

**KONTROLMATİK TEKNOLOJİ ENERJİ VE
MÜHENDİSLİK ANONİM ŞİRKETİ**

01.01 – 31.12.2020 Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tabloları ve
Bağımsız Denetçi Raporu

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi Genel Kurulu'na

A. Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1. Görüş

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi (Şirket veya Grup) 31 Aralık 2020 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; konsolide kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide özkaynaklar değişim tablosu ve konsolide nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere konsolide finansal tablo dipnotlarından oluşan konsolide finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre, ilişikteki konsolide finansal tablolar Grup'un 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal performansını ve nakit akışını Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na (TFRS) uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2. Görüşün Dayanağı

Yaptığımız bağımsız denetim, Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartları'nın bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartları'na ("BDS") uygun olarak yürütülmüştür. Bu standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun "Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları" bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGK tarafından yayımlanan Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar ("Etik Kurallar") ile Konsolide finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili mevzuatta yer alan etik hükümlere uygun olarak Grup'tan bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Etik Kurallar ve mevzuat kapsamındaki etiğe ilişkin diğer sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir. Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

3. Kilit Denetim Konuları

Kilit denetim konuları, mesleki muhakememize göre cari döneme ait konsolide finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konulardır. Kilit denetim konuları, bir bütün olarak konsolide finansal tabloların bağımsız denetimi çerçevesinde ve konsolide finansal tablolara ilişkin görüşümüzün oluşturulmasında ele alınmış olup, bu konular hakkında ayrı bir görüş bildirmiyoruz.

Kilit denetim konuları	Konunun denetimde nasıl ele alındığı
Hasılatın Kaydedilmesi ve Ticari Alacaklar	
<p>Hasılat, mülkiyete ait önemli risklerin ve getirilerin alıcıya aktarıldığı durumlarda muhasebeleştirilir.</p> <p>Grup'un satışlarının dönemsellik ilkesi gereği doğru döneme kaydedilip kaydedilmediği kilit denetim konusu olarak belirlenmiştir.</p> <p>Grup'un hasılat ile ilgili muhasebe politikalarına ve tutarlarına ilişkin açıklamaları "Not 2.D Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti / Hasılatın muhasebeleştirilmesi" ve "Not 28 Hasılat ve Satışların Maliyeti" dipnotlarında bulunmaktadır.</p> <p>Ticari Alacaklar hesap grubunun bakiyesi 113.251.278 TL olup aktif toplamının %35'ini oluşturmaktadır. Ticari Alacaklar hesap grubunun finansal tablo içerisindeki önemi dikkate alınarak Ticari alacakların mevcudiyeti ve geri kazanılabilirliği kilit denetim konusu olarak belirlenmiştir.</p> <p>Ticari alacaklar için hesaplanan değer düşüklüğü karşılıkları, müşterilerden alınan teminatlar, müşterilerin geçmiş ödeme performansları ve kredibilite bilgileri ile alacak bakiyelerinin vade analizleri göz önünde bulundurularak yapılan tahminler sonucu muhasebeleştirilmektedir. Kullanılan bu tahminler gelecekte beklenen piyasa koşullarına oldukça duyarlıdır.</p> <p>Grup'un ticari alacaklarla ilgili politikaları ve tutarlarına ve teminat durumlarına ilişkin açıklamalar Not:2, Not:10 ve Not:39'da yer almaktadır.</p>	<p>Hasılatın doğru döneme kaydedilme riskine ilişkin sürece dair Yönetim'in uyguladığı kontroller test edilmiştir. Grup'un satış ve proje tamamlama süreçleri incelenmiştir.</p> <p>Müşterilerle yapılan sözleşmelerdeki koşullara ilişkin hükümler incelenmiş ve hasılatın konsolide finansal tablolara alınma zamanlaması değerlendirilmiştir.</p> <p>Maddi doğrulama prosedürlerinde gelirin faturalanmış ama kazanılmamış olduğu durumların değerlendirilmesine odaklanılmıştır. Grup'un yaptığı satışlara ilişkin fatura örnekleri temin edilmiş ve incelenmiştir. Ayrıca muavin kayıtlarından faturaların kayıtlara doğru şekilde intikal ettirilip ettirilmediği kontrol edilmiştir.</p> <p>Ticari alacaklara ilişkin denetim prosedürlerimiz, müşteri bakiyelerinin doğrulanması ve tahsil kabiliyeti olmayan alacaklar için uygun karşılıkların ayrılmış olup olmadığının test edilmesine dayanmaktadır.</p> <p>Ticari alacaklarının tahsilat takibine ilişkin sürecinin anlaşılması, sürecin içerisinde yer alan iç kontrollerin operasyonel etkinliğinin değerlendirilmesi ve bu sürece ilişkin tespit ettiğimiz önemli kontrollerin test edilmesi, tahsilat devir hızının önceki yıl ile karşılaştırılması, tahsilata ilişkin herhangi bir anlaşmazlık veya dava sürecinin başlayıp başlamadığının yönetim ile yapılan görüşmeler ile araştırılması ve hukuk müşavirlerinden devam eden alacak takip davalarıyla ilgili bilgi alınması, müteakip dönemde yapılan tahsilatların örneklem yoluyla test edilmesi yolları izlenmiştir.</p> <p>Müşteri bakiyelerinin mevcudiyetinin doğrulanması amacıyla 3. taraf doğrulamaları yapılmış olup bakiyeler teyit edilmiştir.</p> <p>Konsolide finansal tablolarda yer alan ticari alacak bakiyesinin teyit edilmesi amacıyla finansal tabloda yer alan ticari alacak bakiyesi tutarını etkileyen kur değerlemesi, alacak reeskontu v.b. diğer değerlendirme işlemleri tarafımızdan kontrol edilmiştir.</p> <p>İlişkili taraf bakiyeleri incelenmiş, ilişkili taraflarla yapılan işlemlerin nitelikleri incelenmiştir.</p> <p>Ticari alacakların kayıtlı değerine ve geri kazanılabilirliğine ilişkin gerçekleştirdiğimiz bu çalışmalar neticesinde önemli bir bulgumuz olmamıştır.</p>

4. Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

Grup yönetimi; konsolide finansal tabloların TFRS'lere uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyecek şekilde hazırlanması için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur.

Konsolide finansal tabloları hazırlarken yönetim; Grup'un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Grup'u tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirmeye niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur.

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Grup'un finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.

5. Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

Amacımız, bir bütün olarak konsolide finansal tabloların hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içerip içermediğine ilişkin makul güvence elde etmek ve görüşümüzü içeren bir bağımsız denetçi raporu düzenlemektir. BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetim sonucunda verilen makul güvence; yüksek bir güvence seviyesidir ancak, var olan önemli bir yanlışlığın her zaman tespit edileceğini garanti etmez. Yanlışlıklar hata veya hile kaynaklı olabilir. Yanlışlıkların, tek başına veya toplu olarak, finansal tablo kullanıcılarının bu tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa bu yanlışlıklar önemli olarak kabul edilir.

BDS'lere uygun olarak yürütülen bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve meslekî şüpheciliğimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

- Konsolide finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı "önemli yanlışlık" riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Hile; muvazaa, sahtekârlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.

- Grup'un iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.

- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminleri ile ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.

- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak Grup'un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasının kullanılmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız hâlinde, raporumuzda, konsolide finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Grup'un sürekliliğini sona erdirebilir.

- Konsolide finansal tabloların açıklamaları dâhil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtmayı yansıtmadığı değerlendirilmektedir.

- Konsolide finansal tablolar hakkında görüş vermek amacıyla, Grup içerisindeki işletmelere veya faaliyet bölümlerine ilişkin finansal bilgiler hakkında yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Grup denetiminin yönlendirilmesinden, gözetiminden ve yürütülmesinden sorumluyuz. Verdiğimiz denetim görüşünden de tek başımıza sorumluyuz.

Diğer hususların yanı sıra, denetim sırasında tespit ettiğimiz önemli iç kontrol eksiklikleri dâhil olmak üzere, bağımsız denetimin planlanan kapsamı ve zamanlaması ile önemli denetim bulgularını üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmekteyiz.

Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususlar ile varsa, ilgili önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmiş bulunmaktayız.

Üst yönetimden sorumlu olanlara bildirilen konular arasından, cari döneme ait konsolide finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konuları yani kilit denetim konularını belirlemekteyiz. Mevzuatın konunun kamuya açıklanmasına izin vermediği durumlarda veya konuyu kamuya açıklamanın doğuracağı olumsuz sonuçların, kamuya açıklamanın doğuracağı kamu yararını aşacağına makul şekilde beklendiği oldukça istisnai durumlarda, ilgili hususun bağımsız denetçi raporumuzda bildirilmemesine karar verebiliriz.

6. Diğer Husus

Covid-19 salgının etkileri tüm dünyada olduğu gibi ülkemizde de hissedilmiştir. Covid-19 etkisinin gerek dünyada gerekse Türkiye'de ne kadar süre ile devam edeceği ve ne kadar yayılabileceği belirsizliğini korumakta olup, etkileri netleştikçe daha sağlıklı bir değerlendirme yapma imkanı söz konusu olacaktır.



BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.

B. Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler

1. 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 402. Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca, Grup'un 1 Ocak - 31 Aralık 2020 hesap döneminde defter tutma düzeninin, kanun ile şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.
2. TTK'nın 402. Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca, Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve istenen belgeleri vermiştir.
3. 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 398. Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca hazırlanması gereken Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi hakkında denetçi raporu Şirketin bu komiteyi henüz kurmamış olmasından dolayı hazırlanamamıştır.

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Uğur ÇALIŞKAN'dır.

Abaküs Bağımsız Denetim A.Ş.

Uğur ÇALIŞKAN

Sorumlu Denetçi, SMMM

İstanbul, 17 Şubat 2021

İÇİNDEKİLER

Sayfa No.

KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI	1
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI	3
KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI	5
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI	6
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR	
NOT 1 – GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	7
NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	10
NOT 3 – İŞLETME BİRLEŞMELERİ	35
NOT 4 – DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR	35
NOT 5 – FAALİYET BÖLÜMLERİNE GÖRE RAPORLAMA	35
NOT 6 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	35
NOT 7 – FİNANSAL YATIRIMLAR	36
NOT 8 – BORÇLANMALAR	36
NOT 9 – DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER	37
NOT 10 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR	38
NOT 11 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR	39
NOT 12 – FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAKLAR VE BORÇLAR	39
NOT 13 – STOKLAR	40
NOT 14 – CANLI VARLIKLAR	40
NOT 15 – MÜŞTERİ SÖZLEŞMELERİNDEN DOĞAN ALACAKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER	40
NOT 16 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR	40
NOT 17 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	41
NOT 18 – MADDİ DURAN VARLIKLAR	44
NOT 19 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	46
NOT 20 – DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI	46
NOT 21 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR İLE TAAHHÜTLER	46
NOT 22 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR VE ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDA KAPSAMINDA BORÇLAR	48
NOT 23 – EMEKLİLİK PLANLARI	49
NOT 24 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	50
NOT 25 – CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR	50
NOT 26 – DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	51
NOT 27 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	51
NOT 28 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	53
NOT 29 – FAALİYET GİDERLERİ	53
NOT 30 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	54
NOT 31 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / GİDERLER	55
NOT 32 – YATIRIM FAALİYETLERDEN GELİR/GİDERLER	56
NOT 33 – FİNANSMAN GİDERLERİ	56
NOT 34 – FİNANSMAN GELİRLERİ	56
NOT 35 – SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER	56
NOT 36 – GELİR VERGİLERİ	57
NOT 37 – PAY BAŞINA KAZANÇ / KAYIP	59
NOT 38 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	60
NOT 39 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	62
NOT 40 – FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDE AÇIKLAMALAR)	71
NOT 41 – BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	72
NOT 42 – FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YADA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR	72

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 Tarihleri İtibariyle Konsolide Finansal Durum Tabloları (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir)

		Bağımsız Denetim'den Geçmiş 31.12.2020	Bağımsız Denetim'den Geçmiş 31.12.2019
	Dipnot Referansları		
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		281.013.095	141.242.681
Nakit ve Nakit Benzerleri	6	52.087.330	21.250.923
Finansal Yatırımlar	7	4.881.895	-
Ticari Alacaklar	10	113.251.278	56.352.229
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	10-38	8.946.295	4.327.901
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	10	104.304.983	52.024.328
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklar	12	-	-
Diğer Alacaklar	11	25.399.259	28.591.370
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	11-38	21.555	11.425.580
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	11	25.377.704	17.165.790
Stoklar	13	59.840.637	8.940.726
Canlı Varlıklar	14	-	-
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Alacaklar	15	643.465	9.265.763
Peşin Ödenmiş Giderler	24	20.568.126	14.315.256
- İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	24-38	358.095	9.133.634
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	24	20.210.031	5.181.622
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	25	2.709.468	1.325.317
Diğer Dönen Varlıklar	26	1.631.637	1.201.097
(Ara Toplam)		281.013.095	141.242.681
Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar	35	-	-
Duran Varlıklar		39.060.281	34.754.788
Finansal Yatırımlar	7	-	-
Ticari Alacaklar	10	-	-
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklar	12	-	-
Diğer Alacaklar	11	-	-
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	16	(53.710)	(14.107)
Canlı Varlıklar	14	-	-
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	17	23.182.000	20.164.000
Maddi Duran Varlıklar	18	12.765.720	12.750.696
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	19	213.309	174.749
Peşin Ödenmiş Giderler	24	338.606	360.010
Ertelenmiş Vergi Varlığı	36	2.614.356	1.319.440
Diğer Duran Varlıklar	26	-	-
TOPLAM VARLIKLAR		320.073.376	175.997.469

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 Tarihleri İtibariyle Konsolide Finansal Durum Tabloları

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

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetim'den Geçmiş 31.12.2020	Bağımsız Denetim'den Geçmiş 31.12.2019
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		174.829.384	124.531.541
Kısa Vadeli Borçlanmalar	8	42.323.145	19.088.502
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	8	6.851.453	5.359.386
Diğer Finansal Yükümlülükler	9	-	-
Ticari Borçlar	10	81.330.093	50.056.407
Çalışanlara Sağlanan Fayda Kapsamında Borçlar	22	1.321.487	1.494.990
Diğer Borçlar	11	69.224	3.873.543
- İlişkili Tarafalara Diğer Borçlar	11-38	-	3.461.597
- İlişkili Olmayan Tarafalara Diğer Borçlar	11	69.224	411.946
Devlet Teşvik ve Yardımları	20	-	-
Ertelenmiş Gelirler (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler Dışında Kalanlar)	24	37.563.204	42.615.931
- İlişkili Tarafardan Ertelenmiş Gelirler	24-38	-	579.580
- İlişkili Olmayan Tarafardan Ertelenmiş Gelirler	24	37.563.204	42.036.351
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler	15	2.262.254	1.092.370
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	36	1.359.675	-
Kısa Vadeli Karşılıklar		649.258	512.851
Çalışanlara Sağ. Faydalara İliş. Kısa Vad. Kar.	22	649.258	512.851
Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	21	-	-
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler (Ara toplam)	26	1.099.591	437.561
Satış Amaçlı Sınıf. Varlık Gruplarına İliş. Yük.	35	-	-
Uzun Vadeli Yükümlülükler		11.516.867	9.055.611
Uzun Vadeli Borçlanmalar	8	6.886.428	5.411.878
Diğer Finansal Yükümlülükler	9	-	-
Ticari Borçlar	10	-	-
Diğer Borçlar	11	-	-
Ertelenmiş Gelirler (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler Dışında Kalanlar)	24	-	-
Uzun Vadeli Karşılıklar		903.312	1.043.784
Çalışanlara Sağ. Faydalara İliş. Uzun Vad. Kar.	22	854.035	1.043.784
Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar	21	49.277	-
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Borçlar	25	-	-
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	36	3.727.127	2.599.949
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler	26	-	-
ÖZKAYNAKLAR		133.727.125	42.410.317
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		133.791.439	42.482.885
Ödenmiş Sermaye	27	38.062.500	10.000.000
Paylara İlişkin Primler / İskontolar	27	59.331.875	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		4.299.179	4.363.951
- Yeniden Değerl. ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		4.299.179	4.363.951
- Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)	27	4.477.856	4.454.288
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	27	(178.677)	(90.337)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	27	10.299	10.299
Geçmiş Yıllar Karları/Zararları	27	8.108.635	454.243
Net Dönem Karı/Zararı	37	23.978.951	27.654.392
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	27	(64.314)	(72.568)
TOPLAM KAYNAKLAR		320.073.376	175.997.469

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi**01 Ocak - 31 Aralık 2020 ve 01 Ocak - 31 Aralık 2019 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 01.01.2020 31.12.2020	Bağımsız Denetim'den Geçmiş 01.01.2019 31.12.2019
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER			
Hasılat	28	201.141.518	186.625.739
Satışların Maliyeti (-)	28	(153.569.429)	(147.183.422)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar/ (Zarar)		47.572.089	39.442.317
Finans Sektörü Faaliyetleri Hasılatı	28	-	-
Finans Sektörü Faaliyetleri Maliyeti (-)	28	-	-
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Brüt Kar/ (Zarar)		-	-
BRÜT KAR/(ZARAR)		47.572.089	39.442.317
Genel Yönetim Giderleri (-)	29-30	(15.651.856)	(8.829.244)
Pazarlama Giderleri (-)	29-30	(5.957.733)	(4.644.716)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	29-30	(875.333)	-
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	31	46.814.518	18.819.228
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	31	(40.255.270)	(20.678.187)
ESAS FAALİYET KARI/(ZARARI)		31.646.415	24.109.398
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	32	4.863.147	9.755.122
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	32	(196.900)	-
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Kar/Zararlarından Paylar	16	(39.603)	(18.697)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/(ZARARI)		36.273.059	33.845.823
Finansman Gelirleri	34	1.712.076	758.476
Finansman Giderleri (-)	33	(10.986.107)	(5.549.676)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI)		26.999.028	29.054.623
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/(Geliri)	36	(3.011.823)	(1.489.444)
- Dönem Vergi Geliri / (Gideri)	36	(3.136.803)	-
- Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	36	124.980	(1.489.444)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/(ZARARI)	37	23.987.205	27.565.179
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI/(ZARARI)	35	-	-
DÖNEM KARI/(ZARARI)	37	23.987.205	27.565.179
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		8.254	(89.213)
Ana Ortaklık Payları		23.978.951	27.654.392
Pay Başına Kazanç/(Kayıp)	37	0,829	69,136
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç/(Kayıp)	37	0,829	69,136
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 2020 ve 01 Ocak - 31 Aralık 2019 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 01.01.2020 31.12.2020	Bağımsız Denetim'den Geçmiş 01.01.2019 31.12.2019
DÖNEM KARI/ZARARI	37	23.987.205	27.565.179
Diğer Kapsamlı Gelir / (Gider)			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(64.772)	(50.580)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / Kayıpları	22-27	(107.530)	(64.846)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	27-36	42.758	14.266
- Ertelemiş Vergi Gideri / Geliri	27-36	42.758	14.266
DİĞER KAPSAMLI GELİR		(64.772)	(50.580)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		23.922.433	27.514.599
Ana Ortaklık Payları	27-36	23.914.179	27.603.812
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	27-36	8.254	(89.213)

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi

01 Ocak - 31 Aralık 2020 ve 01 Ocak - 31 Aralık 2019 Hesap Dönemlerine Ait

Konsolide Özkaynak Değişim Tabloları

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

	Dipnot Ref.	Ödenmiş Sermaye	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Tanımlanmış Fayda Plan. Yen. Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	Maddi Duran Var. Yeniden Değ. Değer Artışları	Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	Net Dönem Karı/ (Zararı)	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Toplam Özkaynaklar	
1 Ocak 2019		7.569.565	10.299	(39.757)	4.454.288	(958.674)	1.412.917	4.645	12.453.283	
Sermaye taahhüt ödemesi	27	2.430.435	-	-	-	-	-	-	2.430.435	
Bağlı ortaklık edinimi veya elden çıkarılması	27	-	-	-	-	-	-	12.000	12.000	
Transferler	27	-	-	-	-	1.412.917	(1.412.917)	-	-	
Toplam kapsamlı gelir	37	-	-	(50.580)	-	-	27.654.392	(89.213)	27.514.599	
31 Aralık 2019		10.000.000	10.299	(90.337)	4.454.288	454.243	27.654.392	(72.568)	42.410.317	
	Dipnot Ref.	Ödenmiş Sermaye	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Paylara İlişkin Primler / İskontolar	Tanımlanmış Fayda Plan. Yen. Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	Maddi Duran Var. Yeniden Değ. Değer Artışları	Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	Net Dönem Karı/ (Zararı)	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Toplam Özkaynaklar
1 Ocak 2020		10.000.000	10.299	-	(90.337)	4.454.288	454.243	27.654.392	(72.568)	42.410.317
Transferler	27	20.000.000	-	-	-	-	7.654.392	(27.654.392)	-	-
Halka arz yoluyla sermaye artırım	27	8.062.500	-	59.331.875	-	-	-	-	-	67.394.375
Toplam kapsamlı gelir	37	-	-	-	(88.340)	23.568	-	23.978.951	8.254	23.922.433
31 Aralık 2020		38.062.500	10.299	59.331.875	(178.677)	4.477.856	8.108.635	23.978.951	(64.314)	133.727.125

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi**01 Ocak - 31 Aralık 2020 ve 01 Ocak - 31 Aralık 2019 Hesap Dönemlerine Ait****Konsolide Nakit Akış Tabloları**

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

	Dipnot	Bağımsız Denetim'den	
	Referansları	Geçmiş	Geçmiş
		31.12.2020	31.12.2019
İşletme faaliyetlerinden nakit akışları			
Dönem net karı / (zararı)	37	23.987.205	27.565.179
Dönem net karı / zararı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler			
Amortisman ve itfa giderleri ile ilgili düzeltmeler	17-18-19	1.755.524	1.659.501
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler	22	(83.510)	916.052
Vergi gideri / geliri ile ilgili düzeltmeler	36	3.011.823	1.489.444
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	34	(950.872)	(469.205)
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	33	4.887.037	3.165.088
Dava karşılık giderleri ile ilgili düzeltmeler	31	49.277	-
Maddi duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıp ve kazançlar ile ilgili düzeltmeler	32	(477.500)	-
Gerçeğe uygun değer kazançları ile ilgili düzeltmeler	32	(3.018.000)	(9.727.728)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karları/zararları ile ilgili düzeltmeler	16	39.603	18.697
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler			
Finansal yatırımlardaki artış / azalışla ilgili düzeltmeler	7	(4.881.895)	-
Ticari alacaklardaki artış / azalışla ilgili düzeltmeler	10	(56.899.049)	(38.377.961)
Diğer alacaklardaki artış / azalışla ilgili düzeltmeler	11	3.192.111	(25.170.389)
Stoklardaki artış / azalışla ilgili düzeltmeler	13	(50.899.911)	7.118.947
Peşin ödenmiş giderlerdeki değişim artış / azalışla ilgili düzeltmeler	24	(6.231.466)	(7.276.188)
Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki azalış (artış)	26	(1.814.691)	(2.128.245)
Devam eden inşaat sözleşmelerinden varlıklardaki artış / azalışla ilgili düzeltmeler	15	9.792.182	(6.859.836)
Ticari borçlardaki artış / azalışla ilgili düzeltmeler	10	31.273.686	34.339.232
Çalışanlara sağlanan fayda kapsamındaki borçlardaki artış / azalışla ilgili düzeltmeler	22	(173.503)	604.522
Ertelenmiş gelirlerdeki artış / azalışla ilgili düzeltmeler	24	(5.052.727)	4.520.683
Diğer borçlardaki artış / azalışla ilgili düzeltmeler	11	(3.804.319)	3.507.551
Faaliyetlerle ilgili diğer kısa ve uzun vadeli yükümlülüklerdeki artış (azalış)	26	662.030	(25.922)
Ödenen vergiler	36	(1.777.128)	(62.051)
Ödenen kıdem tazminatları	22	(77.362)	(101.347)
İşletme faaliyetlerinden sağlanan net nakit akışları (A)		(57.491.455)	(5.293.976)
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları			
Yatırım amaçlı gayrimenkul alımından kaynaklanan nakit çıkışları	17	-	(8.891.272)
Maddi duran varlık alımlarından kaynaklanan nakit çıkışları	18	(1.815.112)	(486.071)
Maddi olmayan duran varlık alımlarından kaynaklanan nakit çıkışları	19	(156.496)	(114.194)
Maddi duran varlık satışlarından kaynaklanan nakit girişleri		640.000	-
Yatırım faaliyetlerinden sağlanan net nakit akışları (B)		(1.331.608)	(9.491.537)
Finansman faaliyetlerinden nakit akışları			
Alınan faiz	34	950.872	469.205
Ödenen faiz	33	(4.887.037)	(3.165.088)
Sermaye taahhüt ödemeleri	27	-	2.430.435
Halka arz yoluyla sermaye artırımını	27	67.394.375	-
Kontrol gücü olmayan paylarda girişlerin etkisi	27	-	12.000
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri / çıkışları	8	26.201.260	15.613.339
Finansman faaliyetlerinde kullanılan net nakit akışları (C)		89.659.470	15.359.891
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış / azalış (D=A+B+C)		30.836.407	574.378
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri (E)	6	21.250.923	20.676.545
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri (D+E)	6	52.087.330	21.250.923

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi

31 Aralık 2020 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

Not 1 – Grup’un Organizasyonu ve Faaliyet Konusu

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

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

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

Şirket ve bağlı ortaklıklarının hepsi birlikte “Grup” olarak adlandırılmıştır.

Şirket’in ana faaliyet konularından başlıcaları şöyledir;

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

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi

31 Aralık 2020 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

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

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

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

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

Grup’un 31.12.2020 tarihi itibariyle çalışan personel sayısı 124’tür (31.12.2019: 133 personel).

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

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi

31 Aralık 2020 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir)

Şirket’in; 31.12.2020 ve 31.12.2019 tarihleri itibariyle ortaklık yapısı şöyledir:

Adı/Unvanı	31.12.2020		31.12.2019	
	Pay Oranı %	Pay Tutarı (TL)	Pay Oranı %	Pay Tutarı (TL)
Sami Aslanhan	38,095	14.500.000	50,00	5.000.000
Ömer Ünsalan	38,095	14.500.000	50,00	5.000.000
Halka Açık Kısım	23,810	9.062.500	-	-
Toplam Ödenmiş Sermaye	100,00	38.062.500	100,00	10.000.000

Şirketin imtiyazlı hisseleri bulunmamaktadır.

Şirket’in 31.12.2020 tarihi itibariyle ödenmiş sermayesi 38.062.500 TL’dir (31.12.2019: 10.000.000 TL).

Şirket 21.05.2020 tarihli genel kurul toplantısında kayıtlı sermaye sistemine geçmiştir.

Şirket sermaye beheri 1 TL olan 38.062.500 adet hisseden oluşmuştur.

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

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

Bağlı ortaklıklar

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla konsolide edilen bağlı ortaklıkların faaliyet konusu aşağıdaki gibidir:

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

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

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla çalışan personeli bulunmamaktadır (31.12.2019: Çalışanı bulunmamaktadır).

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi

31 Aralık 2020 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

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

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla çalışan personeli bulunmamaktadır (31.12.2019: Çalışanı bulunmamaktadır).

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

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla çalışan personeli bulunmamaktadır (31.12.2019: Çalışanı bulunmamaktadır).

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

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla çalışan personeli bulunmamaktadır (31.12.2019: Çalışanı bulunmamaktadır).

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

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla çalışan personeli bulunmamaktadır (31.12.2019: 1 çalışanı bulunmaktadır).

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 Aralık 2020 tarihi itibarıyla çalışan personeli bulunmamaktadır (31.12.2019: Çalışanı bulunmamaktadır).

Not 2 – Konsolide Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar

A. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Uygulanan Finansal Raporlama Standartları

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

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

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi

31 Aralık 2020 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

Konsolidasyon Esasları

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

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

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

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

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

Bağlı ortaklıklar

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

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

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi

31 Aralık 2020 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

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

31 Aralık 2020

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

31 Aralık 2019

<u>Ticari Ünvanı</u>	<u>Doğrudan Ortaklık Payı (%)</u>	<u>Etkin Ortaklık Oranı (%)</u>	<u>Kontrol Gücü Olmayan Paylar (%)</u>
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 2020 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

Aşağıdaki tabloda 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibariyle özkaynak yöntemine göre muhasebeleştirilmiş iştiraklerde sahip olunan etkin pay oranları gösterilmiştir:

Özkaynak Yöntemine Göre İştirakler	Etkin Pay %
Kontrolmatik Enerji ve Müh. A.Ş. ve Skysens Tek. A.Ş. İş Ort. (IOT)	50,00
Kontrolmatik Enerji ve Müh. A.Ş. ve Skysens Tek. A.Ş. İş Ort. (SAY)	50,00

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

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla çalışan personeli bulunmamaktadır (31.12.2019: Çalışanı bulunmamaktadır).

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

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla çalışan personeli bulunmamaktadır (31.12.2019: Çalışanı 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 (Not 38).

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

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi

31 Aralık 2020 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

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

Grup finansal durum tablosunun sunumunu aşağıda belirtilen dönemler itibariyle yapar:

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

Raporlama Para Birimine İlişkin Açıklama

Grup’un sunum para birimi Türk Lirası (TL)’dir. 31 Aralık 2020 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.

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibariyle T.C. Merkez Bankası tarafından yayınlanan yabancı para birimlerinin kapanış kurları aşağıda belirtilmiştir.

Döviz Cinsi	Döviz Kurları (TL/Döviz Birimi)	
	31.12.2020	31.12.2019
USD	7,3405	5,9402
AVRO	9,0079	6,6506
CHF	8,2841	6,0932
AED	2,0002	1,6186

İşletmenin Sürekliliği

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

Dünya Sağlık Örgütü tarafından 11 Mart 2020’de pandemi olarak ilan edilen Covid-19 salgını, tüm ülkelerde operasyonlarda aksaklıklara yol açmaya ve ekonomik koşulları olumsuz yönde etkilemeye devam etmektedir. Bunun sonucunda varlık fiyatları, likidite, kurlar ve faiz oranları gibi pek çok alanda etkiler devam etmekte ve geleceğe ilişkin belirsizlikler sürmektedir. Covid-19 etkisinin gerek dünyada gerekse Türkiye’de ne kadar süre ile devam edeceği ve ne kadar yayılabileceği belirsizliğini korumakta olup, etkileri netleştikçe daha sağlıklı bir değerlendirme yapma imkanı söz konusu olacaktır. 31 Aralık 2020 tarihli konsolide finansal tabloları hazırlarken Covid-19 salgınının konsolide finansal tablolara olası etkileri Grup yönetimi tarafından değerlendirilmiş ve bu kapsamda, 31 Aralık 2020 tarihli konsolide finansal tablolarda meydana gelebilecek muhtemel değer düşüklükleri değerlendirilmiş ve önemli bir etki tespit edilmemiştir.

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi

31 Aralık 2020 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir)

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 Aralık 2020 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2020 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 Aralık 2020 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

TMS 1 ve TMS 8 önemlilik tanımındaki değişiklikler;

1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TMS 1 “Finansal Tabloların Sunuluşu” ve TMS 8 “Muhasebe Politikaları, Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler ve Hatalar” daki değişiklikler ile bu değişikliklere bağlı olarak diğer TFRS’lerdeki değişiklikler aşağıdaki gibidir:

- i) TFRS ve finansal raporlama çerçevesi ile tutarlı önemlilik tanımı kullanımı,
- ii) Önemlilik tanımının açıklamasının netleştirilmesi ve
- iii) Önemli olmayan bilgilerle ilgili olarak TMS 1’deki bazı rehberliklerin dahil edilmesi.

Bu değişikliğin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

TFRS 3’teki değişiklikler – işletme tanımı;

1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikte birlikte işletme tanımı revize edilmiştir. UMSK tarafından alınan geri bildirimlere göre, genellikle mevcut uygulama rehberliğinin çok karmaşık olduğu düşünülmektedir ve bu işletme birleşmeleri tanımının karşılanması için çok fazla işleme sonuçlanmaktadır. Bu değişikliğin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi

31 Aralık 2020 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir)

TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7’deki değişiklikler- Gösterge faiz oranı reformu;

1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler gösterge faiz oranı reformu ile ilgili olarak belirli kolaylaştırıcı uygulamalar sağlar. Bu uygulamalar korunma muhasebesi ile ilgilidir ve IBOR reformunun etkisi genellikle riskten korunma muhasebesinin sona ermesine neden olmamalıdır. Bununla birlikte herhangi bir riskten korunma etkisizliğinin gelir tablosunda kaydedilmeye devam etmesi gerekir. IBOR bazlı sözleşmelerde korunma muhasebesinin yaygın olması göz önüne alındığında bu kolaylaştırıcı uygulamalar sektördeki tüm şirketleri etkileyecektir. Bu değişikliğin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi değerlendirilmektedir.

TFRS 16 ‘Kiralamalar - COVID 19 Kira imtiyazlarına ilişkin’ değişiklikler; 1 Haziran 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Bu imtiyazlar, kira ödemelerine ara verilmesi veya ertelenmesi dahil olmak üzere çeşitli şekillerde olabilir. 28 Mayıs 2020 tarihinde, 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. 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. Bu değişikliğin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

TMS 1, “Finansal tabloların sunumu” standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği;

1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TMS 1, "Finansal tabloların sunumu" 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'in bir yükümlülüğün "ödenmesi"nin ne anlama geldiğini açıklığa kavuşturmaktadır.

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 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.

- TFRS 3 ‘İşletme birleşmeleri’nde yapılan değişiklikler; bu değişiklik İşletme birleşmeleri için muhasebe gerekliliklerini değiştirmeden TFRS 3’te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeveye yapılan bir referansı güncellemektedir.

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi

31 Aralık 2020 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

- 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 bir şirketin hangi maliyetleri içerdiğini belirtir.

TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16’daki değişiklikler - Gösterge faiz oranı reformu Faz 2;

1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu Faz 2 değişikliği, bir gösterge faiz oranının alternatififiyle değiştirilmesi de dahil olmak üzere reformların uygulanmasından kaynaklanan sorunları ele almaktadır.

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

B. Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

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

Aşağıdakiler muhasebe politikalarında değişiklik sayılmaz;

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

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

C. Muhasebe Politikaları ve Tahminlerdeki 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.

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi

31 Aralık 2020 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir)

D. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Finansal Araçlar

Finansal Varlıklar

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

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

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

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

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

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

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi

31 Aralık 2020 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

<u>Finansal yükümlülükler</u>	<u>TMS 39'a göre önceki sınıflandırma</u>	<u>TFRS 9'a göre yeni sınıflandırma</u>
Türev finansal yükümlülükler	Gerçeğe uygun değer farkı kar zarara yansıtılan	Gerçeğe uygun değer farkı kar zarara yansıtılan
Krediler	İtfa edilmiş maliyet	İtfa edilmiş maliyet
Finansal kiralama borçları	İtfa edilmiş maliyet	İtfa edilmiş maliyet
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.

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi

31 Aralık 2020 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir)

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.

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.

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi

31 Aralık 2020 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

Hasılatın muhasebeleştirilmesi

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

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

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

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

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

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

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

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

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi

31 Aralık 2020 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

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

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

Sözleşmelere ilişkin maliyetler, tüm ilk madde malzeme ve direkt işçilik giderleri ile sözleşme performansı ile ilgili olan indirekt işçilik, malzemeler, tamiratlar ve amortisman giderleri gibi indirekt maliyetleri kapsar. Tamamlanmamış sözleşmelerdeki tahmini zararların gider karşılıkları, bu zararların gider karşılıkları, bu zararların saptandığı dönemlerde ayrılmaktadır. İş performansında, iş şartlarında ve sözleşme ceza karşılıkları ve nihai anlaşma düzenlemeleri nedeniyle tahmini karlılıkta olan değişiklikler maliyet ve gelir revizyonuna sebep olabilir. Bu revizyonlar, saptandığı dönemde konsolide finansal tablolara yansıtılır. Kar teşvikleri 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 gerçekleşebilir değerden düşük olanı ile değerlendirilir. Stokların maliyeti tüm satın alma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katlanılan diğer maliyetleri içerir. Stokların birim maliyeti, hareketli ağırlıklı ortalama yöntemi ile belirlenir.

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

Net gerçekleşebilir 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 gerçekleşebilir değerlerine indirilir. Bu indirim, stok değer düşüklüğü karşılığı ayırmak suretiyle yapılır. Yani stokların maliyet bedelleri, net gerçekleşebilir

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi

31 Aralık 2020 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

değerden büyükse, maliyet bedeli değer düşüklüğü karşılığı ayrılarak, net gerçekleşebilir değere indirilmektedir. Aksi durumda herhangi bir işlem yapılmamaktadır.

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

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

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

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

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

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

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

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

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

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

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi

31 Aralık 2020 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar

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

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

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

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

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

Yeniden değerlendirme modeli; gerçeğe uygun değeri güvenilir olarak ölçülebilen bir maddi ve maddi olmayan duran varlık kalemi, varlık olarak muhasebeleştirildikten sonra, yeniden değerlendirilmiş tutarı üzerinden gösterilir. Yeniden değerlendirilmiş tutar, yeniden değerlendirme tarihindeki gerçeğe uygun değerinden, müteakip birikmiş amortisman ve müteakip birikmiş değer düşüklüğü zararlarının indirilmesi suretiyle bulunan değerdir. Yeniden değerlendirmeler, bilanço tarihi 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 2019 yılı sonu finansal tablolarında kullanılmak üzere değerlendirme raporu hazırlanmış ve söz konusu gayrimenkuller konsolide finansal tablolara bu değerler üzerinde alınmıştır. Cari dönemde yeniden değerlendirme raporu hazırlanmamıştır.

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.

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi

31 Aralık 2020 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir)

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

	Faydalı Ömür (Yıl)	Yöntem
Binalar	50	Doğrusal
Makina, tesis ve cihazlar	5-10	Doğrusal
Taşıt, araç ve gereçleri	4-5	Doğrusal
Döşeme ve demirbaşlar	3-15	Doğrusal
Özel maliyetler	5	Doğrusal
Haklar	3-15	Doğrusal
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	1-3	Doğrusal

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

Maddi duran varlıkların taşınan değerlerinin geriye kazanılamayacağına ilişkin olarak mevcut şartlarda ortaya çıkan olay ve değişikliklerin bulunması durumunda maddi duran varlıkların değerinde bir düşüklüğü olup olmadığı incelenmektedir. Bu tür belirtilerin olması veya taşınan değerlerin gerçekleşebilir değeri aşması durumunda ilgili aktifler gerçekleşebilir değerlerine indirgenmektedir. Gerçekleşebilir değer, varlığın net satış fiyatı ve kullanım değerinden yüksek olanıdır. Kullanım değeri bulunurken, tahmin edilen gelecekteki nakit akışları o varlığa özgü riskleri yansıtan vergi öncesi iskonto oranı kullanılarak bugünkü değerine indirgenir. Tek başına bağımsız olarak büyük tutarlarda nakit girişi oluşturmayan varlıklar için gerçekleşebilir değer, o varlığın ait olduğu nakit oluşturan birim için hesaplanır. İlgili maddi duran varlık, kalan tahmini faydalı ömrü üzerinden amortisman tabii tutulmaktadır. Maddi duran varlıkların amortisman tutarları kar veya zarar tablosunda genel yönetim 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 bilgisayar yazılımlarını temsil etmektedir. Maddi olmayan duran varlıklar, 1 Ocak 2005 tarihinden önce satın alınan kalemler için 31 Aralık 2004 tarihi itibariyle enflasyonun etkilerine göre düzeltilmiş maliyet değerlerinden ve 31 Aralık 2004 tarihinden sonra satın alınan kalemler için satın alım maliyet değerlerinden birikmiş itfa payları ile kalıcı değer kayıpları düşülerek yansıtılır. Maddi olmayan duran varlıklara ilişkin itfa payları, ilgili varlıkların faydalı ömürleri üzerinden, satın alım tarihinden itibaren faydalı ömür senelerini aşmamak kaydıyla doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak ayrılmıştır. Maddi olmayan duran varlıkların itfa payları kar veya zarar tablosunda genel yönetim giderleri ve satışların maliyeti hesaplarına kaydedilmektedir.

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi

31 Aralık 2020 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

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

Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler

Varlıklar, kayıtlı değerlerinin kullanılmak suretiyle değil satış işlemi sonucu geri kazanılmasının amaçlandığı durumlarda satış amaçlı sınıflandırılan duran varlıklar olarak gösterilir. Bu varlıklar; bir işletme birimi, satış grupları veya ayrı bir maddi varlık olabilir. Satılmak üzere elde tutulan duran varlıkların satışının bilanço tarihini takip eden oniki ay içerisinde gerçekleşmesi beklenir. Çeşitli olay veya koşullar satış işleminin tamamlanma süresini bir yıldan fazlaya uzatabilir. Söz konusu gecikmenin, işletmenin kontrolü dışındaki olaylar veya koşullar nedeniyle gerçekleşmiş ve işletmenin ilgili varlığın (veya elden çıkarılacak varlık grubunu) satışına yönelik satış planının devam etmekte olduğuna dair yeterli kanıt bulunması durumunda; satış işlemini tamamlamak için gerekli olan sürenin uzaması, ilgili varlığın (veya elden çıkarılacak varlık grubunun) satış amaçlı elde tutulan varlık olarak sınıflandırılmasını engellemez.

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

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

Satış amacıyla elde tutulan duran varlıklar kayıtlı 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.

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi

31 Aralık 2020 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

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

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

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

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

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

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

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

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi

31 Aralık 2020 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

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

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

Kiralamalar

Grup - kiracı olarak

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

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

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

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi

31 Aralık 2020 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

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

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

Kullanım hakkı varlığı

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

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

Grup maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını:

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

Kira yükümlülüğü

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

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

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

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi

31 Aralık 2020 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

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

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

Uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları

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

Değişken kira ödemeleri

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

Kolaylaştırıcı uygulamalar

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

Grup - kiralayan olarak

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

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar

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

İşten ayrılma sonrasında fayda yükümlülüklerini (kıdem tazminatı karşılıklarını) iskonto etmek için kullanılacak oran, bilanço tarihindeki yüksek kaliteli kurumsal senetlere ilişkin piyasa getirilerine bakılarak belirlenir. Bu gibi

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi

31 Aralık 2020 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

senetler için derin bir piyasanın bulunmamasından dolayı, devlet tahvillerinin (bilanço tarihindeki) piyasa getirileri (bileşik faiz oranları) dikkate alınarak reel faiz oranı kullanılmıştır. Diğer bir ifadeyle enflasyonun etkisinden arındırılmış faiz oranı (reel faiz oranı) kullanılmaktadır (Not 22).

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

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

Karşılıklar, Şarta Bağlı Varlık ve Yükümlülükler

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

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

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

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

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

Tahakkuk Etmemiş Finansal Gelirler/Giderler

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

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi

31 Aralık 2020 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

Pay Başına Kazanç

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

Finansal Risk Yönetimi

Tahsilat Riski

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

Kur Riski

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

Likidite Riski

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

Kur Değişiminin Etkileri

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

Temettü

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

Ödenmiş Sermaye

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

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi

31 Aralık 2020 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

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

Devlet Teşvik ve Yardımları

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

Finansal Bilgilerin Bölümlere Göre Raporlanması

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

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

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

Nakit Akış Tablosu

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

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

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi

31 Aralık 2020 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

konulardan kaynaklanan nakit akışlarını gösterir. Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akışları, Grup'un yatırım faaliyetlerinde (sabit yatırımlar ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği yatırım faaliyetlerinden nakit akışlarını gösterir. Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akışları, Grup'un finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

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

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

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

Not 2/D	Gerçeğe uygun değerlerin belirlenmesi
Not 36/B	Ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülükleri
Not 22	Kıdem tazminatı karşılığı
Not 2/D,17,18,19	Yatırım amaçlı gayrimenkul, maddi ve maddi olmayan duran varlıkların faydalı ömürleri
Not 10 ve 39/E	Ticari alacaklar değer düşüklüğü karşılığı
Not 13	Stok değer düşüklüğü karşılığı
Not 7	Finansal yatırımlar değer artışları / değer düşüklük karşılıkları

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

- Ertelenmiş vergi, ileriki yıllarda vergilendirilebilir gelirin oluşmasının muhtemel olduğunun tespiti halinde kayıtlara alınmaktadır. Vergilendirilebilir gelirin oluşmasının muhtemel olduğu durumlarda, ertelenmiş vergi aktifi taşınan ve kullanılmayan birikmiş zararlar ile her türlü indirilebilir geçici farklar üzerinden hesaplanmaktadır (Not 36).
- 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 2020 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.

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

	31.12.2020	31.12.2019
Kasa	330.380	157.158
Banka	51.756.950	21.067.805
Vadesiz Mevduatlar	13.940.398	2.263.926
- Blokesiz	8.678.389	986.253
-Türk Lirası	5.452.492	172.255
-Yabancı Para	3.225.897	813.998
- Blokeli	5.262.009	1.277.673
-Türk Lirası	199.289	459.400
-Yabancı Para	5.062.720	818.273
Vadeli Mevduatlar	37.816.552	18.803.879
- Blokesiz	24.278.574	-
-Türk Lirası	24.278.574	-
- Blokeli	13.537.978	18.803.879
-Türk Lirası	-	1.839.000
-Yabancı Para	13.537.978	16.964.879
Vadesi Bilanço Günü Dolan Çekler	-	25.960
Toplam	52.087.330	21.250.923

Grup’un kullanmış olduğu krediler ve bankalardan aldığı teminat mektuplarından dolayı vadeli mevduatlarının bir kısmı ile vadesiz mevduatlarında bir kısmı blokeli durumdadır. 31.12.2020 tarihi itibariyle TL cinsinden vadeli mevduatların faiz oranı %15,75 - %18 aralığındadır, AVRO cinsinden vadeli mevduatların faiz oranları %0,25’tir (31.12.2019: TL cinsinden vadeli mevduatların faiz oranı %11,18’dir, USD cinsinden vadeli mevduatların faiz oranları %1,37 - %2,2 aralığındadır, AVRO cinsinden vadeli mevduatların faiz oranları %0,32 - %0,76 aralığındadır).

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi

31 Aralık 2020 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir)

Not 7 – Finansal Yatırımlar

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire kaydedilen varlıklar

	31.12.2020	31.12.2019
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire kaydedilen varlıklar (*)	4.881.895	-
- Hisse senetleri	4.613.420	-
- Hisse senetleri değer artışları	268.475	-
Toplam Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar	4.881.895	-

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

Not 8 – Borçlanmalar

	31.12.2020	31.12.2019
Kısa Vadeli Borçlanmalar	42.323.145	19.088.502
Banka kredileri	42.323.145	19.088.502
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	6.851.453	5.359.386
Banka kredileri	6.851.453	5.333.754
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar	-	25.632
Uzun Vadeli Borçlanmalar	6.886.428	5.411.878
Banka kredileri	6.886.428	5.411.878

Banka Kredilerinin Detayı:

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

TL cinsinden rotatif kredilerin faiz oranı %8,60 - %23,25 aralığındadır, USD cinsinden rotatif kredileri faiz oranı %5,05 ve AVRO cinsinden rotatif kredilerin faiz oranı %1,85’tir.

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi

31 Aralık 2020 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir)

31.12.2019					
	Para Birimi	Uygulanan Faiz Oranı (%)		Vade	TL Cinsinden Tutarı
		Minimum	Maksimum		
Kısa Vadeli Borçlanmalar	TL	13,50%	15,00%	Rotatif	4.995.003
	TL	10,92%	30,60%	3 aya kadar	4.206.639
	TL	10,92%	18,96%	3-12 aya kadar	5.619.382
	AVRO	2,40%	3,60%	3 aya kadar	2.037.711
	AVRO	2,40%	3,60%	3-12 aya kadar	1.784.252
	USD	4,80%	4,80%	3 ile 12 ay arası	445.515
				19.088.502	
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	TL	10,92%	21,96%	3 aya kadar	1.248.831
	TL	10,92%	34,80%	3-12 aya kadar	4.084.923
				5.333.754	
Uzun Vadeli Borçlanmalar	TL	10,92%	21,96%	1 ile 5 yıl arası	5.411.878
				5.411.878	

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibariyle banka kredilerinin vade analizi aşağıda sunulmuştur:

	31.12.2020	31.12.2019
Rotatif krediler	25.127.703	4.995.003
3 aya kadar	12.202.649	7.493.181
3 ile 12 ay arası	11.844.246	11.934.072
1 ile 5 yıl arası	6.886.428	5.411.878
	56.061.026	29.834.134

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibariyle uzun vadeli banka kredilerinin geri ödeme planı aşağıda sunulmuştur:

<u>Yıl</u>	31.12.2020	31.12.2019
2021	-	4.163.570
2022	5.285.957	1.248.308
2023	1.600.471	-
TOPLAM	6.886.428	5.411.878

Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçların Detayı:

31.12.2020: Yoktur.

31.12.2019:

31.12.2019			
	Para Birimi	Vade	TL Cinsinden Tutarı
Uzun Vadeli Kiralama İşlemlerinden Borçların Kısa Vadeli Kısımları	TL	3 aya kadar	25.632
			25.632

Not 9 – Diğer Finansal Yükümlülükler

Cari Dönem: Yoktur (Önceki dönem: Yoktur).

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi

31 Aralık 2020 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

Not 10 – Ticari Alacaklar ve Borçlar

	31.12.2020	31.12.2019
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (*)	8.946.295	4.327.901
- Alıcılar	9.066.508	4.333.464
- Şüpheli ticari alacaklar	-	19.644
- Ticari alacak reeskontu (-)	(120.213)	(5.563)
- Şüpheli ticari alacak karşılığı (-)	-	(19.644)
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar (**)	104.304.983	52.024.328
- Alıcılar	102.346.425	48.561.316
- Vadeli çekler ve alacak senetleri	4.388.165	3.949.725
- Şüpheli ticari alacaklar	4.854.646	2.007.960
- Ticari alacak reeskontu (-)	(2.434.478)	(755.046)
- Şüpheli ticari alacak karşılığı (-)	(4.849.775)	(1.739.627)
Ticari Alacaklar Toplamı (Kısa Vadeli)	113.251.278	56.352.229
Ticari Alacaklar Toplamı (Uzun Vadeli)	-	-

(*) Detayı Not 38’de açıklanmıştır.

Grup’un 31 Aralık 2020 tarihi itibariyle ticari alacaklarının ortalama vadesi 204 gündür (31 Aralık 2019: 103 gün).

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

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.

31.12.2020 ve 31.12.2019 tarihleri itibariyle vadesi geçmemiş ticari alacakların (net) vade analizi Not 39-E’de sunulmuştur.

Şüpheli ticari alacak karşılığı ile ilgili hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31.12.2020	31.12.2019
01 Ocak itibariyle bakiye	(1.759.271)	(1.569.791)
Dönem içi şüpheli ticari alacak karşılıkları (Not 30)	(3.090.504)	(189.480)
Dönem sonu bakiyesi	(4.849.775)	(1.759.271)

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi

31 Aralık 2020 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

	31.12.2020	31.12.2019
İlişkili taraflara ticari borçlar	-	-
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	81.330.093	50.056.407
- Satıcılar	51.598.644	26.874.260
- Vadeli borç çekleri ve senetleri	31.140.017	24.297.719
- Ticari borç reeskontu (-)	(1.408.568)	(1.115.572)
Ticari Borçlar Toplamı (Kısa Vadeli)	81.330.093	50.056.407
Ticari Borçlar Toplamı (Uzun Vadeli)	-	-

Grup’un 31 Aralık 2020 tarihi itibariyle ticari borçlarının ortalama vadesi 212 gündür (31 Aralık 2019: 114 gün).

Not 11 – Diğer Alacaklar ve Borçlar

	31.12.2020	31.12.2019
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (*)	21.555	11.425.580
- İştiraklerden alacaklar	21.555	17.685
- Ortaklardan alacaklar	-	6.138.118
- Diğer ilişkili taraflardan alacaklar	-	5.269.777
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	25.377.704	17.165.790
- Verilen depozito ve teminatlar	21.756.642	11.162.819
- Vergi dairesinden alacaklar	3.058.547	2.138.930
- Personelden alacaklar	9.502	9.450
- Diğer alacaklar	562.013	562.013
- Vadeli çekler ve alacak senetleri	-	3.660.000
- Diğer alacak reeskontu (-)	-	(358.422)
- Şüpheli ticari alacak karşılığı (-)	(9.000)	(9.000)
Diğer Alacaklar (Kısa Vadeli)	25.399.259	28.591.370
Diğer Alacaklar (Uzun Vadeli)	-	-

	31.12.2020	31.12.2019
İlişkili taraflara diğer borçlar (*)	-	3.461.597
- Ortaklara borçlar	-	3.666.501
- Diğer ilişkili taraflara borçlar	-	8.469
- Diğer borçlar reeskontu (-)	-	(213.373)
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	69.224	411.946
- Alınan depozito ve teminatlar	24.531	386.500
- Diğer çeşitli borçlar	44.693	25.446
Diğer Borçlar (Kısa Vadeli)	69.224	3.873.543
Diğer Borçlar (Uzun Vadeli)	-	-

(*) Detayı Not 38’de açıklanmıştır.

Not 12 – Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklar ve Borçlar

Cari Dönem: Yoktur (Önceki dönem: Yoktur).

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi

31 Aralık 2020 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

Not 13 – Stoklar

	31.12.2020	31.12.2019
Emtia	61.893.573	9.326.013
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(2.052.936)	(385.287)
TOPLAM	59.840.637	8.940.726

Bilanço tarihi itibariyle Grup'un stoklarının 41.744.454 TL'lik kısmı yurtdışı projelere gönderilmek üzere serbest bölgede ve yurtdışı tedarikçi firma depolarında sevkiyat bekleyen ürünlerdir.

Stok değer düşüklüğü karşılığı ile ilgili hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31.12.2020	31.12.2019
01 Ocak itibariyle bakiye	(385.287)	(340.980)
Dönem içi stok değer düş. karş. / konusu kalmayan karş.	(1.667.649)	(44.307)
Dönem sonu bakiyesi	(2.052.936)	(385.287)

Not 14 – Canlı Varlıklar

Cari Dönem: Yoktur (Önceki dönem: Yoktur).

Not 15 – Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Alacaklar ve Yükümlülükler

	31.12.2020	31.12.2019
Müşteri sözleşmelerinden doğan alacaklar	643.465	9.265.763
Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülükler	(2.262.254)	(1.092.370)
Toplam net alacaklar / borçlar	(1.618.789)	8.173.393

	31.12.2020	31.12.2019
Gerçekleşen		
Maliyet	71.997.825	36.778.025
Hakediş	86.791.353	36.125.476
İş sonu tahmini		
Maliyet	101.655.773	101.721.604
Hakediş	86.301.752	86.286.279

	31.12.2020	31.12.2019
TFRS'ye göre hasılat (A)	85.172.564	44.298.869
Gerçekleşen maliyet (B)	(71.997.825)	(36.778.025)
TFRS'ye göre kar/zarar (C=A+B)	13.174.739	7.520.844
Alınan hakedişler (D)	86.791.353	36.125.476
Toplam net müşteri sözleşmelerinden alacaklar / borçlar (E=A-D)	(1.618.789)	8.173.393

Not 16 – Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar

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

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

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi

31 Aralık 2020 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

31.12.2020:

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

31.12.2019:

İştirakler (Özkaynak yöntemiyle)	Etkin Pay %	İştirak Tutarı	01.01-31.12.2019	31.12.2019
			Değer düşüklüğü karşılıkları	Net Değer
Kontrolmatik Enerji ve Müh. A.Ş. ve Skysens Tek. A.Ş. İş Ort. (IOT)	50	5.000	(4.603)	(2.716)
Kontrolmatik Enerji ve Müh. A.Ş. ve Skysens Tek. A.Ş. İş Ort. (SAY)	50	5.000	(14.094)	(11.391)
TOPLAM		10.000	(18.697)	(14.107)

İştirakler	31.12.2020	31.12.2019
Dönem Başı Açılış	(14.107)	4.590
Dönem Zararı	(39.603)	(18.697)
Dönem Sonu Kapanış	(53.710)	(14.107)

Not 17 – Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

01 Ocak-31 Aralık 2020

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

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

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi**31 Aralık 2020 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar**
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir)

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

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

01 Ocak-31 Aralık 2019

	01.01.2019	Girişler	Değer Artışları	31.12.2019
Maliyet				
Arazi ve arsalar	1.344.140	7.489.072	9.727.728	18.560.940
Binalar	231.654	1.402.200	-	1.633.854
Toplam	1.575.794	8.891.272	9.727.728	20.194.794
Eksi: Birikmiş Amortisman				
Binalar	(26.161)	(4.633)	-	(30.794)
Toplam	(26.161)	(4.633)	-	(30.794)
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller, net	1.549.633		9.727.728	20.164.000

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi

31 Aralık 2020 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

Grup’un aşağıda detaylı listesi olan yatırım amaçlı gayrimenkullerinin gerçeğe uygun değeri, Grup’tan bağımsız bir değerlendirme şirketi olan Etkin Gayrimenkul ve Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından belirlenmiştir. Gayrimenkul değerlendirme şirketi 28.02.2020 tarihli değerlendirme raporlarındaki değerleri Emsal Karşılaştırma ile Gelir İndirgeme Yöntemlerini kullanarak belirlemiştir.

Açıklama	Alım Tarihi	Ekspertiz Değerleri			Alım Maliyeti	DAF	DDK
		Arsa Payı	Bina Payı	TOPLAM			
Kırklareli ili Kofçaz ilçesi - Tarla	28.12.2016	60.000	-	60.000	172.000	-	(112.000)
Kırklareli ili Kofçaz ilçesi - Tarla	28.12.2016	32.000	-	32.000	111.000	-	(79.000)
Kırklareli ili Kofçaz ilçesi - Tarla	28.12.2016	35.000	-	35.000	111.850	-	(76.850)
Kırklareli ili Kofçaz ilçesi - Tarla	28.12.2016	70.000	-	70.000	307.000	-	(237.000)
Kırklareli ili Kofçaz ilçesi - Tarla	28.12.2016	260.000	-	260.000	750.000	-	(490.000)
Kırklareli ili Kofçaz ilçesi - Tarla	28.12.2016	8.000	-	8.000	12.300	-	(4.300)
Kırklareli ili Kofçaz ilçesi - Tarla	28.12.2016	20.000	-	20.000	87.000	-	(67.000)
İstanbul ili Arnavutköy ilçesi - Tarla	11.09.2017	450.000	-	450.000	150.000	300.000	-
İstanbul ili Arnavutköy ilçesi - Tarla	11.09.2017	115.000	-	115.000	550.000	-	(435.000)
İstanbul ili Arnavutköy ilçesi - Tarla (*)	29.01.2018	-	-	-	3.500.000	-	(3.500.000)
Kocaeli ili Çayırova ilçesi - Arsa	17.01.2019	11.385.000	-	11.385.000	4.500.000	6.885.000	-
İstanbul ili Gaziosmanpaşa ilçesi - Daire	10.05.2013	294.140	200.860	495.000	119.206	375.794	-
İstanbul ili Beşiktaş ilçesi - Daire	17.07.2019	643.800	76.200	720.000	237.624	482.376	-
İstanbul ili Beşiktaş ilçesi - Daire	17.07.2019	643.800	76.200	720.000	227.723	492.277	-
Sakarya ili Serdivan ilçesi - Dükkan	16.08.2019	646.460	210.540	857.000	856.481	519	-
Sakarya ili Serdivan ilçesi - Dükkan	2.08.2019	779.900	254.100	1.034.000	856.481	177.519	-
Sakarya ili Serdivan ilçesi - Dükkan	16.08.2019	660.140	200.860	861.000	856.481	4.519	-
Sakarya ili Serdivan ilçesi - Dükkan	17.09.2019	827.900	254.100	1.082.000	856.482	225.518	-
Ankara ili Etimeskut ilçesi - Arsa	26.09.2019	1.629.800	330.200	1.960.000	500.000	1.460.000	-
TOPLAM		18.560.940	1.603.060	20.164.000	14.761.628	10.403.522	(5.001.150)

(*) Söz konusu tarla ile ilgili satılamaz kaydı bulunmakta olduğundan değeri “0” olarak gösterilmiştir.

Grup’un yatırım amaçlı gayrimenkulleri üzerinde 31.12.2020 tarihi itibariyle 66.300.000 TL ve 6.360.000 AVRO (31.12.2019: 66.300.000 TL ve 6.360.000 AVRO) tutarında ipotek bulunmaktadır.

Grup yatırım amaçlı gayrimenkullerinden 2020 yılında 13.600 TL kira geliri elde etmiştir (2019 yılı: 27.394 TL), buna karşılık 2020 yılında 2.968 TL (2019 yılı: 290.438 TL) gider yapmıştır.

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi**31 Aralık 2020 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar**
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir)**Not 18 – Maddi Duran Varlıklar****01 Ocak-31 Aralık 2020**

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

01 Ocak-31 Aralık 2019

	01.01.2019	Girişler	Çıkışlar	31.12.2019
Maliyet				
Arazi ve arsalar	6.651.820	-	-	6.651.820
Binalar	1.778.209	-	-	1.778.209
Makina, tesis ve cihazlar	4.002.361	10.388	-	4.012.749
Taşıt araçları	1.582.258	-	-	1.582.258
Döşeme ve demirbaşlar	1.670.646	475.683	-	2.146.329
Özel maliyetler	238.417	-	-	238.417
Toplam	15.923.711	486.071	-	16.409.782
Eksi: Birikmiş Amortisman				
Binalar	(144.465)	(35.564)	-	(180.029)
Makina, tesis ve cihazlar	(845.293)	(734.093)	-	(1.579.386)
Taşıt araçları	(540.455)	(371.078)	-	(911.533)
Döşeme ve demirbaşlar	(495.857)	(350.944)	-	(846.801)
Özel maliyetler	(114.687)	(26.650)	-	(141.337)
Toplam	(2.140.757)	(1.518.329)	-	(3.659.086)
Maddi Duran Varlıklar, net	13.782.954			12.750.696

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi

31 Aralık 2020 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

Grup’un aşağıda detaylı listesi olan maddi duran varlıklarının gerçeğe uygun değeri, Grup’tan bağımsız bir değerlendirme şirketi olan Etkin Gayrimenkul ve Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından belirlenmiştir. Gayrimenkul değerlendirme şirketi 28.02.2020 tarihli değerlendirme raporlarındaki değerleri Emsal Karşılaştırma ile Gelir İndirgeme Yöntemlerini kullanarak belirlemiştir.

Açıklama	Alım Tarihi	Ekspertiz Değerleri			Alım Maliyeti	DAF
		Arsa Payı	Bina Payı	TOPLAM		
İstanbul ili Gaziosmanpaşa ilçesi - Daire	10.05.2013	273.820	191.180	465.000	120.690	344.310
İstanbul ili Esenler ilçesi - Ofis	9.09.2013	3.304.500	703.500	4.008.000	1.226.460	2.781.540
İstanbul ili Esenler ilçesi - Ofis	27.09.2016	3.073.500	703.500	3.777.000	2.189.318	1.587.682
TOPLAM		6.651.820	1.598.180	8.250.000	3.536.468	4.713.532

Grup’un maddi duran varlıklarında yer alan gayrimenkulleri üzerinde 31.12.2020 tarihi itibariyle 12.500.000 TL ve 460.000 USD (31.12.2019: 12.500.000 TL ve 460.000 USD) tutarında ipotek ve taşınları üzerinde 814.500 TL (31.12.2019: 514.640 TL) tutarında rehin bulunmaktadır.

Maddi duran varlıklar, TMS 23 “Borçlanma Maliyetleri” standardında tanımlanan özellikli varlık kapsamında olmadığından, maddi duran varlıklarla ilgili finansman giderleri gelir tablosu ile ilişkilendirilmekte olup, aktifleştirilmemektedir.

Grup’un finansal kiralama yoluyla edindiği maddi duran varlıkları aşağıdaki gibidir:

	31.12.2020	31.12.2019
Makina, tesis ve cihazlar (Maliyet)	783.996	783.996
Makina, tesis ve cihazlar (Birikmiş Amortisman)	(450.093)	(345.787)
Toplam	333.903	438.209

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

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

	31.12.2020	31.12.2019
Makina, tesis ve cihazlar	187.560	159.830
Taşıtlar	249.546	69.113
Döşeme ve demirbaşlar	305.588	237.430
Özel maliyetler	107.946	105.169
Toplam	850.640	571.542

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi

31 Aralık 2020 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir)

Not 19 – Maddi Olmayan Duran Varlıklar

A-) Şerefiye:

Cari Dönem: Yoktur (Önceki dönem: Yoktur).

B-) Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar:

01 Ocak-31 Aralık 2020

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

01 Ocak-31 Aralık 2019

	01.01.2019	Girişler	Çıkışlar	31.12.2019
Maliyet				
Haklar	2.500	-	-	2.500
Bilgisayar yazılımları	449.818	114.194	-	564.012
Toplam	452.318	114.194	-	566.512
Eksi: Birikmiş İtfa Payları				
Haklar	(2.431)	(69)	-	(2.500)
Bilgisayar yazılımları	(252.793)	(136.470)	-	(389.263)
Toplam	(255.224)	(136.539)	-	(391.763)
Maddi Olmayan Duran Varlıklar, net	197.094			174.749

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

	31.12.2020	31.12.2019
Haklar	2.500	2.500
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	341.862	164.384
Toplam	344.362	166.884

Not 20 – Devlet Teşvik ve Yardımları

Cari Dönem: Yoktur (Önceki dönem: Yoktur).

Not 21 – Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Borçlar ile Taahhütler

Karşılıklar

Cari Dönem: Dava karşılığı – 49.277 TL (Önceki dönem: Yoktur).

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi**31 Aralık 2020 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar**

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

Grup tarafından verilen taahhüt, teminat, rehin ve ipotekler:

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibariyle Grup’un teminat, rehin ve ipotek ile taahhüt (“TRİ”) pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

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

Grup Tarafından Verilen TRİ’ler (31.12.2019)	USD Bakiyesi	AVRO Bakiyesi	TL Bakiyesi	TOPLAM (TL Cinsinden)
A. Ana Ortaklığın Kendi Tüzel Kişiliği Lehine Verdiği TRİ’lerin Toplam Tutarı	1.832.771	20.007.545	122.488.799	266.438.003
B. i. Ana Ortaklığın Tam Konsolidasyona Dahil Edilen Bağlı Ortaklıklar Lehine Verdiği TRİ’lerin Toplam Tutarı	-	-	2.244.000	2.244.000
B. ii. Tam Konsolidasyona Dahil Edilen Bağlı Ortaklıkların Kendi Lehine ve birbirlerine Verdikleri TRİ’lerin Toplam Tutarı	-	-	309.400	309.400
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	-	-	10.000.000	10.000.000
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	1.832.771	20.007.545	135.042.199	278.991.403
Grup’un Özkaynak Toplamı				42.410.317
Grup’un vermiş olduğu diğer TRİ’lerin Grup’un Özkaynaklarına oranı				-

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi

31 Aralık 2020 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

Grup’un 31.12.2020 ve 31.12.2019 tarihleri itibariyle yukarıda ki tabloda sunulan koşullu varlık, yükümlülük ve taahhütlere (TRİ) riskine ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

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

TRİ cinsi (31.12.2019)	TL Cinsinden Olanlar	USD Cinsinden Olanlar	AVRO Cinsinden Olanlar
Verilen ipotekler	78.800.000	460.000	6.360.000
Verilen teminat mektupları	23.429.159	1.079.819	11.235.288
Verilen teminat senetleri	20.000.000	-	-
Verilen kefaletler	10.000.000	-	-
Blokeli mevduatlar	2.298.400	292.952	2.412.257
Verilen araç rehinleri	514.640	-	-
TRİ Toplamı	135.042.199	1.832.771	20.007.545

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

Grup aleyhine açılmış devam eden davaların kaybedilme ihtimaline karşılık ihtiyaten bilanço tarihi itibariyle 49.277 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	31.12.2020		31.12.2019	
	Adet	Tutar	Adet	Tutar
Grup tarafından açılmış ve devam eden davalar	4	408.970	4	48.557
Grup lehine devam eden icra takipleri	5	340.260	4	409.503
Grup aleyhine açılmış ve devam eden davalar	1	49.277	-	-
Grup aleyhine devam eden icra takipleri	1	49.277	-	-

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

	31.12.2020	31.12.2019
Personele olan borçlar	910.386	762.818
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	411.101	732.172
Çalışanlara Sağlanan Fayda Kapsamında Borçlar	1.321.487	1.494.990

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi

31 Aralık 2020 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

	31.12.2020	31.12.2019
Kıdem Tazminatı Karşılığı	854.035	1.043.784
Kullanılmayan İzin Yükümlülükleri	649.258	512.851

İş Kanunu’na göre Grup, bir hizmet yılını doldurmak kaydıyla sebepsiz olarak işine son verilen, askere çağrılan, ölen veya 25 yıl (kadınlar için 20 yıl) hizmetini tamamladıktan sonra emekli olan ve emeklilik yaşına ulaşan (kadınlar için 58, erkekler için 60) personeline kıdem tazminatı ödemek ile yükümlüdür. Ödenecek tutar, 31.12.2020 tarihi itibariyle, her hizmet yılı için en fazla 7.117 TL (31.12.2019: 6.380 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.

	31.12.2020	31.12.2019
İskonto oranı	%1,83	%0,94
Kıdem tazminatı ödenmeme oranı	%6	%4

Kıdem tazminatı karşılıklarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31.12.2020	31.12.2019
1 Ocak itibariyle karşılık	1.043.784	386.647
Konusu kalmayan karşılıklar ve ödemeler	(297.279)	(101.347)
Emeklilik planlarından aktüeryal kazanç / kayıp fonu	107.530	64.846
Dönem içinde ayrılan karşılıklar	-	693.638
Dönem Sonu Bakiyesi	854.035	1.043.784

İzin karşılıklarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31.12.2020	31.12.2019
1 Ocak itibariyle karşılık	512.851	290.437
Dönem içinde ayrılan karşılıklar	136.407	222.414
Dönem Sonu Bakiyesi	649.258	512.851

Not 23 – Emeklilik Planları

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

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi

31 Aralık 2020 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir)

Not 24 – Peşin Ödenmiş Giderler ve Ertelenmiş Gelirler

	31.12.2020	31.12.2019
İlişkili taraflara peşin ödenmiş giderler (*)	358.095	9.133.634
- Verilen sipariş avansları	358.095	4.390.868
- İş avansları	-	4.742.766
İlişkili olmayan taraflara peşin ödenmiş giderler	20.210.031	5.181.622
- Verilen sipariş avansları	18.665.965	3.998.514
- İş avansları	1.004.624	278.406
- Gelecek aylara ait giderler	539.442	904.702
Peşin Ödenmiş Giderler (Dönen Varlıklarda Sınıflandırılan)	20.568.126	14.315.256
	31.12.2020	31.12.2019
İlişkili taraflara peşin ödenmiş giderler	-	-
İlişkili olmayan taraflara peşin ödenmiş giderler	338.606	360.010
- Gelecek yıllara ait giderler	174.606	316.010
- Verilen sipariş avansları	164.000	44.000
Peşin Ödenmiş Giderler (Duran Varlıklarda Sınıflandırılan)	338.606	360.010
	31.12.2020	31.12.2019
İlişkili taraflardan ertelenmiş gelirler (*)	-	579.580
- Alınan sipariş avansları	-	579.580
İlişkili olmayan taraflardan ertelenmiş gelirler	37.563.204	42.036.351
- Alınan sipariş avansları	37.563.204	42.036.351
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler Dışında Kalan Ertelenmiş Gelirler (Kısa Vadeli)	37.563.204	42.615.931
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler Dışında Kalan Ertelenmiş Gelirler (Uzun Vadeli)	-	-

(*) Detayı Not 38’de açıklanmıştır.

Not 25 – Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar

	31.12.2020	31.12.2019
Peşin ödenen vergi ve fonlar (kısa vadeli)	574	153.385
Peşin ödenen vergi ve fonlar (uzun vadeli)(*)	2.708.894	1.171.932
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	2.709.468	1.325.317

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

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi

31 Aralık 2020 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir)

Not 26 – Diğer Varlık ve Yükümlülükler

	31.12.2020	31.12.2019
Devreden KDV	1.631.637	1.201.097
Diğer Cari/Dönen Varlıklar	1.631.637	1.201.097
Diğer Cari Olmayan/Duran Varlıklar	-	-
	31.12.2020	31.12.2019
Ödenecek vergi, harç ve diğer kesintiler	1.099.591	414.358
Kamuya olan vadesi geçmiş ertelenmiş borçlar	-	23.203
Kısa Vadeli Diğer Yükümlülükler	1.099.591	437.561
Uzun Vadeli Diğer Yükümlülükler	-	-

Not 27 – Sermaye, Yedekler ve Diğer Özkaynak Kalemleri

A. Ödenmiş Sermaye

Şirket’in; 31.12.2020 ve 31.12.2019 tarihleri itibariyle ortaklık yapısı şöyledir:

Adı/Unvanı	31.12.2020		31.12.2019	
	Pay Oranı %	Pay Tutarı (TL)	Pay Oranı %	Pay Tutarı (TL)
Sami Aslanhan	38,095	14.500.000	50,00	5.000.000
Ömer Ünsalan	38,095	14.500.000	50,00	5.000.000
Halka Açık Kısım	23,810	9.062.500	-	-
Toplam Ödenmiş Sermaye	100,00	38.062.500	100,00	10.000.000

Şirketin imtiyazlı hisseleri bulunmamaktadır.

Şirket’in 31.12.2020 tarihi itibariyle ödenmiş sermayesi 38.062.500 TL’dir (31.12.2019: 10.000.000 TL).

Şirket 21.05.2020 tarihli genel kurul toplantısında kayıtlı sermaye sistemine geçmiştir.

Şirket sermaye beheri 1 TL olan 38.062.500 adet hisseden oluşmuştur.

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

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

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi

31 Aralık 2020 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

B. Paylara İlişkin Primler / İskontolar

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

	31.12.2020	31.12.2019
Paylara İlişkin Primler / İskontolar	59.331.875	-
Toplam	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	31.12.2020	31.12.2019
1 Ocak bakiyesi	4.454.288	4.454.288
Dönem içinde oluşan kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler	23.568	-
Dönem sonu bakiyesi	4.477.856	4.454.288

Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / kayıpları	31.12.2020	31.12.2019
1 Ocak bakiyesi	(90.337)	(39.757)
Dönem içinde oluşan tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / kayıpları	(107.530)	(64.846)
Dönem içinde oluşan kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler	19.190	14.266
Dönem sonu bakiyesi	(178.677)	(90.337)

D. 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.

	31.12.2020	31.12.2019
Yasal yedekler	10.299	10.299
Toplam	10.299	10.299

E. Geçmiş Yıllar Karları / Zararları

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

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi

31 Aralık 2020 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

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

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

Geçmiş yıllar kar/zararları, aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır;

	31.12.2020	31.12.2019
1 Ocak bakiyesi	454.243	(958.674)
Önceki dönem karı/(zararı)	27.654.392	1.412.917
İç kaynaklardan sermaye arttırımı	(20.000.000)	-
Dönem sonu bakiyesi	8.108.635	454.243

F. Kontrol Gücü Olmayan Paylar

Kontrol gücü olmayan payların detayları aşağıdaki gibidir:

	31.12.2020	31.12.2019
1 Ocak bakiyesi	(72.568)	4.645
Dönem içi girişler	-	12.000
Kontrol gücü olmayan paylar dönem kar/zararı	8.254	(89.213)
Dönem sonu bakiyesi	(64.314)	(72.568)

Not 28 – Hasılat ve Satışların Maliyeti

A. Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar/Zarar

	01.01-31.12.2020	01.01-31.12.2019
Yurtiçi satışlar	105.544.569	77.807.671
Yurtdışı satışlar	95.400.883	109.192.680
Diğer satışlar	393.585	3.800
Toplam Brüt Hasılat	201.339.037	187.004.151
Satış indirimleri (-)	(197.519)	(378.412)
Net Hasılat	201.141.518	186.625.739
Satışların maliyeti (-)	(153.569.429)	(147.183.422)
Brüt Satış Karı	47.572.089	39.442.317

B. Finans Sektörü Faaliyetlerinden Brüt Kar/Zarar

Cari Dönem: Yoktur (Önceki dönem: Yoktur).

Not 29 – Faaliyet Giderleri

	01.01-31.12.2020	01.01-31.12.2019
Genel yönetim giderleri	(15.651.856)	(8.829.244)
Pazarlama giderleri	(5.957.733)	(4.644.716)
Araştırma ve geliştirme giderleri	(875.333)	-
Toplam	(22.484.922)	(13.473.960)

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi

31 Aralık 2020 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

Not 30 – Niteliklerine Göre Giderler

01.01-31.12.2020 ve 01.01-31.12.2019 dönemleri itibariyle giderlerin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01-31.12.2020	01.01-31.12.2019
Personel giderleri	(748.571)	-
Eğitim giderleri	(105.341)	-
Danışmanlık giderleri	(21.421)	-
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	(875.333)	-

	01.01-31.12.2020	01.01-31.12.2019
Dışardan sağlanan fayda ve hizmet giderleri	(4.470.351)	(3.629.148)
Personel giderleri	(751.841)	(813.505)
İş geliştirme giderleri	(604.560)	-
Taşıtlar giderleri	(76.122)	(62.740)
İzin karşılık giderleri	(43.508)	(30.739)
Kıdem tazminatı karşılık giderleri	-	(96.859)
Diğer çeşitli giderler	(11.351)	(11.725)
Pazarlama Giderleri	(5.957.733)	(4.644.716)

	01.01-31.12.2020	01.01-31.12.2019
Halka arz giderleri	(3.139.315)	-
Şüpheli ticari alacak karşılık giderleri	(3.090.504)	(189.480)
Personel giderleri	(2.889.869)	(2.387.234)
Dışardan sağlanan fayda ve hizmet giderleri	(2.488.282)	(2.846.524)
Amortisman gideri	(1.084.602)	(1.475.847)
Verilen sipariş avansları karşılık giderleri	(986.197)	(85.089)
Kira, aidat ve kullanım giderleri	(638.226)	(618.659)
Vergi resim ve harç giderleri	(493.313)	(432.789)
Diğer alacak giderleştirme ve karşılık giderleri	(241.847)	-
Taşıtlar giderleri	(225.604)	(147.348)
Banka masraf giderleri	(134.613)	(231.581)
Gider yazılan küçük demirbaş giderleri	(84.968)	(190.789)
İzin karşılık giderleri	(50.734)	(15.292)
İş avansları karşılık giderleri	(23.904)	(104.826)
Kıdem tazminatı karşılık giderleri	-	(80.030)
Diğer çeşitli giderler	(79.878)	(23.756)
Genel Yönetim Giderleri	(15.651.856)	(8.829.244)

Grup'un amortisman giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01-31.12.2020	01.01-31.12.2019
Genel yönetim giderleri	(1.084.602)	(1.475.847)
Satışların maliyeti	(670.922)	(183.654)
Amortisman Giderleri	(1.755.524)	(1.659.501)

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi

31 Aralık 2020 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

Grup’un kıdem tazminatı karşılık giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01-31.12.2020	01.01-31.12.2019
Satışların maliyeti	-	(510.011)
Pazarlama giderleri	-	(96.859)
Genel yönetim giderleri	-	(80.030)
Finansman giderleri	-	(6.738)
Kıdem Tazminatı Karşılık Giderleri	-	(693.638)

Grup’un izin karşılık giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01-31.12.2020	01.01-31.12.2019
Genel yönetim giderleri	(50.734)	(15.292)
Pazarlama giderleri	(43.508)	(30.739)
Satışların maliyeti	(42.165)	(176.383)
İzin Karşılık Giderleri	(136.407)	(222.414)

Not 31 – Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler / Giderler

01.01-31.12.2020 ve 01.01-31.12.2019 dönemleri itibariyle esas faaliyetlerden gelir / giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01-31.12.2020	01.01-31.12.2019
Kur farkı gelirleri	36.639.731	14.713.202
Vade farkı gelirleri	8.659.924	3.526.959
Sosyal güvenlik prim ve destek gelirleri	447.816	327.399
Banka protokol gelirleri	381.358	-
Konusu kalmayan kıdem tazminatı karşılık giderleri	297.279	-
Yansıtma gelirleri	37.072	181.871
Kira gelirleri	7.800	600
Diğer gelirler	343.538	69.197
Toplam Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	46.814.518	18.819.228

	01.01-31.12.2020	01.01-31.12.2019
Kur farkı giderleri	(32.040.029)	(16.062.919)
Vade farkı giderleri	(6.976.999)	(4.419.530)
Gider yazılamayan binek araç giderleri	(374.660)	-
Bağış ve yardım giderleri	(150.000)	-
Dava karşılık giderleri	(49.277)	-
Diğer giderler	(664.305)	(195.738)
Toplam Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	(40.255.270)	(20.678.187)

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi

31 Aralık 2020 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

Not 32 – Yatırım Faaliyetlerden Gelir/Giderler

01.01-31.12.2020 ve 01.01-31.12.2019 dönemleri itibariyle yatırım faaliyetlerinden gelir / giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01-31.12.2020	01.01-31.12.2019
Yatırım amaçlı gayrimenkuller değer artış gelirleri	3.193.000	9.727.728
Hisse senedi satış karları ve değer artışları	1.130.966	-
Sabit kıymet satışı karları	477.500	-
Menkul kıymet satış karları	48.081	-
Yatırım amaçlı gayrimenkuller kira gelirleri	13.600	27.394
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler Toplamı	4.863.147	9.755.122

	01.01-31.12.2020	01.01-31.12.2019
Yatırım amaçlı gayrimenkuller değer düş. karş.	(175.000)	-
Hisse senedi satış zararları	(21.900)	-
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler Toplamı	(196.900)	-

Not 33 – Finansman Giderleri

01.01-31.12.2020 ve 01.01-31.12.2019 dönemleri itibariyle finansman giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01-31.12.2020	01.01-31.12.2019
Faiz giderleri	(4.887.037)	(3.165.088)
Kambiyo zararları	(3.482.507)	(494.024)
Teminat mektubu komisyon giderleri	(2.616.563)	(1.883.826)
Diğer finansman giderleri	-	(6.738)
Finansman Giderleri Toplamı	(10.986.107)	(5.549.676)

Not 34 – Finansman Gelirleri

01.01-31.12.2020 ve 01.01-31.12.2019 dönemleri itibariyle finansman gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01-31.12.2020	01.01-31.12.2019
Faiz gelirleri	950.872	469.205
Kambiyo karları	761.204	289.271
Finansman Giderleri Toplamı	1.712.076	758.476

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).

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi

31 Aralık 2020 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

Not 36 – Gelir Vergileri

A. Cari Dönem Vergi Varlık ve Yükümlülükleri

Kurumlar vergisi oranı %20’dir. Ancak 5 Aralık 2017 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 7061 sayılı “Bazı Vergi Kanunları İle Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” kapsamında 2018, 2019 ve 2020 yılları için kurumlar vergisi oranı %20’den %22’ye çıkarılmıştır. 31 Aralık 2020 tarihli konsolide finansal tablolarda ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, geçici farkların vergi etkisi oluşturacak kısmı için %20 oranı ile hesaplanmıştır.

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

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

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibariyle vergi giderlerinin ana bileşenleri aşağıdaki gibidir:

	31.12.2020	31.12.2019
Cari dönem vergi karşılıkları	3.136.803	-
Peşin ödenmiş vergiler (-)	(1.777.128)	-
Toplam	1.359.675	-

01.01-31.12.2020 ve 01.01-31.12.2019 dönemleri itibariyle gelir tablosuna yansıtılan vergi giderlerinin ana bileşenleri aşağıdaki gibidir:

	01.01-31.12.2020	01.01-31.12.2019
Cari dönem kurumlar vergisi	(3.136.803)	-
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	124.980	(1.489.444)
Dönem sonu bakiyesi	(3.011.823)	(1.489.444)

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.

5 Aralık 2017 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 7061 sayılı “Bazı Vergi Kanunları İle Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” kapsamında 2018, 2019 ve 2020 yılları için kurumlar vergisi oranı %20’den %22’ye çıkarılmıştır. 31 Aralık 2020 tarihli konsolide finansal tablolarda ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, geçici farkların vergi etkisi oluşturacak kısmı için ise %20 oranı ile hesaplanmıştır.

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi

31 Aralık 2020 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibariyle birikmiş geçici farklar ve ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

<u>Gelir Tablosu İle İlişkilendirilen Ertelenen Vergi</u>	31.12.2020		31.12.2019	
	Toplam Geçici Farklar	Ertelenen Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü)	Toplam Geçici Farklar	Ertelenen Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü)
Şüpheli ticari alacak karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	4.437.705	887.542	1.347.200	296.385
Ticari alacaklar reeskontları ile ilgili düzeltmeler	2.604.981	520.996	1.358.797	298.936
Stoklar değer düşüklüğü karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	2.052.936	410.587	385.287	84.763
Verilen sipariş avansları karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	1.584.083	316.817	597.887	131.535
Kıdem tazminatı karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	854.035	170.807	1.043.784	229.632
İzin karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	649.258	129.852	512.851	112.827
İş avansları karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	359.359	71.872	335.455	73.800
Maddi olmayan duran varlıklar üzerindeki geçici farklar ile ilgili düzeltmeler	197.507	39.501	3.767	829
Faiz tahakkuk giderleri ilgili düzeltmeler	50.291	10.058	239.766	52.748
Dava karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	49.277	9.855	-	-
Diğer alacak karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	9.000	1.800	9.000	1.980
Maddi duran varlıklar üzerindeki geçici farklar ile ilgili düzeltmeler	-	-	47.845	10.526
Brüt ertelenmiş vergi varlığı	12.848.432	2.569.687	5.881.639	1.293.961
Projelerde tamamlanma yüzdesi metodu uygulamasından dolayı yapılan düzeltmeler	(13.609.907)	(2.721.980)	(7.956.011)	(1.750.323)
Yatırım amaçlı gayrimenkul değer artışları ile ilgili düzeltmeler (*)	(2.105.093)	(421.019)	(1.350.593)	(297.130)
Ticari borçlar reeskontları ile ilgili düzeltmeler	(1.408.568)	(281.714)	(1.328.944)	(292.368)
Maddi duran varlıklar üzerindeki geçici farklar ile ilgili düzeltmeler	(241.205)	(48.241)	-	-
Faiz tahakkuk gelirleri ilgili düzeltmeler	(92.484)	(18.497)	(4.020)	(884)
Brüt ertelenmiş vergi yükümlülüğü	(17.457.257)	(3.491.451)	(10.639.568)	(2.340.705)
Net ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülüğü)	(4.608.825)	(921.764)	(4.757.929)	(1.046.744)

<u>Özkaynaklarla İlişkilendirilen Ertelenen Vergi</u>	31.12.2020		31.12.2019	
	Toplam Geçici Farklar	Ertelenen Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü)	Toplam Geçici Farklar	Ertelenen Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / (kayıpları) ile ilgili düzeltmeler	223.347	44.669	115.817	25.479
Brüt ertelenmiş vergi varlığı	223.347	44.669	115.817	25.479
Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları ile ilgili düzeltmeler (*)	(1.178.383)	(235.676)	(1.178.383)	(259.244)
Brüt ertelenmiş vergi yükümlülüğü	(1.178.383)	(235.676)	(1.178.383)	(259.244)
Net ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülüğü)	(955.036)	(191.007)	(1.062.566)	(233.765)

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

Net ertelenmiş vergi varlıkları hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31.12.2020	31.12.2019
1 Ocak bakiyesi	(1.280.509)	194.669
Gelir tablosuna kaydedilen ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	124.980	(1.489.444)
Özkaynakla ilişkilendirilen ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	42.758	14.266
Dönem sonu bakiyesi	(1.112.771)	(1.280.509)

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi

31 Aralık 2020 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

Not 37 – Pay Başına Kazanç / Kayıp

Grup’un 01.01-31.12.2020 ve 01.01-31.12.2019 dönemleri itibariyle hisselerinin ağırlıklı ortalaması ve birim pay başına kazanç hesaplaması aşağıdaki gibidir:

	01.01- 31.12.2020	01.01- 31.12.2019
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç / (kayıp):		
Sürdürülen faaliyetlerden düşen net dönem karı / (zararı)	23.987.205	27.565.179
Beheri 1 TL olan nominal değerli hisselerin ağırlıklı ortalama adedi (2019 yılında; hisselerin beheri 25 TL)	28.942.111	400.000
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç / (kayıp) (TL)	0,829	68,913
Durdurulan faaliyetlerden pay başına kazanç / (kayıp):	-	-
Durdurulan faaliyetlerden pay başına kazanç / (kayıp) (TL)	-	-
Pay başına kazanç / (kayıp):		
Net dönem karı / (zararı)	23.987.205	27.565.179
Kontrol gücü olmayan paylara ait net dönem karı / (zararı)	8.254	(89.213)
Ana ortaklık paylarına düşen net dönem karı / (zararı)	23.978.951	27.654.392
Beheri 1 TL olan nominal değerli hisselerin ağırlıklı ortalama adedi (2019 yılında; hisselerin beheri 25 TL)	28.942.111	400.000
Pay Başına Kazanç / (Kayıp) (TL)	0,829	69,136

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 (31.12.2019: 400.000 adet hisse).

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

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

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

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

Cari dönemde tahakkuk eden temettü yoktur (Önceki dönem: Yoktur).

Pay bazlı ödemeler yoktur (Önceki dönem: Yoktur).

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi

31 Aralık 2020 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 dolayı sermaye, yönetim ve iş ilişkisi içerisinde bulunduğu belli başlı şirketlerle ve kilit personeliyle olan 31.12.2020 ve 31.12.2019 tarihleri itibariyle mevcut hesap bakiyeleri (net defter değerleri) aşağıdaki gibidir:

	31.12.2020	31.12.2019
Ortaklarla İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar		
Kmt International Projects Dmcc.	7.824.722	4.129.048
Dcd Enerji ve Teknoloji A.Ş.	628.433	-
Rektus Dış Tic. Ltd. Şti.	363.950	84.650
Kontrolmatik Enerji ve Müh. A.Ş. ve Skysens Tek. A.Ş. İş Ort. (Say)	119.000	109.122
Kontrolmatik Enerji ve Müh. A.Ş. ve Skysens Tek. A.Ş. İş Ort. (Iot)	10.190	5.081
Toplam	8.946.295	4.327.901

	31.12.2020	31.12.2019
Ortaklarla İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar		
Kontrolmatik Enerji ve Müh. A.Ş. ve Skysens Tek. A.Ş. İş Ort. (Say)	21.151	17.685
Kontrolmatik Enerji ve Müh. A.Ş. ve Skysens Tek. A.Ş. İş Ort. (Iot)	404	-
Sami Aslanhan	-	3.391.538
Ömer Ünsalan	-	2.746.580
Boyut Mak. San. Taş. Ltd. Şti.	-	5.269.777
Toplam	21.555	11.425.580

	31.12.2020	31.12.2019
Peşin Ödenmiş Giderler (Dönen Varlıklardaki)		
Boyut Mak. San. Taş. Ltd. Şti.	250.000	-
Nennkraft Energie Gmbh	108.095	13.301
Sami Aslanhan	-	4.660.408
Kontrolmatik Pano San. Tic. Ltd. Şti. (*)	-	4.179.508
Ömer Ünsalan	-	82.359
Biserwis Ulaşım ve Mobil Teknolojileri A.Ş.	-	8.049
Mekatronik Yapı Taahhüt San. A.Ş. (*)	-	190.009
Toplam	358.095	9.133.634

(*) Bilanço tarihi itibariyle Grup’un bu firmalarla ilişkisi kalmamış olduğundan ilişkili firmalardan çıkarılmıştır.

	31.12.2020	31.12.2019
Ortaklarla İlişkili Taraflara Diğer Borçlar		
Sami Aslanhan	-	2.139.529
Ömer Ünsalan	-	1.313.599
Kontrolmatik Enerji ve Müh. A.Ş. ve Skysens Tek. A.Ş. İş Ort. (Iot)	-	8.469
Toplam	-	3.461.597

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi

31 Aralık 2020 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir)

	31.12.2020	31.12.2019
Ortaklarla İlişkili Taraflardan Ertelemiş Gelirler		
Rektus Dış Tic. Ltd. Şti.	-	579.580
Toplam	-	579.580

	31.12.2020	31.12.2019
Ortaklarla İlişkili Taraflar Lehine Verilen Kefaletler		
Kontrolmatik Pano San. Tic. Ltd. Şti.	-	10.000.000
Toplam	-	10.000.000

B. Grup’un, 01.01-31.12.2020 ve 01.01-31.12.2019 dönemlerinde ortakları ve ortakları üzerinden dolaylı sermaye, yönetim ve iş ilişkisi içerisinde bulunduğu belli başlı şirketlerle yaptığı satış ve alışları (vade farkları dahil):

Mal ve Hizmet Satışları	01.01-31.12.2020	01.01-31.12.2019
Kmt International Projects Dmcc.	4.866.421	13.418.599
Rektus Dış Tic. Ltd. Şti.	3.586.020	4.568.270
Dcd Enerji ve Teknoloji A.Ş.	1.297.059	-
Kontrolmatik Enerji ve Müh. A.Ş. ve Skysens Tek. A.Ş. İş Ort. (Say)	194.296	257.455
Kontrolmatik Pano San. Tic. Ltd. Şti. (*)	25.996	213.252
Kontrolmatik Enerji ve Müh. A.Ş. ve Skysens Tek. A.Ş. İş Ort. (Iot)	-	53.003
Toplam	9.969.792	18.510.579

Mal ve Hizmet Alışları	01.01-31.12.2020	01.01-31.12.2019
Kontrolmatik Pano San. Tic. Ltd. Şti. (*)	8.263.840	3.058.118
Boyut Mak. San. Taş. Ltd. Şti.	7.884.557	4.641.000
Kmt International Projects Dmcc.	294.900	-
Nennkraft Energie Gmbh	-	904.858
Mekatronik Yapı Taahhüt San. A.Ş.	-	58.632
Toplam	16.443.297	8.662.608

(*) Firma cari dönemde ilişkili firmalardan çıkmış olup, ilişkili firmalardan çıkış tarihine kadar olan işlemler dikkate alınmıştır. Bu firmanın yeni unvanı Panel Smart Elektromekanik ve Otomasyon Sistemleri San. Tic. Ltd. Şti. olmuştur.

C. Grup’un, 01.01-31.12.2020 ve 01.01-31.12.2019 dönemlerinde ortakları ve ortakları üzerinden dolaylı sermaye, yönetim ve iş ilişkisi içerisinde bulunduğu belli başlı şirketlerle ödediği ve aldığı faiz, kira ve diğer gelir/giderler:

Alınan Kira Faturaları	01.01-31.12.2020	01.01-31.12.2019
Kontrolmatik Pano San. Tic. Ltd. Şti. (*)	60.000	54.000
Toplam	60.000	54.000

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi

31 Aralık 2020 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

(*) Firma cari dönemde ilişkili firmalardan çıkmış olup, ilişkili firmalardan çıkış tarihine kadar olan işlemler dikkate alınmıştır. Bu firmanın yeni unvanı Panel Smart Elektromekanik ve Otomasyon Sistemleri San. Tic. Ltd. Şti. olmuştur.

Kesilen Kira Faturaları	01.01-31.12.2020	01.01-31.12.2019
Kontrolmatik Enerji ve Müh. A.Ş. ve Skysens Tek. A.Ş. İş Ort. (İot)	4.800	-
Kontrolmatik Enerji ve Müh. A.Ş. ve Skysens Tek. A.Ş. İş Ort. (Say)	3.000	-
Rektus Dış Tic. Ltd. Şti.	-	600
Toplam	7.800	600

Kesilen Adat Faturaları	01.01-31.12.2020	01.01-31.12.2019
Sami Aslanhan	488.648	170.681
Ömer Ünsalan	288.670	190.098
Toplam	777.318	360.779

D. Grup’un kilit yönetici personeline 01.01-31.12.2020 ve 01.01-31.12.2019 dönemlerinde sağlanan maaş, huzur hakkı vb. kısa vadeli faydalar:

01.01-31.12.2020: 1.487.487 TL (01.01-31.12.2019: 636.660 TL).

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

01.01-31.12.2020: 48.523 TL (01.01-31.12.2019: Yoktur).

E. Grup’un kilit yönetici personeline 01.01-31.12.2020 ve 01.01-31.12.2019 dönemlerinde sağlanan uzun vadeli faydalar yoktur.

F. Grup’un işten ayrılan ve üst düzey görevi sona eren kilit yönetici personeline 01.01-31.12.2020 ve 01.01-31.12.2019 dönemlerinde sağlanan herhangi bir fayda yoktur.

G. Hisse bazlı herhangi bir ödeme yapılmamaktadır.

Not 39 – Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi

A) Sermaye risk yönetimi

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

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

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

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi

31 Aralık 2020 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir)

	31.12.2020	31.12.2019
Borçlanmalar toplamı (Not 8)	56.061.026	29.859.766
Eksi: Nakit ve nakit benzeri değerler (Not 6)	(52.087.330)	(21.250.923)
Net finansal borç	3.973.696	8.608.843
Özkaynak toplamı	133.727.125	42.410.317
Net finansal borç/ özkaynak oranı	3%	20%

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 kullanılabilir 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		
	31.12.2020	31.12.2019
Sabit faizli finansal araçlar		
Finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılmayan fin. var.	-
	Vadeye kadar elde tutulacak finansal varlıklar	37.816.552
Finansal yükümlülükler		30.933.323
Değişken faizli finansal araçlar		
Finansal varlıklar		-
Finansal yükümlülükler		25.127.703

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi

31 Aralık 2020 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibariyle faiz baz puanı 100 puan değişseydi, yani faiz oranları %1 artsaydı, ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, sabit faizli finansal araçlardaki faiz değişiminden dolayı net faiz gideri olarak 425.230 TL (2019: net faiz gideri 110.559 TL) fazla çıkacaktı ve bu durumda vergi öncesi dönem net karı 425.230 TL daha azalacaktı (2019: 110.559 TL azalacaktı).

Grup’un faiz oranına duyarlılığı aşağıdaki gibidir:

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

Faiz Oranı Duyarlılık Analizi Tablosu		
31.12.2019		
Kar/Zarar		
	Baz Puanın Artması	Baz Puanın Azalması
Baz puan değişiminin 100 (%1) olması halinde:		
TL	(187.583)	187.583
USD	12.947	(12.947)
AVRO	114.027	(114.027)
Sabit Faizli Finansal Araçların Toplam Etkisi	(60.609)	60.609
Baz puan değişiminin 100 (%1) olması halinde:		
TL	(49.950)	49.950
Değişken Faizli Finansal Araçların Toplam Etkisi	(49.950)	49.950
TOPLAM	(110.559)	110.559

Kur riski yönetimi:

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibariyle yabancı para cinsinden olan finansal varlık ve yükümlülüklerin kayıtlı değerleri (net) aşağıdaki gibidir:

	31.12.2020	31.12.2019
A. Döviz cinsinden varlıklar	150.429.546	75.409.868
B. Döviz cinsinden yükümlülükler	118.604.584	67.553.897
Net döviz pozisyonu (A-B)	31.824.962	7.855.971

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi**31 Aralık 2020 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar**
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir)

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

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi**31 Aralık 2020 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar**
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir)

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU					
31.12.2019					
	TL Karşılığı	USD	AVRO	AED	DİĞER
1. Ticari Alacaklar	46.959.134	1.121.071	5.438.713	2.551.000	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	18.597.149	317.619	2.512.620	-	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
3. Diğer	9.853.585	228.295	1.270.828	-	7.500
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	75.409.868	1.666.985	9.222.161	2.551.000	7.500
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)	75.409.868	1.666.985	9.222.161	2.551.000	7.500
10. Ticari Borçlar	29.085.508	758.723	3.695.564	-	135
11. Finansal Yükümlülükler	4.267.478	75.000	574.679	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	34.200.911	740.942	4.480.734	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlükler (10+11+12)	67.553.897	1.574.665	8.750.977	-	135
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	67.553.897	1.574.665	8.750.977	-	135
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)	7.855.971	92.320	471.184	2.551.000	7.365
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(1.997.614)	(135.975)	(799.644)	2.551.000	(135)
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-	-
23. Döviz Varlıklarının Hedge Edilen Kısmının Tutarı	-	-	-	-	-
24. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısmının Tutarı	-	-	-	-	-
25. İhracat (vade farkı iskontosu hariç)	109.192.680	3.190.018	12.219.138	8.620.196	-
26. İthalat	4.005.262	115.006	529.289	-	2.752

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi

31 Aralık 2020 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibari ile toplam ithalatlarından kaynaklanan toplam döviz yükümlülüğünün hedge edilme oranı, toplam döviz yükümlülüğünün kur riskinin bir türev araç vasıtasıyla karşılanma oranı olup, Grup’un vadeli işlemi olmadığından, toplam döviz yükümlülüğünün hedge edilme oranı yoktur.

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 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 3.182.496 TL (2019: 785.597 TL yüksek / düşük olacaktı) daha yüksek / düşük olacaktı.

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

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

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu		
31 Aralık 2019		
Kar/Zarar		
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
USD kurunun % 10 değişmesi halinde:		
1- USD net varlık/(yükümlülüğü)	54.840	(54.840)
2- USD riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- USD Net Etki (1+2)	54.840	(54.840)
AVRO kurunun % 10 değişmesi halinde:		
4- AVRO net varlık/(yükümlülüğü)	313.365	(313.365)
5- AVRO riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- AVRO Net Etki (4+5)	313.365	(313.365)
Diğer döviz kurlarının % 10 değişmesi halinde:		
7- Diğer yabancı para net varlık/(yükümlülüğü)	417.392	(417.392)
8- Diğer yabancı para riskinden korunan kısım (-)	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	417.392	(417.392)
Toplam (3+6+9)	785.597	(785.597)

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi

31 Aralık 2020 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

E) Kredi ve tahsilat riski yönetimi

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

Finansal araç türleri itibariyle maruz kalınan kredi riskleri:

31 Aralık 2020	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Nakit ve Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) (1)	8.946.295	104.304.983	21.555	25.377.704	51.756.950	330.380
Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (2)	8.946.295	104.300.112	21.555	25.377.704	51.756.950	330.380
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri (5)	-	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri(3)	-	4.871	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	4.854.646	-	9.000	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(4.849.775)	-	(9.000)	-	-
- Net değer 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) 31.12.2020 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 3-12 ay geçmiş	12.178	(7.307)	-	-
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	4.842.468	(4.842.468)	9.000	(9.000)
Toplam	4.854.646	(4.849.775)	9.000	(9.000)
Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-

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

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi

31 Aralık 2020 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

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

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

31 Aralık 2019	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)	4.327.901	52.024.328	11.425.580	17.165.790	21.067.805	183.118
Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (2)	4.327.901	51.755.995	11.425.580	17.165.790	21.067.805	183.118
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri (5)	-	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri(3)	-	268.333	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	19.644	2.007.960	-	9.000	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	(19.644)	(1.739.627)	-	(9.000)	-	-
- Net değerinin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değerinin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar (4)	-	-	-	-	-	-

(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) 31.12.2019 tarihi itibariyle vadesi geçmiş ve değer düşüklüğüne uğramış finansal varlıklara ilişkin yaşlandırma analizi aşağıdaki gibidir:

	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar	
	Vadesi Geçmiş Tutar	Şüpheli Alacak Karşılıkları	Vadesi Geçmiş Tutar	Şüpheli Alacak Karşılıkları
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	412.820	(144.487)	-	-
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	1.614.784	(1.614.784)	9.000	(9.000)
Toplam	2.027.604	(1.759.271)	9.000	(9.000)
Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-

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

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

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

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi

31 Aralık 2020 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

F) Likidite riski yönetimi

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

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

31.12.2019					
Sözleşme Uyarınca Vadeler	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca Nakit Çıktıları Toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	58.983.556	59.756.536	29.564.956	24.565.312	5.626.268
Banka Kredileri	29.834.134	29.834.134	7.493.181	16.929.075	5.411.878
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	25.632	25.632	25.632	-	-
Ticari Borçlar	23.738.112	24.297.719	18.619.592	5.463.737	214.390
Diğer Borçlar	3.453.127	3.666.500	1.494.000	2.172.500	-
Diğer Yükümlülükler	1.932.551	1.932.551	1.932.551	-	-
Beklenen Vadeler	Defter Değeri	Beklenen Nakit Çıktıları Toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	70.447.012	70.998.195	-	70.998.195	-
Ticari Borçlar	26.318.295	26.869.478	-	26.869.478	-
Diğer Borçlar	420.416	420.416	-	420.416	-
Diğer Yükümlülükler	43.708.301	43.708.301	-	43.708.301	-
Beklenen (veya Sözleşme Uyarınca) Vadeler	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca/Beklenen Nakit Çıktıları Toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası
Türev Nakit Girişleri	-	-	-	-	-
Türev Nakit Çıktıları	-	-	-	-	-

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.

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi

31 Aralık 2020 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

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

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

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

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

31.12.2019 tarihi itibariyle finansal varlık ve yükümlülüklerin değerleri ve sınıflandırılması aşağıdaki gibidir:

31.12.2019	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	2.447.044	18.803.879	-	-	-	6
Ticari alacaklar	-	-	56.352.229	-	-	10
Diğer alacaklar	-	-	28.591.370	-	-	11
Finansal Yükümlülükler						
Borçlanmalar	-	-	-	-	29.859.766	8
Ticari borçlar	-	-	-	-	50.056.407	10
Diğer borçlar	-	-	-	-	3.873.543	11

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

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

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

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

Seviye 3: Gözlemlenebilir piyasa girdilerini içermeyen değerlendirme teknikleri

Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik Anonim Şirketi

31 Aralık 2020 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

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

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

Gerçeğe uygun değer ölçümleri hiyerarşi tablosu 31 Aralık 2019 tarihi itibariyle aşağıdaki gibidir:

Finansal durum tablosuna gerçeğe uygun değerden taşınan finansal varlıklar	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Nakit ve nakit benzerleri	-	-	21.250.923

Not 41 – Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

a) Covid-19 Etkisi

Dünya Sağlık Örgütü tarafından 11 Mart 2020’de pandemi olarak ilan edilen Covid-19 salgını, tüm ülkelerde operasyonlarda aksaklıklara yol açmaya ve ekonomik koşulları olumsuz yönde etkilemeye devam etmektedir. Bunun sonucunda varlık fiyatları, likidite, kurlar ve faiz oranları gibi pek çok alanda etkiler devam etmekte ve geleceğe ilişkin belirsizlikler sürmektedir. Covid-19 etkisinin gerek dünyada gerekse Türkiye’de ne kadar süre ile devam edeceği ve ne kadar yayılabileceği belirsizliğini korumakta olup, etkileri netleştikçe daha sağlıklı bir değerlendirme yapma imkanı söz konusu olacaktır. 31 Aralık 2020 tarihli konsolide finansal tabloları hazırlarken Covid-19 salgınının konsolide finansal tablolara olası etkileri Grup yönetimi tarafından değerlendirilmiş ve bu kapsamda, 31 Aralık 2020 tarihli konsolide finansal tablolarda meydana gelebilecek muhtemel değer düşüklükleri değerlendirilmiş ve önemli bir etki tespit edilmemiştir.

b) Girişim sermayesi kuruluş başvurusu

Şirket girişim sermayesi yatırım ortaklığı kurulmasına karar vermiş ve 07.01.2021 tarihinde yaptığı özel durum açıklamasında iştirak edeceği İvision Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı Anonim Şirketi'nin kuruluş izninin alınabilmesi için Sermaye Piyasası Kurulu Başkanlığı'na başvuruda bulunduğunu bildirmiştir.

c) Konsolide finansal tabloların onaylanması

Grup’un 31.12.2020 tarihli konsolide finansal tabloları, Şirket Yönetim Kurulu tarafından 17 Şubat 2021 tarihinde onaylanmıştır. Şirket Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış olan konsolide finansal tabloları değiştirme gücüne sadece Şirket Genel Kurulu sahiptir.

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

Yoktur.