898.428	2.550.817

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi
31 Aralık 2022 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir)

Not 37 – Pay Başına Kazanç / Kayıp

Grup'un 01.01-31.12.2022 ve 01.01-31.12.2021 dönemleri itibariyle hisselerinin ağırlıklı ortalaması ve birim pay başına kazanç hesaplaması aşağıdaki gibidir:

	01.01.2022- 31.12.2022	01.01.2021- 31.12.2021
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç / (kayıp):		
Sürdürülen faaliyetlerden düşen net dönem karı / (zararı)	483.792.448	130.554.106
Beheri 1 TL olan nominal değerli hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	200.000.000	38.062.500
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç / (kayıp) (TL)	2,42	3,43
Durdurulan faaliyetlerden pay başına kazanç / (kayıp):	-	-
Pay başına kazanç / (kayıp):		
Net dönem karı / (zararı)	483.792.448	130.554.106
Kontrol gücü olmayan paylara ait net dönem karı / (zararı)	14.731.794	(113.632)
Ana ortaklık paylarına düşen net dönem karı / (zararı)	469.060.654	130.667.738
Beheri 1 TL olan nominal değerli hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	200.000.000	38.062.500
Pay Başına Kazanç / (Kayıp) (TL)	2,35	3,43

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 (Yediyüzmilyon) 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 hisseden 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.

	31.12.2022	31.12.2021
Dönem başı ağırlıklı hisse senedi adedi	38.062.500	28.942.111
Dönem içinde çıkarılan ağırlıklı hisse adedi	161.937.500	9.120.389
Dönem sonu ağırlıklı hisse senedi adedi	200.000.000	38.062.500

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

Cari dönemde 12.429.627 TL tutarında temettü ödemesi yapılmıştır (Önceki dönem: 6.906.648 TL temettü ödenmiştir). Pay bazlı ödemeler yoktur (Önceki dönem: Yoktur).

Pay bazlı ödemeler yoktur (Önceki dönem: Yoktur).

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

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

Not 38 – İlişkili Taraf Açıklamaları

A. Grup'un, ortakları, ortakları üzerinden dolaylı sermaye, yönetim ve iş ilişkisi içerisinde bulunduğu belli başlı şirketlerle ve kilit personeliyle olan 31.12.2022 ve 31.12.2021 tarihleri itibariyle mevcut hesap bakiyeleri (net defter değerleri) aşağıdaki gibidir:

	31.12.2022	31.12.2021
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar		
Kmt International Projects Dmcc.	7.522.077	5.220.152
Kontrolmatik Libya şubesi	4.476.513	-
Kontrolmatik Enerji ve Müh. A.Ş. ve Skysens Tek. A.Ş. İş Ort. (Say)	898.642	466.385
Kontrolmatik Enerji ve Müh. A.Ş. ve Skysens Tek. A.Ş. İş Ort. (Iot)	16.716	19.792
Dcd Enerji ve Teknoloji A.Ş.	-	1.062.166
Toplam	12.913.948	6.768.495
	31.12.2022	31.12.2021
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar		
Kontrolmatik Tech INC.	13.488.391	-
Kontrolmatik Cameroon	10.129.360	-
Kontrolmatik Libya şubesi	5.885.043	551.544
Kontrolmatik Enerji ve Müh. A.Ş. ve Skysens Tek. A.Ş. İş Ort. (Say)	59.860	22.738
Llc Controlmaticrus	45.408	30.280
Kontrolmatik Enerji ve Müh. A.Ş. ve Skysens Tek. A.Ş. İş Ort. (Iot)	19.440	404
Fc Kontrolmatik Toshkent Llc	-	11.030.875
Boyut Mak. San. Taş. Ltd. Şti.	-	100.000
Biserwis Ulaşım ve Mobil Teknolojileri A.Ş.	-	11.074
Toplam	29.627.502	11.746.915
	31.12.2022	31.12.2021
Peşin Ödenmiş Giderler (Dönen Varlıklardaki)		
Panel Smart Elektromekanik ve Otomasyon Tic. A.Ş.	2.712.686	-
Cosmos Mühendislik	1.000.000	-
Mekatronik Yapı Taahhüt Sanayi A.Ş.	515.677	-
Rektus Dış Tic. Ltd. Şti.	131.659	131.323
Osman Şahin Köşker	112.355	12.394
Biserwis Ulaşım ve Mobil Teknolojileri A.Ş.	28.267	-
İnfinia Mühendislik Ltd. Şti.	935	250.000
Nennkraft Energie Gmbh	-	21.770
Toplam	4.501.579	415.487
	31.12.2022	31.12.2021
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar		
Panel Smart Elektromekanik	5.449.747	-
Nennkraft Energie Gmbh	447.823	-
Mekatronik Yapı Taahhüt Sanayi A.Ş.	133.522	-
İnfinia Mühendislik Ltd. Şti.	-	279.466
Ali Ünsalan	-	60.495
Toplam	6.031.092	339.961
	31.12.2022	31.12.2021
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar(Kısa Vade)		
Sami Aslanhan	-	1.981.248
Ömer Ünsalan	-	149.292
Toplam	-	2.130.540

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi
31 Aralık 2022 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir)

Not 38 – İlişkili Taraf Açıklamaları(devamı)

	31.12.2022	31.12.2021
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar(Uzun Vade)		
Sami Aslanhan	631.613.898	-
Ömer Ünsalan	570.240.663	-
Toplam	1.201.854.561	-

	31.12.2022	31.12.2021
İlişkili Taraflardan Ertelemiş Gelirler		
Kontrolmatik ve SİTERM İş Ortaklığı	9.749.987	-
Toplam	9.749.987	-

B. Grup'un, 01.01-31.12.2022 ve 01.01-31.12.2021 dönemlerinde ortakları ve ortakları üzerinden dolaylı sermaye, yönetim ve iş ilişkisi içerisinde bulunduğu belli başlı şirketlerle yaptığı satış ve alışları (vade farkları dahil):

	01.01.2022- 31.12.2022	01.01.2021- 31.12.2021
Mal ve Hizmet Satışları		
Kontrolmatik Enerji ve Müh. A.Ş. ve SİTERM Isı Sanayi A.Ş. İş Ortaklığı	20.004.000	-
Panel Smart Elektromekanik ve Otomasyon Ticaret A.Ş.	3.085.172	-
Kontrolmatik Enerji ve Müh. A.Ş. ve Skysens Tek. A.Ş. İş Ort.(Say)	998.609	237.035
Kontrolmatik CAMEROON	622.971	-
Kontrolmatik Technologies (Libya)	563.909	-
Kontrolmatik Technologies INC.	399.580	-
Kontrolmatik Enerji ve Müh.A.Ş. Ve Skysens Teknoloji A.Ş. İş Ortaklığı (IOT)	2.400	-
Toplam	25.676.641	237.035

	01.01.2022- 31.12.2022	01.01.2021- 31.12.2021
Mal ve Hizmet Alışları		
İnfinia Mühendislik Ltd. Şti.	18.877.938	5.725.641
Mekatronik Yapı Taah. San.A.Ş.	6.063.155	-
Nennkraft Energie GmbH	1.781.383	274.495
Ali Ünsalan	-	95.222
Toplam	26.722.476	6.095.358

C. Grup'un, 01.01-31.12.2022 ve 01.01-31.12.2021 dönemlerinde ortakları ve ortakları üzerinden dolaylı sermaye, yönetim ve iş ilişkisi içerisinde bulunduğu belli başlı şirketlerle ödediği ve aldığı faiz, kira ve diğer gelir/giderler:

	01.01.2022- 31.12.2022	01.01.2021- 31.12.2021
Kesilen Kira Faturaları		
Kontrolmatik Enerji ve Müh. A.Ş. ve Skysens Tek. A.Ş. İş Ort. (Iot)	1.800	1.800
Kontrolmatik Enerji ve Müh. A.Ş. ve Skysens Tek. A.Ş. İş Ort. (Say)	1.800	1.800
Kontrolmatik Enerji ve Müh. A.Ş. ve SİTERM Isı Sanayi A.Ş. İş Ortaklığı	1.000	-
Toplam	4.600	3.600

	01.01.2022- 31.12.2022	01.01.2021- 31.12.2021
Kesilen Adat Faturaları		
Ömer Ünsalan	294.128	34.645
Sami Aslanhan	22.120	191.090
Toplam	316.248	225.735

Grup'un kilit yönetici personeline 01.01-31.12.2022 ve 01.01-31.12.2021 dönemlerinde sağlanan maaş, huzur hakkı vb. kısa vadeli faydalar:

01.01-31.12.2022: 1.945.628 TL (01.01-31.12.2021: 1.253.117 TL).

Grup'un üst düzey (kilit) yönetici personelinin işten ayrılma sonrası sağlanacak faydalar (tazminatlar): 01.01-31.12.2022: 368.562 TL (01.01-31.12.2021: 61.073 TL).

Grup'un kilit yönetici personeline 01.01-31.12.2022 ve 01.01-31.12.2021 dönemlerinde sağlanan uzun vadeli faydalar yoktur.

Grup'un işten ayrılan ve üst düzey görevi sona eren kilit yönetici personeline sağlanan faydalar: 01.01-31.12.2022:60.500 TL (01.01- 31.12.2021:Yoktur).

Hisse bazlı herhangi bir ödeme yapılmamaktadır.

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi

31 Aralık 2022 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

Not 39 – Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi

A) Sermaye risk yönetimi

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

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

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

	31.12.2022	31.12.2021
Borçlanmalar toplamı (Not 8)	1.178.481.493	288.794.322
Eksi: Nakit ve nakit benzeri değerler (Not 6-7)	(1.246.780.846)	(77.148.996)
Net finansal borç	(68.299.353)	211.645.326
Özkaynak toplamı	1.298.880.447	286.399.809
Net finansal borç/ özkaynak oranı	-	74%

B) Önemli muhasebe politikaları

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

C) Finansal risk yönetimindeki hedefler

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

D) Risk yönetimi

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

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

Stok fiyat değişikliklerinin yönetimi (fiyat riski):

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

Faiz oranı riski yönetimi:

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

Faiz Pozisyonu Tablosu

	31.12.2022	31.12.2021
Sabit faizli finansal araçlar		
Finansal varlıklar		
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılmayan fin. var.	-	-
Vadeye kadar elde tutulacak finansal varlıklar	522.227.639	16.558.229
Finansal yükümlülükler	1.004.768.687	181.476.469
Değişken faizli finansal araçlar		
Finansal varlıklar	64.683.620	-
Finansal yükümlülükler	173.712.806	107.317.853

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

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

Not 39 – Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi(Devamı)

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle faiz baz puanı 100 puan değişseydi, yani faiz oranları %1 artsaydı, ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, sabit ve değişken faizli finansal araçlardaki faiz değişiminden dolayı net faiz gideri olarak 5.915.702 TL (2021: net faiz gideri 2.722.361TL) fazla çıkacaktı ve bu durumda vergi öncesi dönem net karı 5.915.702 TL daha azalacaktı (2021: 2.722.361 TL azalacaktı).

Grup'un faiz oranına duyarlılığı aşağıdaki gibidir:

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

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

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

Not 39 – Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi(Devamı)**Kur riski yönetimi:**

31.12.2022 ve 31.12.2021 tarihleri itibariyle yabancı para cinsinden olan finansal varlık ve yükümlülüklerin kayıtlı değerleri (net) aşağıdaki gibidir:

	31.12.2022	31.12.2021
A. Döviz cinsinden varlıklar	1.794.394.663	483.074.326
B. Döviz cinsinden yükümlülükler	746.604.405	436.891.290
Net döviz pozisyonu (A-B)	1.047.790.258	46.183.036

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 Yükümlükler (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 (1+2a+5+6a-10- 11-12a-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 Varlıkların 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	-

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

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

Not 39 – Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi(Devamı)

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

31.12.2022 ve 31.12.2021 tarihleri itibari ile toplam ithalatlarından kaynaklanan toplam döviz yükümlülüğünün hedge edilme oranı, toplam döviz yükümlülüğünün kur riskinin bir türev araç vasıtasıyla karşılama oranı olup, Grup'un vadeli işlemi olmadığından, toplam döviz yükümlülüğünün hedge edilme oranı yoktur.

31.12.2022 ve 31.12.2021 tarihleri itibari ile TL, USD, AVRO ve diğer yabancı paralar karşısında aynı anda %10 oranında değişseydi ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, bu para birimlerinde olan varlık ve yükümlülüklerden doğan net kur farkı karı/zararı sonucu vergi öncesi dönem net karı/zararı 104.779.026 TL (31.12.2021: 4.618.304 TL yüksek / düşük olacaktı) daha yüksek / düşük olacaktı.

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

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

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

Not 39 – Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi(Devamı)

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu	31.12.2022	
	Kar/Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
USD kurunun % 10 değişmesi halinde:		
1- USD net varlık/(yükümlülüğü)	101.653.898	(101.653.898)
2- USD riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- USD Net Etki (1+2)	101.653.898	(101.653.898)
AVRO kurunun % 10 değişmesi halinde:		
4- AVRO net varlık/(yükümlülüğü)	2.918.184	(2.918.184)
5- AVRO riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- AVRO Net Etki (4+5)	2.918.184	(2.918.184)
Diğer döviz kurlarının % 10 değişmesi halinde:		
7- Diğer yabancı para net varlık/(yükümlülüğü)	206.944	(206.944)
8- Diğer yabancı para riskinden korunan kısım (-)	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	206.944	(206.944)
Toplam (3+6+9)	104.779.026	(104.779.026)

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

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi
31 Aralık 2022 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir)
Not 39 – Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi(Devamı)

E) Kredi ve tahsilat riski yönetimi

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 itibariyle maruz kalınan 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 Korunmalı TL Mevduat ve Yatırım Fonları bakiyesi dahil edilmiştir

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

Finansal araç türleri itibariyle maruz kalınan kredi riskleri:

- (1) Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.
- (2) Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların gelecekte değer düşüklüğüne uğraması ve kredi riski beklenmemektedir.
- (3) 31.12.2022 tarihi itibariyle vadesi geçmiş ve değer düşüklüğüne uğramış finansal varlıklara ilişkin yaşlandırma analizi aşağıdaki gibidir:

	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar	
	Vadesi Geçmiş Tutar	Şüpheli Alacak Karşılıkları	Vadesi Geçmiş Tutar	Şüpheli Alacak Karşılıkları
Vadesi üzerinden 0-30 gün geçmiş	52.786	(52.786)	-	-
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	7.476.833	(7.476.833)	-	-
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	23.698.959	(23.698.959)	-	-
Toplam	31.228.578	(31.228.578)	-	-

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

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

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

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

Not 39 – Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi (Devamı)

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

- (1) Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.
- (2) Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların gelecekte değer düşüklüğüne uğraması ve kredi riski beklenmemektedir.
- (3) 31.12.2021 tarihi itibariyle vadesi geçmiş ve değer düşüklüğüne uğramış finansal varlıklara ilişkin yaşlandırma analizi aşağıdaki gibidir:

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

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

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

F) Likidite riski yönetimi

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

Sözleşme Uyarınca Vadeler	31.12.2022				
	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca Nakit Çıktıları 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

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi
31 Aralık 2022 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir)

Not 39 – Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi(Devamı)

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

G) Finansal Riskten Korunma Muhasebesi

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

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

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

31.12.2022 tarihi itibariyle finansal varlık ve yükümlülüklerin değerleri ve sınıflandırılması aşağıdaki gibidir:

31.12.2022	GUD Farkı Gelir Tablosuna Yansıtılan Finansal Varlıklar ve Yükümlülükler	Vadeye Kadar Elde Tutul. Fin. Var.	Krediler ve Alacaklar	Satılmaya Hazır Fin. Var.	Diğer/İtfa Edilmiş Maliyetinden Ölçülen Borçlar	Not Ref.
Finansal Varlıklar						
Nakit ve nakit benzerleri	980.865.121	201.232.105	-	-	-	6
Finansal yatırımlar	70.214.592	-	-	7.113.162	-	7
Döviz/altın dönüşümlü kur korumalı/fiyat korumalı TL mevduat hesapları	64.683.620	-	-	-	-	-
Ticari alacaklar	-	-	835.359.403	-	-	10
Diğer alacaklar	-	-	80.668.631	-	-	11
Finansal Yükümlülükler						
Borçlanmalar	-	-	-	-	1.178.481.493	8
Ticari borçlar	-	-	-	-	473.489.379	10
Diğer borçlar	-	-	-	-	1.207.266.017	11

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

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

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi

31 Aralık 2022 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

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

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 31.12.2022 tarihi itibarıyla aşağıdaki gibidir:

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	-	-

Gerçeğe uygun değer ölçümleri hiyerarşi tablosu 31.12.2021 tarihi itibarıyla aşağıdaki gibidir:

31.12.2021

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

Not 41 – Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

Finansal Tabloların Onaylanması hakkında

Grup'un 31.12.2022 tarihli konsolide finansal tabloları Şirket Yönetim Kurulu tarafından 4 Mart 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; 31.12.2022 sonrası, rapor tarihi itibarıyla şirket sermayesinin % 0,18814'ünü temsil eden 376.281 TL (376.281 Adet) nominal değerli KONTR payları toplam 53.076.603 TL bedelle geri alınmıştır.

ABD'de de şirket kurulması hakkında

28.11.2022 tarihinde 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 şirket kurulmasına karar verildiği duyurulmuştur. Şirket 21.02.2023 tarihli özel durum açıklamasında, söz konusu şirketin POMECA ENERGY STORAGE TECHNOLOGIES INC. ünvanıyla kurulduğunu, kurulan şirkette, Kontrolmatik Teknoloji'nin %50, Pomeca Enerji'nin %10, Kontrolmatik Technologies Inc.'nin %7,5 pay sahibi olduğunu açıklamıştır.

Emek Elektrik Endüstrisi A.Ş. hisselerine ait alımlar hakkında

Şirket 01.03.2023 tarihli özel durum açıklamasında, Emek Elektrik Endüstrisi A.Ş. hisselerinde payının, 01.03.2023 tarihinde yapılan alım işlemleri sonucunda %5 sınırını aşarak %5,57 olduğunu ve Şirket ortağı Sami Aslanhan ile birlikte hareket edildiğini açıklamıştır.

Kahramanmaraş Depremi

6 Şubat 2023'te Kahramanmaraş merkezli yaşanan, pek çok ilimizi etkileyen ve tüm ülkemizi sarsan depremlerin yarattığı olumsuzluklar nedeniyle 8 Şubat 2023 Çarşamba tarihli 32098 sayılı Resmî Gazete uyarınca Adana, Adıyaman, Diyarbakır, Gaziantep, Hatay, Kahramanmaraş, Kilis, Malatya, Osmaniye ve Şanlıurfa illerinde üç ay süreyle olağanüstü hâl ilan edilmesine karar verilmiştir. Söz konusu doğal afete ilişkin gelişmeler yakından izlenmekte olup, durum tespitine yönelik çalışmalar sürmektedir.

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

Yoktur.